



עיריית אשדוד
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024

עיריית אשדוד

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזנים - טופס מספר 1

6-7

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

8

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

9-10

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-25

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

26-31

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)

32

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

33-34

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

35

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

36

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

37

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

38

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

39

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

40

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

41

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

42

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024

דוח המבקרים

תאריך <>

לכבוד

אבי אגניה, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-

א.נ.,

-

הנדון: עיריית אשדוד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המוצגים של עיריית אשדוד (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. 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 העירייה וגזבר העירייה 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 העירייה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

רואה החשבון

עיריית אשדוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
109,728	87,928	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
14,057	6,920	2 (ו)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
43,943	33,338	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,842	2,412	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
230,620	157,823	2 (ז), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>401,190</u>	<u>288,421</u>		
51,369	76,447	3 (יד)	פקדונות למן ארוך
246,051	132,171	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
33,208	37,836	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
155,371	146,035	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>887,189</u>	<u>680,910</u>		
<u>338,461</u>	<u>425,606</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
<u>-</u>	<u>30,000</u>	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
391,804	351,810	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
13,196	13,210		חובות פתוחים
<u>405,000</u>	<u>365,020</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
64	1	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
388,214	308,856	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
14,057	6,920	2 (ו)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
3,294	3,397	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
405,629	319,174		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
152,525	73,548	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
93,526	58,623	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
246,051	132,171		
33,208	37,836	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
155,371	146,035	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
46,208	46,930		עודף לתחילת השנה
(46,210)	(1,507)	3 (יג)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
46,932	271	2 טופס	עודף בשנת הדוח
46,930	45,694		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
887,189	680,910		

ראש העירייה: ד"ר יחיאל לסרי
 גזבר העירייה: מר עודד לוי
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 2

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות	985,772	1,060,433	1,077,985		1. מיסים ומענקים
					1,683				111 מיסים אחרים
					987,455	1,060,433	1,077,985		112 הכנסות במקום ארנונה
61,093	64,935	70,057		61 מנהל כללי	19,704	18,130	17,370		11 מיסים
40,056	41,166	47,523		62 מנהל כספי					12 אגרות
7,393	7,801	7,687		63 הוצאות מימון					
76,293	76,981	88,119		64 פרעון מלוות					
184,835	190,883	213,386			19,028	23,376	19,000		16 הכנסות מימון
					16	2,952	1,900		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					1,026,203	1,104,891	1,116,255		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
128,730	134,110	140,107		71 תברואה	4,708	11,239	14,598		21 תברואה
10,453	11,759	25,466		72 שמירה וביטחון			10,000		22 שמירה וביטחון
19,548	21,351	23,290		73 תכנון ובנין העיר	18,644	27,656	23,147		23 תכנון ובנין העיר
109,827	109,143	118,970		74 נכסים ציבוריים	6,764	9,391	9,234		24 נכסים ציבוריים
17,907	10,882	10,954		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	148	150			25 חגיגות, מבצעים ואירועים
42,253	46,861	51,352		76 שרותים עירוניים שונים	1,999	2,237	2,204		26 שרותים עירוניים שונים
5	2,976	3,715		77 פיתוח כלכלי	74	33	411		27 פיתוח כלכלי
12,993	13,750	16,615		78 פיקוח עירוני	19,352	21,484	26,225		28 פיקוח עירוני
341,716	350,832	390,469			51,689	72,190	85,819		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
886,653	930,218	943,520	(7)	81 חינוך	689,920	691,159	729,407	(7)	31 חינוך
186,279	212,295	264,881		82 תרבות	71,168	86,153	116,141		32 תרבות
20,079	18,787	19,837		83 בריאות	2,807	2,763	4,104		33 בריאות
318,720	348,994	361,825	(6)	84 רווחה	234,341	254,491	260,399	(6)	34 רווחה
13,408	12,881	12,881		85 דת					
3,908	3,860	3,963		86 קליטת עלייה	191	140	40		36 קליטת עלייה
3,301	4,502	4,607		87 איכות הסביבה		36	40		37 איכות הסביבה
1,432,348	1,531,537	1,611,514			998,427	1,034,742	1,110,131		
				9 מפעלים					4. מפעלים
					145	102	101	(8)	41 מים
7,648	8,126	9,182		93 נכסים	5,490	5,520	5,906		43 נכסים
1,049	1,135	1,174		94 תחבורה	319	346	90		44 תחבורה
					26	40	20	(8)	47 מפעל הביוב
8,697	9,261	10,356			5,980	6,008	6,117		
272,930	263,747	262,250	(א4)	99 תשלומים בלתי רגילים	205,159	128,700	169,653	(א4)	5. תקבולים בלתי רגילים
2,240,526	2,346,260	2,487,975		פעולות רגילות	2,287,458	2,346,531	2,487,975		פעולות רגילות
40,135	-	-		פעולות חירום	40,135	-	-	(ב4)	פעולות חירום
2,280,661	2,346,260	2,487,975		פעולות רגילות ופעולות חירום	2,327,593	2,346,531	2,487,975		פעולות רגילות ופעולות חירום

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 2 - המשך

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
2,287,458	2,346,531	2,487,975	<u>פעולות רגילות</u>
2,240,526	2,346,260	2,487,975	סה"כ תקבולים
46,932	271	-	סה"כ תשלומים
<u>46,932</u>	<u>271</u>	<u>-</u>	עודף בשנת הדוח
40,135	-	-	<u>פעולות חירום (ביאור ב4)</u>
40,135	-	-	סה"כ תקבולים
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ תשלומים
			עודף (גירעון) מפעולות חירום
2,327,593	2,346,531	2,487,975	<u>פעולות רגילות ופעולות חירום</u>
2,280,661	2,346,260	2,487,975	סה"כ תקבולים
46,932	271	-	סה"כ תשלומים
<u>46,932</u>	<u>271</u>	<u>-</u>	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
107,626	62,882	השתתפות הממשלה
19,959	6,096	השתתפות מוסדות
2,157	3,921	השתתפות בעלים
321,640	92,173	מקורות עצמיים ואחרים
32,311	339	השתתפות התקציב הרגיל
80,000	180,000	מלוות שנתקבלו
<u>563,693</u>	<u>345,411</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
353,966	244,828	עבודות שבוצעו במשך השנה
27,726	22,980	תכנון
75,000	30,000	העברת מלוות
146,668	81,043	תשלומים אחרים
3,811	1,463	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>607,171</u>	<u>380,314</u>	סה"כ תשלומים
<u>(43,478)</u>	<u>(34,903)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,592,001	2,040,309	תקבולים
1,454,997	1,946,783	תשלומים
<u>137,004</u>	<u>93,526</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
2,040,309	2,162,636	תקבולים
1,946,783	2,104,013	תשלומים
<u>93,526</u>	<u>58,623</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
180,629	134,325	עודפי מימון זמניים
87,103	75,702	גרעונות מימון זמניים
<u>93,526</u>	<u>58,623</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>115,385</u>	<u>223,084</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>23,876</u>	<u>5,197</u>	עודפי מימון זמניים
<u>2,906</u>	<u>-</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
2,070,340	2,240,319	1	מתקציב רגיל
209,742	222,899	2	מתקציב בלתי רגיל
161,293	111,145	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>2,441,375</u>	<u>2,574,363</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
2,168,080	2,335,921	4	תקציב רגיל
528,360	348,851	5	תקציב בלתי רגיל
5,386	3,200	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>2,701,826</u>	<u>2,687,972</u>		סך כל ההוצאות
<u>(260,451)</u>	<u>(113,609)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון כללי</u>			
46,932	271		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(43,478)	(34,903)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,454</u>	<u>(34,632)</u>		
<u>(263,905)</u>	<u>(78,977)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(260,451)</u>	<u>(113,609)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
2023 - באלפי ש"ח	2024 - באלפי ש"ח		
2,287,458	2,346,531		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(101,983)	(76,212)		העברות מקרנות פיתוח
(75,000)	-		מלווה לצורך איזון
-	(30,000)		מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
(40,135)	-		פעולות חירום
<u>2,070,340</u>	<u>2,240,319</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
563,693	345,411		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(321,640)	(122,173)		העברות מקרנות פיתוח
(32,311)	(339)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>209,742</u>	<u>222,899</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
165,104	122,608		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,811)	(1,463)		העברות מתב"רים
	(10,000)		העברת החזר הלוואה מתאגיד המים
<u>161,293</u>	<u>111,145</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
2,240,526	2,346,260		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(32,311)	(339)		העברות לתבר"ים
	(10,000)		העברת החזר הלוואה מתאגיד המים
(40,135)	-		פעולות חירום
<u>2,168,080</u>	<u>2,335,921</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
607,171	380,314		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3,811)	(1,463)		העברות לקרנות פיתוח
-	(30,000)		העברת מלוות מקרנות הרשות
(75,000)	-		הלוואות לאיזון
<u>528,360</u>	<u>348,851</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
429,009	201,585		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(101,983)	(76,212)		העברות לתקציב הרגיל
(321,640)	(122,173)		העברות לתב"רים
<u>5,386</u>	<u>3,200</u>		סה"כ נטו
	<u>(263,905)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית אשדוד

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב העירייה לשנת 2024 בסך 2,262,898 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 17/04/2024, ט בניסן תשפ"ד. עדכון התקציב לסך 2,487,975 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24/12/2024, כ"ג בכסלו התשפ"ה. העירייה 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, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנים 2023 ו 2024.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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 ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין פיתוח נכלל בסעיף פרעון מלוות.

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.

עיריית אשדוד

ג. זכויות מוניטריות

(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.

5 בגין ההשקעה באיגוד משתמשי אשדוד נרשמה בעבר הפרשה לירידת ערך והיא מוצגת בערך סימלי.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות העירייה 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.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, 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 ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (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 בראור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה העירייה בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה בראור 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 אשדוד

ט. רישום הוצאות

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 העירייה 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.

(4) העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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 מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם 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 עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העירייה, 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 אשדוד

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
221,456	94,229	
<u>221,456</u>	<u>94,229</u>	
111,728	6,301	
<u>109,728</u>	<u>87,928</u>	
<u>125,930</u>	<u>1,258</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
		בנקים מסחריים
		סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
		בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
		(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
13,344	3,725	משרד החינוך
672	759	משרד הרווחה
510	-	משרד הפנים
62	50	משרד הקליטה
5,232	26	משרד התחבורה
453	435	המשרד לבטחון פנים
625	3,707	רשות מקרקעי ישראל
10,328	5,218	משרדים אחרים
2,587	5,167	משטרת ישראל
10,130	14,251	חברות כרטיסי אשראי
<u>43,943</u>	<u>33,338</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
148	206	מפרעות לעובדים
323	323	אחרים
2,371	1,883	מוסדות שכר
<u>2,842</u>	<u>2,412</u>	
		ד. ניירות ערך סחירים
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
192,690	144,446	השקעה באג"ח ממשלתיות
136,854	109,932	השקעה באגרות חוב קונצרניות
35,399	29,315	מניות
364,943	283,693	סך הכל ניירות ערך סחירים
134,323	125,870	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
<u>230,620</u>	<u>157,823</u>	בתקציבים בלתי רגילים
		ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
134,323	125,870	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
111,728	6,301	יתרות בחשבונות בבנקים (ראה ביאור 3 א)
<u>246,051</u>	<u>132,171</u>	

עיריית אשדוד

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>	ב.
		<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	1.
<u>2023</u>	<u>2024</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
31,110	33,208	יתרה לתחילת השנה	
1,383	1,299	הפקדות במהלך השנה	
(1,176)	-	משיכות במהלך השנה	
1,891	3,329	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
33,208	37,836	יתרה לסוף השנה	
33,208	37,836	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
		<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	2.
<u>2023</u>	<u>2024</u>	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)	
200	200	תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ	
155,130	145,794	יובלים אשדוד בע"מ	
3	3	אחרים	
155,333	145,997	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	
38	38	השקעות אחרות	
38	38	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות	
155,371	146,035	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		<u>בנקים משיכות יתר</u>	ח.
<u>2023</u>	<u>2024</u>	בנקים מסחריים	
64	1		
64	1		
		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ט.
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
197,006	134,437	עובדים וניכויים לשלם	
61,624	68,342	מוסדות וזכאים שונים	
32,509	26,594	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)	
17,302	15,851	החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ (ראה ביאור 10(א))	
8,016	3,743	תאגידים עירוניים אחרים (ראה ביאור 10)	
19,848	9,440	החברה העירונית לתרבות ספורט ומרכזים קהילתיים באשדוד בע"מ	
51,909	50,449	(ראה ביאור 10(א))	
388,214	308,856		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	י.
1,900	2,168	זכאים בגין ארנונה	
1,394	1,229	זכאים אחרים	
3,294	3,397		

עיריית אשדוד

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
		יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2023</u>	<u>2024</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
31,110	33,208	יתרה לתחילת השנה
1,383	1,299	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(1,176)	-	החזר בגין השתתפות בהוצאות
1,891	3,329	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>33,208</u>	<u>37,836</u>	
<u>33,208</u>	<u>37,836</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		יב. קרנות מתוקצבות
<u>2023</u>	<u>2024</u>	קרן להשקעה ביובלים אשדוד בע"מ
155,130	145,794	קרן השקעה בקולחי אשדוד-אגודת מים שיתופית חקלאית בע"מ
1	1	קרן השקעות אחרות
240	240	
<u>155,371</u>	<u>146,035</u>	
		יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה
<u>2023</u>	<u>2024</u>	2 קיזוזים מעודפים
46,210	1,507	השתתפות העודף המצטבר במימון התקציב הרגיל
<u>46,210</u>	<u>1,507</u>	
<u>(46,210)</u>	<u>(1,507)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
		יד. פקדונות לזמן ארוך
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
41,016	61,171	(1) פיקדונות בנקאיים ברביית קבועה לזמן ארוך
-	15,276	(2) פיקדונות בנקאיים ברביית צמודה לפריים לזמן ארוך
10,353	-	(3) פיקדונות בנקאיים צמודי מדד לזמן ארוך
<u>51,369</u>	<u>76,447</u>	סך הכל פקדונות לזמן ארוך
		1. פקדונות לתקופה של שנתיים ברביית קבועה של 4.6% - 4.7% לשנה.
		2. פקדונות לתקופה של ארבע שנים ברביית של פריים מינוס 1.15% שנה.
		3. פקדונות לתקופה של ארבע שנים ברביית של 0.8% + מדד לשנה.

עיריית אשדוד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
38,687	-	-	מלוות שנתקבלו לאיזון
17,505	4,987	4,500	(החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
-	4,697	5,000	העברות מקרן ארנונה
73,984	76,212	87,353	העברה מקרנות פיתוח
-	10,000	-	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
-	30,000	30,000	מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
46,210	1,507	41,800	השתתפות העודף המצטבר בתקציב הרגיל
28,000	-	-	העברה מקרן תיאגוד
773	1,297	1,000	תקבולים אחרים
205,159	128,700	169,653	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
135,138	142,863	146,050	הנחות במיסים
88,954	108,518	105,981	תשלומי פנסיה
1,300	1,075	2,300	מיסים בשל הוצאות עודפות
-	-	1,366	העברות לקרן ארנונה
81	32	300	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
-	10,000	-	העברת סכום הלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
1,086	974	1,330	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 18)
7,824	134	850	תביעות תלויות והסכמי פשרה
32,000	-	-	השתתפות בתקציב בלתי רגיל
6,547	151	4,073	תשלומים אחרים
272,930	263,747	262,250	

עיריית אשדוד

ביאור 4 - המשך

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 24 - פירוט תקבולים ותשלומים מפעולות חירום

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			תקבולים לפעולות חירום
			א. תקבולים ממשרדי ממשלה
1,600	-	-	משרד הפנים
1,290	-	-	מס רכוש
702	-	-	משרדים אחרים
<u>3,592</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ ממשרדי ממשלה
			ב. הכנסות עצמיות
36,543	-	-	
<u>40,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
			תשלומים לפעולות חירום
816	-	-	שכר ביטחון
1,065	-	-	שכר מוקד
1,239	-	-	עבודות נזקי טילים
36,313	-	-	הצטיידויות חירום ומיגון מוסדות חינוך
702	-	-	צרכים מיוחדים חירום
<u>40,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

עיריית אשדוד

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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, כול עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 6 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- 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 העירייה 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	416,430	156,492	3,811		4,801	165,104	321,640	101,983				5,386	429,009	152,525
סה"כ שנה קודמת	4,208	39,466	138		68	39,672	16,572	21,670					38,242	5,638
קרן הטל השבחה (1)	3,535	8,932			57	8,989	5,572	6,659					12,231	293
קרן ניקוז	14,722	30,268	207		222	30,697	17,070	27,575					44,645	774
קרן אגרת כבישים ומדרכות	1,713	11,422			45	11,467	20	12,603					12,623	557
קרן שצ"פ	59,621	5,607	1,118		35	6,760	52,409	7,705				3,200	63,314	3,067
קרנות פיתוח	48,427	15,023				15,023	530						530	62,920
קרנות אחרות	20,299	10,000				10,000	30,000						30,000	299
קרן תיאגוד														
סה"כ	152,525	120,718	1,463		427	122,608	122,173	76,212				3,200	201,585	73,548

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

	30,267
היטל השבחה	9,199
חלף היטל השבחה	<u>39,466</u>
סה"כ	39,466

(2) הרכב העברה לתב"רים

	92,173
העברה שוטפת	30,000
מלוות לאיזון התקציב הרגיל (ראה ביאור 20)	<u>122,173</u>
סה"כ	122,173

עיריית אשדוד

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 14,914 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 17,922 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי העירייה בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 1,012 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 927 אלפי ש"ח) וקיצוזים שביצע משרד החינוך מתקציב העירייה בסך של 4,052 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 3,890 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

ביום 12 בדצמבר 2007 נוסדה חברת "יובלים אשדוד בע"מ" אשר רכשה את מפעל המים והביוב של העירייה והפעילה אותו מינואר 2008. ראה ביאור 11.

הכנסות העירייה ממפעל המים והביוב הינן בגין גביית חובות מתקופה שקדמה להעברת מפעל המים והביוב לתאגיד.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 28,729 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 26,640 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות מיועדות לעובדים הנ"ל.

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 35,699 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 35,780 אלפי ש"ח).

עיריית אשדוד

עיריית אשדוד

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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)			
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	42,504	421,961	105,735	(382)	358,348	319,225	39,123	89.1%
1.1	ארנונה למגורים	122,121	628,096	41,702	(6,299)	702,216	594,540	107,676	84.7%
1.2	ארנונה אחרת	108,369	736	9,917	6,681	105,869	105,869		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	272,994	1,050,793	157,354		1,166,433	913,765	252,668	78.3%
2	סה"כ ארנונה								
2.1	אגרת מים וביוב	350			(248)	102	102	14,532	100.0%
2.2	אגרת מים	15,263	461	1,440	248	14,532	14,532		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	15,263	811	1,440		14,634	102	14,532	0.7%
2.3	סה"כ מים		119		(79)	40	40		100.0%
2.3	אגרת ביוב	5,043	160	397	79	4,885	4,885		
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	293,300	1,051,883	159,191		1,185,992	913,907	272,085	77.1%
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר									
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	933	10,520			11,453	10,768	685	94.0%
3	קנסות	13,522	(8,835)			4,687	1,120	3,567	23.9%
4	עצמיות חינוך	14,668	(92)	849		13,727	4,344	9,383	31.6%
6	עצמיות רווחה	304	4,898	2		5,200	4,362	838	83.9%
8	הטלי השבחה	24,706	35,654			60,360	30,267	30,093	50.1%
9	הטלי פיתוח	10,973	47,670	27		58,616	50,621	7,995	86.4%
10	אגרות בניה	(6)	26,401			26,395	26,399	(4)	100.0%
11	הטל ביוב	78	6			84	84		
12	מדי מים	715	(630)	5		80	80		
13	השתפות בעלים	1,567	(1,063)			504	504		
14	שלטים, אישורים וכו'	19,956	35,320	1,980	(1,019)	52,277	24,668	27,609	47.2%
15	פינוי אשפה	4,002	14,240	190	(101)	17,951	14,221	3,730	79.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	20,282	(12,275)	756	1,120	8,371	8,371		
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		111,700	151,814	3,809		259,705	166,770	92,935	64.2%
	סה"כ בשנת הדוח	405,000	1,203,697	163,000		1,445,697	1,080,677	365,020	74.8%
	שנה קודמת	338,821	1,255,505	151,174		1,443,152	1,038,152	405,000	71.9%
	שנתיים קודמות	333,812	1,432,546	156,706		1,609,652	1,270,831	338,821	79.0%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

נספחי הגביה אינם כוללים נתונים בגין חלוקת הכנסות השייכות לעירייה ונגבו ע"י רשויות אחרות.

עיריית אשדוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	408,837	1,061	1,919	10,144	421,961
1.1	ארנונה למגורים	645,553	3,062	5,160	(25,679)	628,096
1.2	ארנונה אחרת			4,362	(3,626)	736
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1,054,390	4,123	11,441	(19,161)	1,050,793
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים			722	350	350
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			722	(261)	461
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב				89	811
					119	119
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1,054,390	4,123	12,405	(82)	1,051,883
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	10,507	8	5		10,520
3	קנסות	(8,871)	36			(8,835)
4	עצמיות חינוך	(278)	4	182		(92)
6	עצמיות רווחה	4,898				4,898
8	הטלי השבחה	35,649		5		35,654
9	הטלי פיתוח	47,102	37	531		47,670
10	אגרות בניה	26,401				26,401
11	הטל ביוב	2		4		6
12	מדי מים	(634)		4		(630)
13	השתתפות בעלים	(1,087)		24		(1,063)
14	שלטים, אישורים וכו'	34,682	44	1,072	(478)	35,320
15	פינוי אשפה	14,067	54	172	(53)	14,240
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	(13,199)	5	388	531	(12,275)
		149,239	188	2,387		151,814
	סה"כ	1,203,629	4,311	14,792	(19,035)	1,203,697

עיריית אשדוד

הדוח הכספי לשנת 2024

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 שחוררים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	488	19	162	102,390	4	2,672	105,735
1.2	ארנונה אחרת	16,477	1,649	329	21,846		1,401	41,702
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		9,917	9,917				9,917
	סה"כ ארנונה	16,965	1,668	10,408	124,236	4	4,073	157,354
2	אגרת מים וביוב							
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		1,440	1,440				1,440
	סה"כ מים		1,440	1,440				1,440
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			397				397
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	16,965	1,668	12,245	124,236	4	4,073	159,191
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך			849				849
6	עצמיות רווחה			2				2
9	הטלי פיתוח			27				27
12	מדי מים			5				5
14	שלטים, אישורים וכו'			1,980				1,980
15	פינוי אשפה			190				190
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			756				756
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			3,809				3,809
	סה"כ	16,965	1,668	16,054	124,236	4	4,073	163,000

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של 10 אלפי ש"ח בגינן מתקבל שיפוי.

עיריית אשדוד

הדוח הכספי לשנת 2024

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
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	296,007	23,218	319,225
1.2	ארנונה אחרת	540,748	53,792	594,540
	סה"כ ארנונה	836,755	77,010	913,765
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		102	102
2.3	אגרת ביוב		40	40
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	836,755	77,152	913,907
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	9,741	1,027	10,768
3	קנסות	257	863	1,120
4	עצמיות חינוך	1,880	2,464	4,344
6	עצמיות רווחה	4,169	193	4,362
8	הטלי השבחה	30,246	21	30,267
9	הטלי פיתוח	45,356	5,265	50,621
10	אגרות בניה	26,343	56	26,399
14	שלטים, אישורים וכו'	20,781	3,887	24,668
15	פינוי אשפה	13,013	1,208	14,221
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	151,786	14,984	166,770
	סה"כ	988,541	92,136	1,080,677

עיריית אשדוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
		126,340	164,625	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
374	350	23,582	(24,971)	
(230)	(248)	(5,170)	(6,681)	
		5,325	7,079	
		(12,058)	(6,643)	
144	102	138,019	133,401	
144	102	57,253	77,010	
		80,766	56,391	
		983,103	1,054,390	
		13,705	9,444	
		3,366	4,123	
		(127,466)	(140,794)	
		872,708	927,163	
		(788,849)	(836,755)	
		(788,849)	(836,755)	
		83,859	90,408	
		164,625	146,799	
100.00%	100.00%	41.48%	57.73%	% גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
100.00%	100.00%	90.39%	90.25%	
100.00%	100.00%	83.71%	86.16%	

עיריית אשדוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
672	741
8,852	8,722
10,365	31,012
6,009	16,521
803	1,233
15	58
203	322
321	1,567
418	614
74	126
3	8
4,918	12,804
4,863	15,751
2,082	1,463
3,326	3,729
127	196
974	2,358
183	336
842	1,822
2,484	6,003
912	18,385
1	4
4	
1,793	455
15	10
50,259	124,240

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 הבטחת הכנסה
 מזונות
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין חדש
 נכס ריק
 עסקים
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה *
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
129	3,223
3	1,496
150	7,428
150	6,486

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%

432	18,633
------------	---------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

50,691	142,873
---------------	----------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית אשדוד

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מיימי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
385,463	311,261	325,171				325,171		325,171	
	80,000	180,000	30,000	30,000		150,000		150,000	
385,463	391,261	505,171	30,000	30,000		475,171		475,171	
74,202	66,090	63,689				63,689		63,689	
311,261	325,171	441,482	30,000	30,000		411,482		411,482	
12,750	13,290	14,124				14,124		14,124	
324,011	338,461	455,606	30,000	30,000		425,606		425,606	

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 2024 (מדד ידוע).

2022	2023	2024	סכום פרעון כלל המלוות
74,202	66,090	63,689	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
5,898	7,462	10,591	קרן
1,965	2,741	2,701	ריבית
82,065	76,293	76,981	הצמדה
			סה"כ (***)
	76,293	76,981	*** התאמה לטופס 2:
	76,293	76,981	בסעיף פרעון מלוות
			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	קרנות הרשות	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
78,877		78,877	שנה ראשונה
69,963		69,963	שנה שניה
60,169		60,169	שנה שלישית
51,842		51,842	שנה רביעית
72,126	30,000	42,126	שנה חמישית
122,629		122,629	שנה שישית ואילך
455,606	30,000	425,606	

עיריית אשדוד

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הביצוע 2023	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
2,327,593	(141,444)		2,346,531	2,487,975	225,078	2,262,897	הכנסות
2,280,661	141,715		2,346,260	2,487,975	225,078	2,262,897	הוצאות
46,932	271	271	271				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2023	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
54.11%	1,259,491		61,826	58.78%	1,379,291	1,441,117	1.1 גביה ישירה
3.59%	83,516		25,436	1.95%	45,864	71,300	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
4.38%	101,983		11,141	3.25%	76,212	87,353	1.3 העברה מקרנות פיתוח
62.08%	1,444,990		98,403	63.98%	1,501,367	1,599,770	
							2 הכנסות מהממשלה
34.46%	802,082		44,093	34.61%	812,212	856,305	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
	16	1,052		0.13%	2,952	1,900	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.07%	1,683						2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
34.53%	803,781	1,052	44,093	34.74%	815,164	858,205	
							3 הכנסות אחרות
1.66%	38,687			1.00%	30,000	30,000	3.1 מלוות לאיזון
98.28%	2,287,458	1,052	142,496	100.00%	2,346,531	2,487,975	סה"כ הכנסות לפי מקורות לפני פעולות חירום
1.72%	40,135						4 פעולות חירום
100.00%	2,327,593	1,052			2,346,531	2,487,975	סה"כ הכנסות לפי מקורות כולל פעולות חירום
							(*) מוין חדש

עיריית אשדוד

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	770,879	771,294	32.87%		415	714,044	31.31%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	72,964	60,363	2.59%	12,601		52,336	4.06%
3 הוצאות מימון	7,687	7,801	0.33%		114	7,393	0.32%
4 הוצאות תפעול	795,502	747,829	31.87%	47,673		725,102	31.79%
5 השתתפויות ותמיכות	708,224	657,710	28.03%	50,514		605,584	26.55%
6 הוצאות חד פעמיות	44,600	24,282	1.03%	20,318		59,774	2.62%
7 פרעון מלוות	88,119	76,981	3.28%	11,138		76,293	3.35%
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום	2,487,975	2,346,260	1	142,244	529	2,240,526	1
פעולות חירום						40,135	
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	2,487,975	2,346,260	100.00%	142,244	529	2,280,661	100.00%

עיריית אשדוד

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6					213,386	190,883	22,503	(213,386)	(190,883)	22,503
2. שירותים מקומיים	7	2				390,469	350,832	39,637	(304,650)	(278,642)	26,008
3. שירותים ממלכתיים	8	3				1,611,514	1,531,537	79,977	(501,383)	(496,795)	4,588
4. מפעלים	9	4				10,356	9,261	1,095	(4,239)	(3,253)	986
5. בלתי רגילים	99	5				262,250	263,747	(1,497)	(92,597)	(135,047)	(42,450)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות						2,487,975	2,346,260	141,715	(1,116,255)	(1,104,620)	11,635
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות						2,487,975	2,346,260	141,715	(1,116,255)	(1,104,620)	11,635
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה		1							1,095,355	1,078,563	(16,792)
2. מענקים כלליים		1.19							1,900	2,952	1,052
4. הכנסות מימון									19,000	23,376	4,376
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות									1,116,255	1,104,891	(11,364)
סה"כ כללי						2,487,975	2,346,531	(141,444)		271	271
											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
											271

עיריית אשדוד

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
37%	846,704	(14,438)	39%	913,497	927,935	ארנונה
6%	139,068	(3,114)	6%	146,936	150,050	הנחות בארנונה (*)
0%	145	21	0%	142	121	מכירת מים
17%	394,582	(39,919)	15%	342,092	382,011	יתר עצמיות
24%	557,523	(32,132)	24%	557,908	590,040	משרד החינוך
9%	213,337	964	10%	232,930	231,966	משרד הרווחה
1%	31,222	(12,925)	1%	21,374	34,299	משרדים אחרים
0%	16	1,052	0%	2,952	1,900	מענקים מיוחדים ומיועדים
2%	38,687		1%	30,000	30,000	מלוות למחזור ולאיוון
0%	1,683					חלק הכנסות עצמיות מארנונה
3%	64,491	(40,953)	4%	98,700	139,653	תקבולים אחרים
100%	2,287,458	(141,444)	100%	2,346,531	2,487,975	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	2,287,458	(141,444)		2,346,531	2,487,975	סה"כ הכנסות
						הוצאות
13%	284,399	96	13%	313,466	313,562	משכורות ושכר כללי
22%	483,092	103,422	22%	513,571	616,993	פעולות כלליות
17%	374,513	(3,055)	17%	403,083	400,028	שכר חינוך
23%	512,140	16,357	22%	527,135	543,492	פעולות חינוך
2%	55,132	2,544	2%	54,745	57,289	שכר רווחה
12%	263,588	10,287	13%	294,249	304,536	פעולות רווחה
3%	76,293	11,138	3%	76,981	88,119	פרעון מלוות
0%	7,393	(114)	0%	7,801	7,687	מימון
2%	48,838	(2,147)	1%	12,366	10,219	חד פעמיות
6%	135,138	3,187	6%	142,863	146,050	הנחות בארנונה (**)
100%	2,240,526	141,715	100%	2,346,260	2,487,975	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	2,240,526	141,715		2,346,260	2,487,975	סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום
	40,135					פעולות חירום
	2,280,661	141,715		2,346,260	2,487,975	סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום
	46,932	271		271		עודף (גרעון)

(*) 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 אשדוד

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
181.75	367,975	2,025	190.78	396,031	2,075.82	2,124.00	סוג משרה
181.75	8,617	47	190.78	11,944	62.61		חינוך עם תקן
181.75	376,592	2,072	190.78	407,975	2,138.43	2,124.00	חינוך ללא תקן
227.76	55,508	244	225.91	55,437	245.39	254.00	סה"כ חינוך
							רווחה עם תקן
227.76	55,508	244	225.91	55,437	245.39	254.00	סה"כ רווחה
396.46	57,804	146	413.11	50,399	122.00	122.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
396.46	57,804	146	413.11	50,399	122.00	122.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
200.73	133,806	667	212.55	147,128	692.20	751.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
200.73	133,806	667	212.55	147,128	692.20	751.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
235.86	191,610	812	242.60	197,527	814.20	873.00	סה"כ יתר המשרות
199.39	623,710	3,128	206.67	660,939	3,198.02	3,251.00	סה"כ
777.00	3,885	5	899.75	3,599	4.00		נבחרים
160.76	89,276	555	160.82	91,394	568.30		גימלאים (פנסיונרים)
	574			1,563			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
				20,034			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
194.51	717,445	3,688	206.22	777,529	3,770.32	3,251.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
194.51	717,445	3,688	206.22	777,529	3,770.32	3,251.00	סה"כ כללי

הערות:

עיריית אשדוד

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
401	1	3,599	4	4,000	5	הנהלה וכלליות 6
(652)	6	34,705	132	34,053	138	נבחרים 61
429	9	28,771	140	29,200	149	מנהל כללי 61
178	15	67,075	277	67,253	292	מנהל כספי 62
<hr/>		<hr/>		<hr/>		סה"כ הנהלה וכלליות
		20,634	76	19,494	79	שירותים מקומיים 7
(1,140)	3	7,387	31	8,416	34	תברואה 71
1,029	3	20,171	83	21,020	91	שמירה ובטחון 72
849	8	41,133	153	43,718	169	תכנון ובנין עיר 73
2,585	16	25,484	105	25,648	109	נכסים ציבוריים 74
164	4	10,666	48	10,803	57	שרותים עירוניים שונים 76
137	9	<hr/>		<hr/>		פיקוח עירוני 78
3,624	42	125,475	497	129,099	539	סה"כ שרותים מקומיים
<hr/>		<hr/>		<hr/>		שרותים ממלכתיים 8
		10,026	27	10,026	27	מנהל החינוך 811
(9,889)	(14)	399,891	2,111	390,002	2,097	חינוך 812
123	1	3,238	11	3,361	12	תרבות 82
60	1	436	3	496	4	בריאות 83
1,670	9	55,619	245	57,289	254	רווחה 84
(31)		880	3	849	3	קליטת עליה 86
58	(1)	2,161	10	2,219	9	איכות סביבה 87
(8,009)	(4)	472,251	2,410	464,242	2,406	סה"כ שרותים ממלכתיים
<hr/>		<hr/>		<hr/>		מפעלים 9
93	1	3,286	14	3,379	15	נכסים 93
(13)		938	4	925	4	תחבורה 94
<hr/>		<hr/>		<hr/>		סה"כ מפעלים
80	1	4,224	18	4,304	19	
<hr/>		<hr/>		<hr/>		הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
(7,110)		17,110		10,000		גימלאים (פנסיונרים)
4,587	48	91,394	568	95,981	616	
(6,650)	102 *	777,529	3,770	770,879	3,872	סה"כ כללי
<hr/>		<hr/>		<hr/>		

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 21,597 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2024	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2024	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה

עיריית אשדוד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
56.86%	407,963	54.34%	422,516	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.48%	17,768	2.38%	18,482	שעות נוספות - רשומות
0.08%	574	2.78%	21,597	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.62%	18,767	2.51%	19,496	אחזקת רכב
12.40%	88,954	11.75%	91,394	תשלומי פנסיה
0.23%	1,655	0.22%	1,685	אש"ל
3.78%	27,139	4.42%	34,354	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.45%</u>	<u>562,820</u>	<u>78.39%</u>	<u>609,524</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.53%	25,308	3.35%	26,082	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.11%	86,857	12.22%	95,009	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.92%	42,460	6.03%	46,914	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.55%</u>	<u>154,625</u>	<u>21.61%</u>	<u>168,005</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>717,445</u>	<u>100.00%</u>	<u>777,529</u>	סה"כ כללי

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

2023	2024	
717,445	777,529	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - חיוב/זיכוי בסעיפי הוצאה, השתלמויות ואחרים השתתפות בפנסיה
(3,087)	(5,918)	
(314)	(317)	
<u>714,044</u>	<u>771,294</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אשדוד

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
46.16	46.80	48.14	38.38	מבנה מגורים
163.82	166.48	169.85	75.36	משרדים שירותים ומסחר
1,260.00	1,300.00	1,354.90	512.46	בנקים וחברות ביטוח
109.82	112.29	112.61	27.47	תעשייה
75.57	77.40	78.51	42.41	בתי מלון
72.77	73.66	75.51	50.87	מלאכה
0.07	0.07	0.07	0.01	אדמה חקלאית
23.18	23.32	23.21	0.01	קרקע תפוסה
7.26	7.36	7.56	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
20.36	20.60		8.18	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
20.69	20.92	22.23	1.57	חניונים
50.05	52.00	47.00	0.11	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.58	0.59	0.59	0.07	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.29	0.31	0.31	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
0.15	0.15	0.14	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם

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

עיריית אשדוד

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2024		הביצוע עד 31.12.2023		מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	סגורים	פתוחים
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
	1,171	5,519		4,348		4,348	26,002	21,655	5,275	3,361	20,727	18,294	27,174	61	מנהל כללי	21	6	15
	16	1,586		1,570	9	1,579	20,949	19,378	3,196	2,845	17,753	16,533	20,964	71	תברואה	13	2	11
	22	322		300	11	311	2,688	2,388	233	461	2,455	1,927	2,710	72	שמירה ובטחון	7		7
	227,478	230,588	650	3,760	9,615	13,375	186,156	182,398	50,981	41,334	135,175	141,064	412,986	73	תכנון ובנין עיר	90	12	78
	92,610	111,471	259	19,120	18,249	37,369	770,629	751,508	29,689	58,023	740,940	693,485	862,979	74	נכסים ציבוריים	174	41	133
	681	6,599	502	6,420		6,420	56,669	50,251	2,661	3,898	54,008	46,353	56,850	76	שירותים עירוניים שונים	14	1	13
	31,978	30,011		(1,967)	9,430	7,463	100,261	102,229	25,509	18,152	74,752	84,077	132,240	77	פיתוח כלכלי	30		30
		3		3		3	200	197		16	200	181	200	78	פיקוח עירוני	1		1
	94,558	98,679	556	4,677	27,042	31,719	576,054	571,376	32,542	46,434	543,512	524,942	670,055	81	חינוך	187	30	157
	21,465	37,023		15,558	7,178	22,736	396,648	381,089	150,243	157,347	246,405	223,742	418,112	82	תרבות	89	26	63
							450	450			450	450	450	83	בריאות	1		1
	13,808	12,607	441	(760)	3,889	3,129	48,886	49,646	5,161	6,892	43,725	42,754	62,253	84	רווחה	25	8	17
	634	3,117		2,483		2,483	36,531	34,048	7,508	6,936	29,023	27,112	37,165	85	דת	12		12
	2,391	2,269		(122)	279	157	7,344	7,466	393	818	6,951	6,648	9,735	86	קליטת עליה	6	1	5
	525	902		377		377	1,538	1,161	71	121	1,467	1,040	2,063	87	איכות הסביבה	6	1	5
	34	1,989	43	1,998		1,998	45,915	43,918	1,949	3,187	43,966	40,731	45,907	93	נכסים	10	2	8
	3	861		858		858	3,800	2,939		489	3,800	2,450	3,800	94	תחבורה	3	2	1
105,000			105,000				105,000	105,000	30,000	30,000	75,000	75,000		99	לא רגילים	2		2
105,000	487,374	543,546	107,451	58,623	75,702	134,325	2,385,720	2,327,097	345,411	380,314	2,040,309	1,946,783	2,765,643		סה"כ	691	135	556
105,000	128,742	128,742	105,000				223,084	223,084					246826		תב"רים שנשתיימו	135	135	
	358,632	414,804	2,451	58,623	75,702	134,325	2,162,636	2,104,013	345,411	380,314	2,040,309	1,946,783	2,518,817		סה"כ נטו	556		556

עיריית אשדוד

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	תקציב 2024	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
453	470	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
29,259	32,653	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
7,850	8,102	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
271	595	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
3,921	4,443	תמיכה במוסדות בתחום הדת
41,754	46,263	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,315	1,523	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,080	1,080	השתתפות במד"א
12,473	12,473	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
1,800	885	השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
553	580	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
17,221	16,541	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
5,706	5,708	מענק אסותא
974	1,330	משולש חקלאי
6,680	7,038	סה"כ
		השתתפויות אחרות
16,577	21,603	השתתפויות חינוך
273,726	277,496	השתתפויות רווחה
155,524	189,599	השתתפויות בתאגידים עירוניים
3,267	3,312	השתתפויות בפעילות ספורט
98	322	השתתפויות אחרות
449,192	492,332	סה"כ
142,863	146,050	הנחות בארנונה
657,710	708,224	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
41,754	46,263	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
17,221	16,541	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
6,680	7,038	השתתפויות לפי הסכם
449,192	492,332	השתתפויות אחרות
142,863	146,050	הנחות בארנונה
657,710	708,224	סה"כ

עיריית אשדוד

נספח 7 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2024 לעומת הביצוע בשנת 2024

דף זה והדפים הבאים אחריו אינם מהווים חלק מהדוח הכספי אלא ישולבו כחלק מהדוח המפורט!!

סטיה %	הפרש	ביצוע 2024 אלפי ש"ח	תקציב 2024	תקבולים:
23.03%	4,376	23,376	19,000	16 הכנסות מימון
55.37%	1,052	2,952	1,900	19 מענקים כלליים
(23.01)%	(3,359)	11,239	14,598	21 תברואה
(100.00)%	(10,000)		10,000	22 שמירה וביטחון
19.48%	4,509	27,656	23,147	23 תכנון ובנין העיר
(18.08)%	(4,741)	21,484	26,225	28 פיקוח עירוני
(25.82)%	(29,988)	86,153	116,141	32 תרבות
(32.68)%	(1,341)	2,763	4,104	33 בריאות
5 תקבולים בלתי רגילים				
<u>תשלומים:</u>				
(24.14)%	(40,953)	128,700	169,653	62 מנהל כספי
(13.38)%	(6,357)	41,166	47,523	64 פרעון מלוות
(12.64)%	(11,138)	76,981	88,119	72 שמירה וביטחון
(53.82)%	(13,707)	11,759	25,466	77 פיתוח כלכלי
(19.89)%	(739)	2,976	3,715	78 פיקוח עירוני
(17.24)%	(2,865)	13,750	16,615	82 תרבות
(19.85)%	(52,586)	212,295	264,881	93 נכסים
(11.50)%	(1,056)	8,126	9,182	

עיריית אשדוד

עיריית אשדוד

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2024										
גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
2.2%	184.00	5.1%	2.9%	388,843	408,837	46.80	48.14	8,308.00	8,492.00	מבנה מגורים
2.5%	46.00	4.6%	2.0%	301,823	315,754	166.48	169.85	1,813.00	1,859.00	משרדים שירותים ומסחר
		4.2%	4.2%	13,000	13,549	1,300.00	1,354.90	10.00	10.00	בנקים וחברות ביטוח
5.3%	42.00	5.6%	0.3%	88,818	93,806	112.29	112.61	791.00	833.00	תעשייה
7.5%	3.00	9.0%	1.4%	3,096	3,376	77.40	78.51	40.00	43.00	בתי מלון
%(2.3)	(10.00)	0.2%	2.5%	32,483	32,543	73.66	75.51	441.00	431.00	מלאכה
%(15.3)	(400.00)	%(12.8)	3.0%	180	157	0.07	0.07	2,612.00	2,212.00	אדמה חקלאית
40.2%	2,081.00	39.5%	%(0.5)	120,720	168,429	23.32	23.21	5,176.00	7,257.00	קרקע תפוסה
%(70.5)	(2,255.00)	%(69.7)	2.7%	23,529	7,121	7.36	7.56	3,197.00	942.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	(5.00)	%(100.0)		103		20.60		5.00		קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
1.0%	5.00	7.3%	6.2%	9,981	10,713	20.92	22.23	477.00	482.00	חניונים
%(88.9)	(8.00)	%(90.0)	%(9.6)	468	47	52.00	47.00	9.00	1.00	מבנה חקלאי
				29	29	0.59	0.59	49.00	49.00	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
				13	13	0.31	0.31	42.00	42.00	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
%(2.6)	(3.00)	%(5.9)	%(3.4)	17	16	0.15	0.14	116.00	113.00	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
										מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										אדמת בניין
										נכסים אחרים
%(1.4)	(320.00)	7.3%	8.8%	983,103	1,054,390	42.58	46.31	23,086.00	22,766.00	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
		%(10.3)		(1,086.00)	(974.00)					בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה :
		%(10.3)		(1,086.00)	(974.00)					חיוב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות
										חיוב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות
		7.3%		982,017.00	1,053,416.00					סה"כ משויך לרשות המקומית
										שטחים בחיוב אפס

עיריית אשדוד

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - % בחיוב משוקלל בסה"כ חיוב למ"ר	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
			2023	2024	2023	2024	2023	2024	

הערה :
טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

נספח א - טבלת שטחים וגביה

עיריית אשדוד

דוח לתושב

עיריית אשדוד
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024
(באלפי ש"ח)

	מספר תושבים שנה קודמת	257,546
שטח שיפוט (דונם)	מספר תושבים *	258,923
5 דירוג סוציאקונומי	מספר משקי בית	70,895

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2023	2024	נכסים	% ביצוע 2023	% ביצוע 2024	תקציב 2024	הכנסות
452,559	364,868	רכוש שוטף	63.17%	63.98%	1,501,367	1,599,770
279,259	170,007	השקעות	24.37%	23.78%	557,523	590,040
155,371	146,035	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	9.33%	9.93%	213,337	231,966
			1.44%	0.91%	32,905	21,374
			1.69%	1.40%	38,703	32,952
			100.00%	100.00%	2,287,458	2,346,531
887,189	680,910	סה"כ				2,487,975
2023	2024	התחייבויות	% ביצוע 2023	% ביצוע 2024	תקציב 2024	הוצאות
405,629	319,174	התחייבויות שוטפות	12.69%	13.36%	284,399	313,466
185,733	111,384	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	29.77%	28.50%	667,068	773,262
155,371	146,035	קרנות מתוקצבות	16.72%	17.18%	374,513	400,028
46,930	45,694	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	22.86%	22.47%	512,140	527,135
93,526	58,623	עודפים זמניים נטו בתב"ר	2.46%	2.33%	55,132	54,745
887,189	680,910	סה"כ	11.76%	12.54%	263,588	294,249
			0.33%	0.33%	7,393	7,801
			3.41%	3.28%	76,293	76,981
			100.00%	100.00%	2,240,526	2,346,260
338,461	425,606	עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה			46,932	271
	30000	עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה				

דוח גביה וחייבים - ארנונה	
2023	2024
126,340	164,625
1,029,081	1,050,057
(139,524)	(147,437)
(5,170)	(6,681)
1,010,727	1,060,564
846,102	913,765
164,625	146,799
108,369	105,869
272,994	252,668
41%	58%
90%	90%
84%	86%
47	48

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2023	2024
14.80%	19.42%
17.73%	13.60%
8,700	9,062
3,688	3,770

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל	
2023	2024
137,004	93,526
563,693	345,411
607,171	380,314
93,526	58,623

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

עיריית אשדוד
עיריית אשדוד
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024
(באלפי ש"ח)

*נכון לחודש
דצמבר 2024