

עיריית נס ציונה

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2025 לתקופה: רבעון 2, שנת 2025

זיהוי המסמך:

חתימת ראש הרשות: _____
חתימת הגזבר: _____
12/2/26

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Feb, 2026, 22:02



נתקבל

עיריית נס ציונה - דוחות כספיים ביניים סקורים ליום 30 ביוני 2025

תוכן העניינים

דוח סקירה של רואי החשבון

דוחות כספיים ביניים:

1. חתימת ראש הרשות והגזבר
2. חוות דעת רואה חשבון
3. תמצית מאזנים (טופס 1)
4. תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
5. ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
6. ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב (טופס 4)
7. דוח גביה ויתרת חייבים (טופס 5)
8. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6)
9. פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
10. דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)
11. הערות סקירה דוח חצי שנתי ליום 30 ביוני 2025

תאריך: 12 בפברואר 2026

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו,
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות,
משרד הפנים
ת.ד. 1333
ירושלים, 91012

א.ג.,

הנדון: עיריית נס ציונה – דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2025**מבוא**

סקרנו את המידע הכספי המצורף של עיריית נס ציונה הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2025 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח – 1988 (להלן "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

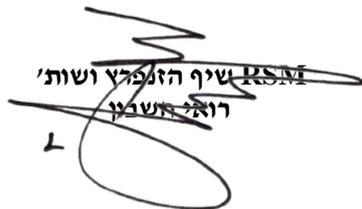
ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים דעה של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לדוחות הכספיים של הרשות לשנת 2024, שבהן צוינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה, בסך כולל של כ- 80 מיליון ש"ח.

שיף הזכרף 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

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.24	30.6.25
52,429	44,198
12,635	34,175
298	50
65,362	78,423
182,414	160,832
48,886	48,908
231,300	209,740

נכסים
 נכסים נזילים: קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
 סה"כ רכוש שוטף
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות
 סה"כ השקעות

גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל

גרעון לראשית השנה
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
 גרעונות סופיים בתב"רים
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

296,662	288,163
---------	---------

סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים

בנקים: משיכות יתר והלוואות
 משרדי ממשלה
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 תקבולים לא מתוקצבים:
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
 סה"כ התחייבויות שוטפות

קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל

קרנות בלתי מתוקצבות (3)
 קרנות מתוקצבות

עודפים בתקציב הרגיל

עודף לראשית השנה
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

16,130	30,667
38,719	31,562
9,576	15,086
64,425	77,315
126,979	45,161
48,886	48,908
107	937
830	171
937	1,108

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים
 גרעונות מימון זמניים

62,221	126,282
(6,786)	(10,611)

296,662	288,163
---------	---------

סה"כ התחייבויות ועודפים

213,123	210,230	
30,822	28,283	חשבוניות מקבילים
-	-	חייבים בגין אגרות והיטלים
-	-	עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
-	-	ערבויות שנתנו
-	-	פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)
-	-	הלוואות לכסוי הגרעון
-	-	מענקים לכסוי הגרעון
-	-	קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
-	-	גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
-	-	סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
-	-	פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)
-	-	הלוואות לכסוי הגרעון
-	-	מענקים לכסוי הגרעון
-	-	קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
-	-	גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
-	-	סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
-	-	הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)
100,214	27,706	קרן עודפים בתקציב הרגיל
8,419	8,918	קרן היטל השבחה
-	-	קרן ממכירת נכסים
83	-	קרן היטל מים
18,263	8,537	קרן היטל ביוב
126,979	45,161	קרנות אחרות
-	-	סה"כ קרנות
1,625	1,625	

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

מאתקציב ב% סטיה	מאתקציב סטיה	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
					הכנסות
(9)%	(10,076)	103,924	114,000	228,000	ארנונה כללית
60%	30	80	50	100	הכנסות ממכירת מים
(2)%	(127)	5,402	5,529	11,057	עצמיות חינוך
41%	347	1,187	841	1,681	עצמיות רווחה
(9)%	(3,045)	32,242	35,287	70,573	עצמיות אחר
(8)%	(12,871)	142,835	155,706	311,411	סה"כ עצמיות
2%	2,094	91,079	88,986	177,971	תקבולים ממשד החינוך
9%	1,365	16,817	15,452	30,904	תקבולים ממשד הרווחה
6%	138	2,358	2,220	4,440	תקבולים ממשלתיים אחרים
-	-	-	-	-	מענק כללי לאיזון
-	1,462	1,462	-	-	מענקים מיוחדים
11%	397	3,891	3,495	6,989	תקבולים אחרים
(3)%	(7,416)	258,442	265,858	531,715	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
-	-	-	-	-	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
(5)%	(764)	13,236	14,000	28,000	סה"כ הכנסות
(3)%	(8,180)	271,678	279,858	559,715	
					הוצאות
(7)%	(2,996)	37,394	40,390	80,779	הוצאות שכר כללי
(13)%	(8,604)	59,694	68,298	136,596	פעולות כלליות
-	-	-	-	-	הוצאות רכישת מים
-11%	(11,600)	97,088	108,688	217,375	סה"כ כלליות
6%	5,219	85,933	80,714	161,428	שכר עובדי חינוך
(7)%	(3,170)	44,539	47,709	95,418	פעולות חינוך
2%	2,049	130,472	128,423	256,846	סה"כ חינוך
11%	836	8,321	7,485	14,970	שכר עובדי רווחה
4%	767	18,488	17,721	35,442	פעולות רווחה
6%	1,603	26,809	25,206	50,412	סה"כ רווחה
(3)%	(7,948)	254,369	262,317	524,633	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
9%	267	3,228	2,961	5,922	פרעון מלוות מים וביוב
9%	267	3,228	2,961	5,922	פרעון מלוות אחרות
9%	267	3,228	2,961	5,922	סה"כ פרעון מלוות
16%	94	674	580	1,160	הוצאות מימון
-	-	-	-	-	העברות והוצאות חד פעמיות
(3)%	(7,587)	258,271	265,858	531,715	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
-	-	-	-	-	העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
(5)%	(764)	13,236	14,000	28,000	סה"כ הוצאות
-3%	(8,351)	271,507	279,858	559,715	
-	171	171	-	-	עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל באלפי ₪

<u>שנה קודמת</u>	<u>תקופת הדוח</u>	
-	-	תקבולים בתקופת הדוח
2,657	-	מלוות מהאוצר
-	-	מלוות מאחרים
-	51	השתתפות משרדי ממשלה
104	-	משרד הפנים
1,802	418	משרד הבטחון
-	-	משרד החינוך
-	-	משרד הדתות
-	-	משרד העבודה והרווחה
288	23	משרד איכות הסביבה
1,316	179	משרד הבינוי והשיכון
-	-	משרד התשתיות
-	-	משרד התיירות
-	-	משרד התחבורה
111	-	משרדים אחרים
3,621	671	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
444	1,069	אחרים
1,446	9,255	השתתפות בעלים
47,631	79,035	מקורות אחרים
-	-	העברה מקרנות הרשות
-	-	השתתפות תקציב רגיל
-	-	השתתפות תבר"ים אחרים
-	-	סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
55,799	90,030	סה"כ תקבולים
43,655	23,683	תשלומים בתקופת הדוח
10,246	6,111	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,657	-	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
-	-	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
-	-	העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
-	-	העברה לקרנות פיתוח
-	-	העברת עודפים לתבר"ים אחרים
56,558	29,794	סה"כ תשלומים
(759)	60,236	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
457,406	441,059	תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
401,212	385,624	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
56,194	55,435	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
441,059	528,132	תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
385,624	412,461	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
55,435	115,671	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
62,221	126,282	הרכב היתרה
6,786	10,611	עודפי מימון זמניים
55,435	115,671	גרעונות מימון זמניים
		עודף (גרעון) נטו
72,146	2,957	(*)לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
72,146	2,957	תקבולים (בניכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בניכוי פרויקטים שנסגרו)

עיריית נס ציונה

טופס 4 - ריכוז תב"רים באלפי ₪

מצטבר נטו עודף/גרעון	ביצוע מצטבר עודף הוצאות	ביצוע מצטבר עודף הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
132	285	417	24,666	24,798	203	73	24,463	24,725	24,880	7	מנהל כללי 61
-	-	-	2,657	2,657	-	-	2,657	2,657	2,657	1	מנהל כספי 62
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הוצאות מימון 63
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	פרעון מלוות 64
984	(765)	219	3,063	4,047	581	1,473	2,482	2,574	2,934	4	תברואה 71
8,099	(5,893)	2,206	9,797	17,896	4,003	10,787	5,794	7,109	8,094	5	שמירה ובטחון 72
35,159	(15,002)	20,157	179,150	214,309	15,679	38,901	163,471	175,408	226,014	43	תכנון ובנין 73
27,648	25,606	53,254	82,122	109,770	-	91	82,122	109,679	192,374	67	נכסים ציבוריים 74
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	חגיגות ואירועים 75
16,949	(16,949)	-	9,325	26,274	-	17,331	9,325	8,943	9,205	1	שונות והשתתפויות 76
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	כלכלה ותיירות 77
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	פיקוח עירוני 78
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	שרותים חקלאיים 79
8,253	13,003	21,256	29,635	37,888	3,751	7,334	25,884	30,554	60,576	33	חינוך 81
8,004	(425)	7,579	62,977	70,981	3,619	10,190	59,358	60,791	73,089	16	תרבות 82
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	בריאות 83
3,787	7,341	11,128	1,063	4,850	393	2,850	670	2,000	12,500	3	רווחה 84
(286)	2,409	2,123	8,756	8,470	790	1,000	7,966	7,470	10,953	2	דת 85
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	קליטת עליה 86
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	איכות הסביבה 87
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	מים 91
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	בתי מטבחים 92
2,852	1,000	3,852	148	3,000	146	-	2	3,000	4,000	2	נכסים 93
4,090	1	4,091	2,059	6,149	629	-	1,430	6,149	6,231	5	תחבורה 94
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תעסוקה 95
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	חשמל 96
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ביוב 97
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	מפעלים אחרים 98
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תשלומים לא רגילים 99
115,671	10,611	126,282	415,418	531,089	29,794	90,030	385,624	441,059	633,507	189	סה"כ

טופס 5 - גביה וחייבים באלפי ₪

<u>ארנונה שנה קודמת</u>	<u>ארנונה שנה קודמת רבעון מקביל</u>	<u>ארנונה השנה עד רבעון זה</u>	
56,715	56,715	43,084	גביית פיגורים
(5,870)	476	(50)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה
(8,219)	-	-	חיוב / זיכוי נוסף
3,083	9,032	7,412	העברה לחובות מסופקים (במינוס)
(1,188)	(7)	-	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
-	-	-	הנחות ופטורים (במינוס)
44,521	66,216	50,446	מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
17,214	11,360	8,316	סה"כ יתרת פיגורים לגבייה
27,307	54,856	42,130	גבייה בגין פיגורים
			יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
			גבייה שוטפת
235,423	116,783	124,913	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(2,308)	634	442	חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
(26,165)	(12,067)	(13,236)	הנחות ופטורים (במינוס)
-	-	-	מחיקת חובות (במינוס)
206,950	105,350	112,119	סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
	8,157	7,773	גבייה מראש
191,173	88,744	95,608	גבייה שוטפת
191,173	96,901	103,381	סה"כ גבייה שוטפת
			יתרת פיגורים לתקופה
15,777	8,449	8,738	
43,084	63,305	50,868	יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה
39%	17%	16%	% גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)
92%	92%	92%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)
82%	76%	76%	% גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
82%	83%	82%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
83%	63%	69%	% גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה
-	-	-	כמות מים שנתית מאושרת באלפי מ"ק
-	-	-	כמות מים שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
-	-	-	כמות מים שנמכרה / חויבה באלפי מ"ק
-	-	-	פחת באלפי מ"ק
-	-	-	אחוז (%) הפחת

טופס 6 - ארנונה

<u>סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪</u>	<u>השנוי ב %</u>	<u>תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח</u>	<u>תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית</u>	<u>תעריף שחויב מינימום בש"ח</u>	<u>תעריף שחויב מקסימום בש"ח</u>	<u>סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם</u>	<u>סוג הנכס</u>
126,489	4%	52	54	11	61	2,341,337	מבני מגורים
64,669	6%	194	206	63	449	314,443	משרדים שרותים ומסחר
3,992	5%	1,535	1,616	1,616	1,616	2,470	בנקים
42,361	10%	148	163	79	201	260,275	תעשייה
-	-	-	-	-	-	-	בתי מלון
-	-	-	-	-	-	-	מלאכה
356	(3)%	0	0	1	1	6,119,777	אדמה חקלאית (לדונם)
11,206	(1)%	16	16	4	74	712,297	קרקע תפוסה (לדונם)
542	5%	213	225	224	224	2,414	קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
137	4%	76	80	79	79	1,723	חניונים
70	(2)%	11	10	0	54	6,682	מבנה חקלאי
-	-	-	-	-	-	-	נכסי מדינה
-	-	-	-	-	-	-	נכסים אחרים
<u>249,822</u>						<u>9,761,418</u>	סה"כ
<u>סה"כ חיוב באלפי ₪</u>	<u>השינוי ב %</u>	<u>תעריף משוקלל שנה קודמת</u>	<u>תעריף משוקלל שנה נוכחית</u>	<u>תעריף שחויב מינימום</u>	<u>תעריף שחויב מקסימום</u>	<u>סה"כ שטח השנה במ"ר</u>	<u>אזורי תעשייה משותפים</u>
-	-	-	-	-	-	-	בניכוי/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

טופס 7 - שכר ומשרות באלפי ש"ח

מס' הפרק	שם הפרק	תקציב 2025		עלות יחסית	ביצוע בפועל 2025		הפרש
		מספר משרות	עלויות שכר		מס' משרות לפי	עלויות שכר -	
6	הנהלה וכלליות	2	2,625	1,313	2	832	481
61	נבחרים	36	11,491	5,746	39	6,202	(457)
61	מנהל כללי	24	5,774	2,887	20	2,877	10
62	מנהל כספי	62	19,890	9,945	61	9,911	34
7	שירותים מקומיים	41	7,800	3,900	27	3,829	71
71	תברואה	10	2,524	1,262	9	1,239	23
72	שמירה ובטחון	61	14,878	7,439	53	7,506	(67)
73	תכנון ובנין עיר	2	620	310	3	384	(74)
74	נכסים ציבוריים	4	1,430	715	5	810	(95)
76	שירותים עירוניים שונים	16	3,276	1,638	16	1,895	(257)
78	פיקוח עירוני	-	-	-	-	-	-
79	שירותים חקלאיים	134	30,528	15,264	113	15,663	(399)
8	שירותים ממלכתיים	788	161,428	80,714	794	86,417	(5,703)
81	חינוך	31	6,962	3,481	28	3,753	(272)
82	תרבות	-	-	-	-	-	-
83	בריאות	67	14,970	7,485	65	8,339	(854)
84	רווחה	-	-	-	-	-	-
85	דת	-	-	-	-	-	-
86	קליטת עליה	-	-	-	-	-	-
87	איכות סביבה	886	183,360	91,680	887	98,509	(6,829)
9	מפעלים	1	584	292	1	152	140
91	מים	-	-	-	-	-	-
92	בתי מטבחים	-	-	-	-	-	-
93	נכסים	-	-	-	-	-	-
94	תחבורה	-	-	-	-	-	-
97	מפעלי ביוב	-	-	-	-	-	-
98	מפעלים אחרים	1	584	292	1	152	140
-	סה"כ מפעלים	135	22,815	11,408	135	10,638	770
-	סה"כ כללי	1,218	257,177	128,589	1,197	134,873	(6,285)
	רכישת שרותי כוח אדם	12	2,010	-	12	699	1,311
	יועצים חיצוניים	-	-	-	-	-	-
	שירותי כוח אדם מקבלן כ"א	-	-	-	-	-	-
	סה"כ	12	2,010	-	12	699	1,311

עיריית נס ציונה

טופס 8 - בעלי שכר גבוה

<u>עלות שכר כוללת</u>	<u>עלות הפרשות המעביד</u>	<u>סה"כ שכר העובד</u>	<u>הפרשים</u>	<u>החזר הוצאות</u>	<u>עבודה נוספת</u>	<u>תוספות שכר</u>	<u>שכר משולב</u>	<u>דרגה</u>	<u>דרוג</u>	<u>ת.ז.</u>	<u>תיאור התפקיד</u>
376,489	107,790	268,699	8,369	8,009	-	-	252,322	8	5	58840455	יועץ משפטי
364,231	97,536	266,695	21,557	23,227	-	1,574	220,337	6	5	24539793	מהנדס עיר
355,514	100,659	254,855	10,849	12,072	-	-	231,934	6	5	33736133	מנהל כללי
323,559	88,258	235,301	27,731	11,759	2,772	155,598	37,441	1	41	58097288	מנהל תיכון
322,637	84,605	238,032	20,023	19,281	-	1,574	197,155	5	5	321166571	מבקר פנימי
316,972	68,706	248,266	97,799	7,591	(4,033)	-	146,909	6	5	40971038	מנהל אגף נוער
314,604	89,219	225,386	10,076	664	-	141,576	73,069	10	32	57412546	וטרינר ראשי
312,860	84,243	228,617	33,389	11,802	1,513	145,437	36,477	1	41	23936461	מנהל תיכון
309,884	85,088	224,796	30,115	9,524	(626)	148,173	37,610	1	41	59200410	מנהל תיכון
300,888	81,822	219,066	34,428	1,893	31,902	105,244	45,599	1	41	22857056	מורה

הערות סקירה דוח חצי שנתי ליום 30 ביוני 2025**כללי**

דוחות כספיים ביניים אלה נערכו ליום 30 ביוני 2025 ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם.

מאזן

לעירייה עודף מצטבר בתקציב הרגיל בסך כ- 1.1 מיליון ש"ח ועודף זמני בתקציב הבלתי רגיל בסך כ- 116 מיליון ₪.

תקציב רגיל

- א. אישור התקציב - תקציב העירייה לשנת 2025 הינו בסך של כ- 560 מיליון ש"ח, אושר במועצת העיר בתאריך 24 בדצמבר 2024.
- ב. **הכנסות** - סה"כ ההכנסות הסתכמו בסך של כ- 272 מיליון ש"ח לעומת תקצוב בסך של כ- 280 מיליון ₪. ההכנסות ממשרדי הממשלה הסתכמו לסך של כ- 121 מיליון ש"ח המהווה כ- 44.5% מסך ההכנסות. ההכנסות העצמיות (כולל הנחות בארנונה) הסתכמו בסך של כ- 156 מיליון ש"ח והיוו כ- 57% מסך ההכנסות.
- ג. **הוצאות** - סה"כ ההוצאות הסתכמו בסך של כ- 272 מיליון ש"ח לעומת תקצוב בסך של כ- 280 מיליון ₪. ההוצאות לחינוך בסך של כ- 130 מיליון ש"ח והיוו כ- 48% מסך ההוצאות. ההוצאות לרווחה בסך של כ- 27 מיליון ש"ח והיוו כ- 10% מסך ההוצאות. ההוצאות כוללות הנחות בארנונה בסך של כ- 13 מיליון ש"ח.
- ד. **שכר** - סה"כ הוצאות השכר הסתכמו בסך של כ- 132 מיליון ש"ח והיוו כ- 49% מסך ההוצאות. מספר המשרות (ללא גמלאים) עמד על 1,062 כדלקמן: חינוך-794, רווחה- 65, מוניציפליים-201, נבחרים- 2. שכר הגמלאים (לפי דוח 66) הסתכם בסך 10,638 אלפי ש"ח.
- ה. **גרעון** - העודף לתקופת הדוח הסתכם לסך של 172 אלפי ש"ח, לעומת גרעון בסך של 1,832 אלפי ש"ח לתקופה מקבילה אשתקד. העודף נובע מביצוע נמוך מהתקציב בצד ההכנסות בסך של 8,180 אלפי ש"ח לעומת ביצוע נמוך מהתקציב בצד ההוצאות בסך של 8,351 אלפי ש"ח.

תקציב בלתי רגיל

בתקופת הדוח הפעילה העירייה 189 תב"רים בתקציב כולל בסך כ- 634 מיליוני ש"ח. התקבולים בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ- 90 מיליון ש"ח. התשלומים בתקופת הדוח הסתכמו בסך כ- 30 מיליון ש"ח. העודף בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ- 60 מיליון ש"ח, אשר הגדיל את העודף הזמני נטו שעמד בתחילת השנה על סך של כ- 55 מיליון ש"ח לסך של כ- 116 מיליון ש"ח לסוף התקופה.

גביה ויתרות חייבים

יתרת חובות ארנונה לסוף תקופת הדוח הסתכמה בסך של כ- 51 מיליון ש"ח. שיעור גביית ארנונה מהחייב השוטף עמד על 92% ומהחוב המצטבר 16%.

התחייבויות תלויות

לפי דיווחי היועצת המשפטית של העירייה מחודש יוני 2025 כנגד העירייה הוגשו תביעות משפטיות בסך של כ- 80 מיליון ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2024. התביעות הוגשו ע"י גורמים שונים ובמגוון נושאים. בהתבסס על הערכת ההנהלה לאור ניסיון העבר, נכללה בדוח הכספי הפרשה לתביעות תלויות ליום 30 ביוני 2025 בסך של כ- 1,625 אלפי ש"ח על בסיס הפרשה בדוחות הכספיים של הרשות לשנת 2024.