

פרוטוקול ישיבת מליאת המועצה 10/2025

שהתקיימה ביום 23/10/2025

נוכחים: דני עברי (יו"ר, ראש המועצה), אסף אברהמי (ס. ראש המועצה, גילון), אמיר בשן (הר חלוץ), רונן גל (מעלה צביה), אבי גרובסקי (הררית), גלית גרסטל (שכניה), יריב המאירי (אבטליון), תלם חורין (כישור), רמה טויג (יעד), מירב מלר (מורשת), אביהר לוי (מורן), ארו מייזל (מנוף), מיכל מינצר (פל-אל), מיקי מלך (מצפה אבי"ב), אראל עוזיאל (יודפת), דפנה שני אופק (פלך).

חסרים: אחמד עלי סואעד (ס. ראש המועצה, סלאמה), אמיר אביב (כמון), דן בבלי (חרשים), חני בן שימול (אשחר), אורן ג'וליאן (לבון), דיאב יונס דיאב (דמיידה), ליאור דינרמן (אשבל), תמר ויינר (חובל), אופיר ויצמן (יובלים), אורה זיגלמן (עצמון), פבל טריפונוב (מכמנים), חיים כץ (צורית), חוסיין נעים (ערב אל נעים), סעדה ניקולא (ראס אל עין), זיאר סואעד (כמאנה), חוסיין סואעד (חוסנייה), יהודית סלע (קורנית), נורית צ'סניק שקד (לומס), חיים ריס (שורשים).

משתתפים נוספים: מירב בן-דע (מנכ"לית המועצה), לימור ברק (גוברית המועצה), נבות זיסו גולדוין (מנכ"ל החכ"ל ומנהל פיתוח עסקי), עו"ד אלון אלרוז (יועמ"ש).

ישיבת מליאת המועצה התנהלה כישיבת מליאה נדחית בחלוף שעה, בשל נוכחות נמוכה מהנדרש במועד תחילתה המתוכנן. נכחו בה 16 מתוך 35 חברות/ים (כולל ראש המועצה).

1. אישור פרוטוקול ישיבות המליאה הקודמות

חברות/י המליאה התבקשו לאשרר את פרוטוקול ישיבת המליאה הקודמת – 09/2025 מיום 18/09/2025.

בעד: 16, נמנע: 0, נגד: 0.

2. אישור שינוי מורשי חתימה בבי"ס

חברות/י המליאה התבקשו לאשרר את השינויים הבאים של מורשי/ות החתימה:

#	הפעולה	שם	ת.ו.	תפקיד	בי"ס	סוג חשבון	מס חשבון	בבנק
1	הסרה	אריק שלמייב		נציג/ת ועד הורים	הר שכניה	חשבון הורים	513-228813	מזרחי
2	הוספה	עדי רבקה הראל		נציג/ת ועד הורים	הר שכניה	חשבון הורים	513-228813	מזרחי
3	הסרה	רותם שחר		מנהל/נית	תבנית החיוך המוזהב	חשבון רשות	513-280181	מזרחי
4	הוספה	לירון אדלשטיין		מנהל/נית	תבנית החיוך המוזהב	חשבון רשות	513-280181	מזרחי
5	הסרה	רותם שחר		מנהל/נית	תבנית החיוך המוזהב	חשבון הורים	513-280277	מזרחי
6	הוספה	לירון אדלשטיין		מנהל/נית	תבנית החיוך המוזהב	חשבון הורים	513-280277	מזרחי
7	הסרה	מיכל אשוש		נציג/ת ועד הורים	הרכס	חשבון הורים	513-284950	מזרחי
8	הוספה	יוליה קפצן		נציג/ת ועד הורים	הרכס	חשבון הורים	513-284950	מזרחי

בעד: 16, נמנע: 0, נגד: 0.

3. הצגת דו"ח ביקורת משרד הפנים לשנת 2024

גוברית המועצה הציגה את מיומת דו"ח ביקורת משרד הפנים שמבקר את פעילות המועצה, ואת דוחותיה הכספיים, ומצורף כנספח א'. הדו"ח שבכללותו חיובי, פרט בפרק הליקויים חריגה מההנחיות בהרשאות במערכות הרכש והפינוסים המבטלות הפרדת תפקידים ושינוי חשבונות בנק של ספקים ללא אסמכתא מתאימה. בישיבת המליאה הבאה יוצג הדו"ח הסופי.

4. הצגת תקציב המועצה לשנת 2026

יו"ר ועדת הכספים רונן גל וגוברית המועצה, לימור ברק, הציגו לחברות/י המליאה את הצעת התקציב לשנת 2026 שהוכנה בעזרת ועדת הכספים והועברה מראש לחברות/י המליאה. הודגשו האתגרים בהכנת תקציב המועצה לאור חסרים משמעותיים בתקצוב מהמדינה וההצלחה ליצור הצעת תקציב, על אף האתגרים הללו. הצעת התקציב שמצורפת כנספח ב', טובא לאישור בישיבת המליאה הבאה.

5. אישור תב"רים

לימור ברק, גזברית המועצה, הציגה בפני חברות/י המליאה רשימה של תב"רים שמצורפת כנספח ג'. חברות/י המליאה התבקשו לאשר את התב"רים.

בעד: 16, נמנע: 0, נגד: 0.

6. דיווחי ראש המועצה

- א. על רקע הקליטה הגדולה הצפויה ליישובי המועצה, עדכן ראש המועצה את חברות/י המליאה בניסיונות של רשות מקרקעי ישראל לשנות את הליכי הקליטה שהיו נהוגים בשנים האחרונות בהתאם לחוק ועדות הקבלה, שתכליתן הקטנת מעורבת היישובים בהליכי הקליטה. עוד עדכן ראש המועצה כי נעשים מאמצים להתאמת השינויים הצפויים במטרה להותיר בידי הישובים יכולת לממש את כוונת חוק ועדות הקבלה, שמירה על צביון הקהילתי הכפרי.
- ב. ישנה התקדמות בנושא הסכמי הגג שיאפשרו הגדלת המקורות הכספיים התוספתיים ההכרחי כדי להתאים את התשתיות לגידול הדמוגרפי הצפוי.
- ג. עוד הבהיר ראש המועצה שצפי הקליטה ביישובים בשנים הקרובות הוא כ-1,000 משפחות בעלב ראשוני, דבר שיחייב הכנת תוכנית אב לגידול הצפוי תוך הערכות של המועצה למתן שירותים לאוכלוסייה המתרחבת ולהשלכות על תקציבי המועצה.

רשמה מירב בן-דע, מנכ"לית המועצה.

בברכה,



דני עברי

ראש המועצה

מועצה אזורית "משגב"

דוח הביקורת המפורט

ליום 31 בדצמבר 2024

**עוזרי מאיר ושות'
רואי חשבון**

מועצה אזורית משגב

תוכן העניינים

עמודים

2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-6	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א
7	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב
8	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד
9-10	התקציב הרגיל	1. ד
11-13	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024	2. ד
14-18	בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין עבודות ושירותים	3. ד
19	בדיקה בנושא הרשאות רכש	4. ד
20	בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק	5. ד
21-23	יתרות חוב נבחרים ועובדים	6. ד
24-35	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	7. ד
36-39	ביקורת במועצות אזוריות	8. ד
40	הדוח לתושב (נספח)	

עוזרי מאיר ושות' - רואי חשבון

לקי"י

30.9.2025

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על חשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א. נ.,

הנדון: מועצה אזורית משגב - דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית, ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית

בכבוד רב

עוזרי מאיר ושות'

רואי חשבון

הששה עשר 37 ירושלים I ת.ד. 34577 מיקוד 9134402

טלפון – 074-774-774-5 I פקס – 074-774-774-6

ozeri.meir@gmail.com

מועצה אזורית משגב
דוח הביקורת המפורט
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

משגב הינה מועצה אזורית שהוקמה בשנת 1982 באזור הגלילי המערבי. שטח השיפוט של המועצה הינו כ-162,000 דונם.

2. שמות הוועדים המקומיים הנכללים בתחום השיפוט של המועצה האזורית

24 וועדים של ישובים קהילתיים – אבטליון, אשחר, גילון, הר חלוץ, חרשים, טל אל, יובלים, יודפת, יעד, כמון, לוטם, לבון, מורשת, מכמנים, מנוף, מעלה צביה, מצפה אבי"ב, עצמון, צורית, קורנית, רקפת, שורשים, שכניה ואשבל.
6 וועדים של ישובים בדואים – דמיידה, סלמה, חוסניה, ראס אל עין, כמאנה וערב אל נעים.
5 וועדים של קיבוצים – כישור, מורן, הררית, פלך ותובל.

3. מספר התושבים ומספר בתי אב

עפ"י נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה מספר התושבים בתחומי שיפוט המועצה הינו 33,343 תושבים הנכללים ב-7,462 בתי אב. הדירוג הסוציאקונומי של תושבי המועצה הינו 7.

4. שם ראש המועצה ותחילת מועד כהונתו

ראש המועצה המכהן בשנת 2024, מר דני עברי נבחר ב-30/10/2018 לראשות המועצה. בשנת 2024 לא התקיימו בחירות למועצה מאחר ולא היו מתמודדים נוספים מלבד ראש הרשות המכהן.

5. מספר הסגנים לראש המועצה בשכר ובתואר

במועצה מכהן סגן אחד בשכר ב-100% משרה. הסגן נבחר לכהונה ב-30/10/2018
במועצה מכהן סגן אחד בתואר. הסגן נבחר לכהונה ב-21/03/2024.

6. מספר חברי המועצה

מליאת המועצה מונה 35 חברי מועצה.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

א.7. ועדות חובה במועצה

במועצה קיימות 18 ועדות חובה לפי הפירוט שלהלן :

שם הרשות	מועצה אזורית	משגב
מספר ועדות החובה שהמועצה מינתה:		
שם הועדה	האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא	מס' התכנסויות בשנת הביקורת
ועדת מכרזים	כן	15
ועדה לענייני ביקורת	כן	5
ועדת בטחון	כן	5
ועדת מל"ח	כן	8
ועדה לקליטת עליה	לא	0
ועדה לאיכות הסביבה	כן	2
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	כן	3
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	כן	0
ועדה למיגור האלימות	כן	0
ועדת הנחות	כן	3
ועדת השקעות	כן	1
ועדה מקומית לתכנון ובנין	כן	31
ועדת משנה לתכנון ובניה	כן	11
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	כן	1
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	כן	0
ועדת רכש	כן	48
ועדת תמיכות	כן	3
ועדה חקלאית	כן	1
ועדת הנהלה	כן	10

במועצה שש ועדות חובה שמחוייבות להתכנס 4 פעמים בשנה אך לא התכנסו בכלל או התכנסו פחות מהשיעור הנדרש.

א.8. מוסדות חינוך

מועצה אזורית	משגב
--------------	------

להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בשנת הלימודים תשפ"ה לפי סוג מוסד:

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים	בקרה לגיליון
גני ילדים עירוניים	59	1439	0
בתי ספר יסודיים	11	3767	
בתי ספר על יסודי	5	2934	
סה"כ	75	8140	

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

א.9. פניות במחלקת הרווחה בשנת 2024

מועצה אזורית	משגב
--------------	------

בשנת הביקורת טופלו במחלקת הרווחה פניות בתחומים הבאים:

נושא הפניות	מספר תיקים	% מסך התיקים
תפקוד הורים יחסי הורים וילדים	307	22%
אלימות במשפחה	14	1%
התמכרויות	13	1%
בעיות כלכליות	59	4%
עולים	0	0%
קשישים	231	16%
פיגור ונכים	510	36%
הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה	22	2%
נוער במצוקה	40	3%
חוק נוער	54	4%
מרכז טיפולי	80	6%
חוקי הגנה	1	0%
קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות	47	3%
עליה והגירה	4	0%
בעיות דיור	13	1%
אחר	12	1%
סה"כ	1407	100%

א.10. סטייה מהדוח האחיד

חוות הדעת כוללת הפניית תשומת לב. על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, קיימות תביעות כנגד המועצה בגינן טרם ידועים סיכויי ההתממשות הצפויים. מאחר וטרם ידועים סיכויי ההתממשות הצפויים לא כללה הרשות בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות תלויות. בנוסף נכללה הפניית תשומת לב בעניין השפעת מלחמת חרבות ברזל על הרשות כאשר מצד אחד נאלצה הרשות להוציא הוצאות לא צפויות של כ-2 מיליון ש"ח ומצד שני התקבלו מענקי ממשלה לצרכי חירום בסך שולל של כ-1.8 מיליון ש"ח.

א.11. מועד פרסום הדו"ח לתושב בעיתונות

הדוח לתושב לשנת 2023 פורסם בעיתון זמן הצפון, כרמיאל בחודש פברואר 2025.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

א.12. פרטים על ועדת ביקורת במועצה אזורית על פי המבנה הבא:

משגב		מועצה אזורית	
מס"ד	נושא/נוהל	כן / לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?	כן	
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך	22/11/18	
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא רלוונטי
2	האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?	כן	
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :		
	מבקר הפנים לשנת 2023	לא	עיכוב בגלל המלחמה
	משרד הפנים לשנת 2023	לא	עיכוב בגלל המלחמה
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא רלוונטי
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ?		
	מבקר הפנים לשנת 2023	לא	עיכוב בגלל המלחמה
	משרד הפנים לשנת 2023	לא	עיכוב בגלל המלחמה
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא רלוונטי
5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ?		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא רלוונטי

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

בדיקת הרשאות ברכש

- 1.ב. נמצאו עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לביצוע פעולות במערכות הרכש והפיננסים, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת רכש ופיננסים. (23.2)
נמצאו ארבע עובדות. (פרק ד.4 עמוד 19)

התקשרויות

- 2.ב. נמצאו חשבונות בנק של ספקים שהשתנו ללא קבלת אסמכתא מתאימה (24.1) (פרק ד.5 עמוד 20)
- 3.ב. נמצאו התקשרויות פטורות ממכרז לפי תקנה 3.3 בהם הרשות המקומית לא פנתה למספר מציעים כנדרש בנהלי הרשות. (24.13)
נמצאה התקשרות אחת (פרק ד.3 עמוד 18)

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

פרק ג' – מעקב אחרי תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	תקציבי פיתוח
לא תוקן	ג.1 הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (10.1)
	בדיקת הרשאות בשכר
לא תוקן	ג.2 מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר. (21.2)

תגובת המועצה לסעיף ג.1

הנושא בטיפול ולקראת השלמה, בפועל ישנו פיצול והפרדת תפקידים.

מועצה אזורית משגב
דוח הביקורת המפורט
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.1. התקציב הרגיל

1.1.1. הכנת התקציב

הכנת התקציב נעשית על ידי גזברית המועצה בשיתוף עם מנהלי המחלקות. הכנת התקציב נערכת על פי אומדני פעילות הרשות, גידול באוכלוסין ובהתאם למסגרת שאושרה. המועצה מאשרת את התקציב לאחר קבלת חוברת התקציב ודיון במליאת המועצה.

1.2. אישור התקציב

התקציב המקורי של המועצה לשנת 2024 בסך אלפי ש"ח אושר ע"י מליאת המועצה בתאריך 18/04/2024. כבעבר, התקציב אמור לשקף את הבצוע בפועל של שנת 2023 תוך שימת דגשים והתאמות הנדרשות לביצוע צפוי בשנת 2024. על פי הגזברית, המועצה מעדכנת את התקציב כמה פעמים במהלך השנה. במהלך שנת 2024 עודכן התקציב ואושר ע"י מליאת המועצה ומשרד הפנים פעמיים. התקציב הראשוני של המועצה בסך אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים ביום 2.7.2024. תקציב המועצה המעודכן בסך אלפי ש"ח, אושר על ידי המועצה ביום 25.07.2024. לתקציב זה לא התקבל אישור ממשרד הפנים. לטענת המועצה התקציב הוגש למשרד הפנים אך שם הוא נשכח ולא הופק אישור. תקציב המועצה הסופי בסך אלפי ש"ח, אושר על ידי המועצה ביום 28.11.2024 ואושר על ידי משרד הפנים ביום 28.01.2025.

להלן נתוני עדכון התקציב:

<u>תקציב סופי</u>	<u>עדכון 2</u>	<u>עדכון 1</u>	<u>מקורי</u>	
28.01.2025	28.01.2025	לא התקבל	02.07.2024	תאריך אישור ע"י משרד הפנים
310,329	14,726	3,856	291,747	תקבולים
<u>310,329</u>	<u>14,726</u>	<u>3,856</u>	<u>291,747</u>	תשלומים
-	-	-	-	עודף/גרעון

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

להלן פירוט ועדכונים העיקריים :

תשלומים באלפי ש"ח		תקבולים באלפי ש"ח	
1,420	שכר ופעולות כלליות	(35)	הכנסות עצמיות
1,083	שכר ופעולות חינוך	382	תקבולי ממשלה
203	שכר ופעולות רווחה	3,509	הכנסות ח"פ ובגין ש"ק
1,150	הוצאות ח"פ ובגין ש"ק		
<u>3,856</u>		<u>3,856</u>	

תשלומים באלפי ש"ח		תקבולים באלפי ש"ח	
(519)	שכר ופעולות כלליות	2,361	הכנסות עצמיות
9,937	שכר ופעולות חינוך	11,365	תקבולי ממשלה
4,862	שכר ופעולות רווחה	1,000	הכנסות ח"פ ובגין ש"ק
220	פירעון מלוות		
226	הוצאות ח"פ ובגין ש"ק		
<u>14,726</u>		<u>14,726</u>	

התקציב המעודכן והסופי גדול בשיעור של כ-3.26% בהתייחס לתקציב שנת 2023 300,539 אלפי ש"ח.

1.3.4. שינויים מהותיים בין תקציב 2024 לבין הביצוע בשנת 2024

בסקירת דוח השוואה בין תקציב 2024 לבין ביצוע 2024 נמצאו הפרשים מהותיים כדלקמן :

תקבולים :

הערה	סטיה	הפרש	ביצוע	תקציב	פרק
1	59.40%	1,188	3,188	2,000	הכנסות מימון
2	17.09%	1,852	12,691	10,839	מענקים כלליים
3	(26.47)%	(4,607)	12,793	17,400	תקבולים בלתי רגילים

תשלומים :

	סטיה	הפרש	ביצוע	תקציב	פרק
4	20.91%	575	3,325	2,750	פירעון מלוות

תגובת המועצה :

1. בשל עליית הריבית, תקבולים מריבית מפיקדונות התקבלו מעבר לסכום שתוקצב.
2. ההפרש נובע ממענק סיוע בשל המלחמה לרשויות בצפון שהתקבל במפתיע ממשרד הפנים.
3. ההפרש נובע מתקצוב הכנסות מקרן הרשות שבסופו של דבר לא נמשכו לתקציב הרגיל.
4. בשל עליית הריבית, עלות פירעון המלוות בפועל הייתה גבוהה יותר ממה שתוקצב.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024

1. הביקורת בנושא שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים נערכה בהתאם לתוכנית ביקורת שנקבעה ע"י האגף הבכיר לביקורת ברשויות מקומיות. לא היו ליקויים בשנה קודמת.
2. התקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים במועצה נכון ליום 31.12.2024. המועצה מאיישת את כל המשרות הסטטוטוריות אולם משרת מבקר הפנים מאויישת בהיקף של 50% משרה בלבד בניגוד לחוזר מנכ"ל 4/2011 הקובע שרשות מעל 15,000 תושבים צריכה למנות מבקר פנים בהיקף של 100% משרה. תגובת המועצה : "המועצה אינה זקוקה להעסקה של מבקר פנים במשרה מלאה. 50% משרה נותנים מענה מצויין לצרכי המועצה... המועצה נאלצת להכריע בין צרכים שונים וחשובים ובין הרחבת משרה למבקר מועצה מצוין שנותן תפוקה מספקת בהחלט. מליאת המועצה והנהלת המועצה סבורים שאין מקום בעת הזו לתעדף דווקא הרחבת המשרה" מנהלת אגף רווחה וקהילה ממונה לאחראית למניעת הטרדות מיניות, מנהלת שפ"י ממונה כיועצת לקידום מעמד האישה, מבקר המועצה ממונה על פניות הציבור.
3. להלן טבלה המסכמת את איוש המשרות הסטטוטוריות ברשות

#	תפקיד	סטטוס איוש התפקיד	היקף איוש התפקיד
1	מנכ"ל	V	100%
2	מהנדס הרשות	V	100%
3	רופא וטרינרי	V	50%
4	יועץ משפטי	V	חיצוני
5	מנהל מחלקת חינוך	V	100%
6	מבקר הרשות	V	50%
7	גזבר	V	100%
8	יועצת לקידום מעמד האישה	V	בנוסף לתפקידה כמנהלת שפ"י
9	ממונה על תלונות הציבור	V	בנוסף לתפקידו כמבקר הרשות
10	אחראי למניעת הטרדה מינית	V	בנוסף לתפקידה כמנהלת אגף הרווחה

4. התקבלה רשימת העובדים המועסקים במועצה ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל, נכון ליום 31.12.2024. בשנת הדוח, התקבל עובד אחד חדש ששכרו משולם על בסיס שכר מנכ"ל ושני עובדים קיימים של המועצה מונו לתפקיד ששכרו צמוד לשכר המשולם בשיעור משכר מנכ"ל. להלן פרוט על שלושת העובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל החל משנת 2024 :

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית

שהתקבלו במהלך שנת 2024 (המשך)

א. מנהלת האגף לשירותים חברתיים
מכרז פנימי פורסם במרס 2024. בפני ועדת הבחינה הופיעה מועמדת אחת. לאחר בחינת המועמדות והעלאת הנימוקים, הוחלט על קבלתה של המועמדת היחידה. העובדת שהתקבלה עובדת ברשות מפברואר 2017, חתמה על חוזה העסקה במרס 2024 והחלה את עבודתה באפריל 2024 לפי היקף משרה של 100%. שכרה של העובדת נקבע לפי 60% משכר מנכ"ל. באפריל 2024, התקבל אישור משרד הפנים ובו אישור להעסקת העובדת לפי 60% משכר מנכ"ל והתואם את החוזה שעליו היא חתמה. דמי הכלכלה תואמים את היקף המשרה. לעובדת לא ניתן רכב צמוד אלא השתתפות בהוצאות רכב על פי רמת הניידות שנקבעה. הפרשות לפנסיה והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל.

ב. מנהלת כוח אדם
מכרז פנימי פורסם בינואר 2024. בפני ועדת הבחינה הופיעה מועמדת אחת. לאחר בחינת המועמד והעלאת הנימוקים, הוחלט על קבלתה של המועמדת היחידה. העובדת שהתקבלה עובדת ברשות מינואר 2018, חתמה על חוזה העסקה בסוף ינואר 2024 והחלה את עבודתה באפריל 2024 לפי היקף משרה של 100%. שכרה של העובדת נקבע לפי 60% משכר מנכ"ל. באפריל 2024, התקבל אישור משרד הפנים ובו אישור להעסקת העובדת לפי 60% משכר מנכ"ל והתואם את החוזה שעליו היא חתמה. דמי הכלכלה תואמים את היקף המשרה. לעובד ניתן רכב צמוד ושווי השימוש בתלוש תואם את קוד התוצר והדגם כפי שמופיע ברישיון הרכב. הפרשות לפנסיה והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל.

ג. מנהל אגף ביטחון
מכרז פומבי פורסם במאי 2024. בפני ועדת הבחינה הופיעו שבעה מועמדים. לאחר בחינת המועמד והעלאת הנימוקים, הוחלט על קבלתו של המועמד למשרה.
העובד חתם על חוזה העסקה ביוני 2024 והחל את עבודתו ביוני 2024 לפי היקף משרה של 100%. שכרו של העובד בחוזה נקבע לפי 60% משכר מנכ"ל. ביוני 2024, התקבל אישור משרד הפנים ובו אישור להעסקת העובד לפי 60% משכר מנכ"ל והתואם את החוזה שעליו הוא חתם. דמי הכלכלה תואמים את היקף המשרה.
לעובד ניתן רכב צמוד ושווי השימוש בתלוש תואם את קוד התוצר והדגם כפי שמופיע ברישיון הרכב. הפרשות לפנסיה והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024 (המשך)

להלן טבלה המרכזת את ממצאי הביקורת:

שנת ביקורת 2024

מועצה אזורית משגב

מס' ד	שם העובד	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	האם קיים אישור משרד המניס לחוזה הבכירים?	האם קיימת התאמה בין חוזה מכרז - האם העובד נקלט במכרז?	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	דרגת הרשות על סוג הטבלה על פיה משולם שכר בכירים	פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו לדצמבר 2024 בפועל	השכר ברוטו במעל לבין משרתו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו במעל לבין תאמיים את היקף משרתו? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה	ליקויים אחרים /או הערות נוספות למרט כאן
1	ש.א.	מנהלת האגף לשירותים ח	100.00%	01/04/24	15/02/17	כן	כן	כן	5	ג	60.00%	21,807	כן	כן	כן	לא	כן	כן	אין
2	י.מ.	מנהלת כוח אדם	100.00%	01/04/24	23/01/18	כן	כן	כן	5	ג	60.00%	21,807	כן	כן	כן	כן	כן	כן	אין
3	ר.ג.	מנהל אגף הביטחון	100.00%	25/06/24	25/06/24	כן	כן	כן	5	ג	60.00%	21,807	כן	כן	כן	כן	כן	כן	אין
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

3.ד. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין עבודות ושירותים

מכרז פומבי

רשות מקומית מנועה מלהתקשר בחוזה, אלא בדרך של עריכת מכרז פומבי, למעט מקרים המנויים בתוספת השנייה לצו המועצות האזוריות.

רשות מקומית אינה יכולה להתקשר בחוזה הטעון מכרז אלא אם נדון קודם בוועדת המכרזים. ועדת המכרזים היא אחת מוועדות החובה ברשות ומוסמכת לדון בנושאי הליבה של התקשרויות הרשות המקומית. עיקר תפקידה הוא לבחון הצעות מחירים שהוגשו לרשות המקומית במסגרת המכרז, לברור מתוכן את ההצעות העומדות בתנאי הסף ולהמליץ בפני ראש הרשות על ההצעה הכשרה והזולה ביותר במכרז להזמנת טובין או לביצוע עבודה או להעברת מקרקעין.

בתנאים מסויימים, הרשות המקומית יכולה לפנות לספקים במסגרת הליך הנקרא "מכרז זוטא". הפנייה חייבת להיות פומבית על מנת לאפשר למעוניינים להשתתף ולהימנות ברשימת הספקים אותם תאשר ועדת המכרזים כרשימת ספקים מאושרת. הרשות אינה מתקשרת עם ספקיה במסגרת מכרזי זוטא אלא במסגרת מכרזים פומביים.

במסגרת הביקורת בשנת הדוח, נבדקה התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזים פומביים בהתאמה להוראות החוק ומינהל תקין. לצורך ביקורת זו בוצעה בדיקה מדגמית של ארבעה מכרזים פומביים בתחום האשפה, הסעות ו/או ניקיון. תוצאות הבדיקה מוצגות להלן:

0	בקה טכנית למכרז פומבי
כן	האם הרשות המקומית מינתה ועדת מכרזים
לא	האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז פומבי ללא שבוע מכרז פומבי?

בדיקת מכרזים פומביים				
4	3	2	1	
				ככל שאין מכרזים פומביים יש למלא לר. לגבי כל מכרז שאינו רלוונטי בתא 7 של C,D,E,F
				נושא ההתקשרות.
				מס' ח.פ. של הספק הזוכה
514123702	513824276	514588219	510530769	איסוף פסולת
כן	כן	כן	כן	האם חבר ועדת מכרזים נכח בפתיחת המעטפות?
כן	כן	כן	כן	האם קיים אומדן למכרז?
כן	כן	כן	כן	האם הרכב הוועדה בישיבה שאישרה את ההצעה נערכה בהרכב חוקי
כן	כן	כן	כן	האם הפרוטוקול לאישור הזכיה חתום
כן	כן	כן	כן	האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?
				האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?
לא	לא	לא	כן	האם ההצעה הזוכה חרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר?
			כן	האם ועדת המכרזים נימקה את החלטתה שלא לפסול את ההצעה על אף שחרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר או לחילופין קיימה שימוע למגיש ההצעה ?
31/08/24	31/08/22	31/08/22	01/05/22	מועד החתימה על ההסכם עם הזוכה.
לא	לא	לא	כן	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?
90	10,383	9,624	379	מחו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?

ממצאים

1
2
3
4
5
6
7
8
9

נמצאו 3 מכרזים בהם ההסכם עם הזוכה לא היה חתום או חתום באופן חלקי ע"י מורשי החתימה

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

3.ד. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין עבודות ושירותים (המשך)

מכרז פומבי (המשך)

הערות

1. במסגרת הביקורת עלה כי שתי חברות הגישו הצעות ושתי החברות עמדו בכל תנאי הסף של המכרז. במסגרת המכרז הוגשו הצעות לשלושה סוגים שונים של איסוף נייר וההצעה הנמוכה יותר הייתה נמוכה משמעותית בשני סוגים מהאומדן ומההצעה המתחרה. ועדת המכרזים ביקשה וקיבלה הבהרות והסברים למחיר הנמוך, מהחברה ומראי החשבון של החברה בטרם החליטה על זכייתה במכרז.

2. במסגרת הביקורת עלה כי כל 12 המציעים עמדו בתנאי המכרז, ועדת המכרזים המליצה לקבוע את כל המציעים כמי שזכו במכרז ובהנחה גורפת של 5% על תעריפי המקסימום שנקבעו במכרז. לא כל ההסכמים התקבלו או שלא נחתמו על ידי הרשות וחסר ציון תאריך על החוזה. לפי הרשות כל החוזים נחתמו לפני תחילת שנת הלימודים ולכן סומנו כמי שנחתמו ב-31.8.

3. במסגרת הביקורת עלה כי 17 מציעים זכו במכרז על בסיס מפרט הסעות ומחירים כפי שהוצג במכרז אולם מאחר ומדובר במסלולים רבים, ועדת המכרזים דנה על כל מסלול לגופו ובחרה עבורו את ההצעה הטובה ביותר ופסלה הצעות אחרות גם כאלו שהיו נמוכות בצורה בלתי סבירה. הזמנה בפועל בוצעה על בסיס קווים ומסלולים נדרשים לפי הצורך ורשימת קווים נשלחה ל-10 זוכים סופיים. לא התקבלו הסכמים. לפי הרשות יש לראות בהודעה לזוכים תחליף לחוזה.

4. במסגרת הביקורת עלה כי 10 מציעים זכו במכרז על בסיס המחירים שנקבעו במכרז כאשר תיפסלה הצעות העולות על המחיר שנקבע במכרז או הנמוכות בלמעלה מ-20% מהמחיר שנקבע במכרז. ועדת המכרזים דנה על כל מסלול לגופו ובחרה עבורו את ההצעה הטובה ביותר ואף חזרה לדון במכרז זה לאור הערות המציעים ולתקן את רשימת הזוכים. הזמנות בפועל מבוצעות על בסיס קווים ומסלולים נדרשים לפי הצורך ורשימת קווים נשלחה ל-10 הזוכים. לא התקבלו הסכמים. לפי הרשות יש לראות בהודעה לזוכים תחליף לחוזה.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד.3. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין עבודות ושירותים (המשך)

מכרז זוטא

הרשות אינה מתקשרת עם ספקיה במסגרת מכרזי זוטא אלא במסגרת מכרזים פומביים.

0	בקרה טכנית למכרז זוטא
לא	האם היו מכרזי זוטא בשנת הביקורת?
לא	האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז זוטא ובוצעה ללא מכרז כלל

4	3	2	1	בדיקת מכרזי זוטא
				האם הזוכה נכלל ברשימת ספקים מורשים?
				ציין את נושא ההתקשרות.
				ציין את מס' ח.פ. של הספק הזוכה
				ציין את מספר ההצעות הנדרשות לפי חוק עבור ההתקשרות הנבדקת (4 מציעים או 6 מציעים)
				האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?
				האם בפרוטקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות ?
				האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?
				האם הוועדה נימקה בפרוטקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?
				ציין את מועד החתימה על ההסכם/הזמנת העבודה.
				האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?
				מחו היקף ההתקשרות באלפי ₪ בשנת 2024 ?

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

3.ד. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין עבודות ושירותים (המשך)

התקשרויות פטורות לפי תקנה 3(3)

באפשרות הרשות המקומית להתקשר עם מציעים שלא במסגרת מכרז פומבי ובתנאי שהיקף ההתקשרות אינו עולה על 162,600 ש"ח. במסגרת ההתקשרות הפטורה ממכרז נדרשת וועדת הרכש של הרשות לקיים את הוראות הנוהל הפנימי המחייב. על פי הנוהל נדרשת הצעת מחיר אחת לרכישה שסכומה אינו עולה על 10,000 ש"ח, נדרשות שתי הצעות מחיר לרכישה שסכומה עולה על 10,000 ש"ח ועד 30,000 ש"ח. מסכום של 30,000 ש"ח ועד תקרת ההתקשרות הפטורה ממכרז נדרשות שלוש הצעות רכש לפחות.

אף שהדבר אינו מצויין בנוהל, באופן מעשי ההצעה הזולה היא ההצעה הזוכה ואם נבחרת הצעה

שאינה עומדת בכללי הנוהל יש לנמק את ההחלטה במסך ההזמנה במערכת EPR.

במסגרת הביקורת בשנת הדוח, נבדקה התנהלות הרשות המקומית בנושא התקשרויות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב במכרז, בהתאמה לנוהל הפנימי של הרשות. לצורך ביקורת זו בוצעה בדיקה מדגמית של חמש התקשרויות בנושאים שונים בהיקף הנמוך מהסכום המחייב מכרז ולא פחות מ-10,000 ש"ח. תוצאות הבדיקה מוצגות להלן:

בקרה טכנית להתקשרות פטורה לפי תקנה 3.3	
0	
1	האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב?
2	האם מונתה ועדת רכש ברשות המקומית?
5	האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים?

5	4	3	2	1	בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3 (3)
					האם רלוונטי? אם כן השאר ריק אם לא בחר 'לא רלוונטי'
			משטח בטיחות לגני ילדים	מתנות לחיילים	נושא ההתקשרות
לינת שטח	תקשורת	אכסניית נוער	516804507	514080845	1 מס' ח.פ. של הספק שנבחר
513211540	511214348	557674405	כן	כן	2 האם ההתקשרות אושרה ע"י ועדת הרכש?
כן	כן	כן	כן	כן	3 מספר ההצעות הנדרשות לפי הנוהל עבור ההתקשרות הנבדקת.
3	3	3	כן	כן	4 האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?
לא	כן	לא	לא	לא	5 האם ועדת הרכש תיעדה את פרטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?
לא	לא	לא	לא	לא	6 האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של הרשות?
כן	כן	לא	כן	כן	7 האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות?
		לא			8 האם קיימת הזמנת עבודה חתומה או לחילופין הסכם חתום?
כן	לא	כן	כן	כן	9 מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?
72	127	56	117	93	

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד.3. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין עבודות ושירותים (המשך)

התקשרויות פטורות לפי תקנה 3(3) (המשך)

ממצאים	
1	
2	
3	
4	
5	נמצאו 2 התקשרויות בהם הרשות המקומית לא פנתה למספר המציעים הנדרש
6	נמצאו 1 התקשרויות בהם הוועדה לא נימקה בפרוטוקול את החלטתה שלא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות
7	נמצאו 1 התקשרויות בהם לא קיימת הזמנת עבודה חתומה או הסכם חתום

הערות:

1. במסגרת הביקורת, התברר שאף שנבחרה ההצעה הזולה מבין שלוש הצעות, בפועל בשלב הוצאת ההזמנה מהרשות לספק, נפלה טעות ועל הסכום הזוכה שכולל מע"מ התווסף מע"מ בסך של 13.5 אלפי ש"ח. הרשות לא שמה לב לכך והספק לא העיר על הטעות.

3. במסגרת ביקורת ההתקשרות עם אכסניית הנוער, התברר שלא התקבלו שלוש הצעות כנדרש וגם לא בוצע הנוהל המחייב לנמק את הסיבה במסך ההזמנה במערכת EPR המהווה תחליף לפרוטוקול. על פי הרשות, הדבר נבע מכך שאין באיזור גוף המאפשר סידורי לינה כמו הגוף הזוכה. (# 3.ב. עמוד 7)

4. במסגרת ביקורת ההתקשרות עם חברת תקשורת, התברר שלא קיימת הזמנת עבודה. ההסבר שהתקבל מהרשות היה שמדובר בשירות חודשי קבוע (ריטיינר) ולכן לא יצאה הזמנה.

5. במסגרת ביקורת ההתקשרות עם הגוף שסיפק שירות לינת לילה, התברר שלא התקבלו שלוש הצעות כנדרש אולם בוצע הנוהל המחייב לנמק את הסיבה במסך ההזמנה במערכת EPR המהווה תחליף לפרוטוקול. הסיבה הייתה שבגלל מצב המלחמה קיימת חובה ללון בחניונים המאושרים על ידי משרד החינוך והחניון הזוכה הוא החניון היחידי המאושר ללינת שטח באזור.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

4.4. בדיקה בנושא הרשאות רכש

אבטחה ושמירת מידע מחוייבים מכוח מספר חוקים ותקנים. החוקים והתקנים מגדירים כללים הקובעים את חובות הרשות המקומית כמוסד ציבור בשמירה על מערכות מידע ועל מערך הרשאות תקין. מערך הרשאות תקין, המתאים למבנה הארגוני ולנוהלי הארגון, הכרחי ומהווה בסיס לניהול אבטחת מידע תקין. במסגרת הביקורת נבדקו ההרשאות הקיימות במערכת הרכש. תוצאות הבדיקה מוצגות להלן:

		#N/A	
0	ביקורת לקובץ	0	בקרה טכנית ל-הרשאות
הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים			
סה"כ הרשאות לשאינם מורשים	מס אינם מורשים	כן/לא	הרשאות רכש ופיננסים
			נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים
		לא	פתיחת ספק
		לא	שינוי פרטי חשבון בנק לספק
		לא	אישור הזמנה לביצוע
		לא	אישור פקודת תשלום
		לא	התאמת בנק
0		לא	סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים
	82	כן	

בדיקה א:

האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 הרשאות המפורטות להלן:	
כן	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, פקודת תשלום והתאמת בנק
לא	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
4	מספר עובדים להם ניתנו 4 הרשאות?

בדיקה ב:

האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 הרשאות המפורטות להלן:	
לא	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום
	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
	מספר עובדים להם ניתנו 2 הרשאות?

ממצאים

בבדיקת הרשאות במערכת הרכש והפיננסים, נמצאו 4 עובדים בעלי הרשאות גורפות, כך שהפרדת תפקידים אינה מובנת במערכת רכש ופיננסים.

לדברי הרשות, מדובר בצוות קטן וההרשאות הגורפות נדרשות לצורך קיום עבודה שוטפת במערכת. בנוסף אף שלא קיימת בקרה מובנת אחרת במערכת הדורשת אישור של גורם נוסף, קיימת בקרה בשלב התשלום כאשר כל המלצה לתשלום ופקודת תשלום מועברת לחתימת מורשי החתימה שהם ראש המועצה וגזברית המועצה, גם בשלב ביצוע העברה נשלח קוד מהבנק לראש הרשות וגזברית הרשות והעברות נסגרות רק לאחר שאישורו את התשלום עם קוד האימות שקיבלו. (# ב.1 עמוד 7)

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד.5. בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק

ממחקרים של איגוד חוקרי ההונאות הבין לאומי (ACFE) עולה בין היתר כי כ-50% מאירועי ההונאות והמעילות שנתגלו ברחבי העולם מקורם בהיעדר מנגנוני בקרה מספקים בארגון. רשויות מקומיות מחוייבות לנקוט בפעולות ולאמץ מנגנונים כדי למנוע פרצות בתפעול השוטף ולוודא שהארגון לא חשוף למעילות ו/או הונאות. האפשרות לשנות פרטי חשבון בנק של ספק במערכת המידע היא פעולה רגישה, שסיכון הביקורת בה גבוה ועל כן מצריכה בקרה של הרשות המקומית. התקבלה רשימה של כל הפעולות שבוצעו במסך עדכון פרטי בנק של ספקים בשנת 2024. נדגמו חמש פעולות ותוצאות הביקורת מוצגות להלן:

מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים		בקה טכנית ל-שינוי חשבון		
בחר את מס' הספקים שחשבונו השתנה (5 ומעלה בחר 5)		0		
מס' ח.פ של הספק	תאריך שינוי חשבון	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך אסמכתא	הערה
33233438	30/01/24	לא		חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי
9414442	31/01/24	לא		חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי
203038542	04/03/24	לא		חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי
25148420	13/03/24	כן	03/03/24	
515152361	28/03/24	כן	31/08/22	

ממצאים

בבדיקת מדגם חשבונות בנק של ספקים, נמצא כי השתנו 3 חשבונות בנק בטרם קבלת אסמכתא מתאימה.

הערות:

1. ספק 33233438 – פרטי הבנק שונו על סמך פרטי הבנק החדשים שהופיעו על חשבונית מס. (# 2.ב. עמוד 7)
2. ספק 9414442 – פרטי הבנק שונו על סמך צילום שיק. (# 2.ב. עמוד 7)
3. ספק 203038542 – פרטי הבנק שונו על סמך פרטי הבנק החדשים שהופיעו על חשבון עסקה. (# 2.ב. עמוד 7)

תגובת הרשות:

הנהלים יחודדו כך ששינוי פרטי בנק יבוצע אך ורק על סמך אישור על קיום חשבון בנק

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים

ליום 31/12/24 קיימות יתרות חוב של 2 נבחרים ברשות. להלן רשימת חובות של נבחרים ואופן הטיפול בגביית החובות:

מס"ד	שם החייב בראשי תיבות	מועצה הרשות (מ) או מועצה הדתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ח.י.	מ	ארנונה	11 אלפי ש"ח	2024	שולם
2	נ.ח.מ.	מ	ארנונה	66 אלפי ש"ח	2021-2024	שולם

ליום 31/12/2024 קיימות יתרת חוב של 56 עובדים בסך 837 אלפי ש"ח. המועצה עושה מאמצים לגביית החוב. להלן רשימת חובות של העובדים ואופן הטיפול בגביית החובות:

מס"ד	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	מועצה הרשות (מ) או מועצה הדתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ס.א. – סייעת בגן	מ	ארנונה	123 אלפי ש"ח	2008-2024	התראה הוצאה לפועל
2	ג.ג. – סייעת בגן	מ	ארנונה	115 אלפי ש"ח	2010-2024	התראה הוצאה לפועל
3	ס.מ. - מורה מקיף	מ	ארנונה	103 אלפי ש"ח	2020-2024	עיקול בנק
4	ס.נ. – סייעת	מ	ארנונה	47 אלפי ש"ח	2010-2024	הוסדר בשנת 2025
5	מ.מ. – סייעת בגן	מ	ארנונה	45 אלפי ש"ח	2021-2024	התראה לפני עיקול
6	ס.ג. – מזכירת ביי"ס	מ	ארנונה	41 אלפי ש"ח	2016-2024	התראה הוצאה לפועל
7	ס.א. – סייעת	מ	ארנונה	34 אלפי ש"ח	2021-2024	תביעה משפטית
8	ס.ע. – סייעת	מ	ארנונה	27 אלפי ש"ח	2012-2024	הוסדר בשנת 2025
9	ע.ה. – סייעת	מ	ארנונה	20 אלפי ש"ח	2022-2024	התראה לפני עיקול
10	ס.מ. – סייעת	מ	ארנונה	19 אלפי ש"ח	2018-2024	התראה לפני עיקול
11	ס.כ. – סייעת	מ	ארנונה	18 אלפי ש"ח	2023-2024	התראה לפני עיקול
12	ס.ה. – מלווה בהסעות	מ	ארנונה	15 אלפי ש"ח	2023-2024	התראה לפני עיקול
13	ס.ע. – סייעת	מ	ארנונה	13 אלפי ש"ח	2022-2024	עיקול בנק
14	ס.א. – מלווה בהסעות	מ	ארנונה	13 אלפי ש"ח	2022-2024	הוסדר 80% מהחוב
15	ס.ע. – סייעת	מ	ארנונה	13 אלפי ש"ח	2024	הוסדר 60% מהחוב
16	ס.פ. – מזכירה מקיף	מ	ארנונה	12 אלפי ש"ח	2024	התראה לפני עיקול

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	מועצה הרשות (מ) או מועצה הדתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
17	ס.ה - סייעת	מ	ארנונה	12 אלפי ש"ח	2021-2024	הוסדר 95% מהחוב
18	ס.ע - סייעת	מ	ארנונה	11 אלפי ש"ח	2024	הוסדר בשנת 2025
19	ס.ס - סייעת	מ	ארנונה	11 אלפי ש"ח	2023-2024	הוסדר 55% מהחוב
20	ס.ד - מדריכה ברווחה	מ	ארנונה	11 אלפי ש"ח	2022-2024	התראה לפני עיקול
21	ב.י - סייעת	מ	ארנונה ובית ספר	9 אלפי ש"ח	2023-2024	התראה לפני עיקול
22	ס.א - סייעת	מ	ארנונה	9 אלפי ש"ח	2023-2024	הוסדר בשנת 2025
23	ס.ס - סייעת	מ	ארנונה	7 אלפי ש"ח	2024	בהשגה
24	נ.ח - סייעת	מ	ארנונה	7 אלפי ש"ח	2022-2024	התראה לפני עיקול
25	ס.ה - מחליפה בגנים	מ	ארנונה	7 אלפי ש"ח	2016-2024	הוסדר 80% מהחוב
26	ד.ק - סייעת	מ	ארנונה	6 אלפי ש"ח	2024	בהשגה
27	ס.ר - סייעת	מ	ארנונה	6 אלפי ש"ח	2024	עיקול בנק
28	מ.א - סייעת	מ	ארנונה	6 אלפי ש"ח	2024	מימוש עיקול מלוא החוב
29	ק.ר - סייעת	מ	ארנונה	5 אלפי ש"ח	2024	התראה לפני עיקול
30	ס.א - מורה מחליף	מ	ארנונה	5 אלפי ש"ח	2020-2024	הוסדר בשנת 2025
31	ס.ר - סייעת	מ	ארנונה	5 אלפי ש"ח	2023-2024	התראה לפני עיקול
32	ס.ס - יועץ ביסודי	מ	ארנונה	5 אלפי ש"ח	2024	הוסדר בשנת 2025
33	ס.מ - מלווה בהסעות	מ	ארנונה	5 אלפי ש"ח	2024	התראה לפני עיקול
34	ס.ע - מלווה בהסעות	מ	ארנונה	4 אלפי ש"ח	2024	התראה לפני עיקול
35	ז.י - סייעת	מ	ארנונה וגנים	4 אלפי ש"ח	2004-2024	התראה לפני עיקול
36	ס.א - סייעת	מ	ארנונה	4 אלפי ש"ח	2018-2024	הוסדר בשנת 2025
37	ח.ג - סייעת	מ	ארנונה	3 אלפי ש"ח	2024	התראה לפני עיקול
38	ש.מ - סייעת	מ	ארנונה	3 אלפי ש"ח	2024	התראה לפני עיקול
39	ס.ח - סייעת	מ	ארנונה	3 אלפי ש"ח	2024	התראה לפני עיקול
40	ס.ע - סייעת	מ	ארנונה	3 אלפי ש"ח	2024	התראה לפני עיקול

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

הוסדר בשנת 2025	2022-2024	3 אלפי ש"ח	ארנונה ומועדנית נוער	מ	ס.ג - סייעת	41
התראה לפני עיקול	2021-2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.ו - סייעת	42
התראה לפני עיקול	2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	כ.ר - מזכירה	43
התראה לפני עיקול	2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.פ - סייעת	44
בהשגה	2023-2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.ה - סייעת	45
התראה לפני עיקול	2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.ד - רכז ומדריך	46
הוסדר בשנת 2025	2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.ר - רכז קידום נוער	47
הוסדר בשנת 2025	2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.מ - מורה מקיף	48
הוסדר בשנת 2025	2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	א.ר - מנהלת מחלקת נוער	49
הוסדר בשנת 2025	2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה ובית ספר	מ	ט.ג - מורה	50
הוסדר בשנת 2025	2024	2 אלפי ש"ח	ארנונה ובית ספר	מ	ד.נ - אב בית	51
הוסדר בשנת 2025	2024	1 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ע.ג - עובדת סוציאלית	52
התראה לפני עיקול	2024	1 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.מ - סייעת	53
הוסדר בשנת 2025	2024	1 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.מ - סייעת	54
הוסדר בשנת 2025	2024	1 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.א - מלווה הסעות	55
הוסדר בשנת 2025	2024	1 אלפי ש"ח	ארנונה	מ	ס.ח - פנסיונר	56
		837 אלפי ש"ח			סה"כ	

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד 7.1 מערך הגביה

המועצה מציגה בטבלת שטחים וגביה בריכות שחיה כ"נכסים אחרים". ביום 5 ביוני 2024 התקבלה תגובתה של נציגה מטעם היועץ המשפטי של המועצה: "בתקנות הסדרים ארנונה הוגדרו "נכסים אחרים" - "נכסים מסוגים שלא פורטו בתקנה 6(1) עד (12)ג", סיווג זה הינו סיווג שיורי לנכסים לגביהם לא נקבע סיווג ספציפי. בריכות שחיה אינן מסוג הנכסים המפורטים בתקנה 6 לתקנות הסדרים ארנונה ולכן סווגו בצו הארנונה של המועצה תחת סיווג זה של נכסים אחרים."

מצורף נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2023-2024.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד 7.1 מערך הגביה

נספח א לדוח הביקורת המפורט

נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2023-2024

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב	בסה"כ חיוב	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
4.5%	60.4	5.8%	1.2%	54,442	57,586	40.60	41.10	1,340.79	1,401.19	מבנה מגורים
11.0%	7.34	12.6%	1.5%	6,339	7,140	95.14	96.53	66.63	73.97	משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
(0.0)%	(0.06)	2.8%	2.8%	18,588	19,107	53.57	55.08	346.96	346.90	תעשייה
19.4%	1.47	22.2%	2.4%	329	402	43.35	44.37	7.59	9.06	בתי מלון
3.6%	0.35	6.4%	2.7%	548	583	56.49	58.01	9.70	10.05	מלאכה
3.5%	36.33	10.0%	6.3%	10	11	0.01	0.01	1,038.62	1,074.95	אדמה חקלאית
0.3%	2.16	3.1%	2.8%	7,166	7,389	10.56	10.86	678.35	680.51	קרקע תפוסה
		2.7%	2.7%	8,833	9,068	21.42	21.99	412.36	412.36	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
		2.7%	2.7%	149	153	24.43	25.08	6.10	6.10	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חניונים
0.7%	1.15	3.3%	2.6%	91	94	0.53	0.55	170.73	171.88	מבנה חקלאי
49.7%	4.36	50.0%	0.2%	4	6	0.46	0.46	8.77	13.13	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
194.2%	3.69	233.3%	13.3%	0.6	2	0.32	0.36	1.90	5.59	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
18.6%	2.68	25.0%	5.4%	2.4	3	0.17	0.18	14.42	17.10	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
3.8%	0.22	6.6%	2.7%	198	211	33.79	34.70	5.86	6.08	לכל מ"ר שמעל 2 דונם נכסים אחרים
2.9%	120.09	5.2%	2.2%	96,700	101,755	23.53	24.06	4,108.78	4,228.87	סה"כ חויב ע"י הרשות המקומית
		(100.0)%		(737)						בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:
		(2.2)%		5,700	5,575					חויב ע"י הרשות ומשויך לרשויות אחרות
		12.3%		4,963	5,575					חויב ע"י רשויות אחרות ומשויך לרשות
		5.6%		101,663	107,330					סה"כ משויך לרשות המקומית
										שטחים בחיוב אפס
										הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד 7.1 מערך הגביה

נספח ב' - ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים (באלפי ש"ח)

- * במערכת הארנונה מטופלים כ-8,664 נכסים.
- * מספר חשבונות המשלמים החייבים ליום 31.12.24 הינו 1,048 (1)
- * סכום חובות ארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן), מגיע ל- 33,559 אלפי ש"ח . (2)
- * מספר הנכסים החייבים בארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו ומנהל מקרקעי ישראל הינו 6 והחובות בגינם הסתכמו לסך של 377 אלפי ש"ח. (נתון זה לא מבוקר)
- * אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה ברישום הערה בטאבו %1.12. (נתון זה לא מבוקר)

(1) נתון זה מתייחס למספר חייבים.

בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 5,419 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ומספר שנים).

(2) סה"כ חובות הארנונה של התושבים,

אלפי ש"ח 33,559

לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים

נוסף – יתרות זכות שקוזזו בשנת 2024 :

עבור שנת 2023 – 564 אלפי ש"ח

עבור שנים קודמות – 649 אלפי ש"ח

אלפי ש"ח 1,213

סה"כ

אלפי ש"ח 34,772

סה"כ לפי נספח ג' – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2024 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 1,213 אלפי ש"ח. (שנה קודמת – 1,319 אלפי ש"ח). כפי שנמסר על ידי מחלקת הגביה, המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בכל המקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ואין מקרים שמגיע לתושב החזר או קיזוז. לכן לא נכלל במאזן הרשות יתרת מיסים מראש בסעיף זכאים בגין ארנונה.

מועצה אזורית משגב
דוח הביקורת המפורט
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד 7.1 מערך הגביה

נספח ג'

שקלים													שם הרשות המקומית
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
													טווח החובות:
3,328	6%	2,059	170	24	70	34	275	92	355	171	2,458	1,738	0 - 2,000 ₪
587	6%	1,927	31	103	33	106	62	207	120	408	341	1,103	2,001-5,000
1,197	35%	12,268	97	1,211	111	1,067	181	2,383	286	2,613	522	4,994	5,000-25,000
186	18%	6,307	55	1,960	4	125	102	3,367	11	353	14	502	25,000-50,000
121	35%	12,211	60	5,303	2	208	41	4,745	7	721	11	1,234	מעל 50,000
5,419	100%	34,772	413	8,601	220	1,540	661	10,794	779	4,266	3,346	9,571	סה"כ חייבים:
	74.2%	25,816										25,816	מגורים
	10.9%	3,799										3,799	תעשייה ומלאכה
	0.2%	60										60	בתי מלון
	12.1%	4,205										4,205	בתי עסק למיניהם
	0.0%	-										-	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	2.6%	892										892	שונות
	100.0%	34,772										34,772	סה"כ חייבים:
	32.74%	11,385										11,385	בטיפול עו"ד

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 7.2 הנחות ארנונה

במסגרת הביקורת בשנת הדוח ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים. להלן ריכוז ההנחות שניתנו על ידי המועצה בשנת הדוח:

אלפי ש"ח	
9,322	הנחות ע"פ דין
337	הנחות ע"פ ועדה
9,554	פטורים
<hr/>	
19,213	סה"כ

ההנחות שנבדקו בפועל:

הערה	היקף ההנחה שניתנה בניגוד להוראות החוק	מספר מקבלי הנחות בניגוד להוראות החוק	היקף הנחות במדגם הנבדק (אלפי ש"ח)	מספר הנבדקים	היקף כספי (אלפי ש"ח)	סוג הנחה
-	-	-	7,924	3	7,924	פטור 70% מ.הביטחון / צה"ל
-	-	-	135	20	2,634	נכה 75% ומעלה
-	-	-	129	20	1,675	מבחן הכנסות
-	-	-	20	20	958	אזרח ותיק 25%
-	-	-	54	20	836	נכי צה"ל ומשפחות שכולות
-	-	-	126	20	733	גמלת סיעוד

ד. 7.3 השתתפות בתקציב הג"א

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות. להלן שתי טבלאות המרכזות את ממצאי הביקורת:

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הצעת תקציב הג'א מקומי לשנת 2024 - תקנה 723 נספח ד'									
בדיקה תקציבית בנושא הג'א מקומי לשנת 2024 - באלפי ₪									
האם קיבלת הצעת תקציב הג'א בפורמט זה תחום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג'א או שניהם		מספר תושבים	שם רשות משגב						
כן		32,983							
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל 723	ביצוע המומיץ בסעיף אחר ("פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם - יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	400	520	521	-	521	121	121	2 משרות בטופס 66
2	תחוקה, תיקונים וחומרים	363	318	323	-	323	-40	-40	
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	
4	רכש משרכות	51	40	52	-	52	1	1	
4.1	צרכים מיוחדים	400	480	460	-	460	60	60	
5	ביטוח ופרסום	18	18	11	-	11	-7	-7	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	4	-	-	-	-	-4	-4	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג'א מקומי	1,237	1,376	1,368	-	1,368	131	131	
10	השתתפות בחג'א ארצי	194	195	168	-	168	-26	-26	
11	סה"כ כללי	1,431	1,571	1,536	-	1,536	105	105	

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במש"מ כן/לא	חתימת ממקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עמ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צירוד מיגון אישי לעובדי הרשות	234	234		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לצירוד כן/לא	ביטוח כללי של הרשות כן/לא	ביטוח במסגרת משעבוד לפקע"ר כן/לא	האם הביטוח חתומה על נספח 2 בהתאם לחוזר המנכ"ל	האם הרשות חתומה על נספח 2 בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	כן	כן	כן	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג'א מקומי בלבד ליעודו	סביר	כן	
2	האם תקציב כ"א מטועל ליעודו	סביר	כן	

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	120	תקציב הג'א נבדק ואושר ע"י המחוז במשרד הפנים. פעולת תחזוקה נעשת בידי עובדי הרשות
2	תחוקה, תיקונים וחומרים	(45)	תקציב הג'א נבדק ואושר ע"י המחוז במשרד הפנים. פעולת תחזוקה נעשת בידי עובדי הרשות
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש משרכות	(11)	בעקבות מלחמת חרבות ברזל המשך רכש בצע דרך תבר" יעודי
5	צרכים מיוחדים	80	בעקבות מלחמת חרבות ברזל נדרשו הרבה יותר ביטוח (קבלני משנה)
6	ביטוח ופרסום	(0)	
7	רכישת ערכות מיגון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(4)	
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג'א מקומי	139	
11	השתתפות בחג'א ארצי	1	
12	סה"כ כללי	140	

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה האזורית משגב הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואה החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים מהותיים, כל הסכומים מוצגים באלפי ש"ח.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	16/02/25			
סה"כ רכוש שוטף	51,272	51,974	702	1,2
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	12,282	13,098	816	1,2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	0	0	0	
גרעונות סופיים בתב"רים	0	0	0	
סה"כ התחייבויות שוטפות	48,847	48,726	-121	
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	48,730	47,339	-1,391	3
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	4,045	3,248	-797	1,2,3,4
חייבים בגין אגרות והיטלים	35,731	35,731	0	
עומס מלוות	31,155	31,279	124	5
הכנסות מארנונה כללית	105,557	105,560	3	
סה"כ שכר (**)	127,569	128,358	789	6
פרעון מלוות	3,326	3,325	-1	
הוצאות מימון	201	200	-1	
גרעון שוטף	0	0	0	
עודף שוטף	368	0	-368	4
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	110,531	110,494	-37	7
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	95,790	95,753	-37	7

להלן הסברי המועצה:

- (1) בדוח השנתי בוצעה התאמה לדוחות מית"ר של משרד החינוך וכן רישומים שונים שבוצעו לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
- (2) לאחר סגירת דוח רבעון 4 נרשם קיזוז הכנסות משרד החינוך בהתאם לדוחות מיתר.
- (3) בדוח הרבעוני, מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר בתוכנית גפ"ן נרשמו בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו.
- (4) בדוח הרבעוני, בוצעה משיכה מעודף מצטבר, בדוח המבוקר השנתי בוטלה המשיכה בהתאם להחלטת הרשות.
- (5) רישום הפרשי הצמדה על מלוות בדוח השנתי בהתאם לאישורי יתרות.
- (6) השתתפויות עבור הוצאות פנסיה נרשמו בדוח השנתי בברוטו כהכנסה ובדוח הרבעוני בנטו - קיטון הוצאות שכר.
- (7) רישום פקודת מיון לאחר הגשת הדוח הרבעוני מסעיף הוצאה לסעיף הכנסה ותיקון רישום שכר בסעיף פעולות.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 7.5 נושאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים

ד. 7.5.1 הקצאת מקרקעין

המועצה לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת הדוח.

ד. 7.5.2 מערכות מידע וסייבר

בשנת 2020 חוותה המועצה מתקפת סייבר שאמנם הסתיימה ללא נזקים אך כתוצאה מכך נושא אבטחת המידע הפך להיות חלק בלתי נפרד מהעבודה היומיומית השוטפת.

מחלקת המיחשוב בקשר שוטף עם אגף הסייבר של משרד הפנים. בשנת 2020 בוצע שאלון בקרה ארגונית עם אגף הסייבר של משרד הפנים והתקבל ציון גבוה ביחס לרשויות אחרות. בנוסף, המחלקה שותפה פעילה בפורום אבטחת מידע של הרשויות המקומיות ובפורום מקצועי לרשויות בנושא אבטחת מידע של חברה פרטית ולמעשה המחלקה מקבלת עדכון בכל הידיעות והחידושים על בסיס יומי.

על פי אחראית המיחשוב במועצה, קיימת תוכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר. למועצה יש אתר חרום שממוקם באיזור גאוגרפי אחר (Disaster Recovery) וישנם גיבויים לאתר זה בנוסף לגיבויים בענן. בנוסף מידי שנה עד שנתיים מתבצע סקר סיכונים ובמסגרתו חברה חיצונית מנסה לחדור לרשת המועצה ודוחות ליקויים העולים מהסקר מתוקנים עם קבלתם. מבקר הפנים של המועצה ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בשנת 2021.

במועצה קיים נוהל התאוששות מאסון בו רוכזו כל התהליכים: תוכנית התאוששות (BCP) – עדכון התוכנית, תיעוד התוכנית, אסטרטגיית גיבוי, ניהול סיכונים, תגובת חירום, נקודת התכנסות, צוות תגובת חירום, התראה לשעת חירום ותהליך התאוששות מאסון להנהלה.

לדברי המועצה לאחרונה הוכנסו מערכות חדשות לצורך גיבוי יומי לאתר חיצוני מרוחק.

ד. 7.5.3 ביקורת גבייה

נספח א שטחים – גבייה (החויב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גבייה שנערכה בשנת 2020 למעט עדכון מיספור סוגי הנכסים במערכת הגבייה.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד 7.5 נושאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים (המשך)

ד. 7.5.4 תב"רים ללא תנועה

להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והביצוע המצטבר בהם הינו אפס (הסכומים באלפי ש"ח):

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב	הסבר הרשות
1013	טל אל - השתתפות בתשתיות 58 יח"ד, כולל מרכיבי בטחון	1,854	ממתין לתקבול אחרון ממשד השיכון
1015	מכמנים - השתתפות בתשתיות 35 יח"ד - שלב ה הוצאות אח	4,830	ממתין לתקבול אחרון ממשד השיכון
1082	חרשים - השתתפות בתשתיות 13 יח"ד השת' הממשלה	620	ממתין לתקבולים ממשד השיכון
1083	קורנית - השתתפות בתשתיות 31 יח"ד	1,311	ממתין לתקבול אחרון ממשד השיכון
1230	מ.השיכון-הר חלוץ - השתתפות בתשתיות 30 יח"ד	663	צפויות הכנסות נוספות ממשד השיכון
1232	מ.השיכון-מצפה אביב - השתתפות בתשתיות 30 יח"ד	792	צפויות הכנסות נוספות ממשד השיכון
1276	פלך - השתתפות בתשתיות 17 יח"ד	3,800	צפויות הכנסות נוספות ממשד השיכון
1397	מ.השיכון-אשבל-תשתיות ל 38 יח"ד	800	צפויות הכנסות נוספות ממשד השיכון
1440	מ.השיכון-כמון שכונת שחאדה כביש 7	931	ייסגר בשנת 2025
1529	מ.השיכון-תובל	3,264	ייסגר בשנת 2025
1720	לבון-תשתיות 38 יח"ד	1,459	צפויות הכנסות נוספות ממשד השיכון
1729	מ.השיכון-הרחבת כמון 15 יח"ד	324	צפויות הכנסות נוספות ממשד השיכון
1730	מ.השיכון-הרחבת הררית-יחד 24 יח"ד	1,442	צפויות הכנסות נוספות ממשד השיכון
1817	מ.השיכון-תכנית בינוי מגרש 600 מורשת	248	בתהליך עבודה
1818	מ.השיכון-מורשת תב"ע דרומית	435	בתהליך עבודה
1487	מ.החינוך-עיצוב מ.למידה מעליצ	80	בביצוע
1783	מ.החינוך-מרחב הכלה יסודי משגב	56	לא בוצע. ייסגר ב-12/2025
1792	מ.התחבורה-מדרכה יסודי כמאנה	400	לא בוצע. ייסגר ב-12/2025
1833	מ.הפנים-סקר נכסים	227	התחלנו ביצוע ב-2025. התעכב במלחמה
1887	מ.בטחון פנים-מרכיבי ביטחון במועצה	459	הביצוע התעכב בגלל המלחמה
1907	קקל-חבילת סיוע כיבוי אש	4,185	הביצוע התעכב בגלל המלחמה
1831	מ.השיכון-מורן השת' בתשתיות 24 יח"ד	1,037	בהמתנה לכסף ממשד השיכון
1845	מתב"ר-בית עלמין כמאנה מזרחית	375	הביצוע מתעכב
1857	מ.השיכון-יודפת תכנון בינוי מגרש 1000	150	בתהליך עבודה
1905	תרומות-אמצעי מיגון ומחסות	200	נפתח 11/24. יש ביצוע ב-2025
1906	מ.הדתות-שיפוץ מקווה אשחר	200	נפתח 11/24. צפוי ביצוע ב-2025
	סה"כ	30,142	

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד 7.5 נושאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים (המשך)

ד. 7.5.4 תב"רים ללא תנועה (המשך)

להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בגירעון זמני (הסכומים באלפי ש"ח):

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון	הסברי הרשות
1089	השתתפות תקציב שוטף-מרכזי היסעים בתי"ס גליל ומעלי"צ	650	285	293	8	ממתין לתקבול משרד התחבורה
1778	מ.החינוך-נגישות ראייה יסודי סלאמה	32	-	30	30	ממתין לתקבול משרד החינוך
1782	מ.החינוך-מרחב הכלה בי"ס הרכס	56	-	46	46	ממתין לתקבול משרד החינוך
1798	מ.החינוך-נגישות אקוסטית הר גילון	30	-	29	29	התקבל ממשרד החינוך בשנת 2025
1799	מ.החינוך-נגישות אקוסטית הר שכניה	30	-	29	29	התקבל ממשרד החינוך בשנת 2025
1800	נגישות אקוסטית ללא הגברה הר גילון	30	-	29	29	התקבל ממשרד החינוך בשנת 2025
1801	מ.החינוך-נגישות אקוסטית בי"ס עודד	30	-	29	29	התקבל ממשרד החינוך בשנת 2025
1802	מ.החינוך-נגישות אקוסטית מקיף סלאמה	30	-	29	29	התקבל ממשרד החינוך בשנת 2025
1807	נגישות אקוסטית אסיף	30	-	29	29	התקבל ממשרד החינוך בשנת 2025
1810	מ.החינוך-נגישות אקוסטית בי"ס עומר	30	-	29	29	התקבל ממשרד החינוך בשנת 2025
1677	מ.הפנים-ליווי מצויינות ארגונית-מפעם	2,151	801	1,133	332	ממתין לסגירה בתיאום עם משרד הפנים
		3,099	1,086	1,705	619	

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד 7.5 נוסאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים (המשך)

ד. 7.5.4 תב"רים ללא תנועה (המשך)

להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בעודף זמני (הסכומים באלפי ש"ח):

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף	הסברי הרשות
777	הפקעת קרקעות לצרכי ציבור	150	150	94	56	ביצוע בהתאם לצורך
1098	ישובים - חלף השבחה - 2014	3,183	3,183	3,171	12	לקראת סגירה
1150	ישובים - חלף השבחה - 2015	2,627	2,627	2,611	16	לקראת סגירה
1537	מ. החקלאות-מעבר תת קרקעי חניון שגב	250	100	0	100	ממתין לביצוע
1590	מ.השיכון-תכנית אב לבנייה רוויה בישובים	689	32	30	2	בביצוע
1655	הוצ' אחרות-רישום זכויות במקרקעין	150	150	26	124	ביצוע בהתאם לצורך
1274	השתי' ישובים-ערב אל נעים - תכנון מסגד	115	100	38	62	בביצוע
1612	קבלניות-טיפול בכיכרות במרחב הציבורי	117	117	103	14	צפי ביצוע בשנת 2025
1619	ישובים-שורשים שיפור תשתיות	723	753	683	70	בביצוע ולקראת סגירה
1620	מלווה-הרחבת מועדון מכמנים	312	312	0	312	ממתין לביצוע
1623	מלווה-חרשים-דרך ביטחון	125	125	80	45	ממתין לביצוע
1759	קרנות-כישור תשתיות ציבוריות חומש 1	400	400	0	400	ממתין לביצוע
1760	קבלניות-אשבל תשתיות ציבוריות חומש 1	485	400	135	265	ביצוע בשנת 2025
1777	תקציב שוטף-חדר שנאים	450	450	0	450	ביצוע בשנת 2025
1330	קבלניות-הקמת פינות הנצחה לתושבי משגב	90	90	27	63	צפי ביצוע בשנת 2025
1610	קרנות-קידום תיירות	70	70	34	36	צפי ביצוע בשנת 2026
1063	בייס עודד - תכנון ובינוי ביה"ס	7,202	7,202	7,115	87	לקראת סיום ביצוע
1455	קרנות-תיכנון תיכון אנתרופוסופי בידפת	600	600	380	220	בביצוע
1626	ציוד-חט"ב עודד בלבון	450	485	465	20	צפי סיום ביצוע בשנת 2025
1762	תכנון הרחבת יסודי עודד	200	200	1	199	ביצוע בשנת 2025
1436	השתי' ישובים - שדרוג והוספת תחנות הסעה לתלמידים	100	79	29	50	ייסגר בשנת 2025
1676	אחרות-מפעם הדרכה	5,000	7,356	3,241	4,115	ממתין לסגירה בתיאום עם משרד הפנים
	סה"כ	23,488	24,981	18,263	6,718	

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד 7.5 נושאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים (המשך)

ד. 7.5.5 דוחות מבקרים אחרים

התייחסות לדוח המבקר הפנימי האחרון אשר הותר לפרסום

בשנת 2024 פרסם המבקר הפנימי דוח ביקורת בנושא בחינת הגינון הציבורי המבוצע על ידי החברה הכלכלית במועצה

ועדת הביקורת דנה בדוח המבקר הפנימי בישיבתה מיום 1.8.2024

מליאת המועצה דנה בדוח המבקר הפנימי בישיבתה מיום 27.05.2024

התייחסות לדוח מבקר המדינה

לא היה בשנת הדוח בקורת של מבקר המדינה.

ד. 7.5.6 נושאים אחרים

שכר

1. בסעיף עלות שכר בחינוך נמצאה עלייה בשיעור חריג של 7.23% לעומת שנה קודמת. לדברי המועצה, בשנת הדוח נוספו תקני חינוך וכן נפתח תיכון חדש.
2. בסעיף עלות ממוצעת למשרה נבחרים נמצאה עלייה בשיעור חריג של 17.33% לעומת שנה קודמת. לדברי המועצה, בשנת הדוח בוצע תשלום פידיון חופשה לנבחר בסיום קדנציה. הנבחר המשיך לקדנציה נוספת.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקורת במועצה אזורית

8.ד

א. ועדים מקומיים

בתחום שיפוטה של המועצה 35 וועדים מקומיים פעילים. להלן פירוט יישובי המועצה בהם מתנהל ועד מקומי :

6 מיעוטים	5 קיבוצים	24 קהילתיים	
דמיידה	תובל	לטם	אבטלון
חוסניה	כישור	מורשת	אשבל
כמאנה	מורן	מכמנים	אשחר
סלמה	פלך	מנוף	גילון
ערב על נעים	הררית	מצפה אבי"ב	חלוץ
ראס אל-עין		צביה	חרשים
		צורית	טל - אל
		קורנית	יובלים
		רקפת	יודפת
		שגב	יעד
		שורשים	כמון
		שכניה	לבון

ב. האצלת סמכויות

המועצה האצילה סמכויות לוועדים המקומיים כמפורט בכתב האצלת סמכויות מיום 9/02/2015 שאושר בישיבתה בתאריך 16/02/2015. אותו מסמך של האצלת סמכויות אושר במליאת המועצה ביום 21/03/2024. הוועד המקומי יפעיל את הסמכויות להלן :

- קיום פעילויות העשרה של תרבות וחינוך לגילאי 0-3 בישוב.
- תחזוקה ופיתוח דרכים, כבישים, גינות, נוי, שטחי גינון ציבוריים ושצ"פים.
- ניקיון שטח הישוב.
- הפעלה, כיבוי ותשלום לחברת החשמל עבור צריכת החשמל לתאורת רחובות ותאורת בטחון בתחום הישוב.
- פעילות נוער וחינוך בלתי פורמאלי בתחום הישוב.
- תחזוקה ושמירה של שטחי ספורט ומגרשי משחקים לפי התקן הישראלי המחייב.
- תחזוקה של מבני ציבור כולל הנגשתם.
- הנהלה וכלליות.
- הפעלת בתי קברות בישובים.

המועצה החליטה לנהל פעילות של שישה וועדים בדואים בספריה.

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקורת במועצה אזורית - המשך

8.ד

ג. אישור תקציבים

- כל שלושים וחמישה הוועדים המקומיים הגישו למועצה תקציב לשנת 2024. 21 ועדים הגישו במועד ו-14 ועדים הגישו לאחר יום 1 באוקטובר 2023, או שאין תאריך על מסמך התקציב, בניגוד להוראות סעיף 134(ב) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958.
- המועצה אישרה את כל התקציבים של הוועדים המקומיים לשנת 2024 ביום 18/04/2024 שלא על פי הוראות סעיף 134(ד) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 שקובעות כי יש לאשר את התקציבים עד ליום 31/12/2023.

ד. בחירת ועדת ביקורת

- בכל שלושים וחמשה הוועדים המקומיים נבחרה ועדת ביקורת בהתאם לסעיף 130א(א) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958.
- המועצה לא קיבלה דוחות ביקורת בשנת 2024 מועדות הביקורת של הוועדים המקומיים.

ה. דוחות כספיים

עשרים ותשעה ועדים מקומיים מסרו למועצה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2024. שישה וועדים בדואיים מנהלים את ספרי הועד בתוך ספרי המועצה ולכן לא נדרשו להגיש דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2024.

ו. חשבונות בנק

העברות כספיות מהמועצה לוועדים נעשות דרך חשבונות הבנק של הוועדים. בשנות הביקורת הקודמות, התקבלו אישורים על ניהול חשבון בנק מכל עשרים ותשעה הוועדים המקומיים שמנהלים את ספריהם באופן עצמאי, נדגמו עשרים ותשעה העברות כספיות מהמועצה לוועדים ונמצאה התאמה מלאה בין פרטי הבנק בהעברות לבין פרטי הבנק באישורים על ניהול חשבון בנק של הוועדים. ביקורת זו לא בוצעה בשנת הדוח.

ז. העסקת עובדים

שישה וועדים מקומיים בדואיים מעסיקים עובדים מבלי שקיבלו על כך את אישור המועצה. מדובר בעובדים ותיקים מאוד שהחלו את עבודתם לפני שנים רבות. המועצה לא תאפשר קליטת עובדים חדשים ללא אישור המועצה ואישור תקציב מתאים.

להלן טבלה המרכזת את ממצאי הביקורת :

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

דוח הביקורת המפורט לשנת 2024

ביקורת במועצות אזוריות:

כאשר בשאלה 12 יש הפרש האם בוצעה התאמה	ההפרש - באלפי ₪	השתתפות המועצה בוועד בדוח הכספי של המועצה לשנת 2023 (באלפי ₪)	השתתפות המועצה בדוח הכספי בוועד לשנת 2023 (באלפי ₪)	היקף ההוצאות בדוח הכספי של הוועד לשנת 2023 (באלפי ₪)	היקף הכנסות בדוח הכספי של הוועד לשנת 2023 (באלפי ₪)	משגב		האם ספרי המועצה כוללים את פעילות המועצה באלפי ₪ אם התשובה היא "כן", המשמעות היא שאין לוועד מאזן עצמי.	היקף התקציב שאושר ע"י המועצה באלפי ₪ אם התשובה בשאלה 3 = לא, אין למלא תא זה	האם הוועד הגיש למועצה תקציב שאושר בוועד לשנת 2024?	האם הוועד פעיל?	סוג הישוב	מ.א.ז.	בדיקת טכנית (מס' שגיאות)	
						האם הוועד הגיש מאזן מבוקר לשנת 2023	האם הוועד הגיש מאזן מבוקר לשנת 2024								
13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1		שאלה מספר	
לא	8	229	221	329	329	כן	כן	לא	295	כן	כן	קהילתי	משגב	1	ועד מקומי אבטליון
לא	-25	131	156	236	236	כן	כן	לא	251	כן	כן	קהילתי	משגב	2	ועד מקומי אשבל
לא	14	310	296	406	405	כן	כן	לא	328	כן	כן	קהילתי	משגב	3	ועד מקומי אשחר
לא	-42	435	477	694	694	כן	כן	לא	416	כן	כן	קהילתי	משגב	4	ועד מקומי גילון
								כן	399	כן	כן	מיעוטים	משגב	5	ועד מקומי דמיידה
כן	-140	286	426	655	656	כן	כן	לא	652	כן	כן	קיבוץ	משגב	6	ועד מקומי הררית
								כן	507	כן	כן	מיעוטים	משגב	7	ועד מקומי חוסניה
לא	16	263	247	3,889	3,881	כן	כן	לא	265	כן	כן	קהילתי	משגב	8	ועד מקומי חלוץ
לא	-43	188	231	243	243	כן	כן	לא	184	כן	כן	קהילתי	משגב	9	ועד מקומי חרשים
לא	24	439	415	838	838	כן	כן	לא	438	כן	כן	קהילתי	משגב	10	ועד מקומי טל-אל
לא	27	475	448	564	550	כן	כן	לא	631	כן	כן	קהילתי	משגב	11	ועד מקומי יובלים
כן	-357	361	718	1,168	1,168	כן	כן	לא	875	כן	כן	קהילתי	משגב	12	ועד מקומי יודפת
לא	-4	327	331	394	394	כן	כן	לא	355	כן	כן	קהילתי	משגב	13	ועד מקומי יעד
לא	13	260	247	251	284	כן	כן	לא	256	כן	כן	קיבוץ	משגב	14	ועד מקומי כישור
								כן	730	כן	כן	מיעוטים	משגב	15	ועד מקומי כמאנה
לא	-19	309	328	328	328	כן	כן	לא	313	כן	כן	קהילתי	משגב	16	ועד מקומי כמון
לא	62	408	346	417	417	כן	כן	לא	374	כן	כן	קהילתי	משגב	17	ועד מקומי לבון
לא	-90	339	429	433	466	כן	כן	לא	368	כן	כן	קהילתי	משגב	18	ועד מקומי לטם
לא	-94	294	388	479	479	כן	כן	לא	252	כן	כן	קיבוץ	משגב	19	ועד מקומי מורן
לא	-48	433	481	481	481	כן	כן	לא	492	כן	כן	קהילתי	משגב	20	ועד מקומי מורשת
לא	15	258	243	255	253	כן	כן	לא	278	כן	כן	קהילתי	משגב	21	ועד מקומי מכמנים
לא	52	361	309	458	458	כן	כן	לא	424	כן	כן	קהילתי	משגב	22	ועד מקומי מנוף
לא	20	385	365	453	453	כן	כן	לא	401	כן	כן	קהילתי	משגב	23	ועד מקומי מצפה אבי"ב
								כן	1,518	כן	כן	מיעוטים	משגב	24	ועד מקומי סלמה
								כן	425	כן	כן	מיעוטים	משגב	25	ועד מקומי ערב על נעים

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

דוח הביקורת המפורט לשנת 2024

ביקורת במועצות אזוריות:

כאשר בשאלה 12 יש התאמה	ההפרש- באלפי ₪	השתתפות המועצה בדוח הכספי של המועצה לשנת 2023 (באלפי ₪)	השתתפות המועצה בדוח הכספי בטופס 2 של הוועד לשנת 2023 (באלפי ₪)	היקף ההוצאות בדוח הכספי של הוועד לשנת 2023 (באלפי ₪)	היקף ההכנסות בדוח הכספי של הוועד לשנת 2023 (באלפי ₪)	משגב		האם ספרי המועצה כוללים את פעילות הוועד? שימו לב: אם התשובה היא "כן", המשמעות היא שאין לוועד מאזן עצמי.	היקף התקציב שאושר ע"י המועצה באלפי ₪ אם התשובה בשאלה 3 = לא, אין למלא תא זה	האם הוועד הגיש למועצה תקציב שאושר בוועד לשנת 2024?	סוג הישוב	האם הוועד פעיל?	מ.א.ז.	בדיקת טכנית (מס' שגיאות)
						האם הוועד הגיש מאזן מבוקר לשנת 2023	האם הוועד הגיש מאזן מבוקר לשנת 2024							
13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1		שאלה מספר

לא	-13	176	189	261	223	כן	כן	לא	215	כן	כן	כן	קבוצ	משגב	ועד מקומי פלך	26
לא	-15	241	256	340	340	כן	כן	לא	322	כן	כן	כן	קהילתי	משגב	ועד מקומי צביה	27
לא	24	363	339	507	496	כן	כן	לא	353	כן	כן	כן	קהילתי	משגב	ועד מקומי צורית	28
לא	24	340	316	414	417	כן	כן	לא	304	כן	כן	כן	קהילתי	משגב	ועד מקומי קורנית	29
								כן	263	כן	כן	כן	מיעוטים	משגב	ועד מקומי ראס אל-עין	30
לא	-65	385	450	450	450	כן	כן	לא	337	כן	כן	כן	קהילתי	משגב	ועד מקומי רקפת	31
לא	21	426	405	582	582	כן	כן	לא	443	כן	כן	כן	קהילתי	משגב	ועד מקומי שגב	32
לא	12	263	251	369	262	כן	כן	לא	282	כן	כן	כן	קהילתי	משגב	ועד מקומי שורשים	33
לא	7	320	313	373	369	כן	כן	לא	300	כן	כן	כן	קהילתי	משגב	ועד מקומי שכניה	34
לא	-30	247	277	442	447	כן	כן	לא	247	כן	כן	כן	קבוצ	משגב	ועד מקומי תובל	35

2						29	29	6		35	35				כן	סה"כ
27	-							29							לא	
29	-646	9252	9898	16709	16599	29	29	35	14493	35	35	35			סה"כ	

מועצה אזורית משגב

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

דוח לתושב

מועצה אזורית משגב

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024

(באלפי ש"ח)

		2023	2024			2023	2024		
		162,000	7	שטח שיפוט (דונם)	32,965	33,343	7,462	מספר תושבים שנה קודמת	מספר תושבים *
				דירוג סוציאקונומי				מספר משקי בית	
מאזן									
		2023	2024			2023	2024		
נכסים		57,087	51,974	רכש שוטף	47.67%	148,672	48.56%	158,504	153,493
השקעות		64,171	83,472	השקעות ליכסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	39.04%	121,758	38.14%	124,511	115,832
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל		18,752	18,848	גרעון סופי בתב"ר	8.08%	25,207	8.42%	27,497	26,802
גרעונות זמניים נטו בתב"ר				גרעונות זמניים נטו בתב"ר	1.03%	3,198	0.99%	3,218	3,363
סה"כ		140,010	154,294	סה"כ	4.19%	13,056	3.89%	12,695	10,839
				סה"כ	100.00%	311,891	100.00%	326,425	310,329
הוצאות									
		2023	2024			2023	2024		
התחייבויות		53,409	48,726	התחייבויות שוטפות	9.07%	28,177	9.23%	30,144	27,719
קח לעבודות פיתוח ואחרות		35,262	39,822	קח לעבודות פיתוח ואחרות	24.24%	75,275	23.80%	77,701	76,429
קרנות מתוקצבות		18,752	18,848	קרנות מתוקצבות	27.43%	85,175	27.76%	90,609	87,167
עודף מצטבר בתקציב הרגיל		3,678	3,248	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	26.92%	83,575	26.74%	87,288	78,473
עודפים זמניים נטו בתב"ר		28,909	43,650	עודפים זמניים נטו בתב"ר	2.49%	7,735	2.33%	7,605	7,878
סה"כ		140,010	154,294	סה"כ	8.97%	27,852	9.05%	29,553	29,728
				עומס מלונות מבנקים וממוסדות כספיים לטווח שנה	0.05%	144	0.06%	200	185
				עומס מלונות מקרנות ואחרים לטווח שנה	0.83%	2,576	1.02%	3,325	2,750
				עומס מלונות מקרנות ואחרים לטווח שנה	100.00%	310,509	100.00%	326,425	310,329
				עודף בשנת הדוח		1,382			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2023	2024	
24,122	23,255	יתרת חוב לתחילת השנה
105,830	107,381	חיוב השנה
(21,492)	(19,229)	הנחות ופטורים שניתנו
(991)	(101)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
107,469	111,306	סך לגביה
84,214	86,345	גביה בשנת הדוח
23,255	24,961	יתרת חוב לטווח השנה
8,281	8,598	חובות מסופקים וחובות למחיקה
31,536	33,559	סה"כ יתרות לטווח שנה כולל חובות מסופקים
27%	29%	אחוז גביה מהפגורים (*)
90%	90%	אחוז גביה מהשוטף (*)
78%	78%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
41	41	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2023	2024	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
		% הגרעון הנצבר מההכנסה
7.15%	9.58%	% עומס המלונות מההכנסה
17.12%	14.93%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
9,419	9,790	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
592	610	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2023	2024	
35,203	28,909	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
81,697	110,494	תקבלים במהלך השנה
87,991	95,753	תשלומים במהלך השנה
28,909	43,650	עודף (גרעון) זמני לטווח השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2024

לכבוד

ועדת כספים

שלום רב ,

הנדון: תקציב 2026 - המלצה לדין

גיבוש המלצה לתקציב 2026 עומד בצל ירידה בהכנסות המועצה, ירידה במענקי משרד הפנים, קיצוצים בהעברות ממשרדי הממשלה, הסכמי השכר במשק והתיקרויות חדות בהוצאות התפעול השונות. עדין לא אושר תקציב המדינה לשנת 2026 , בו אנו צפויים לקיצוצים בתקציבי משרדי הממשלה השונים.

א. הקווים המנחים שעומדים בפני הועדה לצורך גיבוש תקציב 2026 הינם:

א. יעדי העל של המועצה לשנת 2026 יהיו בהתאם לחזון שגובש במליאה הרחבה .

ב. תקציב 2025 יהיה הבסיס לתקציב 2026 למעט שינויים מחייבים כגון חינוך, שכר מלוות וכו'.

ג. לקחת בחשבון תקציב רזרבה לשכר ופעולות שיחייבו עדכון בתקציב 2026 :

שכר כללי - כמתחייב בשינויים במעבר, עדכון תוספות והסכמים מחייבים.

בחינוך - יש שוני שמתחייב עקב המעבר לשנת הלימודים של משרד החינוך.

ב. הדיונים לתקציב 2026 כמפורט בפרק 2 ו-3, מלמדת :

א. סה"כ ההכנסות 332,150 אלש"ח

ב. סה"כ ההוצאות 332,150 אלש"ח

סה"כ החוסר 0 אלש"ח

בברכה

לימור ברק

גזברית המועצה

תוכן העניינים

1-2	תקציב 2026 - רקע והנחות עבודה	<u>1</u>
2	1.2 רקע והנחות עבודה	
3-10	תקציב - הנתונים התקציביים	<u>2</u>
3-4	2.1 תקציב ההוצאות	
3	2.1.1 שכר	
3	2.1.2 פעולות	
3	2.1.3 פרעון מלוות	
5-6	2.2 תקציב ההכנסות	
6	2.2.1 עצמיות	
6	2.2.2 ממשלה	
6	2.2.3 הכנסות נוספות חד-פעמיות	
7-10	2.3 תקציב הסבסוד	
7	2.3.1 הכנסות כלליות	
8-10	2.3.2 הסבסוד לתתי הפרקים השונים	
11	המלצה לאיזון התקציב	
12-69	התקציב המפורט לשנת - 2026 בהשוואה ל- 2025	<u>4</u>

1.2 רקע והנחות עבודה

1.2.1 תקציב 2026 והלאה יעמוד למבחן לאור השינויים הצפויים, עיקרם :

- א מענק האיזון צפוי לרדת, עדין לא ידוע מה יהיה ההיקף.
- ב מחצבת חנתון חזרה לפעילות, היקף הכנסות הארנונה עדין במו"מ.
- מצד שני, צפויה ירידה משמעותית בהכנסות מרפא"ל, עד אמצע שנת 2026.
- ג חוסר יציבות בתקציבי משרדי הממשלה לאור הגרעון המסתמן בהכנסות המדינה.
- יש חשש שנקבל אחוז נמוך יותר של השתתפות מה שישפיע על התקציב הפנוי.
- ד התיקרויות חדות במשק ישפיעו על עלויות התפעול (ביטוח, חשמל, דלק, שכ"ע).
- ה הסכמי השכר במשק ימישיכו להשפיע על עלויות השכר גם בשנת 2026.

1.2.2 נתוני מסגרת תקציב 2026 בהשוואה ל - 2025 (באלש"ח) בסיס הדיונים

התקציב גובש ונבחן לעומת עדכון מס' 1 לשנת 2025

ההליך הכנת וגיוש מסגרת תקציב ראשונית על כלל פרקי התקציב לשנת 2026 גובש על בסיס תקציב 2025 כולל שינויים מחייבים, כמפורט להלן :

הערות	השינוי ממקורי		2026 מוצע	תקציב 2025		תקציב 2024 עדכון 2	נושא
	ב - %	ח באלש"ח		עדכון 1	מקורי		
							1 הוצאות
ראה לוח - 1 על חלקיו.	6.95%	21,576	332,150	331,015	310,574	310,329	1.1 בסיסיות
=	6.95%	21,576	332,150	331,015	310,574	310,329	סה"כ - 1
							2 הכנסות
	7.27%	22,426	331,000	326,515	308,574	304,109	2.1 בסיסיות
							2.2 חד - פעמיות
		-1,000	0	2,000	1,000	1,620	עודף מצטבר
	0.00%	0	1,000	0	1,000	0	שונות לאיזון
ראה לוח - 2 על חלקיו.	#DIV/0!	150	150	2,500	0	4,600	קרנות
	-42.50%	-850	1,150	4,500	2,000	6,220	סה"כ - 2
=	6.95%	21,576	332,150	331,015	310,574	310,329	סה"כ - 2
ראה לוח - 3 על חלקיו.	0.00%	0	0	0	0	0	3 סבסוד / חוסר

בהמשך יבחנו השינויים בהוצאות / הכנסות / והסבסוד המתבקש, ברמה מפורטת.

2 תקציב 2026 - הנתונים התקציביים בסיס הדיונים (באלש"ח)

הצעת התקציב השוטף לשנת 2026 בסיסה בעדכון מס' 1 לשנת 2025, להלן התייחסות:

2.1 תקציב ההוצאות באש"ח (לוח - 1)

להלן התייחסות לשינויים במעבר על-פי הנושאים המרכזיים כמפורט בלוחות 1.1, 1.2, 1.3 :

2.1.1 שכר

א רזרבה שריון תקציב לעדכון סעיפי השכר בהתאם להנחיות משרד הפנים.

ב חינוך עדכון שנה"ל והנחיות משרד הפנים.

ג רווחה מעודכן לפי תקנים וביצוע 2025.

2.1.2 פעולות

א. פעולות כלליות התאמה לגידול בהוצאות תברואה, ביטחון, ביטוחים, ותפעול שוטף.

בעקבות איחוד עמותת הספורט עם המרכז הקהילתי אין השנה תיקצוב לסעיפי תמיכות בעקבות אילוצים תקציביים לא יהיה תקציב לתמיכות לשנת 2026.

ב. פעולות חינוך עדכון תקציבי בתי הספר בהתאמה לשנת תשפ"ו. עדכונים בקדם יסודי בהתאם לצפי פתיחה ומימון גנים. עדכונים בהוצאות החינוך המיוחד.

ג. פעולות רווחה מעודכן בהתאם לביצוע 2024 וצפי ביצוע 2025.

2.1.3 פרעון מלוות עדכון מצבת פרעון ההלוואות לבנקים.

לסיכום סך תקציב ההוצאות עומד על 332,150 אלש"ח.

לוח - 1 :

תקציב הוצאות (באלש"ח)

לוח - 1.1 :

התפלגות נושאי הוצאה :

נושא	עדכון 2 לשנת 2024			2025			2025			השינוי במעבר (מול עדכון 1)		
	תקציב מאושר	אחוז מסה"כ	תקן כ"א	מקורי מאושר	% מסה"כ	תקן כ"א	תקן כ"א	% מסה"כ	תקציב מוצע	% מסה"כ	תקן כ"א	ב - % בתקנים
	0	0	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
שכר	122,764	40.85	622.70	124,418	40.1%	545.68	126,803	38.3%	127,572	38.4%	592.82	-25.18
פעולות	175,025	58.24	=	183,480	59.1%	=	199,712	60.3%	200,078	60.2%	=	=
פרעון מלוות	2,750	0.92	=	2,676	0.9%	=	4,500	1.4%	4,500	1.4%	=	=
סה"כ	300,539	100.00%	622.70	310,574	100%	592.42	331,015	100%	332,150	100%	592.82	-25.18

לוח - 1.2 :

התפלגות השימושים :

נושא	עדכון 2 לשנת 2024			2025			2025			השינוי במעבר (מול עדכון 1)		
	תקציב מאושר	אחוז מסה"כ	תקן כ"א	מקורי מאושר	% מסה"כ	תקן כ"א	תקן כ"א	% מסה"כ	תקציב מוצע	% מסה"כ	תקן כ"א	ב - % בתקנים
	0	0	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
שכר כללי	27,719	8.9%	126.87	29,917	9.63	132.55	30,222	9.1%	30,692	9.2%	132.05	3.41
פעולות כלליות	53,619	17.3%	=	53,664	17.28	=	55,728	16.8%	55,706	16.8%	=	=
שכר עובדי חינוך	87,167	28.1%	455.11	86,656	27.90	419.55	88,478	26.7%	89,359	26.9%	419.55	-18.30
פעולות חינוך	78,473	25.3%	=	79,127	25.48	=	88,388	26.7%	87,146	26.2%	=	=
שכר עובדי רווחה	7,878	2.5%	40.72	7,845	2.53	40.32	8,103	2.4%	7,521	2.3%	41.22	-10.29
פעולות רווחה	29,728	9.6%	=	29,204	9.40	=	29,475	8.9%	29,043	8.7%	=	=
פרעון מלוות אחרות	2,750	0.9%	=	2,676	0.86	=	4,500	1.4%	4,500	1.4%	=	=
הוצאות מימון	185	0.1%	=	185	0.06	=	185	0.1%	185	0.1%	=	=
הוצאות ח.פעמי	5,410	1.7%	=	3,900	1.26	=	8,536	2.6%	8,803	2.7%	=	=
הנחות בארנונה	17,400	5.6%	=	17,400	5.60	=	17,400	5.3%	19,195	5.8%	=	=
סה"כ מוצע	310,329	100.0%	622.70	310,574	100	592.42	331,015	100	332,150	100	592.82	-25.18

2.2 תקציב ההכנסות באלש"ח (לוח - 2)

להלן ההתייחסות לשינויים במעבר על-פי הנושאים המרכזיים כמפורט בלוחות 2.1 ו- 2.2 :

2.2.1 עצמיות

גידול בפרקים של החינוך והרווחה בהתאם לצפי גביה.

2.2.2 ממשלה

השינוי בפרק זה נובע:

א. החינוך עדכוני מעבר לשנת לימודים תשפ"ו ושיפוי בגין הסכמי שכר.

ב. הרווחה מעודכן לפי נתוני משרד הרווחה.

ג. מענק איזון צפי לקיצוצים עקב שינוי נוסחת המענק.

ד. ארנונה על פי תחזית שמבוססת על נתוני 2025.

2.2.3 חד פעמי בינתיים ללא הכנסות חד פעמיות לאיזון.

לסיכום סך תקציב ההכנסות עומד על 332,150 אלש"ח.

התקציב משקף את רמת ההכנסות הבסיסיות ללא הכנסות חד פעמיות כמפורט לעיל.

לוח - 2 :

תקציב ההכנסות (באלש"ח)

לוח - 2.1 :

התפלגות נושאי ההכנסה :

נושא	2024		2025		2025		2026		השינוי במעבר (מול עדכון 1)
	עדכון 2		מקורי מאושר	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	
	תקציב	אחוז מסה"כ							
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=5/3		
עצמיות	138,173	45%	124,704	40%	143,455	43%	2,850	2.0%	
ממשלה	154,756	50%	158,260	51%	158,439	48%	-65	0.0%	
אחרים	0	0%	10,210	3%	11,061	3%	-3,445	-23.7%	
חד פעמיות	17,400	6%	17,400	2%	19,195	6%	1,795	10.3%	
סה"כ	310,329	100%	310,574	97	332,150	100%	1,135	0.3%	

לוח - 2.2 :

התפלגות המקורות :

נושא	2024		2025		2025		2026		השינוי במעבר (מול עדכון 1)
	עדכון 2		מקורי מאושר	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	
	תקציב	אחוז מסה"כ							
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=5/3		
ארבונה כללית	83,403	26.9%	91,045	29.32	94,950	28.7%	1,000	1.1%	
עצמיות חינוך	16,273	5.2%	14,301	4.60	22,464	6.8%	-581	-2.6%	
עצמיות רווחה	728	0.2%	755	0.24	966	0.3%	-364	-37.7%	
עצמיות אחר	20,369	6.6%	18,603	5.99	22,225	6.7%	2,795	12.6%	
משרד החינוך	113,752	36.7%	118,501	38.16	119,780	36.2%	-206	-0.2%	
משרד הרווחה	26,802	8.6%	27,322	8.80	26,308	7.9%	793	3.0%	
ממשלתיים אחרים	3,363	1.1%	3,937	1.27	3,916	1.2%	-152	-3.9%	
מענק כללי לאיזון	10,725	3.5%	8,500	2.74	8,500	2.6%	-500	-5.9%	
מענקים מיעודים	114	0.0%	-	0.00	0	0.0%	0	#DIV/0!	
תקבולים אחרים	17,400	5.6%	10,210	3.29	14,506	4.4%	-3,445	-23.7%	
הנחות ארבונה	17,400	5.6%	17,400	5.60	17,400	5.3%	1,795	10.3%	
סה"כ	310,329	100.0%	310,574	100	331,015	100%	1,135	0.3%	

לוח - 2.3 :

מענק מודל / איזון - השינויים לשנים 2019 - 2025

נושא	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
מענק מודל	14,931	15,690	17,576	17,800	9,981	9,981	9,981	9,981
מענק איזון	13,784	12,702	13,205	12,758	11,917	10,722	8,500	8,000
אחוז מימוש	92%	81%	75%	72%	119%	107%	אחוז מימוש ממענק מודל.	אחוז מימוש ממענק מודל.

2.3 תקציב הסבסוד (לוח - 3)

2.3.1 הכנסות כלליות

תקציב הסבסוד (באש"ח) מקורו בהכנסות כלליות וחד-פעמיות, ואילו הם :

הערות	השינוי במעבר		שנים		נושא
	ב - %	באלש"ח	2026	2025	
ירידה בהכנסות מחצבת חנתון.	1.1%	1,000	95,950	94,950	ארנונה
הערכה בלבד ולפי דרישת מ.הפנים.	-5.9%	-500	8,000	8,500	מענק איזון
תחזית הכנסות קרן ארנונה	15.4%	200	1,500	1,300	קרן ארנונה
מהשכרת נכסים.	61.4%	1,325	3,482	2,157	שונות
קרנות ועודפים.	-96.7%	-4,350	150	4,500	חד-פעמיות
=	-2.1%	-2,325	109,082	111,407	סה"כ

סך השינוי בהכנסות הכלליות מלמד על קיטון של 2,325 אלש"ח, במעבר השנים.

סך ההכנסות הכלליות אמור לאזן את פעילות המועצה במסגרת מדיניותה, ומחויבותה להשלמות מימון מחייבות, כגון : חינוך, רווחה, דת וכו', ולמימוש מדיניותה לנושאים השונים.

2.3.2 הסבסוד לתתי הפרקים השונים (לוח - 3)

עיון בלוח 3.1 מלמד על התפלגות התקציב ברמת תתי הפרקים : הוצאות/הכנסות כולל מספר הפרק בספר התקציב המפורט לשנת 2026 לעומת 2025 והשינוי במעבר כמפורט לעיל.

הערות	הפער בין הכנסות/הוצאות			תקציב הכנסות				תקציב הוצאות				פרקי התקציב
	2026	2025	2025	2026	2025	2025	פרק	2026	2025	2025	2025	
	מוצע	1 עדכון	ב- %	מוצע	1 עדכון	מקורי	תקציבי	מוצע	1 עדכון	מקורי	מקורי	תקציבי
							31					8
							311	2.7%	8,807	8,579	3,597	811
עדכונים שונים	-131	-1,863	-1,994	5.5%	6,944	6,585	1,573					81
							312					812
שכר	76	-513	-437	0.0%	0	0	0	3121	17.4%	513	437	437
	0	-4,285	-4,285	-2.1%	24,873	25,415	25,272	3122	-1.8%	29,158	29,700	29,745
	15	-217	-202	4.6%	1,699	1,625	1,969	3124	4.9%	1,916	1,827	1,798
	88	-50	38	1.1%	1,215	1,202	1,202	3128	8.7%	1,265	1,164	1,164
	179	-5,065	-4,886	-1.6%	27,787	28,242	28,443	312	-0.8%	32,852	33,128	33,144
							313					813
	16	-308	-292	-3.8%	713	741	741	31320	-1.2%	1,021	1,033	1,033
	32	-376	-344	-14.5%	1,923	2,248	2,248	31321	-11.3%	2,299	2,592	2,592
	-54	-238	-292	0.0%	875	875	875	31322	-4.6%	1,113	1,167	1,167
	-26	-268	-294	0.0%	625	625	625	31323	-2.8%	893	919	919
	1	-68	-67	10.1%	675	613	613	31324	9.3%	743	680	680
	43	-339	-296	-3.4%	1,423	1,473	1,473	31325	-0.4%	1,762	1,769	1,769
	45	-396	-351	-3.0%	853	879	879	31326	1.5%	1,249	1,230	1,230
	95	-414	-319	-4.1%	639	666	666	31327	6.9%	1,053	985	985
	7	-269	-262	0.0%	814	869	869	31328	-4.2%	1,083	1,131	1,131
	19	-546	-527	3.3%	535	518	518	31329	3.4%	1,081	1,045	1,045
	-4	-9,601	-9,605	3.8%	14,434	13,900	12,988	31330	2.3%	24,035	23,505	21,975
	0	-519	-519	0.0%	1,330	1,330	1,330	31380	0.0%	1,849	1,849	1,849
	174	-13,342	-13,168	0.4%	24,839	24,737	23,825	313	0.7%	38,181	37,905	36,375
							315					815
	0	0	0	0.0%	5,877	5,877	5,877	31570	0.0%	5,877	5,877	5,877
	0	-302	-302	0.0%	15,893	15,893	15,893	31571	0.0%	16,195	16,195	16,195
	0	-758	-758	0.0%	21,945	21,945	21,945	31572	0.0%	22,703	22,703	22,703
	0	-615	-615	0.0%	18,172	18,172	18,172	31574	0.0%	18,787	18,787	18,787
	0	-542	-542	0.0%	2,754	2,754	2,754	31575	0.0%	3,296	3,296	3,296
	0	19	19	0.0%	3,053	3,053	0	31577	0.0%	3,034	3,034	0
	0	-2,217	-2,217	0.0%	67,694	67,694	64,641	315	0.0%	69,892	69,892	66,858
							317					817
	-95	-23	-118	-75.8%	57	236	236	3175	-77.4%	80	354	354
שכר	100	-1,125	-1,025	0.0%	1,975	1,975	1,975	3171	3.3%	3,100	3,000	3,000
	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	3172	#DIV/0!	0	0	0
גידול הכנסות	-349	-1,257	-1,606	10.3%	3,583	3,248	2,582	3173	-0.3%	4,840	4,854	3,837
	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	3174	#DIV/0!	0	0	0
	-88	-311	-399	0.0%	1,344	1,344	1,344	3176	-5.0%	1,655	1,743	1,655
	16	-264	-248	10.9%	378	341	341	3177	9.0%	642	589	499
קטון הכנסות	530	-5,266	-4,736	-9.9%	9,491	10,537	10,537	3178	-3.4%	14,757	15,273	14,915
	99	-644	-545	65.9%	380	229	229	31790	32.3%	1,024	774	774
	0	-420	-420	=	0	0	0	=	0.0%	420	420	420
	-100	-220	-320	=	0	0	0	=	-31.3%	220	320	320
	113	-9,530	-9,417	-3.9%	17,208	17,910	17,244	317	-2.2%	26,738	27,327	25,774
	335	-32,017	-31,682	-0.5%	144,472	145,168	135,726	31	-0.2%	176,470	176,831	165,748
העברת התמיכה לתקציב	290	-4,907	-4,617	0.0%	318	318	318	324	5.9%	5,225	4,935	4,935
	0	-92	-92	#DIV/0!	0	0	0	33	0.0%	92	92	92
							34					84
ביטחון קהילתי	-386	-2,017	-2,403	-70.9%	249	856	617	340	-30.5%	2,266	3,259	2,822
	-814	-6,829	-7,643	3.0%	27,454	26,661	27,703	341	-0.1%	34,283	34,304	34,212
	-1,200	-8,846	-10,046	0.7%	27,703	27,517	28,320	34	-2.7%	36,549	37,563	37,034
	0	-415	-415	0.0%	752	752	762	35	0.0%	1,167	1,167	1,117
	11	-279	-268	0.0%	73	73	60	37	3.2%	352	341	341
	-564	-46,556	-47,120	-0.3%	173,318	173,828	165,186	3	-0.5%	219,855	220,929	209,267
							4					9
	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	480	#DIV/0!	0	0	0
	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	4	#DIV/0!	0	0	9
							5					99
	0	0	0	=	0	0	0	=	=	0	0	0
רזרבה חינוך וכללי	518	-518	0	=	0	0	0	=	=	518	0	0
עדכון תחזית	295	11	306	-72.7%	111	406	110	513	0.0%	100	100	100
	0	300	300	=	0	0	0	=	=	-300	-300	-1,500
	0	0	0	=	0	0	0	=	=	0	0	0
קטון בשימוש בחד פעמי	3,150	2,650	5,800	-54.3%	2,650	5,800	2,000	594	=	0	0	0
	0	6,500	6,500		6,500	6,500	6,500	594		0	0	0
עדכון סכומי החלוקה	319	-3,719	-3,400		0	0	0		0.0%	3,719	3,400	0
	0	0	0	11.1%	15,000	13,500	13,500	=	11.1%	15,000	13,500	13,500
	0	0	0	7.6%	4,195	3,900	3,900	=	7.6%	4,195	3,900	3,900
	4,282	5,224	9,506	-5.5%	28,456	30,106	26,010	5	12.8%	23,232	20,600	16,000

הערות	הפער בין הכנסות/הוצאות			תקציב הכנסות				תקציב הוצאות				פרקי התקציב		
	השינוי באלש"ח	2026 מוצע	2025 עדכון 1	השינוי ב-%	2026 מוצע	2025 עדכון 1	2025 מקורי	פרק תקציבי	השינוי ב-%	2026 מוצע	2025 עדכון 1		2025 מקורי	פרק תקציבי
														שכ"ע - גמלאות ו...
	0	-7,688	-7,688	=	0	0	0	=	0.0%	7,688	7,688	7,388	9981	שכ"ע גמלאים
עדכון הרזרבה	140	-1,500	-1,360	=	0	0	0	=	10.3%	1,500	1,360	1,500	9982	רזרבה - שכ"ע
עדכון הרזרבה	150	-500	-350	=	0	0	0	=	42.9%	500	350	500	9983	פיצויים ופרישה
	0	-100	-100	=	0	0	0	=	0.0%	100	100	100	9984	הפרשות
	290	-9,788	-9,498	=	0	0	0	=	3.1%	9,788	9,498	9,488	998	סה"כ גמלאות ו...
														מיסים ומענק כללי
														ארנונות
	-1,000	89,100	88,100	1.1%	89,100	88,100	84,750	111	=	0	0	0	=	ארנונה - כללית
	0	6,850	6,850	0.0%	6,850	6,850	6,295	111	=	0	0	0	=	ארנונה - כללית בדווים
	-1,000	95,950	94,950	1.1%	95,950	94,950	91,045	11	=	0	0	0	=	סה"כ
														מענקים כלליים
צפויה ירידה. קשה לאמוד	500	8,000	8,500	-5.9%	8,000	8,500	8,500	191	=	0	0	0	=	מענק איזון
	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	192	=	0	0	0	=	קרן לצימצום פערים
	0	0	0	=	0	0	0	111	=	0	0	0	=	מענק ישובים גדולים
	500	8,000	8,500	-5.9%	8,000	8,500	8,500	19	=	0	0	0	=	סה"כ
	-500	103,950	103,450	0.5%	103,950	103,450	99,545	1	=	0	0	0	=	סה"כ מיסים ומענקים
	0	-29	-29	0.3%	332,150	331,015	310,574	1	0.3%	332,150	331,015	310,574	2	סה"כ תקציב מוצע

לחברי המליאה ומנהלי המועצה

שלום לכולם,

במהלך חודש ספטמבר קיימה וועדת הכספים 4 מפגשים ודיונים, כולל מפגשים עם מנהלי אגפים ומחלקות המועצה במטרה לגבש המלצה עבור המליאה המנהלים הציגו את הפעילות והבקשות לשנה הבאה. במצגת זו מוצג תקציב המועצה והמלצת הועדה ל 2026, וזאת לצד ספר התקציב המפורט.

בתודה,

חברי ועדת הכספים

תקציב 2026 - רקע והנחות עבודה

1	גיבוש המלצת התקציב עומד בצל חוסר הוודאות לקיצוצים של משרדי הממשלה בתקציב 2026.
2	תקציב המדינה לשנת 2026 עדין לא גובש ואין לדעת מתי יגובש ויאושר.
3	ארנונה - יש סיכוי שיהיה גידול מסוים בהכנסות ארנונה לא למגורים, נדע בהמשך שנת 2026.
4	תקציב 2025 מהווה בסיס לתקציב 2026 למעט שינויים מחויבים כגון: חינוך, שכר, מלוות וכו'.
5	יעדי העל של המועצה לשנת 2026 הינם בהתאם לחזון שגובש במליאה הרחבה.
6	צפויות התיקרויות חדות שישפיעו על הוצאות התפעול (תברואה, חשמל, דלק, ביטוח).
7	הסכמי השכר במשק ימשיכו להשפיע גם בשנת 2026 על עלויות השכר.
8	נמשך הצורך להתייעל, לחסוך, ולהיות מדוייקים יותר.

תקציב 2026 - נתוני בסיס בתהליך גיבוש המלצת התקציב

1	קיטון מענק האיזון לצד הנחיות משרד הפנים
2	עדכון הכנסות משרד החינוך מותאם לשנת תשפ"ו.
3	עדכון פרק החינוך המיוחד (סייעות והסעות).
4	עדכון הוצאות תפעול בהתאם לתחזית ביצוע בשנת 2025.
5	הסכמי השכר והשפעתם על תקציב המועצה.
6	שיריון תקציב לעדכון סעיפי שכר בהתאם להנחיות משרד הפנים
7	גידול משמעותי בהוצאות פינוי אשפה (היטל הטמנה וכניסה לאתר טיפול בפסולת).
8	עדכון פרק הרווחה מותאם לצפי ביצוע לשנת 2025 ותקציבי משרד הרווחה.

הרכב ההכנסות וההוצאות

הוצאות 2026			
הערות	אחוז מתקציב	הוצאות	
	38.4%	127,572	שכר
	60.2%	200,078	פעולות
	1.4%	4,500	החזר מלוות
	100.0%	332,150	סה"כ

הוצאות 2025			
אחוז מתקציב	עדכון 1	מקורי מאושר	
38.3%	126,803	124,418	שכר
60.3%	199,712	183,480	פעולות
1.4%	4,500	2,676	החזר מלוות
100.0%	331,015	310,574	סה"כ

הכנסות 2026			
הערות	אחוז מתקציב	הכנסות	
	43.2%	143,455	עצמיות
	47.7%	158,439	ממשלה
הכנסות שנים קודמות והחזר מלוות מהקרנות	3.3%	11,061	אחרים
הנחות ארנונה	5.8%	19,195	חד פעמיים
	100.0%	332,150	סה"כ

הכנסות 2025			
אחוז מתקציב	עדכון 1	מקורי מאושר	
42.5%	140,605	124,704	עצמיות
47.9%	158,504	158,260	ממשלה
4.4%	14,506	10,210	אחרים
5.3%	17,400	17,400	חד פעמיים
100.0%	331,015	310,574	סה"כ

התפלגות השימושים

הערות	השינוי במעבר		הוצאות 2026		
	בתקנים	באלש"ח	תקנים	אחוז מסה"כ	תקציב מוצע
עדכון הסכמי שכר	3.41	470	132.05	9.2%	30,692
		-22		16.8%	55,706
עדכון הסכמי שכר	-18.3	881	419.55	26.9%	89,359
מעודכן לפי משרד החינוך ואגרות הורים		-1,242		26.2%	87,146
עדכון תקציבי שכר במשרד הרווחה	-10.29	-582	41.22	2.3%	7,521
עדכון לפי תקציבי משרד הרווחה		-432		8.7%	29,043
מותאם ללוחות סילוקין		0		1.4%	4,500
		0		0.1%	185
החזר הלוואות עצמיות וחלוקת הכנסות		267		2.7%	8,803
כולל הנחות 70% למשרדי ממשלה		1,795		5.8%	19,195
חסר עדכון תקני רווחה	-25.18	1,135	592.82	100.0%	332,150

הוצאות 2025						
תקנים	אחוז מסה"כ	עדכון 1	תקנים	אחוז מסה"כ	תקציב מקורי מאושר	
128.64	9.1%	30,222	132.55	9.6%	29,917	שכר כללי
	16.8%	55,728		17.3%	53,664	פעולות כללי
437.85	26.7%	88,478	419.55	27.9%	86,656	שכר עובדי חינוך
	26.7%	88,388		25.5%	79,127	פעולות חינוך
51.51	2.4%	8,103	40.32	2.5%	7,845	שכר עובדי רווחה
	8.9%	29,475		9.4%	29,204	פעולות רווחה
	1.4%	4,500		0.9%	2,676	פרעון מלוות
	0.1%	185		0.1%	185	הוצאות מימון
	2.6%	8,536		1.3%	3,900	הוצאות חד פעמי
	5.3%	17,400		5.6%	17,400	הנחות בארנונה
618	100%	331,015	592.42	100%	310,574	סה"כ

התפלגות המקורות

הערות	השינוי באלש"ח	הכנסות 2026		
		אחוז	אחוז מסה"כ	תקציב מוצע
עדכון תחזית ביצוע	1,000	43.2%	28.9%	95,950
עדכון אגף החינוך	-581		6.6%	21,883
	-364		0.2%	602
תחזית	2,795		7.5%	25,020
עדכון אגף החינוך, מותאם להכנסות משה"ח ופעילות בהשתתפות הורים (בתי ספר של החופש)	-206	50.2%	36.0%	119,574
מותאם לתקציבי משרד הרווחה	793		8.2%	27,101
מותאם לצפי לי 2025	-152		1.1%	3,764
אומדן זהיר	-500		2.4%	8,000
	0		0.0%	0
	-1,595		2.5%	8,411
	-2,000		0.0%	0
	1,000	0.8%	0.3%	1000
	-850	0.5%	0.5%	1,650
כולל הנחות 70% למשרדי ממשלה	1,795	0	5.8%	19,195
	1,135	100.0%	100.0%	332,150

הכנסות 2025					תקציב מקורי מאושר	
אחוז	אחוז מסה"כ	עדכון 1	אחוז מסה"כ	אחוז		
42.5%	28.7%	94,950	29.3%	91,045	ארנונה כללית	
	6.8%	22,464	4.6%	14,301	עצמיות חינוך	
	0.3%	966	0.2%	755	עצמיות רווחה	
	6.7%	22,225	6.0%	18,603	עצמיות אחר	
50.9%	36.2%	119,780	38.2%	118,501	משרד החינוך	
	7.9%	26,308	8.8%	27,322	משרד הרווחה	
	1.2%	3,916	1.3%	3,937	ממשלתיים אחרים	
	2.6%	8,500	2.7%	8,500	מענק כללי לאיזון	
	0.0%	0	0.0%	0	מענקים מיועדים	
	3.0%	10,006	2.6%	8,210	תקבולים אחרים	
					חד פעמיות	
1.4%	0.6%	2,000	0.3%	1000	עודף מצטבר	
	0.0%	0	0.3%	1000	שונות לאיזון	
	0.8%	2,500	0.0%		קרנות	
5.3%	5.3%	17,400	5.6%	17,400	הנחות ארנונה	
100.0%	100%	331,015	100%	310,574	סה"כ	

תקציב המועצה 2026 מרכיבים עיקריים

פרק	סעיף	הכנסות 2025	הוצאות 2025	איזון	מקורות עיקריים לאיזון	אחוז ההוצאות מה"כ התקציב	אחוז הפרק מכלל התקציב	אחוז מתקציב האיזון	חלק הפרק מתקציב האיזון	2025	הערות
הנהלה כללית	מנהל כללי	100	10,400	10,300							
	מנהל כספי	1,639	4,256	2,617							
	מימון	2,193	185	-2,008							
	פרעון מלוות	1,800	9,266	7,466							כולל החזר מלוות לקרן חד"פ
שרותים מקומיים	תברואה	1,435	13,645	12,210							
	בטחון	48	3,856	3,808							
	הנדסה	820	1,731	911							
	ועדה מקומית	5,310	4,618	-692							
	פיקוח עירוני	0	736	736							
	נסכים ציבוריים	476	3,316	2,840							
	חגגות ואירועים	0	320	320							
	מקד	9	1,159	1,150							
	השתתפות ותמיכות	0	199	199							
	ועדים מקומיים	8,625	21,450	12,825							
	ביטוח ושונות	3,871	3,142	-729							
	פיתוח יישובים	100	896	796							
	תדיון	0	100	100							
	חינוך	144,472	176,470	31,998							גידול בפרק החינוך
שרותים ממלכתיים	מרכז קהילתי	318	5,225	4,907							
	בריאות	0	92	92							
	שרותים חברתיים	27,703	36,549	8,846							גידול בפרק הרווחה
	דת	752	1,167	415							
	איכות סביבה	73	352	279							
בלתי רגילים	רזרבה פעולות	0	218	218							
	שנים קודמות	111	100	-11							
	הכנסות נוספות	9,150	0	-9,150							
	הנחות במיסים	19,195	19,195	0							
גמלאות	שכר גמלאים	0	7,688	7,688							
	רזרבה לשכר	0	1,500	1,500							
	פיצויים פרישה והפרשות	0	600	600							
מענקים כלליים	ארנונה	95,950	3,719	92,231							
	מענק איזון	8,000		8,000							
	הכנסות נוספות	0		0							
	קרן לצמצום פערים	0		0							
	סה"כ	332,150	332,150	100,231	100,231	98.9%	98.9%	100.0%	100.0%	100.0%	

תקציב המועצה 2026 - סיכום והמלצות הועדה.

סיכום	
1	עם הגידול באוכלוסיה בשנים האחרונות, ולמרות הגידול בהוצאות והירידה במענקים ממשרדי הממשלה, הצלחנו לשמור על רמת שירות לתושבים.
2	איזון התקציב התאפשר בעזרת הכנסות נוספות (ארנונה,רווחה,מימון,אגרות בניה) ושימוש מינימלי בקרן השבחה וקרן למימון פנסיה תקציבית.
3	איזון נוסף לתקציב התאפשר באמצעות צמצום הוצאות: חינוך , מרחבים, מיחשוב, והקטנות שונות בסעיפי התפעול (רכבים ועוד), פריסת הגידול בהחזר לוועדים לשנתיים, הקפאה לשנה של החזר ההצמדה לקרן ממקורות חד פעמיים של הלוואות הפיתוח.
4	נשמרה המגמה של תקציב שמרני שיאפשר התמודדות עם גזירות והוצאות לא צפויות במהלך השנה.

המלצות	
1	חברי הוועדה ממליצים לאגף החינוך לגבש מתווה הפעלה חדש של קידום הנוער במסגרת בתי הספר. לו"ז - עד סוף אוקטובר 2025.
2	חברי הוועדה ממליצים לאגף משאבי אנוש לבחון את כח האדם במינהלה של אגף החינוך, על מנת לתת מענה לריבוי המשימות באגף. חשוב לבחון שימור ידע ומומחיות של בעלי תפקידים מרכזיים באגף.
3	חברי הוועדה מבקשים להיפגש עם סיון מהמרכז הקהילתי, ועם אסף אברהמי (יו"ר העמותה) לדיון עומק בפעילויות השונות והצרכים של העמותה.
4	הנדסה - ממליצים לבחון את ההלימה בין כוח האדם המקצועי באגף לבין היקף המשימות הגדול .
5	מומלץ לבחון לעומק את התקורה שנגזרת למועצה עבור ניהול ההרחבות ביושבים.
6	ממליצים להפעיל את התקציב בשנת 2026 ברגישות ובשמרנות, תוך התייחסות להיעדר תקציב המדינה והבנה שיוטלו גזירות גם על הרשויות המקומיות.
7	מסגרת תקציב המועצה לשנת 2026 תהיה 332,150 מלש"ח.

תודה רבה לכל העוסקים במלאכה - ובהצלחה !

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
				1 הכנסות
				1 מיסים ומענק כללי
				111 ארונה
				1111 ארונה כללית
44,000,000.00 ז	44,000,000.00 ז	אר' כללית למגורים - גביה	1111100100	
1,300,000.00 ז	1,300,000.00 ז	אר' כללית למגורים - גביה פיגורים	1111200100	
41,200,000.00 ז	41,200,000.00 ז	אר' כללית לא למגורים - גביה	1111300100	
1,500,000.00 ז	1,500,000.00 ז	אר' כללית לא למגורים - גביה פיגורים	1111400101	
100,000.00 ז	100,000.00 ז	אר' חקלאית - גביה	1111500100	
5,000,000.00 ז	4,200,000.00 ז	הנחות ארונה למגורים - גביה	1115000100	
10,000,000.00 ז	9,300,000.00 ז	הנחות ארונה לא למגורים-גביה	1115000101	
103,100,000.00 ז	101,600,000.00 ז			111 ארונה כללית סה"כ
				111 אר' כללי ישובים בדוים
				דמיידה
250,000.00 ז	250,000.00 ז	אר' למגורים דמיידה - גביה	1111100105	
220,000.00 ז	220,000.00 ז	חובות פיגורים דמיידה-גביה	1114000105	
320,000.00 ז	250,000.00 ז	הנחות ארונה דמיידה - גביה	1115000105	
790,000.00 ז	720,000.00 ז			דמיידה סה"כ
				חוסניה
390,000.00 ז	390,000.00 ז	אר' למגורים חוסניה - גביה	1111100103	
250,000.00 ז	250,000.00 ז	חובות פיגורים חוסניה-גביה	1114000103	
350,000.00 ז	350,000.00 ז	הנחות ארונה חוסניה - גביה	1115000103	
990,000.00 ז	990,000.00 ז			חוסניה סה"כ
				כאמנה
1,000,000.00 ז	1,000,000.00 ז	אר' למגורים כאמנה - גביה	1111100104	
350,000.00 ז	350,000.00 ז	חובות פיגורים כאמנה-גביה	1114000104	
650,000.00 ז	575,000.00 ז	הנחות ארונה כאמנה - גביה	1115000104	
2,000,000.00 ז	1,925,000.00 ז			כאמנה סה"כ
				ראס אלעין
220,000.00 ז	220,000.00 ז	אר' למגורים ראס אל עין - גביה	1111100107	
120,000.00 ז	120,000.00 ז	חובות פיגורים ראס אלעין-גביה	1114000107	
145,000.00 ז	145,000.00 ז	הנחות ארונה ראס אל עין - גביה	1115000107	
485,000.00 ז	485,000.00 ז			ראס אלעין סה"כ
				ערב אלנעים
350,000.00 ז	350,000.00 ז	ארונה למגורים-ערב אל נעים	1111100106	
250,000.00 ז	250,000.00 ז	חובות פיגורים ערב אלנעים - גביה	1114000106	
330,000.00 ז	330,000.00 ז	הנחות ארונה ערב אלנעים - גביה	1115000106	
930,000.00 ז	930,000.00 ז			ערב אלנעים סה"כ
				סלאמה
2,200,000.00 ז	2,200,000.00 ז	אר' למגורים סלאמה - גביה	1111100108	
1,250,000.00 ז	1,250,000.00 ז	חובות פיגורים סלאמה-גביה	1114000108	
2,400,000.00 ז	2,250,000.00 ז	הנחות ארונה סלאמה - גביה	1115000108	
5,850,000.00 ז	5,700,000.00 ז			סלאמה סה"כ
11,045,000.00 ז	10,750,000.00 ז			111 אר' כללי ישובים בדוים סה"כ
114,145,000.00 ז	112,350,000.00 ז			11 ארונה סה"כ
				19 מענקים כלליים
				1192 מענקים כללי
8,000,000.00 ז	8,500,000.00 ז	מענק כללי לאיזון	1191000910	
8,000,000.00 ז	8,500,000.00 ז			1192 מענקים כללי סה"כ
8,000,000.00 ז	8,500,000.00 ז			19 מענקים כלליים סה"כ

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243		כרטיס	שם כרטיס	תקציב 2025 עדכון 1	תכנון תקציב 2026
סה"כ	1 מיסים ומענק כללי			120,850,000.00 ז	122,145,000.00 ז
	2 שרותים מקומיים				
	21 תברואה				
	212 איסוף אשפה				
		1212300419	קנסות איכות הסביבה הנה"ח	1,000.00 ז	1,000.00 ז
		1212300420	פינוי אשפה עסקים - גביה	130,000.00 ז	130,000.00 ז
		1212300423	הכנסות מיחזור זרמים - הנה"ח	15,000.00 ז	15,000.00 ז
		1212300424	הכנסות מיחזור פסולת אלקטרונית - הנה"ח	0.00	0.00
		1212300425	הכנסות מיחזור פחים כתומים - הנה"ח	280,000.00 ז	280,000.00 ז
		1212300426	הכנסות מפינוי קרטון	360,000.00 ז	360,000.00 ז
		1212300428	הכנסות מפינוי נייר	6,000.00 ז	6,000.00 ז
		1212300429	סיוע בפסולת גושית-אשכול בית הכרם	200,000.00 ז	200,000.00 ז
סה"כ	212 איסוף אשפה			992,000.00 ז	992,000.00 ז
	213 פיקוח תברואה				
		1213300290	אגרת רישוי עסקים - גביה	25,000.00 ז	25,000.00 ז
		1213300291	אגרת רישוי עסקים - הנה"ח	1,000.00 ז	1,000.00 ז
		1213300490	קנסות רישוי עסקים - גביה	4,000.00 ז	4,000.00 ז
סה"כ	213 פיקוח תברואה			30,000.00 ז	30,000.00 ז
	214 שרות וטרינרי				
		1214300220	שבבים וחיסונים - גביה	1,000.00 ז	1,000.00 ז
		1214300221	שבבים וחיסונים - הנה"ח	230,000.00 ז	230,000.00 ז
		1214300222	הסגר בית לכלב-גביה	6,000.00 ז	6,000.00 ז
		1214300490	קנסות כלבים - גביה	2,000.00 ז	2,000.00 ז
		1214300491	קנסות פרות משוטטות- גביה	10,000.00 ז	10,000.00 ז
		1214300492	קנסות כלבים משוטטים- הנה"ח	18,000.00 ז	18,000.00 ז
		1214300960	עיקור וסירוס חתולים-מ.החקלאות	6,000.00 ז	6,000.00 ז
סה"כ	214 שרות וטרינרי			273,000.00 ז	273,000.00 ז
	215 תברואה מונעת				
		1215300440	תברואה- אגרת פיקוח וטרינרי בשווקים ו...	140,000.00 ז	140,000.00 ז
סה"כ	215 תברואה מונעת			140,000.00 ז	140,000.00 ז
סה"כ	21 תברואה			1,435,000.00 ז	1,435,000.00 ז
	22 שמירה וביטחון				
	221 מנהל שמירה וביטחון				
		1221000650	דמי שימוש במטווח - גביה	24,000.00 ז	24,000.00 ז
סה"כ	221 מנהל שמירה וביטחון			24,000.00 ז	24,000.00 ז
	226 מל"ח				
		1226000990	השת"ב/חשמל-מ.לבטחון פנים/איגוד ערים	24,000.00 ז	24,000.00 ז
סה"כ	226 מל"ח			24,000.00 ז	24,000.00 ז
סה"כ	22 שמירה וביטחון			48,000.00 ז	48,000.00 ז
	23 תכנון ובנין עיר				
	231				
		1231000520	השתתפות תב"רים במינהל הנדסה	820,000.00 ז	820,000.00 ז
סה"כ	231			820,000.00 ז	820,000.00 ז
	233 ו.מקומית לתכנון ובניה				
		1233400291	אגרות בניה ו. מקומית	3,500,000.00 ז	3,380,000.00 ז
		1233400590	איזון מקרן היטל השבחה	1,200,000.00 ז	1,200,000.00 ז
		1233400990	שיפוי מנהל התכנון - נציג בעל דעה	10,000.00 ז	10,000.00 ז
סה"כ	233 ו.מקומית לתכנון ובניה			4,710,000.00 ז	4,590,000.00 ז
סה"כ	23 תכנון ובנין עיר			5,530,000.00 ז	5,410,000.00 ז
	24 נכסים ציבוריים				
	245 תיעול וניקוז				

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס		
60,000.00 ז	60,000.00 ז	השת' רשות ניקוז כנרת	1245000790		
9,000.00 ז	9,000.00 ז	השת. א.ת. ברשות ניקוז	1245000791		
69,000.00 ז	69,000.00 ז			245 תיעול וניקוז	סה"כ
				2494 אחזקת מחפרון	
100,000.00 ז	150,000.00 ז	השתתפות באחזקת מחפרון	1249400490		
100,000.00 ז	150,000.00 ז			2494 אחזקת מחפרון	סה"כ
				2495 אחזקת מתקני משחקים	
300,000.00 ז	300,000.00 ז	אחזקת מתקני משחקים-הכנסות הנה"ח	1249500490		
300,000.00 ז	300,000.00 ז			2495 אחזקת מתקני משחקים	סה"כ
				243 אחזקת תאורת רחובות	
0.00	0.00	הכנסות אחזקת תאורת רחובות-גבייה	1243000290		
0.00	0.00			243 אחזקת תאורת רחובות	סה"כ
				2443 בטיחות בדרכים	
7,000.00 ז	7,000.00 ז	בטיחות בדרכים- הנה"ח	1244360490		
7,000.00 ז	7,000.00 ז			2443 בטיחות בדרכים	סה"כ
476,000.00 ז	526,000.00 ז			24 נכסים ציבוריים	סה"כ
				26 שרותים מקומיים שונים	
				261 מוקד עירוני	
9,000.00 ז	9,000.00 ז	השת' ר.הדואר בחלוקת דואר	1261000441		
9,000.00 ז	9,000.00 ז			261 מוקד עירוני	סה"כ
				262 מידע לציבור	
0.00	0.00	הכנסות שונות דוברות - גביה	1262000490		
0.00	0.00			262 מידע לציבור	סה"כ
				266 ועדים מקומיים	
				26631 דמיידה	
0.00	0.00	עודפים קודמים-דמיידה	1266310690		
29,000.00 ז	29,000.00 ז	הכנסות מחוגים וקייטנות- דמיידה	1266310691		
7,000.00 ז	7,000.00 ז	הכנסות שונות-דמיידה	1266310692		
0.00	0.00	הכנסות קייטנות דמיידה	1266310695		
176,000.00 ז	176,000.00 ז	החזר ארנונה -דמיידה	1266310709		
204,000.00 ז	204,000.00 ז	השתתפות מועצה ועד מקומי דמיידה	1266310710		
11,000.00 ז	11,000.00 ז	חשמל תאורת רחובות - דמיידה	1266310711		
427,000.00 ז	427,000.00 ז			26631 דמיידה	סה"כ
				26632 חוסניה	
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכנסות פעילות נוער-חוסניה	1266320490		
7,000.00 ז	7,000.00 ז	הכנסות קייטנה חוסניה	1266320491		
0.00	0.00	הכנסות מים חובות עבר-חוסניה הנה"ח	1266320492		
0.00	0.00	הכנסות מים חובות עבר חוסניה גביה	1266320493		
25,000.00 ז	25,000.00 ז	עודפים קודמים-חוסניה	1266320690		
0.00	0.00	הכנסות קייטנה חוסניה	1266320695		
211,000.00 ז	211,000.00 ז	החזר ארנונה -חוסניה	1266320709		
248,000.00 ז	248,000.00 ז	השתתפות מועצה בועד מקומי-חוסניה	1266320710		
6,000.00 ז	6,000.00 ז	חשמל תאורת רחובות-חוסניה	1266320711		
507,000.00 ז	507,000.00 ז			26632 חוסניה	סה"כ
				26633 כמאנה	
52,000.00 ז	52,000.00 ז	הכנסות משכר דירה-כמאנה	1266330640		
0.00	0.00	עודפים קודמים-כמאנה	1266330690		
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכנסות פעילות נוער-כמאנה	1266330691		
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכנסות קייטנות כמאנה	1266330693		
0.00	0.00	הכנסות קייטנות כמאנה	1266330695		
400,000.00 ז	400,000.00 ז	החזר ארנונה בניכוי הוצאות-כמאנה	1266330709		
343,000.00 ז	343,000.00 ז	השתתפות מועצה ועד מקומי כמאנה	1266330710		

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס		
20,000.00 ז	20,000.00 ז	חשמל תאורת רחובות-כמאנה	1266330711		
835,000.00 ז	835,000.00 ז			26633 כמאנה	סה"כ
				26634 ראס אלעין	
8,000.00 ז	8,000.00 ז	הכנסות אחרות-ראס אלעין	1266340691		
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכנסות מחוגים ופעילות נוער ראס אל עין	1266340692		
0.00	0.00	הכנסות קייטנות ראס אל עין	1266340695		
117,000.00 ז	117,000.00 ז	החזר ארנונה בניכוי הוצאות-ראס אל עין	1266340709		
171,000.00 ז	171,000.00 ז	השתתפות מועצה ועד מקומי ראס אלעין	1266340710		
3,000.00 ז	3,000.00 ז	חשמל תאורת רחובות-ראס אלעין	1266340711		
309,000.00 ז	309,000.00 ז			26634 ראס אלעין	סה"כ
				26635 סלאמה	
100,000.00 ז	100,000.00 ז	עודפים קודמים-סלאמה	1266350690		
8,000.00 ז	8,000.00 ז	הכנסות מפעילות נוער-סלאמה	1266350692		
8,000.00 ז	8,000.00 ז	הכנסות מקייטנות-סלאמה	1266350694		
1,200,000.00 ז	1,200,000.00 ז	החזר ארנונה בניכוי הוצאות-סלאמה	1266350709		
769,000.00 ז	769,000.00 ז	השתתפות מועצה ועד מקומי סלאמה	1266350710		
39,000.00 ז	39,000.00 ז	חשמל תאורת רחובות-סלאמה	1266350711		
2,124,000.00 ז	2,124,000.00 ז			26635 סלאמה	סה"כ
				26636 ערב אלנעים	
50,000.00 ז	50,000.00 ז	עודפים קודמים-ערב אלנעים	1266360690		
7,000.00 ז	7,000.00 ז	הכנסות אחרות-ערב אלנעים	1266360691		
7,000.00 ז	7,000.00 ז	הכנסות מפעילות נוער-ערב אל נעים	1266360692		
0.00	0.00	הכנסות קייטנות ערב אל נעים	1266360695		
195,000.00 ז	195,000.00 ז	החזר ארנונה בניכוי הוצאות-ערב אל נעים	1266360709		
209,000.00 ז	209,000.00 ז	השתתפות מועצה ועד מקומי ערב אלנעים	1266360710		
15,000.00 ז	15,000.00 ז	חשמל תאורת רחובות-ערב אלנעים	1266360711		
483,000.00 ז	483,000.00 ז			26636 ערב אלנעים	סה"כ
				26600 ועדים בדואים-כללי	
1,800,000.00 ז	1,600,000.00 ז	סלאמה - החזר מהגביה	1266000710		
250,000.00 ז	200,000.00 ז	דמיידה-החזר מהגביה	1266000712		
400,000.00 ז	250,000.00 ז	חוסנייה-החזר מהגביה	1266000713		
800,000.00 ז	540,000.00 ז	כמאנה-החזר מהגביה	1266000714		
220,000.00 ז	170,000.00 ז	ראס אלעין-החזר מהגביה	1266000715		
440,000.00 ז	250,000.00 ז	ערב אלנעים - החזר מהגביה	1266000716		
3,910,000.00 ז	3,010,000.00 ז			26600 ועדים בדואים-כללי	סה"כ
				26622 הכנסות משפטיות ועדים בדואים	
5,000.00 ז	5,000.00 ז	הכ' משפטיות דמייה - גביה	1266210490		
5,000.00 ז	5,000.00 ז	הכ' משפטיות חוסנייה - גביה	1266220490		
5,000.00 ז	5,000.00 ז	הכ' משפטיות כמאנה - גביה	1266230490		
5,000.00 ז	5,000.00 ז	הכ' משפטיות ראס אלעין - גביה	1266240490		
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכ' משפטיות סלאמה - גביה	1266250490		
30,000.00 ז	30,000.00 ז			26622 הכנסות משפטיות ועדים בדואים	סה"כ
8,625,000.00 ז	7,725,000.00 ז			266 ועדים מקומיים	סה"כ
				267 השתתפות בביטוחים	
294,000.00 ז	294,000.00 ז	השת' בביטוח - תאגידים	1267000440		
294,000.00 ז	294,000.00 ז			267 השתתפות בביטוחים	סה"כ
				269 הכנסות שונות	
				2691 שרותי מחשוב	
100,000.00 ז	100,000.00 ז	השת' במיחשוב - מ. קהילתי	1269100441		
100,000.00 ז	100,000.00 ז			2691 שרותי מחשוב	סה"כ
				2692 שרותי גזברות	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכל טיפול עו"ד - גביה	1269200492	
1,600,000.00 ז	1,500,000.00 ז	החזר הוצ' גביה-א.ת.בר-לב	1269200493	
19,000.00 ז	19,000.00 ז	הכל אכיפה מנהלית-ישובים בדוויים-גביה	1269200494	
1,629,000.00 ז	1,529,000.00 ז			2692 שרותי גזברות סה"כ
26930 הכנסות מימון				
3,000.00 ז	3,000.00 ז	הכל ריבית והצמדה - גביה	1269300660	
1,500,000.00 ז	1,600,000.00 ז	הכל ריבית והצמדה - הנה"ח	1269300661	
90,000.00 ז	90,000.00 ז	החזר הלואה חכ"ל	1269300662	
0.00	700,000.00 ז	הכנסות ריבית מתב"ר מבנה בריאות	1269300810	
1,593,000.00 ז	2,393,000.00 ז			26930 הכנסות מימון סה"כ
2694 החזר פרע"מ				
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכנסות מחניה הנה"ח	1269400490	
10,000.00 ז	10,000.00 ז			2694 החזר פרע"מ סה"כ
2695 נכסים וביטוחים				
50,000.00 ז	50,000.00 ז	דמי מכרזים - גביה	1269500490	
50,000.00 ז	50,000.00 ז			2695 נכסים וביטוחים סה"כ
2696 הכנסות כלליות				
26960 הכנסות שכ"ד				
260,000.00 ז	370,000.00 ז	הכל שכ"ד - גביה	1269600640	
18,000.00 ח	18,000.00 ח	הכל שכ"ד - הנה"ח	1269600641	
350,000.00 ז	165,000.00 ז	דמי ניהול מבנה בריאות-גביה	1269600642	
2,200,000.00 ז	950,000.00 ז	דמי שכירות מבנה בריאות-גביה	1269600643	
470,000.00 ז	470,000.00 ז	השכרת גגות למתקנים פוטו-וולטאיים	1269600651	
220,000.00 ז	220,000.00 ז	דמי שימוש מתקני קשר-גביה	1269610650	
3,482,000.00 ז	2,157,000.00 ז			26960 הכנסות שכ"ד סה"כ
26962 השת' בחשמל ושונות				
1,000.00 ז	1,000.00 ז	הכנסות שונות-גביה	1269620490	
11,000.00 ז	11,000.00 ז	הכל חשמל-מכבי-גביה	1269620491	
7,000.00 ז	7,000.00 ז	הכל חשמל סלקום-גביה	1269620492	
1,000.00 ז	1,000.00 ז	הכל חשמל קק"ל - גביה	1269620493	
25,000.00 ז	25,000.00 ז	הכנסות חשמל-נתיב אקספרס	1269620494	
0.00	0.00	מכירת רכבים	1269620495	
0.00	0.00	הכנסות השכרת חניון נתיב אקספרס- גבי	1269620498	
45,000.00 ז	45,000.00 ז			26962 השת' בחשמל ושונות סה"כ
3,527,000.00 ז	2,202,000.00 ז			2696 הכנסות כלליות סה"כ
2697 פיתוח ישובים				
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכנסות מרכז צעירים-גביה	1269320290	
90,000.00 ז	90,000.00 ז	מ.הבטחון-יעוץ והכוונה לחיילים משוחררי	1269320970	
100,000.00 ז	100,000.00 ז			2697 פיתוח ישובים סה"כ
7,009,000.00 ז	6,384,000.00 ז			269 הכנסות שונות סה"כ
15,937,000.00 ז	14,412,000.00 ז			26 שרותים מקומיים שונים סה"כ
23,426,000.00 ז	21,831,000.00 ז			2 שרותים מקומיים סה"כ
3 שרותים ממלכתיים				
31 חינוך				
311 מנהל החינוך				
31110 מנהל חינוך כללי				
1,000.00 ז	1,000.00 ז	הכנ' ביטוח תל' בח.בית-גביה	1311000290	
75,000.00 ז	75,000.00 ז	השתתפות עבור העסקת סטאז'רים	1311000492	
270,000.00 ז	240,000.00 ז	תוכנית אתגרים 712-הכנסות משה"ח	1311000922	
100,000.00 ז	40,000.00 ז	הכנסות משה"ח הנגשה	1311000923	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס		
1,000.00 ז	1,000.00 ז	הכנסות שונות משה"ח	1311000926		
447,000.00 ז	357,000.00 ז			3110 מינהל חינוך כללי	סה"כ
				3113 גפן רשותי	
1,124,000.00 ז	928,000.00 ז	מ.החינוך גפן רשותי נושא 708	1311300920		
0.00	0.00	סל רשותי גפ"ן תנופה (728)	1311300921		
1,124,000.00 ז	928,000.00 ז			3113 גפן רשותי	סה"כ
				3100 גפן בתי ספר	
5,000,000.00 ז	5,000,000.00 ז	הכנסות גפ"ן בתי ספר	1310000790		
5,000,000.00 ז	5,000,000.00 ז			3100 גפן בתי ספר	סה"כ
				3112 צהרונים(ניצנים)	
0.00	0.00	החזר להורים השת"מ.החינוך(שכניה וגיל	1311200290		
373,000.00 ז	300,000.00 ז	השת"מ.החינוך בצהרונים ב"ס (ניצנים)	1311200922		
373,000.00 ז	300,000.00 ז			3112 צהרונים(ניצנים)	סה"כ
6,944,000.00 ז	6,585,000.00 ז			311 מנהל החינוך	סה"כ
				312 חינוך קדם יסודי	
				3122 גנים	
				גנים כללי	
0.00	3,000.00 ז	השת"מ הורים גנים חריגי גיל - גביה	1312200410		
0.00	7,000.00 ז	אג"ח גנים מחוץ לאיזור-גביה	1312200412		
23,878,000.00 ז	24,567,000.00 ז	השת"מ. החינוך בגנים	1312200920		
50,000.00 ז	30,000.00 ז	השת"מ.החינוך בקיטנות גנים טיפוליים	1312200921		
40,000.00 ז	30,000.00 ז	השת"מ.החינוך באגרות	1312200923		
40,000.00 ז	24,000.00 ז	הכנסות גני חנ"מ משה"ח	1312200924		
656,000.00 ז	530,000.00 ז	השת"מ.החינוך בסייעת שניה בגנים	1312200927		
47,000.00 ז	44,000.00 ז	הכנסות הזנה יוח"א גני חנ"מ-משה"ח	1312200929		
24,711,000.00 ז	25,235,000.00 ז			גנים כללי	סה"כ
				גנים אגרות חינוך	
91,000.00 ז	104,000.00 ז	ביטוח ילדי גנים - גביה	1312210220		
71,000.00 ז	76,000.00 ז	השת"מ סל תרבות גנים - גביה	1312210411		
162,000.00 ז	180,000.00 ז			גנים אגרות חינוך	סה"כ
24,873,000.00 ז	25,415,000.00 ז			3122 גנים	סה"כ
				3124 מעונות ופעוטונים	
13,000.00 ז	13,000.00 ז	השת"מ פעוטונים בספרית פיגמות	1312400491		
42,000.00 ז	44,000.00 ז	ביטוח ילדי פעוטונים	1312400492		
0.00	160,000.00 ז	השתתפות משה"ח מנהלת לידה עד 3 -	1312400920		
0.00	330,000.00 ז	השתתפות משה"ח בהדרכה מעונות-גפ'	1312400921		
480,000.00 ז	0.00	הכנסות גפ"ן גנ"י 0-3 משה"ח (731)	1312400922		
1,000,000.00 ז	909,000.00 ז	העברות לפעוטונים-מ.העבודה והרווחה	1312400991		
0.00	5,000.00 ז	דמי הרשמה משפחתונים בדואים-גביה	1312410420		
18,000.00 ז	18,000.00 ז	השת"מ משפחתונים בדואים-הנה"ח	1312410421		
101,000.00 ז	101,000.00 ז	השת"מ שכ"ע רכזת(משפחתון-מ.התמ"ת	1312410990		
45,000.00 ז	45,000.00 ז	מענקים למשפחתונים מ.העבודה	1312410991		
1,699,000.00 ז	1,625,000.00 ז			3124 מעונות ופעוטונים	סה"כ
				3128 קייטנות קיץ	
402,000.00 ז	402,000.00 ז	קייטנות קיץ-השת"מ הורים - גביה	1312800420		
0.00	0.00	קייטנות קיץ- השת"מ הורים- הנה"ח	1312800421		
26,000.00 ז	26,000.00 ז	קייטנות גנים קיץ-השת"מ ועדים בדואים	1312800422		
472,000.00 ז	472,000.00 ז	מסגרות קיץ גנים ח.רגיל-הכנסות מ.חינוך	1312800920		
0.00	0.00	קייטנות חגים גנים השת"מ הורים-גביה	1312900420		
315,000.00 ז	302,000.00 ז	קייטנות גנים בחגים-משה"ח	1312900921		

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
1,215,000.00 ז	1,202,000.00 ז			3128 קייטנות קיץ סה"כ
27,787,000.00 ז	28,242,000.00 ז			312 חינוך קדם יסודי סה"כ
				313 חנוך יסודי
				3132 בתי ספר יסודיים
				31321 יסודי משגב
				כללי
32,000.00 ז	43,000.00 ז	השתתפות בי"ס בהוצאות משגב	1313210490	
0.00	0.00	אג"ח בי"ס מחוץ לאזור משגב - גביה	1313210491	
0.00	0.00	הכ' שונות - משגב	1313210492	
640,000.00 ז	677,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-משגב	1313210920	
3,000.00 ז	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-משגב	1313210921	
110,000.00 ז	104,000.00 ז	שרתים- משגב	1313210923	
35,000.00 ז	33,000.00 ז	מזכירים - משגב	1313210924	
820,000.00 ז	860,000.00 ז			כללי סה"כ
				אגרות
47,000.00 ז	52,000.00 ז	סל תרבות משגב - גביה	1313211292	
0.00	0.00	מסיבות ו' משגב - גביה	1313211293	
37,000.00 ז	44,000.00 ז	ביטוח תלמידים משגב - גביה	1313211294	
101,000.00 ז	115,000.00 ז	טיולים משגב - גביה	1313211295	
150,000.00 ז	167,000.00 ז	ספרי לימוד משגב - גביה	1313211296	
0.00	0.00	החזרים להורים מלגות משה"ח י.משגב	1313211297	
335,000.00 ז	378,000.00 ז			אגרות סה"כ
				כיתות שילוב
552,000.00 ז	533,000.00 ז	הכ' סיעת - משגב	1313212920	
82,000.00 ז	328,000.00 ז	הכנסות נוספות מ.חינוך-חינוך מיוחד-מש	1313212921	
0.00	0.00	הכנסות משה"ח-שרותי היקף ח.מיוחד 2	1313212922	
634,000.00 ז	861,000.00 ז			כיתות שילוב סה"כ
				קרן קרב
0.00	0.00	קרן קרב משגב להעברה- גביה	1313213420	
134,000.00 ז	149,000.00 ז	קרן קרב משגב - גביה	1313213421	
134,000.00 ז	149,000.00 ז			קרן קרב סה"כ
1,923,000.00 ז	2,248,000.00 ז			31321 יסודי משגב סה"כ
				31322 יסודי עודד
				כללי
0.00	3,000.00 ז	אג"ח בי"ס מחוץ לאזור עודד - גביה	1313220490	
20,000.00 ז	26,000.00 ז	השתתפות בי"ס בהוצאות-עודד	1313220491	
336,000.00 ז	368,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-עודד	1313220920	
3,000.00 ז	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-עודד	1313220921	
27,000.00 ז	26,000.00 ז	שרתים - עודד	1313220923	
9,000.00 ז	8,000.00 ז	מזכירים - עודד	1313220924	
3,000.00 ז	3,000.00 ז	הכנסות שונות משה"ח-עודד	1313220926	
398,000.00 ז	437,000.00 ז			כללי סה"כ
				קרן קרב
70,000.00 ז	81,000.00 ז	השת' בקרב - עודד	1313223421	
70,000.00 ז	81,000.00 ז			קרן קרב סה"כ
				אגרות הורים
0.00	0.00	החזרים להורים מלגות משה"ח עודד-גביה	1313221291	
0.00	0.00	ביטוח תלמידים עודד-גביה	1313221294	
43,000.00 ז	43,000.00 ז	טיולים עודד-גביה	1313221295	
57,000.00 ז	57,000.00 ז	רכישה מרוכזת של שירותים לתלמיד עודד	1313221297	
200,000.00 ז	200,000.00 ז	תכנית לימודים נוספת עודד-גביה	1313221298	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ	אגרות הורים
19,000.00 ז	24,000.00 ז	ביטוח תלמידים - עודד - גביה	1313221492		
319,000.00 ז	324,000.00 ז				שילוב
30,000.00 ז	33,000.00 ז	השתתפות בי"ס בשכר סייעת	1313222490		
58,000.00 ז	0.00	הכנסות סייעת-י.עודד	1313222920		
88,000.00 ז	33,000.00 ז				שילוב
875,000.00 ז	875,000.00 ז				סה"כ 31322 יסודי עודד
					יסודי סלאמה
					כלי
28,000.00 ז	39,000.00 ז	השת"ב בי"ס סלאמה בהוצאות	1313230490		
473,000.00 ז	456,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-סלאמה	1313230920		
3,000.00 ז	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-סלאמה	1313230921		
27,000.00 ז	26,000.00 ז	שרתים - סלאמה	1313230923		
9,000.00 ז	8,000.00 ז	מזכירים - סלאמה	1313230924		
540,000.00 ז	532,000.00 ז				סה"כ כלי
					אגרות
27,000.00 ז	29,000.00 ז	ביטוח א. חינוך סלאמה - גביה	1313231294		
27,000.00 ז	29,000.00 ז				סה"כ אגרות
					כיתות שילוב
58,000.00 ז	64,000.00 ז	הכ' סייעות - סלאמה	1313232921		
58,000.00 ז	64,000.00 ז				סה"כ כיתות שילוב
625,000.00 ז	625,000.00 ז				יסודי סלאמה
					סה"כ
					31324 יסודי גליל
					כלי
159,000.00 ז	161,000.00 ז	השת"ב עמ"ד ביד בהסעות - גליל	1313240440		
0.00	0.00	השת"ב עמ"ד ביד בשונות - גליל	1313240448		
17,000.00 ז	24,000.00 ז	השתתפות בי"ס בשכר-גליל	1313240490		
393,000.00 ז	348,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-גליל	1313240920		
0.00	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-גליל	1313240921		
0.00	0.00	מזכירים - גליל	1313240924		
569,000.00 ז	536,000.00 ז				סה"כ כלי
					קרן קרב
87,000.00 ז	77,000.00 ז	השת"ב הורים/עמותה בקרב - גליל	1313243421		
19,000.00 ז	0.00	השת"ב סל מוסדי בקרב-גליל	1313243441		
106,000.00 ז	77,000.00 ז				סה"כ קרן קרב
675,000.00 ז	613,000.00 ז				סה"כ 31324 יסודי גליל
					31325 יסודי גילון
					כלי
21,000.00 ז	25,000.00 ז	השתתפות בי"ס בהוצאות - גילון	1313250490		
42,000.00 ז	42,000.00 ז	אג"ח בי"ס מחוץ לאזור גילון - גביה	1313250491		
0.00	0.00	הכ' שונות גילון - גביה	1313250492		
459,000.00 ז	474,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-גילון	1313250920		
3,000.00 ז	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-גילון (חימום לשעבר)	1313250921		
55,000.00 ז	52,000.00 ז	שרתים - גילון	1313250923		
17,000.00 ז	17,000.00 ז	מזכירים - גילון	1313250924		
597,000.00 ז	613,000.00 ז				סה"כ כלי
					אגרות
33,000.00 ז	36,000.00 ז	סל תרבות גילון - גביה	1313251292		
0.00	0.00	מסיבות ו' גילון - גביה	1313251293		
27,000.00 ז	31,000.00 ז	ביטוח תלמידים גילון - גביה	1313251294		

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ	אגרות
62,000.00 ז	61,000.00 ז	טיולים גילון - גביה	1313251295		
108,000.00 ז	117,000.00 ז	ספרי לימוד גילון - גביה	1313251296		
0.00	0.00	החזרים להורים משה"ח גילון - גביה	1313251297		
0.00	0.00	החזרים להורים אגרות גילון שנ"ל קודמת	1313251298		
230,000.00 ז	245,000.00 ז				כיתת שילוב
448,000.00 ז	459,000.00 ז	הכ' סיעות - יסודי גילון	1313252920		
52,000.00 ז	52,000.00 ז	הזנה והכנסות נוספות משה"ח מיוחד	1313252921		
0.00	0.00	הכנסות משה"ח-שרותי היקף מיוחד 2	1313252922		
500,000.00 ז	511,000.00 ז				כיתת שילוב
96,000.00 ז	104,000.00 ז	קרן קרב גילון - גביה	1313253421		
96,000.00 ז	104,000.00 ז				קרן קרב
1,423,000.00 ז	1,473,000.00 ז				סה"כ 31325 יסודי גילון
					יסודי שכניה
					כללי
20,000.00 ז	28,000.00 ז	השתתפות בי"ס בהוצאות-שכניה	1313260490		
474,000.00 ז	475,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-שכניה	1313260920		
3,000.00 ז	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-שכניה (אומנות מעבד)	1313260921		
0.00	0.00	מזכירים - שכניה	1313260924		
497,000.00 ז	506,000.00 ז				כללי
					אגרות
0.00	0.00	החזר מלגות להורים - גביה	1313261290		
35,000.00 ז	36,000.00 ז	סל תרבות שכניה - גביה	1313261292		
0.00	0.00	מסיבות ו' שכניה - גביה	1313261293		
27,000.00 ז	31,000.00 ז	ביטוח תלמידים שכניה - גביה	1313261294		
84,000.00 ז	84,000.00 ז	טיולים שכניה - גביה	1313261295		
111,000.00 ז	117,000.00 ז	ספרי לימוד שכניה - גביה	1313261296		
0.00	0.00	החזרים להורים אגרות שכניה שנ"ל קודמת	1313261298		
257,000.00 ז	268,000.00 ז				אגרות
					קרן קרב
0.00	0.00	קרן קרב שכניה להעברה- גביה	1313263420		
99,000.00 ז	105,000.00 ז	קרן קרב שכניה - גביה	1313263421		
99,000.00 ז	105,000.00 ז				קרן קרב
853,000.00 ז	879,000.00 ז				יסודי שכניה
					יסודי מורשת
					כללי
15,000.00 ז	19,000.00 ז	השת' י. מורשת בהוצאות	1313270490		
302,000.00 ז	302,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-מורשת	1313270920		
3,000.00 ז	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-מורשת (חימום לשעב)	1313270921		
27,000.00 ז	26,000.00 ז	שרתים- מורשת	1313270923		
9,000.00 ז	8,000.00 ז	מזכירים - מורשת	1313270924		
356,000.00 ז	358,000.00 ז				כללי
					אגרות
22,000.00 ז	23,000.00 ז	סל תרבות מורשת - גביה	1313271292		
17,000.00 ז	19,000.00 ז	ביטוח תלמידים מורשת - גביה	1313271294		
55,000.00 ז	55,000.00 ז	טיולים מורשת - גביה	1313271295		
71,000.00 ז	74,000.00 ז	ספרי לימוד מורשת - גביה	1313271296		
0.00	0.00	החזרים להורים מלגות משה"ח מורשת - גביה	1313271297		
165,000.00 ז	171,000.00 ז				אגרות
					קרן קרב

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ
0.00	0.00	קרן קרב מורשת להעברה - גביה	1313273420	
63,000.00 ז	66,000.00 ז	קרן קרב מורשת - גביה	1313273421	
63,000.00 ז	66,000.00 ז			קרן קרב
				כיתת שילוב
55,000.00 ז	71,000.00 ז	הכנסות סייעת-יסודי מורשת	1313272926	
55,000.00 ז	71,000.00 ז			כיתת שילוב
639,000.00 ז	666,000.00 ז			יסודי מורשת
				יסודי כאמנה
				כללי
17,000.00 ז	24,000.00 ז	השת"י. כמאנה בהוצאות	1313290490	
308,000.00 ז	281,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-כמאנה	1313290920	
3,000.00 ז	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-כמאנה	1313290921	
55,000.00 ז	52,000.00 ז	שרתים -כמאנה	1313290923	
17,000.00 ז	17,000.00 ז	מזכירים - כמאנה	1313290924	
400,000.00 ז	377,000.00 ז			כללי
				אגרות
18,000.00 ז	18,000.00 ז	ביטוח תלמידים כמאנה - גביה	1313291294	
18,000.00 ז	18,000.00 ז			אגרות
				כיתות שילוב
117,000.00 ז	123,000.00 ז	הכ' סייעות - כמאנה	1313292926	
117,000.00 ז	123,000.00 ז			כיתות שילוב
535,000.00 ז	518,000.00 ז			יסודי כאמנה
				31328 מעלה צביה
				כללי
55,000.00 ז	55,000.00 ז	אגרות ת.חוץ מעל"צ-גביה	1313280290	
21,000.00 ז	26,000.00 ז	השתתפות בי"ס בהוצאות-מעל"צ	1313280490	
248,000.00 ז	234,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-מעל"צ	1313280920	
3,000.00 ז	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-מעל"צ	1313280921	
0.00	52,000.00 ז	שרתים-מעל"צ	1313280923	
0.00	17,000.00 ז	מזכירים-מעל"צ	1313280924	
327,000.00 ז	387,000.00 ז			כללי
				אגרות
50,000.00 ז	0.00	ספרי לימוד מעל"צ-גביה	1313281291	
18,000.00 ז	18,000.00 ז	סל תרבות מעל"צ-גביה	1313281292	
11,000.00 ז	15,000.00 ז	ביטוח תלמידים מעל"צ-גביה	1313281294	
0.00	0.00	טילולים מעל"צ-גביה	1313281295	
0.00	0.00	החזרים להורים אגרות שנים קודמות מעל"צ	1313281296	
35,000.00 ז	52,000.00 ז	רכישת שירותים מרצון מעל"צ-גביה	1313281298	
0.00	0.00	החזרים להורים מלגות משה"ח-מעל"צ	1313281299	
27,000.00 ז	51,000.00 ז	טילולים מעל"צ-משה"ח	1313281920	
141,000.00 ז	136,000.00 ז			אגרות
				קרן קרב
41,000.00 ז	41,000.00 ז	קרן קרב מעל"צ-גביה	1313283421	
41,000.00 ז	41,000.00 ז			קרן קרב
				חינוך מיוחד
249,000.00 ז	249,000.00 ז	הכנסות סייעות משה"ח-מעל"צ	1313282920	
56,000.00 ז	56,000.00 ז	הזנה והכנסות אחרות כיתת תקשורת- מ	1313282921	
305,000.00 ז	305,000.00 ז			חינוך מיוחד
814,000.00 ז	869,000.00 ז			31328 מעלה צביה
				31320 יסודי לבון

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ
כללי				
22,000.00 ז	28,000.00 ז	השת׳ בהוצאות יסודי הרכס	1313200490	
348,000.00 ז	373,000.00 ז	ניהול עצמי מ.חינוך-לבון	1313200920	
3,000.00 ז	3,000.00 ז	עובד סיוע משה"ח-לבון	1313200921	
30,000.00 ז	29,000.00 ז	שרתים-לבון	1313200923	
9,000.00 ז	8,000.00 ז	מזכירים-לבון	1313200924	
412,000.00 ז	441,000.00 ז			כללי
אגרות				
0.00	0.00	החזר מלגות משה"ח לבון-גביה	1313201290	
0.00	0.00	רכישות שירותים מרצון- יסודי לבון	1313201291	
0.00	0.00	סל תרבות לבון-גביה	1313201292	
25,000.00 ז	29,000.00 ז	מסיבות ו' לבון-גביה	1313201293	
20,000.00 ז	24,000.00 ז	ביטוח תלמידים לבון-גביה	1313201294	
65,000.00 ז	65,000.00 ז	טיולים לבון-גביה	1313201295	
36,000.00 ז	36,000.00 ז	ספרי לימוד לבון-גביה	1313201299	
146,000.00 ז	154,000.00 ז			אגרות
קרב				
73,000.00 ז	82,000.00 ז	קרן קרב לבון-גביה	1313203421	
73,000.00 ז	82,000.00 ז			קרב
31320 כיתת שילוב				
82,000.00 ז	64,000.00 ז	הכ׳ סייעת-י.לבון	1313202920	
82,000.00 ז	64,000.00 ז			31320 כיתת שילוב
713,000.00 ז	741,000.00 ז			31320 יסודי לבון
9,075,000.00 ז	9,507,000.00 ז			3132 בתי ספר יסודיים
3133 חינוך מיוחד				
80,000.00 ז	0.00	השתתפות רשויות בשכר סייעת חנ׳מ	1313300493	
7,054,000.00 ז	6,400,000.00 ז	סייעות שילוב - ח.מייוחד	1313300920	
2,000,000.00 ז	2,000,000.00 ז	מלווים - ח.מייוחד	1313300921	
5,300,000.00 ז	5,500,000.00 ז	הסעות - ח.מייוחד	1313300923	
0.00	0.00	סייעות במימון 100% משה"ח	1313300925	
14,434,000.00 ז	13,900,000.00 ז			3133 חינוך מיוחד
3138 קייטנות בתי ספר יסודיים				
0.00	0.00	הכנסות הורים קיטנת לבון-גביה	1313800290	
0.00	0.00	הכנסות הורים קייטנת קיץ לבון- הנה"ח	1313800291	
115,000.00 ז	115,000.00 ז	הכנסות הורים קיטנת משגב-גביה	1313810290	
0.00	0.00	הכנסות הורים קייטנת קיץ י.משגב-הנה"ח	1313810291	
175,000.00 ז	175,000.00 ז	השת' משה"ח בקיטנות יסודי משגב	1313810920	
31,000.00 ז	31,000.00 ז	הכנסות הורים קיטנת עודד-גביה	1313820290	
61,000.00 ז	61,000.00 ז	השת' משה"ח בקיטנות ביי"ס עודד	1313820920	
21,000.00 ז	21,000.00 ז	הכנסות הורים קיטנת סלאמה-גביה	1313830290	
20,000.00 ז	20,000.00 ז	הכנסות וועדים קיטנת ב"ס סלאמה	1313830291	
0.00	0.00	הכל הורים דרך ביי"ס קיטנת סלאמה-הנה"ח	1313830292	
110,000.00 ז	110,000.00 ז	הכנסות משה"ח בקיטנות סלאמה	1313830920	
15,000.00 ז	15,000.00 ז	הכנסות הורים קיטנת ביי"ס גליל-גביה	1313840290	
0.00	0.00	הכנסות קייטנת קיץ גליל הורים- הנה"ח	1313840292	
39,000.00 ז	39,000.00 ז	השת' משה"ח בקיטנות ביי"ס גליל	1313840920	
97,000.00 ז	97,000.00 ז	הכנסות הורים קיטנת הר גילון-גביה	1313850290	
0.00	0.00	הכנסות הורים קייטנת קיץ הר גילון-הנה"ח	1313850291	
175,000.00 ז	175,000.00 ז	השת' משה"ח בקיטנות יסודי הר גילון	1313850920	
83,000.00 ז	83,000.00 ז	הכנסות הורים קיטנת הר שכניה-גביה	1313860290	
135,000.00 ז	135,000.00 ז	השת' משה"ח בקיטנות יסודי הר שכניה	1313860920	
42,000.00 ז	42,000.00 ז	הכנסות הורים קיטנת יסודי מורשת-גביה	1313870290	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
76,000.00 ז	76,000.00 ז	השת' משה"ח בקיטנות יסודי מורשת	1313870920	
0.00	0.00	הכנסות הורים קיטנת יסודי מעלה צביה-ג	1313880290	
17,000.00 ז	17,000.00 ז	הכנסות הורים קיטנת כמאנה-גביה	1313890290	
17,000.00 ז	17,000.00 ז	הכנסות וועדים קיטנת ב"ס כמאנה	1313890291	
0.00	0.00	הכנ' הורים דרך ב"ס קיטנת כמאנה-הנה	1313890292	
101,000.00 ז	101,000.00 ז	הכנסות משה"ח בקיטנות כמאנה	1313890920	
1,330,000.00 ז	1,330,000.00 ז			סה"כ 313 קייטנות בתי ספר יסודיים
				3137 קייטנות חגים ב"ס
0.00	0.00	הכנ' הורים קייטנת לבון חגים-גביה	1313700290	
0.00	0.00	הכנסות קיטנות חגים בתי ספר מרכז	1313700920	
0.00	0.00	הכנ' הורים קייטנת חגים משגב-גביה	1313710290	
0.00	0.00	הכנ' הורים ק. חגים עווד- גביה	1313720290	
0.00	0.00	הכנ' הורים ק. חגים גליל-גביה	1313740290	
0.00	0.00	הכנ' הורים ק. חגים גילון- גביה	1313750290	
0.00	0.00	הכנ' הורים ק. חגים שכניה	1313760290	
0.00	0.00	הכנ' הורים ק. חגים מורשת-גביה	1313770290	
0.00	0.00	הכנ' הורים ק. חגים מעל"צ-גביה	1313780290	
0.00	0.00			סה"כ 3137 קייטנות חגים ב"ס
24,839,000.00 ז	24,737,000.00 ז			סה"כ 313 חנוך יסודי
				315 חינוך על יסודי
				31570 מינהלת הקמפוס
0.00	0.00	הכנסות שונות מינהלת הקמפוס-הנה"ח	1315700490	
70,000.00 ז	70,000.00 ז	הכנסות תלמידים הסעות כרמיאל-גביה	1315700491	
20,000.00 ז	20,000.00 ז	הכ' הרשאה להשכרת לוקרים	1315700495	
2,300,000.00 ז	2,300,000.00 ז	הכנסות תקורה אסיף	1315700496	
2,262,000.00 ז	2,262,000.00 ז	הכנסות תקורה קציר	1315700497	
600,000.00 ז	600,000.00 ז	הכנסות תקורה עומר	1315700498	
25,000.00 ז	25,000.00 ז	שכ"ד קפיטריה-גביה	1315700640	
10,000.00 ז	10,000.00 ז	השת' קפיטריה בחשמל-גביה	1315700641	
0.00	0.00	הכנסות רובוטקה-משה"ח	1315700921	
0.00	0.00	הכנסות קולות קוראים קמפוס-משה"ח	1315700922	
40,000.00 ז	40,000.00 ז	שימוש במבנה אשכול פיס-הנה"ח	1315705650	
550,000.00 ז	550,000.00 ז	השת' מ. החינוך באשכול פיס	1315705929	
5,877,000.00 ז	5,877,000.00 ז			סה"כ 31570 מינהלת הקמפוס
				31572 על יסודי מקיף משגב
				315720 מקיף משגב כללי
91,000.00 ז	91,000.00 ז	אג"ח תלמידי חוץ - הנה"ח	1315720490	
0.00	0.00	אג"ח תלמידי חוץ - גביה	1315720491	
68,000.00 ז	68,000.00 ז	הכ' שונות מקיף משגב - גביה	1315720492	
30,000.00 ז	30,000.00 ז	הכ' שונות מקיף משגב - הנה"ח	1315720494	
17,682,000.00 ז	17,682,000.00 ז	שכל"מ שעות מורים - חט"ע כולל השאלה	1315720920	
415,000.00 ז	415,000.00 ז	תוכניות גפ"ן-אסיף	1315720922	
1,463,000.00 ז	1,463,000.00 ז	סל תלמיד חט"ב	1315720925	
385,000.00 ז	385,000.00 ז	הקצבות חט"ע	1315720926	
0.00	0.00	הכנסות תנופה (727/728) אסיף-משה"ח	1315720927	
20,134,000.00 ז	20,134,000.00 ז			סה"כ 315720 מקיף משגב כללי
				315723 מקיף משגב-פעילות חברתית
400,000.00 ז	400,000.00 ז	פע' חברתית ילדי משגב-גביה	1315723423	
400,000.00 ז	400,000.00 ז			סה"כ 315 מקיף משגב-פעילות חבר
				315721 מקיף משגב אגרות
0.00	0.00	החזר אגרות להורים-גביה	1315721290	
223,000.00 ז	223,000.00 ז	הכ' הורים תל"ן אסיף חט"ב-גביה	1315721291	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
130,000.00 ז	130,000.00 ז	סל תרבות אסיף משגב-גביה	1315721292
32,000.00 ז	32,000.00 ז	השת' הורים מסיבת י'ב - גביה	1315721293
51,000.00 ז	51,000.00 ז	ביטוח תלמידים אסיף משגב - גביה	1315721294
550,000.00 ז	550,000.00 ז	טיולים אסיף משגב - גביה	1315721295
295,000.00 ז	295,000.00 ז	ספרי לימוד אסיף משגב - גביה	1315721296
16,000.00 ז	16,000.00 ז	הכ' הורים מגמת עיצוב-אסיף-גביה	1315721298
37,000.00 ז	37,000.00 ז	הכ' הורים מגמת צילום אסיף - גביה	1315721299
21,000.00 ז	21,000.00 ז	הכ' הורים מגמת אומנות אסיף-גביה	1315721300
42,000.00 ז	42,000.00 ז	הכ' הורים מגמת תאטרון אסיף-גביה	1315721301
0.00	0.00	הכ' הורים תל"ן אסיף חט"ע- גביה	1315721302
0.00	0.00	החזר מלגות משה"ח להורים אסיף-גביה	1315721303
14,000.00 ז	14,000.00 ז	הכ' הורים מגמת קולנוע אסיף - גביה	1315721424
0.00	0.00	הכנסות מלגות משה"ח אסיף	1315721430
1,411,000.00 ז	1,411,000.00 ז		
21,945,000.00 ז	21,945,000.00 ז		
		315721 מקיף משגב אגרות	סה"כ
		31572 על יסודי מקיף משגב	סה"כ
		31574 על יסודי קציר	
		315740 על יסודי קציר-כללי	
100,000.00 ז	100,000.00 ז	אג"ח תלמידי חוץ-הנה"ח (בי"ס קציר)	1315740490
4,000.00 ז	4,000.00 ז	הכנסות שונות-הנה"ח-על יסודי קציר	1315740494
14,624,000.00 ז	14,624,000.00 ז	שכל"מ-שעות מורים חט"ע כולל השאלה	1315740920
220,000.00 ז	220,000.00 ז	תוכניות גפ"ן-קציר	1315740922
1,400,000.00 ז	1,400,000.00 ז	סל תלמיד-חט"ב (בי"ס קציר)	1315740925
80,000.00 ז	80,000.00 ז	הקצבות משה"ח - בי"ס קציר	1315740926
0.00	0.00	הכנסות תנופה (727/728) קציר-משה"ח	1315740927
16,428,000.00 ז	16,428,000.00 ז		
		315740 על יסודי קציר-כללי	סה"כ
		315741 על יסודי קציר-אגרות	
0.00	0.00	הכ' הורים - החזרים להורים קציר-גביה	1315741290
244,000.00 ז	244,000.00 ז	הכ' הורים תל"ן קציר חט"ב- גביה	1315741291
125,000.00 ז	125,000.00 ז	סל תרבות-גביה-בי"ס קציר	1315741292
23,000.00 ז	23,000.00 ז	השת' הורים מסיבת י"ב-גביה-בי"ס קציר	1315741293
49,000.00 ז	49,000.00 ז	ביטוח תלמידים-גביה-בי"ס קציר	1315741294
532,000.00 ז	532,000.00 ז	טיולים-גביה-בי"ס קציר	1315741295
280,000.00 ז	280,000.00 ז	ספרי לימוד-גביה-בי"ס קציר	1315741296
13,000.00 ז	13,000.00 ז	הכ' הורים מגמת עיצוב-קציר-גביה	1315741298
11,000.00 ז	11,000.00 ז	הכ' הורים מגמת צילום-קציר-גביה	1315741299
19,000.00 ז	19,000.00 ז	הכ' הורים מגמת אומנות קציר-גביה	1315741300
38,000.00 ז	38,000.00 ז	הכ' הורים מגמת תאטרון קציר-גביה	1315741301
0.00	0.00	הכ' הורים תל"ן קציר חט"ע- גביה	1315741302
0.00	0.00	החזר מלגות משה"ח להורים קציר-גביה	1315741303
11,000.00 ז	11,000.00 ז	הכ' הורים מגמת קולנוע-קציר-גביה	1315741424
0.00	0.00	הכנסות מלגות משה"ח קציר	1315741430
1,345,000.00 ז	1,345,000.00 ז		
		315741 על יסודי קציר-אגרות	סה"כ
		315743 על יסודי קציר-פעילות חברתית	
399,000.00 ז	399,000.00 ז	פע' חברתית-ילדי משגב-גביה-בי"ס קציר	1315743423
399,000.00 ז	399,000.00 ז		
18,172,000.00 ז	18,172,000.00 ז		
		31574 על יסודי קציר-פעילות חב	סה"כ
		31574 על יסודי קציר	סה"כ
		31575 על יסודי חינוך מיוחד	
		315750 חינוך מיוחד כללי	
217,000.00 ז	217,000.00 ז	אג"ח תלמידי חוץ-הנה"ח-בי"ס עומר	1315750490
0.00	0.00	הכנסות שונות- עומר-גביה	1315750492
50,000.00 ז	50,000.00 ז	הכנסות שונות-הנה"ח-עומר	1315750494
2,271,000.00 ז	2,271,000.00 ז	הכנסות משה"ח- בי"ס עומר	1315750920

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
0.00	0.00	הקצבות משה"ח-בי"ס עומר	1315750926	
2,538,000.00 ז	2,538,000.00 ז			סה"כ 1315750926 חינוך מיוחד כללי
				1315751 חינוך מיוחד אגרות
0.00	0.00	הכ' הורים-החזרים להורים-עומר-גביה	1315751290	
17,000.00 ז	17,000.00 ז	סל תרבות בי"ס עומר-גביה	1315751292	
3,000.00 ז	3,000.00 ז	השת' הורים מסיבת י"ב-גביה	1315751293	
7,000.00 ז	7,000.00 ז	ביטוח תלמידים בי"ס עומר-גביה	1315751294	
72,000.00 ז	72,000.00 ז	טיולים בי"ס עומר-גביה	1315751295	
38,000.00 ז	38,000.00 ז	ספרי לימוד בי"ס עומר-גביה	1315751296	
5,000.00 ז	5,000.00 ז	הכ' הורים מגמת עיצוב עומר - גביה	1315751298	
17,000.00 ז	17,000.00 ז	הכ' הורים מגמת צילום עומר - גביה	1315751299	
2,000.00 ז	2,000.00 ז	הכ' הורים מגמת אומנות עומר-גביה	1315751300	
2,000.00 ז	2,000.00 ז	הכ' הורים מגמת תאטרון עומר-גביה	1315751301	
0.00	0.00	החזר מלגות משה"ח להורים עומר-גביה	1315751303	
0.00	0.00	החזר מלגות משה"ח עומר	1315751430	
163,000.00 ז	163,000.00 ז			סה"כ 1315751 חינוך מיוחד אגרות
				1315753 חינוך מיוחד פעילות חברתית
0.00	0.00	פע' חברתית ילדי משגב-בי"ס עומר-גביה	1315753423	
53,000.00 ז	53,000.00 ז	פע' חברתית ת.חוץ-בי"ס עומר-גביה	1315753424	
53,000.00 ז	53,000.00 ז			סה"כ 1315753 חינוך מיוחד פעילות חבר
2,754,000.00 ז	2,754,000.00 ז			סה"כ 131575 על יסודי חינוך מיוחד
				131576 מקיף סלאמה
				1315760 מקיף סלאמה כללי
14,140,000.00 ז	14,140,000.00 ז	שכל"מ שעות מורים חט"ע כולל השאלה-	1315760920	
0.00	0.00	שכל"מ-שכ"ע ליווי דיפרנציאלי 682 (דוק)	1315760921	
850,000.00 ז	850,000.00 ז	סל תלמיד מקיף סלאמה	1315760922	
0.00	0.00	גפ"ן מוכשר תנופה (727/728)-מקיף סל	1315760927	
635,000.00 ז	635,000.00 ז	גפ"ן משה"ח (הכנסות מיתר ללא מלגות)	1315760929	
15,625,000.00 ז	15,625,000.00 ז			סה"כ 1315760 מקיף סלאמה כללי
				1315761 מקיף סלאמה-אגרות
5,000.00 ז	5,000.00 ז	סל תרבות מקיף סלאמה-גביה	1315761292	
33,000.00 ז	33,000.00 ז	ביטוח תלמידים מקיף סלאמה-גביה	1315761294	
70,000.00 ז	70,000.00 ז	טיולים מקיף סלאמה-גביה	1315761295	
25,000.00 ז	25,000.00 ז	תוכנית רובוטיקה-השתת' הורים-מ.סלאמ	1315761297	
0.00	0.00	הכנסות ביטוח תלמידים-הנה"ח	1315761491	
15,000.00 ז	15,000.00 ז	הכנסות מסיבת סיום י"ב הורים-הנה"ח	1315761492	
120,000.00 ז	120,000.00 ז	טיולים מ.סלאמה-הנה"ח	1315761493	
0.00	0.00	הכנסות סל תרבות מ.סלאמה-הנה"ח	1315761495	
268,000.00 ז	268,000.00 ז			סה"כ 1315761 מקיף סלאמה-אגרות
15,893,000.00 ז	15,893,000.00 ז			סה"כ 131576 מקיף סלאמה
				131577 תיכון עווד
				1315770 תיכון עווד-כללי
15,000.00 ז	15,000.00 ז	אג"ח בי"ס מחוץ לאזור תיכון עווד - גביה	1315770491	
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכנסות שונות-הנה"ח-ת.עווד	1315770494	
1,973,000.00 ז	1,973,000.00 ז	הכנסות משה"ח - ת.עווד	1315770920	
355,000.00 ז	355,000.00 ז	סל תלמיד-ת.עווד	1315770922	
12,000.00 ז	12,000.00 ז	הכנסות משה"ח גפ"ן תנופה (727/728)	1315770927	
242,000.00 ז	242,000.00 ז	תוכניות גפ"ן-ת.עווד	1315770929	
2,607,000.00 ז	2,607,000.00 ז			סה"כ 1315770 תיכון עווד-כללי
				1315771 תיכון עווד-אגרות
213,000.00 ז	213,000.00 ז	תל"ן תיכון עווד-גביה	1315771291	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
15,000.00 ז	15,000.00 ז	ביטוח תלמידים ת.עודד- גביה	1315771294	
82,000.00 ז	82,000.00 ז	טיולים ת.עודד - גביה	1315771295	
20,000.00 ז	20,000.00 ז	ספרי לימוד ת.עודד - גביה	1315771296	
90,000.00 ז	90,000.00 ז	רכישה מרוכזת ת.עודד-גביה	1315771297	
26,000.00 ז	26,000.00 ז	של"ח ת.עודד-גביה	1315771298	
0.00	0.00	החזר מלגות משה"ח להורים ת.עודד-גביה	1315771303	
0.00	0.00	מלגות משה"ח ת.עודד	1315771490	
446,000.00 ז	446,000.00 ז			סה"כ 315771 תיכון עודד-אגרות
3,053,000.00 ז	3,053,000.00 ז			סה"כ 31577 תיכון עודד
				31578 ת.מעל"צ
				315780 ת.מעל"צ כללי
0.00	0.00	הכנסות משה"ח - מעל"צ	1315780920	
0.00	0.00	הכנסות סיעות מעל"צ-משה"ח	1315780921	
0.00	0.00	תנפה- גפן מוכשר ת.מעל"צ (727)	1315780927	
0.00	0.00	גפן מוכשר 705 ת.מעל"צ	1315780929	
0.00	0.00			סה"כ 315780 ת.מעל"צ כללי
				315781 ת.מעל"צ אגרות
0.00	0.00	סל תרבות- ת.מעל"צ - גביה	1315781292	
0.00	0.00	ביטוח תלמידים- ת.מעל"צ- גביה	1315781294	
0.00	0.00	טיולים-ת.מעל"צ- גביה	1315781295	
0.00	0.00	ספרי לימוד ת.מעל"צ- גביה	1315781296	
0.00	0.00	רכישה מרוכזת- ת.מעל"צ- גביה	1315781297	
0.00	0.00	החזר מלגות משה"ח להורים ת.מעל"צ-	1315781300	
0.00	0.00	מלגות משה"ח ת.מעל"צ	1315781490	
0.00	0.00			סה"כ 315781 ת.מעל"צ אגרות
0.00	0.00			סה"כ 31578 ת.מעל"צ
67,694,000.00 ז	67,694,000.00 ז			סה"כ 315 חינוך על יסודי
				317 שרותים נוספים
				3171 קבט שמירה וביטחון
155,000.00 ז	155,000.00 ז	השת' מ. החנוך בקב"ט	1317100920	
1,820,000.00 ז	1,820,000.00 ז	השת' מ. לבטחון פנים באבטחה	1317100990	
1,975,000.00 ז	1,975,000.00 ז			סה"כ 3171 קבט שמירה וביטחון
				3173 שירות פסיכולוגי
135,000.00 ז	100,000.00 ז	שפ"מ-הנה"ח	1317300420	
480,000.00 ז	510,000.00 ז	שפ"מ - גביה	1317300421	
0.00	0.00	השתת' אוניברסיטה -הדרכת סטודנטים	1317300690	
2,866,000.00 ז	2,544,000.00 ז	השת' בשירות פסיכולוגי	1317300920	
50,000.00 ז	50,000.00 ז	השת' בהדרכה משה"ח שפ"י (שעות נוספות)	1317300921	
52,000.00 ז	44,000.00 ז	השת' בשפ"י לכישורית	1317300923	
3,583,000.00 ז	3,248,000.00 ז			סה"כ 3173 שירות פסיכולוגי
				3175 התכנית הלאומית לילדים ונוער בסיכון
				31750 חדרי שלווה
0.00	33,000.00 ז	השת' משה"ח תוכנית לאומית 360	1317500920	
57,000.00 ז	57,000.00 ז	השת' משרד הבריאות בתוכנית לאומית	1317500940	
57,000.00 ז	90,000.00 ז			סה"כ 31750 חדרי שלווה
				31752 מרכז נוער ישובי
0.00	86,000.00 ז	השת' משה"ח ב"מרכז נוער ישובי" - 360	1317520920	
0.00	60,000.00 ז	הכנסות משרה"ח - קידום נוער - 360-דג	1317520921	
0.00	146,000.00 ז			סה"כ 31752 מרכז נוער ישובי

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
57,000.00 ז	236,000.00 ז			סה"כ תכנית הלאומית לילדים ונוער
				3176 רווחה קידום נוער
21,000.00 ז	21,000.00 ז	השת' הורים בק.נוער - גביה	1317600420	
959,000.00 ז	959,000.00 ז	השת' קמפוס בשכר מדריכים-קידום נוער	1317600491	
354,000.00 ז	354,000.00 ז	השת' אורט בשכר מדריכים-קידום נוער	1317600493	
7,000.00 ז	7,000.00 ז	הכנסות אג"ח - קידום נוער	1317600494	
3,000.00 ז	3,000.00 ז	השת' מ.חינוך בביטוח תלמידים קידום נוער	1317600928	
1,344,000.00 ז	1,344,000.00 ז			סה"כ 3176 רווחה קידום נוער
				3177 קבסים
0.00	8,000.00 ז	השתתפות הורים בקב"ס-גבייה	1317700420	
0.00	4,000.00 ז	השתתפות מוסדות בפעילות קב"ס-הנה"ח	1317700490	
336,000.00 ז	287,000.00 ז	השת"מ.החינוך בקב"ס	1317700920	
42,000.00 ז	42,000.00 ז	טיפול פרט-הכ' משה"ח-קב"ס	1317700921	
378,000.00 ז	341,000.00 ז			סה"כ 3177 קבסים
				3178 תחבורה והסעות תלמידים
				31780 הסעות תלמידים
0.00	0.00	הכנסות שונות מח' תחבורה-הנה"ח	1317800420	
0.00	446,000.00 ז	השת' בהסעות הרדוף - גביה	1317800421	
9,000,000.00 ז	9,600,000.00 ז	השת' מ.החנוך בהסעות תלמידים	1317800920	
9,000,000.00 ז	10,046,000.00 ז			סה"כ 31780 הסעות תלמידים
				31783 הסעות שונות
411,000.00 ז	411,000.00 ז	צרכני חוץ- מרכז קהילתי	1317830490	
30,000.00 ז	30,000.00 ז	צרכני חוץ שונים הנה"ח	1317830492	
441,000.00 ז	441,000.00 ז			סה"כ 31783 הסעות שונות
				31784 בטיחות בהסעים
50,000.00 ז	50,000.00 ז	השת' רלב"ד (מ. התחבורה) בבטיחות	1317840990	
50,000.00 ז	50,000.00 ז			סה"כ 31784 בטיחות בהסעים
9,491,000.00 ז	10,537,000.00 ז			סה"כ 317 תחבורה והסעות תלמיד
				3179 שרותים אחרים
				31790 ספריה
5,000.00 ז	10,000.00 ז	הכ' ספריה ממשתתפים-גביה	1317900421	
0.00	2,000.00 ז	ספרים משומשים - גביה	1317900423	
15,000.00 ז	20,000.00 ז	הכנסות ספריה - הנה"ח	1317900424	
360,000.00 ז	197,000.00 ז	השת' מ.התרבות לספריות	1317900922	
380,000.00 ז	229,000.00 ז			סה"כ 31790 ספריה
380,000.00 ז	229,000.00 ז			סה"כ 3179 שרותים אחרים
17,208,000.00 ז	17,910,000.00 ז			סה"כ 317 שרותים נוספים
144,472,000.00 ז	145,168,000.00 ז			סה"כ 31 חינוך
				32 תרבות
				324 מרכז קהילתי
260,000.00 ז	260,000.00 ז	העברת שכ"ע מנהל מח' נוער	1324000491	
58,000.00 ז	58,000.00 ז	השת' משה"ח בשכ"ע מנהל מח' נוער	1324000920	
318,000.00 ז	318,000.00 ז			סה"כ 324 מרכז קהילתי
318,000.00 ז	318,000.00 ז			סה"כ 32 תרבות
				34 שירותים חברתיים
				340 שרותים חברתיים כללי
				3401 מנהל כללי
18,000.00 ז	18,000.00 ז	השת' חשמל+מים - בריאות - גביה	1340100491	
1,000.00 ז	1,000.00 ז	הכנסות שונות רווחה (הנה"ח)	1340100790	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ
19,000.00 ז	19,000.00 ז		3401 מנהל כללי	
			3403 נוער בסיכון	
0.00	113,000.00 ז	שכ"ע מנהל יישובי-מ.לבטחון פנים	1340310970	
0.00	16,000.00 ז	סדנאות והדרכות-מ.לבטחון פנים	1340310972	
0.00	6,000.00 ז	פרסום ושוק-מ.לבטחון פנים	1340310973	
0.00	0.00	פעילות מניעה קהילתית-מ.לבטחון פנים	1340310975	
0.00	23,000.00 ז	הצטיידות לפעילויות נוער-מ.לבטחון פנים	1340310976	
0.00	8,000.00 ז	הסעות - מ.לבטחון פנים	1340310977	
0.00	77,000.00 ז	עובדי ומדריכי נוער-מ.לבטחון פנים	1340310978	
0.00	0.00	פעילות מניעה קהילתית (בדואים)-מ.לבט	1340311972	
0.00	243,000.00 ז		3403 נוער בסיכון	
			3404 ת.יעוץ וטיפול משפחתי	
160,000.00 ז	160,000.00 ז	צרכנים טיפול משפחתי - גביה	1340400490	
0.00	0.00	השת' מחלקות בקבוצות טיפוליות-הנה"ח	1340400491	
18,000.00 ז	18,000.00 ז	טיפול רגשי לגיל השלישי	1340400492	
178,000.00 ז	178,000.00 ז		3404 ת.יעוץ וטיפול משפחתי	
			3406 ניצינים	
30,000.00 ז	40,000.00 ז	השת' בהסעות ניצינים-גביה	1340600491	
30,000.00 ז	40,000.00 ז		3406 ניצינים	
			3407 שונות	
12,000.00 ז	12,000.00 ז	השת' צרכנים רווחה - גביה	1340700420	
10,000.00 ז	10,000.00 ז	הכ' ממכירת סלי מזון-גביה	1340700422	
0.00	0.00	הכ' ממכירת סלי מזון - הנה"ח	1340700423	
0.00	0.00	השתת' קרן שלם-תמיכה מקצועית במח'	1340700442	
22,000.00 ז	22,000.00 ז		3407 שונות	
			3408 קהילה לדורות	
0.00	354,000.00 ז	קהילה לדורות-הנה"ח	1340800440	
0.00	354,000.00 ז		3408 קהילה לדורות	
249,000.00 ז	856,000.00 ז		340 שרותים חברתיים כללי	
			341-349 שרותים חברתיים - סעד רווחה	
			341 מנהל רווחה	
2,500,000.00 ז	2,500,000.00 ז	שכר עובדי המחלקה לש"ח	1341000930	
20,000.00 ז	20,000.00 ז	פעולות ומענים מחוזיים	1341010930	
0.00	0.00	פעולות ארגוניות	1341020930	
225,000.00 ז	225,000.00 ז	בטחון עובדים-מאבטחי ש.חברתיים	1341030930	
31,000.00 ז	31,000.00 ז	חליפות מיגון	1341051930	
132,000.00 ז	132,000.00 ז	כ-א לחינוך המיוחד	1341080930	
2,908,000.00 ז	2,908,000.00 ז		341 מנהל רווחה	
			342 רווחת הפרט והמשפחה	
16,000.00 ז	16,000.00 ז	משפחות במצוקה בקהילה-גביה	1342200499	
246,000.00 ז	246,000.00 ז	משפחות במצוקה בקהילה	1342200930	
11,000.00 ז	11,000.00 ז	מקלטים לנשים מוכות	1342202930	
149,000.00 ז	149,000.00 ז	טיפול אובדן ושכול	1342211930	
0.00	0.00	מרכזי טיפול באלימות-גביה	1342400499	
153,000.00 ז	153,000.00 ז	מרכזי טיפול באלימות	1342400930	
6,000.00 ז	6,000.00 ז	מרכזי קשר	1342440930	
165,000.00 ז	165,000.00 ז	ה.מחברה ערבית 100%	1342460930	
136,000.00 ז	136,000.00 ז	ה.מ.חברה ערבית 75%	1342470930	
88,000.00 ז	88,000.00 ז	שירותים בקהילה שח"א	1342800930	
970,000.00 ז	970,000.00 ז		342 רווחת הפרט והמשפחה	
			343 שרותים לילד ולנוער	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
15,000.00 ז	15,000.00 ז	משפחות וילדים בקהילה-גביה	1343500499
253,000.00 ז	253,000.00 ז	טיפול במשפחות אומנה	1343511930
282,000.00 ז	282,000.00 ז	טיפול בפגיעות מיניות	1343540930
919,000.00 ז	919,000.00 ז	משפחות וילדים בקהילה	1343550930
124,000.00 ז	124,000.00 ז	פגיעות מיניות בגירים	1343590930
44,000.00 ז	44,000.00 ז	אחזקת ילדים בפנימיות-גביה	1343800499
1,578,000.00 ז	1,578,000.00 ז	אחזקת ילדים בפנימיות	1343800930
3,000.00 ז	3,000.00 ז	תכנית עם הפנים לקהילה-גביה	1343810499
582,000.00 ז	582,000.00 ז	תכנית עם הפנים לקהילה	1343810930
1,264,000.00 ז	1,264,000.00 ז	ילדים במעונות יום	1343900930
5,064,000.00 ז	5,064,000.00 ז		

סה"כ 343 שרותים לילד ולנוער

344 שרותים לזקן

3,000.00 ז	3,000.00 ז	אחזקה במעונות א.ו.תיק-גביה	1344400499
129,000.00 ז	129,000.00 ז	אחזקה במעונות א.ו.תיק	1344400930
1,000.00 ז	1,000.00 ז	סיוע לאזרחים ותיקים-גביה	1344410499
6,000.00 ז	6,000.00 ז	סיוע לאזרחים ותיקים	1344410930
260,000.00 ז	260,000.00 ז	מועדונים א.ו.תיק	1344420930
3,000.00 ז	3,000.00 ז	הזדקנות מיטבית קהילה- גביה	1344431499
941,000.00 ז	941,000.00 ז	הזדקנות מיטבית קהילה	1344431930
130,000.00 ז	130,000.00 ז	שירותים לניצולי שואה	1344480930
4,000.00 ז	4,000.00 ז	סיוע לניצולי שואה	1344482930
1,477,000.00 ז	1,477,000.00 ז		

סה"כ 344 שרותים לזקן

345 שרותים למפגר

28,000.00 ז	28,000.00 ז	סידור במעונות משה-גביה	1345100499
2,146,000.00 ז	2,146,000.00 ז	סידור במעונות - מש"ה	1345100930
7,000.00 ז	7,000.00 ז	סביבה תומכת	1345101930
6,000.00 ז	6,000.00 ז	מועדונים לילדים עם פיגור-גביה	1345110499
13,000.00 ז	13,000.00 ז	מועדונים לילדים עם אוטיזם	1345110930
96,000.00 ז	96,000.00 ז	הפעלת מעונות ממשלת	1345112930
10,000.00 ז	10,000.00 ז	טיפול בהורים ובילדיהם-גביה	1345120499
29,000.00 ז	29,000.00 ז	טיפול בהורים ובילדים	1345120930
2,000.00 ז	2,000.00 ז	נופשונים וקייטנות-גביה	1345130499
47,000.00 ז	47,000.00 ז	נופשונים וקייטנות	1345130930
521,000.00 ז	521,000.00 ז	מ.יום שיקומי לאוטיסט	1345150930
1,000.00 ז	1,000.00 ז	הסעות לאוטיסטים- גביה	1345160490
46,000.00 ז	46,000.00 ז	הסעות לאוטיסטים	1345160930
23,000.00 ז	23,000.00 ז	החזקת אוטיסטים במסגרת-גביה	1345170499
4,474,000.00 ז	4,474,000.00 ז	החזקת אוטיסטים במסגרת	1345170930
6,000.00 ז	6,000.00 ז	מרכזי יום ותעסוקה-גביה	1345180499
348,000.00 ז	348,000.00 ז	מ.יום ותעסוקה לבוגרי	1345180930
3,000.00 ז	3,000.00 ז	מ.יום אימוני-מש"ה	1345200930
71,000.00 ז	71,000.00 ז	מ.יום טיפולי משה-גביה	1345220499
1,561,000.00 ז	1,561,000.00 ז	מ.יום טיפולי-מש"ה	1345220930
37,000.00 ז	37,000.00 ז	מועדונים לבוגרים עם פגור	1345230930
7,000.00 ז	7,000.00 ז	מעשים-גביה	1345240499
53,000.00 ז	53,000.00 ז	מעשים"ם	1345240930
4,000.00 ז	4,000.00 ז	נופשונים משה ושיקום-גביה	1345330499
17,000.00 ז	17,000.00 ז	נופשונים - מש"ה	1345330930
4,000.00 ז	4,000.00 ז	הסעות למ.יום משה- גביה	1345350499
567,000.00 ז	567,000.00 ז	הסעות למ. יום-מש"ה	1345350930
10,127,000.00 ז	10,127,000.00 ז		

סה"כ 345 שרותים למפגר

346 שרותי שיקום

15,000.00 ז	15,000.00 ז	הדרכת עוזר ובני ביתו	1346310930
1,000.00 ז	1,000.00 ז	אחזקת נכים בפנימיות-גביה	1346500499

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
2,747,000.00 ז	2,747,000.00 ז	אחזקת נכים בפנימיות	1346500930
7,000.00 ז	7,000.00 ז	תעסוקה מוגנת למוגבל-גביה	1346600499
132,000.00 ז	132,000.00 ז	תעסוקה מוגנת למוגבל	1346600930
8,000.00 ז	8,000.00 ז	מס יום לילד המוגבל-גביה	1346610499
322,000.00 ז	322,000.00 ז	מס. יום לילד המוגבל	1346610930
1,000.00 ז	1,000.00 ז	נופשונים לבעלי מוגבלות- גבייה	1346700499
7,000.00 ז	7,000.00 ז	נופשונים לבעלי מוגבלות	1346700930
1,000.00 ז	1,000.00 ז	תוכניות לילד החריג- גביה	1346710499
128,000.00 ז	128,000.00 ז	תוכניות לילד החריג	1346710930
38,000.00 ז	38,000.00 ז	תוכניות תמיכה בקהילה	1346711930
47,000.00 ז	47,000.00 ז	תוכניות צבא	1346720930
48,000.00 ז	48,000.00 ז	מ.יום שיקומי-גביה	1346730499
0.00	0.00	חלופה למ.יום שיקומי	1346731930
454,000.00 ז	454,000.00 ז	הסעות למעונות יום שיקומיים	1346740930
12,000.00 ז	12,000.00 ז	ליווי למ.יום שיקומי-גביה	1346750499
313,000.00 ז	313,000.00 ז	ליווי למעונות יום שיקומיים	1346750930
1,000.00 ז	1,000.00 ז	תוכניות תעסוקה- גבייה	1346770499
92,000.00 ז	92,000.00 ז	תוכניות תעסוקה	1346770930
0.00	0.00	הסעות נכים לתעסוקה-גביה	1346780499
3,000.00 ז	3,000.00 ז	מועדון חברתי לבוגרים-גביה	1346790499
3,000.00 ז	3,000.00 ז	מועדון חברתי לבוגרים	1346790930
10,000.00 ז	10,000.00 ז	נכים קשים בקהילה	1346820930
20,000.00 ז	20,000.00 ז	מרכזי יום לנכים קשים-גביה	1346840499
637,000.00 ז	637,000.00 ז	מרכזי יום לנכים קשים	1346840930
2,000.00 ז	2,000.00 ז	שיקום בקהילה מוגבלויות-גביה	1346850499
51,000.00 ז	51,000.00 ז	שיקום בקהילה מוגבלויות	1346850930
1,000.00 ז	1,000.00 ז	מעטפת מגורים בקהילה-גביה	1346900499
13,000.00 ז	13,000.00 ז	מעטפת מגורים בקהילה	1346900930
5,114,000.00 ז	5,114,000.00 ז		
		346 שרותי שיקום	סה"כ
		347 שרותי תיקון	
39,000.00 ז	39,000.00 ז	בתים חמים לנערות	1347110930
314,000.00 ז	314,000.00 ז	נוצ'צ שירותים בקהילה	1347120930
71,000.00 ז	71,000.00 ז	יחד תכניות לצעירים	1347200930
12,000.00 ז	12,000.00 ז	יחד סל גמיש	1347230930
113,000.00 ז	113,000.00 ז	מעונות חסות-רווחה	1347240930
1,000.00 ז	1,000.00 ז	נפגעי התמכרויות טיפול-גביה	1347320499
25,000.00 ז	25,000.00 ז	נפגעי התמכרויות טיפול בקהילה	1347320930
119,000.00 ז	119,000.00 ז	מיתר	1347410930
36,000.00 ז	36,000.00 ז	חוץ ביתי נוצץ	1347500930
730,000.00 ז	730,000.00 ז		
		347 שרותי תיקון	סה"כ
		348 עבודה קהילתית	
18,000.00 ז	18,000.00 ז	עבודה קהילתית	1348210930
0.00	0.00	לשכות ייעוץ לאזרח	1348214930
2,000.00 ז	2,000.00 ז	פ.קהילתי גאוגרפי	1348216930
238,000.00 ז	238,000.00 ז	הסעות במועצות אזוריות	1348220930
13,000.00 ז	13,000.00 ז	פע' התנדבות בקהילה	1348300930
271,000.00 ז	271,000.00 ז		
26,661,000.00 ז	26,661,000.00 ז		
26,910,000.00 ז	27,517,000.00 ז		
		34 שירותים חברתיים - סעד	סה"כ
		34 שירותים חברתיים	סה"כ
		35 דת	
		3510 רבנים	
270,000.00 ז	270,000.00 ז	השת' מ. הדתות-רב המועצה	1351000990
205,000.00 ז	205,000.00 ז	השת' מ.הדתות-רב מורשת	1351000991

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס		
475,000.00 ז	475,000.00 ז			3510 רבנים	סה"כ
				3511 משרד הרב	
10,000.00 ז	10,000.00 ז	אגרת כשרות מפעלים - גביה	1351100290		
10,000.00 ז	10,000.00 ז			3511 משרד הרב	סה"כ
				3512 מקוואות	
30,000.00 ז	30,000.00 ז	הכנסות מטבילה-גביה	1351200423		
1,000.00 ז	1,000.00 ז	הכנסות מעדי בדיקה-גביה	1351200424		
0.00	0.00	הכנסות מטבילה-הנה"ח	1351200425		
53,000.00 ז	53,000.00 ז	השת"מ.הדתות-בלניות	1351200992		
84,000.00 ז	84,000.00 ז			3512 מקוואות	סה"כ
				3513 הדרכת כלות	
33,000.00 ז	33,000.00 ז	השת"מ.הדתות-מדריכת כלות	1351300993		
33,000.00 ז	33,000.00 ז			3513 הדרכת כלות	סה"כ
				3514 פעולות דת	
30,000.00 ז	30,000.00 ז	השת"מ בפעולות דת - גביה	1351400420		
30,000.00 ז	30,000.00 ז			3514 פעולות דת	סה"כ
				3515 בתי עלמין	
120,000.00 ז	120,000.00 ז	דמי קבורה בטוח לאומי	1351500730		
120,000.00 ז	120,000.00 ז			3515 בתי עלמין	סה"כ
752,000.00 ז	752,000.00 ז			35 דת	סה"כ
				37 איכות הסביבה	
				3790 שרותי איכות הסביבה	
8,000.00 ז	8,000.00 ז	הכנסות ממכירת קומפוסטרים/פחים-גביי	1379000290		
20,000.00 ז	20,000.00 ז	הכנסות מליכידת בע"ח	1379000490		
40,000.00 ז	40,000.00 ז	מכירת מוצרים איכו"ס - גביה	1379000492		
5,000.00 ז	5,000.00 ז	הכנסות מפעילות איכות הסביבה-הנה"ח	1379000496		
73,000.00 ז	73,000.00 ז			3790 שרותי איכות הסביבה	סה"כ
73,000.00 ז	73,000.00 ז			37 איכות הסביבה	סה"כ
172,525,000.00 ז	173,828,000.00 ז			3 שרותים ממלכתיים	סה"כ
				5 תקבולים בלתי רגילים	
				51 החזר משנים קודמות וריביות	
				513 הכנסות שנים קודמות	
30,000.00 ז	30,000.00 ז	החזר על שנים קודמות - הנה"ח	1513000511		
80,000.00 ז	80,000.00 ז	שנים קודמות - מ.החינוך	1513000921		
0.00	295,000.00 ז	שנים קודמות - מ.לביטחון פנים	1513000990		
1,000.00 ז	1,000.00 ז	הכנסות שנים קודמות משרד להגנת הסב	1513000993		
111,000.00 ז	406,000.00 ז			513 הכנסות שנים קודמות	סה"כ
111,000.00 ז	406,000.00 ז			5 החזר משנים קודמות וריבין	סה"כ
				59 הכנסות נוספות/מיוחדות	
				594 הכנסות נוספות	
0.00	2,000,000.00 ז	הכנסות מעודף מצטבר שנים קודמות	1594000514		
6,500,000.00 ז	6,500,000.00 ז	ארנונה מא.תעשייה בר-לב	1594000516		
1,500,000.00 ז	1,300,000.00 ז	הכנסות מקרן ארנונה	1594000517		
0.00	2,200,000.00 ז	הכנסות מקרן ח"פ	1594000590		
0.00	300,000.00 ז	הכנסות מקרן למימון פנסיה תקציבית	1594000592		
8,000,000.00 ז	12,300,000.00 ז			594 הכנסות נוספות	סה"כ
				592 החזר פרעון מלות	
1,800,000.00 ז	1,800,000.00 ז	החזר מלווה חומש מקרן השבחה	1592000793		
1,800,000.00 ז	1,800,000.00 ז			592 החזר פרעון מלות	סה"כ
9,800,000.00 ז	14,100,000.00 ז			59 הכנסות נוספות/מיוחדות	סה"כ

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	243
9,911,000.00 ז	14,506,000.00 ז			סה"כ 5 תקבולים בלתי רגילים
328,007,000.00 ז	331,015,000.00 ז			סה"כ 1 הכנסות

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
				2 הוצאות 6 הנהלה כללית 61 מנהל כללי 611 הנהלת המועצה 6111 ראש הרשות וסגניו
1,600,000.00 n	1,600,000.00 n	שכ"ע נבחרים	1611100110	
11,000.00 n	11,000.00 n	אירוח מינהל המועצה	1611100511	
10,000.00 n	10,000.00 n	עודפות מ"ה מינהל המועצה	1611100513	
1,000.00 n	1,000.00 n	מתנות מינהל המועצה	1611100514	
15,000.00 n	15,000.00 n	כנסים והשתלמויות נבחרים	1611100521	
100,000.00 n	100,000.00 n	רכב ראש המועצה 971	1611100530	
35,000.00 n	35,000.00 n	סובארו-סגן ר.מועצה אחמד 239	1611100531	
10,000.00 n	10,000.00 n	דאר וטלפון מינהל המועצה	1611100540	
1,782,000.00 n	1,782,000.00 n			6111 ראש הרשות וסגניו סה"כ
1,782,000.00 n	1,782,000.00 n			611 הנהלת המועצה סה"כ
				612 מבקר הרשות
300,000.00 n	300,000.00 n	שכ"ע מבקר פנים	1612000110	
2,000.00 n	2,000.00 n	כנסים והשתלמויות מבקר פנים	1612000521	
1,000.00 n	1,000.00 n	טלפון מבקר פנים	1612000540	
303,000.00 n	303,000.00 n			612 מבקר הרשות סה"כ
				613 מזכירות
1,300,000.00 n	1,300,000.00 n	שכ"ע מזכירות	1613000110	
50,000.00 n	50,000.00 n	תחזוקת מתקני מים במבנה המועצה	1613000420	
180,000.00 n	180,000.00 n	חשמל מבנה מועצה	1613000431	
53,000.00 n	53,000.00 n	מים מבנה מועצה	1613000432	
40,000.00 n	40,000.00 n	חומרי נקיון מזכירות	1613000433	
230,000.00 n	230,000.00 n	שרותי ניקיון מזכירות	1613000434	
30,000.00 n	30,000.00 n	צ. משרד מזכירות	1613000470	
70,000.00 n	70,000.00 n	כיבודים מזכירות	1613000512	
11,000.00 n	11,000.00 n	עודפות מ"ה מזכירות	1613000513	
4,000.00 n	4,000.00 n	כנסים והשתלמויות מזכירות	1613000521	
1,000.00 n	1,000.00 n	ספרות מקצועית מזכירות	1613000522	
5,000.00 n	5,000.00 n	דמי חבר בארגונים מזכירות	1613000523	
80,000.00 n	80,000.00 n	רכב מנכ"ל מועצה 946	1613000530	
10,000.00 n	10,000.00 n	דאר וטלפון מזכירות	1613000540	
2,000.00 n	2,000.00 n	הוצ' סלולרי כללי	1613000541	
4,000.00 n	4,000.00 n	תוכנות ומחשוב לשכה	1613000570	
165,000.00 n	165,000.00 n	ועד עובדים (השת' עובדים)	1613000581	
7,000.00 n	7,000.00 n	הסעות שונות מזכירות	1613000711	
90,000.00 n	90,000.00 n	ארכיון קבלניות	1613000750	
4,000.00 n	4,000.00 n	ועדת ערר-פעולות אחרות	1613000780	
2,336,000.00 n	2,336,000.00 n			613 מזכירות סה"כ
				613001 מוקד מוניציפלי
290,000.00 n	290,000.00 n	שכ"ע מוקד מוניציפלי	1613001110	
5,000.00 n	5,000.00 n	משרדיות-מוקד מוניציפלי	1613001470	
5,000.00 n	5,000.00 n	השתלמויות- מרכז מוניציפלי	1613001521	
6,000.00 n	6,000.00 n	דאר וטלפון-מוקד מוניציפלי	1613001540	
50,000.00 n	30,000.00 n	תוכנות ומחשוב-מוקד מוניציפלי	1613001570	
356,000.00 n	336,000.00 n			613001 מוקד מוניציפלי סה"כ
				6131 מחשוב
400,000.00 n	400,000.00 n	שכ"ע מחשוב	1613100110	
1,000.00 n	1,000.00 n	צ. משרד מחשוב	1613100470	
2,000.00 n	2,000.00 n	כנסים והשתלמויות מחשוב	1613100521	
8,000.00 n	8,000.00 n	דאר וטלפון מחשוב	1613100540	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס		
80,000.00 n	80,000.00 n	ציד ואחזקה שוטפת מחשוב	1613100570		
40,000.00 n	40,000.00 n	קישוריות לאינטרנט	1613100572		
370,000.00 n	200,000.00 n	חוזים, שירותים ורישוי - מיחשוב	1613100576		
275,000.00 n	100,000.00 n	אבטחת מידע - מיחשוב	1613100577		
540,000.00 n	540,000.00 n	מערכת מחשוב EPR	1613100580		
1,716,000.00 n	1,371,000.00 n			6131 מחשוב	סה"כ
				6132 גיוס משאבים ומעמד האישה	
70,000.00 n	70,000.00 n	גיוס משאבים - קבלני	1613200750		
70,000.00 n	70,000.00 n	קידום שיויון מיגדרי	1613200780		
140,000.00 n	140,000.00 n			61 גיוס משאבים ומעמד האישה	סה"כ
				614 הסברה ויחסי ציבור	
370,000.00 n	370,000.00 n	ש"לע דוברות	1614000110		
4,000.00 n	4,000.00 n	צ.משרד דוברות	1614000470		
2,000.00 n	2,000.00 n	כנסים והשתלמויות דוברות	1614000521		
4,000.00 n	4,000.00 n	דאר וטלפון דוברות	1614000540		
20,000.00 n	60,000.00 n	פרסומים בעיתונות-דוברות	1614000550		
140,000.00 n	97,000.00 n	יחסי ציבור-דוברות	1614000551		
9,000.00 n	9,000.00 n	דמי אירוח שנתיים באתרי אינטרנט	1614000570		
23,000.00 n	23,000.00 n	יום הזיכרון-דוברות	1614000785		
80,000.00 n	80,000.00 n	גרפיקה-דוברות	1614000786		
10,000.00 n	10,000.00 n	תרגומים- דוברות	1614000789		
662,000.00 n	659,000.00 n			614 הסברה ויחסי ציבור	סה"כ
				615 מנגנון-חשבות שכר	
280,000.00 n	210,000.00 n	ש"לע חשבת שכר	1615000110		
220,000.00 n	130,000.00 n	אוטומציה - תוכנת שכר	1615000571		
100,000.00 n	240,000.00 n	יעוץ ליחידת השכר	1615000750		
600,000.00 n	580,000.00 n			615 מנגנון-חשבות שכר	סה"כ
				616 או"ש והדרכה	
1,050,000.00 n	1,050,000.00 n	ש"לע משא"נ	1616000110		
9,000.00 n	9,000.00 n	צ. משרד משא"נ	1616000470		
3,000.00 n	3,000.00 n	כיבודים משא"נ	1616000512		
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ"ה משא"נ	1616000513		
9,000.00 n	9,000.00 n	כנסים והשתלמויות משא"נ	1616000521		
2,000.00 n	2,000.00 n	ספרות מקצועית משא"נ	1616000522		
60,000.00 n	60,000.00 n	רכב מ.משא"נ 45687103	1616000530		
15,000.00 n	15,000.00 n	דאר וטלפון משא"נ	1616000540		
80,000.00 n	80,000.00 n	פרסומים ומכרזים משא"נ	1616000550		
14,000.00 n	14,000.00 n	קו ישיר לאוטומציה-משא"נ	1616000570		
36,000.00 n	36,000.00 n	בקרת מעסיקים אוטומציה - משא"נ	1616000572		
20,000.00 n	20,000.00 n	אבחון מקצועי משא"נ	1616000750		
1,000.00 n	1,000.00 n	פינוי באמבולנס - תאונת עבודה	1616000760		
130,000.00 n	100,000.00 n	פעילות ארגונית משא"נ	1616000780		
50,000.00 n	0.00	ימי גיבוש (כולל הסעות) - משא"נ	1616000781		
15,000.00 n	15,000.00 n	השתלמויות (ועדת השתלמויות)-משא"נ	1616000782		
15,000.00 n	10,000.00 n	אירועים - משא"נ	1616000783		
353,000.00 n	353,000.00 n	עמותת עובדים (פקידים)	1616000784		
2,000.00 n	2,000.00 n	תמלולי ועדות בחינה-מש"א	1616000785		
1,865,000.00 n	1,780,000.00 n			616 או"ש והדרכה	סה"כ
				617 שרות משפטי	
720,000.00 n	690,000.00 n	יעוץ משפטי - ש"לס שוטף	1617000750		
120,000.00 n	120,000.00 n	טיפול משפטי אחר	1617000751		
840,000.00 n	810,000.00 n			617 שרות משפטי	סה"כ
10,600,000.00 n	10,097,000.00 n			61 מנהל כללי	סה"כ

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
				62 מנהל כספי
				6211 מינהל אגף כספים
800,000.00 n	800,000.00 n	של'ע הנהלת אגף הכספים	1621100110	
24,000.00 n	24,000.00 n	צ.משרד אגף כספים	1621100470	
1,000.00 n	1,000.00 n	כיבודים אגף כספים	1621100512	
8,000.00 n	8,000.00 n	כנסים והשתלמויות אגף כספים	1621100521	
2,000.00 n	2,000.00 n	ספרות מקצועית אגף כספים	1621100522	
2,000.00 n	2,000.00 n	דמי חבר בארגונים אגף כספים	1621100523	
70,000.00 n	70,000.00 n	רכב גזבר 72044802	1621100530	
20,000.00 n	85,000.00 n	דאר וטלפון - אגף כספים	1621100540	
140,000.00 n	140,000.00 n	בוחן ופיקוח אגף כספים	1621130750	
1,067,000.00 n	1,132,000.00 n			6211 מינהל אגף כספים סה"כ
				6213 הנהלת חשבונות
300,000.00 n	400,000.00 n	של'ע הנה"ח	1621300110	
0.00	0.00	פיצויים הנה"ח	1621300399	
5,000.00 n	5,000.00 n	מיכון ותקשורת הנה"ח	1621300570	
500,000.00 n	266,000.00 n	הנה"ח קבלני	1621300752	
805,000.00 n	671,000.00 n			6213 הנהלת חשבונות סה"כ
				623 גזברות-שומה וגביה
55,000.00 n	36,000.00 n	שכירות מחלקת גזברות	1623100410	
6,000.00 n	4,000.00 n	דמי ניהול, שמירה, אשפה מחלקת גזברות	1623100421	
20,000.00 n	0.00	שירותי ניקיון- מחלקת גזברות	1623100434	
120,000.00 n	30,000.00 n	הפקת שוברים - גזברות	1623100470	
1,000.00 n	1,000.00 n	כיבודים - ועדת הנחות	1623100512	
38,000.00 r	38,000.00 r	אי.פי.אר תוכנת גביה - גזברות	1623100570	
5,000.00 n	5,000.00 n	מיכון גזברות	1623100572	
6,000.00 n	6,000.00 n	גביית ארנונה - שרות לקוחות	1623100750	
300,000.00 n	365,000.00 n	טיפול משפטי גזברות	1623100751	
680,000.00 n	680,000.00 n	ארנונה - גביה מרוכזת 2%	1623100752	
1,147,000.00 n	1,327,000.00 n	שירותי גבייה ושומה	1623100754	
200,000.00 n	200,000.00 n	שרותי מדידות והשגות ארנונה	1623100758	
4,000.00 n	4,000.00 n	ועדת הנחות - הוצ' אחרות	1623100780	
2,506,000.00 n	2,620,000.00 n			623 גזברות-שומה וגביה סה"כ
4,378,000.00 n	4,423,000.00 n			62 מנהל כספי סה"כ
				63 הוצאות מימון
				630 הוצאות מימון
180,000.00 n	180,000.00 n	עמלות	1631000610	
5,000.00 n	5,000.00 n	ריבית משיכות יתר	1632000620	
185,000.00 n	185,000.00 n			630 הוצאות מימון סה"כ
185,000.00 n	185,000.00 n			63 הוצאות מימון סה"כ
				64 פרעון מלוות
				649 פרעון מלוות מוכר
3,000,000.00 n	3,000,000.00 n	תשלומים ע"ח קרן	1649000691	
1,500,000.00 n	1,500,000.00 n	תשלומים ע"ח ריבית	1649000692	
4,500,000.00 n	4,500,000.00 n			649 פרעון מלוות מוכר סה"כ
4,500,000.00 n	4,500,000.00 n			64 פרעון מלוות סה"כ
19,663,000.00 n	19,205,000.00 n			6 הנהלה כללית סה"כ
				7 שרותים מקומיים
				71 תברואה
				711 מנהל תברואה
675,000.00 n	675,000.00 n	של'ע מנהל ומזכירה תברואה	1711000110	
7,000.00 n	7,000.00 n	כנסים והשתלמויות תברואה	1711000521	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
85,000.00 n	85,000.00 n	רכב מנהל איכ"ס	1711000530	
767,000.00 n	767,000.00 n			711 מנהל תברואה סה"כ
				712 איסוף אשפה
1,200,000.00 n	1,200,000.00 n	של"ע איסוף אשפה	1712300110	
0.00	20,000.00 n	פיצויים תברואה	1712300399	
5,000.00 n	5,000.00 n	צ. משרד - תברואה	1712300470	
1,000.00 n	1,000.00 n	כיבודים תברואה	1712300512	
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ"ה תברואה	1712300513	
80,000.00 n	80,000.00 n	רכב רכז תברואה, דובי רייטמן	1712300533	
16,000.00 n	16,000.00 n	דאר וטלפון תברואה	1712300540	
200,000.00 n	200,000.00 n	משאית מנוף 785-26-701	1712300732	
15,000.00 n	15,000.00 n	טרקטור למשטחי קומפוסט	1712300734	
20,000.00 n	20,000.00 n	משאית רמסע 314	1712300735	
60,000.00 n	60,000.00 n	משאית דחס 42219002	1712300736	
120,000.00 n	120,000.00 n	משאית משא מנוף 31664103	1712300737	
50,000.00 n	50,000.00 n	טנדר איכות הסביבה חדש	1712300739	
10,000.00 n	10,000.00 n	תחזוקה וציוד שוטף-תברואה	1712300742	
1,900,000.00 n	1,900,000.00 n	קבלניות הטמנה - אבליין/כרמיאל	1712300750	
3,400,000.00 n	3,400,000.00 n	פינוי אשפה אשכול בית הכרם	1712300751	
20,000.00 n	20,000.00 n	קבלניות - הדברה ומיחזור	1712300753	
750,000.00 n	700,000.00 n	קבלניות - טיפול בגרוטאות	1712300754	
300,000.00 n	280,000.00 n	ריסוק גזם	1712300757	
380,000.00 n	380,000.00 n	פינוי פחים כתומים	1712300759	
54,000.00 n	54,000.00 n	ציוד וחומרי תברואה	1712300781	
1,900,000.00 n	1,900,000.00 n	היטל הטמנה	1712300784	
20,000.00 n	20,000.00 n	יעוץ תברואה - אחרות	1712300785	
60,000.00 n	60,000.00 n	מיחזור פסולת אורגנית	1712300787	
360,000.00 n	360,000.00 n	פינוי קרטון	1712301750	
80,000.00 n	80,000.00 n	פינוי נייר	1712301752	
305,000.00 n	305,000.00 n	של"ע פיקוח תברואה	1712310110	
5,000.00 n	5,000.00 n	קבלניות - עבודת משאית	1712310750	
220,000.00 n	220,000.00 n	של"ע הדברה	1712320110	
11,532,000.00 n	11,482,000.00 n			712 איסוף אשפה סה"כ
				713 רישוי עסקים
1,000.00 n	1,000.00 n	דמי חבר רישוי עסקים	1713300523	
25,000.00 n	25,000.00 n	רישוי עסקים-תוכנות	1713300570	
50,000.00 n	50,000.00 n	משפטיית-רישוי עסקים	1713300580	
76,000.00 n	76,000.00 n			713 רישוי עסקים סה"כ
				714 שרות וטרינרי
345,000.00 n	345,000.00 n	של"ע וטרינר	1714200110	
16,000.00 n	15,000.00 n	מיכון ומיחשוב איכו"ס	1714200570	
15,000.00 n	15,000.00 n	פרסום ואחרות וטרינריה	1714200782	
14,000.00 n	14,000.00 n	מ.רישום ארצי-ניהול השת' - וטרינריה	1714200785	
160,000.00 n	160,000.00 n	של"ע פקח וטרינרי	1714300110	
65,000.00 n	65,000.00 n	רכב פקח וטרינרי	1714300530	
325,000.00 n	309,000.00 n	לוכד כלבים - וטרינריה	1714300750	
160,000.00 n	160,000.00 n	תחנת הסגר אזורית - וטרינריה	1714300760	
60,000.00 n	60,000.00 n	שבבים וחיסונים - וטרינריה	1714300781	
50,000.00 n	50,000.00 n	עיקור וסרוס חתולים - וטרינריה	1714300783	
1,210,000.00 n	1,193,000.00 n			714 שרות וטרינרי סה"כ
				715 תברואה מונעת
45,000.00 n	45,000.00 n	טנדר קיה תברואה	1715300531	
0.00	0.00	נגרר תברואה 261-16-803	1715300532	
25,000.00 n	25,000.00 n	הדברת מזיקים / עשביה	1715300780	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ
70,000.00 n	70,000.00 n			715 תברואה מונעת
13,655,000.00 n	13,588,000.00 n			71 תברואה
				72 שמירה ובטחון
				721 מנהל שמירה ובטחון
500,000.00 n	500,000.00 n	ש"ע מינהל בטחון	1721000110	
0.00	15,000.00 n	פיצויים אגף בטחון	1721000399	
66,000.00 n	66,000.00 n	אחזקה ובטוח מכשירי קשר	1721000440	
8,000.00 n	8,000.00 n	צ. משרד בטחון	1721000470	
3,000.00 n	3,000.00 n	כיבודים בטחון	1721000512	
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ"ה בטחון	1721000513	
6,000.00 n	6,000.00 n	כנסים והשתלמויות בטחון	1721000521	
85,000.00 n	85,000.00 n	רכב מנהל בטחון	1721000530	
80,000.00 n	80,000.00 n	דאר וטלפון בטחון	1721000541	
0.00	0.00	בטיחות מבני מועצה	1721000750	
12,000.00 n	12,000.00 n	הוצ' פעילות מטווח בטחון	1721000780	
20,000.00 n	50,000.00 n	שרותי יעוץ ובדיקה בטחון	1721000781	
5,000.00 n	5,000.00 n	הוצ' אחרות בטחון	1721000782	
50,000.00 n	100,000.00 n	עבודות חשמל מתח נמוך	1721000783	
20,000.00 n	20,000.00 n	רענון תיקי רופא	1721000784	
0.00	200,000.00 n	הוצאות חירום מלחמה	1721000787	
856,000.00 n	1,151,000.00 n			721 מנהל שמירה ובטחון
				722 שמירה בטחונית
550,000.00 n	500,000.00 n	ש"ע שמירה ופקוח שדות	1722000110	
0.00	50,000.00 n	פיצויים סיירי בטחון	1722000399	
4,000.00 n	4,000.00 n	כיבודים משא"ז	1722000512	
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ"ה משא"ז	1722000513	
60,000.00 n	60,000.00 n	רכב מנהל בטחון ישובים	1722000530	
96,000.00 n	96,000.00 n	רכב בטחון 47417202	1722000531	
70,000.00 n	70,000.00 n	רכב בטחון 24072703 (לא צמוד)	1722000532	
50,000.00 n	50,000.00 n	רכב סייר בטחון 25681301	1722000533	
1,000.00 n	1,000.00 n	תקשורת-סייר בטחון	1722000540	
20,000.00 n	20,000.00 n	משא"ז	1722000780	
1,000.00 n	1,000.00 n	מענה נקודתי - כוננות	1722000789	
853,000.00 n	853,000.00 n			722 שמירה בטחונית
				723 הג'א
99,000.00 n	99,000.00 n	אחזקת מקלטים ציבוריים	1723000420	
20,000.00 n	20,000.00 n	מחסן חירום רשות-אחזקה ותיקונים	1723000422	
15,000.00 n	15,000.00 n	אחזקת מרכז הפעלה	1723000423	
0.00	0.00	מקלטים-חומרים, חלפים ואח' מקלטים רג	1723000425	
0.00	0.00	מקלטים-חומרים, חלפים ואח' מקלטים דו-	1723000426	
15,000.00 n	15,000.00 n	ביטוח-שווי לצרכי ביטוח	1723000440	
8,000.00 n	8,000.00 n	פרסומים והדרכה	1723000550	
25,000.00 n	25,000.00 n	אחזקת נגריים יעודיים לחירום-רישוי ובינ	1723000730	
650,000.00 n	650,000.00 n	סיירי בטחון קבלני	1723000750	
4,000.00 n	4,000.00 n	אחז' מפקדות - שכירות	1723000780	
197,000.00 n	197,000.00 n	השת' להג'א ארצי	1723000811	
50,000.00 n	50,000.00 n	רכש אמצעים לחירום	1723000931	
10,000.00 n	10,000.00 n	מערכת שליטה ובקרה לחירום-ניהול מקל	1723000932	
508,000.00 n	508,000.00 n	ש"ע אחזקת מקלטים (במקום קבלני)	1723100110	
1,601,000.00 n	1,601,000.00 n			723 הג'א
				724 כיבוי אש
20,000.00 n	20,000.00 n	רכב-כיבוי אש 002	1724000530	
5,000.00 n	5,000.00 n	טרקטורון כבוי אש 119	1724000531	
25,000.00 n	25,000.00 n	אחזקת ציוד כיבוי אש	1724000742	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס		סה"כ
5,000.00 n	5,000.00 n	ציוד כיבוי אש	1724000930		
55,000.00 n	55,000.00 n			724 כיבוי אש	
				726 מל"ח	
200,000.00 n	200,000.00 n	שכ"ע מחסנאי מל"ח	1726100110		
30,000.00 n	30,000.00 n	הוצ' אחרות מל"ח	1726100420		
36,000.00 n	36,000.00 n	חשמל מחסן חרום	1726100431		
15,000.00 n	15,000.00 n	מים מל"ח	1726100432		
55,000.00 n	55,000.00 n	איסוזו מחסן מלח- חיים עזריה 794	1726100530		
50,000.00 n	50,000.00 n	אחזקת גרורים / עגלות חילוץ	1726100730		
10,000.00 n	10,000.00 n	הוצ' אחרות - שע'חר	1726100780		
10,000.00 n	10,000.00 n	הוצ' אחרות - פס"ח	1726200780		
406,000.00 n	406,000.00 n			726 מל"ח	
				727 הגמ"ר	
10,000.00 n	10,000.00 n	מחסן נשק - אחזקה בטחון	1727000424		
33,000.00 n	33,000.00 n	אחזקת כבישי בטחון	1727000425		
0.00	0.00	שערים חשמליים	1727000428		
77,000.00 n	77,000.00 n	דרכי בטחון - הדברת עשבי בר	1727000751		
120,000.00 n	120,000.00 n			727 הגמ"ר	
3,891,000.00 n	4,186,000.00 n			72 שמירה ובטחון	
				73 תכנון ובנין עיר	
				731 מנהל הנדסה	
1,400,000.00 n	1,400,000.00 n	שכ"ע הנדסה	1731000110		
0.00	2,000.00 n	פיצויים הנדסה	1731000399		
0.00	60,000.00 n	שכ"ד - הנדסה	1731000410		
0.00	4,000.00 n	דמי ניהול- הנדסה	1731000411		
10,000.00 n	10,000.00 n	חשמל - הנדסה	1731000431		
2,000.00 n	2,000.00 n	מים - הנדסה	1731000432		
6,000.00 n	6,000.00 n	שרותי נקיון קבלני - הנדסה	1731000434		
16,000.00 n	16,000.00 n	צ. משרד ושונות הנדסה	1731000470		
3,000.00 n	3,000.00 n	כיבודים הנדסה	1731000512		
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ"ה הנדסה	1731000513		
3,000.00 n	3,000.00 n	כנסים והשתלמויות הנדסה	1731000521		
1,000.00 n	1,000.00 n	ספרות מקצועית הנדסה	1731000522		
1,000.00 n	1,000.00 n	דמי חבר בארגונים-הנדסה תשת'	1731000523		
90,000.00 n	90,000.00 n	רכב מנהל הנדסה 772	1731000531		
16,000.00 n	16,000.00 n	דאר וטלפון הנדסה	1731000540		
5,000.00 n	5,000.00 n	אחזקת תוכנת נכסים	1731000570		
150,000.00 n	150,000.00 n	שרותי כ"א - מ. מהנדס	1731000750		
10,000.00 n	10,000.00 n	יועצים - מ. מהנדס	1731000751		
15,000.00 n	15,000.00 n	תכנון מוקדם הנדסה	1731000752		
2,000.00 n	2,000.00 n	העתקות הנדסה	1731000780		
1,731,000.00 n	1,797,000.00 n			731 מנהל הנדסה	
				733 רישוי ופיקוח על בניה	
				משרד מהנדס הרשות	
1,200,000.00 n	1,300,000.00 n	שכ"ע משרד מהנדס הרשות	1733400110		
200,000.00 n	23,000.00 n	פיצויים וועדה	1733400399		
0.00	142,000.00 n	שכר דירה ו.מקומית	1733400410		
10,000.00 n	10,000.00 n	הוצ' אחזקה ו.מקומית	1733400420		
0.00	7,000.00 n	ד.ניהול,שמירה,אשפה ו.מקומית	1733400421		
18,000.00 n	18,000.00 n	חשמל ו.מקומית	1733400431		
2,000.00 n	2,000.00 n	מים-ועדה מקומית	1733400432		
15,000.00 n	15,000.00 n	שרותי ניקיון קבלני ו.מקומית	1733400434		
8,000.00 n	8,000.00 n	צ.משרד ו.מקומית	1733400470		
1,000.00 n	1,000.00 n	כיבודים ו.מקומית	1733400512		

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
3,000.00 n	3,000.00 n	עודפות מ"ה ו.מקומית	1733400513	
2,000.00 n	2,000.00 n	כנסים והשתלמויות ו.מקומית	1733400521	
2,000.00 n	2,000.00 n	ספרות מקצועית ו.מקומית	1733400522	
60,000.00 n	60,000.00 n	רכב מהנדס ו.מקומית 566	1733400530	
65,000.00 n	65,000.00 n	דאר וטלפון ו.מקומית	1733400540	
15,000.00 n	15,000.00 n	פרסומים והסברה ו.מקומית	1733400550	
21,000.00 n	21,000.00 n	הוצ' אחזקת מכונות משרד ו.מקומית	1733400560	
3,000.00 n	3,000.00 n	הדפסת טפסים ו.מקומית	1733400561	
140,000.00 n	140,000.00 n	מיכון ומחשוב ו.מקומית	1733400570	
40,000.00 n	40,000.00 n	יעוץ משפטי ו.מקומית	1733400751	
200,000.00 n	200,000.00 n	תביעות יעוץ משפטי ו.מקומית	1733400752	
10,000.00 n	10,000.00 n	תשלום לנציג בעל דעה	1733400753	
90,000.00 n	90,000.00 n	שרותי שמאות ו.מקומית	1733400754	
12,000.00 n	12,000.00 n	העתקות אור וסריקות ו.מקומית	1733400781	
100,000.00 n	200,000.00 n	תחזוקת מערכת GIS ועדה	1733400784	
2,217,000.00 n	2,389,000.00 n			משרד מהנדס הרשות סה"כ
				תכנון
200,000.00 n	200,000.00 n	שכ'ע תכנון עיר ו.מקומית	1733420110	
6,000.00 n	6,000.00 n	כנסים והשתלמויות תיכנון ו.מקומית	1733420521	
206,000.00 n	206,000.00 n			תכנון סה"כ
				פיקוח
746,000.00 n	746,000.00 n	שכ'ע פיקוח ו.מקומית	1733430110	
5,000.00 n	5,000.00 n	כנסים והשתלמויות פיקוח ו.מקומית	1733430521	
80,000.00 n	80,000.00 n	רכב פיקוח ו.מקומית אייל נסימי	1733430530	
60,000.00 n	60,000.00 n	רכב פיקוח ו.מקומית 937 ג'אק	1733430531	
70,000.00 n	70,000.00 n	אחזקת רכב פיקוח - 3	1733430532	
34,000.00 n	34,000.00 n	אכיפת חוק תכנו"ב ו.מקומית	1733430750	
995,000.00 n	995,000.00 n			פיקוח סה"כ
				רישוי
1,200,000.00 n	1,200,000.00 n	שכ'ע בודקי היתרים ו.מקומית	1733440110	
1,200,000.00 n	1,200,000.00 n			רישוי סה"כ
4,618,000.00 n	4,790,000.00 n			733 רישוי ופיקוח על בניה סה"כ
6,349,000.00 n	6,587,000.00 n			73 תכנון ובנין עיר סה"כ
				78 פיקוח עירוני
200,000.00 n	200,000.00 n	שכ'ע פקח סביבה	1781000110	
276,000.00 n	276,000.00 n	השת' בפקח נזקי חקלאות-רט"ג	1781000780	
200,000.00 n	200,000.00 n	שכ"ע פקח שטחים פתוחים	1781002110	
60,000.00 n	60,000.00 n	רכב פקח שטחים פתוחים 62119901	1781002530	
736,000.00 n	736,000.00 n			78 פיקוח עירוני סה"כ
				74 נכסים ציבוריים
				743 תאורת רחובות
15,000.00 n	15,000.00 n	חשמל חוץ (קק"ל/ מכבי /אנטנת סלקום)	1743000430	
17,000.00 n	17,000.00 n	חשמל תאורת רחובות - במרכז משגב	1743000431	
120,000.00 n	120,000.00 n	אחזקת תאורת רחובות - ישובים	1743000750	
470,000.00 n	470,000.00 n	חשמל תאורת רחובות - ישובים	1743100431	
622,000.00 n	622,000.00 n			743 תאורת רחובות סה"כ
				744 בטיחות בדרכים
20,000.00 n	20,000.00 n	אחזקת שבילים-אופניים והליכה	1744000420	
10,000.00 n	10,000.00 n	שילוט ותמרור ברחבי המועצה	1744000550	
20,000.00 n	20,000.00 n	בטיחות ואחזקה בדרכים - קבלנות	1744000750	
10,000.00 n	10,000.00 n	אחזקת תחנות המתנה	1744000751	
10,000.00 n	10,000.00 n	תעול וניקוז משגב	1744000781	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס		
35,000.00 n	35,000.00 n	אחזקת מרכזי הסעים	1744360420		
105,000.00 n	105,000.00 n			744 בטיחות בדרכים	סה"כ
				745 תיעול וניקוז	
239,000.00 n	239,000.00 n	השת' רשות נקוז - גליל מערבי	1745000830		
16,000.00 n	16,000.00 n	השת' רשות נקוז - קישון	1745000831		
94,000.00 n	94,000.00 n	השת' רשות נקוז - כינרת	1745000832		
349,000.00 n	349,000.00 n			745 תיעול וניקוז	סה"כ
				746 גנים ונטיעות	
500,000.00 n	500,000.00 n	גינון במשגב - קבלנות	1746000750		
500,000.00 n	500,000.00 n			746 גנים ונטיעות	סה"כ
				749 נכסים ציבוריים אחרים	
				7491 פארק אוסטרליה	
55,000.00 n	55,000.00 n	אחזקת פארק אוסטרליה	1749100422		
10,000.00 n	10,000.00 n	מים פארק אוסטרליה	1749100432		
65,000.00 n	65,000.00 n			7491 פארק אוסטרליה	סה"כ
				7492 מערכות במרכז	
17,000.00 n	17,000.00 n	אחזקת מתח גבוה - מרכז	1749200420		
40,000.00 n	40,000.00 n	אחזקת מיזוג אויר - משרדים	1749200421		
8,000.00 n	8,000.00 n	גיבוי מערכת אל פסק	1749200570		
65,000.00 n	65,000.00 n			7492 מערכות במרכז	סה"כ
				7493 אחזקת מבנים ואתרים	
530,000.00 n	420,000.00 n	שכר עובדי אחזקה	1749300110		
158,000.00 n	158,000.00 n	תחזוקת מבני מועצה במרכז	1749300420		
30,000.00 n	30,000.00 n	אחזקת צנרת מים	1749300421		
20,000.00 n	20,000.00 n	טנדר איסוזו 474-179-02	1749300532		
72,000.00 n	72,000.00 n	רכב מנהל אחזקה 137	1749300533		
35,000.00 n	35,000.00 n	רכב פול אחזקה	1749300535		
35,000.00 n	35,000.00 n	טנדר הנדסה (2702)	1749300537		
2,000.00 n	2,000.00 n	אחזקת אתרי הנצחה	1749300781		
10,000.00 n	10,000.00 n	בטיחות בעבודה	1749300782		
892,000.00 n	782,000.00 n			7493 אחזקת מבנים ואתרים	סה"כ
				7494 אחזקת מחפרון	
200,000.00 n	200,000.00 n	שכ"ע מפעיל מחפרון	1749400110		
70,000.00 n	70,000.00 n	אחזקת מחפרון	1749400536		
270,000.00 n	270,000.00 n			7494 אחזקת מחפרון	סה"כ
				7495 אחזקת מתקני משחקים	
230,000.00 n	230,000.00 n	שכ"ע אחזקת מתקני משחקים	1749500110		
15,000.00 n	15,000.00 n	השתלמות אחזקת מתקני משחקים	1749500521		
50,000.00 n	50,000.00 n	הוצ' רכב- אחזקת מתקני משחקים	1749500530		
165,000.00 n	165,000.00 n	הוצ' אחזקת מתקני משחקים	1749500780		
460,000.00 n	460,000.00 n			7495 אחזקת מתקני משחקים	סה"כ
1,752,000.00 n	1,642,000.00 n			749 נכסים ציבוריים אחרים	סה"כ
3,328,000.00 n	3,218,000.00 n			74 נכסים ציבוריים	סה"כ
				75 חגיגות מבצעים וארועים	
				751 יום העצמאות	
80,000.00 n	80,000.00 n	משגביאדה	1751000782		
200,000.00 n	200,000.00 n	אירועי תרבות וספורט	1751000784		
280,000.00 n	280,000.00 n			751 יום העצמאות	סה"כ
				756 נכסים וארועים בינל	
20,000.00 n	0.00	משלחות - קשרים בינלאומיים	1756000780		

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
20,000.00 n	40,000.00 n	משלחות - תחרויות בי"ס ארה"ב	1756000781	
40,000.00 n	40,000.00 n			756 כנסים וארועים בינלי סה"כ
320,000.00 n	320,000.00 n			75 חגיגות מבצעים וארועים סה"כ
				76 שרותים עירוניים שונים
				761 מוקד
1,000,000.00 n	1,000,000.00 n	ש"ע מוקד	1761000110	
0.00	0.00	פיצויים מוקד	1761000399	
30,000.00 n	30,000.00 n	תקשורת מוקד	1761000540	
4,000.00 n	4,000.00 n	מרכזיית טלפון ותקשורת	1761000541	
3,000.00 n	3,000.00 n	אחזקת מכונות צילום מוקד	1761000560	
82,000.00 n	82,000.00 n	אחזקת מערכות תקשורת - מוקד	1761000570	
40,000.00 n	40,000.00 n	מוקדנים שרות קבלני	1761000750	
1,159,000.00 n	1,159,000.00 n			761 מוקד סה"כ
				765 מוסדות כלליים
				7650 השתתפות למוסדות
113,000.00 n	113,000.00 n	מיסי ארגון המועצות	1765000582	
2,000.00 n	2,000.00 n	פעילות פורום ראשי מועצות לשעבר	1765000583	
28,000.00 n	28,000.00 n	תמלוגים	1765000783	
56,000.00 n	56,000.00 n	השתתפות באשכול בית הכרם	1765000810	
199,000.00 n	199,000.00 n			7650 השתתפות למוסדות סה"כ
				7652 תמיכות לתאגידים
0.00	290,000.00 n	תמיכה לתחומי הספורט	1765230820	
0.00	290,000.00 n			7652 תמיכות לתאגידים סה"כ
				765 מוסדות כלליים סה"כ
				766 ועדים מקומיים
				ועדים מקומיים כללי
11,618,000.00 n	10,246,000.00 n	השת' בוועדים מקומיים	1766100810	
348,000.00 n	348,000.00 n	השתתפות בוועדים מקומיים החזר ארנונג	1766100811	
11,966,000.00 n	10,594,000.00 n			ועדים מקומיים כללי סה"כ
				7662 ו. מקומי ישובים בדוים
				76221 ועד מקומי דמידיה
2,000.00 n	2,000.00 n	ש"ע הנה"ח - דמידיה	1766210211	
0.00	0.00	שכר רכז מוניציפאלי דמידיה	1766210212	
0.00	0.00	ש"ע מתכללת גיל הרך בדואים- דמידיה	1766210213	
1,000.00 n	1,000.00 n	הפקת שוברים - דמידיה	1766210470	
1,000.00 n	1,000.00 n	צ.משרד ושונות גביה - דמידיה	1766210471	
2,000.00 n	2,000.00 n	דאר וטלפון - דמידיה	1766210540	
3,000.00 n	3,000.00 n	מיכון ותמיכה - דמידיה	1766210570	
2,000.00 n	2,000.00 n	הוצ' משפטיות - דמידיה	1766210750	
5,000.00 n	5,000.00 n	שרותי מדידה - דמידיה	1766210751	
1,000.00 n	1,000.00 n	שרותי לקוחות - דמידיה	1766210752	
51,000.00 n	45,000.00 n	ש"ט קבלני (מגע"ר)-דמידיה	1766210753	
0.00	0.00	ביקורת דמידיה	1766210754	
41,000.00 n	41,000.00 n	רכז מוניציפלי - דמידיה	1766210759	
8,000.00 n	8,000.00 n	מתכלל לגיל הרך-דמידיה	1766210780	
126,000.00 n	126,000.00 n	יתרת גביה בניכוי הוצאות - דמידיה	1766210810	
200,000.00 n	200,000.00 n	השת' בהכנסות המועצה - דמידיה	1766210811	
443,000.00 n	437,000.00 n			76221 ועד מקומי דמידיה סה"כ
				76622 ועד מקומי חוסניה
2,000.00 n	2,000.00 n	ש"ע הנה"ח - חוסניה	1766220211	
0.00	0.00	שכר רכז מוניציפאלי חוסניה	1766220212	
0.00	0.00	ש"ע מתכללת גיל הרך בדואים-חוסניה	1766220213	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
1,000.00 n	1,000.00 n	הפקת שוברים - חוסניה	1766220470
1,000.00 n	1,000.00 n	צ.משרד ושונות גביה - חוסניה	1766220471
2,000.00 n	2,000.00 n	דאר וטלפון - חוסניה	1766220540
4,000.00 n	4,000.00 n	מיכון ותמיכה - חוסניה	1766220570
2,000.00 n	2,000.00 n	הוצ' משפטיות - חוסניה	1766220750
35,000.00 n	35,000.00 n	שרותי מדידה - חוסניה	1766220751
1,000.00 n	1,000.00 n	שרותי לקוחות - חוסניה	1766220752
80,000.00 n	57,000.00 n	שכ"ט קבלני (מגע"ר)-חוסניה	1766220753
0.00	0.00	ביקורת חוסניה	1766220754
44,000.00 n	44,000.00 n	רכז מוניציפלי - חוסניה	1766220759
9,000.00 n	9,000.00 n	מתכלל לגיל הרך-חוסניה	1766220780
112,000.00 n	112,000.00 n	יתרת גביה בניכוי הוצאות - חוסניה	1766220810
250,000.00 n	250,000.00 n	השת' בהכנסות מועצה - חוסניה	1766220811
543,000.00 n	520,000.00 n		

סה"כ 76622 ועד מקומי חוסניה

76623 ועד מקומי כאמנה

5,000.00 n	5,000.00 n	שכ"ע הנה"ח - כמאנה	1766230211
0.00	0.00	שכר רכז מוניציפאלי כמאנה	1766230212
0.00	0.00	שכ"ע מתכללת גיל הרך בדואים -כמאנה	1766230213
1,000.00 n	1,000.00 n	הפקת שוברים - כמאנה	1766230470
1,000.00 n	1,000.00 n	צ.משרד ושונות גביה - כמאנה	1766230471
4,000.00 n	4,000.00 n	דאר וטלפון - כמאנה	1766230540
7,000.00 n	7,000.00 n	מיכון ותמיכה - כמאנה	1766230570
2,000.00 n	2,000.00 n	הוצ' משפטיות - כמאנה	1766230750
40,000.00 n	40,000.00 n	שרותי מדידה - כמאנה	1766230751
1,000.00 n	1,000.00 n	שרותי לקוחות - כמאנה	1766230752
171,000.00 n	114,000.00 n	שכ"ט קבלני (מגע"ר)-כמאנה	1766230753
0.00	0.00	ביקורת כמאנה	1766230754
84,000.00 n	84,000.00 n	רכז מוניציפלי - כמאנה	1766230759
16,000.00 n	16,000.00 n	מתכלל לגיל הרך-כמאנה	1766230780
322,000.00 n	322,000.00 n	יתרת גביה בניכוי הוצאות - כמאנה	1766230810
545,000.00 n	545,000.00 n	השת' בהכנסות מועצה - כמאנה	1766230811
1,199,000.00 n	1,142,000.00 n		

סה"כ 76623 ועד מקומי כאמנה

76624 ועד מקומי ראס אלעין

1,000.00 n	1,000.00 n	שכ"ע הנה"ח - ראס אל עין	1766240211
0.00	0.00	רכז מוניציפאלי ראס אל עין	1766240212
0.00	0.00	שכ"ע מתכללת גיל הרך בדואים- ראס אל עין	1766240213
1,000.00 n	1,000.00 n	הפקת שוברים - ראס אל עין	1766240470
1,000.00 n	1,000.00 n	צ.משרד ושונות גביה - ראס אלעין	1766240471
1,000.00 n	1,000.00 n	דאר וטלפון - ראס אל עין	1766240540
2,000.00 n	2,000.00 n	מיכון ותמיכה - ראס אל עין	1766240570
1,000.00 n	1,000.00 n	הוצ' משפטיות - ראס אל עין	1766240750
14,000.00 n	14,000.00 n	שרותי מדידה - ראס אל עין	1766240751
1,000.00 n	1,000.00 n	שרותי לקוחות - ראס אל עין	1766240752
46,000.00 n	28,000.00 n	שכ"ט קבלני (מגע"ר)-ראס אלעין	1766240753
0.00	0.00	ביקורת ראס אל עין	1766240754
26,000.00 n	26,000.00 n	רכז מוניציפלי - ראס אלעין	1766240759
5,000.00 n	5,000.00 n	מתכלל לגיל הרך-ראס אלעין	1766240780
79,000.00 n	79,000.00 n	יתרת גביה בניכוי הוצאות - ראס אלעין	1766240810
170,000.00 n	170,000.00 n	השת' בהכנסות מועצה - ראס אלעין	1766240811
348,000.00 n	330,000.00 n		

סה"כ 76624 ועד מקומי ראס אלעין

76625 ועד מקומי סלאמה

13,000.00 n	13,000.00 n	שכ"ע הנה"ח - סלאמה	1766250211
100,000.00 n	100,000.00 n	רכז מוניציפאלי סלאמה	1766250212
0.00	0.00	שכ"ע מתכללת גיל הרך בדואים- סלאמה	1766250213

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
4,000.00 n	4,000.00 n	הפקת שוברים - סלאמה	1766250470
3,000.00 n	3,000.00 n	צ.משרד ושונות גביה - סלאמה	1766250471
12,000.00 n	12,000.00 n	דאר וטלפון - סלאמה	1766250540
19,000.00 n	19,000.00 n	מיכון ותמיכה - סלאמה	1766250570
24,000.00 n	24,000.00 n	הוצ' משפטיות - סלאמה	1766250750
100,000.00 n	100,000.00 n	שרותי מדידה - סלאמה	1766250751
1,000.00 n	1,000.00 n	שרותי לקוחות - סלאמה	1766250752
344,000.00 n	284,000.00 n	שכ"ט קבלני (מגע"ר)-סלאמה	1766250753
0.00	0.00	ביקורת סלאמה	1766250754
238,000.00 n	238,000.00 n	רכז מוניציפלי - סלאמה	1766250759
0.00	0.00	אחזקת מחפרון-ועד סלאמה	1766250780
46,000.00 n	46,000.00 n	מתכלל לגיל הרך-סלאמה	1766250781
583,000.00 n	583,000.00 n	יתרת גביה בניכוי הוצאות - סלאמה	1766250810
1,600,000.00 n	1,600,000.00 n	השת' בהכנסות מועצה - סלאמה	1766250811
3,087,000.00 n	3,027,000.00 n		

סה"כ 76625 ועד מקומי סלאמה

76626 ועד מקומי ערב אלנעים

0.00	0.00	שכ"ע הנה"ח-ערב אלנעים	1766260211
0.00	0.00	שכ"ע מתכללת גיל הרך בדואים- ערב אל	1766260213
1,000.00 n	1,000.00 n	הפקת שוברים-ערב אלנעים	1766260470
1,000.00 n	1,000.00 n	צ.משרד ושונות-ערב אלנעים	1766260471
2,000.00 n	2,000.00 n	דאר וטלפון-ערב אלנעים	1766260540
3,000.00 n	3,000.00 n	מיכון ותמיכה-ערב אלנעים	1766260570
0.00	0.00	שרותי לקוחות-ערב אלנעים	1766260752
73,000.00 n	0.00	שכ"ט קבלני (מגע"ר)- ערב אל נעים	1766260753
0.00	0.00	ביקורת ערב אל נעים	1766260754
80,000.00 n	80,000.00 n	רכז מוניציפלי-ערב אלנעים	1766260759
0.00	0.00	אחזקת מחפרון-ערב אל נעים	1766260780
119,000.00 n	119,000.00 n	יתרת גביה בניכוי הוצאות-ערב אלנעים	1766260810
250,000.00 n	250,000.00 n	השת' בהכנסות מועצה-ערב אלנעים	1766260811
529,000.00 n	456,000.00 n		

סה"כ 76626 ועד מקומי ערב אלנעים

סה"כ 7662 ו. מקומי ישובים בדווים

6,149,000.00 n 5,912,000.00 n

76631 דמיידה

20,000.00 n	20,000.00 n	תחזוקת מבנים-דמיידה	1766310420
12,000.00 n	12,000.00 n	אחזקת דרכים ומגרשים-דמיידה	1766310421
15,000.00 n	15,000.00 n	תאורת רחובות וחשמל-דמיידה	1766310431
2,000.00 n	2,000.00 n	מים-דמיידה	1766310432
5,000.00 n	5,000.00 n	גינן וניקיון-דמיידה	1766310434
9,000.00 n	9,000.00 n	ביטוחים-דמיידה	1766310440
2,000.00 n	2,000.00 n	עמלות בנק-דמיידה	1766310450
3,000.00 n	3,000.00 n	משרדיות-דמיידה	1766310470
6,000.00 n	6,000.00 n	טלפון,דואר ותקשורת-דמיידה	1766310540
4,000.00 n	4,000.00 n	הנהלת חשבונות וביקורת-דמיידה	1766310580
163,000.00 n	163,000.00 n	שכ"ע גינן וניקיון-דמיידה	1766310750
79,000.00 n	79,000.00 n	שכ"ע מזכירה-קבלני-דמיידה	1766310751
10,000.00 n	10,000.00 n	הוצאות רווחה-דמיידה	1766310782
75,000.00 n	75,000.00 n	הוצאות נוער-דמיידה	1766310783
2,000.00 n	2,000.00 n	הוצאות תרבות-דמיידה	1766310784
20,000.00 n	20,000.00 n	הוצאות קייטנות-דמיידה	1766310785
427,000.00 n	427,000.00 n		

סה"כ 76631 דמיידה

76632 חוסניה

60,000.00 n	60,000.00 n	אחזקת מבנים-חוסניה	1766320420
22,000.00 n	22,000.00 n	אחזקת דרכים ומגרשים-חוסניה	1766320421
22,000.00 n	22,000.00 n	תאורת רחובות וחשמל-חוסניה	1766320431

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ	
10,000.00 n	10,000.00 n	מים-חוסניה	1766320432	76632 חוסניה	
35,000.00 n	35,000.00 n	גינון וניקיון-חוסניה	1766320434		
8,000.00 n	8,000.00 n	ביטוחים-חוסניה	1766320440		
1,000.00 n	1,000.00 n	עמלות בנק-חוסניה	1766320450		
2,000.00 n	2,000.00 n	משרדיות-חוסניה	1766320470		
2,000.00 n	2,000.00 n	טלפון דואר ותקשורת-חוסניה	1766320540		
4,000.00 n	4,000.00 n	הנהלת חשבונות וביקורת-חוסניה	1766320580		
8,000.00 n	8,000.00 n	משפטיית-חוסניה	1766320581		
70,000.00 n	70,000.00 n	שכ"ע ניקיון-חוסניה	1766320750		
52,000.00 n	52,000.00 n	שכ"ע מזכירה-קבלני-חוסניה	1766320751		
15,000.00 n	15,000.00 n	הוצאות רווחה-חוסניה	1766320782		
100,000.00 n	100,000.00 n	הוצאות נוער-חוסניה	1766320783		
2,000.00 n	2,000.00 n	הוצאות תרבות-חוסניה	1766320784		
14,000.00 n	14,000.00 n	הוצאות קיטנות-חוסניה	1766320785		
80,000.00 n	80,000.00 n	איזון סוף שנה-חוסניה	1766320790		
0.00	0.00	העברת יתרות גביית מים חוסניה	1766320791		
507,000.00 n	507,000.00 n				
					76632 חוסניה
					76633 כמאנה
87,000.00 n	87,000.00 n	אחזקת מבנים-כמאנה	1766330420	76633 כמאנה	
70,000.00 n	70,000.00 n	אחזקת דרכים ומגרשים-כמאנה	1766330421		
50,000.00 n	50,000.00 n	תאורת רחובות וחשמל-כמאנה	1766330431		
20,000.00 n	20,000.00 n	מים-כמאנה	1766330432		
60,000.00 n	60,000.00 n	גינון וניקיון-כמאנה	1766330434		
12,000.00 n	12,000.00 n	ביטוחים-כמאנה	1766330440		
1,000.00 n	1,000.00 n	עמלות בנק-כמאנה	1766330450		
4,000.00 n	4,000.00 n	משרדיות-כמאנה	1766330470		
5,000.00 n	5,000.00 n	טלפון דואר ותקשורת-כמאנה	1766330540		
4,000.00 n	4,000.00 n	הנהלת חשבונות וביקורת-כמאנה	1766330580		
20,000.00 n	20,000.00 n	משפטיית-כמאנה	1766330581		
80,000.00 n	80,000.00 n	שכ"ע אב בית-קבלני-כמאנה	1766330750		
80,000.00 n	80,000.00 n	שכ"ע מזכירה-קבלני-כמאנה	1766330751		
52,000.00 n	52,000.00 n	הוצאות רווחה-כמאנה	1766330782		
170,000.00 n	170,000.00 n	הוצאות נוער-כמאנה	1766330783		
9,000.00 n	9,000.00 n	הוצאות תרבות-כמאנה	1766330784		
40,000.00 n	40,000.00 n	הוצאות קייטנות-כמאנה	1766330785		
30,000.00 n	30,000.00 n	תרבות נוער	1766330787		
41,000.00 n	41,000.00 n	איזון סוף שנה-כמאנה	1766330790		
835,000.00 n	835,000.00 n				
				76633 כמאנה	
				76634 ראס אלעין	
34,000.00 n	34,000.00 n	אחזקת מבנים-ראס אלעין	1766340420	76634 ראס אלעין	
15,000.00 n	15,000.00 n	אחזקת דרכים ומגרשים-ראס אלעין	1766340421		
4,000.00 n	4,000.00 n	תאורת רחובות וחשמל-ראס אלעין	1766340431		
4,000.00 n	4,000.00 n	מים-ראס אלעין	1766340432		
20,000.00 n	20,000.00 n	גינון וניקיון-ראס אלעין	1766340434		
5,000.00 n	5,000.00 n	ביטוחים-ראס אלעין	1766340440		
1,000.00 n	1,000.00 n	עמלות בנק-ראס אלעין	1766340450		
5,000.00 n	5,000.00 n	משרדיות-ראס אלעין	1766340470		
3,000.00 n	3,000.00 n	טלפון דואר ותקשורת-ראס אלעין	1766340540		
4,000.00 n	4,000.00 n	הנהלת חשבונות וביקורת-ראס אלעין	1766340580		
5,000.00 n	5,000.00 n	משפטיית-ראס אלעין	1766340581		
88,000.00 n	88,000.00 n	שכ"ע מזכירה-קבלני-ראס אלעין	1766340751		
9,000.00 n	9,000.00 n	הוצאות רווחה-ראס אלעין	1766340782		
87,000.00 n	87,000.00 n	הוצאות חינוך ונוער-ראס אלעין	1766340783		
10,000.00 n	10,000.00 n	הוצאות תרבות-ראס אלעין	1766340784		

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ
15,000.00 n	15,000.00 n	הוצאות קייטנות-ראס אלעין	1766340785	
309,000.00 n	309,000.00 n			76634 ראס אלעין
				76635 סלאמה
200,000.00 n	200,000.00 n	אחזקת מבנים-סלאמה	1766350420	
430,000.00 n	430,000.00 n	אחזקת דרכים ומגרשים-סלאמה	1766350421	
10,000.00 n	10,000.00 n	תברואה-סלאמה	1766350422	
358,000.00 n	358,000.00 n	שכר אחזקת דרכים ומגרשים- סלאמה	1766350423	
95,000.00 n	95,000.00 n	תאורת רחוב וחשמל-סלאמה	1766350431	
10,000.00 n	10,000.00 n	מים-סלאמה	1766350432	
40,000.00 n	40,000.00 n	גינון וניקיון-סלאמה	1766350434	
125,000.00 n	125,000.00 n	ביטוחים-סלאמה	1766350440	
2,000.00 n	2,000.00 n	עמלות בנק-סלאמה	1766350450	
38,000.00 n	38,000.00 n	משרדיות-סלאמה	1766350470	
22,000.00 n	22,000.00 n	טלפון דואר ותקשורת-סלאמה	1766350540	
4,000.00 n	4,000.00 n	הנהלת חשבונות וביקורת-סלאמה	1766350580	
144,000.00 n	144,000.00 n	שכ"ע אב בית-קבלני-סלאמה	1766350750	
160,000.00 n	160,000.00 n	שכ"ע מזכירה-קבלני-סלאמה	1766350751	
60,000.00 n	60,000.00 n	תכנון ויעוץ-סלאמה	1766350780	
71,000.00 n	71,000.00 n	הוצאות חינוך-סלאמה	1766350781	
60,000.00 n	60,000.00 n	הוצאות רווחה-סלאמה	1766350782	
230,000.00 n	230,000.00 n	הוצאות נוער-סלאמה	1766350783	
20,000.00 n	20,000.00 n	הוצאות תרבות-סלאמה	1766350784	
45,000.00 n	45,000.00 n	הוצאות קייטנות-סלאמה	1766350785	
2,124,000.00 n	2,124,000.00 n			76635 סלאמה
				76636 ערב אלנעים
24,000.00 n	27,000.00 n	אחזקת מבנים-ערב אלנעים	1766360420	
15,000.00 n	15,000.00 n	אחזקת דרכים ומגרשים-ערב אלנעים	1766360421	
15,000.00 n	21,000.00 n	תאורת רחוב וחשמל-ערב אלנעים	1766360431	
6,000.00 n	6,000.00 n	מים-ערב אלנעים	1766360432	
80,000.00 n	80,000.00 n	גינון וניקיון-ערב אלנעים	1766360434	
15,000.00 n	6,000.00 n	ביטוחים-ערב אלנעים	1766360440	
1,000.00 n	1,000.00 n	עמלות בנק-ערב אלנעים	1766360450	
9,000.00 n	9,000.00 n	משרדיות-ערב אלנעים	1766360470	
4,000.00 n	4,000.00 n	טלפון דואר ותקשורת-ערב אלנעים	1766360540	
4,000.00 n	4,000.00 n	חשבונות שכר ותפעול פנסיוני-ערב אלנעים	1766360580	
65,000.00 n	65,000.00 n	שכ"ע מנקות-ערב אלנעים	1766360750	
117,000.00 n	117,000.00 n	שכ"ע מזכירה-קבלני-ערב אלנעים	1766360751	
100,000.00 n	100,000.00 n	הוצאות נוער-ערב אלנעים	1766360783	
5,000.00 n	5,000.00 n	הוצאות תרבות-ערב אלנעים	1766360784	
23,000.00 n	23,000.00 n	הוצאות קייטנות-ערב אלנעים	1766360785	
483,000.00 n	483,000.00 n			76636 ערב אלנעים
22,800,000.00 n	21,191,000.00 n			766 ועדים מקומיים
				767 ביטוח לרשות
2,200,000.00 n	2,140,000.00 n	ביטוח אלמנטרי	1767000440	
14,000.00 n	14,000.00 n	ביטוח דירקטורים	1767000441	
300,000.00 n	300,000.00 n	מימון עצמי - תביעות	1767000443	
32,000.00 n	32,000.00 n	יעוץ ביטוח	1767000750	
2,546,000.00 n	2,486,000.00 n			767 ביטוח לרשות
				769 שרותים שונים
				7691 רכש וקנינות
257,000.00 n	257,000.00 n	שכ"ע רכש	1769000110	
3,000.00 n	3,000.00 n	צ. משרד רכש	1769000470	
1,000.00 n	1,000.00 n	כנסים והשתלמויות רכש	1769000521	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
1,000.00 n	1,000.00 n	דמי חבר בארגונים רכש	1769000523	
2,000.00 n	2,000.00 n	דאר וטלפון רכש	1769000540	
55,000.00 n	55,000.00 n	הכנת מכרזים רכש	1769000550	
8,000.00 n	8,000.00 n	ביצוע ספירת אינוונטר	1769000789	
327,000.00 n	327,000.00 n			7691 רכש וקנינות סה"כ
				7692 שונות
4,000.00 n	4,000.00 n	הנצחה - פעילות כללית	1769200780	
20,000.00 n	20,000.00 n	יעוץ כלכלי - עסקי	1769200781	
120,000.00 n	120,000.00 n	עזרה לישובים במאבקים חיצוניים	1769200784	
0.00	0.00	הוצאות עודפות	1769200970	
144,000.00 n	144,000.00 n			7692 שונות סה"כ
				7696 מבנה בריאות
80,000.00 n	0.00	עובד אחזקה מבנה בריאות	1769600110	
20,000.00 n	0.00	אחזקת מבנה בריאות	1769600420	
10,000.00 n	0.00	חשמל מבנה בריאות	1769600431	
10,000.00 n	0.00	מים מבנה בריאות	1769600432	
5,000.00 n	0.00	חומרי ניקיון מבנה בריאות	1769600433	
20,000.00 n	0.00	ניקיון מבנה בריאות	1769600434	
				76931 מינהל פיתוח ישובים
290,000.00 n	290,000.00 n	שכ"ע מינהל פ.ישובים	1769310110	
5,000.00 n	5,000.00 n	צ.משרד ושונות פ.ישובים	1769310470	
5,000.00 n	5,000.00 n	כנסים והשתלמויות פ.ישובים	1769310521	
60,000.00 n	60,000.00 n	רכב מינהל פיתוח ישובים	1769310530	
5,000.00 n	5,000.00 n	דאר וטלפון פ.ישובים	1769310540	
5,000.00 n	5,000.00 n	פעילות פיתוח ישובים	1769310780	
370,000.00 n	370,000.00 n			76931 מינהל פיתוח ישובים סה"כ
				76932 חברה וקליטה
80,000.00 n	80,000.00 n	שכ"ע רכזי בינוי קהילתי	1769320110	
180,000.00 n	180,000.00 n	שכ"ע רכזת ח"ילים משוחררים	1769320210	
0.00	20,000.00 n	פיצויים שכ"ע מרכז צעירים	1769320399	
30,000.00 n	30,000.00 n	מינהלת הר כמון - קבלני	1769320753	
30,000.00 n	30,000.00 n	אשכול צעירים	1769320780	
6,000.00 n	6,000.00 n	הוצ' לפעולות קליטה	1769320781	
80,000.00 n	80,000.00 n	מתנות לחיילים	1769320786	
120,000.00 n	120,000.00 n	שכ"ע מינהל מרכז צעירים	1769322110	
526,000.00 n	546,000.00 n			76932 חברה וקליטה סה"כ
1,041,000.00 n	916,000.00 n			7696 מבנה בריאות סה"כ
1,512,000.00 n	1,387,000.00 n			769 שרותים שונים סה"כ
28,216,000.00 n	26,712,000.00 n			76 שרותים עירוניים שונים סה"כ
				77 עידוד תעשיה ומלאכה
				77 עידוד תעשיה ומלאכה
100,000.00 n	100,000.00 n	השתתפות בחכ"ל/תדריון	1772000810	
100,000.00 n	100,000.00 n			77 עידוד תעשיה ומלאכה סה"כ
100,000.00 n	100,000.00 n			77 עידוד תעשיה ומלאכה סה"כ
56,595,000.00 n	55,447,000.00 n			7 שרותים מקומיים סה"כ
				8 שרותים ממלכתיים
				81 חינוך
				811 מנהל החינוך
				8111 מינהל חינוך כללי
1,500,000.00 n	1,500,000.00 n	שכ"ע מינהל חינוך	1811000110	
70,000.00 n	62,000.00 n	תוכנית אתגרים-רכז	1811000111	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
0.00	2,000.00 n	פיצויים מנהל חינוך	1811000399	
15,000.00 n	13,000.00 n	צ. משרד מינהל חינוך	1811000470	
6,000.00 n	6,000.00 n	כיבודים מינהל חינוך	1811000512	
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ'ה מינהל חינוך	1811000513	
10,000.00 n	10,000.00 n	כנסים והשתלמויות מינהל חינוך	1811000521	
25,000.00 n	25,000.00 n	רכב חינוך 649-52-101	1811000530	
76,000.00 n	76,000.00 n	טויטה יאריס-מנהל מח` חינוך 609-803	1811000531	
25,000.00 n	25,000.00 n	דאר וטלפון מינהל חינוך	1811000540	
50,000.00 n	50,000.00 n	הסעות שונות מינהל חינוך	1811000710	
77,000.00 n	77,000.00 n	ליווי בי`ס תוכניות גפ`ן- קבלני	1811000751	
100,000.00 n	40,000.00 n	הנגשה- קבלני	1811000752	
1,000.00 n	1,000.00 n	ביטוח תלמידים בח.בית	1811000787	
30,000.00 n	30,000.00 n	הערכות לפתיחת שנה'ל - נקודתי	1811000788	
100,000.00 n	100,000.00 n	הכשרת סטאז`רים	1811000789	
200,000.00 n	198,000.00 n	פעילות אתגרים	1811000790	
2,286,000.00 n	2,216,000.00 n			סה"כ 8110 מינהל חינוך כללי
				8111 חדשנות ופרויקטים
30,000.00 n	25,000.00 n	יעוץ ארגוני - מינהל חינוך	1811100786	
0.00	0.00	השת' בפר"ח-מ.בדואי	1811100810	
30,000.00 n	25,000.00 n			סה"כ 8111 חדשנות ופרויקטים
				8113 גפן רשותי
112,000.00 n	81,000.00 n	השת' רשות בסל רשותי	1811300780	
0.00	0.00	השת' רשות בקרב בתי ספר	1811300781	
975,000.00 n	928,000.00 n	פרויקטים סל רשותי	1811300782	
1,087,000.00 n	1,009,000.00 n			סה"כ 8113 גפן רשותי
				8112 צהרונים(ניצנים)
114,000.00 n	29,000.00 n	שכ"ע רכז צהרונים (ניצנים)	1811200110	
300,000.00 n	300,000.00 n	צהרונים (ניצנים)-העברות לישובים	1811200787	
414,000.00 n	329,000.00 n			סה"כ 8112 צהרונים(ניצנים)
				8100 גפן בתי ספר
5,000,000.00 n	5,000,000.00 n	הוצאות גפ`ן בתי ספר	1810000780	
5,000,000.00 n	5,000,000.00 n			סה"כ 8100 גפן בתי ספר
8,817,000.00 n	8,579,000.00 n			סה"כ 811 מנהל החינוך
				812 חינוך קדם יסודי
				8212 מנהל חינוך קדם יסודי
500,000.00 n	424,000.00 n	שכ"ע מינהלת קדם יסודי	1812100110	
6,000.00 n	6,000.00 n	הוצ' משרדיות קדם יסודי	1812100470	
2,000.00 n	2,000.00 n	כיבודים קדם יסודי	1812100512	
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ'ה קדם יסודי	1812100513	
2,000.00 n	2,000.00 n	טלפון קדם יסודי	1812100540	
2,000.00 n	2,000.00 n	דואר קדם יסודי	1812100541	
0.00	0.00	מתכלל לגיל הרך-מ.בדואי	1812110110	
513,000.00 n	437,000.00 n			סה"כ 8212 מנהל חינוך קדם יסודי
				8122 גני ילדים
				81220 גנים כללי
8,700,000.00 n	8,700,000.00 n	שכ"ע סיעות בגנים	1812200110	
150,000.00 n	150,000.00 n	אחזקת מבנים - גני ילדים	1812200420	
68,000.00 n	68,000.00 n	אחזקת גנים בדואים וחנ"מ	1812200432	
10,000.00 n	10,000.00 n	השתלמויות - גנים	1812200521	
187,000.00 n	187,000.00 n	הסעות עובדים מינהל גנים	1812200713	
0.00	0.00	סיעות בגנים - קבלני	1812200752	
15,386,000.00 n	15,800,000.00 n	גננות עובדות מדינה	1812200760	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
799,000.00 n	837,000.00 n	העברות תקציב לגנים	1812200780	
103,000.00 n	103,000.00 n	יח"א גנים - הזנה	1812200784	
15,000.00 n	15,000.00 n	גנים חנ"מ- העברת כספי משה"ח	1812200785	
680,000.00 n	700,000.00 n	מחליפות לסיעות - גנים- ח'פ	1812220210	
2,242,000.00 n	2,250,000.00 n	שכר סיעות משלימות	1812240210	
656,000.00 n	700,000.00 n	שכ"ע סייעת שניה בגנים	1812250110	
28,996,000.00 n	29,520,000.00 n			סה"כ 81220 גנים כללי
				81221 גנים אגרות חינוך
91,000.00 n	104,000.00 n	ביטוח ילדים	1812210440	
71,000.00 n	76,000.00 n	סל תרבות - גנים	1812210782	
162,000.00 n	180,000.00 n			סה"כ 81221 גנים אגרות חינוך
29,158,000.00 n	29,700,000.00 n			סה"כ 8122 גני ילדים
				8124 מעונות ופעוטונים
28,000.00 n	28,000.00 n	אחזקת מבנים - מעונות ופעוטונים	1812400420	
42,000.00 n	44,000.00 n	ביטוח ילדים בפעוטונים	1812400440	
400,000.00 n	400,000.00 n	הדרכה בפעוטונים-גפ"ן	1812400750	
189,000.00 n	189,000.00 n	מנהלת לידה 0-3-גפ"ן	1812400751	
13,000.00 n	13,000.00 n	הוצ' ספרית פיג'מות	1812400781	
5,000.00 n	5,000.00 n	השתלמויות למטפלות	1812400783	
1,000,000.00 n	909,000.00 n	העברות לפעוטונים-מ.העבודה והרווחה	1812400786	
150,000.00 n	150,000.00 n	שכ"ע רכזת פעוטונים מ.בדואים	1812410110	
0.00	0.00	פיצויים רכזת משפחתונים	1812410399	
24,000.00 n	24,000.00 n	הדרכה ופעולות שונות - משפחתונים	1812410780	
45,000.00 n	45,000.00 n	העברת כספי מענקים משפחתונים מ.הע	1812410781	
20,000.00 n	20,000.00 n	שונות - משפחתונים בדואים	1812410782	
1,916,000.00 n	1,827,000.00 n			סה"כ 8124 מעונות ופעוטונים
				8128 קייטנות קיץ
5,000.00 n	3,000.00 n	כיבודים - קייטנות בגנים	1812800512	
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ'ה - קייטנות בגנים	1812800513	
5,000.00 n	5,000.00 n	הסעות - קייטנות	1812800712	
560,000.00 n	560,000.00 n	רכזות קייטנות עובדים קבלני קייטנות קיץ	1812800750	
73,000.00 n	50,000.00 n	ניהול ותפעול קייטנות גנים קיץ	1812800782	
175,000.00 n	150,000.00 n	הוצ' שונות - קייטנות בגנים	1812800783	
101,000.00 n	101,000.00 n	העברות לישוברים - קייטנות בגנים	1812800784	
30,000.00 n	30,000.00 n	אבטחה - קייטנות בגנים	1812800785	
950,000.00 n	900,000.00 n			סה"כ 8128 קייטנות קיץ
				8129 קייטנות ניצנים גנים
155,000.00 n	135,000.00 n	קייטנות גנים חגים	1812900110	
0.00	0.00	שכ"ע מדריכים ניצנים - קבלני	1812900750	
25,000.00 n	20,000.00 n	אבטחה - ניצנים גנים	1812900780	
6,000.00 n	6,000.00 n	ניהול ותפעול - ניצנים גנים	1812900782	
5,000.00 n	3,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות - ניצנים גנים	1812900783	
0.00	0.00	העברת יתרות קייטנות גנים חגים	1812900788	
124,000.00 n	100,000.00 n	הע' כספי מ.החינוך ניצנים בחופשות-גנים	1812900789	
315,000.00 n	264,000.00 n			סה"כ 8129 קייטנות ניצנים גנים
32,852,000.00 n	33,128,000.00 n			סה"כ 812 חינוך קדם יסודי
				813 חינוך יסודי
				8132 בתי ספר יסודיים
				81320 יסודי לבון
				כללי
161,000.00 n	161,000.00 n	שכ"ע שרתים-לבון	1813200110	
56,000.00 n	52,000.00 n	שכ"ע מנהל/ית-לבון	1813200210	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ	כללי
30,000.00 n	30,000.00 n	הוצאות רשות-הרכס	1813200433		
120,000.00 n	120,000.00 n	שירותי ניקיון-לבון	1813200434		
133,000.00 n	129,000.00 n	סל תפעולי-לבון	1813200786		
56,000.00 n	57,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)-לבון	1813200789		
121,000.00 n	130,000.00 n	שכ"ע מזכירים-לבון	1813204110		
677,000.00 n	679,000.00 n				
אגרות					
20,000.00 n	24,000.00 n	ביטוח תלמידים-לבון	1813201441		
65,000.00 n	65,000.00 n	טיולים-לבון	1813201780		
0.00	0.00	סל תרבות-לבון	1813201781		
0.00	0.00	רכישות שירותים מרצון- יסודי לבון	1813201782		
36,000.00 n	36,000.00 n	ספרי לימוד-לבון	1813201785		
25,000.00 n	29,000.00 n	מסיבת סיום ו'-לבון	1813201786		
0.00	0.00	החזר מלגות משה"ח-לבון	1813201789		
146,000.00 n	154,000.00 n				
קרב					
73,000.00 n	82,000.00 n	העברת כספי הורים קרב-לבון	1813203780		
73,000.00 n	82,000.00 n				
כיתת שילוב					
125,000.00 n	118,000.00 n	שכ"ע כיתת שילוב-לבון	1813202110		
125,000.00 n	118,000.00 n				
81320 יסודי לבון					
81321 יסודי משגב					
813210 יסודי משגב כללי					
93,000.00 n	0.00	שכ"ע מנהלן/ית- משגב	1813210210		
0.00	0.00	שכר ע.הוראה -משגב	1813210212		
0.00	0.00	פיצויים י.משגב	1813210399		
36,000.00 n	36,000.00 n	הוצאות רשות-משגב	1813210433		
200,000.00 n	190,000.00 n	שירותי נקיון - משגב	1813210434		
4,000.00 n	4,000.00 n	אחזקת מתקני חצר-משגב	1813210750		
0.00	0.00	סל אחזקה-יסודי משגב	1813210781		
227,000.00 n	227,000.00 n	סל תפעולי-משגב	1813210786		
81,000.00 n	81,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)-מש	1813210789		
225,000.00 n	189,000.00 n	שכ"ע מזכירים-משגב	1813214110		
150,000.00 n	170,000.00 n	שכ"ע שרתים - משגב	1813215110		
1,016,000.00 n	897,000.00 n				
813210 יסודי משגב כללי					
813211 יסודי משגב אגרות					
101,000.00 n	115,000.00 n	טיולים וחנוך משלים - משגב	1813211780		
47,000.00 n	52,000.00 n	סל תרבות - משגב	1813211781		
37,000.00 n	44,000.00 n	ביטוח תלמידים - משגב	1813211782		
150,000.00 n	167,000.00 n	ספרי לימוד - משגב	1813211785		
0.00	0.00	מסיבת סיום ו' - משגב	1813211786		
0.00	0.00	החזרים להורים מלגות משה"ח -י.ס.משגב	1813211788		
335,000.00 n	378,000.00 n				
813211 יסודי משגב אגרות					
813212 יסודי משגב כ.שילוב					
732,000.00 n	840,000.00 n	שכ"ע כיתת שילוב - משגב	1813212110		
82,000.00 n	328,000.00 n	העברת הכנסות חינוך מיוחד מ.החינוך-מ	1813212781		
814,000.00 n	1,168,000.00 n				
813212 יסודי משגב כ.שילוב					
813213 יסודי משגב קרן קרב					
134,000.00 n	149,000.00 n	הוצאות קרב - משגב	1813213763		
0.00	0.00	העברת כספי הורים קרב-משגב	1813213780		

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

						243	
תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס				
134,000.00 n	149,000.00 n			סה"כ 813213 יסודי משגב קרן קרב			
2,299,000.00 n	2,592,000.00 n			סה"כ 81321 יסודי משגב			
				81322 יסודי עווד כללי			
				813220 יסודי עווד כללי			
137,000.00 n	167,000.00 n	שכ"ע שרתים- עווד	1813220210				
31,000.00 n	31,000.00 n	הוצאות רשות-עווד	1813220433				
295,000.00 n	252,000.00 n	סל תפעולי-עווד	1813220786				
52,000.00 n	52,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)-עווד	1813220789				
117,000.00 n	158,000.00 n	שכ"ע מזכירים - עווד	1813224110				
632,000.00 n	660,000.00 n			סה"כ 813220 יסודי עווד כללי			
				813223 יסודי עווד קרן קרב			
70,000.00 n	81,000.00 n	תשלום לקרב-עווד	1813223763				
70,000.00 n	81,000.00 n			סה"כ 813223 יסודי עווד קרן קרב			
				813221 אגרות הורים			
43,000.00 n	43,000.00 n	טיולים וחינוך משלים-עווד	1813221780				
57,000.00 n	57,000.00 n	רכישה מרוכזת של שירותים לתלמיד	1813221782				
200,000.00 n	200,000.00 n	תוכנית לימודים נוספת	1813221783				
19,000.00 n	24,000.00 n	ביטוח תלמידים - עווד	1813221788				
0.00	0.00	החזר מלגות להורים משה"ח-עווד	1813221789				
319,000.00 n	324,000.00 n			סה"כ 813221 אגרות הורים			
				813222 כיתת שילוב			
92,000.00 n	102,000.00 n	שכ"ע כיתת שילוב-עווד	1813222110				
92,000.00 n	102,000.00 n			סה"כ 813222 כיתת שילוב			
1,113,000.00 n	1,167,000.00 n			סה"כ 81322 יסודי עווד כללי			
				81323 יסודי סלאמה			
				813230 יסודי סלאמה כללי			
160,000.00 n	160,000.00 n	שכ"ע שרתים - סלאמה	1813230110				
14,000.00 n	14,000.00 n	הוצאות רשות-סלאמה	1813230433				
165,000.00 n	165,000.00 n	שרותי נקיון - סלאמה	1813230434				
126,000.00 n	112,000.00 n	סל תפעולי-סלאמה	1813230786				
79,000.00 n	79,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)- סל	1813230789				
230,000.00 n	220,000.00 n	שכ"ע מזכירים-סלאמה	1813234110				
774,000.00 n	750,000.00 n			סה"כ 813230 יסודי סלאמה כללי			
				813231 יסודי סלאמה אגרות			
27,000.00 n	29,000.00 n	ביטוח תלמידים - סלאמה	1813231441				
27,000.00 n	29,000.00 n			סה"כ 813231 יסודי סלאמה אגרות			
				813232 י.סלאמה כ.שילוב			
92,000.00 n	140,000.00 n	שכ"ע סיעות חנוכיות - סלאמה	1813232210				
92,000.00 n	140,000.00 n			סה"כ 813232 י.סלאמה כ.שילוב			
893,000.00 n	919,000.00 n			סה"כ 81323 יסודי סלאמה			
				813234 יסודי גליל כללי			
				8132340 יסודי גליל כללי			
185,000.00 n	170,000.00 n	שכ"ע מזכירה - גליל	1813240110				
146,000.00 n	130,000.00 n	שכ"ע אב בית בי"ס גליל	1813240111				
31,000.00 n	31,000.00 n	תשלום הוצאות רשות - גליל	1813240433				
81,000.00 n	81,000.00 n	שירותי ניקיון-גליל	1813240434				
3,000.00 n	3,000.00 n	אחזקת מתקני חצר-גליל	1813240750				
40,000.00 n	40,000.00 n	מנהלנית- שכר קבלני	1813240751				
102,000.00 n	101,000.00 n	סל תפעולי-גליל	1813240786				
49,000.00 n	47,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)-גליל	1813240789				

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ
637,000.00 n	603,000.00 n			סה"כ 8132340 יסודי גליל כללי
				813243 יסודי גליל קרן קרב
106,000.00 n	77,000.00 n	הוצאות קרב - גליל	1813243763	סה"כ 813243 יסודי גליל קרן קרב
106,000.00 n	77,000.00 n			סה"כ 813234 יסודי גליל כללי
743,000.00 n	680,000.00 n			81325 יסודי גילון
				813250 יסודי גילון כללי
184,000.00 n	170,000.00 n	שכ"ע שרתים - גילון	1813250110	
132,000.00 n	120,000.00 n	שכ"ע מנהלן/ית - גילון	1813250210	
41,000.00 n	41,000.00 n	הוצאות רשות-גילון	1813250433	
150,000.00 n	150,000.00 n	שרותי נקיון - גילון	1813250434	
3,000.00 n	3,000.00 n	אחזקת מתקני חצר-גילון	1813250750	
135,000.00 n	135,000.00 n	סל תפעולי-גילון	1813250786	
52,000.00 n	51,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)- גיל	1813250789	
194,000.00 n	169,000.00 n	שכ"ע מזכירים-גילון	1813254110	
891,000.00 n	839,000.00 n			סה"כ 813250 יסודי גילון כללי
				813251 יסודי גילון אגרות
27,000.00 n	31,000.00 n	ביטוח תלמידים - גילון	1813251441	
62,000.00 n	61,000.00 n	טיולים וחינוך משלים - גילון	1813251780	
33,000.00 n	36,000.00 n	סל תרבות - גילון	1813251781	
0.00	0.00	החזרים להורים מלגות משה"ח -גילון	1813251782	
0.00	0.00	החזרים להורים אגרות שני"ל קודמת - גיל	1813251783	
108,000.00 n	117,000.00 n	ספרי לימוד - גילון	1813251785	
0.00	0.00	מסיבת סיום ו' - גילון	1813251786	
230,000.00 n	245,000.00 n			סה"כ 813251 יסודי גילון אגרות
				813252 יסודי גילון כיתת שילוב
493,000.00 n	529,000.00 n	שכ"ע סיעות חינוכיות - גילון	1813252110	
52,000.00 n	52,000.00 n	העברת הכנסות מיוחדות ח.מיוחד משה"ח	1813252780	
545,000.00 n	581,000.00 n			סה"כ 81325 יסודי גילון כיתת שילון
				813253 יסודי גילון קרן קרב
96,000.00 n	104,000.00 n	העברת כספי הורים קרב-גילון	1813253780	
96,000.00 n	104,000.00 n			סה"כ 813253 יסודי גילון קרן קרב
1,762,000.00 n	1,769,000.00 n			סה"כ 81325 יסודי גילון
				81326 יסודי שכניה
				813260 יסודי שכניה כללי
182,000.00 n	220,000.00 n	שכ"ע שרתים - שכניה	1813260110	
93,000.00 n	45,000.00 n	שכ"ע מנהלן/ית - שכניה	1813260210	
28,000.00 n	28,000.00 n	הוצאות רשות-שכניה	1813260433	
189,000.00 n	189,000.00 n	שרותי נקיון - שכניה	1813260434	
4,000.00 n	4,000.00 n	אחזקת מתקני חצר-שכניה	1813260750	
176,000.00 n	150,000.00 n	סל תפעולי-שכניה	1813260786	
56,000.00 n	56,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)- שכ	1813260789	
165,000.00 n	165,000.00 n	שכ"ע מזכירים-שכניה	1813264110	
893,000.00 n	857,000.00 n			סה"כ 813260 יסודי שכניה כללי
				813261 יסודי שכניה אגרות
27,000.00 n	31,000.00 n	ביטוח תלמידים - שכניה	1813261441	
84,000.00 n	84,000.00 n	טיולים וחינוך משלים - שכניה	1813261780	
35,000.00 n	36,000.00 n	סל תרבות - שכניה	1813261781	
0.00	0.00	החזר מלגות להורים-שכניה	1813261782	
0.00	0.00	החזרים להורים אגרות שני"ל קודמת - שכ	1813261783	
111,000.00 n	117,000.00 n	ספרי לימוד - שכניה	1813261785	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	סה"כ
0.00	0.00	מסיבת סיום ו' - שכניה	1813261786	
257,000.00 n	268,000.00 n			813261 יסודי שכניה אגרות
				813263 יסודי שכניה קרן קרב
99,000.00 n	105,000.00 n	העברת כספי הורים קרב-שכניה	1813263780	
99,000.00 n	105,000.00 n			813263 יסודי שכניה קרן קרב
1,249,000.00 n	1,230,000.00 n			81326 יסודי שכניה
				81327 יסודי מורשת
				813270 יסודי מורשת כללי
235,000.00 n	200,000.00 n	שכ"ע שרתים - מורשת	1813270110	
56,000.00 n	52,000.00 n	שכ"ע מנהל/ית - מורשת	1813270210	
0.00	0.00	הוצאות רשות-מורשת	1813270433	
120,000.00 n	91,000.00 n	שרותי נקיון - מורשת	1813270434	
4,000.00 n	4,000.00 n	אחזקת מתקני חצר-מורשת	1813270750	
139,000.00 n	110,000.00 n	סל תפעולי-מורשת	1813270786	
38,000.00 n	36,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)- מור	1813270789	
141,000.00 n	130,000.00 n	שכ"ע מזכירים - מורשת	1813274110	
733,000.00 n	623,000.00 n			813270 יסודי מורשת כללי
				813271 יסודי מורשת אגרות
55,000.00 n	55,000.00 n	טיולים - מורשת	1813271780	
22,000.00 n	23,000.00 n	סל תרבות - מורשת	1813271781	
0.00	0.00	החזרים להורים מלגות משה"ח-מורשת	1813271782	
71,000.00 n	74,000.00 n	ספרי לימוד - מורשת	1813271785	
17,000.00 n	19,000.00 n	ביטוח תלמידים - מורשת	1813271788	
165,000.00 n	171,000.00 n			813271 יסודי מורשת אגרות
				813273 יסודי מורשת קרן קרב
63,000.00 n	66,000.00 n	העברת כספי הורים קרב לבי"ס מורשת	1813273780	
63,000.00 n	66,000.00 n			813273 יסודי מורשת קרן קרב
				813272
92,000.00 n	125,000.00 n	שכ"ע סייעת-יסודי מורשת	1813272110	
92,000.00 n	125,000.00 n			813272
1,053,000.00 n	985,000.00 n			81327 יסודי מורשת
				81328 יסודי מעלה צביה
				כללי
170,000.00 n	170,000.00 n	שכ"ע שרתים-מעל"צ	1813280110	
30,000.00 n	30,000.00 n	שכ"ע מנהל/ית-מעל"צ	1813280210	
0.00	26,000.00 n	הוצאות רשות-מעל"צ	1813280433	
40,000.00 n	40,000.00 n	שרותי ניקיון-מעל"צ	1813280434	
3,000.00 n	3,000.00 n	אחזקת מתקני חצר-מעל"צ	1813280750	
128,000.00 n	155,000.00 n	סל תפעולי-מעל"צ	1813280786	
54,000.00 n	54,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)-מעל	1813280789	
120,000.00 n	120,000.00 n	שכ"ע מזכירים-מעל"צ	1813284110	
545,000.00 n	598,000.00 n			כללי
				אגרות
11,000.00 n	15,000.00 n	ביטוח תלמידים-מעל"צ	1813281441	
62,000.00 n	103,000.00 n	טיולים-מעל"צ	1813281780	
18,000.00 n	18,000.00 n	סל תרבות-מעל"צ	1813281781	
0.00	0.00	רכישת שירותים מרצון מעל"צ	1813281783	
50,000.00 n	0.00	ספרי לימוד-מעל"צ	1813281785	
0.00	0.00	מלגות משה"ח החזר להורים-מעל"צ	1813281789	
0.00	0.00	החזרים להורים אגרות שנים קודמות- מע	1813281790	
141,000.00 n	136,000.00 n			אגרות
				סה"כ

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
				ק"ר קרב
41,000.00 n	41,000.00 n	השת' בקרן קרב-מעל"צ	1813283763	
41,000.00 n	41,000.00 n			סה"כ קרן קרב
				כיתת שילוב
300,000.00 n	300,000.00 n	שכר סייעות יסודי מעל"צ	1813282110	
56,000.00 n	56,000.00 n	העברת הכנסות מיוחדות חנ"מ-מעל"צ	1813282780	
356,000.00 n	356,000.00 n			סה"כ כיתת שילוב
1,083,000.00 n	1,131,000.00 n			סה"כ 81328 יסודי מעלה צביה
				81329 יסודי כאמנה
				813290 יסודי כאמנה כללי
219,000.00 n	191,000.00 n	שכ"ע שרתים - כאמנה	1813290110	
56,000.00 n	52,000.00 n	שכ"ע מנהל/ית - כאמנה	1813290210	
15,000.00 n	15,000.00 n	הוצאות רשות-כאמנה	1813290433	
156,000.00 n	156,000.00 n	שרותי נקיון - כאמנה	1813290434	
2,000.00 n	2,000.00 n	אחזקת מתקני חצר-כאמנה	1813290750	
112,000.00 n	111,000.00 n	סל תפעולי-כאמנה	1813290786	
50,000.00 n	50,000.00 n	השתת' רשות בסל בית ספרי (704)- כמ	1813290789	
178,000.00 n	160,000.00 n	שכ"ע מזכירים-כאמנה	1813294110	
788,000.00 n	737,000.00 n			סה"כ 813290 יסודי כאמנה כללי
				813291 יסודי כאמנה אגרות
18,000.00 n	18,000.00 n	ביטוח תלמידים- כאמנה	1813291441	
18,000.00 n	18,000.00 n			סה"כ 813291 יסודי כאמנה אגרות
				813292 י.כאמנה כ.שילוב
275,000.00 n	290,000.00 n	שכ"ע כיתת שילוב - כאמנה	1813292110	
275,000.00 n	290,000.00 n			סה"כ 813292 י.כאמנה כ.שילוב
1,081,000.00 n	1,045,000.00 n			סה"כ 81329 יסודי כאמנה
12,297,000.00 n	12,551,000.00 n			סה"כ 8132 בתי ספר יסודיים
				8133 חינוך מיוחד
200,000.00 n	200,000.00 n	מלווים בהסעה - חינוך מיוחד	1813300110	
10,200,000.00 n	9,450,000.00 n	שכ"ע סיעות טיפוליות	1813300211	
5,500,000.00 n	5,500,000.00 n	הסעות מלווים - חינוך מיוחד	1813300710	
7,000,000.00 n	7,000,000.00 n	הסעות תלמידים - חינוך מיוחד	1813300711	
1,100,000.00 n	1,300,000.00 n	אגרת תלמידי חוץ - חינוך מיוחד	1813300780	
25,000.00 n	25,000.00 n	מתנות לחגים לסייעות ומלוות	1813300781	
0.00	0.00	העברת מימון סייעות 100%	1813300782	
10,000.00 n	0.00	הצטיידות חנ"מ	1813300783	
0.00	30,000.00 n	פיצויים חנ"מ	1813302399	
24,035,000.00 n	23,505,000.00 n			סה"כ 8133 חינוך מיוחד
				8138 קייטנות בתי ספר יסודיים
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות-קייטנת לבון	1813800783	
145,000.00 n	145,000.00 n	שכ"ע רכז ומדריכים - קייטנת י.משגב	1813810110	
5,000.00 n	5,000.00 n	אבטחה קייטנת י.משגב	1813810780	
37,000.00 n	37,000.00 n	הזנה קייטנת י.משגב	1813810781	
24,000.00 n	24,000.00 n	ניהול ותפעול-קייטנת י.משגב	1813810782	
79,000.00 n	79,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות-קייטנת י.משגב	1813810783	
49,000.00 n	49,000.00 n	שכ"ע רכז ומדריכים קייטנת עווד	1813820110	
5,000.00 n	5,000.00 n	אבטחה-קייטנת עווד	1813820780	
9,000.00 n	9,000.00 n	הזנה-קייטנת עווד	1813820781	
7,000.00 n	7,000.00 n	ניהול ותפעול-קייטנת עווד	1813820782	
22,000.00 n	22,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות-קייטנת עווד	1813820783	
90,000.00 n	90,000.00 n	שכ"ע רכז ומדריכים-קייטנת י.סלאמה	1813830110	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
5,000.00 n	5,000.00 n	אבטחה - קיטנת י.סלאמה	1813830780
19,000.00 n	19,000.00 n	הזנה-קיטנת י.סלאמה	1813830781
14,000.00 n	14,000.00 n	ניהול ותפעול-קיטנת י.סלאמה	1813830782
46,000.00 n	46,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות-קיטנת י.סלאמה	1813830783
30,000.00 n	30,000.00 n	שכ"ע רכז ומדריכים קיטנת גליל	1813840110
5,000.00 n	5,000.00 n	אבטחה-קיטנת גליל	1813840780
5,000.00 n	5,000.00 n	הזנה-קיטנת גליל	1813840781
3,000.00 n	3,000.00 n	ניהול ותפעול-קיטנת גליל	1813840782
11,000.00 n	11,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות-קיטנת גליל	1813840783
139,000.00 n	139,000.00 n	שכ"ע רכז ומדריכים קיטנת הר גילון	1813850110
5,000.00 n	5,000.00 n	אבטחה-קיטנת הר גילון	1813850780
29,000.00 n	29,000.00 n	הזנה-קיטנת הר גילון	1813850781
23,000.00 n	23,000.00 n	ניהול ותפעול-קיטנת הר גילון	1813850782
76,000.00 n	76,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות-קיטנת הר גילון	1813850783
110,000.00 n	110,000.00 n	שכ"ע רכז ומדריכים קיטנת הר שכניה	1813860110
5,000.00 n	5,000.00 n	אבטחה-קיטנת הר שכניה	1813860780
25,000.00 n	25,000.00 n	הזנה-קיטנת הר שכניה	1813860781
18,000.00 n	18,000.00 n	ניהול ותפעול-קיטנת הר שכניה	1813860782
60,000.00 n	60,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות-קיטנת הר שכניה	1813860783
61,000.00 n	61,000.00 n	שכ"ע רכז ומדריכים קיטנת יסודי מורשת	1813870110
5,000.00 n	5,000.00 n	אבטחה-קיטנת מורשת	1813870780
13,000.00 n	13,000.00 n	הזנה-קיטנת מורשת	1813870781
9,000.00 n	9,000.00 n	ניהול ותפעול-קיטנת מורשת	1813870782
30,000.00 n	30,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות-קיטנת מורשת	1813870783
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות-קיטנת מעלה צביה	1813880783
79,000.00 n	79,000.00 n	שכ"ע רכז ומדריכים-קיטנת י.כמאנה	1813890110
5,000.00 n	5,000.00 n	אבטחה קיטנת י.כמאנה	1813890780
15,000.00 n	15,000.00 n	הזנה-קיטנת י.כמאנה	1813890781
12,000.00 n	12,000.00 n	ניהול ותפעול-קיטנת י.כמאנה	1813890782
40,000.00 n	40,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות - קיטנת י.כמאנה	1813890783
1,369,000.00 n	1,369,000.00 n		
			סה"כ 813 קייטנות בתי ספר יסודיים
			813 קייטנות חגים בי"ס
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות ק.חגים לבון	1813700783
0.00	0.00	איזון הוצאות קייטנות חגים בתי"ס	1813700788
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות ק.חגים י.משגב	1813710783
0.00	0.00	ניהול ותפעול ק.חגים עודד	1813720782
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות ק.חגים עודד	1813720783
0.00	0.00	ניהול ותפעול-קיטנת גליל	1813740782
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות ק.חגים גליל	1813740783
0.00	0.00	ניהול ותפעול-קיטנת הר גילון	1813750782
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות ק.חגים גילון	1813750783
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות ק.חגים שכניה	1813760783
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות ק.חגים מורשת	1813770783
0.00	0.00	העשרה והוצ' אחרות ק.חגים מעל"צ	1813780783
0.00	0.00		סה"כ 813 קייטנות חגים בי"ס
			81390 שישי ישובי
480,000.00 n	480,000.00 n	העשרה והוצ' אחרות שישי ישובי	1813900780
480,000.00 n	480,000.00 n		סה"כ 81390 שישי ישובי
38,181,000.00 n	37,905,000.00 n		סה"כ 813 חינוך יסודי
			815 על יסודי
			8157 בתי"ס ע.יסודי מקיפים
			81570מינהלת קמפוס
2,068,000.00 n	2,068,000.00 n	שכ"ע מינהלה-מינהלת הקמפוס	1815700110

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
0.00	0.00	פיצויים מנהלת הקמפוס	1815700399
250,000.00 n	250,000.00 n	תחזוקת מבנים-מינהלת הקמפוס	1815700420
370,000.00 n	370,000.00 n	חשמל-מינהלת הקמפוס	1815700421
140,000.00 n	140,000.00 n	מים-מינהלת הקמפוס	1815700432
50,000.00 n	50,000.00 n	חומרי ניקיון-מינהלת הקמפוס	1815700433
600,000.00 n	600,000.00 n	שירותי ניקיון-מינהלת הקמפוס	1815700434
15,000.00 n	15,000.00 n	ציוד משרדי-מינהלת הקמפוס	1815700470
50,000.00 n	50,000.00 n	כיבודים-מינהלת הקמפוס	1815700512
8,000.00 n	8,000.00 n	עודפות מ"ה-מינהלת הקמפוס	1815700513
10,000.00 n	10,000.00 n	השתלמויות וכנסים-מינהלת הקמפוס	1815700521
70,000.00 n	70,000.00 n	דאר וטלפון-מינהלת הקמפוס	1815700540
70,000.00 n	70,000.00 n	צילום ושיכפול-מינהלת הקמפוס	1815700560
80,000.00 n	80,000.00 n	הסעות תלמידים-מינהלת הקמפוס	1815700710
50,000.00 n	50,000.00 n	הסעות מתנ"ס-מינהלת הקמפוס	1815700711
10,000.00 n	10,000.00 n	הסעות לבגרות ושונות-מינהלת הקמפוס	1815700712
189,000.00 n	189,000.00 n	אחזקת כלים-מינהלת הקמפוס	1815700740
195,000.00 n	195,000.00 n	תחזוקת מחשבים-מינהלת הקמפוס	1815700742
140,000.00 n	140,000.00 n	יעוץ לשכר-מינהלת הקמפוס	1815700750
10,000.00 n	10,000.00 n	ניהול ארכיון-מינהלת הקמפוס	1815700754
0.00	0.00	הוצאות קולות קוראים קמפוס משגב	1815700770
32,000.00 n	32,000.00 n	הוצאות שיפוצי קמפוס	1815700780
15,000.00 n	15,000.00 n	מתנות והוצאות אחרות-מינהלת הקמפוס	1815700782
250,000.00 n	250,000.00 n	יעוץ כלכלי-מינהלת הקמפוס	1815700783
0.00	0.00	פעילות רובטיקה קמפוס משגב	1815700784
35,000.00 n	35,000.00 n	ספרי עיון-מינהלת הקמפוס	1815700785
10,000.00 n	10,000.00 n	שמירה-מינהלת הקמפוס	1815700787
110,000.00 n	110,000.00 n	גינון-מינהלת הקמפוס	1815700788
0.00	0.00	איזון תקציב קמפוס	1815700790
80,000.00 n	80,000.00 n	השת' באולם ספורט-מינהלת הקמפוס	1815700810
0.00	0.00	שכ"ע תפעול ואחזקה-מינהלת הקמפוס	1815701110
625,000.00 n	625,000.00 n	שכ"ע אשכול פיס	1815705110
80,000.00 n	80,000.00 n	אחזקה אשכול פיס	1815705420
75,000.00 n	75,000.00 n	חשמל אשכול פיס	1815705421
15,000.00 n	15,000.00 n	מים אשכול פיס	1815705432
120,000.00 n	120,000.00 n	שירותי ניקיון אשכול פיס	1815705434
3,000.00 n	3,000.00 n	דאר וטלפון אשכול פיס	1815705540
52,000.00 n	52,000.00 n	אחזקת מעבדות אשכול פיס	1815705740
5,877,000.00 n	5,877,000.00 n		
			סה"כ 81570 מינהלת קמפוס
			81571 על יסודי מ.סלאמה
7,000.00 n	7,000.00 n	שכ"ע רכז סל תרבות - אורט סלאמה	1815710212
7,000.00 n	7,000.00 n		סה"כ 81571 על יסודי מ.סלאמה
			81572 מקיף משגב
			815720 מקיף משגב כללי
625,000.00 n	625,000.00 n	שכ"ע מינהל - על יסודי משגב	1815720110
0.00	0.00	שכ"ע מורים -אופק חדש- בי"ס אסיף	1815720111
13,479,000.00 n	13,479,000.00 n	שכ"ע מורים - עוז לתמורה - בי"ס אסיף	1815720114
0.00	0.00	שכ"ע מורים-עולם ישן חט"ב-בי"ס אסיף	1815720116
0.00	0.00	שכ"ע מורים מילוי מקום-אסיף	1815720119
20,000.00 n	20,000.00 n	ציוד משרדי ולימודי - אסיף משגב	1815720470
20,000.00 n	20,000.00 n	כיבודים - אסיף משגב	1815720512
3,000.00 n	3,000.00 n	עודפות מ'ה - אסיף משגב	1815720513
37,000.00 n	37,000.00 n	השתלמויות צוות - אסיף משגב	1815720521
0.00	0.00	שרותי הוראה (מורים) - אסיף משגב	1815720751
4,101,000.00 n	4,101,000.00 n	שאלת מורים (מחט"ב לחט"ע) ממשרד ה	1815720753

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
0.00	0.00	מענים פדגוגיים ורגשיים-אסיף	1815720754
0.00	0.00	חינוך חברתי-ערכי והעשרה-אסיף	1815720755
0.00	0.00	מנהיגות חינוכית: צוות חינוכי והורים-אסיף	1815720756
0.00	0.00	מענים לאוכלוסיות במיקוד-אסיף	1815720757
0.00	0.00	רווחת התלמיד-אסיף	1815720758
0.00	0.00	תשתיות בית ספריות-אסיף	1815720759
2,300,000.00 n	2,300,000.00 n	תקורות תפעול שוטף - אסיף	1815720780
18,000.00 n	18,000.00 n	אבחונים, מתנות והוצאות אחרות - אסיף משגב	1815720782
190,000.00 n	190,000.00 n	פרוייקטים ומגמות - אסיף משגב	1815720784
0.00	0.00	הוצאות תנופה משה"ח (727/728) - אסיף	1815720786
0.00	0.00	הוצאות שח"ק ירוק-אסיף	1815720789
0.00	0.00	מלגות משה"ח	1815720797
20,793,000.00 n	20,793,000.00 n		

סה"כ 815720 מקיף משגב כללי

815723 מקיף משגב-פעילות חברתית

115,000.00 n	115,000.00 n	פעילות חברתית ז'-ט'-אסיף	1815723761
75,000.00 n	75,000.00 n	פעילות חברתית י'-יב-אסיף	1815723762
185,000.00 n	185,000.00 n	פעילות חברתית - ימי שדה - אסיף משגב	1815723763
0.00	0.00	איזון תקציב אסיף פע' חברתית	1815723790
375,000.00 n	375,000.00 n		

סה"כ 815 מקיף משגב-פעילות חבר

815721 מקיף משגב אגרות

150,000.00 n	150,000.00 n	שכ"ע ללא תקן-אסיף- אגרות (מינהליים)	1815721110
50,000.00 n	50,000.00 n	ביטוח תלמידים - אסיף משגב	1815721441
40,000.00 n	40,000.00 n	הסעות טיולים - אסיף משגב	1815721711
8,000.00 n	8,000.00 n	הסעות סל תרבות - אסיף משגב	1815721713
500,000.00 n	500,000.00 n	טיולים - אסיף משגב	1815721760
120,000.00 n	120,000.00 n	סל תרבות - אסיף משגב	1815721761
0.00	0.00	העשרה לימודית - אסיף משגב	1815721782
215,000.00 n	215,000.00 n	הוצאות תל"ן חט"ב- אסיף	1815721784
290,000.00 n	290,000.00 n	ספרי לימוד - אסיף משגב	1815721785
32,000.00 n	32,000.00 n	טכס סיום י'ב - אסיף משגב	1815721786
16,000.00 n	16,000.00 n	הוצאות מגמת עיצוב-אסיף	1815721787
14,000.00 n	14,000.00 n	הוצאות מגמת קולנוע - אסיף	1815721788
37,000.00 n	37,000.00 n	הוצאות מגמת צילום - אסיף	1815721789
21,000.00 n	21,000.00 n	הוצ' מגמת אומנות-אסיף	1815721790
42,000.00 n	42,000.00 n	הוצ' מגמת תאטרון-אסיף	1815721791
0.00	0.00	הוצאות תל"ן חט"ע-אסיף	1815721793
0.00	0.00	איזון תקציב אגרות-אסיף	1815721799
1,535,000.00 n	1,535,000.00 n		
22,703,000.00 n	22,703,000.00 n		

סה"כ 815721 מקיף משגב אגרות

סה"כ 81572 מקיף משגב

81574 על יסודי קציר

815740 על יסודי קציר-כללי

350,000.00 n	350,000.00 n	שכ"ע מינהל-בי"ס קציר	1815740110
0.00	0.00	שכ"ע מורים-אופק חדש-קציר	1815740112
11,741,000.00 n	11,741,000.00 n	שכ"ע מורים-עוז לתמורה-קציר	1815740114
0.00	0.00	שכ"ע מורים-עולם ישן חט"ב-קציר	1815740116
0.00	0.00	שכ"ע מורים-עולם ישן חט"ע-קציר	1815740118
0.00	0.00	שכ"ע מורים מילוי מקום-קציר	1815740119
0.00	0.00	פיצויים קציר	1815740399
30,000.00 n	30,000.00 n	צידוד משרדי ולימודי-בי"ס קציר	1815740470
18,000.00 n	18,000.00 n	כיבודים-בי"ס קציר	1815740512
3,000.00 n	3,000.00 n	עודפות מ"ה כיבודים-בי"ס קציר	1815740513
56,000.00 n	56,000.00 n	השתלמויות צוות-בי"ס קציר	1815740521
2,326,000.00 n	2,326,000.00 n	שאלת מורים(מחט"ב לחט"ע)-בי"ס קציר	1815740753
0.00	0.00	מענים פדגוגיים ורגשיים -בי"ס קציר	1815740754

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
0.00	0.00	חינוך חברתי-ערכי והעשרה-בי"ס קציר	1815740755
0.00	0.00	מנהיגות חינוכית: צוות חינוכי והורים-קצי	1815740756
0.00	0.00	מענים לאוכלוסיות במיקוד-בי"ס קציר	1815740757
0.00	0.00	רווחת התלמיד-בי"ס קציר	1815740758
0.00	0.00	תשתיות בית ספריות-קציר	1815740759
2,262,000.00 n	2,262,000.00 n	תקורות תפעול שוטף-בי"ס קציר	1815740780
0.00	0.00	הוצאות תנופה משה"ח (727/728) - קצ	1815740781
25,000.00 n	25,000.00 n	אבחונים, מתנות והוצ' אחרות-בי"ס קציר	1815740782
235,000.00 n	235,000.00 n	פרוייקטים ומגמות-בי"ס קציר	1815740784
0.00	0.00	הוצאות שח"ק ירוק-בי"ס קציר	1815740789
0.00	0.00	העמסת שעות הוראה בודדות גפ"ן קציר	1815740792
0.00	0.00	מלגות משה"ח קציר	1815740797
17,046,000.00 n	17,046,000.00 n		
			סה"כ 815740 על יסודי קציר-כללי
			815741 על יסודי קציר-אגרות
53,000.00 n	53,000.00 n	שכ"ע ללא תקן-בי"ס קציר-אגרות (מינהלי	1815741110
49,000.00 n	49,000.00 n	ביטוח תלמידים-בי"ס קציר	1815741441
30,000.00 n	30,000.00 n	הסעות טיולים-בי"ס קציר	1815741711
5,000.00 n	5,000.00 n	הסעות סל תרבות-בי"ס קציר	1815741713
490,000.00 n	490,000.00 n	טיולים-בי"ס קציר	1815741760
120,000.00 n	120,000.00 n	סל תרבות-בי"ס קציר	1815741761
0.00	0.00	העשרה לימודית-בי"ס קציר	1815741782
230,000.00 n	230,000.00 n	הוצאות תל"ן חט"ב- קציר	1815741784
280,000.00 n	280,000.00 n	ספרי לימוד-בי"ס קציר	1815741785
23,000.00 n	23,000.00 n	טקס סיום י"ב-בי"ס קציר	1815741786
13,000.00 n	13,000.00 n	הוצאות מגמת עיצוב - קציר	1815741787
20,000.00 n	20,000.00 n	הוצאות מגמת קולנוע-קציר	1815741788
11,000.00 n	11,000.00 n	הוצאות מגמת צילום-קציר	1815741789
19,000.00 n	19,000.00 n	הוצ' מגמת אומנות-קציר	1815741790
38,000.00 n	38,000.00 n	הוצ' מגמת תאטרון-קציר	1815741791
0.00	0.00	הוצאות תל"ן חט"ע-קציר	1815741793
0.00	0.00	איזון תקציב אגרות-קציר	1815741799
1,381,000.00 n	1,381,000.00 n		
			סה"כ 815741 על יסודי קציר-אגרות
			815743 על יסודי קציר-פעילות חברתית
110,000.00 n	110,000.00 n	פעילות חברתית ז'ט' - בי"ס קציר	1815743761
70,000.00 n	70,000.00 n	פעילות חברתית י' - בי"ס קציר	1815743762
180,000.00 n	180,000.00 n	פעילות חברתית ימי שדה-בי"ס קציר	1815743763
0.00	0.00	איזון תקציב קציר פע' חברתית	1815743790
360,000.00 n	360,000.00 n		
18,787,000.00 n	18,787,000.00 n		
			סה"כ 81574 על יסודי קציר-פעילות חב
			סה"כ 81574 על יסודי קציר
			81575 על יסודי חינוך מיוחד
			815750 חינוך מיוחד כללי
150,000.00 n	150,000.00 n	שכ"ע מינהל-בי"ס עומר	1815750110
85,000.00 n	85,000.00 n	שכ"ע מורים מילוי מקום-עומר	1815750119
20,000.00 n	20,000.00 n	ציוד משרדי ולימודי-בי"ס עומר	1815750470
17,000.00 n	17,000.00 n	כיבודים-בי"ס עומר	1815750512
3,000.00 n	3,000.00 n	עודפות מ"ה-בי"ס עומר	1815750513
35,000.00 n	35,000.00 n	השתלמויות צוות-בי"ס עומר	1815750521
0.00	0.00	מענים לאוכלוסיות במיקוד-עומר	1815750757
699,000.00 n	699,000.00 n	תקורות תפעול שוטף-בי"ס עומר	1815750780
20,000.00 n	20,000.00 n	אבחונים, מתנות והוצ' אחרות-בי"ס עומר	1815750782
83,000.00 n	83,000.00 n	פרוייקטים ומגמות-בי"ס עומר	1815750784
100,000.00 n	100,000.00 n	הזנת כיתת תקשורת-בי"ס עומר	1815750785
0.00	0.00	הוצאות שח"ק ירוק-עומר	1815750789
1,850,000.00 n	1,850,000.00 n	שכ"ע סיעות - בי"ס עומר	1815756110

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
3,062,000.00 n	3,062,000.00 n		סה"כ 815750 חינוך מיוחד כללי
			815751 חינוך מיוחד אגרות
13,000.00 n	13,000.00 n	שכ"ע ללא תקן בי"ס עומר-אגרות (מינהל)	1815751110
7,000.00 n	7,000.00 n	ביטוח תלמידים-בי"ס עומר	1815751441
5,000.00 n	5,000.00 n	הסעות טיולים-בי"ס עומר	1815751711
3,000.00 n	3,000.00 n	הסעות סל תרבות-בי"ס עומר	1815751713
67,000.00 n	67,000.00 n	טיולים-בי"ס עומר	1815751760
17,000.00 n	17,000.00 n	סל תרבות-בי"ס עומר	1815751761
38,000.00 n	38,000.00 n	ספרי לימוד-בי"ס עומר	1815751785
3,000.00 n	3,000.00 n	טכס סיום י"ב-בי"ס עומר	1815751786
5,000.00 n	5,000.00 n	הוצאות מגמת עיצוב - עומר	1815751788
17,000.00 n	17,000.00 n	הוצאות מגמת צילום - עומר	1815751789
2,000.00 n	2,000.00 n	הוצ' מגמת אומנות-עומר	1815751790
2,000.00 n	2,000.00 n	הוצ' מגמת תאטרון-עומר	1815751791
0.00	0.00	איזון תקציב אגרות-עומר	1815751799
179,000.00 n	179,000.00 n		סה"כ 815751 חינוך מיוחד אגרות
			815753 חינוך מיוחד פעילות חברתית
15,000.00 n	15,000.00 n	פעילות חברתית ז'ט' - בי"ס עומר	1815753761
15,000.00 n	15,000.00 n	פעילות חברתית י'יב - בי"ס עומר	1815753762
25,000.00 n	25,000.00 n	פעילות חברתית-ימי שדה-עומר	1815753763
0.00	0.00	פע' חברתית ז-ט - בי"ס עומר	1815753786
0.00	0.00	איזון תקציב עומר פעילות חברתית	1815753790
55,000.00 n	55,000.00 n		סה"כ 815 חינוך מיוחד פעילות חבר
3,296,000.00 n	3,296,000.00 n		סה"כ 81575 על יסודי חינוך מיוחד
			81576 מקיף סלאמה
			815760 מקיף סלאמה כללי
1,000,000.00 n	1,000,000.00 n	שכ"ע מינהל-מקיף סלאמה	1815760110
11,700,000.00 n	11,700,000.00 n	שכ"ע מורים אופק חדש-מקיף סלאמה	1815760111
0.00	0.00	שכ"ע מורים עוז לתמורה-מקיף סלאמה	1815760114
45,000.00 n	45,000.00 n	שכ"ע מורים עולם ישן חט"ב-מקיף סלאמה	1815760116
230,000.00 n	230,000.00 n	שכ"ע מורים מילוי מקום-מקיף סלאמה	1815760119
0.00	0.00	שכ"ע כיתת אומץ מקיף סלאמה	1815760212
0.00	0.00	שכר ליווי דפרנציאלי (דוקאטי)	1815760213
250,000.00 n	250,000.00 n	תחזוקת מבנים-מקיף סלאמה	1815760420
75,000.00 n	75,000.00 n	חשמל-מקיף סלאמה	1815760421
42,000.00 n	42,000.00 n	מים-מקיף סלאמה	1815760432
30,000.00 n	30,000.00 n	חומרי ניקיון-מקיף סלאמה	1815760433
400,000.00 n	400,000.00 n	שירותי ניקיון-מקיף סלאמה	1815760434
80,000.00 n	80,000.00 n	ציוד משרדי-מקיף סלאמה	1815760470
15,000.00 n	15,000.00 n	כיבודים-מקיף סלאמה	1815760512
3,000.00 n	3,000.00 n	עודפות מ"ה-מקיף סלאמה	1815760513
30,000.00 n	30,000.00 n	השתלמויות צוות-מקיף סלאמה	1815760522
65,000.00 n	65,000.00 n	דואר וטלפון-מקיף סלאמה	1815760540
10,000.00 n	10,000.00 n	הסעות לבגרויות ושונות-מקיף סלאמה	1815760712
60,000.00 n	60,000.00 n	אחזקת כלים-מקיף סלאמה	1815760740
45,000.00 n	45,000.00 n	תחזוקת מחשבים-מקיף סלאמה	1815760742
60,000.00 n	60,000.00 n	אחזקת מעבדות-מקיף סלאמה	1815760744
55,000.00 n	55,000.00 n	יעוץ לשכר-מקיף סלאמה	1815760750
37,000.00 n	37,000.00 n	אב בית מקיף סלאמה-קבלני	1815760754
0.00	0.00	סל גפן 2 - סל חינוך חברתי - מ. סלמה	1815760755
635,000.00 n	635,000.00 n	הוצאות גפ"ן- מ. סלמה	1815760759
144,000.00 n	144,000.00 n	הוצאות אחרות-מקיף סלאמה	1815760781
561,000.00 n	561,000.00 n	יוזמות פדגוגיות מקיף סלאמה	1815760782
198,000.00 n	198,000.00 n	יעוץ כלכלי-מקיף סלאמה	1815760783

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
10,000.00 n	10,000.00 n	פרויקטים ומגמות-מקיף סלאמה	1815760784
100,000.00 n	100,000.00 n	פעילות כיתות אומץ	1815760786
30,000.00 n	30,000.00 n	גיבון-מקיף סלאמה	1815760788
10,000.00 n	10,000.00 n	מבוטל	1815760791
0.00	0.00	תוכנית דוקאטי - מקיף סלאמה	1815760792
0.00	0.00	איזון תקציב מקיף סלאמה כללי	1815760799
0.00	0.00	השתתפות ת"ר בתבר מקיף סלאמה	1815760910
15,920,000.00 n	15,920,000.00 n		
סה"כ 815760 מקיף סלאמה כללי			
815761 מקיף סלאמה אגרות			
33,000.00 n	33,000.00 n	ביטוח תלמידים-מקיף סלאמה	1815761441
40,000.00 n	40,000.00 n	הסעות טיולים-מקיף סלאמה	1815761711
0.00	0.00	הסעות תלמידים אקדמיה לחינוך-מ.סלאמה	1815761712
150,000.00 n	150,000.00 n	טיולים - מקיף סלאמה	1815761760
5,000.00 n	5,000.00 n	סל תרבות - מקיף סלאמה	1815761761
25,000.00 n	25,000.00 n	תוכנית רובטיקה-מ.סלאמה	1815761762
15,000.00 n	15,000.00 n	טקס סיום י"ב - מקיף סלאמה	1815761786
268,000.00 n	268,000.00 n		
16,188,000.00 n	16,188,000.00 n		
סה"כ 815761 מקיף סלאמה אגרות			
סה"כ 81576 מקיף סלאמה			
81577 תיכון עווד			
815770 תיכון עווד כללי			
120,000.00 n	120,000.00 n	שכ"ע מינהל - ת.עווד	1815770110
1,727,000.00 n	1,727,000.00 n	שכר מורים עוז לתמורה-ת.עווד	1815770114
60,000.00 n	60,000.00 n	תחזוקת מבנה-ת.עווד	1815770420
10,000.00 n	10,000.00 n	גיבון ת.עווד	1815770421
25,000.00 n	25,000.00 n	חשמל תיכון עווד	1815770430
10,000.00 n	10,000.00 n	מים תיכון עווד	1815770431
10,000.00 n	10,000.00 n	חומרי נקיון - תיכון עווד	1815770433
60,000.00 n	60,000.00 n	שרותי ניקיון ת.עווד	1815770434
0.00	0.00	ציוד משרדי גפ"ן-ת.עווד	1815770470
25,000.00 n	25,000.00 n	דואר ותקשורת-תיכון עווד	1815770540
0.00	0.00	יעוץ לשכר-ת.עווד	1815770750
287,000.00 n	287,000.00 n	שאלת מורים (מחט"ב לחט"ע) משה"ח	1815770753
242,000.00 n	242,000.00 n	הוצאות גפ"ן-ת.עווד	1815770759
0.00	0.00	ליווי תקציבי ת.עווד	1815770780
0.00	0.00	צמצום פערי קורונה	1815770783
0.00	0.00	פרויקטים ומגמות-ת.עווד	1815770784
0.00	0.00	מלגות משה"ח ת.עווד	1815770786
0.00	0.00	שמירה על יסודי עווד	1815770787
12,000.00 n	12,000.00 n	הוצאות משה"ח גפ"ן תנופה (727/728)	1815770788
0.00	0.00	הוצאות מסיבות כיתתיות	1815770789
0.00	0.00	העמסת שעות בודדות גפ"ן ת.עווד	1815770792
0.00	0.00	איזון תקציב ת.עווד כללי	1815770799
2,588,000.00 n	2,588,000.00 n		
סה"כ 815770 תיכון עווד כללי			
815771 תיכון עווד אגרות			
15,000.00 n	15,000.00 n	ביטוח תלמידים -ת.עווד	1815771441
108,000.00 n	108,000.00 n	טיולים -ת.עווד	1815771760
213,000.00 n	213,000.00 n	העשרה לימודית -ת.עווד	1815771782
90,000.00 n	90,000.00 n	הוצאות רכישה מרוכזת ת.עווד	1815771783
20,000.00 n	20,000.00 n	ספרי לימוד -ת.עווד	1815771785
0.00	0.00	איזון תקציב ת.עווד אגרות	1815771799
446,000.00 n	446,000.00 n		
3,034,000.00 n	3,034,000.00 n		
סה"כ 815771 תיכון עווד אגרות			
סה"כ 81577 תיכון עווד			
81578 תיכון מעל"צ			

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
				815780.ת.מעל"צ כללי
0.00	0.00	שכר מורים ת.מעל"צ	1815780111	
0.00	0.00	שכר סייעות תיכון מעל"צ	1815780112	
0.00	0.00	תחזוקת ת.מעל"צ	1815780420	
0.00	0.00	חומרי ניקיון ת.מעל"צ	1815780433	
0.00	0.00	הסעות תלמידים ת.מעל"צ	1815780710	
0.00	0.00	יעוץ לשכר- ת.מעל"צ	1815780750	
0.00	0.00	הוצאות גפ"ן- ת.מעל"צ	1815780759	
0.00	0.00	הזנת יח"א כיתת חנ"מ-ת.מעל"צ	1815780780	
0.00	0.00	פרוייקטים ומגמות- ת.מעל"צ	1815780784	
0.00	0.00	ליווי כלכלי - ת.מעל"צ	1815780786	
0.00	0.00	מלגות משה"ח ת.מעל"צ	1815780787	
0.00	0.00	העמסת שעות הוראה בודדות גפ"ן ת.מע	1815780792	
0.00	0.00			815780.ת.מעל"צ כללי
				815781.ת.מעל"צ אגרות
0.00	0.00	טיולים ת.מעל"צ	1815781760	
0.00	0.00	סל תרבות - ת.מעל"צ	1815781761	
0.00	0.00	הוצאות רכישה מרוכזת ת.מעל"צ	1815781783	
0.00	0.00	ספרי לימוד - ת.מעל"צ	1815781785	
0.00	0.00	איזון תקציב אגרות-ת.מעל"צ	1815781799	
0.00	0.00			815781.ת.מעל"צ אגרות
0.00	0.00			81578.תיכון מעל"צ
69,892,000.00 n	69,892,000.00 n			8157.בתי"ס ע.יסודי מקיפים
69,892,000.00 n	69,892,000.00 n			815 על יסודי
				817 שרותים נוספים
				8175.התכנית הלאומית לילדים ונוער בסיכון
				81750.חדרי שלווה
80,000.00 n	131,000.00 n	תכנית 360 גנים	1817500751	
80,000.00 n	131,000.00 n			81750.חדרי שלווה
				81752.מרכז נוער ישובי
0.00	60,000.00 n	שכ"ע 360 מרכז נוער ישובי	1817520110	
0.00	45,000.00 n	הוצאות לפעילות מרכז נוער ישובי	1817520780	
0.00	23,000.00 n	הוצ' אחרות נוער בסיכון	1817520781	
0.00	95,000.00 n	עובד חינוך טיפולי-מרכז נוער ישובי-דמי	1817521110	
0.00	223,000.00 n			81752.מרכז נוער ישובי
80,000.00 n	354,000.00 n			תכנית הלאומית לילדים ונוער
				8171.קבט שמירת מוס"ח
400,000.00 n	280,000.00 n	שכ"ע קב"ט מוס"ח	1817100110	
80,000.00 n	80,000.00 n	רכב קב"ט מוס"ח	1817100531	
40,000.00 n	40,000.00 n	לחצני מצוקה מוס"ח	1817100540	
2,600,000.00 n	2,600,000.00 n	אבטחת מוס"ח - קבלני	1817100751	
3,120,000.00 n	3,000,000.00 n			8171.קבט שמירת מוס"ח
				8173.שרות פסיכולוגי חינוכי
3,874,000.00 n	3,874,000.00 n	שכ"ע - שפ"י	1817300110	
0.00	77,000.00 n	שכירות-שפ"י	1817300410	
5,000.00 n	5,000.00 n	חשמל - שפ"י	1817300431	
1,000.00 n	1,000.00 n	מים - שפ"י	1817300432	
1,000.00 n	1,000.00 n	חומרי ניקיון - שפ"י	1817300433	
17,000.00 n	17,000.00 n	נקיון ואחזקה - שפ"י	1817300434	
5,000.00 n	5,000.00 n	צ.משרד - שפ"י	1817300470	
3,000.00 n	3,000.00 n	כיבודים - שפ"י	1817300512	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ'ה - שפ'י	1817300513
35,000.00 n	35,000.00 n	השתלמויות וכנסים- שפ'י	1817300521
11,000.00 n	11,000.00 n	דאר וטלפון - שפ'י	1817300540
15,000.00 n	15,000.00 n	ציוד מקצועי - שפ'י	1817300560
50,000.00 n	50,000.00 n	הדרכה בהתאם להכנסה - שפ'י	1817300750
52,000.00 n	44,000.00 n	פסיכולוג לכישורית 25%	1817300760
15,000.00 n	15,000.00 n	הוצ' אחרות - שפ'י	1817300780
755,000.00 n	700,000.00 n	שכר פסיכולוגים- שפ'מ	1817302110
4,840,000.00 n	4,854,000.00 n		

8173 שרות פסיכולוגי חינוכי

סה"כ

8176 רווחה-קידום נוער

361,000.00 n	361,000.00 n	שכ'ע מנהל יחידה לקידום נוער	1817600210
0.00	88,000.00 n	פיצויים קידום נוער	1817600399
15,000.00 n	15,000.00 n	תחזוקת מבנה - קידום נוער	1817600420
7,000.00 n	7,000.00 n	חשמל - קידום נוער	1817600431
20,000.00 n	20,000.00 n	שירותי ניקיון - קידום נוער	1817600434
3,000.00 n	3,000.00 n	ביטוח - קידום נוער	1817600440
5,000.00 n	5,000.00 n	צ. משרד - קידום נוער	1817600470
2,000.00 n	2,000.00 n	כיבודים - קידום נוער	1817600512
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ'ה - קידום נוער	1817600513
11,000.00 n	11,000.00 n	דאר וטלפון - קידום נוער	1817600540
90,000.00 n	90,000.00 n	פרויקטים והסעות - קידום נוער	1817600781
883,000.00 n	883,000.00 n	שכ'ע קידום נוער	1817610210
257,000.00 n	257,000.00 n	שכ"ע מנהל ילדים ונוער בסיכון	1817660210
1,655,000.00 n	1,743,000.00 n		

8176 רווחה-קידום נוער

סה"כ

8177 קב"ס

589,000.00 n	547,000.00 n	שכ'ע - קב"ס	1817700110
53,000.00 n	42,000.00 n	הוצ' טיפול בפרט-קב"ס	1817700780
642,000.00 n	589,000.00 n		

8177 קב"ס

סה"כ

8178 תחבורה והסעות תלמידים

81780מינהל תחבורה

900,000.00 n	900,000.00 n	שכ'ע - מינהל תחבורה	1817800110
0.00	0.00	פיצויים מנהל תחבורה	1817800399
17,000.00 n	17,000.00 n	חשמל מבנה תחבורה	1817800431
6,000.00 n	6,000.00 n	מים מבנה תחבורה	1817800432
8,000.00 n	8,000.00 n	חומרי נקיון - תחבורה	1817800433
20,000.00 n	20,000.00 n	שירותי נקיון - תחבורה	1817800434
10,000.00 n	10,000.00 n	צ.משרד - תחבורה	1817800470
3,000.00 n	3,000.00 n	השתלמויות - תחבורה	1817800521
3,000.00 n	3,000.00 n	ספרות מקצועית - תחבורה	1817800522
70,000.00 n	70,000.00 n	רכב מנהל תחבורה 599	1817800530
70,000.00 n	70,000.00 n	רכב קצין בטיחות 19935303	1817800531
20,000.00 n	20,000.00 n	רכב פיקוח תחבורה 28136301 (לא צמו)	1817800533
20,000.00 n	20,000.00 n	סיטואן ברלינגו 28136301 (לא צמוד)	1817800534
12,000.00 n	12,000.00 n	דאר וטלפון - תחבורה	1817800540
142,000.00 n	142,000.00 n	מיכון ותמיכה - תחבורה	1817800570
1,000.00 n	1,000.00 n	הסעות תלמידי מורשת ואשחר לאורט מע	1817800719
0.00	0.00	ליווי יועץ מח' תחבורה	1817800750
5,000.00 n	5,000.00 n	בטיחות בתעבורה - הסעים	1817800751
1,307,000.00 n	1,307,000.00 n		

81780מינהל תחבורה

סה"כ

81781אוטובוסים

2,700,000.00 n	2,700,000.00 n	שכ"ע נהגי אוטובוסים	1817810110
6,000.00 n	6,000.00 n	השתלמויות נהגים	1817810521
46,000.00 n	46,000.00 n	הסעות תלמידים מפונים- קבלני	1817810719

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
1,650,000.00 n	1,650,000.00 n	אחזקת אוטובוסים	1817810730	
17,000.00 n	17,000.00 n	חלפים ומלאי - אוטובוסים	1817810780	
5,800,000.00 r	5,800,000.00 r	קיצוז אוטובוסים מצרכני פנים ושונות	1817810781	
1,381,000.00 r	1,381,000.00 r			סה"כ 81781 אוטובוסים
				81782 מסיעים קבלנים
9,200,000.00 n	9,200,000.00 n	חינוך פורמלי - קבלני	1817820710	
0.00	446,000.00 n	הסעת תלמידי הרדוף	1817820711	
200,000.00 n	200,000.00 n	השתתפות בהסעות יחודיים	1817820714	
5,000,000.00 n	5,000,000.00 n	הסעות תלמידים ח.רגיל אוטובוסים צהובי	1817820715	
14,400,000.00 n	14,846,000.00 n			סה"כ 81782 מסיעים קבלנים
				81783 הסעות שונות
411,000.00 n	411,000.00 n	צרכני חוץ - מרכז קהילתי	1817830710	
30,000.00 n	30,000.00 n	צרכני חוץ-ישובים ושונים	1817830711	
441,000.00 n	441,000.00 n			סה"כ 81783 הסעות שונות
				בטיחות בהסעים 81784
60,000.00 n	60,000.00 n	בטיחות בהסעים-פעילויות 100%	1817840780	
60,000.00 n	60,000.00 n			סה"כ 81784 בטיחות בהסעים
14,827,000.00 n	15,273,000.00 n			סה"כ 817 תחבורה והסעות תלמידי
				8179 שירותים אחרים
				81791 ספריה
580,000.00 n	500,000.00 n	של"ע - ספריה	1817910110	
8,000.00 n	8,000.00 n	חשמל - ספריה	1817910431	
2,000.00 n	2,000.00 n	חומרי ניקיון - ספריה	1817910433	
25,000.00 n	25,000.00 n	שרותי ניקיון(קבלני) - ספריה	1817910434	
4,000.00 n	4,000.00 n	צ. משרד - ספריה	1817910470	
1,000.00 n	1,000.00 n	כיבודים - ספריה	1817910512	
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ'ה - ספריה	1817910513	
8,000.00 n	5,000.00 n	דאר וטלפון - ספריה	1817910540	
25,000.00 n	21,000.00 n	מיכון ומיחשוב-ספריה	1817910570	
10,000.00 n	10,000.00 n	פעולות ספריות אחרות	1817910782	
360,000.00 n	197,000.00 n	ספרים (מרכז) - משרד התרבות	1817910785	
1,024,000.00 n	774,000.00 n			סה"כ 81791 ספריה
				81793 בתי"ס מחוץ לאזור
420,000.00 n	420,000.00 n	השת' בתי"ס מחוץ לאזור	1817930760	
420,000.00 n	420,000.00 n			סה"כ 81793 בתי"ס מחוץ לאזור
				81795 בטיחות מוס"ח
100,000.00 n	200,000.00 n	ממונה בטיחות קבלני	1817950750	
120,000.00 n	120,000.00 n	בטיחות במוסדות חינוך	1817950781	
220,000.00 n	320,000.00 n			סה"כ 81795 בטיחות מוס"ח
1,664,000.00 n	1,514,000.00 n			סה"כ 8179 שירותים אחרים
26,828,000.00 n	27,327,000.00 n			סה"כ 817 שרותים נוספים
176,570,000.00 n	176,831,000.00 n			סה"כ 81 חינוך
				82 תרבות
				824 מרכז קהילתי
4,787,000.00 n	4,497,000.00 n	השת' במרכז הקהילתי	1824000810	
58,000.00 n	58,000.00 n	תמיכת משה"ח שכ"ע מנהל נוער	1824000813	
120,000.00 n	120,000.00 n	פרק משימה גרעין נח"ל-מ.קהילתי	1824000816	
260,000.00 n	260,000.00 n	של"ע מנהל מח' נוער	1824100110	
5,225,000.00 n	4,935,000.00 n			סה"כ 824 מרכז קהילתי

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
5,225,000.00 n	4,935,000.00 n			82 תרבות סה"כ
				83 בריאות
				שרותי חירום רפואיים
92,000.00 n	92,000.00 n	השת' בנטן	1836000810	
92,000.00 n	92,000.00 n			שרותי חירום רפואיים סה"כ
92,000.00 n	92,000.00 n			83 בריאות סה"כ
				84 שרותים חברתיים
				, מנהל כללי
50,000.00 n	50,000.00 n	חשמל - מינהל בריאות	1840100431	
12,000.00 n	12,000.00 n	מים - מינהל בריאות	1840100432	
102,000.00 n	102,000.00 n	שירותי ניקיון- מינהל בריאות	1840100434	
12,000.00 n	12,000.00 n	צרכי משרד-מינהל בריאות	1840100470	
9,000.00 n	9,000.00 n	השתלמויות וכנסים - רווחה	1840100521	
46,000.00 n	46,000.00 n	תקשורת - רווחה	1840100540	
1,000.00 n	1,000.00 n	מיכון רווחה	1840100570	
10,000.00 n	10,000.00 n	הוצ' מינהל, מיחשוב ושונות - רווחה	1840100780	
15,000.00 n	15,000.00 n	הדרכות לחוק סדרי דין - רווחה	1840100781	
56,000.00 n	56,000.00 n	יעוץ ולייווי תקציב רווחה	1840100782	
313,000.00 n	313,000.00 n			מנהל כללי סה"כ
				שונות/מרכז מתנדבים
120,000.00 n	120,000.00 n	שכ"ע - מ.מתנדבים	1840200210	
3,000.00 n	3,000.00 n	צ.משרד - מ.מתנדבים	1840200470	
3,000.00 n	3,000.00 n	כיבודים - מ.מתנדבים	1840200512	
1,000.00 n	1,000.00 n	עודפות מ'ה - מ.מתנדבים	1840200513	
8,000.00 n	8,000.00 n	דאר וטלפון - מ.מתנדבים	1840200540	
20,000.00 n	20,000.00 n	פעולות - מ.מתנדבים	1840200781	
0.00	70,000.00 n	אירוע שנתי למתנדבים	1840200782	
1,000.00 n	1,000.00 n	מים- חנות יד שניה	1840210432	
156,000.00 n	226,000.00 n			שונות/מרכז מתנדבים סה"כ
				נוער בסיכון
0.00	176,000.00 n	שכ"ע מנהל ישובי-בטחון קהילתי	1840310110	
0.00	0.00	פיצויים מנהל ביטחון קהילתי	1840310399	
0.00	12,000.00 n	הסעות - בטחון קהילתי	1840310710	
300,000.00 n	122,000.00 n	עובדי ומדריכי נוער(יהודים)-בטחון קהילתי	1840310751	
0.00	25,000.00 n	סדנאות והדרכות (יהודים)-בטחון קהילתי	1840310780	
0.00	10,000.00 n	פרסום ושיווק - בטחון קהילתי	1840310781	
0.00	20,000.00 n	פעילות מניעה קהילתית-בטחון קהילתי	1840310783	
0.00	35,000.00 n	הצטיידות לפעילויות נוער	1840310784	
0.00	0.00	פעילות מניעה קהילתית(בדואים)-בטחון קהילתי	1840311781	
0.00	0.00	הצטיידות (בדואים)- בטחון קהילתי	1840311782	
300,000.00 n	400,000.00 n			נוער בסיכון סה"כ
				תחנה ליעוץ וטיפול משפחתי
150,000.00 n	150,000.00 n	טיפול משפחתי - כנגד הכנסה	1840400780	
10,000.00 n	10,000.00 n	הדרכה טפול משפחתי - כנגד הכנסה	1840400781	
10,000.00 n	10,000.00 n	טיפול רגשי לגיל השלישי	1840400782	
170,000.00 n	170,000.00 n			תחנה ליעוץ וטיפול משפחתי סה"כ
				ניצנים
100,000.00 n	290,000.00 n	שכר מלוות ניצנים רווחה	1840600110	
1,000.00 n	1,000.00 n	חשמל מועדונית ניצנים	1840600431	
134,000.00 n	134,000.00 n	הסעות מועדונית - ניצנים	1840600710	
20,000.00 n	20,000.00 n	פעילות ניצנים	1840600781	

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	ניצנים	סה"כ
255,000.00 n	445,000.00 n			שונות	
28,000.00 n	28,000.00 n	מיזם בטחון תזונתי	1840000780		
950,000.00 n	950,000.00 n	השתתפות מתקציב עמותת מרחבים	1840000810		
4,000.00 n	4,000.00 n	רכישת סלי מזון	1840700780		
190,000.00 n	190,000.00 n	סל שירותים לוותיק	1840700784		
0.00	0.00	הוצ' קרן שלם-תמיכה מקצועית במח' שר	1840700785		
0.00	0.00	חיזוק חוסן קהילתי בחירום-ג'וינט ישראל	1840700786		
1,172,000.00 n	1,172,000.00 n			שונות	סה"כ
				קהילה לדורות	
0.00	195,000.00 n	שכר עו"ס קהילה לדורות	1840800110		
0.00	338,000.00 n	קהילה לדורות-פעולות	1840800780		
0.00	533,000.00 n			קהילה לדורות	סה"כ
2,366,000.00 n	3,259,000.00 n				סה"כ
				841-849 שרותים חברתיים - סעד רווחה	
				841 מנהל כללי	
3,800,000.00 n	3,800,000.00 n	שכ"ע - ש. חברתיים	1841000110		
0.00	21,000.00 n	פיצויים רווחה	1841000397		
300,000.00 n	300,000.00 n	בטחון עובדים-מאבטחי ש. חברתיים	1841030840		
0.00	0.00	חליפות מיגון	1841051840		
115,000.00 n	115,000.00 n	כ-א לחינוך המיוחד-שכר	1841080110		
4,215,000.00 n	4,236,000.00 n			841 מנהל כללי	סה"כ
				842 רוחת הפרט והמשפחה	
339,000.00 n	339,000.00 n	משפחות במצוקה בקהילה	1842200840		
15,000.00 n	15,000.00 n	מקלטים לנשים מוכות	1842202840		
2,000.00 n	2,000.00 n	צ.מיוחדים נפגעי כתות	1842205840		
110,000.00 n	110,000.00 n	טיפול אובדן ושכול-שכר	1842211110		
2,000.00 n	2,000.00 n	טיפול אובדן ושכול	1842211840		
204,000.00 n	204,000.00 n	מרכזי טיפול באלימות	1842400840		
16,000.00 n	16,000.00 n	מרכזי קשר	1842440840		
139,000.00 n	139,000.00 n	ה.מחברה ערבית 100%-שכר	1842460110		
69,000.00 n	69,000.00 n	ה.מחברה ערבית 100%-פעולות	1842460840		
229,000.00 n	229,000.00 n	ה.מ.חברה ערבית 75%-שכר	1842470110		
11,000.00 n	11,000.00 n	ה.מ.חברה ערבית 75%	1842470840		
120,000.00 n	120,000.00 n	שכ"ע ניהול תחנה לטיפול משפחתי	1842800110		
29,000.00 n	29,000.00 n	שירותים בקהילה שח"א	1842800840		
1,285,000.00 n	1,285,000.00 n			842 רוחת הפרט והמשפחה	סה"כ
				843 שרותים לילד ולנוער	
338,000.00 n	338,000.00 n	טיפול במשפחות אומנה	1843511840		
376,000.00 n	376,000.00 n	טיפול בפגיעות מיניות	1843540840		
916,000.00 n	916,000.00 n	משפחות וילדים בקהילה-שכר	1843550110		
334,000.00 n	334,000.00 n	משפחות וילדים בקהילה	1843550840		
166,000.00 n	166,000.00 n	פגיעות מיניות בגירים	1843590840		
2,168,000.00 n	2,168,000.00 n	אחזקת ילדים בפנימיות	1843800840		
374,000.00 n	374,000.00 n	תוכנית עם הפנים לקהילה-שכר	1843810110		
308,000.00 n	308,000.00 n	תוכנית עם הפנים לקהילה	1843810840		
1,668,000.00 n	1,668,000.00 n	ילדים במעונות יום-רווחה	1843900840		
6,648,000.00 n	6,648,000.00 n			843 שרותים לילד ולנוער	סה"כ
				844 שרותים לזקן	
170,000.00 n	170,000.00 n	אחזקה במעונות א.ו.תיק	1844400840		
8,000.00 n	8,000.00 n	סיוע לאזרחים ותיקים	1844410840		
367,000.00 n	367,000.00 n	מועדונים א.ו.תיק	1844420840		

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס
1,259,000.00 n	1,259,000.00 n	הזדקנות מיטבית קהילה	1844431840
130,000.00 n	130,000.00 n	שירותים לניצולי שואה	1844480840
5,000.00 n	5,000.00 n	סיוע לניצולי שואה	1844482840
1,939,000.00 n	1,939,000.00 n		

844 שרותים לזקן

סה"כ

845 שרותים למפגר

2,920,000.00 n	2,920,000.00 n	סידור במעונות - מש"ה	1845100840
10,000.00 n	10,000.00 n	סביבה תומכת	1845101840
24,000.00 n	24,000.00 n	מועדונים לילדים עם אוטיזם	1845110840
130,000.00 n	130,000.00 n	הפעלת מעונות ממשלת	1845112840
45,000.00 n	45,000.00 n	טיפול בהורים וילדים	1845120840
74,000.00 n	74,000.00 n	נופשונים וקייטנות	1845130840
749,000.00 n	749,000.00 n	מ.יום שיקומי לאוטיסט	1845150840
61,000.00 n	61,000.00 n	הסעות לאוטיסטים	1845160840
4,612,000.00 n	4,612,000.00 n	החזקת אוטיסטים במסגרת	1845170840
471,000.00 n	471,000.00 n	מ.יום ותעסוקה לבוגרי	1845180840
2,000.00 n	2,000.00 n	מ.יום אימוני-מש"ה	1845200840
231,000.00 n	231,000.00 n	מ.יום טיפולי מש"ה-שכר	1845220110
2,009,000.00 n	2,009,000.00 n	מ.יום טיפולי-מש"ה	1845220840
52,000.00 n	52,000.00 n	מועדונים לבוגרים עם פגור	1845230840
77,000.00 n	77,000.00 n	מעשי"ם	1845240840
25,000.00 n	25,000.00 n	נופשונים - מש"ה	1845330840
286,000.00 n	286,000.00 n	מלוות מש"ה שכר	1845350110
545,000.00 n	545,000.00 n	הסעות למ. יום - מש"ה	1845350840
12,323,000.00 n	12,323,000.00 n		

845 שרותים למפגר

סה"כ

846 ילד חריג

20,000.00 n	20,000.00 n	הדרכת עוזר ובני ביתו	1846310840
3,765,000.00 n	3,765,000.00 n	אחזקת נכים בפנימיות	1846500840
179,000.00 n	179,000.00 n	תעסוקה מוגנת למוגבל	1846600840
202,000.00 n	202,000.00 n	מס. יום לילד המוגבל-שכר	1846610110
201,000.00 n	201,000.00 n	מס. יום לילד המוגבל	1846610840
36,000.00 n	36,000.00 n	נופשונים לבעלי מוגבלות	1846700840
172,000.00 n	172,000.00 n	תוכניות לילד החריג	1846710840
51,000.00 n	51,000.00 n	תוכניות תמיכה בקהילה	1846711840
62,000.00 n	62,000.00 n	תוכניות צבא	1846720840
0.00	0.00	חלופה למ.יום שיקומי	1846731840
403,000.00 n	403,000.00 n	שכר מלוות רווחה ושיקום	1846740110
397,000.00 n	397,000.00 n	הסעות למעונות יום שיקומיים	1846740840
156,000.00 n	156,000.00 n	ליווי למעונות יום שיקומיים	1846750840
122,000.00 n	122,000.00 n	תוכניות תעסוקה	1846770840
7,000.00 n	7,000.00 n	מועדון חברתי לבוגרים	1846790840
13,000.00 n	13,000.00 n	נכים קשים בקהילה	1846820840
889,000.00 n	889,000.00 n	מרכזי יום לנכים קשים	1846840840
85,000.00 n	85,000.00 n	שיקום בקהילה מוגבלויות	1846850840
19,000.00 n	19,000.00 n	מעטפת מגורים בקהילה	1846900840
6,779,000.00 n	6,779,000.00 n		

846 ילד חריג

סה"כ

847 שרותי תקן

52,000.00 n	52,000.00 n	תכניות חירום לצעירים	1847100840
278,000.00 n	278,000.00 n	נוצ"צ שירותים בקהילה-שכר	1847120110
77,000.00 n	77,000.00 n	נוצ"צ שירותים בקהילה	1847120840
83,000.00 n	83,000.00 n	יחד תכניות לצעירים-שכר	1847200110
26,000.00 n	26,000.00 n	תוכניות קהילתיות עדי ומעטפת	1847210840
17,000.00 n	17,000.00 n	יחד סל גמיש	1847230840
151,000.00 n	151,000.00 n	מעונות חסות-רווחה	1847240840
35,000.00 n	35,000.00 n	נפגעי התמכרויות טיפול בקהילה	1847320840

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס		
159,000.00 n	159,000.00 n	מיתר	1847410840		
48,000.00 n	48,000.00 n	חוץ ביתי נוצץ	1847500840		
926,000.00 n	926,000.00 n			847 שרותי תקון	סה"כ
				848 עבודה קהילתית	
24,000.00 n	24,000.00 n	עבודה קהילתית	1848210840		
120,000.00 n	120,000.00 n	הסעות במועצות אזורי	1848220840		
24,000.00 n	24,000.00 n	פעול. התנדבות בקהילה	1848300840		
168,000.00 n	168,000.00 n			848 עבודה קהילתית	סה"כ
34,283,000.00 n	34,304,000.00 n			84 שרותים חברתיים - סעד	סה"כ
36,649,000.00 n	37,563,000.00 n			84 שרותים חברתיים	סה"כ
				85 דת	
				8510 רבנים	
290,000.00 n	290,000.00 n	שכ"ע - רב	1851000110		
205,000.00 n	205,000.00 n	שכ"ע רב מורשת	1851001110		
495,000.00 n	495,000.00 n			8510 רבנים	סה"כ
				8511 משרד הרב	
160,000.00 n	160,000.00 n	שכ"ע - מזכירה לשכת הרב	1851100110		
5,000.00 n	5,000.00 n	צרכי משרד - דת	1851100470		
5,000.00 n	5,000.00 n	דאר וטלפון - דת	1851100540		
4,000.00 n	4,000.00 n	פרסומים - דת	1851100550		
4,000.00 n	4,000.00 n	מיחשוב- דת	1851100570		
178,000.00 n	178,000.00 n			8511 משרד הרב	סה"כ
				8512 מקוואות	
180,000.00 n	180,000.00 n	שכ"ע-בלניות	1851200110		
10,000.00 n	10,000.00 n	אחזקת מקוואות	1851200420		
5,000.00 n	5,000.00 n	הוצ' מים - מקוואות	1851200432		
5,000.00 n	5,000.00 n	ח.ניקיון,תכשירים,ציוד מתכלה-מקוואות	1851200433		
1,000.00 n	1,000.00 n	טלפון מקוואות	1851200540		
4,000.00 n	4,000.00 n	ריהוט/ציוד שטף - מקוואות	1851200740		
1,000.00 n	1,000.00 n	עדי בדיקה - מקוואות	1851200780		
25,000.00 n	25,000.00 n	חיטוי מקוואות - דת	1851200784		
35,000.00 n	35,000.00 n	סולר/חשמל למקוואות - דת	1851200787		
266,000.00 n	266,000.00 n			8512 מקוואות	סה"כ
				8513 הדרכת כלות	
33,000.00 n	33,000.00 n	הדרכת כלות - דת	1851300783		
33,000.00 n	33,000.00 n			8513 הדרכת כלות	סה"כ
				8514 פעולות דת	
1,000.00 n	1,000.00 n	הסעות - דת	1851400710		
20,000.00 n	20,000.00 n	פעולות דת	1851400780		
21,000.00 n	21,000.00 n			8514 פעולות דת	סה"כ
				8515 בתי עלמין	
70,000.00 n	70,000.00 n	שכ"ע-רבנים-עורכי לוויות	1851500110		
6,000.00 n	6,000.00 n	שירותי ניקיון בית עלמין	1851500434		
30,000.00 n	30,000.00 n	מפקח בית עלמין ועורכי לוויות	1851500750		
45,000.00 n	45,000.00 n	קבורה - דת	1851500782		
23,000.00 n	23,000.00 n	הוצ' אחרות בית עלמין - דת	1851500785		
174,000.00 n	174,000.00 n			8515 בתי עלמין	סה"כ
1,167,000.00 n	1,167,000.00 n			85 דת	סה"כ
				87 איכות הסביבה	
				8790 שרותי איכות הסביבה	
8,000.00 n	8,000.00 n	דאר וטלפון - איכ"ס	1879000540		

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
80,000.00 n	60,000.00 n	טיפול במפגעים - איכ"ס	1879000780	
130,000.00 n	120,000.00 n	חינוך סביבתי - פעולות	1879000781	
0.00	10,000.00 n	טיפול בשפני סלע - איכ"ס	1879000783	
40,000.00 n	40,000.00 n	קניית מוצרים למכירה-איכ"ס	1879000785	
89,000.00 n	89,000.00 n	השת' באיגוד ערים לאיכות סביבה	1879000830	
347,000.00 n	327,000.00 n			סה"כ 8790 שרותי איכות הסביבה
				8795 גן אקולוגי
1,000.00 n	10,000.00 n	אחזקה - גן אקולוגי	1879500420	
2,000.00 n	2,000.00 n	חשמל - גן אקולוגי	1879500431	
2,000.00 n	2,000.00 n	מים - גן אקולוגי	1879500432	
5,000.00 n	14,000.00 n			סה"כ 8795 גן אקולוגי
352,000.00 n	341,000.00 n			סה"כ 87 איכות הסביבה
220,055,000.00 n	220,929,000.00 n			סה"כ 8 שרותים ממלכתיים
				99 תשלומים בלתי רגילים
				991 החזרי הלוואות לקרן חד"פ
4,266,000.00 n	4,266,000.00 n	תשלומים ע"ח קרן-הלוואה מקרן ממקורות	1991900691	
500,000.00 n	500,000.00 n	תשלומים ע"ח ריבית-הלוואה מקרן ממקורות	1991900692	
570,000.00 n	570,000.00 n	תשלומים ע"ח הצמדה-הלוואה מקרן ממקורות	1991900693	
5,336,000.00 n	5,336,000.00 n			סה"כ 99 החזרי הלוואות לקרן חד"פ
				992 רזרבה תקציבית פעולות
				992 רזרבה תקציבית פעולות
0.00	300,000.00 r	הקטנת פעולות חינוך	1992000780	
318,000.00 n	0.00	רזרבה חינוך	1992000781	
200,000.00 n	0.00	רזרבה לפעולות	1992000783	
518,000.00 n	300,000.00 r			סה"כ 992 רזרבה תקציבית פעולות
518,000.00 n	300,000.00 r			סה"כ 992 רזרבה תקציבית פעולות
				993 תשלומים שנים קודמות
				993 תשלומים שנים קודמות
100,000.00 n	100,000.00 n	הוצאות שנים קודמות	1993000980	
100,000.00 n	100,000.00 n			סה"כ 993 תשלומים שנים קודמות
100,000.00 n	100,000.00 n			סה"כ 993 תשלומים שנים קודמות
				995 הנחות ממסים
				9951 הנחות ממסים כללי
5,000,000.00 n	4,200,000.00 n	הנחות ארנונה-למגורים-גביה	1995100860	
10,000,000.00 n	9,300,000.00 n	הנחות ארנונה לא למגורים-גביה	1995100862	
15,000,000.00 n	13,500,000.00 n			סה"כ 9951 הנחות ממסים כללי
				9952 הנחות ממסים מ.בדווי
350,000.00 n	350,000.00 n	הנחות ארנונה-חוסניה (מגו+עסק)	1995200863	
650,000.00 n	575,000.00 n	הנחות ארנונה-כאמנה (מגו+עסק)	1995200864	
320,000.00 n	250,000.00 n	הנחות ארנונה-דמיידה (מגו+עסק)	1995200865	
330,000.00 n	330,000.00 n	הנחות ארנונה - ערב אלנעים	1995200866	
145,000.00 n	145,000.00 n	הנחות ארנונה-ראס אל עין(מג+עס)	1995200867	
2,400,000.00 n	2,250,000.00 n	הנחות ארנונה-סאלמה	1995200868	
4,195,000.00 n	3,900,000.00 n			סה"כ 9952 הנחות ממסים מ.בדווי
19,195,000.00 n	17,400,000.00 n			סה"כ 995 הנחות ממסים
				996 חלוקת הכנסות
3,400,000.00 n	3,400,000.00 n	חלוקת ארנונה מחנה תפ"ן- ועדת גבולות	1996000761	
3,400,000.00 n	3,400,000.00 n			סה"כ 996 חלוקת הכנסות
28,549,000.00 n	25,936,000.00 n			סה"כ 99 תשלומים בלתי רגילים
				998 גמלאות פיצויים פרישה

תכנון תקציב 2026

תקציב מול בצוע במבנה מאזן

מ.א. משגב

שנה 2025 תאריך 01/01/25 - 31/12/25 תקציב: 25021000003 תקציב וביצוע שנתי

תחום הדוח -

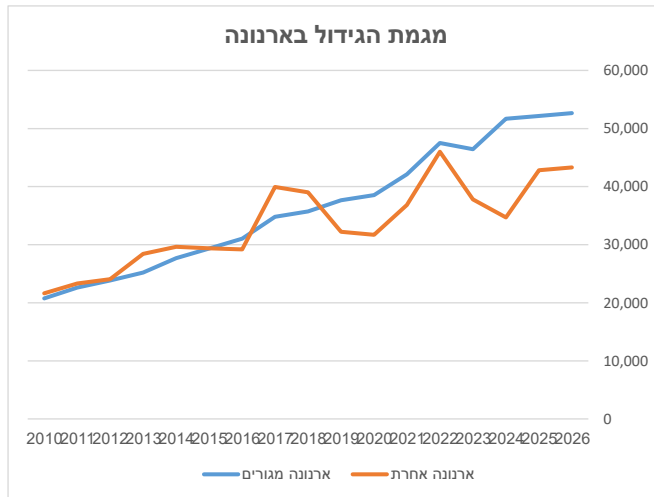
243

תכנון תקציב 2026	תקציב 2025 עדכון 1	שם כרטיס	כרטיס	
				9981 גמלאים
				9981 גמלאים
80,000.00 ר	80,000.00 ר	החזרי שכר גמלאים מרשויות	1998100310	
8,000.00 ר	8,000.00 ר	החזרי שכר גמלאים מקרן פנסיה	1998100311	
12,000.00 ה	12,000.00 ה	השתתפות בפנסיה - קג"מ	1998100315	
136,000.00 ר	136,000.00 ר	החזר שכ"ע גמלאים-מנהל הגמלאות (מ.ר)	1998100316	
7,900,000.00 ה	7,900,000.00 ה	שכ"ע גמלאים	1998110310	
7,688,000.00 ה	7,688,000.00 ה			9981 גמלאים סה"כ
7,688,000.00 ה	7,688,000.00 ה			9981 גמלאים סה"כ
				9982 רזרבה שכ"ע
				9982 רזרבה שכ"ע
1,500,000.00 ה	1,060,000.00 ה	שכ"ע רזרבה/תוספת יוקר	1998200110	
1,500,000.00 ה	1,060,000.00 ה			9982 רזרבה שכ"ע סה"כ
1,500,000.00 ה	1,060,000.00 ה			9982 רזרבה שכ"ע סה"כ
				9983 פיצויים ופרישה
				9983 פיצויים ופרישה
500,000.00 ה	350,000.00 ה	פיצויי פיטורין/פרישה/הסתגלות	1998300115	
500,000.00 ה	350,000.00 ה			9983 פיצויים ופרישה סה"כ
500,000.00 ה	350,000.00 ה			9983 פיצויים ופרישה סה"כ
				9984 הפרשות בגוד והבראה
				9984 הפרשות ביגוד והבראה
50,000.00 ה	50,000.00 ה	הבראה - כללי- הפרשה	1613000399	
35,000.00 ה	35,000.00 ה	הבראה - חינוך- הפרשה	1814210399	
15,000.00 ה	15,000.00 ה	הבראה - רווחה - הפרשה	1841000399	
100,000.00 ה	100,000.00 ה			9984 הפרשות ביגוד והבראה סה"כ
100,000.00 ה	100,000.00 ה			9984 הפרשות ביגוד והבראה סה"כ
				9985 הפרשות הסכמי שכר
				613 מזכירות
300,000.00 ה	300,000.00 ה	הפחתת שכר-הפרשה	1613000398	
300,000.00 ה	300,000.00 ה			613 מזכירות סה"כ
300,000.00 ה	300,000.00 ה			9985 הפרשות הסכמי שכר סה"כ
10,088,000.00 ה	9,498,000.00 ה			998 גמלאות פיצויים פרישה סה"כ
334,950,000.00 ה	331,015,000.00 ה			2 הוצאות סה"כ
6,943,000.00 ה	0.00			סה"כ כללי

מגמות בהכנסות ממענקים, יתרות שהועברו לקרנות ושימוש בקרנות

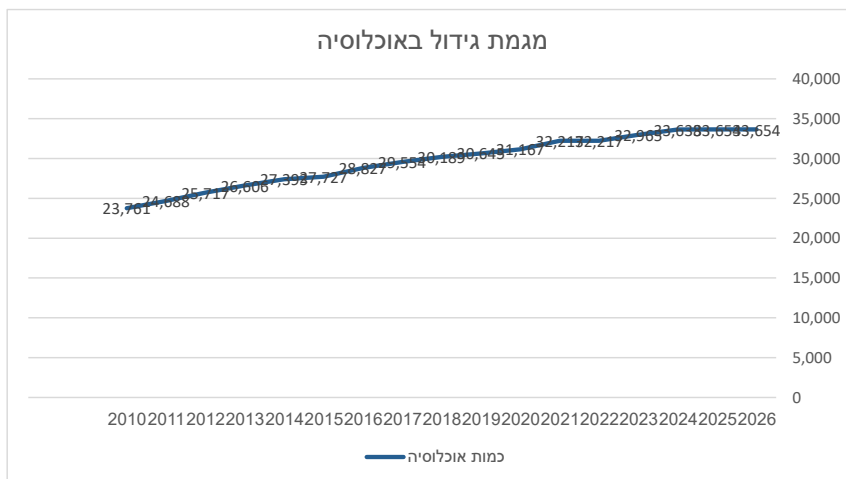
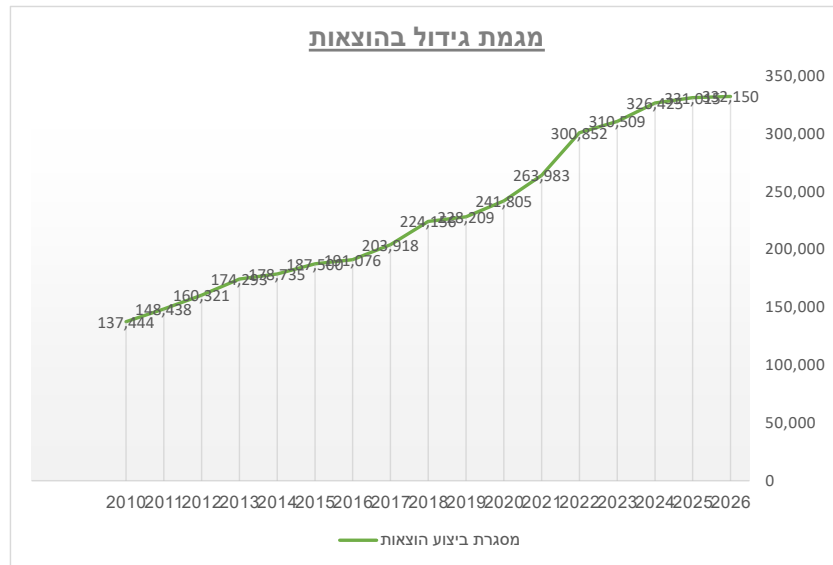
מסגרת ביצוע הוצאות	כמות אוכלוסיה	מענק איזון	מענק נוסף	סה"כ מענק מ.הפנים	העברה לקרן חד"פ	איזון תקציב - משיכה מקרן חד"פ
33,654	332,150	8,000	1,500	9,500	0	0
33,654	331,015	8,500	1,300	9,800	2,200	0
33,654	326,425	10,725	2,834	13,559	0	0
33,638	310,509	11,917	0	11,917	0	0
32,217	300,852	11,885	1,233	13,118	8,500	1,000
32,217	263,983	13,205	2,491	15,696	0	6,100
31,167	241,805	12,702	2,623	15,325	0	2,865
30,645	228,209	13,784	3,090	16,874	0	1,644
30,189	224,156	15,315	2,216	17,531	7,420	0
29,554	203,918	18,015	1,251	19,266	0	0
28,827	191,076	18,912	0	18,912	0	0
27,727	187,500	17,576	0	17,576	0	0
27,393	178,735	16,257	0	16,257	2,015	0
26,606	174,293	19,441	0	19,441	3,440	0
25,717	160,321	17,220	0	17,220	0	0
24,688	148,438	17,967	0	17,967	2,200	0
23,761	137,444	15,965	0	15,965	1,900	0

כולל 5.5 מיליון ₪
השלמה בעקבות בג"צ



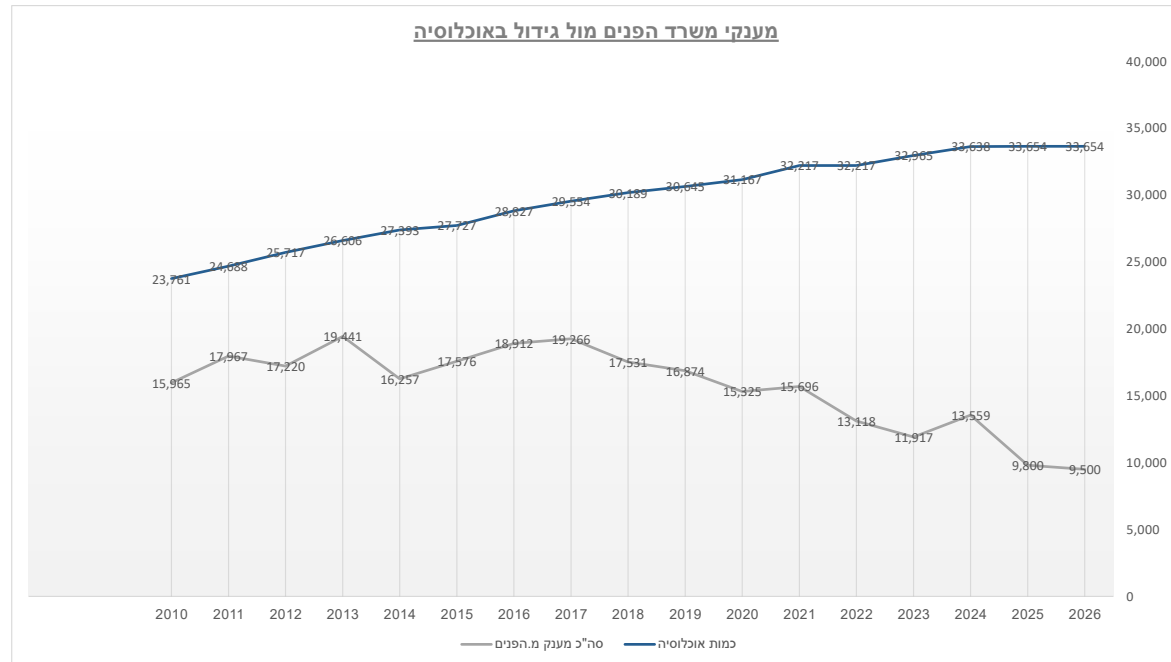
ארונה מגורים	ארונה אחרת	סה"כ ארונה	שנה
52,650	43,300	95,950	2026
52,150	42,800	94,950	2025
51,667	34,678	86,345	2024
46,424	37,790	84,214	2023
47,521	45,999	93,520	2022
42,134	36,822	78,956	2021
38,523	31,706	70,229	2020
37,652	32,220	69,872	2019
35,723	39,015	74,738	2018
34,789	39,942	74,731	2017
31,054	29,192	60,246	2016
29,348	29,377	58,725	2015
27,673	29,639	57,312	2014
25,214	28,409	53,623	2013
23,818	24,067	47,885	2012
22,614	23,323	45,937	2011
20,749	21,627	42,376	2010

כמות אוכלוסיה	מסגרת ביצוע הוצאות	סה"כ מענק מ.הפנים	
33,654	332,150	9,500	2026
33,654	331,015	9,800	2025
33,654	326,425	13,559	2024
33,638	310,509	11,917	2023
32,217	300,852	13,118	2022
32,217	263,983	15,696	2021
31,167	241,805	15,325	2020
30,645	228,209	16,874	2019
30,189	224,156	17,531	2018
29,554	203,918	19,266	2017
28,827	191,076	18,912	2016
27,727	187,500	17,576	2015
27,393	178,735	16,257	2014
26,606	174,293	19,441	2013
25,717	160,321	17,220	2012
24,688	148,438	17,967	2011
23,761	137,444	15,965	2010



מגמות בהכנסות ממענקים, יתרות שהועברו לקרנות ושימוש בקרנות

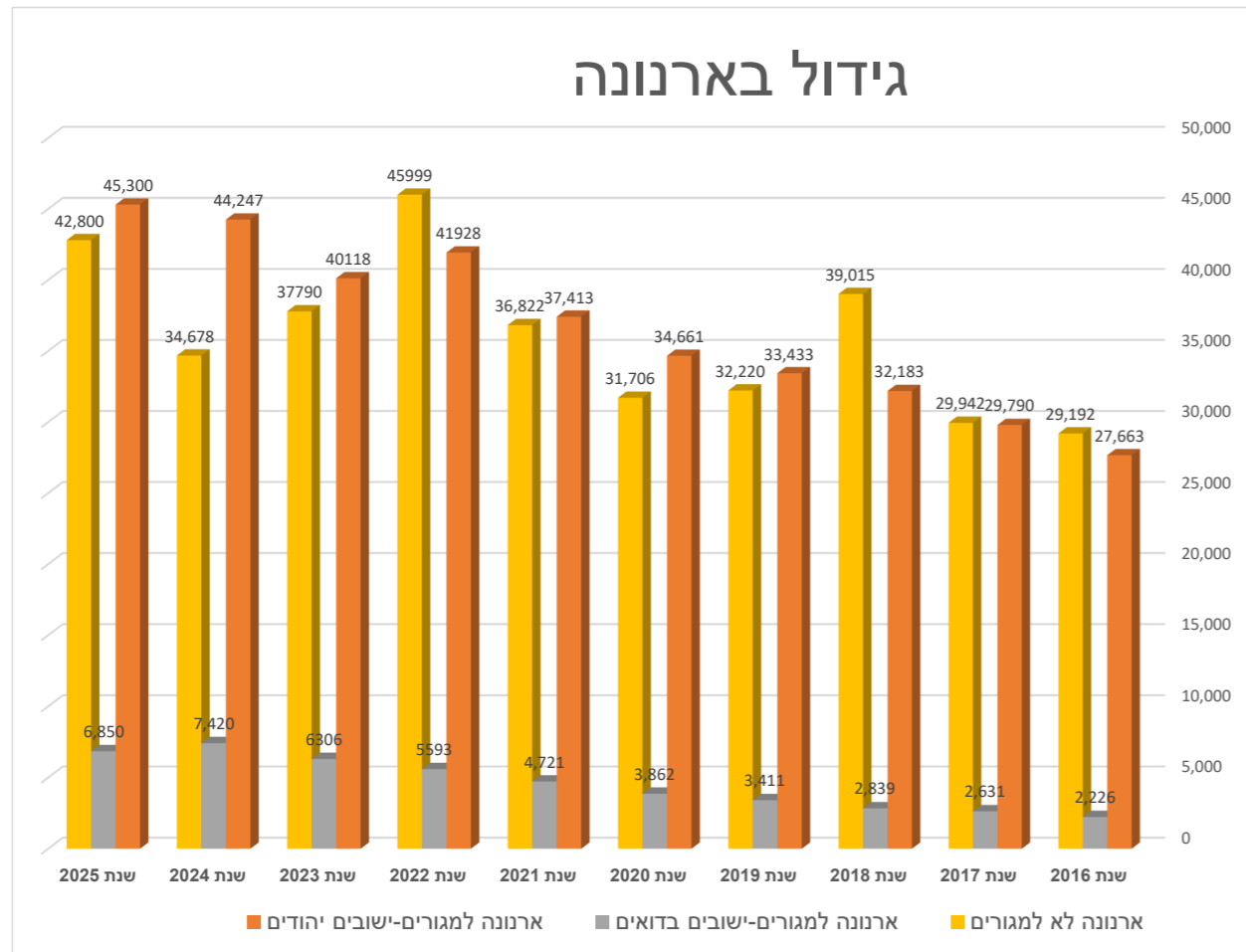
מנתק איזון	מענקים שונים	סה"כ מענק מ.הפנים	העברה לקרן חד"פ	איזון תקציב - משיכה מקרן חד"פ	מסגרת ביצוע הוצאות	כמות אוכלוסיה
2026	8,000	1,500	9,500	0	332,150	33,654
2025	8,500	1,300	9,800	2,200	331,015	33,654
2024	10,725	2,834	13,559	0	326,425	33,638
2023	11,917	0	11,917	0	310,509	32,965
2022	11,885	1,233	13,118	8,500	300,852	32,217
2021	13,205	2,491	15,696	6,100	263,983	32,217
2020	12,702	2,623	15,325	2,865	241,805	31,167
2019	13,784	3,090	16,874	1,644	228,209	30,645
2018	15,315	2,216	17,531	7,420	224,156	30,189
2017	18,015	1,251	19,266	0	203,918	29,554
2016	18,912	0	18,912	0	191,076	28,827
2015	17,576	0	17,576	0	187,500	27,727
2014	16,257	0	16,257	2,015	178,735	27,393
2013	19,441	0	19,441	3,440	174,293	26,606
2012	17,220	0	17,220	0	160,321	25,717
2011	17,967	0	17,967	2,200	148,438	24,688
2010	15,965	0	15,965	1,900	137,444	23,761



השוואת ביצוע תקציב שוטף לשנים 2016-2026 - מא"ז משגב

שנת 2026	שנת 2025	שנת 2024	שנת 2023	שנת 2022	שנת 2021	שנת 2020	שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	שנת 2016	
הכנסות כללי											
45,800	45,300	44,247	40118	41928	37,413	34,661	33,607	32,296	30,048	27,663	ארנונה למגורים-ישובים יהודים
6,850	6,850	7,420	6306	5593	4,721	3,862	4,045	3,420	3,196	3,391	ארנונה למגורים-ישובים בדואים
43,300	42,800	34,678	37790	45999	36,822	31,706	32,220	39,015	29,942	29,192	ארנונה לא למגורים
95,950	94,950	86,345	84,214	93,520	78,956	70,229	69,872	74,731	63,186	60,246	סה"כ ארנונה
מענק איזון											
8,000	8,500	10,725	11,917	11,885	13,205	12,736	13,784	15,315	18,013	18,912	מענק קרן לצמצום פערים
0	0	0	0	1,233	2,491	2,623	3,090	2,216	1,251	0	מענק נוסף חד"פ מ.הפנים
1,500	1,300	2,834	0	0	0	26	750	0	0	681	סה"כ מענקים
9,500	9,800	13,559	11,917	13,118	15,696	15,385	17,624	17,531	19,264	19,593	
הכנסות משכר דירה											
3,527	2,202	1,032	1,008	1,125	797	745	1,768	781	775	703	הכנסות שנים קודמות
111	406	3,142	2,985	1,038	21	421	2,582	4,521	1,070	1,186	הכנסות מעודף מצטבר לאיזון
0	0	431	0	0	0	1,358	667	2,000	1,000	0	הכנסות מהקרנות-לאיזון
150	2,500	0	450	1,270	4,100	3,775	1,644	0	0	0	סה"כ הכנסות שונות
3,788	5,108	4,605	4,443	3,433	4,918	6,299	6,661	7,302	2,845	1,889	
109,238	109,858	104,509	100,574	110,071	99,570	91,913	94,157	99,564	85,295	81,728	סה"כ הכנסות כלליות
הוצאות כללי											
הנהלה כללית											
1,747	1,782	1,997	1,688	1,703	1,695	1,693	1,806	1,729	1,881	1,914	הנהלת מועצה-נבחרים
4,398	4,183	3,623	3621	4048	3,019	3,046	3,104	2,445	2,488	2,410	לשכה והנהלה כללית
303	303	298	301	258	258	251	257	249	241	247	מבקר פנים
647	659	346	442	737	590	363	361	773	808	743	הסברה ודוברות
2,465	2,360	2,015	2016	1830	1,500	1,691	1,649	1,784	1,651	1,435	משאבי אנוש וחשבות שכר
840	810	553	554	565	590	544	540	543	722	702	שרות משפטי
4,256	4,423	3,477	4,202	3,188	3,249	3,402	2,991	3,554	4,296	3,225	מינהל כספי
2,546	2,486	2,116	1,499	920	980	638	546	580	810	627	ביטוחים
0	0	0	0	8,500	0	0	1,000	7,420	0	0	העברה לקרנות ותב"רים
17,202	17,006	14,425	14,323	21,749	11,881	11,628	12,254	19,077	12,897	11,303	סה"כ הנהלה כללית
הוצאות שרותים מקומיים											
13,645	13,588	13,439	12,149	11,567	11,488	11,053	9,636	8,988	8,398	7,346	תברואה
3,856	4,186	3,642	3,792	3,532	3,589	3,549	3,438	3,347	3,260	3,241	ביטחון
1,731	1,797	1,751	1,336	1,556	1,341	1,382	1,279	1,216	1,174	1,278	אגף הנדסה
4,618	4,790	4,699	4,762	4,302	4,165	3,846	4,035	3,746	3,169	3,275	ועדה מקומית
3,316	3,218	3,172	2796	2,993	2,720	2,810	2,712	2,846	2,742	2,929	אחזקת נכסים ציבוריים
320	320	362	120	360	329	64	219	644	489	381	חגיגות ואירועים
2,816	3,135	2,912	2626	2348	2,434	2,403	1,604	1,406	1,128	1,092	שירותים עירוניים שונים
21,450	21,191	22,443	21,420	19688	27,351	26,143	12,052	11,187	10,391	10,283	ועדים מקומיים
1,492	1,387	1,413	1243	1471	1,222	1,199	1,415	1,456	1,778	1,300	רכש,פיתוח ישובים,תעסוקה
100	100	650	500	1,000	1,000	1,000	1,283	1,472	1,450	1,050	פיתוח כלכלי(תרדיון)
736	736	477	226	346	358	328	297	428	293	253	פיקוח עירוני
54,080	54,448	54,960	50,970	49,163	55,997	53,777	37,970	36,736	34,272	32,428	סה"כ הוצ' שירותים מקומיים
7,688	7,688	7,108	7223	6680	7,550	5,766	5,853	5,781	4,291	4,052	עלויות שכר גמלאים ופרישה
9,451	10,021	8,815	7930	7060	4,456	6,292	5,498	5,133	4,985	5,016	הוצאות מימון-הלוואות וריביות
26,019	26,705	30,100	25,435	23,709	27,105	24,562	7,921	6,025	4,681	5,554	הכנסות נוספות (תברואה,ביטחון וכו')
46,836	47,400	49,301	45,563	49,128	46,791	39,012	40,503	38,862	33,531	34,483	יתרה למימון שירותים ממלכתיים
שירותים ממלכתיים											
חינוך											
144,472	145,168	144,664	141,206	122,670	113,644	99,805	94,823	91,076	88,464	81,096	הכנסות
176,470	176,831	177,897	168,750	155,514	144,263	124,361	120,812	114,688	108,313	103,176	הוצאות
31,998	31,663	33,233	27,544	32,844	30,619	24,556	25,989	23,612	19,849	22,080	עלות נטו
רווחה											
27,703	27,517	27,303	25705	23388	20,609	19,431	18,197	16,795	14,957	12,818	הכנסות
36,549	37,563	37,158	35587	32723	28,216	26,377	24,622	23,266	20,365	17,861	הוצאות
8,846	10,046	9,855	9,882	9,335	7,607	6,946	6,425	6,471	5,408	5,043	עלות נטו
שירותי דת											
752	752	756	801	796	702	646	691	619	670	707	הכנסות
1,167	1,167	1,227	1,214	1,174	1,056	1,020	1,035	972	905	911	הוצאות
415	415	471	413	378	354	374	344	353	235	204	עלות נטו
5,225	4,935	5,419	5996	5889	7,398	6,466	6,272	6,145	5,573	4,945	מרכז קהילתי
352	341	323	348	323	307	276	390	462	551	498	איכות סביבה
46,836	47,400	49,301	44,183	48,769	46,285	38,618	39,420	37,043	31,616	32,770	סה"כ עלות נטו שירותים ממלכתיים
0	0	0	1,380	359	506	394	1,083	1,819	1,915	1,713	עודף (גרעון)

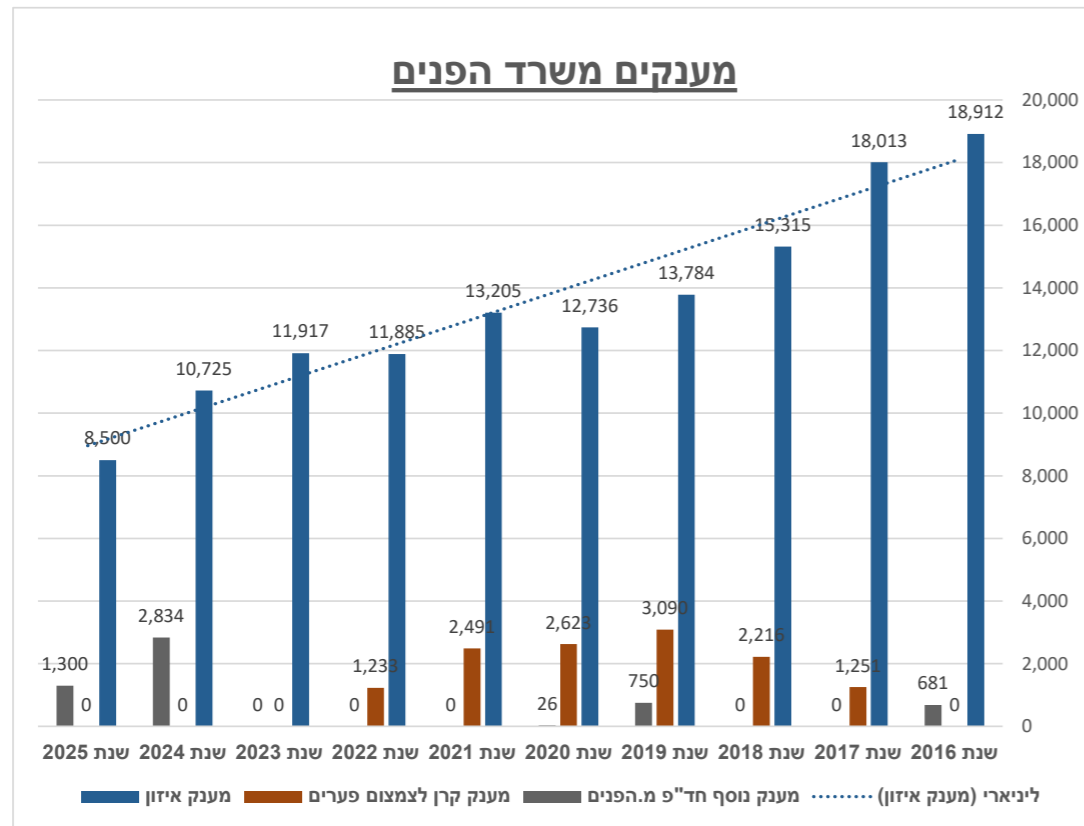
השוואת ביצוע תקציב שוטף לשנים 2016-2025 - מוא"ז משגב



שנת 2025	שנת 2024	שנת 2023	שנת 2022	שנת 2021	שנת 2020	שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	שנת 2016
45,300	44,247	40,118	41,928	37,413	34,661	33,433	32,183	29,790	27,663
6,850	7,420	6,306	5,593	4,721	3,862	3,411	2,839	2,631	2,226
42,800	34,678	37,790	45,999	36,822	31,706	32,220	39,015	29,942	29,192

ארנונה למגורים-ישובים יהודים
 ארנונה למגורים-ישובים בדואים
 ארנונה לא למגורים

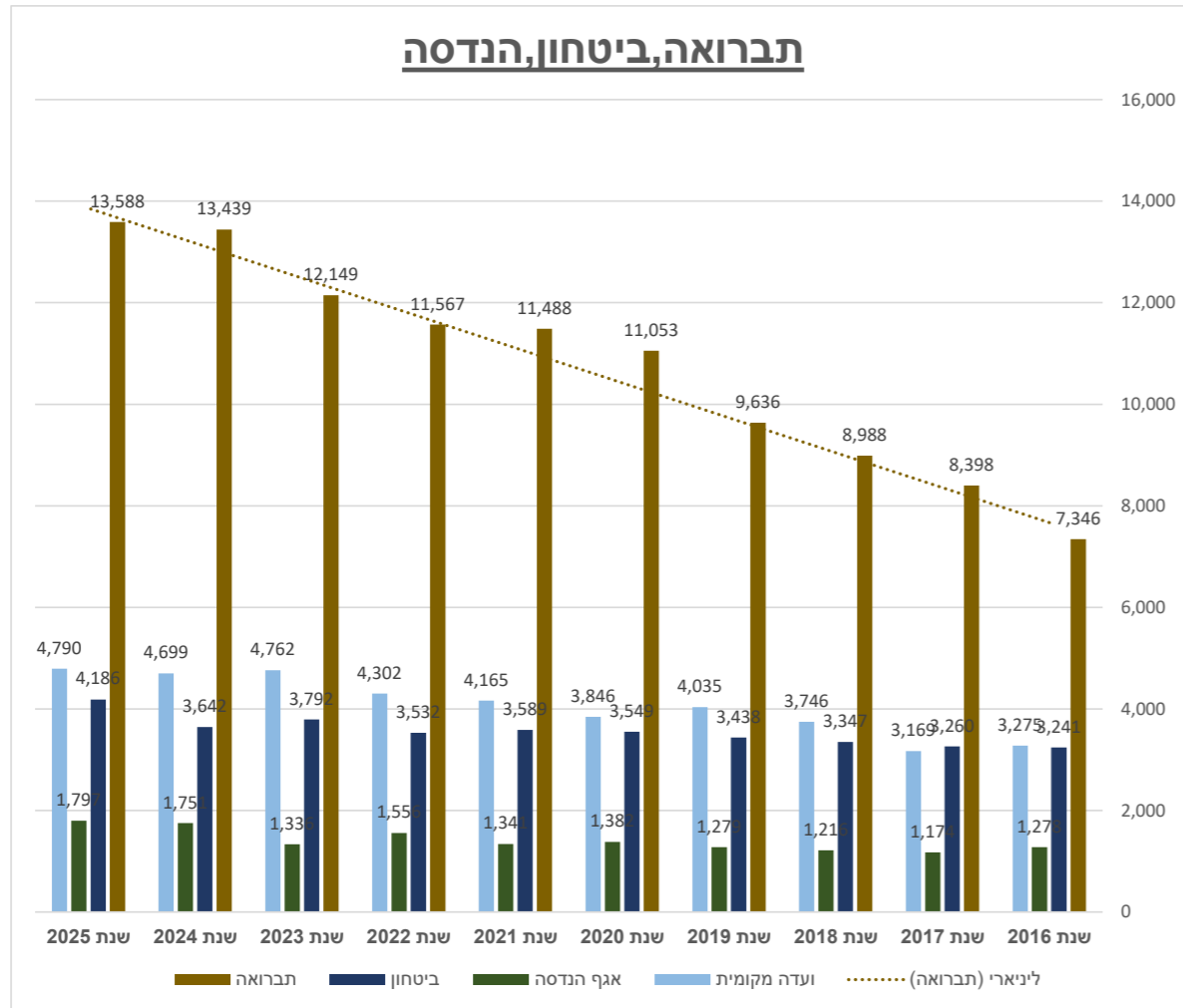
השוואת ביצוע תקציב שוטף לשנים 2016-2025 - מוא"ז משגב



שנת 2025	שנת 2024	שנת 2023	שנת 2022	שנת 2021	שנת 2020	שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	שנת 2016
8,500	10,725	11,917	11,885	13,205	12,736	13,784	15,315	18,013	18,912
0	0	0	1,233	2,491	2,623	3,090	2,216	1,251	0
1,300	2,834	0	0	0	26	750	0	0	681
9,800	13,559	11,917	13,118	15,696	15,385	17,624	17,531	19,264	19,593

מענק איזון
 מענק קרן לצמצום פערים
 מענק נוסף חד"פ מ.הפנים
 סה"כ מענקים

תברואה, ביטחון, הנדסה

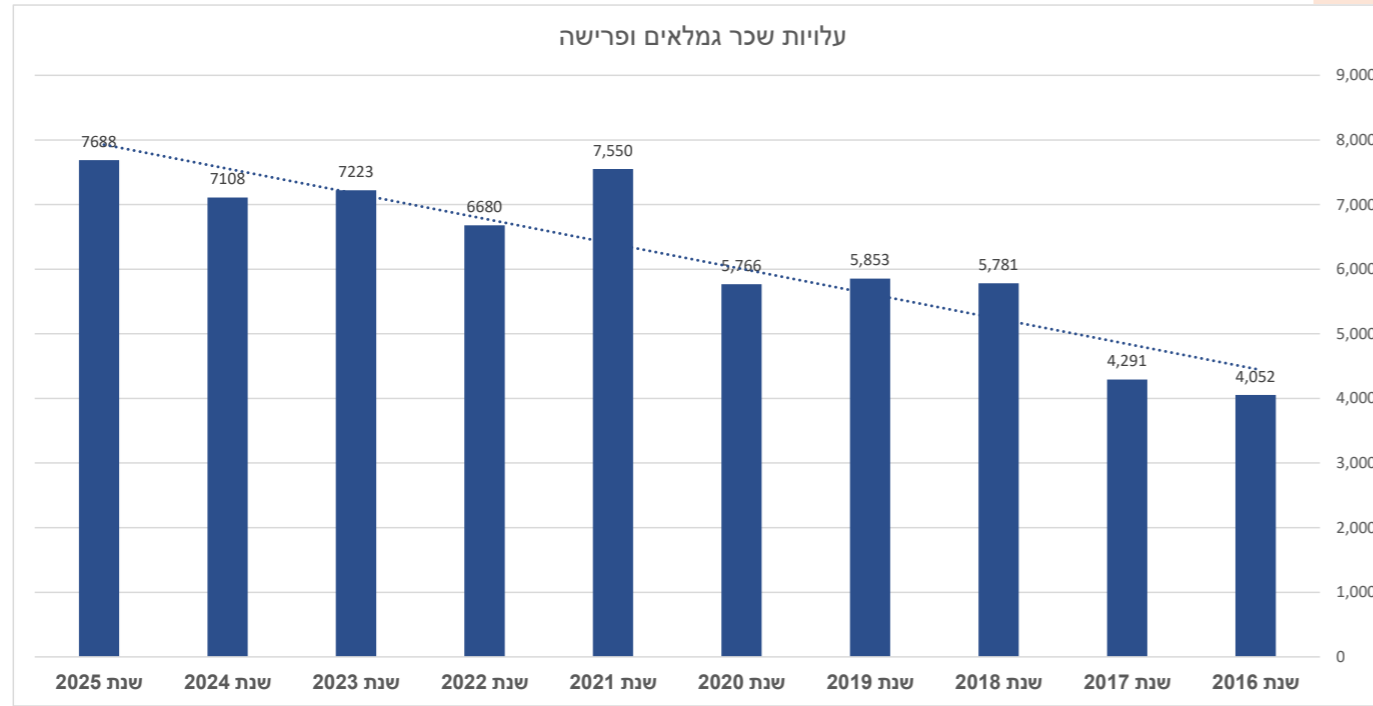


השוואת ביצוע תקציב שוטף לשנים 2016-2025 - מוא"ז משגב

שנת 2025	שנת 2024	שנת 2023	שנת 2022	שנת 2021	שנת 2020	שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	שנת 2016
13,588	13,439	12,149	11,567	11,488	11,053	9,636	8,988	8,398	7,346
4,186	3,642	3,792	3,532	3,589	3,549	3,438	3,347	3,260	3,241
1,797	1,751	1,336	1,556	1,341	1,382	1,279	1,216	1,174	1,278
4,790	4,699	4,762	4,302	4,165	3,846	4,035	3,746	3,169	3,275
3,218	3,172	2,796	2,993	2,720	2,810	2,712	2,846	2,742	2,929
320	362	120	360	329	64	219	644	489	381
3135	2912	2626	2348	2,434	2,403	1,604	1,406	1,128	1,092
21,191	22,443	21,420	19,688	27,351	26,143	12,052	11,187	10,391	10,283
1387	1413	1243	1471	1,222	1,199	1,415	1,456	1,778	1,300
100	650	500	1,000	1,000	1,000	1,283	1,472	1,450	1,050
736	477	226	346	358	328	297	428	293	253
54,448	54,960	50,970	49,163	55,997	53,777	37,970	36,736	34,272	32,428

תברואה
ביטחון
אגף הנדסה
ועדה מקומית
אחזקת נכסים ציבוריים
חגיגות ואירועים
שירותים עירוניים שונים
ועדים מקומיים
רכש, פיתוח ישובים, תעסוקה
פיתוח כלכלי (תרדיון)
פיקוח עירוני
סה"כ הוצ' שירותים מקומיים

השוואת ביצוע תקציב שוטף לשנים 2016-2025 - מוא"ז משגב

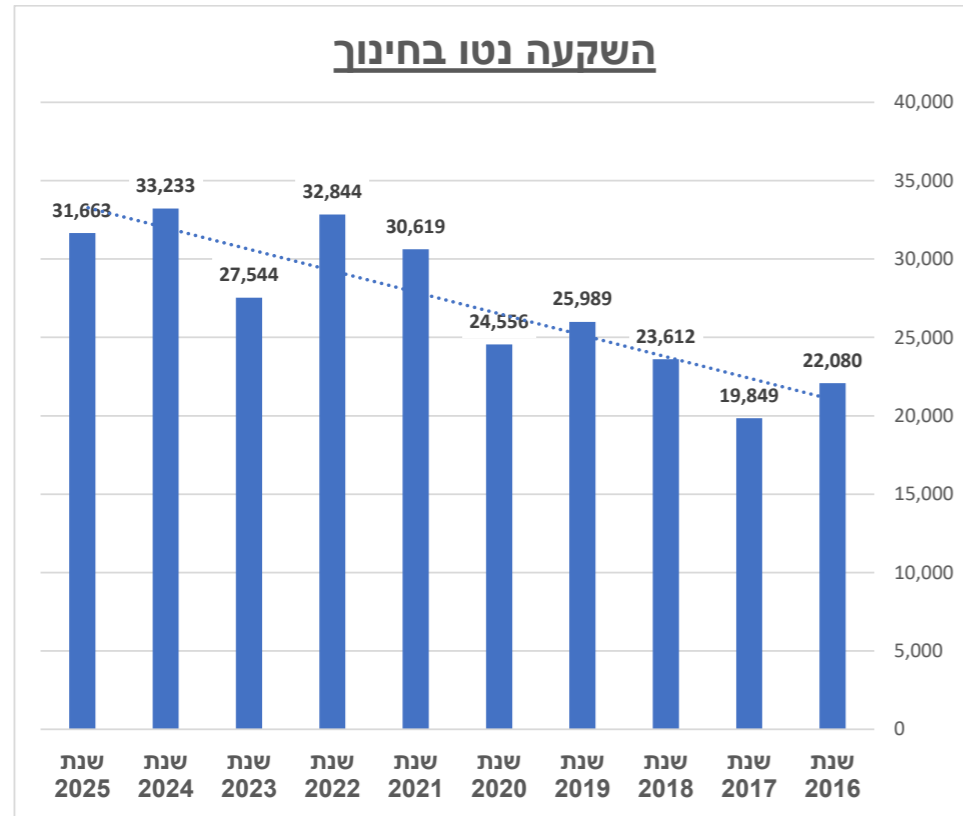


שנת 2025	שנת 2024	שנת 2023	שנת 2022	שנת 2021	שנת 2020	שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	שנת 2016	עלויות שכר גמלאים ופרישה
7688	7108	7223	6680	7550	5766	5853	5781	4291	4052	

השוואת ביצוע תקציב שוטף לשנים 2016-2025 - מוא"ז משגב

<u>שנת 2025</u>	<u>שנת 2024</u>	<u>שנת 2023</u>	<u>שנת 2022</u>	<u>שנת 2021</u>	<u>שנת 2020</u>	<u>שנת 2019</u>	<u>שנת 2018</u>	<u>שנת 2017</u>	<u>שנת 2016</u>
31,663	33,233	27,544	32,844	30,619	24,556	25,989	23,612	19,849	22,080

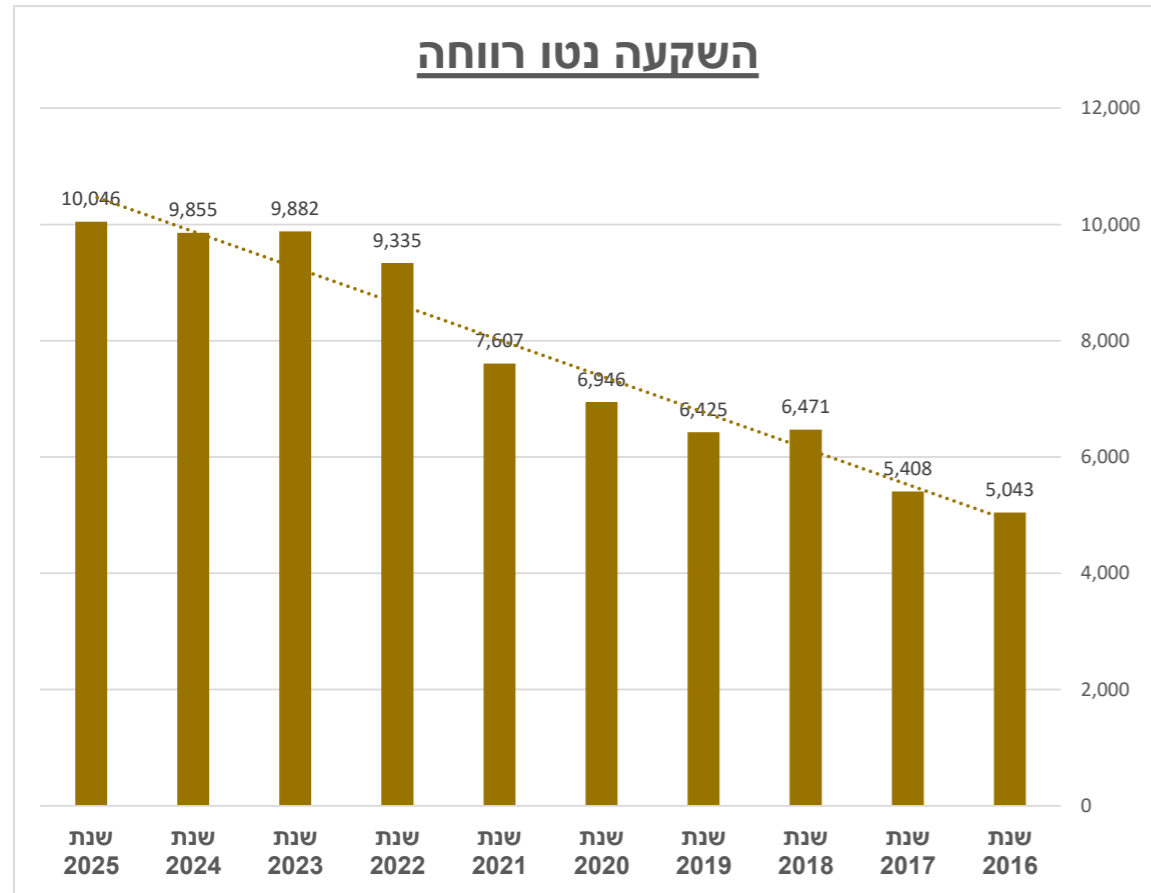
השקעה נטו בחינוך



השוואת ביצוע תקציב שוטף לשנים 2016-2025 - מוא"ז משגב

<u>שנת 2025</u>	<u>שנת 2024</u>	<u>שנת 2023</u>	<u>שנת 2022</u>	<u>שנת 2021</u>	<u>שנת 2020</u>	<u>שנת 2019</u>	<u>שנת 2018</u>	<u>שנת 2017</u>	<u>שנת 2016</u>
10,046	9,855	9,882	9,335	7,607	6,946	6,425	6,471	5,408	5,043

השקעה נטו רווחה



מועצה אזורית משגב

14 בספטמבר 2025

מדדי איתנות פיננסית דו"חות כספיים ליום 31.12.2024

1. עודף (גרעון) בתקציב הרגיל

למועצה האזורית משגב עודף שוטף ומצטבר בתקציב הרגיל.

להלן נתוני העודף ליום 31.12.2024:

אלש"ח

עודף שוטף 362

עודף מצטבר 3,720

2. עודף (גרעון) בתקציב הבלתי רגיל

למועצה האזורית משגב עודף זמני בתקציבים הבלתי רגילים.

להלן הרכב העודפים נטו בתב"רים ליום 31.12.2024:

אלש"ח

עודפי מימון זמניים 69,784

גרעונות מימון זמניים 26,134

עודף נטו 43,650

=====

משמעות העודף בתב"רים הינו כי המימון העיקרי בתב"רים הוא ממקורות עצמיים של המועצה. המועצה איננה תלויה בקבלת מימון לשם ביצוע העבודות אלא מממנת תחילה את העבודות מתרותיה ולאחר מכן מתקבל מימון חיצוני.

כאשר המימון בתב"רים הינו ממשלתי יימצאו התב"רים בגרעון זמני תחילה, עד קבלת המימון הממשלתי.

3. גביית ארנונה

אחוז הגבייה של המועצה מארנונה הינו כ 90% מהחייב השוטף וכ 28% מחובות העבר. יצוין כי שיעור הגבייה אינו גבוהה ביחס למועצות אזוריות, אבל יש לזכור כי חלק מגביית הארנונה של המועצה מהחברה הבדואית.

מועצה אזורית משגב

4. עומס מלוות

היקף עומס המלוות ליום 31.12.2024 מסתכם ב 31,155 אלש"ח ומהווה כ 10% בלבד מהתקציב הרגיל.

אחוז העומס נחשב נמוך מהמקובל במועצות אזוריות (19%).

גם פרעון המלוות השנתי של משגב המסתכם ב 3,326 אלש"ח נחשב נמוך 1% מהתקציב.

במועצות האזוריות אחוז הפרעון המקובל כ 3% מהתקציב הרגיל.

יש לזכור כי המועצה נטלה בשנים האחרונות הלוואות לשם הקמת מבנה (מבנה בריאות) שניב הכנסות מדמי שכירות אשר ישמשו מקור להחזרי ההלוואה.

5. קרנות בלתי מתוקצבות (קע"פ)

היקף הקרנות הבלתי מתוקצבות (קע"פ) מסתכם ב 38,642 אלש"ח, יתרה נכבדת שנשמרת על ידי המועצה במהלך השנים.

6. הכנסות עצמיות מהתקציב

החלוקה בין הכנסות עצמיות להכנסות ממשלתיות שווה (50%, 50%) אחוז שנחשב בריא ומעיד על עצמאות המועצה.

7. שכר ופעולות בתקציב

בשנת 2024 שיעור הוצאות השכר כ 38% מהתקציב הרגיל, אחוז שאיננו נחשב גבוה במיוחד על רקע העובדה שהוא כולל שכר מורים בבתי הספר העל יסודיים.

לא בכל המועצות האזוריות בתי ספר על יסודיים ולכן ההשוואה למועצות אחרות בעייתית.

בברכה,

לימור ברק
גזברית
מועצה אזורית משגב

פרוטוקול ישיבת ועדת כספים מיום 1.9.2025 תקציב 2026 ישיבה 1.

משתתפים: אורה זיגלמן, אורן ג'וליאן, תמר ויינר, אמיר בשן, לימור ברק, שני משעלי, חנוך גל.
 מוזמנים: מוטי מילר – מנהל אגף חינוך, מיקי וייסמן – מנהל תקציב ומנהל אגף החינוך, סיון גולדמן – מנהלת המרכז
 הקהילתי, שגית שטרזנט – גזברית המרכז הקהילתי.
 הודיעו שלא יגיעו: מירב טלר, חוסיין סואעד, דן בבלי, זיאד סואעד, יריב המאירי.

סדר יום:

1. תקציב המועצה לשנת 2026 הצגת נתונים.
2. חינוך – הצגת נתונים ובקשות אגף החינוך ע"י מוטי ומיקי.
3. מרכז קהילתי – הצגת בקשות המרכז הקהילתי ע"י סיון ושגית.

דיון:

1. לימור הציגה את הנחות הבסיס לתקציב 2026 המבוססים על בסיס תקציב 2025 עדכון 1 ונתוני ביצוע עדכניים, תוך שמירה על יעדי העל כפי שגובשו ע"י המליאה האסטרטגית הרחבה:
 בצד ההכנסות ירידה של כ 3 מלש"ח. המרכיבים העיקריים לכך הם צפי לירידה במענק האיזון, ירידה בהכנסות מרפא"ל וממקורות חד פעמיים.
 בצד ההוצאות גידול של כ 4 מלש"ח: המרכיבים העיקריים הם עדכוני שכר על רקע הסכמי שכר מחייבים (פעילה נוספת), הנחיות משרד הפנים לתקצוב רזרבה לשכר. גידול בהוצאות: תברואה, תפעול שוטף, ביטוח, בטחון. עדכון מצבת פירעון מלוות.
 סך החוסר לאיזון כ 7 מלש"ח.
2. חינוך: מוטי ומיקי עדכנו כי אין שינויים משמעותיים בצורך לאיזון תקציב החינוך במעבר לתקציב 2026 – גידול של כ 400 אלש"ח. האגף מתקשה לעמוד בדרישות משרד החינוך בנוגע לרפורמת הגפ"ן. הרפורמה הטיבה עם בתי הספר אך מקשה על הרשות. כל אי עמידה בדרישות משרד החינוך בנושא דיווחים גוררת עיצומים ועצירת תקציבים. התבקש תוספת 1 תקן לתחום הכספים, תוך הצבעה על קיצוץ חצי תקן מתוך האגף.
 מיקי ומוטי סקרו את פעילות קידום נוער ואת הקושי להפעילו במסגרת תנאי משרד החינוך אשר אינו מתקצב אותו בשוטף.
 - מתוך החשיבות בהמשך פעילות קידום נוער, הוועדה ממליצה לאגף לפעול במהירות לגיבוש מתווה הפעלה במסגרת בתי הספר, ולהגיש זאת בתוך חודשיים.
 - ממליצים לשקול בחיוב מתן מענה לצורך לפיו התבקש תוספת תקן בכפוף לבחינה ארגונית ולאילוסי מסגרת התקציב, ובלבד שינתן מענה מותאם לצרכים עדכניים ולאתגרים צפויים באשר למומחיות לתחום הכספים בגפ"ן ומענה למוקד ידע כלפי כלל בתי"ס במשגב.
 - הסיור שתוכנן להתקיים בבתי הספר היסודיים סלאמה וגילון יתואם מחדש.
3. מרכז קהילתי: סיון ושגית הציגו את בקשות המרכז הקהילתי לתוספת תקצוב בהיקף של כ 1.7 מלש"ח בעבור: 620 אלש"ח לרכיז נוער ומנהלי חינוך על רקע צפי איוש משרות, 550 אלש"ח לאחזקת אולם לבון ודרישות בטיחות, 430 אלש"ח בעבור השתתפות באירועי תרבות בפארק ולמאצינג עבור קולות קוראים של משרד התרבות, 130 אלש"ח בעבור מאצינג נדרש למשרד החינוך בעבור תמיכה בקונסרבטוריון.
 סיון ושגית עדכנו שעל רקע שילוב פעילות עמותת הספורט עם המרכז הקהילתי יוסט תקצוב התמיכה שאושרה בעבר לעמותה: 290 אלש"ח אל תקציב המרכז. מהלך השילוב יאפשר התייעלות תפעולית וכספית.
 סיון סקרה את הרחבת פעילות המרכז הקהילתי אל הישובים ומרכזי הפעלה האזוריים ועדכנה על תוכניות פיתוח ושדרוג מתקנים.
 - על רקע המפגש עם סיון ושגית התחבר הצורך של חברי הוועדה בקיום דיון עומק בנושא המרכז הקהילתי כחלק ממספר דיוני העומק שהתקיימו השנה, כפי שהתבקש והוסכם בעת סיכום תקציב 2025.
 - החברים יעבירו לרוחן את הבקשות לנתונים המבוקשים מהמרכז הקהילתי לצורך העברה מרוכזת, ויתואם דיון עומק לקבלת סקירה מעמיקה על פעילות המועדון הכפרי המרכז הקהילתי ומדיניות ההשקעות.

פרוטוקול ישיבת ועדת כספים מיום 4.9.2025 תקציב 2026 ישיבה 2.

משתתפים: אורה זיגלמן, מירב טלר, תמר ויינר, אמיר בשן, לימור ברק, שני משעלי, רונן גל. מוזמנים: ספי מלדסי – מנהלת אגף משאבי אנוש, רלי דהן – מנהלת מחלקת מחשוב, לב רוזנשטיין – מנהל אגף שפ"ע ואיכות סביבה, חן גביע - מנהל אגף פיתוח יישובים. הודיעו שלא יגיעו: אורן ג'וליאן, חוסיין סואעד, דן בבלי, זיאד סואעד, יריב המאירי.

סדר יום:

1. משאבי אנוש – הצגת בקשות האגף ע"י ספי.
2. מחשוב – הצגת בקשות מחלקת מחשוב ע"י רלי.
3. שפ"ע ואיכות סביבה – הצגת בקשות אגף איכות הסביבה ע"י לב.
4. פיתוח יישובים – הצגת בקשות אגף פיתוח יישובים ע"י חן.

דיון:

1. משאבי אנוש - ספי הציגה את פעילות האגף ואת הכוונות והפעולות בנושא טיפוח ושימור עובדים. הוצגה בקשת תקצוב הכוללת 20 אלש"ח לצורך קליטת חשבת שכר ותוספת תקצוב עבור תוכנת השכר לצד הורדת משימות הייעוץ ליחידת השכר. כמו כן הוצגו בקשות לתוספת תקצוב של 35 אלש"ח לטובת פעילות ארגונית ואירועים יזומים ע"י האגף להעשרת וטיפוח העובדים ותוספת תקצוב של 50 אלש"ח לטובת ימי גיבוש לצוותים של עובדי המועצה. חברי הוועדה ציינו את האפשרות להיעזר בכוחות מקומיים בהתנדבות לטובת פעילויות מגוונות להכשרה והעשרה לצוותי העובדים. ספי עדכנה על עבודת אגף משאבי אנוש שנערכת בנושא ארגון מחודש באגף החינוך. העבודה נועדה לאפשר מתן מענים לצרכים עדכניים של האגף והיערכותו לאתגרי השנים הקרובות באופן טוב יותר. בשלב זה מקיים אגף החינוך בדיקה פנימית, ועם סיומה בעוד כחודש ניתן יהיה לקבל החלטה בנוגע למענים ובהם נושא כח האדם.
2. מחשוב - רלי הציגה את האתגרים והמשימות של מחלקת המחשוב בנוגע ל: הערכות ופעולות נדרשות לאבטחת מידע ולצורך ברציפות תפקודית, מהן עולה צורך בתוספת תקצוב של כ 175 אלש"ח. תקצוב רישוי שנתי לתוכנות שהתנהל עד כה במסגרת תב"ר עובר לתקציב השוטף ולכן נדרש תקצוב של 110 אלש"ח. בנוסף קיים צורך בהפעלת ממונה הגנת פרטיות ע"פ חוק ולשם כך נדרש תקצוב 60 אלש"ח.
3. איכות סביבה – לב עדכן על התייקרות חדה בטיפול קבלני בגרוטאות בהיקף כ 180 אלש"ח כתוצאה מהתייקרות אתרי הפינוי, וכן על התייקרות קלה בריסוק הגזם. התקיים דיון בנושא עלויות הפינוי. לימור מציעה להיפגש עם לב בנושא הבקשה שעלתה במסגרת דיון העומק שקיימה הוועדה עם לב בנושא איכות הסביבה ופינוי אשפה ב 30.6, בנוגע להכנת תוכנית לעידוד הפרדה והפחתת הפסולת אשר כוללת מדדי מעקב כספיים וכמותיים כגון עלות והיקפי פינוי ממוצעים לתושב ולישוב, וכן לפעולות הסברה בקרב התושבים והיישובים לצורך הגברת המודעות ועידוד הפרדת פסולת מתוך כוונה להוביל לחיסכון בעלויות פינוי.
4. פיתוח יישובים – חן נכנס לתפקיד לפני מספר חודשים והציג את עצמו בפני החברים. חן הציג את פעילות האגף לצורך פיתוח היישובים ועדכן בנוגע לפעילויות בנושא חברה וקליטה. חברי הוועדה מאחלים לחן הצלחה בתפקיד.

סיכום : רונן

פרוטוקול ישיבת ועדת כספים מיום 7.9.2025 תקציב 2026 ישיבה 3.

משתתפים: אורה זיגלמן, מירב טלר, אורן ג'וליאן, תמר ויינר, אמיר בשן, לימור ברק, שני משעלי, רונן גל. מוזמנים: שירה אנדי – מנהלת אגף רווחה וקהילה, תומר לוי – מנהל אגף הנדסה החזקה ותשתיות. הודיעו שלא יגיעו: חוסיין סואעד, דן בבלי, זיאד סואעד, יריב המאירי.

סדר יום:

1. רווחה – הצגת בקשות האגף ע"י שירה.
2. הנדסה – הצגת בקשות האגף ע"י תומר
3. דיון פנימי לסיכום.

דיון:

1. רווחה: שירה הציגה את מבנה ופעילות האגף. באגף מועסקים 30 עובדים, 20 עובדי מועדוניות ו 13 פרילנסרים, אשר נותנים שירות לכ 3,850 תושבים. פעילות האגף בשנת 2025 התרחבה בכ 20%, כאשר רוב הגידול הינו למתן מענים לתושבים בעלי צרכים מיוחדים ולאזרחים ותיקים. ניתנה סקירה בנוגע לפעולות שבוצעו השנה כמענה להקטנת שהתבקשו עת הוחלט על תקציב המועצה לשנת 2025, ובהם: סגירת פעילות בית קאנה על רקע מיעוט משתתפים, שינויים שנערכו במרכז הטיפולים ושיפורי גביה ממשותפים. כמו כן נמסר עדכון בנוגע לפעילות מלווה מקצועי לאגף הרווחה שעבודתו הניבה גידול במקורות כספיים. שירה הציגה צרכים לקליטת עו"סים נוספים, צורך בפיתוח מענים טיפוליים וקהילתיים בהתאם לצרכים שעולים מהקהילה בעקבות המלחמה, וכן צורך בשיפוץ והתאמת מבנה הרווחה.
2. הנדסה: תומר הציג את פעילות האגף בו 11 עובדים ואת מגוון העיסוקים בתחומי תכנון, בינוי, אחזקת ושדרוג מתקנים ומבנים, נגישות, אחזקת גני משחקים, פיתוח הרחבות יישובים, וניהול פרויקטים. לצורך מילוי משימותיו ועל רקע הקושי באיוש משרות ו/או הצורך למתן מענה לצרכים מיוחדים, נעזר האגף במיקור חוץ. האגף מצליח לגייס מקורות לאחזקה ופועל ע"פ תוכניות לביצוע משימותיו. הוצג הקושי באיוש משרות באגף ובעיקר סגן מנהל אגף. חברי הוועדה מוטרדים מהקושי באיוש משרת סגן מנהל על רקע הגידול במשימות האגף ובהן הרחבות הישובים ומאחוז התקורה הנגבה מפעילות זו. ממליצים לבחון דרכים ופתרונות שיאפשרו את איוש התקנים שבחסר.
3. דיון פנימי לסיכום: לימור הציגה מתווה לאיזון התקציב בהיקף כ 6.9 מלש"ח אשר כולל עדכון סעיפי תקציב ופעולות שתורמים לגידול בצד ההכנסות וקישון בצד ההוצאות. נערך דיון ובסיומו הוחלט שלימור יחד עם צוות מצומצם מחברי הוועדה יפעלו לצורך איתור צמצומים אפשריים נוספים שיתנו מענה לסוגיות שעלו במסגרת הדיון, ובמטרה לגבש הצעת איזון מעודכנת שמשקפת את הצורך בשמירה ואי פגיעה ברמת הספקת השירותים, השתתפות ליישובים וזאת תוך שימוש מינימאלי בקרנות. המלצת הצוות תוגש לאישור הוועדה בישיבתה הבאה ב 21.9.25.

סיכום : רונן

טיוטת פרוטוקול ישיבת ועדת כספים מיום 21.9.2025 תקציב 2026 ישיבה 4.

משתתפים: אורה זיגלמן, מירב טלר, תמר ויינר, אמיר בשן, לימור ברק, שני משעלי, רונן גל. הודיעו שלא יגיעו: אורן ג'וליאן, חוסיין סואעד, דן בבלי, זיאד סואעד, יריב המאירי.

סדר יום:

1. הצגת המלצת איזון תקציב 2026.
2. דיון וגיבוש המלצת תקציב 2026 למליאת המועצה.

דיון:

1. לימור הציגה את המלצת איזון התקציב כפי שהתגבשה בישיבת הצוות המצומצם שנפגש לאחר ישיבת הוועדה האחרונה במטרה לאתר צמצומים אפשריים. הוצגו סעיפי הכנסות נוספות בהיקף 4.1 מלש"ח ובהם הכנסות: ארנונה, רווחה, ריבית מבנה בריאות, קרן פנסיה תקציבית, קרן השבחה, הכנסות מימון ואגרות בניה והכנסות נוספות שצפויות במהלך השנה. בצד ההוצאות הוצגו עדכוני סעיפי הוצאה בהיקף 2.8 מלש"ח ובהם השתתפויות מצד: אגף החינוך – גפ"ן, מרחבים, מחלקת מחשוב, וכן צמצום הגידול בהעברות לוועדים (פעימה 2 מתוך 3) והקטנה נוספת של ההחזר לוועדים הבדואים על רקע הגידול בגביה. כמו כן הוצגו הקטנות שונות נוספות ובהן ביטול הצמדה מההחזר לקרן החד פעמית בשנה זו לצד צמצומים בסעיפי תפעול שונים. פרוט הצעת האיזון בהיקף כ 6.9 מלש"ח מצורפת לסיכום זה כחלק מהמלצת הוועדה למליאה לתקציב 2026.
2. הוועדה קיימה דיון על הצעת האיזון. במסגרת הדיון הוצגו נתוני ביצוע של תקציב המועצה כפי שהתפתחו במהלך השנים 2010 – 2026. שנים בהן עודכן המדד הסוציו אקונומי של המועצה - עדכון שגרר הקטנת תקציבי מדינה, שנים רוויות באתגרים מיוחדים כגון שנות הקורונה והמלחמה שטרם הסתיימה. הנתונים שהוצגו מלמדים על גידול באוכלוסיית המועצה. גידול בהוצאות התפעול, הספקת שירותים, חינוך ורווחה. זאת לצד קיטון דרמטי במענק האיזון ממשרד הפנים ולצד גידול מתשלומי ארנונה. כל זאת תוך הפעלת תקציב מאוזן, שימוש ביצירתיות התייעלות וניהול מקצועי, ובשימוש מינימאלי בקרנות המועצה לצורך איזון התקציב, על מנת למנוע פגיעה בפעילויות וברמת שירות לתושבים ולישובים ולצד טיפוח ושימור איתנות פיננסית.
3. בסיכום הדיון הוחלט להמליץ למליאה על תקציב המועצה לשנת 2026 בהיקף 332,150 אלש"ח.

סיכום : רונן

תב"רים לאשור המליאה אוקטובר 2025

הערות	חוסר תקציבי	תקציב הוצאות צפוי	מקורות מימון בש"ח				נושא	מס' תב"ר
			תקציב מאושר חדש	עדכון התקציב	תקציב מאושר נוכחי	גורם מממן		
החזר קידום מימון לתב"ר 1273			138,000		138,000	הררית	1939	הרחבה הררית 49 יח"ד
הרשאה חדשה ממשרד השיכון			837,691	837,691	-	משרד השיכון		
	0	975,691	975,691	837,691	138,000	סה"כ:		
			2,317,000	-	2,317,000	משרד השיכון	1675	הרחבה אבטליון 27 יח"ד
עדכון תקבולים ממשתכנים			3,522,002	2,630,974	891,028	משתכנים		
	0	5,839,002	5,839,002	2,630,974	3,208,028	סה"כ:		
הרשאות נוספות ממשרד החינוך			180,000	60,000	120,000	משרד החינוך	1978	נגישות אקוסטית - קציר
	0	180,000	180,000	60,000	120,000	סה"כ:		
הרשאה חדשה ממשרד השיכון			377,850	377,850	-	משרד השיכון	1980	הרחבה מורן 24 יח"ד
	0	377,850	377,850	377,850	0	סה"כ:		
החזר קידום מימון			741,272	-	741,272	מתב"ר 1851	1870	הרחבה רוויה הר חלוץ
הרשאה חדשה ממשרד השיכון			1,053,053	1,053,053	-	משרד השיכון		
	0	1,794,325	1,794,325	1,053,053	741,272	סה"כ:		
הרשאה חדשה ממשרד השיכון			640,700	640,700	-	משרד השיכון	1981	הרחבה שורשים 41 יח"ד
	0	640,700	640,700	640,700	0	סה"כ:		
	0	9,807,568	9,807,568	5,600,268	4,207,300	סה"כ		