



ועד מקומי
בצרה

מס' ישות: 501603898

יום שלישי 09 דצמבר 2025

פרוטוקול ישיבת הועד המקומי מס' 216

שם הועד המקומי: מושב בצרה

תאריך הישיבה: 09.12.2025

משתתפים: הגב' עינת סלוטקי אוליבר, מר טל חלוץ, מר רמי בן עמי, מר הלל מגן, הגב' איילת צור
סעיף לדיון:

אישור תקציב לשנת 2026
אישור תקציב שנת 2026 ע"ס 2,845,000

החלטה:
אושר פה אחד.

בצרה
ועד מקומי
חותמת הועד המקומי


חותימת יו"ר הועד המקומי
הגב' עינת סלוטקי אוליבר

רשמה: איילת צור מנהלת הועד המקומי, בצרה

מדינת ישראל

משרד הפנים

אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

סמל	תיאור	ניתן להקלדה (כן/לא)
	שטח הנתונים	לא
	תא המיועד להקלדת נתונים	כן
	תא מחושב אוטומטית	לא
(***)	טקסט חופשי	כן
* בכותרת טור	עמודת טקסט חופשי לסימון הפניה להתאמה / ביאור	כן
	תקציב לשנת	2026
	תקציב לשנה קודמת	2025
	שם הוועד המקומי	בצרה
	שנת הביצוע	2024
	יש לבחור בש"ח/ אלפי ₪	באש"ח

בכבוד רב,

עפרה ברכה

הסברים והנחיות
למילוי תקציב אחיד ועד מקומי
דגשים מקצועיים להפעלת היישום וגלינותיו

רקע כללי:

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 3/2011 מיום 11 במאי 2011, סעיף 7, מתכונת זו של הכנת תקציב, היא הנדרשת החל משנת התקציב 2012.

חשוב להבין כי הכנת תקציב, במתכונת אחידה, על ידי כלל הוועדים המקומיים במועצה תאפשר הן למועצה והן לוועד לדבר בשפה אחידה, ובכך לשפר את האפקטיביות של ביצוע התקציב תוך התאמת הציפיות בין הצדדים.

יישום זה הוכן ככלי ידידותי למשתמש, תוך הבנה כי מרבית המשתמשים בו אינם מתמחים בתחום הרישום, התקציבי והחשבונאי, של עולם הרשויות המקומיות.

בהכנת התקציב מומלץ להעזר, בייחוד בשנה הראשונה למתכונת זו, בגזברי המועצות, בכל האמור למונחים לא ברורים או להגדרת אופי הפעולות. כך שיהיה ברור הן לוועד והן למועצה כי פעולות חינוך, תרבות, שמירה וכו' מוגדרות ע"י הצדדים באופן זהה.

לפני הכנת התקציב והזנת הנתונים, מומלץ לקרוא בעיון את ההנחיות הקצרות המצורפות, על מנת להבין כיצד להכין את התקציב בפשטות וביעילות, תוך חיסכון בזמן יקר של המעורבים בהכנתו.

דגשים מקצועיים להכנת תקציב:

תקציב הוועד הינו הביטוי הכספי לתוכנית הפעולה הצפויה לשנה הקרובה. לכן לפני הקלדת הנתונים ביישום, על חברי הוועד של היישוב לתכנן באופן פרטני מה השירותים שהוועד ייתן, כמה זה יעלה, מה המקורות העומדים לרשותו ובכמה הוא מעריך כי יסתכמו הכנסותיו מאותן המקורות העומדים לרשותו בשנת התקציב.

ככל שגדול הפירוט בתקציב כך ברור לחברי הוועד מה גבול אחריותם, ומה המשאבים הראליים העומדים לרשותם למתן כלל השירותים לתושבי היישוב.

יש להקפיד כי הפעולות המתוקצבות יהיו רק פעולות מוניציפליות, שבסמכות הוועד להעמיד לתושבים, וכי פעולות אלו יהיו במסגרת הסמכויות שהואצלו ע"י מליאת המועצה לוועד המקומי.

עיקרון השפה האחידה, כמפורט לעיל, מחייב את הוועד לשים לב לאופן הרישום והסיווג של הפעולות אשר הוא מתכנן.

על התקציב המאושר שיועבר למועצה יחתום ראש הוועד, ויצרף פרוטוקול ישיבה של הוועד שאישרה את התקציב.

לאחר אישור התקציב ע"י הוועד יש להעביר למועצה את הגיליונות הבאים - "תקציב אחיד", "נייר עזר לסטיות" ו-"הסברים לסטיות". בנוסף, יכולה המועצה (או מי שהוסמך על ידה), לבקש כל מסמך אחר הקשור בהכנת התקציב (יוגדר ע"י כל מועצה).

ככלל, הוועד יכין וישמור במשרדיו את הפירוט של כל סעיף על פיו הורכב הנתון שהוקלד בבסיס הנתונים. **למען הסר ספק אנו מדגישים כי אין במתכונת זו כדי לשנות את הצורך בפירוטים נוספים, בהתאם לנסיבות, וכי מטרת היישום לאפשר הצגה פשוטה, מרוכזת ואחידה של תקציב הוועד.**

יובהר בזאת כי כל הכנסות הוועד למעט הכנסות המועברות מהמועצה או ממוסדות נרשמת ומתקצבת על בסיס מזומן ניהול החשבונות ברשויות מקומיות מבוססת על העיקרון של רישום הכנסה (למעט מהמועצה או ממוסדות) רק אם שולמה במזומן בשנת הדוח. ההוצאות נרשמות עם הוצרות ההתחייבות. כל התקבולים המועברים מהמועצה ירשמו בסעיף 19 השתתפות המועצה, בהתאם אין לרשום כל הכנסה מהמועצה בסעיף אחר.

הנחיות להפעלת היישום וגליונותיו:

שימו לב: הגדרות ההדפסה הן לשורות שונות מהשורות בהן מקלידים נתונים, אין לשנות את הגדרות ההדפסה.

יישום האקסל מורכב מהגליונות כדלקמן:
א. מקרא.

ב. תקציב אחיד, מופק אוטומטית לאחר מילוי נתונים.

ג. נייר עזר לסטיות, מופק אוטומטית לאחר מילוי נתונים.

ד. בסיס נתונים, קובץ להקלדת הנתונים.

ה. גליונות 1-8 משמשים כגליונות עזר אשר אינם מהווים חלק מהדוח המובנה.

היישום נערך באופן המאפשר הקלדת נתונים אך ורק במקומות המיועדים. השדות בהם ניתן להקליד נתונים מסומנים בצבע סגול (לעיתים הצבע שונה בהתאם לגרסת האופיס בו עובד המשתמש).

בגלל מבנה הגליון אין לבצע פעולות של גזור והדבק או העתק והדבק. שימו לב כי במקרה של פעולה אסורה כאמור יתכן ותתקבל הודעת שגיאה. לא ניתן יהיה לתקן את השגוי ויש למלא שוב את הנתונים על קובץ חדש.

גיליון מקרא - יש להקליד את שם הוועד המקומי, ולבחור האם התקציב מוגש בשקלים חדשים או באלפי שקלים חדשים.

גיליון תקציב אחיד - הנתונים הכספיים בגליון מוזנים באופן אוטומטי מגליון בסיס הנתונים. אין להקליד בגליון זה. שימו לב יש לחתום על התקציב במקום המיועד.

נייר עזר לסטיות - בגליון זה אֵין מקלידים נתונים. כל הסטיות מועלות באופן אוטומטי בגליון והינן תוצאה של הנתונים שהוקלדו בבסיס הנתונים.

ההגדרות לסטיות הינן גידול /קיטון של 10% לעומת תקציב אשתקד ובנוסף לשינוי האחוזי צריך שהשינוי יהיה מעל ל 35 אלפי ₪ . לא ניתן לשנות את הגדרות הסטייה.

יש להכין לפי דרישת כל מועצה כפי שתחליט היא, בנפרד (לא באמצעות גליון זה) דברי הסבר לסטיות. מודגש בזאת כי הסבר לסטייה הוא לפי דרישת המועצה ובהתאם כל ועד יקבל מהמועצה מה ואם עליו להגיש, נייר זה הוא טכני לסטיות משמעותיות.

גליון בסיס נתונים - זהו גליון הכנת התקציב, בגליון זה יוקלדו הסעיפים בהם צופה הוועד שימוש (בשדות המסומנים בסגול) של ההכנסות, ההוצאות, תעריפי מס הועד וכו'.

הגליון הינו מפורט ובא לענות על מגוון גדול ושונה של פעילויות בוועדים. בפרקים נכסים ציבוריים וחינוך ותרבות, הן בהכנסות והן בהוצאות הושארה שורה המאפשרת הכנסת נתון נוסף שלא נכלל בחלק המובנה של הגליון.

גליונות הסבר לבסיס הנתונים והסבר לסטיות אלו גליונות ריקיים לשימוש הוועד לצורך הסברים.

בכל מקרה של בעיה ניתן לפנות לאגף לביקורת באמצעות המייל me-bikoret@moin.gov.il

בצרה		לועד מקומי:		2026		תקציב לשנת:		בסיס נתונים לבניית דוח תקציב אחיד כולל חריגים	
ביצוע		תקציב		תקציב		שם נושא		פרקי תקציב	
2024	2025	2026	2026	2026	2026	סעיף	סוג		
באש"ח	באש"ח	באש"ח	באש"ח	באש"ח	באש"ח				
1388	1474	1565			מיסי ועד מקומי ללא הנחות	11	הכנסות	מיסים ומענקים	
165	160	164			הנחות - הכנסה	11.5	הכנסות	הנחות	
821	809	728			השתתפות מוסדות	15	הכנסות		
6	315	339			שמירה ובטחון	15	הכנסות		
827	1124	1067			סה"כ השתתפות מוסדות				
					הכנסות מימון	16	הכנסות		
					סה"כ הכנסות מימון	16	הכנסות		
					השתתפות המועצה - בסעיף זה יש ל	19	הכנסות		
					סה"כ השתתפות המועצה	19	הכנסות		
					תברואה	21	הכנסות	שרותים מקומיים	
					סה"כ תברואה	21	הכנסות	שרותים מקומיים	
355					שמירה ובטחון	22	הכנסות		
						22	הכנסות		
					סה"כ שמירה ובטחון	22	הכנסות		
355									
					נכסים ציבוריים	24	הכנסות		
					כבישים פנימיים ומדרכות	242	הכנסות		
					תאורת רחובות	243	הכנסות		
					גינון	246	הכנסות		
					ריהוט רחוב ומתקני משחקים	2464	הכנסות		
					בריכות שחיה	247	הכנסות		
					בתי עלמין	248	הכנסות		
16	11	1			הכנסות - מבנים ***	249	הכנסות		
	3	3			הכנסות חשמל		הכנסות		
	8						הכנסות		
							הכנסות		
16	22	4			סה"כ נכסים ציבוריים		הכנסות		
8					חגיגות, מבצעים וארועים	25	הכנסות		
						25	הכנסות		
						25	הכנסות		
					סה"כ חגיגות, מבצעים וארועים	25	הכנסות		
8							הכנסות		
					חינוך	31	הכנסות	שרותים ממלכתיים	
					גני ילדים גיל חובה	3122	הכנסות		
					גני ילדים טרום חובה	3123	הכנסות		
					מעונות ופעוטונים	3124	הכנסות		
					צהרונים	3125	הכנסות		
					חינוך יסודי	3132	הכנסות		
					חוגים	3134	הכנסות		
					תלמוד תורה	3135	הכנסות		
					קייטנות	3138	הכנסות		
					חטיבות ביניים	314	הכנסות		
							הכנסות	***	
							הכנסות		
							הכנסות		
					סה"כ חינוך		הכנסות		
					תרבות	32	הכנסות		
					ספריות	323	הכנסות		
					מתנ"סים/מועדון	324	הכנסות		
					מוסיקה/תזמורת	325	הכנסות		
					מקהלה	3254	הכנסות		
					תרבות תורנית	327	הכנסות		
		30			חוגי נוער	3283	הכנסות		
					קייטנות נוער	3284	הכנסות		
					תנועות נוער	3289	הכנסות		

בסיס נתונים לבניית דוח תקציב אחיד כולל חריגים		תקציב לשנת:		2026		לועד מקומי:		בצרה	
		שם נושא		תקציב		תקציב		ביצוע	
				2026		2025		2024	
				באש"ח		באש"ח		באש"ח	
הכנסות	329	מתקני ופעולות ספורט							
הכנסות	***								
		סה"כ תרבות			30				
הכנסות	33	בריאות							
הכנסות	33	סה"כ בריאות							
הכנסות	34	רווחה							
הכנסות	34	קהילה תומכת			13				
		סה"כ רווחה			13				
הכנסות	35	דת							
הכנסות	35	תרומות לבית הכנסת			2				
הכנסות	35	סה"כ דת			2				
הכנסות	36	קליטת עליה							
הכנסות	36	סה"כ קליטת עליה							
הכנסות	37	איכות הסביבה							
הכנסות	37	סה"כ איכות הסביבה							
הכנסות	41	כשהועד הוא הספק		מים					
הכנסות	43	מפעלים		נכסים					
הכנסות	48	מפעלים אחרים כולל ביוב							
הכנסות	59	אחרות							
הכנסות	59								
הכנסות	59								
הכנסות	59								
הכנסות	59	סה"כ אחרות							
סה"כ הכנסות					2845	2780	2759		
הוצאות	61	מינהל כללי		הנהלה כללית	418	257	283		
	א61	הנחות מיסי ועד מקומי			164	160	165		
הוצאות	62	מינהל כספי			93	54	69		
הוצאות	62	סה"כ מינהל כספי			93	54	69		
הוצאות	63	הוצאות מימון			1	1	20		
הוצאות	63	סה"כ הוצאות מימון			1	1	20		
הוצאות	64	פרעון מלוות			120	120			
הוצאות	64	סה"כ פרעון מלוות			120	120			
הוצאות	71	שרותים מקומיים		תברואה	23				
הוצאות	71	סה"כ תברואה			23				
הוצאות	72	שמירה ובטחון		שמירה ובטחון					
	721	תאורת בטחון							
	722	הוצ' שמירה אחרות			382	464	604		
		שונות				30			
		סה"כ שמירה ובטחון			382	494	604		
	74	נכסים ציבוריים							
הוצאות	742	כבישים פנימיים ומדרכות							

בסיס נתונים לבניית דוח תקציב אחיד כולל חריגים		תקציב לשנת:		2026		לועד מקומי:		בצרה	
סוג	סעיף	פרקי תקציב	שם נושא	תקציב 2026	תקציב 2025	תקציב 2024	ביצוע	באש"ח	באש"ח
הוצאות	743		תאורת רחובות	130	130	128		128	
הוצאות	746		גינון	571	568	427			
הוצאות	7464		ריהוט רחוב ומתקני משחקים						
הוצאות	747		בריכות שחיה						
הוצאות	748		בתי עלמין	40	28	18			
הוצאות	749	***	תחזוקה	192	262	335			
הוצאות			ביטוחים		68				
הוצאות			מים	120	120	113			
הוצאות			תחזוקת מקלטים	30					
הוצאות									
			סה"כ נכסים ציבוריים	1083	1176	1021			
הוצאות	75		חגיגות, מבצעים וארועים	128	65	17			
הוצאות	75								
הוצאות	75								
הוצאות	75								
			סה"כ חגיגות, מבצעים וארועים	128	65	17			
הוצאות	81		שרותים ממלכתיים						
הוצאות	8122		חינוך						
הוצאות	8123		גני ילדים גיל חובה						
הוצאות	8124		גני ילדים טרום חובה						
הוצאות	8125		מעונות ופעוטונים						
הוצאות	8125		צהרונים						
הוצאות	8132		חינוך יסודי						
הוצאות	8134		חוגים						
הוצאות	8135		תלמוד תורה						
הוצאות	8138		קייטנות						
הוצאות	814		חטיבות ביניים						
הוצאות		***							
הוצאות									
הוצאות									
הוצאות									
הוצאות			סה"כ חינוך						
הוצאות	82		תרבות						
הוצאות	823		ספריות	17	16	13			
הוצאות	824		מתנ"סים/מועדון						
הוצאות	825		מוסיקה/תזמורת						
הוצאות	8254		מקהלה						
הוצאות	827		תרבות תורנית						
הוצאות	8283		חוגי נוער						
הוצאות	8284		קייטנות נוער						
הוצאות	8289		תנועות נוער	128	120	120			
הוצאות	829		מתקני ופעולת ספורט						
הוצאות		***	מועדון ותיקים	16	16	14			
הוצאות			מועדון נוער	11	9				
הוצאות			תרבות	15	32	59			
הוצאות			שכר רכזת נוער	130	130	112			
הוצאות			כיתה א	2	2	1			
הוצאות			קומינרים	20					
הוצאות									
הוצאות			סה"כ תרבות	339	325	319			
הוצאות	83		בריאות						
הוצאות	83								
הוצאות			סה"כ בריאות						
הוצאות	84		רווחה	77	113	104			
הוצאות	84								
הוצאות			סה"כ רווחה	77	113	104			
הוצאות	85		דת	17	15	11			
הוצאות	85								
הוצאות			סה"כ דת	17	15	11			
הוצאות	86		קליטת עליה						
הוצאות	86								
			סה"כ קליטת עליה						

בסיס נתונים לבניית דוח תקציב אחיד כולל חריגים		תקציב לשנת:		2026		לועד מקומי:		בצרה	
				תקציב		תקציב		ביצוע	
				2026		2025		2024	
		שם נושא		פרקי תקציב		סעיף		סוג	
		באש"ח		באש"ח		באש"ח		באש"ח	
	הוצאות		איכות הסביבה			87			
	הוצאות					87			
			סה"כ איכות הסביבה						
	הוצאות		מים		כשהועד הוא הספק	91			
	הוצאות					91			
			סה"כ מים						
	הוצאות		נכסים		מפעלים	93			
	הוצאות					93			
			סה"כ נכסים						
	הוצאות		מפעלים אחרים כולל ביוב			98			
	הוצאות					98			
			סה"כ מפעלים אחרים כולל ביוב						
	תב"ר מועצה		השתתפות הישוב בתב"ר המועצה			99			
	הוצאות אחרות		הוצאות מיוחדות ובלתי צפויות			999			
	סה"כ הוצאות	2613	2780	2845					
	חוסר איזון	146							
			שורות למידע	מספר עובדים	תאריך אישור מועצה	משרות			
	שכר			2		0.5	6		
	שכר						7		
	שכר			1		0.5	8		
	שכר						9		
			5.07						תעריף אגרת שמירה לחודש:
									בתי אב לאגרת שמירה
			25.81						תעריף ארנונת ועד מקומי למ"ר
			66993						שטח במ"ר לחיוב בארנונת ועד מקומי
									אחוז צפוי של גבית מיסי ועד מהחיוב השנתי בלבד
									תעריף ארנונה במקרים בו גובה הועד עבור המועצה
									סכום גבייה של הוועד עבור ארנונת מועצה
			09.12.25						אושר בישיבת הוועד בתאריך
			עינת סלוטקי אוליבר						שם יו"ר הוועד
			איילת צור						שם גזבר הוועד

תהציב 2026

	סה"כ	ביצוע 10-12	ביצוע 7-9	ביצוע 4-6	ביצוע 1-3	2026		הכנסות
יתרה/אחריות								
(2,796,755)	-	-	-	-	-	2,796,755		מיסים ומענקים
(1,565,000)	-					1,565,000	מיסים גביה עגמית ארנונה (ועד מקומי) אחר' הנחות	1011001
(728,100)	-					728,100	השתתפויות המועצה (מכסות ארנונה) 90% משנת 2025	
(339,655)	-					339,655	שמירה וביטחון	
(164,000)	-					164,000	אחר	
-	-					-		
-	-					49,200		שירותים מקומיים
-	-						נכסים ציבוריים	
(3,000)	-					3,000	החזר חשמל מהאגודה	1012777
(30,000)	-					30,000	החזר חשמל עמותת החוגים	1011002
(1,000)	-					1,000	הכנסות שפירות בית העם	1021002
(13,200)	-					13,200	הכנסות קהילה תומכת	1021007
						2,000	הכנסות בית הכנסת	
							הכנסות מועדון נעורים- חינוך א פורמלי	
							רשימת מרכז	
						2,845,955		

חוברת עבודה תכנון מול ביצוע 2026 - אושר בתאריך 09.12.25

יתרה / חריגות	סה"כ	ביצוע 10-12	ביצוע 7-9	ביצוע 4-6	ביצוע 1-3		2026			
						418,100				
42,000	-	-	-	-	-	42,000	42,000	הוצאות משפטיות	1012111	מנהל כללי
32,568	-					32,568	32,568	ריטינג		675,731
9,432	-					9,432	9,432	אחר		61
139,000	-	-	-	-	-	139,000	139,000	הוצאות מנהלת מושב	1012501	
139,000	-					139,000	139,000	משכורת		
6,000	-	-	-	-	-	6,000	6,000	הוצאות תקשורת	1012506	
3,003	-					3,003	3,003	הוט - טלפון ואינטרנט, משרד	62398793	
2,103	-					2,103	2,103	הוט- טלפון ואינטרנט גן ברזש 4	62398793-4	
893	-					893	893	אחר		
148,000	-	-	-	-	-	148,000	148,000	הוצאות משרד	1012500	
4,000	-					4,000	4,000	צווד משרדי		
6,000	-					6,000	6,000	כיבודים ומשרד		
2,531	-					2,531	2,531	ארזיבין		
72,000	-					72,000	72,000	מזכירה משכורת		
1,100	-					1,100	1,100	שרות תמי 4 משרד-דמועדיון		
53,808	-					53,808	53,808	ניקיון כל מבני הייבור		
8,561	-					8,561	8,561	אחר		
6,000	-	-	-	-	-	6,000	6,000	שרות תכנות	1012302	
1,000	-					1,000	1,000	תמיכת מחשבים		
1,920	-					1,920	1,920	ענן גוגל		
2,500	-					2,500	2,500	גיבוי בענן		
580	-					580	580	אחר		
7,100	-	-	-	-	-	7,100	7,100	ביטוח דירקטורים	1012008	
7,100	-					7,100	7,100	ביטוח דירקטורים		

