



מועצה מקומית

כאבול

הצעת התקציב לשנת

2026



מבוא

ביסוד עבודת הרשות המקומית מונח המשק הכספי שלה, אחרי הממשלה, הרשויות המקומיות הן הנושאות בעול העיקרי של השירותים הציבוריים והתפקידים הציבוריים. הצלחת פעולותיה של הרשות המקומית תלויה בתכנונו וביעילותו של המשק הכספי שלה. בניגוד למשק המסחרי המבוסס על כדאיות ורווח, הרי מטרת המשק הכספי של הרשות המקומית היא מימון השירותים הניתנים לאזרח, בלי חישובים של כדאיות ורווחים במאזן המסחרי. רק צרכי תושביה וטובתם, והפעלת המערכת ביעילות מירבית הם שצריכים לעמוד נגד עיני הרשות.

התקציב הנו תוכנית פעולה כללית, ותוכנית לביצוע תפקידי הרשות לתקופה מוגדרת של שנת כספים אחת המתחילה ב- 1 בינואר של שנה פולנית ומסתיימת ב- 31 בדצמבר של אותה שנה.

תפקידי מערכת התקצוב

1. לקבוע את היקף הפעולה לכל ענפי המינהל של הרשות בשנת כספים אחת.
2. להבטיח את המשאבים הדרושים למילוי המשימות הנ"ל.
3. התקציב מהווה בסיס חוקי לכל הוצאות הרשות, כמסגרת מקסימלית שאין לחרוג ממנה.
4. יצירה ואגירה של נתונים לצורך קבלת החלטות.
5. מכשיר לפיזור הסמכויות מן הדרגים הגבוהים, לדרגים הנמוכים עם ביזור האחריות.
6. מתן מסגרת לתכנון הפעילויות השונות ברשות וכן להשוואת הביצוע של הפעולות אל התכנון.
7. מסגרת שגרתית לקביעת יעדים, תיקונים ביעדים ובחינת השגת היעדים.
8. מסגרת להקצאת אמצעים כספיים ואמצעים אחרים לפעולות השונות וליחידות השונות ברשות.
10. מתן אפשרות להשוואה הן של ההישגים, והן של העלויות, בתקופות שונות וביחידות שונות ברשות.
11. עזרה ליצירת מניע לשיפורים ולייעול.
12. הגברת הידע של המנהלים בדבר הקשרים בין התפוקות ובין התשומות בתקציב היחידות שלהם.
13. מתן אפשרות של שיתוף דרגים נמוכים בתהליך התכנון (דבר המביא לתכנון ריאלי יותר וכן הגברת תחושת האחריות של הדרגים הנמוכים באשר לביצוע התכנון בו הם השתתפו).
14. יצירת נתוני עלות המסייעים לרשות בהתחשבות עם גורמים שמחוצה לה.

מרכיבי התקציב

- את התקציב הרגיל אפשר להגדיר במונחים כלכליים, כתקציב המיועד לצריכה השוטפת, המחולק להכנסות והוצאות :
- א. בצד ההכנסה, התקציב בנוי על ההכנסות הרגילות של הרשות :
- הכנסות עצמיות : הכנסות מתשלומים כחוק של בעלי הנכסים או המחזיקים בהם בתחומי הרשות, כגון הארנונה וכן אגרות והכנסות למימון שירותים ספציפיים. ובנוסף לכך תרומות, השתתפויות ותקציבים המועברים לרשות מגורמים שאינם ממשלתיים.
 - תשלומי העברה ממשרדי הממשלה : מסים המועברים מהממשלה, כגון השתתפויות משרדי החינוך, הרווחה, הקליטה, ואיכות הסביבה למימון שירותים ממלכתיים המבוצעים על ידי הרשות.
 - מענקים של משרד הפנים לאיזון התקציב ומענקים מיוחדים.
 - אשראי בנקאי.
- ב. בצד ההוצאה, התקציב בנוי על ההוצאות השוטפות של הרשות :
- שכר עובדי הרשות – המשכורת והשכר שלכל המועסקים על ידי הרשות בכל תחומי פעילותה לרבות חינוך, רווחה ושירותים מוניציפאליים.
 - הוצאות לתפעול שירותי הרשות - הוצאות ארגוניות, משרדיות, הוצאות אחזקה, רכישה של ציוד והפעלתו, העסקת קבלנים ויועצים, השתתפויות ותמיכות בתאגידים והוצאות תכנון חד פעמיות.

דרך בניית התקציב

כעקרון, קיימות שתי גישות מרכזיות לבניית תקציבו של ארגון.

- א. תקציב על בסיס מצב קיים : בבסיס שיטת תקצוב זאת, מונח תקציב השנה הקודמת, לגביו מופעלים עדכונים המתחייבים בעיקר משינויי מערכת המחירים במשק. הנתונים המתקבלים הם שמהווים, למעט שינויים מזעריים בשוליים, את הבסיס לחלקו העיקרי של התקציב לשנת התכנון.
- ב. תקציב על בסיס אפס : שיטת תקצוב זו מבוססת על קביעה ראשונית של הסכום העומד לצורך מימון סך כל פעולות הרשות, ולאחר מכן נקבעות הפעילויות הרצויות והמועדפות אשר תיכנסנה לתקציב, ללא קשר האם התבצעו פעולות דומות בעבר. כלומר, בכל פעילות נבחנת זכות חשיבותה היחסית, כל שנה מחדש, בטרם תיכנס לספר התקציב.

הרשות מיישמת שיטה מעורבת, כך שהיא מיישמת את השיטה הראשונה לבניית התקציב לגבי הפעולות הקיימת מזה שנים, ומיישמת את השיטה השנייה לגבי הפעולות החדשות בשנת התקציב השוטפת.

הצעת התקציב בנויה על איזון תקציבי בין הכנסות להוצאות, יחד עם זאת קיימים מספר סיכונים העלולים להפר את האיזון התקציבי כגון:

1. אי עמידה ביעדי הגביה שנקבעו.
2. צמצום השתתפות הממשלה במענקים כתוצאה מצמצום בתקציב המדינה.
3. קרות אירועים בלתי צפויים שהשפעתם מהותית ולא נלקחו בתקציב.

עדכונים ושינויים בתקציב שנת 2026 לעומת שנת 2025

הכנסות

- א. העלאת יעד גבית ארנונה בהתאם ליחס קידום שנקבע על ידי משרד פנים 1.626%.
- ב. תקציב הכנסות עצמיות גדלו לעומת ביצוע 2025. כתוצאה מגידול בתקציב הכנסות מקרנות הרשות.
- ג. תקציב תקבולים ממשרד חינוך עודכן בהתאם להנחיות משרד החינוך.
- ג. תקציב תקבולים ממשרד הרווחה עודכן בהתאם להנחיות משרד הרווחה.
- ד. מענק איזון תוקצב בהתאם להנחיות משרד פנים, לפי 95% ממענק 2025.
- ה. מענקים מיוחדים כוללים מענק צמצום פערים,, הסעיף תוקצב ע"פ הנחיות משרד הפנים הקובעות שיש לתקצב בשנת 2026 מענק צמצום פערים 50% ממה שהתקבל בשנת 2025.

הוצאות

- ו. תקציב השכר תוקצב בהתאם להנחיות משרד הפנים, קידום 3% לעומת שנת 2025.
- ז. תקציב פעולות כלליות תוקצב בהתאם לביצוע 2025 עם שינויים קלים ונדרשים.
- ח. נעשתה הפרדה בסעיפי תכנית 360 על פי תכנית מאושרת.

מועצה מקומית כאבול
הצעת תקציב לשנת 2026

הצעת תקציב			
הצעת תקציב 2025	ביצוע צפוי 2025	תקציב 2026	סעיף תקציבי
הכנסות			
18,822	19,120	20,500	ארנונה
-	-	-	מים
400	87	400	עצמיות חינוך
130	14	130	עצמיות רווחה
1,598	372	2,774	יתר עצמיות
20,950	19,594	23,804	סה"כ עצמיות
44,584	44,639	47,261	משרד החינוך
13,598	12,536	14,266	משרד הרווחה
16,233	15,422	14,085	מענק כללי
2,434	1,668	831	מענקים אחרים
4,360	2,646	4,784	ממשלתי אחר ומוסדות
81,209	76,911	81,227	סה"כ תקבולי ממשלה
102,159	96,505	105,031	סה"כ הכנסות לפני הנחות
7,000	7,800	8,000	הנחות ארנונה
109,159	104,305	113,031	סה"כ הכנסות ללא מותנה
-	-	400	הכנסות אחרות
2,000	-	5,029	הכנסות מותנות
111,159	104,305	118,460	סה"כ הכנסות כולל מותנה
הוצאות			
13,665	14,136	14,626	שכר כללי
17,891	16,915	17,992	פעולות כלליות
31,557	31,052	32,618	סה"כ כלליות
35,099	36,720	36,078	שכר חינוך ותרבות
14,439	12,466	14,931	פעולות חינוך
49,538	49,186	51,009	סה"כ חינוך
4,931	4,358	5,531	שכר רווחה
13,748	13,259	13,749	פעולות רווחה
18,680	17,617	19,280	סה"כ רווחה
1,884	1,918	2,074	פרעון מלוות אחרות
1,884	1,918	2,074	סה"כ פרעון מלוות
500	404	450	הוצאות מימון
102,159	100,176	105,431	סה"כ הוצאות לפני הנחות
7,000	7,800	8,000	הנחות ארנונה
109,159	107,976	113,431	סה"כ הוצאות ללא מותנות
2,000	-	5,029	הוצאות מותנות
111,159	107,976	118,460	סה"כ הוצאות כולל מותנות
0	-3,672	0	עודף/ (גרעון)
עמוד 5			