

**עיריית נס ציונה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

29 Sep, 2025, 15:33



נתקבל

עיריית נס ציונה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

38

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024

דוח מבקרים

תאריך: 28.9.2025

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א. נ.,

הנדון: עיריית נס ציונה - דוחות כספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית נס ציונה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

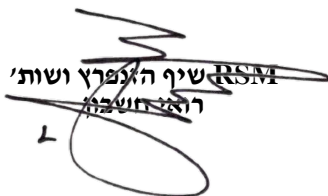
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

1. לביאור 17 שבו מפורטות ההתחייבויות התלויות ועומדות שהוגשו כנגד העירייה בהיקף כספי של 80.3 מיליוני ש"ח ואשר ההפרשה בגין נאמדה בכ-1,625 אלפי ש"ח.
2. לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של כ-151 מיליוני ש"ח המהווים כ-71% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024.

שיף הזנפרץ ושות'
רואי חשבון



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

www.rsmisrael.co.il

מודיעין עילית
אבני נזר 46,
מודיעין עילית
טלפון: 074-7680370
פקס: 03-7919114

חיפה
שדרות הפל"ם 2, בניין אורן
ת.ד. 1632, חיפה 3101501
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי
דרך מנחם בגין 52, מגדל סונול
תל אביב, 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112

עיריית נס ציונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
41,416	47,283	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,466	5,146	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
9,331	12,635	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
524	298	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
6,940	-	2 (ז), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>63,677</u>	<u>65,362</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
74,700	182,414	3 (ה)	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
			<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
2,918	2,948	3 (ו)	
			<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
46,007	45,938	3 (ז)	
<u>187,302</u>	<u>296,662</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
28,378	24,936	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
4,000	5,886	נספח 3 לטופס 1	מלוות מקרנות ואחרים
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
204,352	211,026	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
1,322	2,097		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>205,674</u>	<u>213,123</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית נס ציונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
50,570	54,849	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,466	5,146	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,534	4,430	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>57,570</u>	<u>64,425</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
18,506	126,979	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
56,194	55,435	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>74,700</u>	<u>182,414</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,918	2,948	3 (י)	
46,007	45,938	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
4,438	6,107		עודף לתחילת השנה
(4,400)	(6,000)	3 (יב)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
6,069	830	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>6,107</u>	<u>937</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>187,302</u>	<u>296,662</u>		


 שמואל בוקס
 ליאור בן טריה
 עיריית נס ציונה
 28/9/2025

ראש הרשות:

נזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית נס ציונה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	מספר ושם הפרק
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
				237,456	234,936	229,000	11 מיסים אחרים
				811	13	-	112 הכנסות במקום ארנונה
22,805	25,483	26,252	61 מנהל כללי	238,267	234,949	229,000	11 מיסים
7,216	7,810	8,325	62 מנהל כספי	9,706	3,043	3,825	12 אגרות
1,172	1,311	1,140	63 הוצאות מימון				
4,846	5,993	5,993	64 פרעון מלוות				
36,039	40,597	41,710					
				2,066	3,918	1,108	16 הכנסות מימון
				87	706	905	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				250,126	242,616	234,838	
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
38,410	39,787	40,120	71 תברואה	1,238	1,576	1,236	21 תברואה
7,545	8,771	9,510	72 שמירה וביטחון		7,019	6,280	22 שמירה וביטחון
15,125	15,629	15,368	73 תכנון ובנין העיר	18,439	19,630	19,660	23 תכנון ובנין העיר
17,666	17,636	16,549	74 נכסים ציבוריים	4,669	4,140	4,730	24 נכסים ציבוריים
7,075	3,972	3,779	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	29	70	-	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
7,361	9,296	7,421	76 שרותים עירוניים שונים	784	917	795	26 שרותים עירוניים שונים
4,988	4,791	4,747	78 פיקוח עירוני	8,028	8,599	8,650	28 פיקוח עירוני
98,170	99,882	97,494		33,187	41,951	41,351	
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
228,965	247,473	232,638	(7) 81 חינוך	175,662	188,525	179,114	(7) 31 חינוך
36,068	37,460	41,231	82 תרבות	8,876	8,110	14,193	32 תרבות
-	7	4	83 בריאות				
44,953	48,891	47,537	(6) 84 רווחה	31,125	33,099	32,601	(6) 34 רווחה
2,698	2,700	2,698	85 דת				
592	504	605	87 איכות הסביבה	215,663	229,734	225,908	
313,276	337,035	324,713					
מפעלים				מפעלים			
586	716	585	(8) 91 מים	769	760	680	(8) 41 מים
586	716	585		769	760	680	
61,768	49,366	48,175	99 תשלומים בלתי רגילים (4)	16,163	13,365	9,900	(4) 5 תקבולים בלתי רגילים
509,839	527,596	512,677	סה"כ כללי	515,908	528,426	512,677	סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
515,908	528,426	512,677	סה"כ תקבולים
509,839	527,596	512,677	סה"כ תשלומים
6,069	830	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים וההפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית נס ציונה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,020	3,621	השתפות הממשלה
2,151	1,446	השתפות מוסדות
308	444	השתפות בעלים
89,872	47,631	מקורות עצמיים ואחרים
4,000	2,657	מלוות שנתקבלו
100,351	55,799	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
109,883	43,655	עבודות שבוצעו במשך השנה
7,829	7,469	תכנון
4,000	2,657	העברת מלוות
8,377	2,777	תשלומים אחרים
10,526	-	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
140,615	56,558	סה"כ תשלומים
(40,264)	(759)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
531,285	457,406	תקבולים
434,827	401,212	תשלומים
96,458	56,194	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
457,406	441,059	תקבולים
401,212	385,624	תשלומים
56,194	55,435	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
64,238	62,221	עודפי מימון זמניים
8,044	6,786	גרעונות מימון זמניים
56,194	55,435	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
174,230	72,146	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
4,497	4,068	עודפי מימון זמניים
281	-	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית נס ציונה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

2023	2024	התאמה	<u>הכנסות</u>
492,364	511,122	1	מתקציב רגיל
6,479	5,511	2	מתקציב בלתי רגיל
100,722	172,926	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>599,565</u>	<u>689,559</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
509,839	526,382	4	תקציב רגיל
126,089	53,901	5	תקציב בלתי רגיל
767	732	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>636,695</u>	<u>581,015</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(37,130)</u>	<u>108,544</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
6,069	830		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(40,264)	(759)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(34,195)</u>	<u>71</u>		
-----	-----		
(2,935)	108,473		גידול (קיצון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(37,130)</u>	<u>108,544</u>		עודף (גרעון) כללי
=====	=====		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית נס ציונה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		
515,908	528,426		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(19,544)	(14,647)		העברות מקרנות פיתוח
(4,000)	(2,657)		מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
<u>492,364</u>	<u>511,122</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
100,351	55,799		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(93,872)	(50,288)		העברות מקרנות פיתוח
<u>6,479</u>	<u>5,511</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
111,248	181,640		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(10,526)	-		העברות מתב"רים
-	(7,500)		העברות מקרנות אחרות
-	(1,214)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>100,722</u>	<u>172,926</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
509,839	527,596		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(1,214)		העברות לקרנות פיתוח
<u>509,839</u>	<u>526,382</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
140,615	56,558		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(10,526)	-		העברות לקרנות פיתוח
(4,000)	(2,657)		העברות מלוות מקרנות הרשות
<u>126,089</u>	<u>53,901</u>		סה"כ נטו
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
114,183	73,167		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(19,544)	(14,647)		העברות לתקציב הרגיל
(93,872)	(50,288)		העברות לתב"רים
	(7,500)		העברות לקרנות אחרות
<u>767</u>	<u>732</u>		סה"כ נטו

(2,935)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית נס ציונה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 512,552 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26/6/2024.

עדכון התקציב לסך 512,677 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19/11/2024.

הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנים 2023 ו 2024.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

1. הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

2. המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

3. פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

4. הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

עיריית נס ציונה

ג. זכויות מוניטריות

1. זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
2. תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.
3. זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
4. חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי. למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעיריה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית נס ציונה

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח. בשנת 2024 נזקפה לתקציב הרגיל בהתאם לאישור מיוחד של משרד הפנים.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח. בשנת 2024 נזקפה לתקציב הרגיל בהתאם לאישור מיוחד של משרד הפנים.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה האומדן נקבע בחלקו על פי יתרות חוב ספציפיות ובחלקו על פי שיעורים מיתרות חוב משנים קודמות.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית נס ציונה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

		<u>2023</u>	<u>2024</u>	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים מזומנים בקופות בנקים מסחריים סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
		-	1	
		41,416	144,840	
		41,416	144,841	
		-	97,558	
		<u>41,416</u>	<u>47,283</u>	
		<u>35,774</u>	<u>136,002</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר. (2) ראה ביאור 3ה'.
		<u>2023</u>	<u>2024</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו משרד החינוך משרד התחבורה המשרד לבטחון פנים משרד התרבות והספורט הכנסות אחרות קרן ארנונה חברות כרטיסי אשראי
		1,642	798	
		28	-	
		235	844	
		18	-	
		253	358	
		-	424	
		7,155	10,211	
		<u>9,331</u>	<u>12,635</u>	
		<u>2023</u>	<u>2024</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים חברת מי ציונה בע"מ (ראה ביאור 10) מוסדות חינוך, שכר וחייבים שונים
		61	143	
		463	155	
		<u>524</u>	<u>298</u>	
		<u>2023</u>	<u>2024</u>	ד. ניירות ערך סחירים השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני סך הכל ניירות ערך סחירים בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
		81,640	84,856	
		81,640	84,856	
		74,700	84,856	
		<u>6,940</u>	<u>-</u>	
		<u>2023</u>	<u>2024</u>	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3))
		-	97,558	
		74,700	84,856	
		<u>74,700</u>	<u>182,414</u>	

עיריית נס ציונה

ו.

השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

2023	2024
2,836	2,918
203	201
(238)	(293)
117	122
2,918	2,948
2,918	2,948

יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ז.

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)

2023	2024
1	1
3,508	3,508
16,203	16,203
25,546	25,546
45,258	45,258
717	648
31	31
1	1
749	680
46,007	45,938

מניות בחברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ
שטרי הון בחברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ
מניות במי ציונה בע"מ
פרמיה על מניות במי ציונה בע"מ

סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים

השקעות אחרות

מלאי מחסן בלתי מוקצב
מניות בחברה לאוטומציה
מניות מוניציפל בנק בע"מ

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ח.

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2023	2024
31,870	31,090
14,957	16,130
1,879	4,182
839	1,822
1,025	1,625
50,570	54,849

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
החברה הכלכלית נס ציונה (ראה ביאור 10)
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)

ט.

תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2023	2024
-	2,094
1,534	2,258
-	78
1,534	4,430

מיסים מראש
זכאים בגין ארנונה
אגרת שמירה מראש

עיריית נס ציונה

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 החזר בגין השתתפות בהוצאות
 רווח ביעודה השנה

<u>2023</u>	<u>2024</u>
2,836	2,918
203	201
(238)	(293)
117	122
<u>2,918</u>	<u>2,948</u>
<u>2,918</u>	<u>2,948</u>

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יא. קרנות מתוקצבות
 קרן מניות ושטרי הון בחברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ
 קרן מי ציונה בע"מ
 קרן מחסן בלתי מוקצב
 קרן מניות לא סחירות

<u>2023</u>	<u>2024</u>
3,509	3,509
41,749	41,749
717	648
32	32
<u>46,007</u>	<u>45,938</u>

יב. שינויים ביתרות לתחילת השנה
קיצוזים מעודפים
 החזרות מעודפים שנים קודמות

<u>2023</u>	<u>2024</u>
4,400	6,000
<u>4,400</u>	<u>6,000</u>
<u>(4,400)</u>	<u>(6,000)</u>

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית נס ציונה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תקבולים לא רגילים</u>
965	1,119	300	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
-	424	-	העברות מקרן ארנונה
2,623	2,629	2,650	העברה מקרנות פיתוח
4,000	2,657	-	מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
373	379	380	השתתפות בשכר פנסיה
548	102	350	שמירת זכויות פנסיה של עובדי משק המים
291	55	220	קיטון בקרן מחסנים
4,400	6,000	6,000	העברת עודפים משנים קודמות (ראה ביאור 3 יג')
2,963	-	-	תאגיד מבי'הכנסות מיוחדות
16,163	13,365	9,900	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
40,741	27,280	26,000	הנחות במיסים
20,678	21,079	22,175	תשלומי פנסיה
5	-	-	הוצאות בגין שנים קודמות
344	210	-	הפרשה לקרן מחסנים
-	600	-	גידול בהפרשה לתביעות
-	197	-	הפחתת שכר
61,768	49,366	48,175	

עיריית נס ציונה

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרבן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרבן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרבן עד לשימוש בהם מנוהלים בנפרד מחשבונות הבנקים השוטפים של העירייה בשני חשבונות בנק נפרדים.
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח. בשנת 2024 נזקה התשואה לתקציב הרגיל בהתאם לאישור מיוחד של משרד הפנים.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרבן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2) (**)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרבן													
21,441	95,649	10,526	-	-	5,073	111,248	93,872	19,544	-	-	767	114,183	18,506
4,788	153,018	-	7,500	-	561	161,079	50,287	14,647	-	-	719	65,653	100,214
7,395	-	-	-	1,037	-	1,037	-	-	-	-	13	13	8,419
83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83
70	7,701	-	-	-	-	7,701	-	-	-	1,500	-	1,500	6,271
64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64
-	-	-	-	177	-	177	-	-	-	-	-	-	177
4,001	-	-	-	-	185	185	-	-	-	-	-	-	4,186
-	11,461	-	-	-	-	11,461	1	-	-	6,000	-	6,001	5,460
2,105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,105
18,506	172,180	-	7,500	1,214	746	181,640	50,288	14,647	-	7,500	732	73,167	126,979
סה"כ													
(*) תשלומים אחרים כוללים בעיקר שכר טירחה לשמאים וליועצים.													
(**) העברה לתב"רים כוללת העברת מלוות לאיזון התקציב הרגיל בסך של 4 מיליון ₪ בשנת 2023 וסך של 2,657 אלפי ₪ בשנת 2024 - ראה ביאור 16.													
(***) קרבן ניקוז כוללת בתוכה קרבן מכון טיהור.													
(1) הרכב התקבולים בקרבן היטל השבחה:													
היטל השבחה													
חלף היטל השבחה													
סה"כ													
(2) הרכב העברה לתב"רים:													
העברה שוטפת													
מלוות לאיזון התקציב הרגיל (ראה ביאור 16)													
סה"כ													

עיריית נס ציונה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 6,348 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 6,771 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 1,867 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2,584 אלפי ש"ח) וקיוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 1,557 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 2,514 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

חברת מי ציונה בע"מ החלה את פעילותה ביום 28 בדצמבר 2008. מיום זה ואילך מפעל המים והביוב מנוהלים על ידי התאגיד.

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,392 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 7,818 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 16,721 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 14,934 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,147 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 7,823 אלפי ש"ח).

עיריית נס ציונה

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ	חברה	100%	1	-
ב. מי ציונה בע"מ	חברה	67%	16,203	25,546
שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	
א. החברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ	3,508	-	3,509	
ב. מי ציונה בע"מ	-	-	41,749	
שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח (*)	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	
א. החברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ	(1,067)	(1,822)	710	
ב. מי ציונה בע"מ	142,970	143	(143)	

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המדווחים לשנת 2024.

א. החברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ

1. התאגיד נוסד בשנת 1994.
 2. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2024.
 3. מטרת התאגיד הינן ליזום, לפתח ולתחזק פרויקטים לקידומה ורווחתה של העיר.
 4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 1,822 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 839 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה של העירייה הינה 710 אלפי ש"ח לחובת העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין היתרה בתאגיד נובע בגין חשבונות שנרשמו בספרי העירייה בשנת 2024 ובספרי התאגיד בשנת 2025.
 5. התאגיד נתן שירותים וביצע עבודות עבור העירייה בשנת 2024 בסך 13,900 אלפי ש"ח (אשתקד - 11,434 אלפי ש"ח). הכוללים בעיקר: הפעלת מוקד עירוני - 2,391 אלפי ש"ח, הפעלת איצטדיון - 2,707 אלפי ש"ח, תחזוקת גנני ילדים - 965 אלפי ש"ח.
 6. התאגיד רכש בשנת 2013 מבנה בו שוכנים בשכירות חלק ממחלקות העירייה, המימון לרכישת המבנה בוצע באמצעות הלוואות שנתקבלו מהעירייה כנגד הנפקת שטרי הון בסך 2,507 אלפי ש"ח.
 7. התאגיד הנפיק לעירייה שטרי הון בסך 3,508 אלפי ש"ח, שאינם נושאים ריבית ומועד פרעונם טרם נקבע. שטרי הון בסך 2,507 אלפי ש"ח נועדו למימון רכישת מבנה על ידי התאגיד ושטר הון נוסף בסך 1,001 אלפי ש"ח הונפק בשנת 2021 עבור סכומים שהועברו לתאגיד בשנים קודמות למימון פעילותו השוטפת.
 8. העירייה נתנה מכתב ערבות לבנק דיסקונט לטובת התאגיד בגין הלוואות שנטל התאגיד מבנק דיסקונט. ככל שהתאגיד לא יפרע את ההלוואות תהיה העירייה אחראית להחזרתן. (ראה ביאור 13).
- מתן הערבות אושר במועצת העיר בחודש אוגוסט 2021 ובאישור משרד הפנים שניתן בחודש דצמבר 2021 לאשראי עד לסך 23 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנה. סכום ההלוואות שנטל התאגיד עד 31.12.2024 עומד על 19.3 מיליון ש"ח (ראה ביאור 13).

להלן הרכב ההלוואה באלפי ש"ח:

2024	קרן
19,330	
29	שיערוך
19,359	

עיריית נס ציונה

ב. מי ציונה בע"מ

1. התאגיד נוסד בשנת 2008 על מנת לשמש כתאגיד מים וביוב של העירייה על פי חוק.
2. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2024.
3. מטרת התאגיד התן שירותי מכירה ואספקת מים ומתן שירותי ביו, בתחום העיר נס ציונה והמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקריית עקרון.
4. העירייה מחזיקה ב- 67% ממניות התאגיד (16,203,095 מניות רגילות מתוך סך של 24,183,723 מניות רגילות). בשנת 2022 הקצה התאגיד לעירייה הון נוסף בסך 16,153 אלפי ש"ח מתוך פרמיה על מניות, באישור משרד הפנים.
5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לחובת התאגיד בסך 143 אלפי ש"ח (אשתקד-יתרה לחובת התאגיד בסך 54 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה של העירייה הינה 143 אלפי ש"ח לזכות העירייה.
6. התאגיד נתן שירותים וביצע עבודות עבור העירייה בשנת 2023 בסך 4,641 אלפי ש"ח (אשתקד - 4,977 אלפי ש"ח) הכוללים בעיקר: אספקת מים שוטפת, התקנות, חיבורים וחלפים.
- התאגיד שילם לעירייה בשנת הדוח עבור השתתפות השאלת עובדים סך 636 אלפי ש"ח והפעלת מוקד סך 60 אלפי ש"ח. סך הכל שולמו 696 אלפי ש"ח (אשתקד - 631 אלפי ש"ח).
7. להלן תמצית ההסכמים שנחתמו בחודש דצמבר 2008 בין העירייה לתאגיד:
 - הסכם לאספקת שירותים - במסגרתו העירייה תספק לתאגיד שירותי גביה ושירותים נוספים.
 - הסכם להעברת נכסי המקרקעין - המסדיר את מכירת נכסי המקרקעין ששימשו את משק המים והביוב לתאגיד.
 - הסכם להעברת נכסי מטלטלין - המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב לתאגיד.
 - הסכם להשאלת עובדים - במסגרתו העירייה תשאל עובדים לתאגיד, תמורת כיסוי עלויות המעביד.
 - הסכם ההשאלה הוארך בחודש אפריל 2015 לתקופה של 10 שנים נוספות.
8. בשנת 2012 נחתם הסכם להצטרפות לתאגיד החל מ- 1.1.2013 של המועצות מקומיות - מזכרת בתיה וקריית עקרון, שהחל ממועד זה הפך לתאגיד אזורי לפיכך עודכן תקנון ההתאגדות של התאגיד, כשמטרתיו העיקריות הן להחזיק, להקים, לתחזק ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום העירייה ושתי הרשויות המקומיות הנוספות. לאחר שהונפקו מניות רגילות נוספות על ידי התאגיד, שיעורי ההחזקה בהון המניות הועמדו על: עיריית נס ציונה-67%, מועצה מקומית מזכרת בתיה-18%, מועצה מקומית קריית עקרון-15%. בעקבות הפיכת התאגיד לתאגיד איזורי, נתקבלו בעירייה מענק תיאגוד מרשות המים ותמורה בגין העברת חלק מבעלותה על התאגיד, שנוקפו לקרן מיועדת (ראה ביאור 5).

ביאור 11 - החזר משנים קודמות		2024 באלפי ש"ח	2023 באלפי ש"ח
ההרכב:			
החזרים מאיגוד ערים לאיכות הסביבה-דרום יהודה	697	657	
החזרי עמלות מהחברה למשק וכלכלה	129	-	
החזרים מקופת דמי ניהול פנסיה תקציבית -בגין עובדים שפרשו	293	238	
תקבול מקרן עזבונו -למימון סדנאות לילדים	-	-	
פינוי קרטון - ביטול רישום שנה קודמת	-	60	
שונות	-	10	
	1,119	965	

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 31 ביולי 2025:

תאריך	נושה	נכס	שנים
12/05/2014	מוניציפל בנק	כל ההכנסות העצמיות	17
20/04/2021	בנק הפועלים	כל ההכנסות	99
03/05/2022	בנק מרכנתי	כל ההכנסות העצמיות	13
11/07/2022	בנק מרכנתי	כל ההכנסות העצמיות	12

עיריית נס ציונה

ביאור 13 - ערבויות

- א. העירייה נתנה מכתב ערבות לטובת החברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ בגין הלוואות שנטל התאגיד מבנק דיסקונט. מתן הערבות אושר במועצת העיר בחודש אוגוסט 2021 ובאישור משרד הפנים שניתן בחודש דצמבר 2021 לאשראי עד לסך 23 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנה. באם התאגיד לא יפרע את ההלוואות, תהיה העירייה אחראית להחזרתן. סכום ההלוואות שנטל התאגיד ליום 31.12.2024 עומד על 19.3 מיליון ש"ח.
- ב. העירייה העמידה ערבות בנקאית בסך 1,400 אלפי ש"ח לטובת הבקרה התקציבית בתוקף עד 30 באוגוסט 2024 כבטוחה בגין עמותת הכדורגל סקציה נס ציונה. נכון למועד דוחות כספיים אלו נפרעה הערבות כאמור לעיל.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2021 והתייחסה לשנים 2014 עד 2018, לפיה העירייה שילמה סך 1,330 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה העירייה שני כלי רכב התמורה בסך 69 אלפי ש"ח נרשמה בתקציב הרגיל.

ביאור 16 - הלוואה מקרנות הרשות לתקציב הרגיל

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מיום 15 באוקטובר 2023 (הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בזמן מלחמה), אישרה מועצת הרשות העברת הלוואה מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל בסך של 2,657 אלפי ש"ח בשנת 2024 ובסך של 4 מיליון ש"ח בשנת 2023. בהתאם להחלטת מועצת הרשות השבת הכספים לקרנות הפיתוח תבצע במהלך 5 השנים הבאות. שיעור הריבית שנקבע הינו 0.5%-P.

להלן התנועה בהלוואה באלפי ש"ח:

2024 באלפי ש"ח	2023 באלפי ש"ח	
4,000	-	יתרת לתחילת השנה (קרן בלבד)
2,657	4,000	הלוואות שהועברו מקרנות הרשות לתקציב הרגיל בשנת הדוח
(800)	-	מלוות שנפרעו בשנת הדוח (קרן בלבד)
-	-	ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה
5,857	4,000	יתרה לסוף השנה

א. ראה ביאור 5 ונספח 3 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

ב. סכום ההלוואה המשווער בסך של כ- 5,886 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31.12.2024 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח בסך של 80.3 מיליון ש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעה ועד תאריך המאזן. להערכת היועצת המשפטית ההיקף הכספי של התביעות הנ"ל, המתייחסות בעיקר להשבת תשלומי ארנונה, היטלים ואגרות, ללא תביעות לפי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 69.5 מיליון ש"ח. בנוסף, להערכת היועצת המשפטית, ההיקף הכספי של התביעות עפ"י הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, המתייחסות בעיקר לירידת ערך מקרקעין, הסתכם בכ- 10.8 מיליון ש"ח.

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו, הפרשה בסך 1,625 אלפי ש"ח, בגין תביעות שסיכויי התובעים לזכייה בהן עולה על 50%, על פי הערכת היועצת המשפטית של העירייה בהתאם להתייחסותם של עורכי הדין החיצוניים לעירייה אשר מטפלים בתביעות כאמור לעיל.

עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	8,580	122,309	18,147	830	113,572	106,962	6,610	94.2%
1.2	ארנונה אחרת	48,135	108,019	9,206	(9,049)	137,899	101,425	36,474	73.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	85,495	9,218	3,714	8,219	99,218	-	99,218	
		142,210	239,546	31,067	-	350,689	208,387	142,302	59.4%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	-	-	-	166	166	166	-	100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	21,707	2,026	2,225	(166)	21,342	-	21,342	
		21,707	2,026	2,225	-	21,508	166	21,342	0.8%
3	אגרת שמירה	596	6,811	4	382	7,785	7,197	588	92.5%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,520	526	54	(382)	2,610	-	2,610	
		167,033	248,908	33,350	-	382,591	215,750	166,841	56.4%
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	224	122	113	(2)	231	45	186	19.5%
4	עצמיות חינוך	1,346	34	-	(95)	1,285	43	1,242	3.3%
5	עצמיות תרבות	-	49	-	-	49	48	1	98.0%
8	הטלי השבחה	358	37,624	-	(46)	37,936	37,533	403	98.9%
9	הטלי פיתוח	10,846	25,008	294	(2,376)	33,184	19,162	14,022	57.7%
10	אגרות בניה	23	5,114	-	-	5,137	5,112	25	99.5%
11	הטל ביוב	123	16	-	-	139	-	139	
14	שלטים, אישורים וכו'	2,370	3,467	76	(303)	5,458	2,960	2,498	54.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	23,351	1,594	-	2,822	27,767	-	27,767	
		38,641	73,027	483	-	111,185	64,903	46,282	58.4%
	סה"כ בשנת הדוח	205,674	321,935	33,833	-	493,776	280,653	213,123	56.8%
	שנה קודמת	196,766	370,463	53,106	-	514,123	308,449	205,674	60.0%
	שנתיים קודמות	171,401	338,484	29,189	-	480,696	283,930	196,766	59.1%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת העירייה, בחלקו על פי יתרות חוב ספציפיות ובחלקו על פי שיעורים מיתרות חוב משנים קודמות, שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	119,454	231	473	2,151	122,309
1.2	ארנונה אחרת	115,969	666	2,610	(11,226)	108,019
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	-	-	9,206	12	9,218
		235,423	897	12,289	(9,063)	239,546
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	-	-	(199)	2,225	2,026
		-	-	(199)	2,225	2,026
3	אגרת שמירה	6,875	25	45	(135)	6,811
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	-	-	233	293	526
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	242,298	922	12,368	(6,680)	248,908
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	47	-	18	57	122
4	עצמיות חינוך	-	-	37	(3)	34
5	עצמיות תרבות	2	-	-	47	49
8	הטלי השבחה	-	5	79	37,540	37,624
9	הטלי פיתוח	5,707	5	1,226	18,070	25,008
10	אגרות בניה	1,158	-	2	3,954	5,114
11	הטל ביוב	-	-	13	3	16
14	שלטים, אישורים וכו'	2,825	43	414	185	3,467
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	1,636	(42)	1,594
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	9,739	53	3,424	59,811	73,027
	סה"כ	252,037	975	15,792	53,131	321,935

עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	6	-	43	17,794	304	-	18,147
1.2	ארנונה אחרת	8,845	6	42	313	-	-	9,206
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	-	-	3,692	22	-	-	3,714
	אגרת מים וביוב	8,851	6	3,777	18,129	304	-	31,067
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	-	-	2,225	-	-	-	2,225
3	אגרת שמירה	-	-	4	-	-	-	4
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	-	-	54	-	-	-	54
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	8,851	6	6,060	18,129	304	-	33,350
2	שכר דירה	-	-	113	-	-	-	113
9	הטלי פיתוח	-	-	294	-	-	-	294
14	שלטים, אישורים וכו' סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	-	-	76	-	-	-	76
	סה"כ	8,851	6	6,543	18,129	304	-	33,833

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של כ-9 אלפי ש"ח בגין מפקד מילואים פעיל בגין מתקבל שיפוי.

עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	101,336	5,626	106,962
1.2	ארנונה אחרת	89,837	11,588	101,425
	סה"כ ארנונה	191,173	17,214	208,387
2	אגרת מים וביוב			
		-	166	166
2.1	אגרת מים			
		-	166	166
3	אגרת שמירה	6,399	798	7,197
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	197,572	18,178	215,750
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	44	1	45
4	עצמיות חינוך	-	43	43
5	עצמיות תרבות	2	46	48
8	הטלי השבחה	37,887	(354)	37,533
9	הטלי פיתוח	18,759	403	19,162
10	אגרות בניה	5,112	-	5,112
14	שלטים, אישורים וכו'	2,364	596	2,960
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	64,168	735	64,903
	סה"כ	261,740	18,913	280,653

עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
		58,448	56,715	גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		1,677	(5,870)	חיוב / זיכוי נוסף
3,353	166	3,128	(8,219)	העברה מ/(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
		3,393	3,083	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(3,170)	-	(17,981)	(1,188)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
183	166	48,665	44,521	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
183	166	14,612	17,214	גביה בגין פיגורים
		34,053	27,307	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		222,753	235,423	חיוב / זיכוי נוסף
		11,931	(3,205)	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		1,062	897	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(30,847)	(26,165)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		204,899	206,950	
		(182,237)	(191,173)	גביה שוטפת
		(182,237)	(191,173)	סה"כ שנגבה
		22,662	15,777	יתרת פיגורים לתקופה
		56,715	43,084	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	30.03%	38.66%	% גביה מהפיגורים
		88.94%	92.38%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	77.63%	82.87%	% גביה מהסה"כ

עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
48	40
3,310	2,485
1,574	423
4,000	792
722	273
10	5
274	109
414	70
11	4
24	8
2	2
3,565	876
194	50
722	615
964	543
5	3
1,275	454
49	19
28	3
582	148
304	110
210	742
9	12
136	46
1	1
18,433	7,833

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

אסיר ציון

נכי רדיפות הנאצים

עיוור

עולה

הבטחת הכנסה

מזונות

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

בנין חדש

נכס ריק

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל *

הנחות אחרות

חטופים

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
7,003	1
1,455	5
6	2
393	7

תיאור פטורין

פטור 70%

פטור 67% (2/3)

פטור 55%

פטור 45%

8,857	15
-------	----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

27,290	7,848
--------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית נס ציונה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים							
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	
15,869	31,617	32,351	4,000	4,000	-	28,351	-	28,351	-	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
18,500	4,000	2,657	2,657	2,657	-	-	-	-	-	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
34,369	35,617	35,008	6,657	6,657	-	28,351	-	28,351	-	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
2,752	3,266	4,304	800	800	-	3,504	-	3,504	-	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
31,617	32,351	30,704	5,857	5,857	-	24,847	-	24,847	-	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
82	27	118	29	29	-	89	-	89	-	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
31,699	32,378	30,822	5,886	5,886	-	24,936	-	24,936	-	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

(1) מלוות מקרנות הרשות - ראה באור 16.

2022	2023	2024	סכום פרעון כלל המלוות
2,752	3,266	4,304	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
534	1,580	1,689	קרן
			ריבית
3,286	4,846	5,993	**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2:

4,846	5,993	בסעיף פרעון מלוות
4,846	5,993	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	קרנות הרשות	סה"כ	
3,687	1,242	4,929	שנה ראשונה
3,687	1,331	5,018	שנה שנייה
3,687	1,331	5,018	שנה שלישית
3,687	1,331	5,018	שנה רביעית
3,687	651	4,338	שנה חמישית
6,501	-	6,501	שנה שישית ואילך
24,936	5,886	30,822	

עיריית נס ציונה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2023
					מתחת	מעל	
הכנסות	512,552	125	512,677	528,426	-	15,749	515,908
הוצאות	512,552	125	512,677	527,596	-	(14,919)	509,839
עודף בשנת הדוח	-	-	-	830	-	830	6,069

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2023	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	285,095	287,128	54.34%	-	2,033	287,892	55.80%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	8,358	11,997	2.27%	-	3,639	8,643	1.68%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	17,250	14,647	2.77%	2,603	-	19,544	3.79%
	310,703	313,772	59.38%	2,603	5,672	316,079	61.27%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	201,069	211,278	39.98%	-	10,209	194,931	37.78%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	905	706	0.13%	199	-	87	0.02%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה		13			13	811	0.16%
	201,974	211,997	40.12%	199	10,222	195,829	37.96%
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות לאיזון	--	2,657	1.00%	-	2,657	4,000	0.78%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	512,677	528,426	100.00%	2,802	18,551	515,908	100.00%
(*) מוין חדש							

עיריית נס ציונה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	233,374	249,647	47.32%	-	16,273	234,990	46.09%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	23,726	25,681	4.86%	-	1,955	23,515	4.61%
3 הוצאות מימון	1,140	1,311	0.25%	-	171	1,172	0.23%
4 הוצאות תפעול	199,810	203,863	38.64%	-	4,053	189,960	37.26%
5 השתתפויות ותמיכות	44,236	39,805	7.54%	4,431	-	54,640	10.72%
6 הוצאות חד פעמיות	4,398	1,296	0.25%	3,102	-	716	0.14%
7 פרעון מלוות	5,993	5,993	1.14%	-	-	4,846	0.95%
סה"כ הוצאות	<u>512,677</u>	<u>527,596</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,533</u>	<u>22,452</u>	<u>509,839</u>	<u>100.00%</u>

עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6	-	-	-	41,710	40,597	1,113	(41,710)	(40,597)	1,113	
2. שירותים מקומיים	2	7	41,351	41,951	600	97,494	99,882	(2,388)	(56,143)	(57,931)	(1,788)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	225,908	229,734	3,826	324,713	337,035	(12,322)	(98,805)	(107,301)	(8,496)
4. מפעלים	4	9	680	760	80	585	716	(131)	95	44	(51)
5. בלתי רגילים	5	99	9,900	13,365	3,465	48,175	49,366	(1,191)	(38,275)	(36,001)	2,274
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			277,839	285,810	7,971	512,677	527,596	(14,919)	(234,838)	(241,786)	(6,948)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			277,839	285,810	7,971	512,677	527,596	(14,919)	(234,838)	(241,786)	(6,948)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		232,825	237,992	5,167				232,825	237,992	5,167
1. גביה ישירה			905	706	(199)				905	706	(199)
2. מענקים כלליים	1.19										
4. הכנסות מימון			1,108	3,918	2,810				1,108	3,918	2,810
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			234,838	242,616	7,778				234,838	242,616	7,778
סה"כ כללי			512,677	528,426	15,749	512,677	527,596	(14,919)		830	830
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)											830

עיריית נס ציונה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2023	% מסה"כ
ארנונה	203,000	207,656	39%	4,656	196,715	38%
הנחות בארנונה (*)	26,000	27,280	5%	1,280	40,741	8%
מכירת מים	85	166	0%	81	183	0%
יתר עצמיות	71,718	67,962	13%	(3,756)	66,277	13%
משרד החינוך	167,417	176,030	33%	8,613	163,215	32%
משרד הרווחה	30,027	30,989	6%	962	28,074	5%
משרדים אחרים	3,625	4,259	1%	634	3,642	1%
מענקים מיוחדים ומיועדים	905	706	0%	(199)	87	0%
מלוות למחזור ולאיוון	-	2,657	1%	2,657	4,000	1%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	-	13	0%	13	811	0%
תקבולים אחרים	9,900	10,708	2%	808	12,163	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	512,677	528,426	100%	15,749	515,908	100%
סה"כ הכנסות	512,677	528,426		15,749	515,908	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	73,427	76,036	14%	(2,609)	71,691	14%
פעולות כלליות	125,942	119,605	23%	6,337	117,122	23%
שכר חינוך	146,373	159,236	30%	(12,863)	149,402	29%
פעולות חינוך	86,265	88,237	17%	(1,972)	79,563	16%
שכר רווחה	13,574	14,375	3%	(801)	13,897	3%
פעולות רווחה	33,963	34,516	7%	(553)	31,056	6%
פרעון מלוות	5,993	5,993	1%		4,846	1%
מימון	1,140	1,311	0%	(171)	1,172	0%
חד פעמיות	-	1,007	0%	(1,007)	349	0%
הנחות בארנונה (**)	26,000	27,280	5%	(1,280)	40,741	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	512,677	527,596	100%	(14,919)	509,839	100%
סה"כ הוצאות	512,677	527,596		(14,919)	509,839	
עודף (גרעון)	-	830		830	6,069	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

עיריית נס ציונה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
194.59	147,028	756	203.99	159,965	784.18	798.00	חינוך עם תקן
194.59	1,294	7	203.99	596	2.92		חינוך ללא תקן
194.59	148,322	762	203.99	160,561	787.10	798.00	סה"כ חינוך
228.61	13,554	59	226.62	14,449	63.76	62.00	רווחה עם תקן
228.61	311	1	226.62	147	0.65		רווחה ללא תקן
228.61	13,865	61	226.62	14,596	64.41	62.00	סה"כ רווחה
375.71	17,711	47	384.48	18,128	47.15	53.62	יתר המשרות בכירים עם תקן
375.71	81	0					יתר המשרות בכירים ללא תקן
375.71	17,792	47	384.48	18,128	47.15	53.62	סה"כ יתר המשרות בכירים
201.34	31,315	156	213.57	32,843	153.78	162.38	יתר המשרות אחרים עם תקן
201.34	532	3	213.57	383	1.79		יתר המשרות אחרים ללא תקן
201.34	31,847	158	213.57	33,226	155.57	162.38	סה"כ יתר המשרות אחרים
241.52	49,639	206	253.32	51,354	202.72	216.00	סה"כ יתר המשרות
205.97	211,826	1,028	214.86	226,511	1,054.23	1,076.00	סה"כ
831.50	1,663	2	978.67	2,202	2.25	-	נבחרים
151.65	20,380	134	155.53	20,771	133.55	-	גימלאים (פנסיונרים)
-	135	-	-	306	-	-	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
-	1,826	-	-	2,658	-	-	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
202.46	235,830	1,165	212.14	252,448	1,190.03	1,076.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
202.46	235,830	1,165	212.14	252,448	1,190.03	1,076.00	סה"כ כללי הערות:

עיריית נס ציונה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024	
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(278)	(0)	2,215	2	1,937	2
(4)	3	10,320	39	10,316	42
(154)	2	5,293	21	5,139	23
(436)	5	17,828	62	17,392	67
(84)	3	7,040	27	6,956	30
(57)	1	2,325	9	2,268	10
(1,067)	3	12,996	50	11,929	53
17	(1)	1,214	5	1,231	4
(57)	(1)	1,441	5	1,384	4
(308)	1	3,398	15	3,090	16
(1,556)	6	28,414	111	26,858	117
(318)	1	3,604	22	3,286	23
(15,783)	10	158,870	765	143,087	775
(867)	2	7,284	30	6,417	32
(1,387)	(2)	14,961	64	13,574	62
(18,355)	10	184,719	882	166,364	892
(131)	-	716	2	585	2
(131)		716	2	585	2
1,404	(1)	20,771	134	22,175	133
(19,074)	21 *	252,448	1,190	233,374	1,211

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
	סה"כ הנהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירוני
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
84	רווחה
	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים
91	מים
	סה"כ מפעלים
	גימלאים (פנסיונרים)
	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 2,964 אלפי ₪.
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2024		תקציב 2024	
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
225		1,277		1,502

יועצים חיצוניים

עיריית נס ציונה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

סוג תשלום	2023		2024	
	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	129,666	54.98%	146,306	57.95%
שעות נוספות - רשומות	7,888	3.34%	4,438	1.76%
הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	1,911	0.81%	2,964	1.17%
אחזקת רכב	7,617	3.23%	5,804	2.30%
תשלומי פנסיה	18,417	7.81%	18,719	7.41%
אש"ל	506	0.21%	481	0.19%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	17,896	7.59%	18,095	7.17%
סה"כ שכר ותשלומים	183,901	77.98%	196,807	77.96%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	8,368	3.55%	8,833	3.50%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	29,889	12.67%	32,423	12.84%
מס שכר ומס מעסיקים	13,672	5.80%	14,385	5.70%
סה"כ נלוות	51,929	22.02%	55,641	22.04%
סה"כ כללי	235,830	100.00%	252,448	100.00%

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2023	2024	
235,830	252,448	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(1,128)	(3,286)	חוזרים מביטוח לאומי
298	303	השתתפות העירייה בשכר גמלאים
20	-	ימי מחלה
(30)	(15)	השתתפות בשכר
-	197	הפחתת שכר
234,990	249,647	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית נס ציונה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
49.37	50.43	51.77	38.38	מבנה מגורים
187.86	189.85	194.23	75.36	משרדים שירותים ומסחר
1,474.52	1,401.73	1,534.55	512.46	בנקים וחברות ביטוח
141.56	142.36	147.74	27.47	תעשייה
0.05	0.05	0.06	0.01	אדמה חקלאית
15.22	16.03	15.96	0.01	קרקע תפוסה
198.75	207.83	212.84	8.18	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
38.14	73.78	76.28	1.57	חניונים
10.42	10.41	10.69	0.11	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024).

עיריית נס ציונה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

מספר		תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2023		הביצוע בשנת 2024		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת
6	1	7		מנהל כללי	61	24,880	23,055	24,490	1,408	235	24,463	24,725	467	205	262	-	622	155	205
2		2		מנהל כספי	62	6,657	4,000	4,000	2,657	2,657	6,657	6,657	-	-	-	-	-	-	-
3		3		תברואה	71	2,705	2,121	2,335	362	239	2,483	2,574	219	128	91	-	307	131	85
4		4		שמירה ובטחון	72	7,094	2,930	4,163	2,864	2,946	5,794	7,109	1,315	-	1,315	15	1,300	-	-
32	10	42		תכנון ובנין עיר	73	199,700	107,605	118,955	11,726	709	119,331	119,664	526	11,938	11,938	133	29,017	17,026	186
48	5	53		נכסים ציבוריים	74	120,028	74,950	103,284	19,797	19,021	94,747	122,305	29,268	1,710	27,558	214	32,209	4,018	847
1		1		שירותים עירוניים שונים	76	9,205	9,205	8,706	120	237	9,325	8,943	-	382	(382)	-	-	262	120
		1	1	שירותים חקלאיים	79	100	100	114	(14)	100	100	100	-	-	-	-	-	-	-
24	8	32		חינוך	81	44,069	76,688	86,370	12,464	19,055	89,152	105,425	7,190	2,522	4,668	174	9,319	4,139	686
9	1	10		תרבות	82	63,617	57,164	57,980	2,314	2,932	59,478	60,912	2,251	817	1,434	-	4,795	2,705	656
1	1	2		רווחה	84	38,256	26,990	28,542	273	51	27,263	28,593	1,330	-	1,330	-	11,330	10,000	-
2	1	3		דת	85	9,477	8,553	8,770	787	73	9,340	8,843	-	496	(496)	160	682	793	545
		1	1	איכות הסביבה	87	1,500	40	40	1,500	1,500	1,540	1,540	-	-	-	-	-	-	-
1	1	2		נכסים	93	9,666	6,666	6,508	2	3,158	9,666	9,666	2,998	-	2,998	-	2,998	-	-
5		5		תחבורה	94	6,231	1,145	3,149	284	3,000	1,429	6,149	4,719	-	4,719	49	4,801	131	-
138	30	168		סה"כ תב"רים שנסתיימו		543,185	401,212	457,406	56,558	55,799	457,770	513,205	62,221	6,786	55,435	745	97,380	39,360	3,330
	30	30		סה"כ נטו		63511	-	-	-	-	72,146	72,146	-	-	-	-	-	-	-
138		138				479,674	401,212	457,406	56,558	55,799	385,624	441,059	62,221	6,786	55,435	745	97,380	39,360	3,330

עיריית נס ציונה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

<u>ביצוע</u> <u>2024</u>	<u>תקציב</u> <u>2024</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
660	660	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
7,942	13,088	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
-	482	עמותות שונות
<u>8,602</u>	<u>14,230</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
264	272	השתתפות בהג"א כלל ארצי
2,568	2,568	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
480	470	רשות ניקוז שורק לכיש
<u>3,312</u>	<u>3,310</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
89	85	תמלוגים למוזיקה
<u>89</u>	<u>85</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
221	295	השתתפויות רוחה
301	316	מלגות
<u>522</u>	<u>611</u>	סה"כ
<u>27,280</u>	<u>26,000</u>	הנחות בארנונה
<u><u>39,805</u></u>	<u><u>44,236</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
8,602	14,230	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
3,312	3,310	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
89	85	השתתפויות לפי הסכם
522	611	השתתפויות אחרות
27,280	26,000	הנחות בארנונה
<u><u>39,805</u></u>	<u><u>44,236</u></u>	סה"כ