

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
בעיריית קריית אונו**

---

# עיריית קריית אונו

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	<u>ה. מידע נוסף</u> חשתיפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015



**Kobi Messing**  
**Eliezer Schild**  
**Shai Saia**  
**Eyal Shilat**

תל אביב, 5 ביוני 2016

לכבוד  
 גברת עפרה ברכה  
 מנהלת אגף בכירה לביקורת ברשמ"ק והממונה על החשבונות  
 משרד הפנים  
 ירושלים

ג.ג.

**הנדון: עיריית קריית אונו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

ביקרו את המאזנים המצורפים של עיריית קריית אונו לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

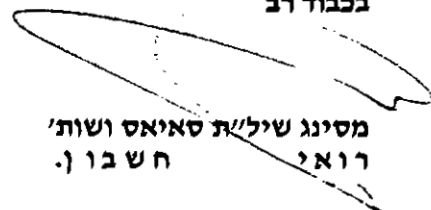
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות חרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אני מפנים את תשומת הלב לכאור 13 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך כולל של כ- 44,579 ₪

בכבוד רב

  
 מסינג שיל'ת סאיאס ושות'  
 רואי חשבוני



## עיריית קריית אונו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
31,145	32,311	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,690	9,925	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,536	2,807	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>40,371</u>	<u>45,043</u>		
121,879	116,206	3 (א), 17	<u>השקעות מיוחדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,630	2,859	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
29,498	29,498	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
38,990	44,822		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
5,832	(15)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>44,822</u>	<u>44,807</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>239,200</u>	<u>238,413</u>		
<u>60,287</u>	<u>54,623</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
71,648	78,127	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,656	3,775		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>74,304</u>	<u>81,902</u>		

# עיריית קריית אונו

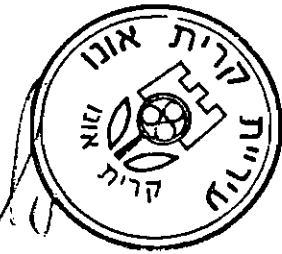
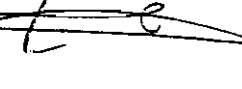
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
56,050	65,461	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
301	556	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>56,351</u>	<u>66,017</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
74,997	84,246	5	קרן לעבודות פיתוח
75,724	55,793	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>150,721</u>	<u>140,039</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,630	2,859	3 (ט)	
<u>29,498</u>	<u>29,498</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

239,200      238,413

משרד הפנים  
 יאנה בכני לבקורת פוטנציאל המקומיות  
 09-06-2016  
 סימנו

ראש הרשות:   
 גובר הרשות:   
 תאריך אישור הדוחות: 5 יוני 2016  
 הביאורים והמירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית קריית אונו

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1 מיסים ומענקים</b>
9,788	10,034	9,773		61 מנהל כללי	121,491	121,441	124,926		11 מיסים
5,579	5,764	5,209		62 מנהל כספי	2,033	2,439	3,194		12 אגרות
1,562	1,540	1,420		63 הוצאות מימון					
6,345	6,464	6,488		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>23,274</u>	<u>23,802</u>	<u>22,890</u>							
					1,857	1,584	1,900		16 הכנסות מימון
					54	54	200		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>125,435</u>	<u>125,518</u>	<u>130,220</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2 שרותים מקומיים</b>
23,960	22,681	22,823		71 תברואה	1,742	2,634	1,300		21 תברואה
2,827	2,165	2,416		72 שמירה וביטחון	42	2	10		22 שמירה וביטחון
6,999	7,884	7,593		73 תכנון ובנין העיר	9,228	10,843	10,490		23 תכנון ובנין העיר
10,686	10,298	10,779		74 נכסים ציבוריים	1,070	1,064	1,082		24 נכסים ציבוריים
355	317	365		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
2,806	2,821	3,174		76 שרותים עירוניים שונים	5,865	6,823	6,045		26 שרותים עירוניים שונים
					2,272	2,814	1,933		28 פיקוח עירוני
<u>47,633</u>	<u>46,166</u>	<u>47,150</u>			<u>20,219</u>	<u>24,180</u>	<u>20,860</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3 שרותים ממלכתיים</b>
92,596	94,619	92,482		81 חינוך	71,588	77,139	70,265		31 חינוך
12,863	11,777	11,330		82 תרבות	2,865	3,240	2,888		32 תרבות
21,418	21,085	20,105		84 רווחה	13,635	13,232	14,826		34 רווחה
1,629	1,600	1,600		85 דת					
20	11	20		86 קליטת עלייה	13	27	20		36 קליטת עלייה
<u>128,526</u>	<u>129,092</u>	<u>125,537</u>			<u>88,101</u>	<u>93,638</u>	<u>87,999</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4 מפעלים</b>
					6,473	2,821	2,756		41 מים
					1,090	474	451		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
<u>1,090</u>	<u>474</u>	<u>451</u>			<u>7,222</u>	<u>2,972</u>	<u>2,829</u>		
<u>52,454</u>	<u>47,023</u>	<u>45,880</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>6,168</u>	<u>264</u>		4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>252,977</u>	<u>246,557</u>	<u>241,908</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>247,145</u>	<u>246,572</u>	<u>241,908</u>		<b>סה"כ כללי</b>

247,145	246,572	241,908	סה"כ תקבולים
252,977	246,557	241,908	סה"כ תשלומים
(5,832)	15		ערך (גרעון) בשנת הדוח

# עיריית קריית אונו

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
8,789	8,384	השתתפות הממשלה
242	3,583	השתתפות מוסדות
72	5,159	השתתפות בעלים
55,494	28,841	מקורות עצמיים ואחרים
3,687		מלוות שנתקבלו
<u>68,284</u>	<u>45,967</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
42,376	55,876	עבודות שבוצעו במשך השנה
334	22	תכנון
3,687		העברת מלוות
2,034	10,000	תשלומים אחרים
		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>48,431</u>	<u>65,898</u>	סה"כ תשלומים
<u>19,853</u>	<u>(19,931)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
295,050	327,419	תקבולים
239,179	251,695	תשלומים
<u>55,871</u>	<u>75,724</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
327,419	339,992	תקבולים
251,695	284,199	תשלומים
<u>75,724</u>	<u>55,793</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הני"ל מורכבת:</b>
84,354	71,445	עודפי מימון זמניים
8,630	15,652	גרעונות מימון זמניים
<u>75,724</u>	<u>55,793</u>	
<u>35,915</u>	<u>33,394</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית קריית אונו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
239,205	238,507	1	מתקציב רגיל
12,790	17,126	2	מתקציב בלתי רגיל
60,225	50,314	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>312,220</u>	<u>305,947</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
252,977	244,976	4	תקציב רגיל
46,397	65,898	5	תקציב בלתי רגיל
21,467	5,740	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>320,841</u>	<u>316,614</u>		סך כל ההוצאות
<u>(8,621)</u>	<u>(10,667)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(5,832)	15		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
19,853	(19,931)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>14,021</u>	<u>(19,916)</u>		
<u>(22,642)</u>	<u>9,249</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(8,621)</u>	<u>(10,667)</u>		גרעון כללי



## עיריית קריית אונו

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<b>2014 - באלפי ש"ח</b>	<b>2015 - באלפי ש"ח</b>	<b>התאמה מס':</b>
	247,145	246,572	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(7,940)	(8,065)	העברות מקרנות פיתוח
	(4,600)		מיחזור מלוות
	4,600		נטרול מלוות שלא דרך תב"ר
	<u>239,205</u>	<u>238,507</u>	סה"כ נטו
			<b>התאמה מס':</b>
	68,284	45,967	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(55,494)	(28,841)	העברות מקרנות פיתוח
	<u>12,790</u>	<u>17,126</u>	סה"כ נטו
			<b>התאמה מס':</b>
	62,933	68,180	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,034)		העברות מתב"רים
	(674)	(16,285)	העברות מקרנות אחרות
		(1,581)	העברות מהתקציב הרגיל
	<u>60,225</u>	<u>50,314</u>	סה"כ נטו
			<b>התאמה מס':</b>
	252,977	246,557	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
		(1,581)	העברות לקרנות פיתוח
	<u>252,977</u>	<u>244,976</u>	סה"כ נטו
			<b>התאמה מס':</b>
	48,431	65,898	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(2,034)		העברות לקרנות פיתוח
	(4,330)		מיחזור מלוות
	4,330		נטרול מלוות שלא עברו דרך תב"ר
	<u>46,397</u>	<u>65,898</u>	סה"כ נטו

## עיריית קריית אנו

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרטת אחרות

85,575	58,931
(7,940)	(8,065)
(55,494)	(28,841)
(674)	(16,285)

21,467

5,740

סה"כ נטו

(22,642)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית קריית אונו

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### 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 בבל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים זוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
3.48%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 31.05.2015.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31.12.2014.

#### 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 הכלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

##### ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות 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.

## עיריית קריית אונו

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, 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 כסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים והאינטרסים 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.  
כהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. מלאי בלתי מוקצב

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

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייכים (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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ח. 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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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, נרשמה ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

## עיריית קריית אונו

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 משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

### י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל ולקרנות הפיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(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.

### יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים כתב"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.

### 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 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 ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסויימים להפעיל שיקול דעת

חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים.

האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות

שונות מאומדנים אלה.

## עיריית קריית אונו

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
22,727	24,496	<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
16,862	8,575	בנק אוצר השלטון המקומי
39,589	33,071	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
8,444	760	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>31,145</u>	<u>32,311</u>	
<u>8,444</u>	<u>760</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
925	1,884	משרד החינוך
717	631	משרד הרווחה
	49	משרד הפנים
	26	משרד התחבורה
170	5	המשרד לבטחון פנים
817	1,288	רשויות מקומיות וגופים אחרים
	559	משרדי ממשלה אחרים
4,061	5,483	חברות כרטיסי אשראי
<u>6,690</u>	<u>9,925</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
503	486	תשלומים ביתר ושונים
333	791	מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ
1,700	1,530	מרכז קהילתי ע"ש הרי סטיל (המתני"ס)
<u>2,536</u>	<u>2,807</u>	

## עיריית קריית אונו

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
2,439	2,630	2,439	2,630
378	310	378	310
(281)	(104)	(281)	(104)
94	23	94	23
<u>2,630</u>	<u>2,859</u>	<u>2,630</u>	<u>2,859</u>
<u>2,630</u>	<u>2,859</u>	<u>2,630</u>	<u>2,859</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
650	650	650	650
1,000	1,000	1,000	1,000
399	399	399	399
27,391	27,391	27,391	27,391
<u>29,440</u>	<u>29,440</u>	<u>29,440</u>	<u>29,440</u>
<u>54</u>	<u>54</u>	<u>54</u>	<u>54</u>
<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
<u>58</u>	<u>58</u>	<u>58</u>	<u>58</u>
<u>29,498</u>	<u>29,498</u>	<u>29,498</u>	<u>29,498</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
20,391	34,605	20,391	34,605
10,786	10,906	10,786	10,906
1,412	1,494	1,412	1,494
2,199	1,541	2,199	1,541
411	975	411	975
20,851	15,940	20,851	15,940
<u>56,050</u>	<u>65,461</u>	<u>56,050</u>	<u>65,461</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
194	450	194	450
107	106	107	106
<u>301</u>	<u>556</u>	<u>301</u>	<u>556</u>

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

התנועה בקומה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
 יתרה לתחילת השנה  
 הפקדות במהלך השנה  
 משיכות במהלך השנה  
 רווח ביעודה השנה  
 יתרה לסוף השנה

**סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

**ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**תאגידים עירוניים**

מניות במרכז לספורט ובריאות קרית אוט בע"מ  
 תשלומים על חשבון מניות במרכז לספורט ובריאות קרית אוט בע"מ  
 הלוואה לז"א (10 שנים) למרכז לספורט ובריאות קרית אוט בע"מ  
 מניות במי אוט בע"מ (ראה ביאור 10)

**השקעות אחרות**

מניות בחברה לאוטומציה  
 השקעה באג"ח בונדס

**סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
 עובדים וניכויים לשלם  
 מוסדות וזכאים שונים  
 מי אוט בע"מ  
 החברה לפיתוח קרית אוט בע"מ  
 התחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)

**ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש**

מיסים מראש  
 פקדונות שונים

## עיריית קריית אונו

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	2,439	2,630	<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	378	310	התנועה בקרן דמי ניהול מנסיה תקציבית
	(281)	(104)	יתרה לתחילת השנה
	94	23	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
			החזר בגין השתתפות בהוצאות
			רווח בייעודה השנה
	<b>2,630</b>	<b>2,859</b>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
			<b>ט. קרנות מתוקצבות</b>
	2,049	2,049	קרן השקעה במרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ
	27,391	27,391	קרן השקעה במי אונו בע"מ
	54	54	קרן מניות בחברה לאוטומציה
	4	4	קרן השקעה באג"ח בונדס
	<b>29,498</b>	<b>29,498</b>	



## עיריית קריית אונו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
804	264		החזר משנים קודמות
4,600			תקבולים למחזור מלוות
764			העברה מקרן פיתוח למימון פרע"מ פיתוח
<b>6,168</b>	<b>264</b>		
<u>2014 ביצוע</u>	<u>2015 ביצוע</u>	<u>2015 תקציב</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
27,054	27,158	27,380	הנחות במיסים
19,196	19,476	18,500	תשלומי פנסיה
31	158		מיסים בשל הוצאות עודפות
4,330			פרעון מלוות שמוחזרו
1,843	149		הוצאות בגין שנים קודמות
	82		הפרשה לתביעות תלויות
<b>52,454</b>	<b>47,023</b>	<b>45,880</b>	

## עיריית קריית אונו

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי ביוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. בספי הקרו עד לשימוש בהם מוזהלים כיחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח ולתקציב הרגיל.
- ד. בספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ד"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ד"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מעטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	97,639	57,639	2,034	674		2,586	62,933	55,494	7,940		674	21,467	85,575	74,997
קרו הטל השבה	31,455	35,264		16,285	1,581		53,130	23,827	7,133			5,244	36,204	48,381
קרו ממכירת מקרקעין	6,969													
קרו ביוב	2,224												33	2,191
קרנות פיתוח	33,955	15,050					15,050	5,014	932		16,285	463	22,694	26,311
קרו כופר חניה	394													394
סה"כ	74,997	50,314		16,285	1,581	68,180	28,841	8,065	16,285	5,740	58,931	5,740	58,931	84,246

## עיריית קריית אונו

### 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 שנוקמו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

ביום 1.6.2010 הקימה העירייה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה. ראה גם באור 10(5) להלן. הכנסות העירייה ממכירת מים בשנים 2015 ו-2014 מתייחסות לגביית חיובים מהתקופה שקדמה להפעלת התאגיד.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,884 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,766 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 2,114 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,458 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,412 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 5,256 אלפי ש"ח).

## עיריית קריית אונו

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מספר מניות	שיעור אחזקה	מבנה משפטי	שם הגוף
110	100%	חברה	החברה לפיתוח קרית אונו בע"מ (1)
71	67%	חברה	מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ (2)
-	-	עמותה	מרכז קהילתי ע"ש הרי סטיל (ע"ר) (3)
-	-	עמותה	עמותה לחינוך מוסיקלי קרית אונו (ע"ר) (4)
(**) 601	60%	חברה	חברת מי אונו בע"מ (5)

שטר הון אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
-	-	(*)	החברה לפיתוח קרית אונו בע"מ (1)
-	-	(*)	מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ (2)
-	-	-	מרכז קהילתי ע"ש הרי סטיל (ע"ר) (3)
-	-	-	עמותה לחינוך מוסיקלי קרית אונו (ע"ר) (4)
-	27,291	100	חברת מי אונו בע"מ (5)

הון עצמי במאזן התאגיד (*) אלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות ח (ז) אלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
* 3019	-975	-	החברה לפיתוח קרית אונו בע"מ (1)
-2559	791	-	מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ (2)
ראה (3) להלן	788	-	מרכז קהילתי ע"ש הרי סטיל (ע"ר) (3)
ראה (4) להלן	-31	-	עמותה לחינוך מוסיקלי קרית אונו (ע"ר) (4)
53,563	-1,541	-	חברת מי אונו בע"מ (5)

(\*) מייצג סכום נמוך מ- 1,000 ₪

(\*\*) 600 אלף מניות רגילות + 1 מניה מסוג א' בעלת ע"נ של 1 ₪

### החברה לפיתוח קרית אונו בע"מ (להלן "החברה לפיתוח") (1)

לחברה 11 מניות המוחזקות בידי העירייה. החברה לפיתוח קרית אונו עוסקת בפרוייקטים לבניית התשתיות בעיר. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 (האחרונים שהתקבלו) לחברה לפיתוח רווח נצבר ליום 31 בדצמבר 2014 בסך 3,019 אלפי ₪. לרווח זה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.

בדוחות הכספיים לשנת 2014, נעשתה הצגה מחדש לשנת 2013 וההון עצמי תוקן לסך 2,258 אלפי ₪ (במקום 2,120 אלפי ₪)\* הוצאותיה של העירייה לחברה בשנת 2014 בגין עמלות פיקוח וניהול נכסים היו בסך 1,027 אלפי ₪.

### מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ (להלן "מרכז הספורט") (2)

חברת מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ מפעילה מתקני ספורט שונים בעיר הכוללים בריכת שחיה. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 (האחרונים שהתקבלו) לחברת מרכז הספורט הפסד מצטבר של 3,559 אלפי ₪. סה"כ השקעת העירייה בהון החברה כוללת 650 אלפי ₪ בגין מניות שנרכשו מאחרים וכן 1,000 אלפי ₪ תשלומים ע"ח מניות. בתאריך 27.8.2012 נתנה העירייה לחברה הלוואה בסך של 399 אלפי ₪ לביצוע עבודות בטיחות כבדיקה, לתקופה של 10 שנים, ללא ריבית, לפרעון בסכום אחד בסוף התקופה. נתינת ההלוואה אושרה כתב"ר. העירייה חתמה על 3 ערבויות להבטחת חובות מרכז הספורט כלפי הבנקים שיתרתם נכון לתאריך 31.12.2014 הינה כסך כולל של 4,398 אלפי ₪. (ראה פירוט בביאור 11).

פרענות הלוואות שבגין ערבה העירייה הינם במהלך התקופה ובהתאם לכך העירייה מעדכנת את הערבויות משנה לשנה. על פי הערכת העירייה מימוש כלל הערבויות אינו צפוי, שכן על פי חוות דעת שמאי קיימים בבעלות מרכז הספורט נכסים ששווים

ההגון, יש בו בכדי לכסות את כל החובות המוכות.

## עיריית קריית אונו

### מרכז קהילתי ע"ש הרי סטיל (ע"ר) (להלן "המתני"ס") (3)

המרכז הקהילתי ע"ש הרי סטיל (ע"ר) הינו עמותה המפעילה מרכז קהילתי (מתני"ס). על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 (האחרונים שהתקבלו) למתני"ס יתרות נכסים נטו בסך כ- 4,879 אלפי ₪.

### עמותה לחינוך מוסיקלי קרית אונו ("להלו") (4)

העמותה מקדמת ומטפחת את נושא המוסיקה בעיר. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 לעמותה יתרות נכסים נטו בסך כ- 152 אלפי ₪.

### חברת מי אונו בע"מ (5)

א. חברת מי אונו בע"מ (להלן - "מי אונו") התאגדה ביום 31 במאי 2010, והחלה את פעילותה ביום 1 ביוני 2010. התאגיד כעל רשיון מכה חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א- 2001 (להלן "חוק התיאגוד").

החברה הנפיקה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.

ב. על פי תקנון ההתאגדות של מי אונו מטרתיה העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב.

ג. העירייה חתמה על מספר הסכמים עם מי אונו כדלקמן:

1. תשתיות המים והביוב מהעירייה למי אונו ביום 12 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת מטלטלין המסדיר את העברת (1) למי אונו שירותי גביה ושירותים נוספים ביום 12 במאי 2010 נחתם הסכם לאספקת שירותים, במסגרתו העירייה תספק (2) זאת תמורת 3.5% מהסכומים שייגבו ע"י העירייה עבור מי אונו וכן סך של 12.5 אלפי ₪ לחודש עבור שירותי מוקד עירוני. במסגרתם תשאל העירייה למי אונו 6 עובדים, בתחילת חודש יוני 2010 נחתמו הסכמים להצבת עובדים לזמן קצוב (3) תקופה של עד 3 שנים, זאת תמורת החזר מלוא עלות שכרם.

ד. תמורת העברת הזכויות בנכסים למי אונו תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 45,651 אלפי ₪. כ-30% מסכום התמורה הכוללת, 13,694 אלפי ₪, יהיו הלוואות בעלים מהעירייה למי אונו בהתאם לתנאים המפורטים להלן: ההלוואה תפרע ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1 ביוני 2011.

כל יתרת ההלוואה נפרעה בשנת 2014.

כ-10% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 4,566 אלפי ₪, יהיו שטר הון נדחה ללא זמן פרעון שאינו נושא ריבית. אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי, יהפוך שטר ההון להלוואה בתנאים של הלוואות הבעלים שלעיל.

בשנת החשבון הפך התאגיד מי אונו לתאגיד אזורי, והצטרפה לתאגיד עיריית יהוד מונסון והוקצו לה 40% מהון המניות של התאגיד כך שלעיריית קריית אונו יש 60% בלבד מהון המניות של התאגיד.

לאור האמור לעיל שטר ההון, כאמור לעיל, הומר להלוואות בעלים והוא נפרע במלואו ביום 31.12.2015.

ה. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים של תאגיד מי אונו ליום 31.12.2015, לתאגיד מי אונו בע"מ רווח נצבר בסך 4,908 אלפי ₪. כאשר רווח זה לא קיבל ביטוי בספרי העירייה.

ו. ההון העצמי של תאגיד מי אונו ליום 31.12.2015 מסתכם לסך של 53,563 אלפי ₪.

ז. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף ההשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה מדווחות עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.

ח. ככל שיתיר הממונה על פי חוק תאגידי המים והביוב את הגדלת שיעור התמורה הכספית עבור הנכסים מעבר לסך 45,651 אלפי ₪ יעודכנו הזכומים להם זכאית עיריית קריית אונו.

ט. מי אונו החלה בגביית תשלומי מים וביוב מחודש יולי 2010 לתקופה שמחודש יוני 2010 ואילך. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות העירייה. הדוחות הכספיים השנתיים הראשונים נערכו על ידי מי אונו לשנת 2010.

י. העירייה זכאית לקבל ממשד הפנים מענק תיאגוד בסך כולל של 1,500 אלפי ₪. וכן מענק נוסף בגין הצטרפותה של עיריית יהוד מונסון לתאגיד מי אונו.

יא. נכון למועד הדוח הכספי ממשיכה עיריית קריית אונו לתת שירותי מוקד לתאגיד.

## עיריית קריית אונו

### באור 11 - ערבויות

העירייה חתמה על 3 ערבויות להבטחת חובות מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ כלפי בנקים, כדלהלן:  
ערבות (מתחדשת כל שנה) בסך של 300 אלפי ש"ח כלפי בנק הפועלים, להבטחת חובות שוטפים. הוגדלה ל 500 אלפי ש"ח.  
ערבות שנחתמה בשנת 2008 (בתוקף עד ל- 1.5.2023) בסך של 2,200 אלפי ש"ח כלפי בנק דקסיה, להבטחת הלוואה.  
יתרת קרן הלוואה ליום 31/12/2015 הינה 733 אלפי ש"ח.  
ערבות שנחתמה בשנת 2010 (לתקופה של 10 שנים) בסך של 3,800 אלפי ש"ח כלפי בנק הפועלים, להבטחת הלוואה.  
יתרת קרן הלוואה ליום 31/12/2015 הינה 2,565 אלפי ש"ח.  
להערכת העירייה, לא צפוי שהערבויות ימומשו בפועל (ראה באור 10(2) לעיל).

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

כל הכנסותיה העתידיות של העירייה וכן כספים וזכויות אחרות המגיעים לה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, לתקופות שבין 10 ועד ל- 99 שנים, ללא הגבלה בסכום, משועבדות לטובת הבנקים להבטחת פרעון התחייבויותיה ומלוות שקיבלה העירייה מהבנקים.  
בנוסף, קיים שעבוד על זכויות במקרקעין.  
שעבודים אלו הם בהתאם לאישור רשם המשכונות במשרד המשפטים מיום 03.05.2016.

### באור 13 - התחייבויות תלויות

ככלל מכוסות כל תביעות הנזיקין בגין נזקי גוף על ידי פוליסות ביטוח של העירייה.  
לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31/12/2015 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ - 44,579 אלפי ש"ח מהן ב - 23,257 אלפי ש"ח תביעות שעניינם היטלי ביוב, השבחה, החזרי ארנונה, והפקעות. סך כ 21,322 אלפי ש"ח תביעות פיצויים לפי סעיף 197 ובכללם בענין כביש מכבית.

סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

בהתאם לחוות דעתם של היועצים המשפטיים, הערכת הסיכון בקשר לתביעות אלו עומדת על כ - 15,940 אלפי ש"ח.

בהתבסס על חוות הדעת של היועצים המשפטיים, רשמה העירייה בשנים קודמות הפרשה בסך 20,851 אלפי ש"ח. סך 19,876 כנגד חיוב קרנות הפיתוח ובסך 975 אלפי ש"ח כנגד התקציב הרגיל (\*)

יצוין כי מרבית התביעות הן בנושאי תוכניות בנין ערים, אשר העירייה, כמידה ויפסק נגדה, תתקצב אותה באמצעות תבריים שימומנו מקרנות הפיתוח.

בשנת הדוח, עודכנה ההפרשה לתביעות משפטיות בסך 82 אלפי ש"ח כנגד קרנות הפיתוח ועומדת על סך של 15,940 אלפי ש"ח לפי הפירוט:

הפרשה משנים קודמות כנגד קרנות הפיתוח -	סך 19,876 אלפי ש"ח
עדכון הפרשה השנה כנגד קרנות הפיתוח -	סך (4,993) אלפי ש"ח
הפרשה משנים קודמות כנגד התקציב הרגיל -	סך 975 אלפי ש"ח
עדכון הפרשה השנה כנגד התקציב הרגיל -	סך 82 אלפי ש"ח
סה"כ	15,940 אלפי ש"ח

בגין נזקים שנגרמו עקב פריצת צינור ביוב עירוני הוגשה בעבר תובענה ייצוגית נגד העירייה בסך של כ 250,000 אלפי ש"ח (\*)  
התובענה הני"ל נסגרה לאחר שהעירייה חוייבה בסך של 504 אלפי ש"ח בלבד.

בהתאם להערכת היועצים המשפטיים של העירייה, בזמנו, רשמה העירייה הפרשה בסך של 5,500 אלפי ש"ח בגין תביעה זו, כנגד חיוב התקציב הרגיל.

לאור תוצאות התובענה הייצוגית, הקטינה העירייה בשנת 2012 את ההפרשה הני"ל בסך 4,250 אלפי ש"ח ובשנת 2014 בסך 275 אלפי ש"ח כנגד זיכוי התקציב הרגיל והעמידה ההפרשה, מטעמי זהירות ע"ס 975 אלפי ש"ח, לכיסוי יתרת התובענה הייצוגית ותביעות נוספות ככל שיהיו.

## עיריית קריית אונו

### באור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה התקשרה בעסקאות ליסינג תפעולי ל - 10 כלי רכב. הוצאות הליסינג כלולות בפרקים הרלוונטים.

### באור 15 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת 2007.

לעירייה הוצאה שומה עצמית הנחשבת כסופית (בכפוף לתקופות ההתיישנות על פי דין) עד וכולל שנת המס 2011.

### באור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל ניכויים

בשנת 2015 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכב בעלות של 30 אלפי ש"ח.

### באור 17 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2014</u>	<u>2015</u>
8,444	760
113,435	115,446
<u>121,879</u>	<u>116,206</u>

פקדונות לזמן קצר בבנקים  
ניירות ערך סחירים

# עיריית קריית אונו

## הדוח הכספי לשנת 2015 מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
83.3%	14,376	71,883	86,259	291	13,833	85,002	14,799
62.9%	13,036	22,100	35,136	(291)	14,074	39,967	9,243
64.7%	51,251	93,983	145,234		27,907	125,769	47,372
7.1%	4,136	317	4,453	204		204	4,045
3.3%	9,291	317	9,608	(204)		247	5,112
8.7%	1,602	152	1,754	91		451	9,157
59.6%	1,973	94,452	158,569	(91)	27,907	126,395	60,081
79.2%	1,890	7,203	9,093			7,954	1,139
12.4%	3,278	462	3,740			622	3,118
0.8%	394	3	397			22	375
	71		71			3	68
142.5%	(9,736)	32,660	22,924			32,748	(9,824)
61.0%	9,556	14,929	24,485			15,334	9,151
100.2%	(6)	3,581	3,575			3,581	(6)
9.5%	1,086	114	1,200			164	1,036
8.0%	23	2	25			1	24
21.7%	8,684	2,401	11,085			4,369	6,716
6.9%	364	27	391			48	343
2.7%	142	4	146			8	138
0.1%	2,039	2	2,041			96	1,945
77.5%	17,785	61,388	79,173			64,950	14,223
65.6%	81,902	155,840	237,742		27,907	191,345	74,304
68.5%	74,304	161,625	235,929		28,726	191,483	73,172
67.5%	73,172	151,800	224,972		29,675	171,961	82,686

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו כחולאים לאמזן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגביהם מוטלת בספק.



# עיריית קריית אונו

## הדוח הכספי לשנת 2015

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

חובות החשבון	חובות (ביטול) נוסף	חובות ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על השוטף	חובות ראשוני	שם החשבון	מס.
					<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
					<b>ארנונה</b>	<b>1</b>
85,002	1,328	589	161	82,924	ארנונה למגורים	1.1
39,967	(628)	436	140	40,019	ארנונה אחרת	1.2
800	(354)	1,154	301	122,943	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
125,769	346	2,179			סה"כ ארנונה	2
204	(2)	206			<b>אגרת מים וביוב</b>	2.1
247	(4)	251			אגרת מים	2.2
451	(6)	457			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
80	(1)	81			סה"כ מים	
					אגרת ביוב	
95	(2)	97			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
126,395	337	2,814	301	122,943	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
					שכר זירה	2
7,954	1,122		18	6,814	קנסות	3
622	462	160			עצמיות חינוך	4
22		19		3		
					עצמיות רווחה	6
3		3				
					הטלי השבחה	8
32,748		88		32,660	הטלי פיתוח	9
15,334	3	503		14,828	אגרות בניה	10
3,581	2			3,579	הטל ביוב	11
164		60		104		
					השתתפות בעלים	13
1		1			שלטים, אישורים וכו'	14
4,369	37	311		4,021	מינוי אשפה	15
48		18		30	היטל צריכה עודפת	16
8		8			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
96	1	98		(3)	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
64,950	1,627	1,269	18	62,036		
191,345	1,964	4,083	319	184,979	סה"כ	



# עיריית קריית אונו

הדוח הכספי לענת 2015

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לקופסא 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למוגרים	4,188		71,883
1.2	ארנונה אחרת	1,937		22,100
				67,695
2	סה"כ ארנונה	6,125		93,983
	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים	317		317
2.3	אגרת ביוב	317		317
		152		152
				87,858
				181,841
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,594		94,452
				87,858
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
2	שכר דירה			7,203
3	קנסות	462		462
4	עצמיות הינדך			3
				7,203
8	הטלי השבחה			32,660
9	הטלי פיתוח			14,929
10	אגרות בניה			3,581
11	הטל ביוב			114
				51,284
13	השתמות בעלים			2
14	שלטים, אישורים וכ"י			2,401
15	פינוי אשפה			27
16	היטל צריכה עורפת		4	4
17	חובות מסופקים וחובות למחזיק			2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	466		61,388
				60,922
				148,780
		7,060		155,840

## עיריית קריית אונו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
				<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>
				<b>גבית פיגורים</b>
3,442	3,528	21,456	22,458	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	517		1,584	תיקון יתרת פתיחה
(30)	(2)		101	חיוב / זיכוי נוסף
	204		291	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
285	206	1,406	1,025	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(390)	(529)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>3,697</u>	<u>4,453</u>	<u>22,472</u>	<u>24,930</u>	סה"כ יתרת פיגורים (מוטנציאל הגביה)
<u>169</u>	<u>317</u>	<u>8,113</u>	<u>6,125</u>	גביה בגין פיגורים
<u>3,528</u>	<u>4,136</u>	<u>14,359</u>	<u>18,805</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		119,976	122,943	חיוב / זיכוי נוסף
		998	597	
		304	301	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(27,404)	(27,378)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		<u>93,874</u>	<u>96,463</u>	סה"כ חיוב תקופתי (מוטנציאל הגביה)
				<b>גביה שוטפת</b>
		(85,775)	(87,858)	סה"כ שנבה
		<u>(85,775)</u>	<u>(87,858)</u>	
				<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
		8,099	8,605	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<u>3,528</u>	<u>4,136</u>	<u>22,458</u>	<u>27,410</u>	
4.57%	7.12%	36.10%	24.57%	% גביה מהפיגורים
4.57%	7.12%	91.37%	91.08%	% גביה מהשוטף
		80.70%	77.42%	% גביה מהסה"כ

## עיריית קריית אונו

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מיס			ביוב			אחרות		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
37,597	55,826	56,031	51,495	4,536							
22,000	8,287	56,031	51,495	4,536							
59,597	64,113	4,903	4,520	383							
3,771	8,082	4,903	46,975	4,153							
55,826	56,031	51,128	3,495	3,495							
5,466	4,256	3,495	50,470	4,153							
<b>61,292</b>	<b>60,287</b>	<b>54,623</b>									

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (\*\*)

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרות מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \* סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
3,771	8,082	4,903
1,612	1,614	1,364
725	1,624	643
<b>6,108</b>	<b>11,320</b>	<b>6,910</b>

סכום פרעון כלל המלוות : סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח : קרן ריבית הצמדה \*\*סה"כ (\*\*\*)

6,345	6,464
645	446
4,330	
<b>11,320</b>	<b>6,910</b>

\*\*\* התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות בסעיף מפעלי הביוב בסעיף אחר בסעיף מפעל המים סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

5,603	שנה ראשונה
5,738	שנה שנייה
5,879	שנה שלישית
6,027	שנה רביעית
6,011	שנה חמישית
25,365	שנה שישית ואילך
<b>54,623</b>	

## עיריית קריית אונו

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה נסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הכנסות	הכנסות נטו		הוצאות	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
2014								
247,145	4,664	246,572	241,908		241,908		241,908	הכנסות
242,977	(4,649)	246,557	241,908		241,908		241,908	הוצאות
(5,832)	15	15						עודף (גרעון) בשנת הדוח
<b>חלק ב' - הכנסות לפי מקורות</b>								
כ"מ מס"כ	הביצוע	הכנסות נטו	מס"כ	מס"כ	מס"כ	מס"כ	מס"כ	מס"כ
	2014	מתחת	מס"כ	מס"כ	מס"כ	מס"כ	מס"כ	מס"כ
60.55%	149,655	3,001	60.08%	148,146	151,147	148,146	151,147	הכנסה עצמית
1.39%	3,426	52	0.75%	1,848	1,900	1,848	1,900	גביה ישירה
3.21%	7,940	828	3.27%	8,065	7,237	8,065	7,237	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
65.15%	161,021	3,053	64.10%	158,059	160,284	158,059	160,284	העברה מקרנות פיתוח
32.96%	81,470	7,035	35.88%	88,459	81,424	88,459	81,424	הכנסות מהממשלה
1.86%	4,600							השתתפות משרדי ממשלה
0.02%	54	146	0.02%	54	200	54	200	מלוות למחזור ולאיוון
34.85%	86,124	7,035	35.90%	88,513	81,624	88,513	81,624	מענקים מיוחדים
100.00%	247,145	7,863	100.00%	246,572	241,908	246,572	241,908	סה"כ הכנסות לפי מקורות



עיריית קריית אונו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת) סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מרכזי התקציב
9121	(23,802)	(22,890)	(912)	23,802	22,890				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
4,804	(21,986)	(26,290)	984	46,166	47,150	3,320	24,180	20,860	7	1	1. הנהלה וכללות
2,084	(35,454)	(37,538)	(3,555)	129,092	125,537	5,639	93,638	87,999	8	2	2. שירותים מקומיים
120	2,498	2,378	(23)	474	451	143	2,972	2,829	9	3	3. שירותים ממלכתיים
879	(46,759)	(45,880)	(1,143)	47,023	45,880	264	264		99	4	4. מפעלים
4,117	(125,503)	(130,220)	(4,649)	246,557	241,908	9,366	121,054	111,688		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
(4,240)	123,880	128,120				(4,240)	123,880	128,120		1	1. גביה ישירה
(146)	54	200				(146)	54	200		1.19	2. מענקים כלליים
											4. הכנסות מימון
(316)	1,584	1,900				(316)	1,584	1,900			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(4,702)	125,518	130,220				(4,702)	125,518	130,220			סה"כ כללי
15	15		(4,649)	246,557	241,908	4,664	246,572	241,908			אי איזון תקציבי
15											הסטייה נטו עורף (גרעון)



עיריית קריית אונו

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
38%	93,695	(3,342)	38%	93,534	96,876	ארנונה
11%	27,795	(143)	11%	27,907	28,050	הנחות בארנונה (*)
3%	6,743	127	0%	313	186	מכירת מים
13%	31,219	869	15%	36,041	35,172	יתר עצמיות
27%	65,548	7,489	29%	71,916	64,427	משרד החינוך
5%	13,132	(1,695)	5%	12,709	14,404	משרד הרווחה
1%	2,790	1,241	2%	3,834	2,593	משרדים אחרים
0%	54	(146)	0%	54	200	מענקים מיוחדים
2%	4,600					מלוח למחזור ולאיוון
1%	1,569	264	0%	264		תקבולים אחרים
100%	247,145	4,664	100%	246,572	241,908	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	247,145	4,664		246,572	241,908	סה"כ הכנסות
20%	51,423	(1,189)	21%	52,222	51,033	הוצאות
18%	45,730	38	17%	40,948	40,986	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
24%	59,698	(783)	25%	62,368	61,585	שכר חינוך
13%	32,898	(1,354)	13%	32,251	30,897	פעולות חינוך
2%	5,423	(47)	2%	5,810	5,763	שכר רווחה
6%	15,995	(933)	6%	15,275	14,342	פעולות רווחה
4%	11,320	29	3%	6,910	6,939	פרעון מלוות
1%	1,562	(120)	1%	1,540	1,420	מימון
1%	1,874	(512)	1%	2,075	1,563	דח פעמיות
11%	27,054	222	11%	27,158	27,380	הנחות בארנונה (**)
100%	252,977	(4,649)	100%	246,557	241,908	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	252,977	(4,649)		246,557	241,908	סה"כ הוצאות
	(5,832)	15		15		עודף (גרעון)

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

## עיריית קריית אונו

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית		תקן		כח אדם ייעודי		תקן כח אדם		סוג משרה
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן	כח אדם רשומי	תקן	כח אדם ייעודי	תקן	
151.62	55,332	365	149.84	386.66	379.32					חינוך עם תקן
151.62	4,153	27	149.84	28.48						חינוך ללא תקן
151.62	59,485	392	149.84	415.14	379.32					סה"כ חינוך
172.67	4,966	29	172.43	31.63	28.88					רווחה עם תקן
172.62	435	3	172.43	2.46						רווחה ללא תקן
172.67	5,401	31	172.43	34.09	28.88					סה"כ רווחה
400.34	5,945	15	363.33	17.59	16.83					יתר המשרות בכירים עם תקן
400.34	5,945	15	363.33	17.59	16.83					סה"כ יתר המשרות בכירים
144.14	21,272	148	145.26	147.55	145.32					יתר המשרות אחרים עם תקן
144.13	2,247	16	145.26	14.44						יתר המשרות אחרים ללא תקן
144.14	23,519	163	145.26	161.99	145.32					סה"כ יתר המשרות אחרים
165.51	29,464	178	166.62	179.58	162.15					סה"כ יתר המשרות
156.82	94,350	602	155.86	628.81	570.35					סה"כ
619.00	1,857	3	641.67	3.00						נבחרים
132.13	18,959	143	126.61	148.25						פנסיונרים
	341			200						הוצאות בגין סיום יחסים עובד מעביד בכירים
	671			1,309						הוצאות בגין סיום יחסים עובד מעביד אחרים
155.29	116,178	748	154.10	780.06	570.35					סה"כ עובדים בתקן
155.29	116,178	748	154.10	780.06	570.35					סה"כ ככלי

הערות:  
הגידול בשכר הנבחרים נובע מתוספות שכר ופיצויים.

עיריית קריית אונו

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימת ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש עלויות שכר	הפרש עלויות שכר		ביצוע 2015		תקציב 2015		מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	
(10)	1,925	3	1,915	3	הנחלה וכלליות	6	
(248)	4,797	21	4,549	20	נבחרים	61	
(208)	3,415	19	3,207	18	מנהל כללי	61	
(466)	10,137	43	9,671	41	מנהל כספי	62	
264	7,744	55	8,008	53	סה"כ תחלה וכלליות	7	
67	830	4	897	4	שירותים מקומיים	71	
(26)	3,974	18	3,948	16	תברואה	72	
308	3,405	23	3,713	16	שמירה ובטחון	72	
64	873	6	937	6	תכנון ובנין עיר	73	
					נכסים ציבוריים	74	
					שירותים עירוניים שונים	76	
677	16,826	107	17,503	96	סה"כ שירותים מקומיים	8	
(31)	1,559	8	1,528	8	שירותים ממלכתיים	811	
(958)	61,015	408	60,057	372	מנהל החינוך	812	
177	5,182	33	5,359	25	חינוך	82	
(166)	5,929	33	5,763	29	תרבות	84	
(978)	73,685	482	72,707	433	רווחה		
					סה"כ שירותים ממלכתיים	9	
					מפעלים		
(35)	35	0			מפעלי ביוב	97	
(35)	35	0			סה"כ מפעלים		
(1,026)	19,526	148	18,500	145	גימלאים		
(1,828)	120,209	780	118,381	714	סה"כ כללי		
					הערה: הסך הכולל כולל מינויים בסך 1509 אלפי ש"ח		
					רכישת שירותי כוח אדם		
הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים		
	ביצוע 2015	תקציב 2015					

## עיריית קריית אונו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
59,399	51.13%	62,544	52.03%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4,552	3.92%	3,737	3.11%	שעות נוספות - רשומות
1,012	0.87%	1,509	1.26%	פיצויי פיטורין
4,395	3.78%	4,408	3.67%	אחזקת רכב
17,735	15.27%	17,575	14.62%	תשלומי פנסיה
6,933	5.97%	7,212	6.00%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>94,026</u>	<u>80.93%</u>	<u>96,985</u>	<u>80.68%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3,600	3.10%	3,801	3.16%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11,675	10.05%	12,305	10.24%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6,877	5.92%	7,118	5.92%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22,152</u>	<u>19.07%</u>	<u>23,224</u>	<u>19.32%</u>	סה"כ נלוות
<u><u>116,178</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>120,209</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	סה"כ כללי

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

	2014	2015	
	116,178	120,209	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
	60	571	החזרים ותשלומים אחרים שלא קיבלו ביטוי בדו"ח 66
	(74)		שכר קייטנות (נכלל בספרים בחינוך ולא בשכר)
	380	(380)	הוצאות פיצויים לשלם (נכלל בדוח 66 בשנת 2015)
	<u><u>116,544</u></u>	<u><u>120,400</u></u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית קריית אונו

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
56.86	59.40	59.96	33.02		מבנה מגורים
288.34	297.43	301.45	64.83		משרדים שירותים ומסחר
1,165.49	1,365.00	1,375.00	440.89		בנקים וחברות ביטוח
86.41	103.00	93.50	23.63		תעשייה
			36.49		בתי מלון
147.32	181.00	161.00	43.77		מלאכה
0.41	1.00	1.00	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
50.31	50.84	52.80	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
			0.01	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.04	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
34.88	31.33	31.33	1.35		חניונים
			0.33	למ"ר	מבנה חקלאי
17.90	18.38	18.53			נכסים אחרים
73.65				למ"ר	אזורי תעשייה משותפים
				למ"ר / לדונם	
				למ"ר / לדונם	
				למ"ר / לדונם	

( תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015) (\*\* תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עיריית קריית אונו

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b>תקבולים:</b>
57.11%	1,161	2,033	3,194	12 אגרות והיטלים
270.37%	146	54	200	19 מענקים כלליים
(25.37)%	(442)	1,742	1,300	21 תברואה
13.68%	1,262	9,228	10,490	23 תכנון ובנין העיר
(14.92)%	(339)	2,272	1,933	28 פיקוח עירוני
(57.42)%	(3,717)	6,473	2,756	41 מים
(90.25)%	(676)	749	73	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(6,168)	6,168		5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(14.54)%	(411)	2,827	2,416	72 שמירה וביטחון
13.11%	368	2,806	3,174	76 שרותים עירוניים שונים
(11.92)%	(1,533)	12,863	11,330	82 תרבות
(58.62)%	(639)	1,090	451	97 מפעל הביוב
(12.53)%	(6,574)	52,454	45,880	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית קריית אונו

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
19.97%	406	2,033	2,439	12 אגרות והיטלים
(14.70)%	(273)	1,857	1,584	16 הכנסות מימון
51.21%	892	1,742	2,634	21 תברואה
17.50%	1,615	9,228	10,843	23 תכנון וכנין העיר
16.33%	958	5,865	6,823	26 שרותים עירוניים שונים
23.86%	542	2,272	2,814	28 פיקוח עירוני
13.09%	375	2,865	3,240	32 תרבות
(56.42)%	(3,652)	6,473	2,821	41 מים
(79.84)%	(598)	749	151	47 מפעל הביוב
(95.72)%	(5,904)	6,168	264	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(23.42)%	(662)	2,827	2,165	72 שמירה וביטחון
12.64%	885	6,999	7,884	73 תכנון ובנין העיר
(56.51)%	(616)	1,090	474	97 מפעל הביוב
(10.35)%	(5,431)	52,454	47,023	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית קריית אונו

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b>תקבולים:</b>
(23.64)%	(755)	2,439	3,194	12 אגרות והיטלים
(16.63)%	(316)	1,584	1,900	16 הכנסות מימון
(73.00)%	(146)	54	200	19 מענקים כלליים
102.62%	1,334	2,634	1,300	21 תברואה
12.87%	778	6,823	6,045	26 שרותים עירוניים שונים
45.58%	881	2,814	1,933	28 פיקוח עירוני
12.19%	352	3,240	2,888	32 תרבות
(10.75)%	(1,594)	13,232	14,826	34 רווחה
				<b>תשלומים:</b>
10.65%	555	5,764	5,209	62 מנהל כספי
(10.39)%	(251)	2,165	2,416	72 שמירה וביטחון
(11.12)%	(353)	2,821	3,174	76 שרותים עירוניים שונים