פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
10 Jul, 2025, 12:03
השינוי מתחיל מהפנים
נתקבל

עיריית בית שמש
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024

עיריית בית שמש

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזנים - טופס מספר 1	4
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	11-22
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)	23-28
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	29
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	30-31
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2	32
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	33
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א	34
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב	35
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	36
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	37
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3	38
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024	39

Emad Zoubi - Cpa **עימאד זועבי – רואה חשבון**

Nazareth – Eksal St - safa build
Fax : (04) 6118144 Tel 04-6552428

נצרת, רח' אכסאל – בנין אלספא
פקס 04-6118144 טל' 04-6552428
ת"ד 50750 – נצרת 1616402

E-mail :
cpa.667@gmail.com

דוח המבקרים

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

א.נ.,

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית בית שמש (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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 15 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה, וכן לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 110,329 אלפי ₪, המהווים 50.41% (אשתקד 103,708 אלפי ש"ח המהווים 50.98%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023, לפי נתוני אגף הגביה.

עימאד זועבי
רואה חשבון

נצרת,
03 ליולי 2025

עיריית בית שמש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

נכסים	ביאור	31.12.2024	31.12.2023
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	31,371	39,049
מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר	2 (ז), 7 (א)	2,739	2,644
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	64,084	39,035
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	3,869	998
		102,063	**81,726**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (ד)	448,007	372,619
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ה)	7,155	6,717
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ו)	129,857	126,890
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		87,373	72,322
גרעון בשנת הדוח	טופס 2	36,501	15,051
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		123,874	87,373
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	3 (ז)	22,703	22,703
		833,659	698,028
נתונים נוספים			
מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	נספח 3 לטופס 1	41,677	42,110
מלוות מקרנות ואחרים	נספח 3 לטופס 1	6,400	8,000
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		216,347	200,313
מכוסים בהמחאות לגביה		2,522	3,097
		218,869	203,410

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בית שמש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2024	31.12.2023
התחייבויות שוטפות			
משיכות יתר בבנקים	3 (ח)	802	6,993
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ט)	176,394	176,370
בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים	7 (א)	2,739	2,644
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (י)	4,192	4,379
סה"כ התחייבויות שוטפות		**184,127**	**190,386**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	225,325	267,419
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	285,761	105,200
		511,086	**372,619**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (יא)	8,589	8,133
קרנות מתוקצבות	3 (יב)	129,857	126,890
		833,659	698,028

ראש הרשות: שמואל גרינברג

גזבר הרשות: אריה ברדוגו

תאריך אישור הדוחות: 6.7.25

שמואל גרינברג
ראש העיר
בית שמש

אריה ברדוגו רו"ח
גזבר עיריית בית שמש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בית שמש

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023
1. **מיסים ומענקים**					6 הנהלה וכלליות				
X11 מיסים אחרים		397,655	395,399	344,966					
112 הכנסות במקום ארנונה				99					
11 מיסים		397,655	395,399	345,065	61 מנהל כללי		27,739	28,260	22,783
12 אגרות		2,100	2,175	1,809	62 מנהל כספי		17,646	18,598	17,000
13 היטלים		3,041	110	66	63 הוצאות מימון		2,673	3,326	3,140
					64 פרעון מלוות		9,464	10,877	6,743
							57,522	61,061	49,666
16 הכנסות מימון		4,061	10,430	6,861					
19 מענקים כלליים ומיוחדים		99,100	92,783	101,916					
		505,957	500,897	455,717					
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		6,528	4,247	3,836	71 תברואה		111,752	111,274	97,451
22 שמירה וביטחון		1,918	505	210	72 שמירה וביטחון		4,802	4,128	4,511
23 תכנון ובנין העיר		33,109	24,690	25,178	73 תכנון ובנין העיר		23,313	18,639	18,056
24 נכסים ציבוריים		3,886	48	584	74 נכסים ציבוריים		47,851	51,524	45,662
					75 חגיגות, מבצעים ואירועים		2,812	5,628	3,510
26 שרותים עירוניים שונים		5,818	6,451	5,374	76 שרותים עירוניים שונים		7,711	7,330	7,399
27 פיתוח כלכלי		4,200	198	220	77 פיתוח כלכלי		2,248	1,849	1,731
28 פיקוח עירוני		6,694	9,353	5,886					
		62,153	45,492	41,288			200,489	200,372	178,320
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	251,674	266,974	237,413	81 חינוך	(7)	383,689	388,441	346,572
32 תרבות		11,850	14,227	10,247	82 תרבות		32,633	30,608	29,085
33 בריאות		1,105	467	1,043	83 בריאות		3,349	2,598	2,245
34 רווחה	(6)	122,638	144,708	119,535	84 רווחה	(6)	186,896	192,974	166,107
					85 דת		6,360	6,332	5,914
36 קליטת עלייה		3,607	1,409	2,454	86 קליטת עלייה		5,498	4,298	4,172
37 איכות הסביבה		2,089	908	1,591	87 איכות הסביבה		3,013	1,280	1,768
		392,963	428,693	372,283			621,438	626,531	555,863
4. **מפעלים**					9 **מפעלים**				
41 מים	(8)	98	25	97	91 מים	(8)	502	355	464
43 נכסים		68	1,806	786	93 נכסים		22,809	21,667	19,674
46 חשמל		1,500	1,954	2,526					
47 מפעל הביוב	(8)	94	11	47	97 מפעל הביוב	(8)	1,020	1,020	895
		1,760	3,796	3,456			24,331	23,042	21,033
5. **תקבולים בלתי רגילים**	(4)	45,000	9,895	21,890	99 **תשלומים בלתי רגילים**	(4)	104,053	114,268	104,803
סה"כ כללי		**1,007,833**	**988,773**	**894,634**	**סה"כ כללי**		**1,007,833**	**1,025,274**	**909,685**

	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023
סה"כ תקבולים	**1,007,833**	**988,773**	**894,634**
סה"כ תשלומים	**1,007,833**	**1,025,274**	**909,685**
גרעון בשנת הדוח		**(36,501)**	**(15,051)**

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בית שמש

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2024	2023
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	64,783	279,228
השתתפות מוסדות	17,802	29,290
מקורות עצמיים ואחרים	217,897	9,418
מלוות שנתקבלו	6,337	20,000
סגירת תב"רים בגרעון סופי		273
סה"כ תקבולים	306,819	338,209
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	121,732	351,929
העברת מלוות		20,000
תשלומים אחרים	4,526	5,597
סה"כ תשלומים	126,258	377,526
עודף (גרעון) בשנת הדוח	180,561	(39,317)
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	1,502,774	1,177,097
תשלומים	1,397,574	1,032,580
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	105,200	144,517
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *,**		
תקבולים	1,765,617	1,502,774
תשלומים	1,479,856	1,397,574
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	285,761	105,200
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	400,958	239,449
גרעונות מימון זמניים	115,197	134,249
	285,761	105,200
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	43,976	12,532
** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:		
עודפי מימון זמניים	87,646	49,647
גרעונות מימון זמניים	31,870	36,537

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בית שמש

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

	התאמה	2024	2023
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	976,829	864,139
מתקציב בלתי רגיל	2	88,922	320,791
מקרן לעבודות פיתוח	3	185,947	88,526
סך כל ההכנסות		1,251,698	1,273,456
הוצאות			
תקציב רגיל	4	1,023,474	909,685
תקציב בלתי רגיל	5	126,258	357,526
סך כל ההוצאות		1,149,732	1,267,211
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב		101,966	6,245
הרכב העודף כללי			
גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל		(36,501)	(15,051)
עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		180,561	(39,317)
		144,060	(54,368)
(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח		(42,094)	60,613
עודף כללי		101,966	6,245

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בית שמש

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמה מס':	**1**		
		2024 - באלפי ש"ח	**2023 - באלפי ש"ח**
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		988,773	894,634
העברות מקרנות פיתוח		(11,944)	(10,495)
מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח			(8,000)
מלוות שנתקבלו לאיזון מבנקים			(12,000)
סה"כ נטו		976,829	864,139
התאמה מס':	**2**		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		306,819	338,209
העברות מקרנות פיתוח		(217,897)	(17,418)
סה"כ נטו		88,922	320,791
התאמה מס':	**3**		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		187,747	88,526
העברות מהתקציב הרגיל		(1,800)	
סה"כ נטו		185,947	88,526
התאמה מס':	**4**		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		1,025,274	909,685
העברות לקרנות פיתוח		(1,800)	
סה"כ נטו		1,023,474	909,685
התאמה מס':	**5**		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		126,258	377,526
העברת מלוות מקרנות הרשות			(8,000)
העברת מלוות מבנקים			(12,000)
סה"כ נטו		126,258	357,526

התאמות לטופס 4 - המשך

		2024 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	**6**		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		229,841	27,913
העברות לתקציב הרגיל		(11,944)	(10,495)
העברות לתב"רים		(217,897)	(17,418)
גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת		60,613	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בית שמש

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי

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

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

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

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

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

ה. תקציב העירייה לשנת 2024 בסך 1,007,833 אלפי ₪ אושר על ידי המועצה בתאריך 30.06.2024

תקציב העירייה לשנת 2024 בסך 1,007,833 אלפי ₪ אושר ע"י משרד הפנים ביום 09.06.2025

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. <u>רכוש קבוע</u>

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. <u>הלוואות שנתקבלו</u>

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

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

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

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

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב .

ג. <u>זכויות מוניטריות</u>

(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. <u>הלוואות לתאגיד המים והביוב</u>

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.

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

-

ה. <u>פקדונות בבנקים</u>

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

ו. <u>מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר</u>

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. <u>ניירות ערך סחירים</u>

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי .

ח. <u>רישום הכנסות</u>

(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. <u>רישום הוצאות</u>

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב׳ לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

ב.בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. <u>רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה</u>

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

יא. <u>זקיפת התשואה על השקעות</u>

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

יב. <u>גרעונות סופיים בתב"רים</u>

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יג. <u>דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית</u>

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 החל מ-2008 בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. <u>חובות מסופקים או המיועדים למחיקה</u>

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

טו. <u>גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן</u>

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.

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2024	**2023**
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	417,518	353,384
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	417,518	353,384
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	386,147	314,335
	31,371	**39,049**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	**363,593**	**244,680**

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	**2024**	**2023**
משרד החינוך	15,630	16,020
משרד הפנים	19,332	1,569
משרד הקליטה		114
משרד התחבורה	44	
המשרד לבטחון פנים	2,071	1,850
משרדים אחרים	4,911	2,712
קרן ארנונה	8,679	
רשויות מקומיות		1,727
חברות כרטיסי אשראי	13,417	15,043
	64,084	**39,035**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	**2024**	**2023**
מפרעות לעובדים	995	725
בתי ספר ומוסדות חינוך	2,874	273
	3,869	**998**

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (1)	**2024**	**2023**
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	363,593	244,680
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)	61,860	58,284
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)	22,554	69,655
	448,007	**372,619**
	-	-
(1) כולל חשבונות בנק מיועדים לפיתוח	**16,083**	**24,408**
	-	-
	-	-

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	2024	2023
יתרה לתחילת השנה	6,717	6,384
הפקדות במהלך השנה	261	270
רווח ביעודה השנה	177	63
יתרה לסוף השנה	**7,155**	**6,717**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**7,155**	**6,717**

ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)	2024	2023
החברה העירונית לפיתוח בית שמש בע"מ	50	50
השקעה במניות מי שמש בע"מ	100	100
פרמיה על מניות מי שמש בע"מ	80,501	80,501
הלוואה למי שמש בע"מ - ראה ביאור 2(ד)	49,206	46,239
סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	**129,857**	**126,890**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**129,857**	**126,890**

ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

	2024	2023
יתרה לתחילת השנה	22,703	22,430
גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה		273
יתרה לסוף השנה	**22,703**	**22,703**

ח. בנקים משיכות יתר

	2024	2023
בנקים מסחריים	802	6,993
	802	**6,993**

ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	2024	2023
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	109,921	103,595
עובדים וניכויים לשלם	24,846	24,917
מוסדות וזכאים שונים	3,248	7,979
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	10,513	10,933
מי שמש בע"מ (ראה ביאור 10)	2,407	2,425
רשת מרכזים קהילתיים בית שמש	11,567	830
החברה העירונית לפיתוח בית שמש (ראה ביאור 10)	13,892	25,691
	176,394	**176,370**

י.	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	2024	2023
	זכאים בגין ארנונה	4,108	4,295
	פקדון ספרים	84	84
		4,192	**4,379**

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	2024	2023
יתרה לתחילת השנה	8,133	7,799
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	279	271
רווח ביעודה השנה	177	63
	8,589	**8,133**

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**8,589**	**8,133**

יב. קרנות מתוקצבות

	2024	2023
החברה העירונית לפיתוח בית שמש בע"מ (ראה ביאור 10)	50	50
השקעה במניות והלוואות מי שמש בע"מ (ראה ביאור 10)	129,807	126,840
	129,857	**126,890**

עיריית בית שמש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023
תקבולים לא רגילים			
מלוות שנתקבלו לאיזון	30,000		12,000
החזר משנים קודמות		881	1,890
העברות מקרן ארנונה	15,000	8,679	
מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח			8,000
קיטון בהפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 15)		335	
	45,000	**9,895**	**21,890**

תשלומים לא רגילים	**תקציב 2024**	**ביצוע 2024**	**ביצוע 2023**
הנחות במיסים	80,000	85,577	78,143
תשלומי פנסיה	23,228	24,683	23,164
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד		2,638	1,366
מיסים בשל הוצאות עודפות		144	
הוצאות בגין שנים קודמות		1,061	
גידול בהפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 15)			686
תשלומים אחרים	825	165	1,444
	104,053	**114,268**	**104,803**

עיריית בית שמש

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח,כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים,פרט ל 10 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 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):

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	206,806	80,933				7,593	**88,526**	17,418	10,495				**27,913**	**267,419**
קרן הטל השבחה (1)	227,181	156,725			1,800	18,490	**177,015**	217,897	11,944				**229,841**	**174,355**
קרן ניקוז	3,541	2,600					**2,600**							**6,141**
קרן סלילת כבישים	12,934	7,312					**7,312**							**20,246**
קרן היטל תיעול	1,269	820					**820**							**2,089**
קרן צבירת הפרשי הצמדה	153													**153**
קרן תמרוץ דיור	3,529													**3,529**
קרן פיתוח כללית	18,812													**18,812**
סה"כ	**267,419**	**167,457**			**1,800**	**18,490**	**187,747**	**217,897**	**11,944**				**229,841**	**225,325**

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	88,901
חלף היטל השבחה	67,824
סה"כ	**156,725**

(2) הרכב העברה לתב"רים

העברה שוטפת	217,897
סה"כ	**217,897**

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

-

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים 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

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 5,775 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 5,449 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"ן בסך של 7 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 31 אלפי ש"ח) וקיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 593 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 559 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

החל מחודש יוני 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

-

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 17,801 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 15,410 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 22,747 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 21,898 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,793 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 6,619 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	
החברה העירונית לפיתוח בית שמש בע"מ	חברה	100	50,000	1 ₪ ע.נ
מי שמש בע"מ - תאגיד מים וביוב(**)	חברה	100	100,000	ע.נ 1 ₪

שם התאגיד	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח	פרמיה על המניות באלפי ש"ח
החברה העירונית לפיתוח בית שמש בע"מ	50	-
מי שמש בע"מ - תאגיד מים וביוב	100	80,501

שם התאגיד	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה העירונית לפיתוח בית שמש בע"מ	(362)	13,892	13,019
מי שמש בע"מ - תאגיד מים וביוב	115,193	(2,407)	23,138

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

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

א. החברה העירונית לפיתוח בית שמש בע"מ

החברה העירונית לפיתוח בית שמש בע"מ (להלן "החברה") נוסדה באפריל 2003.

החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות שהונפקו

מטרות החברה, הינן לעסוק בשיווק קרקעות, פיתוח אזורי תעשיה,הקמת מבני חינוך ודת וביצוע פרויקטים בתחום תחבורה.

יתרת החברה בספרי העירייה נכון ליום 31.12.2024 הינה בסך 13,892 אלפי ₪ בזכות.(אשתקד- 25,691 אלפי ₪, בזכות)

בשנים 2024 ו- 2023 רכשה העירייה שירותים מהחברה בהיקף כמפורט להלן:

תקציב	2024	2023
תקציב רגיל (פיקוח, ניהול, דמי שכירות והדרכה)	1,693	2,182
תב"רים (הקמת בתי ספר, ב. כנסת, מקוות וכו)	69,353	159,607
סה"כ	**71,046**	**161,789**

בשנת 2024 לחברה הפסד של 1,507 אלפי ₪ (אשתקד רווח של 62 אלפי ₪).

ב. תאגיד המים והביוב - מי שמש בע"מ

תאגיד מי שמש בע"מ (להלן "התאגיד") התאגד ביום 22 למרץ 2010 והחל לפעול ב-1 ליוני 2010.

התאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001

התאגיד הנפיק 100,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.

בהתאם להסכם בין העירייה לתאגיד, העבירה העירייה לתאגיד את כל נכסי המטלטלין שלה המשמשים בפעילות משק המים והביוב.

וכן החכירה העירייה לתאגיד לתקופה של 49 שנים, את כל המקרקעין שבבעלותה ואשר משמשים את מפעל המים והביוב, והכל

בתמורה לסך של 115,145 אלפי ₪ ששולמו כלהלן:
70% באמצעות הקצאת מניות בסך 80,601 אלפי ₪ , והיתרה בסך 34,544 אלפי ₪ כנגד הלוואות בעלים לתקופה של 15 שנים מיום תחילת פעילות התאגיד.
תנאי ההלוואה שנקבעו בהסכם הינם כלהלן:
ההלוואה תישא ריבית בשיעור שנתי של 4.5%
הקרן והריבית יהיו צמודים למדד המחירים לצרכן.
הקרן בצירוף הריבית וההצמדה, תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1 ליוני 2010 - בכפוף לכושר ההחזר של התאגיד ולאישור הממונה על תאגידי המים והביוב.
יתרת ההלוואה שטרם הוחזרה (בתוספת ריבית והצמדה) ליום 31.12.2024 עומדת על סך 71,410 אלפי ₪. מתוך הסך הנ"ל העירייה רשמה סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם בין הצדדים בהתאם ללוח הסילוקין כנגד קרן מתוקצבת בסך של 49,206 אלפי ₪ .(אשתקד 46,239 אלפי ₪).
בשנת 2024 רשם התאגיד רווח של 14,693 אלפי ₪ (אשתקד - רווח 11,707 אלפי ₪).
קיימות מחלוקות בין העירייה והתאגיד באשר להתחשבנות ביניהם בהיקף של כ- 20.7 מליון ₪. עיקר המחלוקת הינה בגין חובות מים של מוסדות חינוך ובגין עבודות תשתית במוסדות עירייה ובשטחים עירוניים כך שהעירייה לא מאשרת את החשבונות שהוגשו ע"י התאגיד, ואינה רושמת אותם כהוצאה בספרים.

יתרת התאגיד בספרי העירייה נכון ליום 31.12.2024 הינה בסך של 2,407 אלפי ₪ בזכות. (אשתקד - 2,425 אלפי ₪ בזכות).

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28/05/2025 :

תאריך	נושה	נכס	שנים
1994-2015	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסה קיימת ועתידית מכל מין וסוג שהוא	99
13.2.2000	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית ממענקי משרד הפנים	99
29.11.2015	בנק הפועלים בע"מ	הכנסות עצמיות קימות ועתידיות מכל מין סוג שהוא	99
15.10.2009	משרד לביטחון פנים	כל זכויות וכספים בחשבון בנק לאומי מס' 169100151	99
9.5.2012	מפעל הפיס	מענקים לשנת 2011	99
2.5.2018	מפעל הפיס	זכויות במקרקעין 33/5213 ו91/52091	10--15
2015	מונציפל בנק בע"מ	הכנסות עצמיות קימות ועתידיות מכל מין סוג שהוא	99--17
2017-2020	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	הכנסות עצמיות קימות ועתידיות מכל מין סוג שהוא למעט הכנסות מים וביוב	20
10.01.2024	בנק מרכנתיל	הכנסות עצמיות קימות ועתידיות מכל מין סוג שהוא	14
26.06.2024	בנק מרכנתיל	הכנסות עצמיות קימות ועתידיות מכל מין סוג שהוא	10

ביאור 12 - שומות ניכויים

לעירייה שומות מס בניכויים ובביטוח לאומי עד וכולל שנת 2018

ביאור 13 -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 8,000 אלפי ש"ח. משרד הפנים אישר את העברת הלוואה בתאריך 17/12/2023 בהתאם להחלטת מועצת הרשות השבת הכספים לקרנות הפיתוח תתבצע במהלך 5 השנים הבאות. שיעור הריבית שנקבע הינו 2.5%.
להלן התנועה בהלוואה באלפי ש"ח:

	2024 באלפי ש"ח	2023 באלפי ש"ח
יתרת לתחילת השנה (קרן בלבד)	8,000	8,000
הלוואות שהועברו מקרנות הרשות לתקציב הרגיל בשנת הדוח		
מלוות שנפרעו בשנת הדוח (קרן בלבד)	1,600	
ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה		
יתרה לסוף השנה	9,600	8,000

ראה ביאור 5 ונספח 3 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

ביאור 14 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל".
אירועי המלחמה והפעולות שנקטה ממשלת ישראל השפיעו על פעילות העירייה במספר היבטים:

א. אי עמידה ביעדי גביה בסך 10 מליון ₪ בארנונה ו- 10 מליון ₪ בהיטלים עקב עיכוב בסיום עבודות ומשבר ענף הבנייה וכן עקב סגירת מפעל יצור מלט גדול.
ב. עליה בהוצאות הצטיידות ושדרוג מקלטים והכנה למצבי חירום בכ- 1 מליון ₪.
ג. הגדלה ופתיחת תוכניות חינוך ורווחה וטיפול במצב החירום.
ד. התייקרויות בענפי פעילות מסוימים כגון ביטוחים שעלה בתוספת של כ- 4 מליון ₪

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב היועץ המשפטי של העירייה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד העירייה מספר תביעות , אשר אינן מכוסות ע"י חברות ביטוח כמפורט להלן:

א.תביעות אזרחיות כלליות:
1. שש תביעות בגין אי הסכמה על פיצויים, דמי שכירות, ביצוע עבודות, אספקת שירותים, התיקרויות ואי מימוש הסכמים ועוד. תביעות אלו מסתכמות בכ- 13,568 אלפי ₪.
2. תביעה לפיצויים בגין פרויקט שהוקפא בסך 70 מליון ש"ח .

ב. תביעות בנושא ארנונה, היטלים ואגרות:
תביעות כנגד העירייה, בהיקף של כ- 1,071 אלפי ₪ בנושא גבית אגרות בניה, ארנונה והיטלים.

ג. תביעות ייצוגיות
קיימות שלוש תביעות ייצוגיות ביניהן תביעה אחת עיקרית בנושא הנגשת תחנות אוטובוס שהוגשה כנגד רשויות רבות ביניהן העיריה.
בנוסף לתביעה נוספת בסך כ- 2.5 מליון ₪ בנושא שימוש במפוחים ע"י חברות גינון, והתביעה השלישית בגין אי אכיפת חוקי עישון במסוף תחבורה <u>על סך 5 מליון ₪ .</u>

ד. נושאים אחרים:
קיימות תביעות נזיקין ונזקי שיבוב של חברות ביטוח עד לגובה ההשתתפות העצמית של העירייה בסך כולל של עד 2.5 מיליון ₪.

ה. תביעות בנושא ירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה
הוגשו תביעות לירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבנייה, כנגד הועדה המקומית לתכנון ובניה, בהיקף של כ- 118 מליון ₪.
לעמדת היועץ המשפטי של העירייה, לעירייה יש שיפוי מנתיבי ישראל בגין 70% מהסכום שיפסק וזכות להגשת בקשה לשיפוי לגבי היתרה ממדינת ישראל.
בגין התביעות בסעיף זה לא נערכה הפרשה בדוחות הכספיים.

ו. כל סכומי התביעות ,כמפורט לעיל, אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ז. בהתאם להערכות היועץ המשפטי של העירייה, בדבר סיכויי כלל התביעות בנושאים השונים כמפורט לעיל, רשמה העירייה עתודה לתביעות המסתכמת ליום 31.12.2024 בסך כולל של 10,513 אלפי ₪.(אשתקד 10,933 אלפי ₪)

עיריית בית שמש

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	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**								
1.1	ארנונה למגורים	50,764	226,356	64,996	(1,488)	210,636	160,194	50,442	76.1%
1.2	ארנונה אחרת	35,333	176,748	21,585	(2,351)	188,145	148,438	39,707	78.9%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	69,515	9,483	8,773	3,839	74,064		74,064	
	סה"כ ארנונה	155,612	412,587	95,354		472,845	308,632	164,213	65.3%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**				25	25	25		100.0%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	24,552	2,191	833	(25)	25,885		25,885	
	סה"כ מים	24,552	2,191	833		25,910	25	25,885	0.1%
2.3	אגרת ביוב				11	11	11		100.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	7,961	397		(11)	8,347		8,347	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	188,125	415,175	96,187		507,113	308,668	198,445	60.9%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
8	הטלי השבחה	2,805	92,636			95,441	88,901	6,540	93.1%
9	הטלי פיתוח	643	10,673			11,316	10,659	657	94.2%
10	אגרות בניה	905	18,767			19,672	18,843	829	95.8%
11	הטל ביוב	186	55			241	41	200	17.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	8,529	5,411		(258)	13,682	4,077	9,605	29.8%
15	פינוי אשפה	197	16			213		213	
16	היטל צריכה עודפת	340	8			348	1	347	0.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,680	106		258	2,044	11	2,033	0.5%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	15,285	127,672			142,957	122,533	20,424	85.7%
	סה"כ בשנת הדוח	**203,410**	**542,847**	**96,187**		**650,070**	**431,201**	**218,869**	**66.3%**
	שנה קודמת	186,110	452,259	90,652		547,717	344,307	203,410	62.9%
	שנתיים קודמות	164,003	473,997	71,060		566,940	380,830	186,110	67.2%

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

עיריית בית שמש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	207,596	1,948	3,480	13,332	226,356
1.2	ארנונה אחרת	171,647	1,980	2,500	621	176,748
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			5,429	4,054	9,483
	סה"כ ארנונה	379,243	3,928	11,409	18,007	412,587
2	**אגרת מים וביוב**					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1,938	253	2,191
	סה"כ מים			1,938	253	2,191
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			632	(235)	397
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	379,243	3,928	13,979	18,025	415,175
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
8	הטלי השבחה	96,289	32	343	(4,028)	92,636
9	הטלי פיתוח	10,530	1	49	93	10,673
10	אגרות בניה	18,740	1	68	(42)	18,767
11	הטל ביוב	41		14		55
14	שלטים, אישורים וכו'	4,871	85	661	(206)	5,411
15	פינוי אשפה			16		16
16	היטל צריכה עודפת			27	(19)	8
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			163	(57)	106
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	130,471	119	1,341	(4,259)	127,672
	סה"כ	**509,714**	**4,047**	**15,320**	**13,766**	**542,847**

עיריית בית שמש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים	972	7		63,021	692	304	64,996
1.2	ארנונה אחרת	18,349	123		2,413		700	21,585
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			8,773				8,773
	סה"כ ארנונה	19,321	130	8,773	65,434	692	1,004	95,354
2	**אגרת מים וביוב**							
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			833				833
	סה"כ מים			833				833
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	19,321	130	9,606	65,434	692	1,004	96,187
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
	סה"כ	**19,321**	**130**	**9,606**	**65,434**	**692**	**1,004**	**96,187**

עיריית בית שמש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	136,440	23,754	160,194
1.2	ארנונה אחרת	136,370	12,068	148,438
	סה"כ ארנונה	272,810	35,822	308,632
2	**אגרת מים וביוב**			
			25	25
2.1	אגרת מים			
			25	25
2.3	אגרת ביוב		11	11
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	272,810	35,858	308,668
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
8	הטלי השבחה	87,743	1,158	88,901
9	הטלי פיתוח	10,531	128	10,659
10	אגרות בניה	18,773	70	18,843
11	הטל ביוב		41	41
14	שלטים, אישורים וכו'	2,542	1,535	4,077
16	היטל צריכה עודפת		1	1
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		11	11
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	119,589	2,944	122,533
	סה"כ	392,399	38,802	431,201

עיריית בית שמש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

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

נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	ארנונה כללית		מים	
	2024	2023	2024	2023
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	86,097	66,587		
חיוב / זיכוי נוסף	(2,521)	3,897		
העברה מ/(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה	(3,839)	(2,473)	25	97
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	5,980	4,559		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(158)	(147)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	85,559	72,423	25	97
גביה בגין פיגורים	35,822	26,925	25	97
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	49,737	45,498		
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	379,243	331,503		
חיוב / זיכוי נוסף	16,474	25,288		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	3,928	2,711		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(86,423)	(78,816)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	313,222	280,686		
גביה שוטפת	(272,810)	(240,087)		
סה"כ שנגבה	(272,810)	(240,087)		
יתרת פיגורים לתקופה	40,412	40,599		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**90,149**	**86,097**		
% גביה מהפיגורים	41.87%	37.18%	**100.00%**	**100.00%**
% גביה מהשוטף	87.10%	85.54%		
% גביה מהסה"כ	77.39%	75.62%	100.00%	100.00%

עיריית בית שמש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

תיאור ההנחה	ביצוע 2024	סה"כ מקרים 2024
אזרח ותיק 30%	3	2
אזרח ותיק 25%	1,416	1,397
אזרח ותיק 100%	5,344	1,500
נכה 75% ומעלה	6,655	1,864
נכה 90%	108	76
אסיר ציון	6	3
נכי רדיפות הנאצים	36	19
עיוור	224	55
עולה	513	206
הבטחת הכנסה	2	1
מזונות	5	2
גמלת סיעוד	1,772	633
מבחן הכנסה	41,381	10,623
הורה יחיד	292	416
ילד נכה	2,072	1,450
פטור חיילים	274	101
נכי צהל ומשפחות שכולות	550	259
פעולות איבה	127	58
בנין חדש	1,578	20
נכס ריק	2,777	445
וועדת הנחות	692	760
חייל מילואים פעיל	96	514
הנחות אחרות	203	98
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק	**66,126**	**20,502**

תיאור פטורין	ביצוע 2024	סה"כ מקרים 2024
פטור 100%	4,418	104
פטור 67% (2/3)	5,975	17
פטור 55%	154	2
פטור 45%	2,378	14
פטור נכס שנהרס או ניזוק	6,526	180
סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק	**19,451**	**317**
סה"כ הנחות ופטורים	**85,577**	**20,819**

עיריית בית שמש

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				מלוות מקרנות ואחרים				
	מים וביוב	אחרות	מערכות סולאריות	סה"כ	מיזמי PPP	קרנות הרשות	סה"כ	סה"כ	
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה		32,571	9,400	41,971		8,000	8,000	35,739	41,739
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה			6,337	6,337			6,337	20,000	
		32,571	15,737	48,308		8,000	8,000	55,739	41,739
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)		5,642	1,177	6,819		1,600	1,600	5,768	6,000
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה		26,929	14,560	41,489		6,400	6,400	49,971	35,739
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *		121	67	188				139	63
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה		**27,050**	**14,627**	**41,677**		**6,400**	**6,400**	**50,110**	**35,802**

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

(1) מלוות מקרנות הרשות - ראה באור .

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2024	2023	2022
קרן	8,419	5,768	6,000
ריבית	2,449	968	913
הצמדה	9	7	
**סה"כ	**10,877**	**6,743**	**6,913**
(***)			

***** התאמה לטופס 2:**

בסעיף פרעון מלוות	10,877	6,743	
סה"כ	10,877	6,743	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	**קרנות הרשות**	**סה"כ**
שנה ראשונה	8,576	1,600	10,176
שנה שניה	7,037	1,600	8,637
שנה שלישית	6,235	1,600	7,835
שנה רביעית	5,492	1,600	7,092
שנה חמישית	5,256		5,256
שנה שישית ואילך	9,081		9,081
	41,677	6,400	48,077

עיריית בית שמש

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2023
					מתחת	מעל	
הכנסות	1,007,833		1,007,833	988,773	(19,060)		894,634
הוצאות	1,007,833		1,007,833	1,025,274		(17,441)	909,685
גרעון בשנת הדוח				**(36,501)**	**(19,060)**	**(17,441)**	**(15,051)**

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע 2023	% מסה"כ
					מתחת	מעל			
1	**הכנסה עצמית**								
1.1	גביה ישירה	473,923	466,044	47.13%	7,879			403,468	45.10%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	19,061	9,895	1.00%	9,166			4,851	0.54%
1.3	העברה מקרנות פיתוח		11,944	1.21%		11,944		10,495	1.17%
		492,984	487,883	49.34%	17,045	11,944		418,814	46.81%
2	**הכנסות מהממשלה**								
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	385,749	408,107	41.27%		22,358		353,805	39.55%
2.2	מענק כללי	60,000	61,719	6.24%		1,719		59,973	6.70%
2.4	מענקים מיוחדים ומיועדים	39,100	31,064	3.14%	8,036			41,943	4.69%
2.5	חלף הכנסות עצמיות מארנונה							99	0.01%
		484,849	500,890	50.66%	8,036	24,077		455,820	50.95%
3	**הכנסות אחרות**								
3.1	מלוות לאיזון	30,000			30,000			20,000	2.24%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	1,007,833	988,773	100.00%	55,081	36,021		894,634	100.00%

עיריית בית שמש

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	*	% מסה"כ
					מתחת	מעל	2023		
1	משכורות ושכר	309,591	315,785	30.80%		6,194	286,620		31.51%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	56,158	57,168	5.59%		1,010	51,339		5.63%
3	הוצאות מימון	2,673	3,326	0.32%		653	3,140		0.35%
4	הוצאות תפעול	293,814	300,412	29.30%		6,598	258,971		28.47%
5	השתתפויות ותמיכות	331,152	331,512	32.33%		360	296,429		32.59%
6	הוצאות חד פעמיות	4,981	6,194	0.60%		1,213	6,443		0.71%
7	פרעון מלוות	9,464	10,877	1.06%		1,413	6,743		0.74%
	סה"כ הוצאות	**1,007,833**	**1,025,274**	**100%**		**17,441**	**909,685**		**100%**

עיריית בית שמש

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				57,522	61,061	(3,539)	(57,522)	(61,061)	(3,539)
2. שירותים מקומיים	2	7	62,153	45,492	(16,661)	200,489	200,372	117	(138,336)	(154,880)	(16,544)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	392,963	428,693	35,730	621,438	626,531	(5,093)	(228,475)	(197,838)	30,637
4. מפעלים	4	9	1,760	3,796	2,036	24,331	23,042	1,289	(22,571)	(19,246)	3,325
5. בלתי רגילים	5	99	45,000	9,895	(35,105)	104,053	114,268	(10,215)	(59,053)	(104,373)	(45,320)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			501,876	487,876	(14,000)	1,007,833	1,025,274	(17,441)	(505,957)	(537,398)	(31,441)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			501,876	487,876	(14,000)	1,007,833	1,025,274	(17,441)	(505,957)	(537,398)	(31,441)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1.גביה ישירה	1		402,796	397,684	(5,112)				402,796	397,684	(5,112)
2. מענקים כלליים	1.19		99,100	92,783	(6,317)				99,100	92,783	(6,317)
4. הכנסות מימון			4,061	10,430	6,369				4,061	10,430	6,369
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			505,957	500,897	(5,060)				505,957	500,897	(5,060)
סה"כ כללי			**1,007,833**	**988,773**	**(19,060)**	**1,007,833**	**1,025,274**	**(17,441)**		**(36,501)**	**(36,501)**
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											**(36,501)**

עיריית בית שמש

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2023	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	317,655	308,818	31%	(8,837)	266,003	30%
הנחות בארנונה (*)	80,000	86,581	9%	6,581	78,963	9%
מכירת מים	98	25	0%	(73)	97	0%
יתר עצמיות	80,231	82,564	8%	2,333	71,861	8%
משרד החינוך	230,972	248,021	25%	17,049	217,336	24%
משרד הרווחה	124,234	141,890	14%	17,656	117,667	13%
משרדים אחרים	30,543	18,196	2%	(12,347)	18,802	2%
מענק כללי	60,000	61,719	6%	1,719	59,973	7%
מענקים מיוחדים ומיועדים	39,100	31,064	3%	(8,036)	41,943	5%
מלוות למחזור ולאיזון	30,000			(30,000)	20,000	2%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה					99	0%
תקבולים אחרים	15,000	9,895	1%	(5,105)	1,890	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	1,007,833	988,773	100%	(19,060)	894,634	100%
סה"כ הכנסות	1,007,833	988,773		(19,060)	894,634	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	129,516	131,286	13%	(1,770)	121,469	13%
פעולות כלליות	214,770	211,423	21%	3,347	185,381	20%
שכר חינוך	149,969	153,387	15%	(3,418)	137,306	15%
פעולות חינוך	233,720	235,054	23%	(1,334)	209,266	23%
שכר רווחה	30,106	31,112	3%	(1,006)	27,845	3%
פעולות רווחה	156,790	161,862	16%	(5,072)	138,262	15%
פרעון מלוות	9,464	10,877	1%	(1,413)	6,743	1%
מימון	2,673	3,326	0%	(653)	3,140	0%
חד פעמיות	825	1,370	0%	(545)	2,130	0%
הנחות בארנונה (**)	80,000	85,577	8%	(5,577)	78,143	9%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	1,007,833	1,025,274	100%	(17,441)	909,685	100%
סה"כ הוצאות	1,007,833	1,025,274		(17,441)	909,685	
עודף (גרעון)		**(36,501)**		**(36,501)**	**(15,051)**	

(*) 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 בית שמש

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

		שנה נוכחית				שנה קודמת			
סוג משרה	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן	950.00	949.86	152,029	160.05	874	135,957	155.57
חינוך ללא תקן		6.88	1,101	160.05	9	1,347	155.57
סה"כ חינוך	**950.00**	**956.74**	**153,130**	**160.05**	**883**	**137,304**	**155.57**
רווחה עם תקן	170.00	159.16	31,029	194.95	143	27,701	193.25
רווחה ללא תקן		0.21	40	194.95	1	145	193.25
סה"כ רווחה	**170.00**	**159.37**	**31,069**	**194.95**	**144**	**27,846**	**193.25**
יתר המשרות בכירים עם תקן	41.00	31.72	15,505	488.81	27	12,904	477.57
סה"כ יתר המשרות בכירים	**41.00**	**31.72**	**15,505**	**488.81**	**27**	**12,904**	**477.57**
יתר המשרות אחרים עם תקן	409.80	409.84	84,233	205.53	405	80,335	198.51
יתר המשרות אחרים ללא תקן		2.58	530	205.53	2	304	198.51
סה"כ יתר המשרות אחרים	**409.80**	**412.42**	**84,763**	**205.53**	**406**	**80,639**	**198.51**
סה"כ יתר המשרות	**450.80**	**444.14**	**100,268**	**225.76**	**433**	**93,543**	**215.92**
סה"כ	**1,570.80**	**1,560.24**	**284,467**	**182.32**	**1,460**	**258,693**	**177.20**
נבחרים		3.83	3,590	937.34	4	3,397	849.25
גימלאים (פנסיונרים)		149.83	24,682	164.73	146	23,164	159.12
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים			366				
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			2,272			1,366	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	**1,570.80**	**1,713.90**	**315,377**	**184.01**	**1,610**	**286,620**	**178.08**
סה"כ כללי	**1,570.80**	**1,713.90**	**315,377**	**184.01**	**1,610**	**286,620**	**178.08**

הערות:

תקן כח אדם אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל

עיריית בית שמש

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

		תקציב 2024		ביצוע 2024 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
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	4	3,567	4	3,956	0	(389)
61	מנהל כללי	57	17,454	59	16,937	(3)	517
62	מנהל כספי	26	7,801	27	8,146	(2)	(345)
	סה"כ הנהלה וכלליות	86	28,822	90	29,039	(4)	(217)
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	89	18,637	88	18,609	1	28
72	שמירה ובטחון	11	1,477	9	1,709	2	(232)
73	תכנון ובנין עיר	66	16,491	66	15,797	(0)	694
74	נכסים ציבוריים	78	15,910	76	17,099	2	(1,189)
76	שרותים עירוניים שונים	18	3,045	12	2,824	6	221
	סה"כ שרותים מקומיים	262	55,560	252	56,038	10	(478)
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	48	10,032	59	12,791	(11)	(2,759)
812	חינוך	902	139,937	898	141,272	4	(1,335)
82	תרבות	70	14,233	70	13,809	(0)	424
83	בריאות	6	977	5	869	1	108
84	רווחה	170	30,106	159	31,111	11	(1,005)
86	קליטת עליה	18	3,395	19	3,375	(0)	20
87	איכות סביבה	5	1,243	5	1,080	0	163
	סה"כ שרותים ממלכתיים	1,219	199,923	1,215	204,307	4	(4,384)
9	**מפעלים**						
91	מים	1	482	1	343		139
93	נכסים	7	1,576	6	968	1	608
	סה"כ מפעלים	8	2,058	7	1,311	1	747
	גימלאים (פנסיונרים)	150	23,228	150	24,682	0	(1,454)
	סה"כ כללי	**1,725**	**309,591**	**1,714**	**315,377**	* **11**	**(5,786)**

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 2,638 אלפי ש"ח

עיריית בית שמש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

סוג תשלום	2024		2023	
	ביצוע אלפי ש''ח	% מסה''כ	ביצוע אלפי ש''ח	% מסה''כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	169,305	53.68%	150,261	52.43%
שעות נוספות - רשומות	22,434	7.11%	22,723	7.93%
הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	2,638	0.84%	1,366	0.48%
אחזקת רכב	8,414	2.67%	8,447	2.95%
תשלומי פנסיה	23,666	7.50%	22,212	7.75%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	19,069	6.05%	19,949	6.96%
סה''כ שכר ותשלומים	245,526	77.85%	224,958	78.49%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	10,462	3.32%	9,854	3.44%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	40,025	12.69%	34,963	12.20%
מס שכר ומס מעסיקים	18,276	5.79%	16,845	5.88%
הפחתת הבראה	1,088	0.34%		
סה''כ נלוות	69,851	22.15%	61,662	21.51%
סה''כ כללי	315,377	100.00%	286,620	100.00%

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

	2024	2023
סה''כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	315,377	286,620
הפרשה לדמי הבראה	408	
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	315,785	286,620

עיריית בית שמש

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2024		2023	2022
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	38.27	47.03	45.74	44.87
משרדים שירותים ומסחר	75.14	185.37	179.94	176.59
בנקים וחברות ביטוח	510.97	934.91	901.84	899.62
תעשיה	27.39	105.71	103.29	107.17
בתי מלון	42.29	83.37	81.60	80.49
מלאכה	50.72	106.29	97.93	97.77
אדמה חקלאית	0.01	0.74	0.72	0.71
קרקע תפוסה	0.01	22.04	21.46	21.14
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.01	7.90	7.69	7.59
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :				
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם	0.07	0.26	0.25	0.39

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

עיריית בית שמש

נספח 1 לטופס 3

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

מספר	תב"רים	סה"כ	הפרק התקציבי	מס'	התקציב	הביצוע עד 31.12.2023		הביצוע בשנת 2024		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים	תב"רים		פרק	המאושר	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
4	1	5	מנהל כללי	61	12,395	4,059	2,490	459	2,604	4,518	5,094	1,398	822	576		7,878	7,302	
3		3	מנהל כספי	62	8,885	244	4,487	49		293	4,487	4,243	49	4,194		8,593	4,399	
13	1	14	תברואה	71	15,616	13,621	12,142	1,080		14,701	12,142	60	2,619	(2,559)		915	3,474	
7	1	8	שמירה ובטחון	72	5,076	3,863	2,164	144	1,501	4,007	3,665		341	(341)		1,101	1,411	31
31		31	תכנון ובנין עיר	73	90,097	51,778	54,112	3,720	14,068	55,498	68,180	16,761	4,079	12,682	8,354	43,008	30,271	8,409
138	13	151	נכסים ציבוריים	74	444,933	237,881	240,321	15,054	21,335	252,935	261,656	32,071	23,350	8,721	53	192,450	183,330	452
4		4	שירותים עירוניים שונים	76	3,199	200	199			200	199	2	3	(1)		3,002	3,000	3
4		4	פיתוח כלכלי	77	14,293	1,263	208	2,627	248	3,890	456	79	3,513	(3,434)		10,403	13,837	
2	1	3	פיקוח עירוני	78	695	395	395			395	395					300	300	
231	5	236	חינוך	81	2,001,498	891,726	1,012,568	94,523	249,948	986,249	1,262,516	328,235	51,970	276,265	19,872	1,021,862	758,852	6,617
36	5	41	תרבות	82	183,214	94,405	89,678	7,399	7,489	101,804	97,167	9,650	14,287	(4,637)	60	82,262	86,108	851
5		5	בריאות	83	13,879	1,928	1,780			1,928	1,780		148	(148)		11,951	12,099	
4		4	רווחה	84	6,985	483	877	500	808	983	1,685	702		702		6,001	5,299	
16		16	דת	85	32,874	27,062	27,266	54	1,061	27,116	28,327	5,561	4,350	1,211	2,411	5,916	6,958	158
5		5	איכות הסביבה	87	1,500	1,250	943			1,250	943		307	(307)		250	557	
3		3	נכסים	93	23,899	19,528	18,595		663	19,528	19,258	1,089	1,359	(270)		4,371	4,641	
20	1	21	תחבורה	94	15,259	3,426	2,816	668	609	4,094	3,425	959	1,628	(669)		11,165	11,834	
2		2	חשמל	96	24,919	24,462	11,733	(19)	6,337	24,443	18,070		6,372	(6,372)		477	6,849	
8	1	9	לא רגילים	99	31,465	20,000	20,000		148	20,000	20,148	148		148		11,465	11,317	
536	**29**	**565**	סה"כ		**2,930,681**	**1,397,574**	**1,502,774**	**126,258**	**306,819**	**1,523,832**	**1,809,593**	**400,958**	**115,197**	**285,761**	**30,750**	**1,423,370**	**1,151,838**	**16,521**
	29	29	תב"רים שנסתיימו		53386					43,976	43,976					9,410	9,410	
536		**536**	סה"כ נטו		**2,877,295**	**1,397,574**	**1,502,774**	**126,258**	**306,819**	**1,479,856**	**1,765,617**	**400,958**	**115,197**	**285,761**	**30,750**	**1,413,960**	**1,142,428**	**16,521**

עיריית בית שמש

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

	תקציב 2024	ביצוע 2024
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
תמיכה במוסדות בתחום החינוך	4,701	3,948
תמיכה במוסדות בתחום הנוער	394	352
תמיכה במוסדות בתחום הספורט	600	600
סה"כ	**5,695**	**4,900**
השתתפות לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בהג"א כלל ארצי	1,028	881
השתתפות בתקציב המועצה הדתית	6,360	6,332
השתתפות ברשות הניקוז	1,020	1,020
השתתפות במתנ"סים	2,750	2,588
סה"כ	**11,158**	**10,821**
השתתפויות לפי הסכם		
נט"ן ניידת טיפול נמרץ	240	240
בריאות תושבים - כללי	272	181
סה"כ	**512**	**421**
השתתפויות אחרות		
השתתפויות חינוך	78,486	69,907
השתתפויות רווחה	146,024	151,510
השתתפות בוועד עובדים	2,351	2,491
השתתפות בפעולות תרבות	1,010	999
השתתפויות אחרות	5,916	4,886
סה"כ	**233,787**	**229,793**
הנחות בארנונה	**80,000**	**85,577**
סה"כ תמיכות והשתתפויות	**331,152**	**331,512**
ריכוז		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	**5,695**	**4,900**
השתתפות לפי חוקים ותקנות	**11,158**	**10,821**
השתתפויות לפי הסכם	**512**	**421**
השתתפויות אחרות	**233,787**	**229,793**
הנחות בארנונה	**80,000**	**85,577**
סה"כ	**331,152**	**331,512**