



משרד הפנים
מינהל מחוז חיפה
הלשכה לשלטון מקומי

י"ג בסיון תשפ"ד

19/06/2024

לכבוד

אילן שדה,

ראש המועצה האזורית מנשה

שלום וברכה,

הנדון: אישור התקציב הרגיל לשנת 2024 - מועצה אזורית מנשה

הנני מודיע כי בתוקף סמכותי לפי סעיף 81 ג לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח - 1958¹ שהואצלה לי, הריני לאשר את תקציב המועצה האזורית מנשה לשנת הכספים 2024 .

סה"כ התקציב : 237,151 אש"ח.

בכבוד רב,

מ"מ מחוז חיפה
מ"מ מחוז חיפה

העתק:

מר נתן קוסקס – גזבר הרשות המקומית
מר בשארה עבסאוי – מנהל תחום תקציבים
גב' טל סבג – מנהלת תחום שלטון מקומי

¹ ק"ת תשי"ח, עמ' 1256; תשנ"ח, עמ' 152

פרטי מגיש

שם פרטי: אורנית
שם משפחה: גרנאי
תפקיד: גזבר
דואר אלקטרוני: garnaionit@gmail.com
טלפון: 0522720033
פקס:

פרטים כלליים

רשות: מנשה
שנת תקציב: 2024
תאריך אישור: 16/04/2024
התקציב במליאה: 23/05/2024
תאריך חתימה:

הערות לטופס:

הצהרה:

אנחנו מאשרים בזה שתקציב הרשות נערך לפי הנחיות משרד הפנים ובהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ברשות המקומית.


גזבר הרשות




ראש הרשות

טבלה 1- הצעת התקציב הרגיל של הרשות המקומית

צד ההכנסות (באלפי ₪)							
הסעיף התקציבי	ביצוע שנת 2022 (שוטפים)	מסגרת התקציב לשנת 2023	ביצוע שנת 2023 (מחירים שוטפים)	מקדמים בשימוש הרשות	ביצוע 2023 מקודם למחירי 2024	שינויים כולל התייעלות	מסגרת התקציב לשנת 2024
1 ארנונה כללית	68,612	68,900	70,907	100 %	70,907	6,946	77,853
2 מפעל המים	2,185	1,800	2,463	100 %	2,463	(103)	2,360
3 עצמיות חינוך	2,660	3,432	3,718	100 %	3,718	(349)	3,369
4 עצמיות רווחה	385	420	541	100 %	541	44	585
5 עצמיות אחר	28,671	24,833	29,030	100 %	29,030	(2,404)	26,626
סה"כ הכנסות עצמיות	102,513	99,385	106,659		106,659	4,134	110,793
6 תקבולים ממשרד החינוך	64,897	73,024	83,076	100 %	83,076	228	83,304
7 תקבולים ממשרד הרווחה	11,667	12,216	14,017	100 %	14,017	7	14,024
8 תקבולים ממשלתיים אחרים	3,922	4,148	4,427	100 %	4,427	(42)	4,385
9 מענק כללי לאיוון	7,342	5,992	6,113	100 %	6,113	(613)	5,500
10 מענקים אחרים ממשרד הפנים	974	711	35	100 %	35	560	595
סה"כ תקבולי מחשלה	88,802	96,091	107,668		107,668	140	107,808
11 תקבולים אחרים	148	900		100 %			
12 הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות				100 %			
סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר	191,463	196,376	214,327		214,327	4,274	218,601
13 הנחות בארנונה	18,576	17,507	18,224	100 %	18,224	326	18,550
14 הכנסה לכיסוי גרעון נצבר	210,039	213,883	232,551	100 %	232,551	4,600	237,151
סה"כ הכנסות ללא מותנה	210,039	213,883	232,551		232,551	4,600	237,151
15 הכנסה מותנה							
סה"כ הכנסות כולל מותנה	210,039	213,883	232,551		232,551	4,600	237,151
צד ההוצאות (באלפי ₪)							
הסעיף התקציבי	ביצוע שנת 2022 (שוטפים)	מסגרת התקציב לשנת 2023	ביצוע שנת 2023 (שוטפים)	מקדמים בשימוש הרשות	ביצוע 2023 מקודם למחירי 2024	שינויים כולל התייעלות	מסגרת התקציב לשנת 2024
16 שכר כללי	22,147	23,862	24,213	100 %	24,213	2,077	26,290
17 פעולות כלליות	48,363	47,734	51,158	100 %	51,158	(98)	51,060
18 מפעל המים	1,988	1,680	1,562	100 %	1,562	878	2,440
סה"כ הוצאות כלליות	72,498	73,276	76,933		76,933	2,857	79,790
19 שכר עובדי חינוך	41,409	44,345	48,081	100 %	48,081	(642)	47,439
20 פעולות חינוך	50,206	49,376	57,877	100 %	57,877	1,303	59,180
סה"כ חינוך	91,615	93,721	105,958		105,958	661	106,619
21 שכר עובדי רווחה	5,954	5,860	5,896	100 %	5,896	(223)	5,673
22 פעולות רווחה	14,614	15,137	17,644	100 %	17,644	389	18,033
סה"כ רווחה	20,568	20,997	23,540		23,540	166	23,706
23 פירעון-מלוות מים וביוז	3,100	3,100	3,116	100 %	3,116	4	3,120
24 פירעון-מלוות אחר	4,030	4,675	4,643	100 %	4,643	57	4,700
סה"כ פירעון-מלוות	7,130	7,775	7,759		7,759	61	7,820
25 הוצאות מימון	584	309	541	100 %	541	215	756
26 הוצאות בנין בחירות		330		100 %			220
27 הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות	668	380	385	100 %	385	5	390
סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר	193,063	196,788	215,116		215,116	4,185	219,301
28 הנחות בארנונה	17,925	17,095	17,527	100 %	17,527	323	17,850
29 הוצאה לכיסוי גרעון נצבר	210,988	213,883	232,643	100 %	232,643	4,508	237,151
סה"כ הוצאות ללא מותנה	210,988	213,883	232,643		232,643	4,508	237,151
30 הוצאה מותנה							
סה"כ הוצאות כולל מותנה	210,988	213,883	232,643		232,643	4,508	237,151
גודף (גרעון)	(949)	0	(92)		(92)	92	0

נבחר הרשות



ראש הרשות

הערות והבהרות עבור טבלה 1- הצעת התקציב הרגיל של הרשות המקומית

צד ההכנסות (באלפי ₪)	
1	ארנונה כללית
2	מפעל המים
3	עצמיות חינוך
4	עצמיות רווחה
5	עצמיות אחר
6	תקבולים ממשד החינוך
7	תקבולים ממשד הרווחה
8	תקבולים ממשלתיים אחרים
9	מענק כללי לאיזון
10	מענקים אחרים ממשד הפנים
11	תקבולים אחרים
13	הנחות בארנונה
צד ההוצאות (באלפי ₪)	
16	שכר כללי
17	פעולות כלליות
18	מפעל המים
19	שכר עובדי חינוך
20	פעולות חינוך
21	שכר עובדי רווחה
22	פעולות רווחה
23	פירעון-מלוות מים וביוב
24	פירעון-מלוות אחר
25	הוצאות מימון
26	הוצאות בגין בחירות
27	הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות
28	הנחות בארנונה
בוצע סקר נכסים מקיף שמיושם בשנת 2024 והביא לתוספת משמעותית בהכנסות בשנת 2023 גבינו ע"ח חובות יותר כסף לפי נושאים שונים שמתקיימים לסרוגין בכל שנה ללא שינוי	
בשנת 2023 היו יותר הכנסות ביחס לתקציב באופן חד פעמי וב 2024 תוקצב לפי תחזית אין שינוי ביחס לבצוע 23 אך יש שינוי ביחס לתקציב המקורי בשל הסכמי שכר ועדכון תעריפי שכל"מ גני ילדים שלא ימשיכו ב 2024 אין שינוי ביחס לבצוע 23 אך יש שינוי ביחס לתקציב המקורי בשל הסכמי שכר שלא ימשיכו ב 2024 אין שינוי תוקצב כמו 23 תוקצב עפ"י הנחיות מ הפנים בסעיף זה נרשם מענק מותנה עפ"י הנחיות מ הפנים מצי"ב מצי"ב	
תוקצבו תשלומים בגין סיום קדנציה בפעם ב 5 שנים וכן נסוף שכר סגנית ראש מועצה ומנהלת לשכה כל זה מעבר לעדכון שכר תוקצב כמו בשנת 2023 מצי"ב	
סגרנו את בית ספר יסודי פסגת אמיר שעבר לחיזש ויש ירידה בעלויות שכר , כמו כן בשנת 2023 שולם מענק חד פעמי 6000 ₪ למשרה שאין בשנת 2024 בעיקר עדכון קבלניות השעות חינוך רגיל ומיוחד וכן עדכון השתתפות ליושבים בגין שכל"מ גני ילדים שנדל אין את המענק של 6000 ₪ למשרב ב 2024 ולכן יש ירידה שינוי קל לפי תחזית פעילות אין שינוי לא ילקחו הלוואות ביוב בשנת 2024 גידול קל לפי תחזית פרעון מלוות כולל הנחות תשלום מראש ארנונה חד פעמי הוצאות לבחירות שהתקיימו ללא שינוי בעיקר מבקשים משפטיים (שדה תעופה וכו') מצי"ב	

גזבר הרשות

ראש הרשות

טבלה 2- הרכב הכנסות עצמיות והוצאות מקבילות בתקציב הרגיל של הרשות המקומית

צד ההוצאות (באלפי ₪)	ביצוע שנת 2022	תקציב שנת 2023	ביצוע שנת 2023 (מחירים שוטפים)	תקציב שנת 2024
הסעיף התקציבי				
פירעון מלוות מים	3,069	3,100	3,116	3,120
פירעון מלוות ביוב				
פירעון מלוות כבישים				
פירעון מלוות תיעול	4,060	4,675	4,643	4,700
פירעון מלוות לפיתוח אחר	7,129	7,775	7,759	7,820
סה"כ פירעון מלוות לפיתוח				
פירעון מלוות שלא לפיתוח	7,129	7,775	7,759	7,820
סה"כ פירעון מלוות	5,086	6,261	6,413	6,669
מחלקת הנדסה	2,207	1,982	2,476	2,440
סה"כ הוצאות מים	5,030	5,095	6,392	5,900
סה"כ הוצאות ביוב	28,911	28,621	28,118	28,231
הוצאות אחרות	48,363	47,734	51,158	51,060
סה"כ ההוצאות				
צד ההכנסות (באלפי ₪)	ביצוע שנת 2022	תקציב שנת 2023	ביצוע שנת 2023 (מחירים שוטפים)	תקציב שנת 2024
הסעיף התקציבי				
אגרות בניה	1,774	1,490	1,233	1,400
העברה מקרן היטלי השבחה	2,000	4,250	4,250	4,250
העברה מקרן היטלי מים				
העברה מקרן היטלי ביוב	4,000	3,200	3,200	3,200
העברה מקרן היטלי כבישים				
העברה מקרן היטלי תיעול				
מכירת נכסים				
אגרות ביוב				
אגרות מים	20,897	15,983	20,347	17,776
הכנסות אחרות	28,671	24,833	29,030	26,626
סה"כ הכנסות				

גזבר הרשות



ראש הרשות

טבלה 3- תקציב 2024 בפועל לעומת תקציב 2024 על פי תכנית הבראה לרשות

צד ההכנסות (באלפי ₪)	תקציב 2023 על פי תוכנית הבראה	שינויים כולל התייעלות	תקציב 2024 על פי תוכנית הבראה	שינויים מתקציב 2024 על פי תוכנית הבראה	מסגרת התקציב לשנת 2024
הסעיף התקציבי					
1 ארנונה כללית					77,853
2 מפעל המים					2,360
3 עצמיות חינוך					3,369
4 עצמיות רווחה					585
5 עצמיות אחר					26,626
סה"כ הכנסות עצמיות					110,793
6 תקבולים ממשרד החינוך					83,304
7 תקבולים ממשרד הרווחה					14,024
8 תקבולים ממשרדים אחרים					4,385
9 מענק כללי לאיזון					5,500
10 מענקים אחרים ממשרד הפנים					595
סה"כ תקבולי ממשלה					107,808
11 תקבולים אחרים					
12 הכנסות ח"פ ובנין שנים קודמות					218,601
סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר					18,550
13 הנחות בארנונה					
14 הכנסה לכיסוי גרעון נצבר					237,151
סה"כ הכנסות ללא מותנה					
15 הכנסה מותנה					237,151
סה"כ הכנסות כולל מותנה					
צד ההוצאות (באלפי ₪)					
הסעיף התקציבי					
16 שכר כללי					26,290
17 פעולות כלליות					51,060
18 מפעל המים					2,440
סה"כ הוצאות כלליות					79,790
19 שכר עובדי חינוך					47,439
20 פעולות חינוך					59,180
סה"כ חינוך					106,619
21 שכר עובדי רווחה					5,673
22 פעולות רווחה					18,033
סה"כ רווחה					23,706
23 פירעון-מלוות מים וביוב					3,120
24 פירעון-מלוות אחר					4,700
סה"כ פירעון-מלוות					7,820
25 הוצאות מימון					756
26 הוצאות בנין בחירות					220
27 הוצאות ח"פ ובנין שנים קודמות					390
סה"כ הוצאות לפני הנחות ארנונה וכיסוי גרעון נצבר					219,301
28 הנחות בארנונה					17,850
29 הוצאה לכיסוי גרעון נצבר					237,151
סה"כ הוצאות ללא מותנה					
30 הוצאה מותנה					237,151
סה"כ הוצאות כולל מותנה					0
עודף (גרעון)					

גזבר הרשות



ראש הרשות

טבלה 4- שכר ומשרות לפי פרקי תקציב

הנהלה וכלליות					
שם הפרק	תקציב 2023		ביצוע בפועל 2023		מסגרת תקציב לשנת 2024
	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
שם הפרק	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
נבחרים	1	717	1	677	1.67
מנהל כללי	7.7	2,235	7.44	2,131	8
מנהל כספי	3.63	1,299	4	1,250	3.65
סה"כ הנהלה וכלליות	12.53	4,242	12.44	4,058	13.32
שירותים מקומיים					
שם הפרק	תקציב 2023		ביצוע בפועל 2023		מסגרת תקציב לשנת 2024
	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
שם הפרק	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
תברואה	22.08	4,850	22.54	4,401	22.25
שמירה וביטחון	4	1,077	4	1,130	4
תכנון בנין עיר	14	3,720	14	3,547	14
נכסים ציבוריים	12.74	2,554	13.21	2,497	13
שירותים עירוניים שונים					
פיקוח עירוני					
שירותים חקלאיים					
סה"כ שירותים מקומיים	52.82	12,201	53.75	11,575	53.25
שירותים ממלכתיים					
שם הפרק	תקציב 2023		ביצוע בפועל 2023		מסגרת תקציב לשנת 2024
	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
שם הפרק	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
חינוך	213	40,451	217	37,847	219.31
תרבות	6.8	1,385	5.8	1,258	7
בריאות	0.5	160	0.5	135	0.5
רווחה	22.5	5,860	23	6,112	23
דת					
קליטת עלייה	3	640	3	567	3
איכות הסביבה					
אחר					
סה"כ שירותים ממלכתיים	245.8	48,496	250.3	45,919	252.81
מפעלים					
שם הפרק	תקציב 2023		ביצוע בפועל 2023		מסגרת תקציב לשנת 2024
	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
שם הפרק	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
מים					
בתי מטבחיים					
נכסים	15	2,994	15	2,770	15
תחבורה					
מפעלי ביוב					
אחר					
סה"כ מפעלים	34.9	5,234	34.9	5,270	35
נמלים					
סה"כ	361.05	73,167	366.39	69,592	369.38
מידע כללי					
שם הפרק	תקציב 2023		ביצוע בפועל 2023		מסגרת תקציב לשנת 2024
	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
שם הפרק	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
סה"כ מנהל חינוך מתוך "חינוך"	3	900	3	870	3
סה"כ משרות הממומנות ע"י משרדים אחרים					
עלויות פיצויי ועלויות פרישה חד פעמיים - "חינוך"					
עלויות פיצויי ועלויות פרישה חד פעמיים - "רווחה"					
עלויות פיצויי ועלויות פרישה חד פעמיים - "מוניציפלי"					
סה"כ עלויות פיצויים ופרישה חד פעמיים					
סה"כ מידע כללי	3	900	3	870	3
סה"כ כולל מידע כללי	364.05	74,067	369.39	70,462	372.38

גבר הרשות



ראש הרשות

הערות והבהרות עבור טבלה 4- שכר ומשרות לפי פרקי תקציב

הנהלה וכלליות	מ"ב
נבחרים	מ"ב
מנהל כללי	מ"ב
שירותים ממלכתיים	מ"ב
חינוך	מ"ב
תרבות	מ"ב
מפעלים	מ"ב
גמלאים	מ"ב

טבלה 5- רכישת שירותי כח אדם

שם הפרק	מספר מועסקים	עלות כוללת	מספר שעות העסקה	מספר מועסקים	עלות כוללת	מספר שעות העסקה
יועצים חיצוניים	18	5,209	4,976	17	4,976	4,976
רכישת שירותי כוח אדם מקבלן כח אדם	18	5,209	4,976	17	4,976	4,976

טבלה 6- תקצוב קרנות פיתוח (באלפי ש"ח)

שם הקרן סעיף	קרן היטל השבחה	קרן ממכירת נכסים	קרן ממכירת מקרקעין	קרן ביוב	קרן ניקוז	קרנות פיתוח	קרן עודפים מתקציב רגיל	קרנות אחרות	קרן הנחת צנרת	סה"כ
יתרת פתיחה לשנה 2024	35,742	179		12,385		5,849		1,204		55,359
תחזית הכנסות לשנת 2024	4,000			2,000						6,000
תקבולים במהלך השנה										
העברה מתב"רים										
העברה מקרנות אחרות										
העברה מתקציב רגיל				100		50				350
הכנסות מהשקעות	200			2,100		50				6,350
סה"כ תקבולים	4,200			2,100		50				6,350
תחזית הוצאות לשנת 2024	3,000			1,000						4,000
העברה לתב"רים	4,250			3,200						7,450
העברה לתקציב רגיל										
העברה לגרעון מצטבר										
העברה לקרנות אחרות										
תשלומים אחרים והוצאות										
סה"כ תשלומים	7,250			4,200						11,450
תחזית יתרת סגירה לסוף שנת 2024	32,692	179		10,285		5,899		1,204		50,259

גזבר הרשות



ראש הרשות

טבלה 7- נתוני תעריפים וגבייה בחוקי עזר

האם קיים חוק עזר	תאריך פרסום החוק לראשונה ברשומות	תאריך תוקף סעיף מגבלת גביה בחוק העזר	תוקף עדכני להמשך הגבייה על-פי אישור מנכ"ל משרד הפנים	תעריף מ"ר קרקע לפי מדד אחרון בו מתבצעת הגביה בפועל	תעריף מ"ר קרקע בגינו מתבצע החיוב (בשנה הקלנדרית האחרונה שהסתיימה)	תעריף מ"ר בניה לפי מדד אחרון בו מתבצעת הגביה בפועל	תעריף מ"ר בניה בגינו מתבצע החיוב (בשנה הקלנדרית האחרונה שהסתיימה)	תעריף מ"ק לפי מדד אחרון בו מתבצעת הגביה בפועל	תעריף מ"ק בגינו מתבצע החיוב (בשנה הקלנדרית האחרונה שהסתיימה)	תעריף מ"ר למסחר ותעשייה לפי מדד אחרון בו מתבצעת הגביה בפועל	חיוב שנתי (באלפי ₪) ע"פ מערכת הגביה של הרשות (בשנה הקלנדרית האחרונה שהסתיימה)	גבייה שנתית (באלפי ₪) ע"פ מערכת הגביה של הרשות (בשנה הקלנדרית האחרונה שהסתיימה)
נושא חוק												
סלילת כבישים	לא קיים											
סלילת מדרכות	לא קיים											
שצ"פ	לא קיים											
מבני ציבור	לא קיים											
ביוב	קיים	01/01/1995	31/12/2027	58.52	4.71	58.52	1	1	1		1	
מים	לא קיים											
ניקוז	לא קיים											
שמירה	קיים	01/01/2007	31/12/2022	8.32	8.32		1		1		1	
חניה	לא קיים											
שילוט	קיים	01/01/1952	31/12/2021								350,000	
אשפה עודפת	לא קיים											
פסולת בנין	לא קיים											
אגרות מפתחת עסקים	קיים	01/01/1995	31/12/2024								1	

נזר הרשות



ראש הרשות