

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

26 Sep, 2024, 12:38

**נתקבל**



**עיריית נס ציונה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023**

## עיריית נס ציונה

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

### 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

10-22

#### 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

39

#### ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

## דוח מבקרים

תאריך: 19.9.2024

לכבוד

אבי אגניח, ר"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 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית נס ציונה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 דעה 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 2023 ו-2022 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 73.7 מיליוני ש"ח ואשר ההפרשה בגין נאמדה בכ-1,025 אלפי ש"ח.
2. לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של כ-133 מיליוני ש"ח המהווים כ-65% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023.

RSM שיף הזנפרץ ושות'  
רואי חשבון

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING

www.rsmisrael.co.il

#### מודיעין עילית

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

#### חיפה

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

#### תל אביב - משרד ראשי

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

## עיריית נס ציונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> | <u>ביאור</u>   | <u>נכסים</u><br><u>רכוש שוטף</u>                                                                |
|-------------------|-------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 52,177            | 41,416            | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים                                                                      |
| 2,376             | 5,466             | 2 (ו), 7 (א)   | מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר                                                                  |
| 8,422             | 9,331             | 3 (ב)          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו                                                                       |
| 795               | 524               | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים                                                                    |
| 4,303             | 6,940             | 2 (ז), 3 (ד)   | ניירות ערך סחירים                                                                               |
| <u>68,073</u>     | <u>63,677</u>     |                |                                                                                                 |
| 117,899           | 74,700            | 3 (ה)          | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u><br><u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 2,836             | 2,918             | 3 (ו)          | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות                                                               |
| 45,929            | 46,007            | 3 (ז)          | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>                                                             |
| <u>234,737</u>    | <u>187,302</u>    |                |                                                                                                 |
| 31,699            | 28,378            | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u><br><u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>                                     |
|                   | 4,000             | נספח 3 לטופס 1 | <u>מלוות מקרנות ואחרים</u>                                                                      |
| 191,457           | 204,352           | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u><br><u>חובות פתוחים</u>                                   |
| 5,309             | 1,322             |                | מכוסים בהמחאות לגביה                                                                            |
| <u>196,766</u>    | <u>205,674</u>    |                |                                                                                                 |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

# עיריית נס ציונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| 31.12.2022     | 31.12.2023     | ביאור  | התחייבויות                                     |
|----------------|----------------|--------|------------------------------------------------|
|                |                |        | <b>התחייבויות שוטפות</b>                       |
| 5              | -              | 3 (ח)  | משיכות יתר בבנקים                              |
| 59,840         | 50,570         | 3 (ט)  | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
| 2,376          | 5,466          | 7 (א)  | בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים                |
| 1,414          | 1,534          | 3 (ז)  | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש     |
| <b>63,635</b>  | <b>57,570</b>  |        | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
|                |                |        | <b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b> |
| 21,441         | 18,506         | 5      | קרן לעבודות פיתוח ואחרות                       |
| 96,458         | 56,194         | 3 טופס | עודפים זמניים בתב"רים נטו                      |
| <b>117,899</b> | <b>74,700</b>  |        |                                                |
| 2,836          | 2,918          | 3 (יא) | <b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>               |
| 45,929         | 46,007         | 3 (יב) | <b>קרנות מתוקצבות</b>                          |
|                |                |        | <b>עודפים בתקציב רגיל</b>                      |
| 9,251          | 4,438          |        | עודף לתחילת השנה                               |
| (9,000)        | (4,400)        | 3 (יג) | שינויים ביתרה לתחילת השנה                      |
| 4,187          | 6,069          | 2 טופס | עודף בשנת הדוח                                 |
| <b>4,438</b>   | <b>6,107</b>   |        | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה              |
| <b>234,737</b> | <b>187,302</b> |        |                                                |

ראש הרשות: \_\_\_\_\_  
 גזבר הרשות: \_\_\_\_\_  
 תאריך אישור הדוחות: 15.7.24

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 2023 (אלפי ש"ח)

| תשלומים                   |         |         |                            | תקבולים                    |         |         |                            |
|---------------------------|---------|---------|----------------------------|----------------------------|---------|---------|----------------------------|
| ביצוע                     | ביצוע   | תקציב   | מספר ושם הפרק              | ביצוע                      | ביצוע   | תקציב   | מספר ושם הפרק              |
| 2022                      | 2023    | 2023    |                            | 2022                       | 2023    | 2023    |                            |
| <b>6 הנהלה וכלליות</b>    |         |         |                            | <b>1. מיסים ומענקים</b>    |         |         |                            |
|                           |         |         |                            | 214,361                    | 237,456 | 217,532 | X11 מיסים אחרים            |
|                           |         |         |                            | -                          | 811     | -       | 112 הכנסות במקום ארנונה    |
| 19,037                    | 22,805  | 27,745  | 61 מנהל כללי               | 214,361                    | 238,267 | 217,532 | 11 מיסים                   |
| 7,274                     | 7,216   | 7,042   | 62 מנהל כספי               | 9,117                      | 9,706   | 9,120   | 12 אגרות                   |
| 4,073                     | 1,172   | 1,000   | 63 הוצאות מימון            |                            |         |         |                            |
| 3,286                     | 4,846   | 4,520   | 64 פרעון מלוות             |                            |         |         |                            |
| 33,670                    | 36,039  | 40,307  |                            | 115                        | 2,066   | 60      | 16 הכנסות מימון            |
|                           |         |         |                            | 108                        | 87      | 210     | 19 מענקים כלליים ומיוחדים  |
|                           |         |         |                            | 223,701                    | 250,126 | 226,922 |                            |
| <b>7 שירותים מקומיים</b>  |         |         |                            | <b>2. שירותים מקומיים</b>  |         |         |                            |
| 35,474                    | 38,410  | 35,483  | 71 תברואה                  | 1,161                      | 1,238   | 1,575   | 21 תברואה                  |
| 6,354                     | 7,545   | 8,010   | 72 שמירה וביטחון           | 57                         | -       | -       | 22 שמירה וביטחון           |
| 13,830                    | 15,125  | 15,110  | 73 תכנון ובנין העיר        | 16,762                     | 18,439  | 17,312  | 23 תכנון ובנין העיר        |
| 17,241                    | 17,666  | 15,350  | 74 נכסים ציבוריים          | 3,939                      | 4,669   | 4,276   | 24 נכסים ציבוריים          |
| 4,029                     | 7,075   | 6,185   | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | -                          | 29      | -       | 25 חגיגות, מבצעים ואירועים |
| 4,942                     | 7,361   | 6,076   | 76 שירותים עירוניים שונים  | 699                        | 784     | 756     | 26 שירותים עירוניים שונים  |
| 4,580                     | 4,988   | 4,306   | 78 פיקוח עירוני            | 7,604                      | 8,028   | 7,800   | 28 פיקוח עירוני            |
| 86,450                    | 98,170  | 90,520  |                            | 30,222                     | 33,187  | 31,719  |                            |
| <b>8 שירותים ממלכתיים</b> |         |         |                            | <b>3. שירותים ממלכתיים</b> |         |         |                            |
| 206,544                   | 228,965 | 207,083 | (7) 81 חינוך               | 151,139                    | 175,662 | 149,551 | (7) 31 חינוך               |
| 33,031                    | 36,068  | 38,175  | 82 תרבות                   | 9,876                      | 8,876   | 10,909  | 32 תרבות                   |
| 42,396                    | 44,953  | 46,171  | (6) 84 רווחה               | 28,621                     | 31,125  | 29,717  | (6) 34 רווחה               |
| 2,562                     | 2,698   | 2,688   | 85 דת                      |                            |         |         |                            |
| 487                       | 592     | 577     | 87 איכות הסביבה            |                            |         |         |                            |
| 285,020                   | 313,276 | 294,694 |                            | 189,636                    | 215,663 | 190,177 |                            |
| <b>9 מפעלים</b>           |         |         |                            | <b>4. מפעלים</b>           |         |         |                            |
| 528                       | 586     | 535     | (8) 91 מים                 | 606                        | 769     | 585     | (8) 41 מים                 |
| 528                       | 586     | 535     |                            | 606                        | 769     | 585     |                            |
| 47,463                    | 61,768  | 38,390  | (4) 99 תשלומים בלתי רגילים | 13,153                     | 16,163  | 15,043  | (4) 5. תקבולים בלתי רגילים |
| 453,131                   | 509,839 | 464,446 | סה"כ כללי                  | 457,318                    | 515,908 | 464,446 | סה"כ כללי                  |

| ביצוע   | תקציב   | ביצוע   | סה"כ תקבולים   |
|---------|---------|---------|----------------|
| 2022    | 2023    | 2023    |                |
| 457,318 | 515,908 | 464,446 | סה"כ תשלומים   |
| 453,131 | 509,839 | 464,446 | עודף בשנת הדוח |
| 4,187   | 6,069   | -       |                |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית נס ציונה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2022            | 2023            |                                                         |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------|
|                 |                 | <b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>                    |
|                 |                 | <b>א. תקבולים</b>                                       |
| 9,605           | 4,020           | השתתפות הממשלה                                          |
| 7,574           | 2,151           | השתתפות מוסדות                                          |
| 288             | 308             | השתתפות בעלים                                           |
| 60,803          | 89,872          | מקורות עצמיים ואחרים                                    |
| 10,000          | 4,000           | מלוות שנתקבלו                                           |
| <u>88,270</u>   | <u>100,351</u>  | סה"כ תקבולים                                            |
|                 |                 | <b>ב. תשלומים</b>                                       |
| 89,432          | 109,883         | עבודות שבוצעו במשך השנה                                 |
| 4,323           | 7,829           | תכנון                                                   |
|                 | 4,000           | העברת מלוות                                             |
| 10,670          | 8,377           | תשלומים אחרים                                           |
| 6,979           | 10,526          | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות                    |
| <u>111,404</u>  | <u>140,615</u>  | סה"כ תשלומים                                            |
| <u>(23,134)</u> | <u>(40,264)</u> | <b>גרעון בשנת הדוח</b>                                  |
|                 |                 | <b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>           |
| 627,667         | 531,285         | תקבולים                                                 |
| 508,075         | 434,827         | תשלומים                                                 |
| <u>119,592</u>  | <u>96,458</u>   | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                            |
|                 |                 | <b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **</b>       |
| 531,285         | 457,406         | תקבולים                                                 |
| 434,827         | 401,212         | תשלומים                                                 |
| <u>96,458</u>   | <u>56,194</u>   | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                              |
|                 |                 | <b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>                               |
| 106,730         | 64,238          | עודפי מימון זמניים                                      |
| 10,272          | 8,044           | גרעונות מימון זמניים                                    |
| <u>96,458</u>   | <u>56,194</u>   |                                                         |
|                 |                 | <b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b> |
| <u>184,652</u>  | <u>174,230</u>  |                                                         |
|                 |                 | <b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>    |
| <u>7,259</u>    | <u>4,497</u>    | עודפי מימון זמניים                                      |
| <u>281</u>      | <u>281</u>      | 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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| 2022            | 2023            | התאמה | <u>הכנסות</u>                     |
|-----------------|-----------------|-------|-----------------------------------|
| 446,077         | 492,364         | 1     | מתקציב רגיל                       |
| 27,467          | 6,479           | 2     | מתקציב בלתי רגיל                  |
| 62,160          | 100,722         | 3     | מקרון לעבודות פיתוח               |
| <u>535,704</u>  | <u>599,565</u>  |       | סך כל ההכנסות                     |
| -----           | -----           |       |                                   |
|                 |                 |       | <u>הוצאות</u>                     |
| 453,131         | 509,839         | 4     | תקציב רגיל                        |
| 104,425         | 126,089         | 5     | תקציב בלתי רגיל                   |
| 1,572           | 767             | 6     | מקרון לעבודות פיתוח               |
| <u>559,128</u>  | <u>636,695</u>  |       | סך כל ההוצאות                     |
| -----           | -----           |       |                                   |
| <u>(23,424)</u> | <u>(37,130)</u> |       | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב |
| =====           | =====           |       |                                   |
|                 |                 |       | <u>הרכב הגרעון כללי</u>           |
| 4,187           | 6,069           |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל       |
| (23,134)        | (40,264)        |       | גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(18,947)</u> | <u>(34,195)</u> |       |                                   |
| -----           | -----           |       |                                   |
| (4,477)         | (2,935)         |       | קיטון בקרון לעבודות פיתוח         |
| <u>(23,424)</u> | <u>(37,130)</u> |       | 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>2022 - באלפי ש"ח</u> | <u>2023 - באלפי ש"ח</u> |   |                                           |
| 457,318                 | 515,908                 |   | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:                 |
| (11,241)                | (19,544)                |   | העברות מקרנות פיתוח                       |
| -                       | (4,000)                 |   | מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח |
| <u>446,077</u>          | <u>492,364</u>          |   | סה"כ נטו                                  |
|                         |                         | 2 | <u>התאמה מס':</u>                         |
| 88,270                  | 100,351                 |   | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:           |
| (60,803)                | (93,872)                |   | העברות מקרנות פיתוח                       |
| <u>27,467</u>           | <u>6,479</u>            |   | סה"כ נטו                                  |
|                         |                         | 3 | <u>התאמה מס':</u>                         |
| 69,139                  | 111,248                 |   | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח                |
| (6,979)                 | (10,526)                |   | העברות מתב"רים                            |
| <u>62,160</u>           | <u>100,722</u>          |   | סה"כ נטו                                  |
|                         |                         | 4 | <u>התאמה מס':</u>                         |
| 453,131                 | 509,839                 |   | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:                 |
| <u>453,131</u>          | <u>509,839</u>          |   | סה"כ נטו                                  |
|                         |                         | 5 | <u>התאמה מס':</u>                         |
| 111,404                 | 140,615                 |   | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:            |
| (6,979)                 | (10,526)                |   | העברות לקרנות פיתוח                       |
| -                       | (4,000)                 |   | העברת מלוות מקרנות הרשות                  |
| <u>104,425</u>          | <u>126,089</u>          |   | סה"כ נטו                                  |
|                         |                         | 6 | <u>התאמה מס':</u>                         |
| 73,616                  | 114,183                 |   | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח                |
| (11,241)                | (19,544)                |   | העברות לתקציב הרגיל                       |
| (60,803)                | (93,872)                |   | העברות לתב"רים                            |
| <u>1,572</u>            | <u>767</u>              |   | סה"כ נטו                                  |

(4,477)

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 2023

#### 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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 454,583 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28 בדצמבר 2022. עדכון התקציב לסך 464,446 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26 בדצמבר 2023. 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 בשנת 2023.

#### 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 ושיזמן 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 התהוותן.
- (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 והעירייה 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 כהתחייבויות - 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 ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד 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 מורש 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 ומחיתלי 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.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(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 ודאות 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>2022</u>    | <u>2023</u>   | <u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>                                                     | א. |
|----------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 52,177         | 41,416        | בנקים מסחריים                                                                         |    |
| 52,177         | 41,416        | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)                                                  |    |
| <u>52,177</u>  | <u>41,416</u> |                                                                                       |    |
| <u>41,741</u>  | <u>35,774</u> | (1) כולל פקדונות לזמן קצר                                                             |    |
| <u>2022</u>    | <u>2023</u>   | <u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>                                                      | ב. |
| 424            | 1,642         | משרד החינוך                                                                           |    |
| -              | 28            | משרד התחבורה                                                                          |    |
| 181            | 235           | המשרד לבטחון פנים                                                                     |    |
| -              | 18            | משרד התרבות והספורט                                                                   |    |
| 533            | 253           | הכנסות אחרות                                                                          |    |
| 7,284          | 7,155         | חברות כרטיסי אשראי                                                                    |    |
| <u>8,422</u>   | <u>9,331</u>  |                                                                                       |    |
| <u>2022</u>    | <u>2023</u>   | <u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>                                                   | ג. |
| 54             | 61            | חברת מי ציונה בע"מ (ראה באור 10)                                                      |    |
| 75             | -             | החברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ                                                    |    |
| 108            | 463           | מוסדות חינוך, שכר וחייבים שונים                                                       |    |
| 558            | -             | הוצאות מראש                                                                           |    |
| <u>795</u>     | <u>524</u>    |                                                                                       |    |
| <u>2022</u>    | <u>2023</u>   | <u>ניירות ערך סחירים</u>                                                              | ד. |
| 77,820         | 81,640        | השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני                                                           |    |
| 44,382         | -             | השקעות בבוטחות סחירות אחרות                                                           |    |
| 122,202        | 81,640        | סך הכל ניירות ערך סחירים                                                              |    |
| 117,899        | 74,700        | בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים                           |    |
| <u>4,303</u>   | <u>6,940</u>  | זמניים בתקציבים בלתי רגילים                                                           |    |
| <u>2022</u>    | <u>2023</u>   | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> | ה. |
| 117,899        | 74,700        | השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)                                               |    |
| <u>117,899</u> | <u>74,700</u> |                                                                                       |    |

## עיריית נס ציונה

### השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ו.

| <u>2022</u>  | <u>2023</u>  |
|--------------|--------------|
| 3,632        | 2,836        |
| 219          | 203          |
| (935)        | (238)        |
| (80)         | 117          |
| <u>2,836</u> | <u>2,918</u> |
| <u>2,836</u> | <u>2,918</u> |

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה  
משיכות במהלך השנה  
רווח (הפסד) ביעודה השנה  
יתרה לסוף השנה

### סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

### השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ז.

| <u>2022</u>   | <u>2023</u>   |
|---------------|---------------|
| 1             | 1             |
| 3,508         | 3,508         |
| 16,203        | 16,203        |
| 25,546        | 25,546        |
| <u>45,258</u> | <u>45,258</u> |
| 639           | 717           |
| 31            | 31            |
| 1             | 1             |
| <u>671</u>    | <u>749</u>    |
| <u>45,929</u> | <u>46,007</u> |

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)  
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 בתאגידים עירוניים  
השקעות אחרות  
מלאי מחסן בלתי מוקצב  
מניות בחברה לאוטומציה  
מניות מוניציפל בנק בע"מ

### סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

### בנקים משיכות יתר

ח.

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|-------------|-------------|
| 5           | -           |
| <u>5</u>    |             |

בנקים מסחריים

### הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ט.

| <u>2022</u>   | <u>2023</u>   |
|---------------|---------------|
| 42,803        | 31,870        |
| 13,386        | 14,957        |
| 2,626         | 1,879         |
| -             | 839           |
| 1,025         | 1,025         |
| <u>59,840</u> | <u>50,570</u> |

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

### תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

י.

| <u>2022</u>  | <u>2023</u>  |
|--------------|--------------|
| 1,400        | 1,534        |
| 14           | -            |
| <u>1,414</u> | <u>1,534</u> |

זכאים בגין ארנונה  
הכנסות אחרות מראש

## עיריית נס ציונה

|                |                | יא. | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות                              |
|----------------|----------------|-----|--------------------------------------------------------|
| 2022           | 2023           |     | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית                    |
| 3,632          | 2,836          |     | יתרה לתחילת השנה                                       |
| 219            | 203            |     | ניכוי מהעובדים במהלך השנה                              |
| (935)          | (238)          |     | החזר בגין השתתפות בהוצאות                              |
| (80)           | 117            |     | רווח (הפסד) ביעודה השנה                                |
| <b>2,836</b>   | <b>2,918</b>   |     |                                                        |
|                |                |     |                                                        |
| <b>2,836</b>   | <b>2,918</b>   |     | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות                         |
|                |                | יב. | קרנות מתוקצבות                                         |
| 2022           | 2023           |     | קרן מניות ושטרי הון בחברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ |
| 3,509          | 3,509          |     | קרן מי ציונה בע"מ                                      |
| 41,749         | 41,749         |     | קרן מחסן בלתי מוקצב                                    |
| 639            | 717            |     | קרן מניות לא סחירות                                    |
| 32             | 32             |     |                                                        |
| <b>45,929</b>  | <b>46,007</b>  |     |                                                        |
|                |                | יג. | שינויים ביתרות לתחילת השנה                             |
| 2022           | 2023           |     | קיצוצים מעודפים                                        |
| 9,000          | 4,400          |     | החזרות מעודפים שנים קודמות                             |
| <b>9,000</b>   | <b>4,400</b>   |     |                                                        |
| <b>(9,000)</b> | <b>(4,400)</b> |     | סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה                         |

## עיריית נס ציונה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

**ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים**

| ביצוע<br>2022 | ביצוע<br>2023 | תקציב<br>2023 | <b>תקבולים לא רגילים</b>                    |
|---------------|---------------|---------------|---------------------------------------------|
| 1,732         | 965           | 800           | החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)            |
| 1,590         | 2,623         | 2,495         | העברה מקרנות פיתוח                          |
| -             | 4,000         | 4,000         | מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח   |
| 577           | 373           | 340           | השתתפות בשכר פנסיה                          |
| 42            | 548           | 45            | שמירת זכויות פנסיה של עובדי משק המים        |
| 212           | 291           | -             | קיטון בקרן מחסנים                           |
| 9,000         | 4,400         | 4,400         | העברת עודפים משנים קודמות (ראה ביאור 3 יג') |
| -             | 2,963         | 2,963         | תאגיד מב'הכנסות מיוחדות                     |
| <b>13,153</b> | <b>16,163</b> | <b>15,043</b> |                                             |
| ביצוע<br>2022 | ביצוע<br>2023 | תקציב<br>2023 | <b>תשלומים לא רגילים</b>                    |
| 27,999        | 40,741        | 18,500        | הנחות במיסים                                |
| 19,073        | 20,678        | 19,890        | תשלומי פנסיה                                |
| 253           | -             | -             | תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד           |
| 16            | 5             | -             | הוצאות בגין שנים קודמות                     |
| 115           | 344           | -             | הפרשה לקרן מחסנים                           |
| 7             | -             | -             | גידול בהפרשה לתביעות                        |
| <b>47,463</b> | <b>61,768</b> | <b>38,390</b> |                                             |



## עיריית נס ציונה

ביאור 5

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

#### קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בנפרד מחשבונות הבנקים השוטפים של העירייה.
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| שם הקרן                                                                                                                                                                                      | 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 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|--------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת<br>קרן הטל השבחה (1)<br>קרן ממכירת נכסים<br>קרן ביוב<br>קרן ניקוז<br>קרן תאגיד - מים, ביוב ודיבידנד<br>קרן מכון טיהור<br>קרן חניה<br>קרן כבישים ומדרכות<br>קרן עודפים מתב"רים | 25,918          | 71,249                | 6,979         | -                    | -                 | (9,089)        | 69,139       | 60,803                 | 11,241             | -                  | -                   | 1,572                     | 73,616       | 21,441         |
|                                                                                                                                                                                              | 1,896           | 78,637                | 10,526        | -                    | -                 | 2,366          | 91,529       | 71,296                 | 16,581             | -                  | -                   | 760                       | 88,637       | 4,788          |
|                                                                                                                                                                                              | 11,402          | -                     | -             | -                    | -                 | -              | -            | 4,000                  | -                  | -                  | -                   | 7                         | 4,007        | 7,395          |
|                                                                                                                                                                                              | 83              | -                     | -             | -                    | -                 | -              | -            | -                      | -                  | -                  | -                   | -                         | -            | 83             |
|                                                                                                                                                                                              | -               | 7,838                 | -             | -                    | -                 | -              | 7,838        | 7,838                  | -                  | -                  | -                   | -                         | 7,838        | -              |
|                                                                                                                                                                                              | 347             | -                     | -             | -                    | -                 | 2,680          | 2,680        | -                      | 2,963              | -                  | -                   | -                         | 2,963        | 64             |
|                                                                                                                                                                                              | 57              | 13                    | -             | -                    | -                 | -              | 13           | -                      | -                  | -                  | -                   | -                         | -            | 70             |
|                                                                                                                                                                                              | 4,051           | -                     | -             | -                    | -                 | 27             | 27           | 77                     | -                  | -                  | -                   | -                         | 77           | 4,001          |
|                                                                                                                                                                                              | -               | 9,161                 | -             | -                    | -                 | -              | 9,161        | 9,161                  | -                  | -                  | -                   | -                         | 9,161        | -              |
| 3,605                                                                                                                                                                                        | -               | -                     | -             | -                    | -                 | -              | 1,500        | -                      | -                  | -                  | -                   | 1,500                     | 2,105        |                |
| סה"כ                                                                                                                                                                                         | 21,441          | 95,649                | 10,526        | -                    | -                 | 5,073          | 111,248      | 93,872                 | 19,544             | -                  | -                   | 767                       | 114,183      | 18,506         |
| (*) תשלומים אחרים כוללים בעיקר שכר טירחה לשמאים וליועצים.<br>(**) העברה לתב"רים כוללת העברת מלוות לאיזון התקציב הרגיל בסך של 4 מיליון ש"ח- ראה ביאור 16.                                     |                 |                       |               |                      |                   |                |              |                        |                    |                    |                     |                           |              |                |
| (1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:                                                                                                                                                           |                 |                       |               |                      |                   |                |              |                        |                    |                    |                     |                           |              |                |
| היטל השבחה                                                                                                                                                                                   | 71,364          |                       |               |                      |                   |                |              |                        |                    |                    |                     |                           |              |                |
| חלף היטל השבחה                                                                                                                                                                               | 7,273           |                       |               |                      |                   |                |              |                        |                    |                    |                     |                           |              |                |
| סה"כ                                                                                                                                                                                         | 78,637          |                       |               |                      |                   |                |              |                        |                    |                    |                     |                           |              |                |
| (2) הרכב העברה לתב"רים:                                                                                                                                                                      |                 |                       |               |                      |                   |                |              |                        |                    |                    |                     |                           |              |                |
| העברה שוטפת                                                                                                                                                                                  | 89,872          |                       |               |                      |                   |                |              |                        |                    |                    |                     |                           |              |                |
| מלוות לאיזון התקציב הרגיל (ראה ביאור 16)                                                                                                                                                     | 4,000           |                       |               |                      |                   |                |              |                        |                    |                    |                     |                           |              |                |
| סה"כ                                                                                                                                                                                         | 93,872          |                       |               |                      |                   |                |              |                        |                    |                    |                     |                           |              |                |

## 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 החשבונויות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנזקפו 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**

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 6,771 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2,715 אלפי ש"ח).

סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 2,584 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 2,514 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 945 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 7,262 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. התחייבויות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,818 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 6,849 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 14,934 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 11,975 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,823 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 7,964 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                             | הלואות/ 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 | (1,302)                                            | (839)                                  | 839                                     |
| ב. מי ציונה בע"מ                      | 133,177                                            | 61                                     | (64)                                    |

(\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המדווחים לשנת 2023.

### א. החברה הכלכלית לפיתוח נס ציונה בע"מ

1. התאגיד נוסד בשנת 1994.
  2. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2023.
  3. מטרות התאגיד הינן ליזום, לפתח ולתחזק פרויקטים לקידומה ורווחתה של העיר.
  4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 839 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובת התאגיד בסך 75 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה של העירייה הינה 839 אלפי ש"ח לחובת העירייה.
  5. התאגיד נתן שירותים וביצע עבודות עבור העירייה בשנת 2023 בסך 11,434 אלפי ש"ח (אשתקד - 4,858 אלפי ש"ח). הכוללים בעיקר: הפעלת מוקד עירוני - 2,399 אלפי ש"ח, הפעלת איצטדיון - 1,034 אלפי ש"ח, תחזוקת גנני ילדים - 744 אלפי ש"ח. עבור השאלת עובדים סך 200 אלפי ש"ח.
  6. התאגיד רכש בשנת 2013 מבנה בו שוכנים בשכירות חלק ממחלקות העירייה, בשנת 2023 חוייבה העירייה בדמי שכירות בסך 7 אלפי ש"ח. המימון לרכישת המבנה בוצע באמצעות הלואות 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 הלואות 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 31.12.2023 עומד על 22.8 מיליון ש"ח (ראה ביאור 13).

להלן הרכב ההלוואה באלפי ש"ח:

| 2023   | קרן    |
|--------|--------|
| 20,814 |        |
| 36     | שיערוך |
| 22,873 |        |

## 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 2023.
3. מטרת התאגיד התן שירותי מכירה ואספקת מים ומתן שירותי ביוב, 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 2023 קיימת יתרה לחובת התאגיד בסך 61 אלפי ש"ח (אשתקד-יתרה לחובת התאגיד בסך 54 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה של העירייה הינה 64 אלפי ש"ח לזכות העירייה.
6. התאגיד נתן שירותים וביצע עבודות עבור העירייה בשנת 2023 בסך 4,977 אלפי ש"ח (אשתקד - 5,038 אלפי ש"ח) הכוללים בעיקר: אספקת מים שוטפת, התקנות, חיבורים וחלפים.
- התאגיד שילם לעירייה בשנת הדוח עבור השתתפות השאלת עובדים סך 631 אלפי ש"ח והפעלת מוקד סך 60 אלפי ש"ח. סך הכל שולמו 691 אלפי ש"ח (אשתקד - 844 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, כשמטרתו העיקרית 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).
9. העירייה חתמה בשנת 2010 על שיעבוד משכון לטובת בנק לאומי, להבטחת חוב של התאגיד. השעבוד הוא על הכנסות העירייה ממשרדי ממשלה, עד לסך של 3 מיליון ש"ח לתקופה של 99 שנים. (ראה ביאור 12).

| <b>ביאור 11 - החזר משנים קודמות</b>                     |            | <b>2023 באלפי ש"ח</b> | <b>2022 באלפי ש"ח</b> |
|---------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|
| ההרכב:                                                  |            |                       |                       |
| החזרים מאיגוד ערים לאיכות הסביבה-דרום יהודה             | 657        | 584                   |                       |
| החזרי עמלות מהחברה למשק וכלכלה                          | -          | 113                   |                       |
| החזרים מקופת דמי ניהול פנסיה תקציבית -בגין עובדים שפרשו | 238        | 935                   |                       |
| תקבול מקרן עזבונות -למימון סדנאות לילדים                | -          | 100                   |                       |
| פינוי קרטון - ביטול רישום שנה קודמת                     | 60         | -                     |                       |
| שונות                                                   | 10         | -                     |                       |
|                                                         | <b>965</b> | <b>1,732</b>          |                       |

## עיריית נס ציונה

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 31 ביולי 2024 :

| שנים | נכס                                   | נושה         | תאריך      |
|------|---------------------------------------|--------------|------------|
| 99   | כל ההכנסות                            | בנק הפועלים  | 24/02/1995 |
| 99   | כל ההכנסות                            | בנק לאומי    | 13/09/2001 |
| 99   | כל ההכנסות                            | בנק לאומי    | 13/09/2001 |
| 99   | כל ההכנסות                            | בנק לאומי    | 07/11/2001 |
| 99   | הכנסות ממשרדי ממשלה עד 3 מיליון ש"ח   | בנק לאומי    | 14/01/2010 |
| 17   | כל ההכנסות העצמיות                    | מוניציפל בנק | 12/05/2014 |
| 99   | כל הכספים בחשבון בנק העירייה          | בנק לאומי    | 08/03/2020 |
|      | המתנהל בבנק לאומי, כמפורט בשטר המשכון |              |            |
| 99   | כל ההכנסות                            | בנק הפועלים  | 30/04/2021 |
| 13   | כל ההכנסות העצמיות                    | בנק מרכנתיל  | 03/05/2022 |
| 12   | כל ההכנסות העצמיות                    | בנק מרכנתיל  | 11/07/2022 |

### 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 31.12.2023 עומד על 22.8 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.
- ג. העירייה חתמה על ערבות מתמדת כלפי בנק לאומי, להבטחת הלוואה שקיבלה עמותת הכדוריד נס ציונה, שיתרתה ליום 31.12.2023 עומדת על 800 אלפי ש"ח.

### 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 88 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 4,000 אלפי ש"ח. משרד הפנים אישר את העברת הלוואה בתאריך 13 במרץ 2024. בהתאם להחלטת מועצת הרשות השבת הכספים לקרנות הפיתוח תתבצע במהלך 5 השנים הבאות. שיעור הריבית שנקבע הינו 0.5%-P.

להלן התנועה בהלוואה בשנת הדוח באלפי ש"ח :

|       |                                                     |
|-------|-----------------------------------------------------|
| -     | יתרת לתחילת השנה (קרן בלבד)                         |
| 4,000 | הלוואות שהועברו מקרנות הרשות לתקציב הרגיל בשנת הדוח |
| -     | מלוות שנפרעו בשנת הדוח (קרן בלבד)                   |
| -     | ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה                 |
| 4,000 | יתרה לסוף השנה                                      |

ראה ביאור 5 ונספח 3 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

## עיריית נס ציונה

### ביאור 17 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31.12.2023 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח בסך של 73.7 מליון 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- 62.9 מליון ש"ח. בנוסף, להערכת היועצת המשפטית, ההיקף הכספי של התביעות עפ"י הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, המתייחסות בעיקר לירידת ערך מקרקעין, הסתכם ב- 10.8 מליון ש"ח.

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשה בסך 1,025 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 2023

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

| מס.                                                                                                                                                                    | שם החשבון                                                             | יתרה לתחילת השנה | חיוב בשנת החשבון | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ חיובים נטו | סה"כ גביות בשנת הדוח | יתרה לסוף השנה | יחס גביה ב - % לכלל החיובים |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|----------------|-----------------------------|
|                                                                                                                                                                        |                                                                       | (פירוט א)        | (פירוט ב)        |                             |                           |                 | (פירוט ג)            |                |                             |
| <b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>                                                                                                                                    |                                                                       |                  |                  |                             |                           |                 |                      |                |                             |
| 1                                                                                                                                                                      | ארנונה                                                                | 6,533            | 119,824          | 20,343                      | 3,516                     | 109,530         | 100,950              | 8,580          | 92.2%                       |
| 1.1                                                                                                                                                                    | ארנונה למגורים                                                        | 51,915           | 120,992          | 28,485                      | (388)                     | 144,034         | 95,899               | 48,135         | 66.6%                       |
| 1.2                                                                                                                                                                    | ארנונה אחרת                                                           | 80,745           | 7,878            | -                           | (3,128)                   | 85,495          | -                    | 85,495         |                             |
| 1.3                                                                                                                                                                    | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה                        | 139,193          | 248,694          | 48,828                      | -                         | 339,059         | 196,849              | 142,210        | 58.1%                       |
| 2                                                                                                                                                                      | אגרת מים וביו                                                         |                  |                  |                             |                           |                 |                      |                |                             |
| 2.1                                                                                                                                                                    | אגרת מים                                                              | 23,080           | 1,980            | 3,170                       | 3,353                     | 183             | 183                  | 21,707         | 100.0%                      |
| 2.2                                                                                                                                                                    | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים                              | 23,080           | 1,980            | 3,170                       | (3,353)                   | 21,890          | 183                  | 21,707         | 0.8%                        |
| 3                                                                                                                                                                      | אגרת שמירה                                                            | 1,773            | 6,596            | 345                         | (1,144)                   | 6,880           | 6,285                | 595            | 91.3%                       |
| 4                                                                                                                                                                      | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 1,169            | 207              | -                           | 1,144                     | 2,520           | 203,317              | 167,033        | 54.9%                       |
| <b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>                                                                                                                                 |                                                                       |                  |                  |                             |                           |                 |                      |                |                             |
| 2                                                                                                                                                                      | שכר דירה                                                              | 206              | 227              | 92                          | 97                        | 438             | 214                  | 224            | 48.9%                       |
| 4                                                                                                                                                                      | עצמיות חינוך                                                          | 1,646            | 11,298           | -                           | (4,029)                   | 8,915           | 7,569                | 1,346          | 84.9%                       |
| 5                                                                                                                                                                      | עצמיות תרבות                                                          | -                | 79               | -                           | -                         | 79              | 79                   | -              | 100.0%                      |
| 6                                                                                                                                                                      | עצמיות רווחה                                                          | -                | 1,097            | -                           | -                         | 1,097           | 1,097                | -              | 100.0%                      |
| 8                                                                                                                                                                      | הטלי השבחה                                                            | 709              | 71,370           | -                           | (357)                     | 71,722          | 71,364               | 358            | 99.5%                       |
| 9                                                                                                                                                                      | הטלי פיתוח                                                            | 5,329            | 20,869           | 324                         | 1,984                     | 27,858          | 17,012               | 10,846         | 61.1%                       |
| 10                                                                                                                                                                     | אגרות בניה                                                            | 41               | 3,440            | -                           | (22)                      | 3,459           | 3,436                | 23             | 99.3%                       |
| 11                                                                                                                                                                     | הטל ביו                                                               | 233              | (217)            | -                           | 107                       | 123             | -                    | 123            |                             |
| 14                                                                                                                                                                     | שלטים, אישורים וכו'                                                   | 482              | 4,822            | 347                         | 1,774                     | 6,731           | 4,361                | 2,370          | 64.8%                       |
| 17                                                                                                                                                                     | חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי         | 22,905           | 112,985          | 763                         | 446                       | 23,351          | 105,132              | 38,641         | 73.1%                       |
|                                                                                                                                                                        | סה"כ בשנת הדוח                                                        | 196,766          | 370,463          | 53,106                      | -                         | 514,123         | 308,449              | 205,674        | 60.0%                       |
|                                                                                                                                                                        | שנה קודמת                                                             | 171,401          | 338,484          | 29,189                      | -                         | 480,696         | 283,930              | 196,766        | 59.1%                       |
|                                                                                                                                                                        | שנתיים קודמות                                                         | 172,668          | 294,496          | 39,315                      | -                         | 427,849         | 256,448              | 171,401        | 59.9%                       |
| החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון 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 2023

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 |
|-----------------------------------------|------------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>    |                                    |             |                             |                                      |                   |                  |
| 1                                       | <b>ארנונה</b>                      |             |                             |                                      |                   |                  |
| 1.1                                     | ארנונה למגורים                     | 115,318     | 250                         | 485                                  | 3,771             | 119,824          |
| 1.2                                     | ארנונה אחרת                        | 107,435     | 812                         | 2,908                                | 9,837             | 120,992          |
| 1.3                                     | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה |             |                             | 7,878                                |                   | 7,878            |
|                                         | סה"כ ארנונה                        | 222,753     | 1,062                       | 11,271                               | 13,608            | 248,694          |
| 2                                       | <b>אגרת מים וביוב</b>              |             |                             |                                      |                   |                  |
| 2.2                                     | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים    | -           | -                           | 1,980                                | -                 | 1,980            |
|                                         | סה"כ מים                           | -           | -                           | 1,980                                | -                 | 1,980            |
| 3                                       | אגרת שמירה                         | 6,565       | 34                          | 31                                   | (34)              | 6,596            |
| 4                                       | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים  |             |                             | 207                                  |                   | 207              |
|                                         | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי    | 229,318     | 1,096                       | 13,489                               | 13,574            | 257,478          |
| <b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b> |                                    |             |                             |                                      |                   |                  |
| 2                                       | שכר דירה                           | 43          | -                           | 50                                   | 134               | 227              |
| 4                                       | עצמיות חינוך                       | 3,126       | 12                          | 674                                  | 7,486             | 11,298           |
| 5                                       | עצמיות תרבות                       | -           | -                           | -                                    | 79                | 79               |
| 6                                       | עצמיות רווחה                       | 973         | -                           | -                                    | 124               | 1,097            |
| 8                                       | הטלי השבחה                         | -           | 2                           | 68                                   | 71,300            | 71,370           |
| 9                                       | הטלי פיתוח                         | 4,410       | 1                           | 2,143                                | 14,315            | 20,869           |
| 10                                      | אגרות בניה                         | 449         | -                           | 4                                    | 2,987             | 3,440            |
| 11                                      | הטל ביוב                           | -           | -                           | 22                                   | (239)             | (217)            |
| 14                                      | שלטים, אישורים וכו'                | 3,223       | 79                          | 496                                  | 1,024             | 4,822            |
|                                         | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | 12,224      | 94                          | 3,457                                | 97,210            | 112,985          |
|                                         | סה"כ                               | 241,542     | 1,190                       | 16,946                               | 110,784           | 370,463          |



## עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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 שחוריים והנחות |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|-----------------|------------------|-------------|----------------------------|
| <b>א. חשבוניות על בסיס חוב שנתי</b>                                                                         |                                   |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 1                                                                                                           | ארנונה                            | 834              | 47                 | 3,213                    | 15,902          | 347              |             | 20,343                     |
| 1.1                                                                                                         | ארנונה למגורים                    | 13,773           | 9,587              | 4,858                    | 267             | -                |             | 28,485                     |
| 1.2                                                                                                         | ארנונה אחרת                       |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
|                                                                                                             | סה"כ ארנונה                       | 14,607           | 9,634              | 8,071                    | 16,169          | 347              |             | 48,828                     |
| 2                                                                                                           | אגרת מים וביו                     | -                | -                  | 3,170                    | -               | -                |             | 3,170                      |
| 2.1                                                                                                         | אגרת מים                          | -                | -                  | 3,170                    | -               | -                |             | 3,170                      |
|                                                                                                             | סה"כ מים                          | -                | -                  | 3,170                    | -               | -                |             | 3,170                      |
| 3                                                                                                           | אגרת שמירה                        | 93               | 125                | 122                      | 5               | -                |             | 345                        |
|                                                                                                             | סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנתי    | 14,700           | 9,759              | 11,363                   | 16,174          | 347              |             | 52,343                     |
| <b>ב. חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי</b>                                                                      |                                   |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 2                                                                                                           | שכר דירה                          | -                | -                  | 92                       | -               | -                | -           | 92                         |
| 9                                                                                                           | הטלי פיתוח                        | -                | -                  | 324                      | -               | -                | -           | 324                        |
| 14                                                                                                          | שלטים, אישורים וכו'               | -                | -                  | 347                      | -               | -                | -           | 347                        |
|                                                                                                             | סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי | -                | -                  | 763                      | -               | -                | -           | 763                        |
|                                                                                                             | סה"כ                              | 14,700           | 9,759              | 12,126                   | 16,174          | 347              | -           | 53,106                     |
| סכום ההנחות כולל הנחות בגין קורונה שנים קודמות ומפקד מילואים פעיל אשר בוטלו השנה בסך של כ-270 אלפי ש"ח נטו. |                                   |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |

## עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

| מס.       | שם החשבון                           | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|-----------|-------------------------------------|-----------|--------------|----------------------|
| <b>א.</b> | <b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    |           |              |                      |
| 1         | ארנונה                              |           |              |                      |
| 1.1       | ארנונה למגורים                      | 97,694    | 3,256        | 100,950              |
| 1.2       | ארנונה אחרת                         | 84,543    | 11,356       | 95,899               |
|           |                                     |           |              |                      |
|           | סה"כ ארנונה                         | 182,237   | 14,612       | 196,849              |
| <b>2</b>  | <b>אגרת מים וביוב</b>               |           |              |                      |
|           |                                     | -         | 183          | 183                  |
| 2.1       | אגרת מים                            | -         | 183          | 183                  |
|           |                                     |           |              |                      |
| <b>3</b>  | <b>אגרת שמירה</b>                   | 5,805     | 480          | 6,285                |
|           |                                     |           |              |                      |
|           | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 188,042   | 15,275       | 203,317              |
| <b>ב.</b> | <b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> |           |              |                      |
| 2         | שכר דירה                            | 130       | 84           | 214                  |
| 4         | עצמיות חינוך                        | 7,469     | 100          | 7,569                |
| 5         | עצמיות תרבות                        | 79        | -            | 79                   |
| 6         | עצמיות רווחה                        | 1,097     | -            | 1,097                |
| 8         | הטלי השבחה                          | 76,278    | (4,914)      | 71,364               |
| 9         | הטלי פיתוח                          | 14,926    | 2,086        | 17,012               |
| 10        | אגרות בניה                          | 3,496     | (60)         | 3,436                |
| 14        | שלטים, אישורים וכו'                 | 3,648     | 713          | 4,361                |
|           |                                     |           |              |                      |
|           | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   | 107,123   | (1,991)      | 105,132              |
|           |                                     |           |              |                      |
|           | סה"כ                                | 295,165   | 13,284       | 308,449              |

# עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| מים     |         | ארנונה כללית |           | נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה |
|---------|---------|--------------|-----------|--------------------------------------------|
| 2022    | 2023    | 2022         | 2023      |                                            |
|         |         | 45,978       | 58,448    | <b>גביית פיגורים</b>                       |
|         |         |              |           | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה             |
|         |         | 2,743        | 1,677     | חיוב / זיכוי נוסף                          |
| 78      | 3,353   | (737)        | 3,128     | העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה         |
|         |         | 4,971        | 3,393     | חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה      |
|         | (3,170) | (1,647)      | (17,981)  | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות        |
| 78      | 183     | 51,308       | 48,665    | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)         |
| 78      | 183     | 17,139       | 14,612    | גביה בגין פיגורים                          |
|         |         | 34,169       | 34,053    | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות              |
|         |         | 210,705      | 222,753   | <b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>              |
|         |         | 8,139        | 11,931    | חיוב / זיכוי נוסף                          |
|         |         | 1,519        | 1,062     | חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה      |
|         |         | (26,352)     | (30,847)  | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות        |
|         |         | 194,011      | 204,899   | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)          |
|         |         | (169,732)    | (182,237) | גביה שוטפת                                 |
|         |         | (169,732)    | (182,237) | סה"כ שנגבה                                 |
|         |         | 24,279       | 22,662    | יתרת פיגורים לתקופה                        |
|         |         | 58,448       | 56,715    | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה           |
| 100.00% | 100.00% | 33.40%       | 30.03%    | % גביה מהפיגורים                           |
|         |         | 87.49%       | 88.94%    | % גביה מהשוטף                              |
| 100.00% | 100.00% | 76.17%       | 77.63%    | % גביה מהסה"כ                              |

## עיריית נס ציונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2023

**דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

| ביצוע         | סה"כ מקרים   |
|---------------|--------------|
| 2023          | 2023         |
| 107           | 78           |
| 3,058         | 2,387        |
| 1,466         | 428          |
| 3,419         | 727          |
| 628           | 253          |
| 11            | 5            |
| 306           | 126          |
| 377           | 70           |
| 17            | 7            |
| 29            | 9            |
| 2             | 2            |
| 2,929         | 756          |
| 148           | 35           |
| 681           | 596          |
| 857           | 500          |
| 6             | 2            |
| 1,229         | 450          |
| 21            | 12           |
| 224           | 3            |
| 684           | 133          |
| 347           | 128          |
| (285)         | 5            |
| 65            | 315          |
| 15            | 11           |
| 175           | 49           |
|               |              |
| <b>16,516</b> | <b>7,087</b> |

**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 צה"ל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

בנין חדש

בנין ריק

וועדת הנחות

הנחות בגין קורונה \*

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל \*

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

\* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

| ביצוע  | סה"כ מקרים |
|--------|------------|
| 2023   | 2023       |
|        |            |
| 6,847  | 1          |
| 692    | 5          |
| 1,882  | 3          |
| 319    | 6          |
| 14,501 | 98         |

**תיאור פטורין**

פטור 70%

פטור 67% (2/3)

פטור 55%

פטור 45%

פטור נכס שנהרס או ניזוק

|               |            |
|---------------|------------|
| <b>24,241</b> | <b>113</b> |
|---------------|------------|

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

|               |              |
|---------------|--------------|
| <b>40,757</b> | <b>7,200</b> |
|---------------|--------------|

סה"כ הנחות ופטורים

## עיריית נס ציונה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| מלוות מקרנות ואחרים |            |            | מלוות מבנקים וממוסדות כספיים |                 |            |            |                 |            |            |
|---------------------|------------|------------|------------------------------|-----------------|------------|------------|-----------------|------------|------------|
| סה"כ                | סה"כ       | סה"כ       | סה"כ                         | קרנות הרשות (1) | מיזמי PPP  | סה"כ       | מערכות סולאריות | אחרות      | מים וביוב  |
| 31.12.2021          | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2023                   | 31.12.2023      | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023      | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| 2,263               | 15,869     | 31,617     | -                            | -               | -          | 31,617     | -               | 31,617     | -          |
| 15,000              | 18,500     | 4,000      | 4,000                        | 4,000           | -          | -          | -               | -          | -          |
| 17,263              | 34,369     | 35,617     | 4,000                        | 4,000           | -          | 31,617     | -               | 31,617     | -          |
| 1,394               | 2,752      | 3,266      | -                            | -               | -          | 3,266      | -               | 3,266      | -          |
| 15,869              | 31,617     | 32,351     | 4,000                        | 4,000           | -          | 28,351     | -               | 28,351     | -          |
| 8                   | 82         | 27         | -                            | -               | -          | 27         | -               | 27         | -          |
| 15,877              | 31,699     | 32,378     | 4,000                        | 4,000           | -          | 28,378     | -               | 28,378     | -          |

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה  
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

(1) מלוות מקרנות הרשות - ראה באור 16.

| 2021  | 2022  | 2023  | סכום פרעון כלל המלוות                     |
|-------|-------|-------|-------------------------------------------|
| 1,394 | 2,752 | 3,266 | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
| 130   | 534   | 1,580 | קרן                                       |
|       |       |       | ריבית                                     |
| 1,524 | 3,286 | 4,846 | **סה"כ                                    |
|       |       |       | (***)                                     |

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

| מלוות מבנקים וממוסדות כספיים | קרנות הרשות | סה"כ   |
|------------------------------|-------------|--------|
| 3,508                        | 800         | 4,308  |
| 3,690                        | 800         | 4,490  |
| 3,690                        | 800         | 4,490  |
| 3,690                        | 800         | 4,490  |
| 3,690                        | 800         | 4,490  |
| 10,110                       | -           | 10,110 |
| 28,378                       | 4,000       | 32,378 |

שנה ראשונה  
שנה שנייה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

## עיריית נס ציונה

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | תקציב מקורי | שינויים | התקציב  | הביצוע  | הסטיות נטו |          | הביצוע 2022 |
|--------------------------------|-------------|---------|---------|---------|------------|----------|-------------|
|                                |             |         |         |         | מתחת       | מעל      |             |
| הכנסות                         | 454,583     | 9,863   | 464,446 | 515,908 | -          | 51,462   | 457,318     |
| הוצאות                         | 454,583     | 9,863   | 464,446 | 509,839 | -          | (45,393) | 453,131     |
| עודף בשנת הדוח                 | -           | -       | -       | 6,069   | -          | 6,069    | 4,187       |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות            | התקציב  | הביצוע  | % מסה"כ | הסטיות נטו |        | הביצוע 2022 | % מסה"כ * |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|------------|--------|-------------|-----------|
|                                       |         |         |         | מתחת       | מעל    |             |           |
| <b>1 הכנסה עצמית</b>                  |         |         |         |            |        |             |           |
| 1.1 גביה ישירה                        | 266,118 | 287,892 | 55.80%  | -          | 21,774 | 263,640     | 57.65%    |
| 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 5,645   | 8,643   | 1.68%   | -          | 2,998  | 11,678      | 2.55%     |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח                | 18,188  | 19,544  | 3.79%   | -          | 1,356  | 11,241      | 2.46%     |
|                                       | 289,951 | 316,079 | 61.27%  | -          | 26,128 | 286,559     | 62.66%    |
| <b>2 הכנסות מהממשלה</b>               |         |         |         |            |        |             |           |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה               | 170,285 | 194,931 | 37.78%  |            | 24,646 | 170,594     | 37.30%    |
| 2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים           | 210     | 87      | 0.02%   | 123        | -      | 165         | 0.04%     |
| 2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה         |         | 811     | 0.16%   | -          | 811    | -           |           |
|                                       | 170,495 | 195,829 | 37.96%  | 123        | 25,457 | 170,759     | 37.34%    |
| <b>3 הכנסות אחרות</b>                 |         |         |         |            |        |             |           |
| 3.1 מלוות לאיזון                      | 4,000   | 4,000   | 1.00%   | -          | -      | -           |           |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות                | 464,446 | 515,908 | 100.00% | 123        | 51,585 | 457,318     | 100.00%   |

## עיריית נס ציונה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה                        | תקציב          | הביצוע         | % מסה"כ        | הסטיות נטו   |               | הביצוע         | % מסה"כ *      |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
|                                   |                |                |                | מתחת         | מעל           |                |                |
| 1 משכורות ושכר                    | 213,964        | 234,990        | 46.09%         | -            | 21,026        | 208,668        | 46.05%         |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 21,644         | 23,515         | 4.61%          | -            | 1,871         | 14,381         | 3.17%          |
| 3 הוצאות מימון                    | 1,000          | 1,172          | 0.23%          | -            | 172           | 4,073          | 0.90%          |
| 4 הוצאות תפעול                    | 183,486        | 189,960        | 37.26%         | -            | 6,474         | 180,612        | 39.86%         |
| 5 השתתפויות ותמיכות               | 36,541         | 54,640         | 10.72%         | -            | 18,099        | 41,973         | 9.26%          |
| 6 הוצאות חד פעמיות                | 3,291          | 716            | 0.14%          | 2,575        |               | 138            | 0.03%          |
| 7 פרעון מלוות                     | 4,520          | 4,846          | 0.95%          | -            | 326           | 3,286          | 0.73%          |
| סה"כ הוצאות                       | <u>464,446</u> | <u>509,839</u> | <u>100.00%</u> | <u>2,575</u> | <u>47,968</u> | <u>453,131</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 2023 באלפי ש"ח

| פרקי התקציב                                | הכנסות | הוצאות  | תקציב   | ביצוע  | סטיות מעל (מתחת) | תקציב   | ביצוע    | סטיות מעל (מתחת) | לפי תקציב | לפי ביצוע | הסטייה נטו עורף (גרעון) |
|--------------------------------------------|--------|---------|---------|--------|------------------|---------|----------|------------------|-----------|-----------|-------------------------|
| א. הכנסות והוצאות מיועדות                  |        |         |         |        |                  |         |          |                  |           |           |                         |
| 1. הנהלה וכלליות                           | 6      | -       | -       | -      | 40,307           | 36,039  | 4,268    | (40,307)         | (36,039)  | 4,268     |                         |
| 2. שירותים מקומיים                         | 2      | 31,719  | 33,187  | 1,468  | 90,520           | 98,170  | (7,650)  | (58,801)         | (64,983)  | (6,182)   |                         |
| 3. שירותים ממלכתיים                        | 3      | 190,177 | 215,663 | 25,486 | 294,694          | 313,276 | (18,582) | (104,517)        | (97,613)  | 6,904     |                         |
| 4. מפעלים                                  | 4      | 585     | 769     | 184    | 535              | 586     | (51)     | 50               | 183       | 133       |                         |
| 5. בלתי רגילים                             | 5      | 15,043  | 16,163  | 1,120  | 38,390           | 61,768  | (23,378) | (23,347)         | (45,605)  | (22,258)  |                         |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות                |        | 237,524 | 265,782 | 28,258 | 464,446          | 509,839 | (45,393) | (226,922)        | (244,057) | (17,135)  |                         |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות                |        | 237,524 | 265,782 | 28,258 | 464,446          | 509,839 | (45,393) | (226,922)        | (244,057) | (17,135)  |                         |
| ב. הכנסות בלתי מיועדות                     | 1      | 226,652 | 247,973 | 21,321 |                  |         |          | 226,652          | 247,973   | 21,321    |                         |
| 1. גביה ישירה                              |        | 210     | 87      | (123)  |                  |         |          | 210              | 87        | (123)     |                         |
| 2. מענקים כלליים                           | 1.19   |         |         |        |                  |         |          |                  |           |           |                         |
| 4. הכנסות מימון                            |        | 60      | 2,066   | 2,006  |                  |         |          | 60               | 2,066     | 2,006     |                         |
| סה"כ הכנסות בלתי מיועדות                   |        | 226,922 | 250,126 | 23,204 |                  |         |          | 226,922          | 250,126   | 23,204    |                         |
| סה"כ כללי                                  |        | 464,446 | 515,908 | 51,462 | 464,446          | 509,839 | (45,393) |                  | 6,069     | 6,069     |                         |
| אי איזון תקציבי<br>הסטייה נטו עורף (גרעון) |        |         |         |        |                  |         |          |                  |           | 6,069     |                         |



## עיריית נס ציונה

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

#### לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| הסעיף<br>הכנסות            | תקציב   | ביצוע   | % מסה"כ | עודף (גרעון) | ביצוע 2022 | % מסה"כ |
|----------------------------|---------|---------|---------|--------------|------------|---------|
| ארנונה                     | 199,032 | 196,715 | 38%     | (2,317)      | 186,362    | 41%     |
| הנחות בארנונה (*)          | 18,500  | 40,741  | 8%      | 22,241       | 27,999     | 6%      |
| מכירת מים                  | 50      | 183     | 0%      | 133          | 78         | 0%      |
| יתר עצמיות                 | 61,326  | 66,277  | 13%     | 4,951        | 58,967     | 13%     |
| משרד החינוך                | 139,726 | 163,215 | 32%     | 23,489       | 139,232    | 30%     |
| משרד הרווחה                | 27,320  | 28,074  | 5%      | 754          | 26,866     | 6%      |
| משרדים אחרים               | 3,239   | 3,642   | 1%      | 403          | 4,496      | 1%      |
| מענקים מיוחדים ומיועדים    | 210     | 87      | 0%      | (123)        | 165        | 0%      |
| מלוות למחזור ולאיוון       | 4,000   | 4,000   | 1%      | -            | -          | -       |
| חלף הכנסות עצמיות מארנונה  | -       | 811     | 0%      | 811          | -          | -       |
| תקבולים אחרים              | 11,043  | 12,163  | 2%      | 1,120        | 13,153     | 3%      |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 464,446 | 515,908 | 100%    | 51,462       | 457,318    | 100%    |
| סה"כ הכנסות                | 464,446 | 515,908 |         | 51,462       | 457,318    |         |
| הוצאות                     |         |         |         |              |            |         |
| משכורות ושכר כללי          | 67,993  | 71,691  | 14%     | (3,698)      | 64,387     | 14%     |
| פעולות כלליות              | 119,179 | 117,122 | 23%     | 2,057        | 104,308    | 23%     |
| שכר חינוך                  | 132,415 | 149,402 | 29%     | (16,987)     | 131,874    | 29%     |
| פעולות חינוך               | 74,668  | 79,563  | 16%     | (4,895)      | 74,670     | 16%     |
| שכר רווחה                  | 13,556  | 13,897  | 3%      | (341)        | 12,407     | 3%      |
| פעולות רווחה               | 32,615  | 31,056  | 6%      | 1,559        | 29,989     | 7%      |
| פרעון מלוות                | 4,520   | 4,846   | 1%      | (326)        | 3,286      | 1%      |
| מימון                      | 1,000   | 1,172   | 0%      | (172)        | 4,073      | 1%      |
| חד פעמיות                  | -       | 349     | 0%      | (349)        | 138        | 0%      |
| הנחות בארנונה (**)         | 18,500  | 40,741  | 8%      | (22,241)     | 27,999     | 6%      |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 464,446 | 509,839 | 100%    | (45,393)     | 453,131    | 100%    |
| סה"כ הוצאות                | 464,446 | 509,839 |         | (45,393)     | 453,131    |         |
| עודף (גרעון)               | -       | 6,069   |         | 6,069        | 4,187      |         |

(\*) 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 2023

| 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 רשותי |                                         |
| 176.39                              | 128,262                            | 727                      | 194.59                              | 147,028                            | 755.58                   | 709.04           | חינוך עם תקן                            |
| 176.39                              | 1,945                              | 11                       | 194.59                              | 1,294                              | 6.65                     |                  | חינוך ללא תקן                           |
| <b>176.39</b>                       | <b>130,207</b>                     | <b>738</b>               | <b>194.59</b>                       | <b>148,322</b>                     | <b>762.23</b>            | <b>709.04</b>    | <b>סה"כ חינוך</b>                       |
| 211.01                              | 12,188                             | 58                       | 228.61                              | 13,554                             | 59.29                    | 61.87            | רווחה עם תקן                            |
| 211.01                              | 141                                | 1                        | 228.61                              | 311                                | 1.36                     |                  | רווחה ללא תקן                           |
| <b>211.01</b>                       | <b>12,329</b>                      | <b>58</b>                | <b>228.61</b>                       | <b>13,865</b>                      | <b>60.65</b>             | <b>61.87</b>     | <b>סה"כ רווחה</b>                       |
| 361.24                              | 15,053                             | 42                       | 375.71                              | 17,711                             | 47.14                    | 47.14            | יתר המשרות בכירים עם תקן                |
|                                     |                                    |                          | 375.71                              | 81                                 | 0.22                     |                  | יתר המשרות בכירים ללא תקן               |
| <b>361.24</b>                       | <b>15,053</b>                      | <b>42</b>                | <b>375.71</b>                       | <b>17,792</b>                      | <b>47.36</b>             | <b>47.14</b>     | <b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>           |
| 180.37                              | 26,859                             | 149                      | 201.34                              | 31,315                             | 155.53                   | 170.91           | יתר המשרות אחרים עם תקן                 |
| 180.37                              | 1,054                              | 6                        | 201.34                              | 532                                | 2.64                     |                  | יתר המשרות אחרים ללא תקן                |
| <b>180.37</b>                       | <b>27,913</b>                      | <b>155</b>               | <b>201.34</b>                       | <b>31,847</b>                      | <b>158.17</b>            | <b>170.91</b>    | <b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>            |
| <b>218.74</b>                       | <b>42,966</b>                      | <b>196</b>               | <b>241.52</b>                       | <b>49,639</b>                      | <b>205.53</b>            | <b>218.05</b>    | <b>סה"כ יתר המשרות</b>                  |
|                                     |                                    |                          |                                     |                                    |                          |                  |                                         |
|                                     |                                    |                          |                                     |                                    |                          |                  |                                         |
| <b>186.80</b>                       | <b>185,502</b>                     | <b>993</b>               | <b>205.97</b>                       | <b>211,826</b>                     | <b>1,028.41</b>          | <b>988.96</b>    | <b>סה"כ</b>                             |
| 808.00                              | 1,616                              | 2                        | 831.50                              | 1,663                              | 2.00                     | -                | נבחרים                                  |
| 143.76                              | 18,926                             | 132                      | 151.65                              | 20,380                             | 134.39                   | -                | גימלאים (פנסיונרים)                     |
| -                                   | -                                  | -                        | -                                   | 135                                | -                        | -                | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים |
| -                                   | 2,577                              | -                        | -                                   | 1,826                              | -                        | -                | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים  |
| <b>185.16</b>                       | <b>208,621</b>                     | <b>1,127</b>             | <b>202.46</b>                       | <b>235,830</b>                     | <b>1,164.80</b>          | <b>988.96</b>    | <b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>          |
| <b>185.16</b>                       | <b>208,621</b>                     | <b>1,127</b>             | <b>202.46</b>                       | <b>235,830</b>                     | <b>1,164.80</b>          | <b>988.96</b>    | <b>סה"כ כללי הערות:</b>                 |

## עיריית נס ציונה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| תקציב 2023 |                     | ביצוע 2023 לפי דוח 66 |                     | הפרש       |                     |
|------------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------|---------------------|
| מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות            | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח |
| 2          | 1,490               | 2                     | 1,663               |            | (173)               |
| 44         | 10,285              | 40                    | 10,501              | 3          | (216)               |
| 23         | 5,021               | 22                    | 5,279               | 0          | (258)               |
| 68         | 16,796              | 65                    | 17,443              | 4          | (647)               |
| 29         | 6,362               | 28                    | 6,852               | 1          | (490)               |
| 9          | 2,171               | 8                     | 1,900               | 1          | 271                 |
| 57         | 11,935              | 50                    | 12,486              | 7          | (551)               |
| 5          | 1,209               | 6                     | 1,551               | (1)        | (342)               |
| 3          | 910                 | 4                     | 1,072               | (1)        | (162)               |
| 15         | 2,615               | 16                    | 3,221               | (1)        | (606)               |
| 117        | 25,202              | 111                   | 27,082              | 7          | (1,880)             |
| 23         | 4,807               | 21                    | 4,637               | 2          | 170                 |
| 686        | 127,608             | 741                   | 145,173             | (55)       | (17,565)            |
| 33         | 5,570               | 30                    | 6,632               | 2          | (1,062)             |
| 62         | 13,556              | 61                    | 13,897              | 1          | (341)               |
| 804        | 151,541             | 853                   | 170,339             | (50)       | (18,798)            |
| 2          | 535                 | 2                     | 586                 | -          | (51)                |
| 2          | 535                 | 2                     | 586                 |            | (51)                |
| 135        | 19,890              | 134                   | 20,380              | 1          | (490)               |
| 1,126      | 213,964             | 1,165                 | 235,830             | (38) *     | (21,866)            |

|     |                       |
|-----|-----------------------|
| 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 1961 אלפי ש"ח  
רכישת שרותי כוח אדם

| תקציב 2023  |            | ביצוע 2023  |            | הפרש עלויות    |             |
|-------------|------------|-------------|------------|----------------|-------------|
| מס' מועסקים | עלות כוללת | מס' מועסקים | עלות כוללת | מס' שעות העסקה | הפרש עלויות |
| 11          | 1,744      | 11          | 1,729      |                | 15          |

## עיריית נס ציונה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| סוג תשלום                                             | 2022              |         | 2023              |         |
|-------------------------------------------------------|-------------------|---------|-------------------|---------|
|                                                       | ביצוע<br>אלפי ש"ח | % מסה"כ | ביצוע<br>אלפי ש"ח | % מסה"כ |
| שכר משולב כולל הפרשי שכר                              | 115,898           | 55.55%  | 129,666           | 54.98%  |
| שעות נוספות - רשומות                                  | 6,291             | 3.02%   | 7,888             | 3.34%   |
| הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד                          | 2,577             | 1.24%   | 1,911             | 0.81%   |
| אחזקת רכב                                             | 6,738             | 3.23%   | 7,617             | 3.23%   |
| תשלומי פנסיה                                          | 17,686            | 8.48%   | 18,417            | 7.81%   |
| אש"ל                                                  | 433               | 0.21%   | 506               | 0.21%   |
| תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד | 13,067            | 6.26%   | 17,896            | 7.59%   |
| סה"כ שכר ותשלומים                                     | 162,690           | 77.98%  | 183,901           | 77.98%  |
| תשלומי ביטוח לאומי מעביד                              | 7,371             | 3.53%   | 8,368             | 3.55%   |
| קופת גמל מעביד, קרן השתלמות                           | 26,468            | 12.69%  | 29,889            | 12.67%  |
| מס שכר ומס מעסיקים                                    | 12,092            | 5.80%   | 13,672            | 5.80%   |
| סה"כ נלוות                                            | 45,931            | 22.02%  | 51,929            | 22.02%  |
| סה"כ כללי                                             | 208,621           | 100.00% | 235,830           | 100.00% |

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

| 2022    | 2023    |                                           |
|---------|---------|-------------------------------------------|
| 208,621 | 235,830 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (343)   | (1,128) | חוזרים מביטוח לאומי                       |
| 400     | 298     | השתתפות העירייה בשכר גימלאים              |
| -       | 20      | ימי מחלה                                  |
| -       | (30)    | השתתפות בשכר                              |
| (10)    | -       | שונות                                     |
| 208,668 | 234,990 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2             |

## עיריית נס ציונה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2021            | 2022            | 2023                          | הסקטור                           |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|----------------------------------|
| תעריף<br>משוקלל | תעריף<br>משוקלל | תעריף<br>משוקלל<br>מינימום(*) |                                  |
| 48.46           | 49.37           | 50.43                         | מבנה מגורים                      |
| 178.73          | 187.86          | 189.85                        | משרדים שירותים ומסחר             |
| 1,447.43        | 1,474.52        | 1,401.73                      | בנקים וחברות ביטוח               |
| 138.53          | 141.56          | 142.36                        | תעשייה                           |
| 0.05            | 0.05            | 0.05                          | אדמה חקלאית                      |
| 14.63           | 15.22           | 16.03                         | קרקע תפוסה                       |
| 200.81          | 198.75          | 207.83                        | קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים |
| 70.98           | 38.14           | 73.78                         | חניונים                          |
| 8.61            | 10.42           | 10.41                         | מבנה חקלאי                       |

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023).

## עיריית נס ציונה

נספח 1 לטופס 3

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| מספר | תב"רים | סה"כ תב"רים | הפרק התקציבי           | מס' פרק | התקציב המאושר | הביצוע עד 31.12.2022 |         | הביצוע בשנת 2023 |         | הביצוע המצטבר |         | עודף הכנסות ברטו | עודף הוצאות ברטו | עודף (גרעון) נטו | סטיה - עודפים       |                     | סטיה - גרעונות      |                     |
|------|--------|-------------|------------------------|---------|---------------|----------------------|---------|------------------|---------|---------------|---------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|      |        |             |                        |         |               | הוצאות               | הכנסות  | הוצאות           | הכנסות  | הוצאות        | הכנסות  |                  |                  |                  | עקב הכנסות מעל מתחת | עקב הוצאות מעל מתחת | עקב הכנסות מעל מתחת | עקב הוצאות מעל מתחת |
| 6    | 2      | 8           | מנהל כללי              | 61      | 26,903        | 14,173               | 20,490  | 11,255           | 6,373   | 25,428        | 26,863  | 1,435            | -                | 1,435            | 200                 | 240                 | 1,675               | 200                 |
| 1    |        | 1           | מנהל כספי              | 62      | 4,000         | -                    | -       | 4,000            | 4,000   | 4,000         | 4,000   | -                | -                | -                | -                   | -                   | -                   | -                   |
| 3    |        | 3           | תברואה                 | 71      | 2,705         | 1,045                | 2,335   | 1,076            | -       | 2,335         | 2,121   | 496              | 281              | 215              | 585                 | 370                 | -                   | -                   |
| 3    |        | 3           | שמירה ובטחון           | 72      | 3,893         | 1,645                | 3,393   | 1,285            | 769     | 2,930         | 4,162   | 1,233            |                  | 1,233            | 1,151               | 187                 | 3,009               | 2,036               |
| 39   | 10     | 49          | תכנון ובנין עיר        | 73      | 141,691       | 120,886              | 136,910 | 11,734           | 7,061   | 132,620       | 143,971 | 11,462           | 111              | 11,351           | 3,184               | 13,212              | 3,184               | 2,036               |
| 45   | 14     | 59          | נכסים ציבוריים         | 74      | 170,360       | 102,621              | 133,957 | 43,980           | 40,978  | 146,601       | 174,935 | 28,385           | 51               | 28,334           | 4,164               | 6,570               | 34,484              | 3,744               |
| 2    |        | 2           | שירותים עירוניים שונים | 76      | 8,865         | 8,865                | 8,435   | 340              | 271     | 9,205         | 8,706   | -                | 499              | (499)            | -                   | 159                 | -                   | 340                 |
| 1    |        | 1           | שירותים חקלאיים        | 79      | 130           | 93                   | 114     | 7                | -       | 100           | 114     | 14               | -                | 14               | 30                  | 16                  | -                   | -                   |
| 25   | 14     | 39          | חינוך                  | 81      | 162,780       | 119,734              | 144,636 | 29,782           | 14,562  | 149,516       | 159,198 | 4,841            |                  | 9,682            | 17,169              | 5,413               | 3,904               | 3,904               |
| 6    | 6      | 12          | תרבות                  | 82      | 63,440        | 31,305               | 41,116  | 28,222           | 19,227  | 59,527        | 60,343  | 2,827            | 2,011            | 816              | 170                 | 3,265               | 800                 | 800                 |
| 2    |        | 2           | רווחה                  | 84      | 37,930        | 24,922               | 25,202  | 2,068            | 3,340   | 26,990        | 28,542  | 1,552            |                  | 1,552            | 612                 | 10,000              | 571                 | 571                 |
| 3    |        | 3           | דת                     | 85      | 10,903        | 5,103                | 8,319   | 3,450            | 451     | 8,770         | 8,553   | 308              | 92               | 216              | 60                  | 2,193               | 151                 | 151                 |
| 1    |        | 1           | איכות הסביבה           | 87      | 40            | 40                   | 21      | -                | 19      | 40            | 40      | -                | -                | -                | -                   | -                   | -                   | -                   |
| 1    |        | 1           | נכסים                  | 93      | 6,500         | 3,570                | 5,008   | 3,096            | 1,500   | 6,666         | 6,508   | -                | 158              | (158)            | 8                   | -                   | 166                 | 166                 |
| 3    |        | 3           | תחבורה                 | 94      | 3,100         | 825                  | 1,349   | 320              | 1,800   | 1,145         | 3,149   | 2,003            | -                | 2,003            | 49                  | 1,954               | -                   | -                   |
|      |        |             |                        |         |               |                      |         |                  |         |               |         |                  |                  |                  |                     |                     |                     |                     |
|      |        |             |                        |         |               |                      |         |                  |         |               |         |                  |                  |                  |                     |                     |                     |                     |
| 141  | 46     | 187         | סה"כ תב"רים שנתיים     | -       | 643,240       | 434,827              | 531,285 | 140,615          | 100,351 | 575,442       | 631,636 | 8,044            |                  | 56,194           | 10,546              | 30,262              | 13,072              | 13,072              |
|      | 46     | 46          | סה"כ נטו               | -       | 157,448       | 485,792              | 434,827 | 140,615          | 100,351 | 457,406       | 401,212 | 8,044            |                  | 56,194           | 1,876               | 30,262              | 4,402               | 4,402               |

## עיריית נס ציונה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

| <u>ביצוע</u><br><u>2023</u> | <u>תקציב</u><br><u>2023</u> |                                   |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
|                             |                             | <b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>  |
| 9,065                       | 13,088                      | תמיכה במוסדות בתחום הספורט        |
| 660                         | 660                         | תנועות נוער                       |
| 330                         | 482                         | עמותות שונות                      |
| <u>10,055</u>               | <u>14,230</u>               | <b>סה"כ</b>                       |
|                             |                             | <b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b> |
| 271                         | 304                         | השתתפות בהג"א כלל ארצי            |
| 2,568                       | 2,568                       | השתתפות בתקציב המועצה הדתית       |
| 462                         | 280                         | רשות ניקוז שורק לכיש              |
| <u>3,301</u>                | <u>3,152</u>                | <b>סה"כ</b>                       |
|                             |                             | <b>השתתפויות לפי הסכם</b>         |
| 86                          | -                           | תמלוגים למוזיקה                   |
| <u>86</u>                   |                             | <b>סה"כ</b>                       |
|                             |                             | <b>השתתפויות אחרות</b>            |
| 211                         | 315                         | השתתפויות רווחה                   |
| 246                         | 344                         | מלגות                             |
| <u>457</u>                  | <u>659</u>                  | <b>סה"כ</b>                       |
| <u>40,741</u>               | <u>18,500</u>               | <b>הנחות בארנונה</b>              |
| <u>54,640</u>               | <u>36,541</u>               | <b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>     |
|                             |                             | <b>ריכוז</b>                      |
| 10,055                      | 14,230                      | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות         |
| 3,301                       | 3,152                       | השתתפויות לפי חוקים ותקנות        |
| 86                          | -                           | השתתפויות לפי הסכם                |
| 457                         | 659                         | השתתפויות אחרות                   |
| 40,741                      | 18,500                      | הנחות בארנונה                     |
| <u>54,640</u>               | <u>36,541</u>               | <b>סה"כ</b>                       |