



פתיח

**עיריית קרית אונו  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023**



## עיריית קרית אונו

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023



## דוח המבקרים

תאריך <18.8.2024>

לכבוד

אבי אגניה, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-

א.נ.,

-

**הנדון: עיריית קרית אונו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

-

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית קרית אונו (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

יהודה בן דור

רואה החשבון



## עיריית קרית אונו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
49,174	49,975	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,634	6,414	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
7,294	6,994	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,495	774	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>62,597</u>	<u>64,157</u>		
609,364	509,443	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,441	3,199	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
40,325	40,513	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
41,379	39,987		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(1,392)	(174)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>39,987</u>	<u>39,813</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>755,714</u>	<u>657,125</u>		
15,730	13,607	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
9,224	19,490	נספח 3 לטופס 1	מלוות מקרנות ואחרים
77,743	87,235	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
9,089	6,861		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>86,832</u>	<u>94,096</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



# עיריית קרית אונו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
97,466	97,262	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,634	6,414	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
264	294	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>102,364</u>	<u>103,970</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
382,122	297,168	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
227,242	212,275	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>609,364</u>	<u>509,443</u>		-
			<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
3,661	3,199	3 (י)	
			<b>קרנות מתוקצבות</b>
40,325	40,513	3 (יא)	
<u>755,714</u>	<u>657,125</u>		

ראשת הרשות : מיכל רוזנשיין  
 גזבר הרשות : ליאור בן טריה  
 תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## עיריית קרית אונו

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
									מיסים ומענקים
									X11 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום ארנונה
									11 מיסים
									12 אגרות
									16 הכנסות מימון
									19 מענקים כלליים ומיוחדים
									2.
									שרותים מקומיים
									21 תברואה
									22 שמירה וביטחון
									23 תכנון ובנין העיר
									24 נכסים ציבוריים
									25 חגיגות, מבצעים וארועים
									26 שרותים עירוניים שונים
									28 פיקוח עירוני
									3.
									שרותים ממלכתיים
									31 חינוך
									32 תרבות
									34 רווחה
									36 קליטת עלייה
									4.
									מפעלים
									41 מים
									47 מפעל הביוב
									5.
									תקבולים בלתי רגילים
									סה"כ כללי
									סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
371,670	416,980	381,661
370,278	416,806	381,661
1,392	174	

ייתכן הינם חלק בלתי נפרד מהם



## עיריית קרית אונו

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

2022	2023	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
21,886	14,735	השתתפות הממשלה
200	1,812	השתתפות מוסדות
111,550	189,427	מקורות עצמיים ואחרים
	12,000	מלוות שנתקבלו
<u>133,636</u>	<u>217,974</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
119,450	176,037	עבודות שבוצעו במשך השנה
7,875	5,671	תכנון
	12,000	העברת מלוות
4,624	39,233	תשלומים אחרים
<u>131,949</u>	<u>232,941</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,687</u>	<u>(14,967)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
787,063	920,699	תקבולים
561,508	693,457	תשלומים
<u>225,555</u>	<u>227,242</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** ,*</b>
920,699	1,138,673	תקבולים
693,457	926,398	תשלומים
<u>227,242</u>	<u>212,275</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
254,853	244,962	עודפי מימון זמניים
27,611	32,687	גרעונות מימון זמניים
<u>227,242</u>	<u>212,275</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
13,708	16,810	עודפי מימון זמניים
<u>1,707</u>	<u>3,522</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## עיריית קרית אונו

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
370,321	397,392	1	מתקציב רגיל
22,584	17,567	2	מתקציב בלתי רגיל
143,082	121,242	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>535,987</u>	<u>536,201</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
368,456	414,987	4	תקציב רגיל
131,949	220,941	5	תקציב בלתי רגיל
9,511	20	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>509,916</u>	<u>635,948</u>		סך כל ההוצאות
<u>26,071</u>	<u>(99,747)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
1,392	174		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,687	(14,967)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,079</u>	<u>(14,793)</u>		
<u>22,992</u>	<u>(84,954)</u>		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>26,071</u>	<u>(99,747)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## עיריית קרית אונו

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
371,670	416,980		
(1,349)	(7,588)		
	(12,000)		
<u>370,321</u>	<u>397,392</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
133,636	217,974		
(111,052)	(200,407)		
<u>22,584</u>	<u>17,567</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
144,904	123,061		
(1,822)	(1,819)		
<u>143,082</u>	<u>121,242</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
-	-		
370,278	416,806		
(1,822)	(1,819)		
<u>368,456</u>	<u>414,987</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברת מלוות מקרנות הרשות
131,949	232,941		
	(12,000)		
<u>131,949</u>	<u>220,941</u>		סה"כ נטו

<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	66	התאמה מס':
121,912	208,015		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
(1,349)	(7,588)		
(111,052)	(200,407)		
<u>9,511</u>	<u>20</u>		סה"כ נטו

22,992

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## עיריית קרית אונו

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ר 1 - כללי

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

רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

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

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

תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 381,661 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 2.1.2023.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 2.2.2023.

1 ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל של העירייה בשנת 2023. ראה ביאור 14 לדוחות הכספיים.

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

(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.

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

#### ג. זכויות מוניטריות



## עיריית קרית אונו

- (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 לחובת (לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בנקים

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

### ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

### ו. ניירות ערך סחירים

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

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### 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 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.

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

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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



## עיריית קרית אונו

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.  
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יא. 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.

### יב. 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.

### יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.



## עיריית קרית אונו

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
541,784	418,212	בנקים מסחריים
<u>541,784</u>	<u>418,212</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
492,610	368,237	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>49,174</u>	<u>49,975</u>	
<u>318,442</u>	<u>403,189</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה ביאור 3
		<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
<u>1,270</u>	<u>1,255</u>	משרד החינוך
453		המשרד לבטחון פנים
<u>5,571</u>	<u>5,739</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>7,294</u>	<u>6,994</u>	
		<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
402	54	תשלומים ביתר ושונות
392	392	מרכז לספורט ובריאות קריית אונו בע"מ
701	328	מי אונו בע"מ
<u>1,495</u>	<u>774</u>	
		<b>ד. ניירות ערך סחירים</b>
<u>116,754</u>	<u>141,206</u>	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
116,754	141,206	סך הכל ניירות ערך סחירים
<u>116,754</u>	<u>141,206</u>	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
		<b>ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
<u>318,442</u>	<u>368,237</u>	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
116,754	141,206	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
174,168		חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>609,364</u>	<u>509,443</u>	
-	-	<b>ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>



## עיריית קרית אונו

2022	2023	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
3,486	3,441	יתרה לתחילת השנה
252	241	הפקדות במהלך השנה
	(520)	משיכות במהלך השנה
(297)	37	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<b>3,441</b>	<b>3,199</b>	יתרה לסוף השנה
<b>3,441</b>	<b>3,199</b>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2022	2023	השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
650	650	מניות במרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ
1,000	1,000	תשלומים ע"ח מניות במרכז לספורט ובריאות קרית אונו
11,226	11,226	שטר הון למרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ
27,391	27,391	מניות במי אונו בע"מ
<b>40,267</b>	<b>40,267</b>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
54	54	<b>השקעות אחרות</b>
4	4	מניות בחברה לאוטומציה
	188	השקעה באג"ח בונדס
		הלוואות לעובדים
<b>58</b>	<b>246</b>	
<b>40,325</b>	<b>40,513</b>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

2022	2023	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
67,681	61,295	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
16,143	17,459	עובדים וניכויים לשלם
1,183	3,543	מוסדות וזכאים שונים
399		המחאות לפרעון
9,677	8,947	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
823	4,135	החברה לפיתוח קרית אונו
1,234	1,401	מרכז קהילתי ע"ש הרי סטיל
326	482	עמותות עירוניות כולל הקונסרבטוריון
<b>97,466</b>	<b>97,262</b>	

2022	2023	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
141	211	זכאים בגין ארנונה
123	83	פקדונות שונים
<b>264</b>	<b>294</b>	

2022	2023	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
3,486	3,441	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
252	241	יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה



## עיריית קרית אונו

	(520)
(297)	37
<u>3,441</u>	<u>3,199</u>
220	
<u>220</u>	
<u>3,661</u>	<u>3,199</u>

החזר בגין השתתפות בהוצאות  
רווח (הפסד) ביעודה השנה

**קרנות אחרות**  
קרן הלוואות לעובדים

### סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2022</u>	<u>2023</u>
12,876	12,876
27,391	27,391
54	54
4	4
188	188
<u>40,325</u>	<u>40,513</u>

**יא. קרנות מתוקצבות**  
מרכז לבריאות וספורט קרית אונו בע"מ  
מי אונו בע"מ  
מניות בחברה לאוטומציה  
השקעה בבונדס  
קרן הלוואות לעובדים

-

-



## עיריית קרית אונו

### ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<b>ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים</b>
			<u><b>תקבולים לא רגילים</b></u>
2,721	3,500	350	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	12,000		מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח (ראה ביאור 15)
72			עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות
		150	מלגות מפעל הפיס
	2,820	2,500	דיווידנד מתאגיד המים
<u>2,793</u>	<u>18,320</u>	<u>3,000</u>	

<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
35,818	38,791	35,374	הנחות במיסים
20,446	21,517	22,485	תשלומי פנסיה
		500	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
643	1,676	697	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
<u>56,907</u>	<u>61,984</u>	<u>59,056</u>	



## עיריית קרית אונו

ביאור 5

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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

- 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 אינם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה, אלא בחשבונות בנקים ספציפיים מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לחלק מקרנות 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 מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"רים	העברה לקרנות אחרות	העברות לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
359,130	143,082	1,822		144,904	111,052	1,349			144,904			9,511	121,912	382,122
187,751	29,847	1,581		54,030	90,826	7,588			54,030	22,602			98,414	143,367
3,849														3,849
1,704														1,704
44,996	16,576			16,576	19,747				16,576			20	19,767	41,805
2,173	5,207			5,207					5,207					7,380
135,583	46,516	238	400	47,154	89,226				47,154				89,226	93,511
4,244														4,244
1,822	94			94	608				94				608	1,308
<b>382,122</b>	<b>98,240</b>	<b>1,819</b>	<b>23,002</b>	<b>123,061</b>	<b>200,407</b>	<b>7,588</b>	<b>200,407</b>	<b>200,407</b>	<b>123,061</b>	<b>23,002</b>	<b>297,168</b>	<b>20</b>	<b>208,015</b>	<b>297,168</b>

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:		(2) הרכב העברה לתב"רים:	
היטל השבחה	26,508	העברה שוטפת	188,407
חלף היטל השבחה	3,339	מלוות לאיזון התקציב הרגיל (ראה ביאור 15)	12,000
<b>סה"כ</b>	<b>29,847</b>	<b>סה"כ</b>	<b>200,407</b>



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

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 10780 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3434 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 2154 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 687 אלפי ש"ח).

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

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 6386 אלפי ש"ח.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל ביום 1.6.2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10(5)).

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 5,894 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 5,130 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 7,457 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,504 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,871 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,200 אלפי ש"ח).



## עיריית קרית אונו

### ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
החברה לפיתוח קרית אונו בע"מ (1)	חברה	100	(*)	-
מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ (2)	חברה	87.1	(*)	650
מרכז קהילתי ע"ש הרי סטיל (ע"ר) (3)	עמותה	-	-	-
עמותה לחינוך מוסיקלי קרית אונו (ע"ר) (4)	עמותה	-	-	-
חברת מי אונו בע"מ (5)	חברה	60	100	27,291

  

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום ע"ח הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה לפיתוח קרית אונו בע"מ (1)	-	-	-
מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ (2)	11,226	1,000	12,876
מרכז קהילתי ע"ש הרי סטיל (ע"ר) (3)	-	-	-
עמותה לחינוך מוסיקלי קרית אונו (ע"ר) (4)	-	-	-
חברת מי אונו בע"מ (5)	-	-	27,391

  

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה לפיתוח קרית אונו בע"מ (1)	9,333 (**)	(4,135)	4,512
מרכז לספורט ובריאות קרית אונו בע"מ (2)	979 (***)	392	(449)
מרכז קהילתי ע"ש הרי סטיל (ע"ר) (3)	(425) (**)	(1,401)	596
עמותה לחינוך מוסיקלי קרית אונו (ע"ר) (4)	505 (**)	(128)	128
חברת מי אונו בע"מ (5)	62,745 (**)	328	(811)

(\*) פחות מאלף ₪

(\*\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023.  
 (\*\*\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

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

החברה לפיתוח קרית אונו בע"מ התאגדה כחברה פרטית בחודש ספטמבר 1961 והחלה בפעילותיה בחודש דצמבר 1999. לחל"פ 11 מניות המוחזקות כולן בידי העירייה. מכיוון וטרם אושר תקנון החל"פ, עדיין לא ניתן אישור משרד הפנים להקמתה. החברה לפיתוח עוסקת בפרוייקטים לבניית התשתיות בעיר, בפיקוח על פרויקטים מטעם העירייה ועבורה ובהשכרת נכסיה. בתמורה זוכתה החל"פ בידי העירייה בשנת 2023 בסך 24,306 אלפי ₪ (בשנה קודמת 10,325 אלפי ₪). מרבית פעילות החל"פ הינה כמוסד ציבורי שאינו חייב במס בספרי הרשות ליום 31.12.23 היתרה לזכות החל"פ היא 4,135 אלפי ₪. בספרי החל"פ יתרת הרשות הינה 4,512 אלפי ₪ לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לספרי החל"פ הינו בשל דמי ניהול השכרות ככסי העירייה שנרשמו בחל"פ ועדיין לא בעירייה, עקב מחלוקת. לפי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2023 לחל"פ רווח בשנת 2023 בסך 2,046 אלפי ₪ (בשנה קודמת בסך 2,194 אלפי ₪). לרווח הנצבר ליום 31.12.2023 בסך 9,333 אלפי ₪ של החל"פ לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.

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



## עיריית קרית אונו

מרכז הספורט מפעיל מתקני ספורט שונים בעיר הכוללים בריכת שחייה.

סה"כ השקעת העירייה בהון החברה כוללת 650 אלפי ₪ בגין מניות שנרכשו מאחרים וכן 1,000 ₪ תשלומים ע"ח מניות. בתאריך 27.8.2012 נתנה העירייה למרכז הספורט הלוואה בסך 399 אלפי ₪ לביצוע עבודות בטיחות בבריכה, לתקופה של 10 שנים לפרעון בסכום אחד בסוף התקופה. ההפרש בין היתרה בספרי התאגיד לספרי העירייה נובע מאי רישום הכנסות ריבית בספרי העירייה.

ביום 28.10.2008 ביצעה העירייה הפקעה של הקרקע עליה ממוקמת בריכת השחייה ומתקני החברה שכתוצאה מכך בוטלה זכות החכירה שהיתה לחברה מק"ל. הפקעה זו בוטלה על פי צו בית משפט ביום 26 ליולי 2017 והבעלות במרשם המקרקעין נרשמה על שם קק"ל. לטענת העירייה צו בית המשפט מתייחס אך ורק למגרש הכדורגל הצמוד לבריכה והעירייה פועלת לתיקון ההפקעה השגויה.

בהתאם להחלטות מועצה שהתקבלו בשנים 2016-18 ולאור מצבה הכספי של החברה, הסכימה העירייה ביום 15.7.18 להעמיד לחברה הלוואה בסך 8,000 אלפי ₪. ההלוואה לתקופה של 15 שנים בריבית פריים + 0.1% לפרעון ב-180 תשלומים חודשיים, אושרה בתב"ר.

ביום 1.7.2019 הוחלט במועצת העיר להשקיע בחברה באמצעות תב"ר סך 13 מיליוני ₪ על פי שיעורי החזקה של בעלי המניות בחברה: סך 8,875 אלפי ₪ על ידי העירייה (במקום ההלוואה בסך 8,000 אלפי ₪ כדלעיל), ו-4,125 אלפי ₪ על ידי בעלי מניות המיעוט בחברה. בכונת העירייה לבקש מיתר בעלי המניות בחברה להשתתף בהעמדת ההון הנדרש. במידה ובעלי מניות המיעוט לא ישקיעו את חלקם, העירייה תשקיע במקומם והם ידוללו בהתאם להחזקותיהם בחברה.

עד לתאריך הדוחות הכספיים טרם בוצעה השקעה על ידי בעלי מניות המיעוט, והעירייה רכשה מרובם באמצעות התב"ר את מניותיהם.

לפי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022 למרכז הספורט הפסד בשנת 2022 בסך 996 אלפי ₪ (בשנה קודמת בסך 785 אלפי ₪). כמו כן למרכז הספורט הפסד מצטבר ליום 31 בדצמבר 2022 בסך 9,166 אלפי ₪.

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

עמותת מרכז קהילתי ופנאי ע"ש הרי סטיל (להלן - "המתנ"ס") עוסקת בהפעלת המרכז הקהילתי בתחום העירייה המתנ"ס נוסד והחל בפעילותו בחודש דצמבר 1976 ונרשם ברשם העמותות על פי חוק העמותות בחודש פברואר 1983. המתנ"ס קיבל את זכות השימוש במתקנים השונים של העירייה ללא תמורה. בספרי הרשות ליום 31.12.23 היתרה לזכות המתנ"ס היא 1,401 אלפי ₪. בספרי המתנ"ס יתרת הרשות הינה 596 אלפי ₪ לחובת המתנ"ס. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי המתנ"ס הינו בגין תמיכה באירועים שנרשמת במתנ"ס רק עם קבלתה בפועל. לפי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2023 למתנ"ס עודף בשנת 2023 בסך 499 אלפי ₪ (בשנה קודמת בסך 207 אלפי ₪).

### (4) עמותה לחינוך מוסיקלי קרית אונו (ע"ר) (להלן "העמותה")

העמותה הוקמה על ידי העירייה ורשומה לפי חוק העמותות החל מחודש יוני 2001

העמותה מקדמת ומטפחת את נושא המוסיקה בעיר. על פי הסכם בין העירייה לעמותה, הוענק השימוש בכלי הנגינה אשר בבעלות העירייה לעמותה ללא תמורה. לפי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2023 לעמותה עודף בשנת 2023 בסך 82 אלפי ₪ (בשנה קודמת גרעון בסך 16 אלפי ₪).

### (5) מי אונו בע"מ (להלן "מי אונו")

- א. מי אונו התאגדה ביום 31 במאי 2010 והחלה את פעילותה ביום 1 ביוני 2010. התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן "חוק התיאגוד"). בעת ההתאגדות הנפיקה מי אונו לעירייה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת.
- ב. על פי תקנון ההתאגדות של מי אונו, מטרתיה העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכת המים והביוב.
- ג. העירייה חתמה על מספר הסכמים עם מי אונו כדלקמן:
  1. ביום 12 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת מטלטלין, המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה למי אונו.
  2. ביום 12 במאי 2010 נחתם הסכם שירותים, במסגרתו העירייה תספק למי אונו שירותי גביה ושירותים נוספים, זאת תמורת 3.5% מהסכומים שייגבו ע"י העירייה עבור מי אונו וכן סך של 12.5 אלפי ₪ בחודש עבור שירותי מוקד עירוני. בחודש יולי 2015 נחתם הסכם חדש לפיו העירייה תספק שירותי מוקד עירוני גם לתושבי עיריית יהוד-מונוסון תמורת סך של 18.75 אלפי ₪ לחודש, וזאת לאחר שעיריית יהוד מונוסון הצטרפה לתאגיד בשנת 2015 כאמור להלן.
  3. בתחילת חודש יוני 2010 נחתמו הסכמים להצבת עובדים לזמן קצוב, במסגרתם תשאל העירייה למי אונו 6 עובדים לתקופה של 3 עד שנים, זאת תמורת החזר מלוא 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:



## עיריית קרית אונו

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 הלוואת הבעלים שלעיל.

בשנת 2015 הפכה מי אונו לתאגיד אזורי. עיריית יהוד מונוסון הצטרפה לתאגיד, והוקצו לה 40% מהון המניות של התאגיד כך שלעיריית קרית אונו יש 60% בלבד מהון המניות של התאגיד.

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

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

ו. ככל שיתיר הממונה על פי חוק תאגידי המים והביוב את הגדלת שיעור התמורה הכספית עבור הנכסים מעבר לסך 45,651 אלפי ₪, יעודכנו הסכומים להם זכאית העירייה. כמו כן זכאית העירייה לקבל ממשרד הפנים מענק תיאגוד בסך כולל של 1,500 אלפי ₪, וכן מענק נוסף בגין הצטרפותה של עיריית יהוד מונוסון לתאגיד מי אונו.

ז. 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.

ח. בספרי הרשות ליום 31.12.23 היתרה לחובת מי אונו היא 328 אלפי ₪. בספרי מי אונו יתרת הרשות הינה 811 אלפי ₪ לזכות הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי מי אונו נובע מחשבונות מים לחודשים 10-11/23, שנרשמו בספרי מי אונו רק בשנת 2024.

ט. לפי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2023 למי אונו רווח נקי ב-2023 בסך 4,078 אלפי ₪ (בשנה קודמת בסך 4,065 אלפי ₪).

י. לרווח הנצבר ליום 31.12.2023 בסך 14,090 אלפי ₪ לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.

<b>2022</b>		<b>2023</b>		<b>ביאור 11 – החזר משנים קודמות</b>
<b>באלפי ש"ח</b>	<b>באלפי ש"ח</b>	<b>באלפי ש"ח</b>	<b>באלפי ש"ח</b>	
				ההרכב:
573	288			עמלות משכ"ל, עדכון הלוואות לעובדים ואגרת תלמידי חוץ
802				סגירת הוצאות לשלם חינוך מש"ק
628	3,212			ביטול הזמנות+הוצאות לשלם מש"ק בעיקר משנת 2021
407				שונים
311				שמאויות ומדידות
<b>2,721</b>	<b>3,500</b>			

<b>2022</b>		<b>2023</b>		<b>ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות</b>
<b>באלפי ש"ח</b>	<b>באלפי ש"ח</b>	<b>באלפי ש"ח</b>	<b>באלפי ש"ח</b>	
				ההרכב:
212	325			רכש ריהוט, ציוד ומחשבים
132	138			שכירת ציוד לאבלים
71	66			חובות עבר שלא יוחזרו בגין בתי הספר
113				הגדלת קרן הלוואות לעובדים בשל הלוואות שניתנו להם בעבר
		945		הגדלת הפרשה להשתתפות עצמית תביעות משפטיות
		148		ביטול הכנסה לקבל בשל אגרות תלמידי חוץ
115	54			תשלומים שונים
<b>643</b>	<b>1,676</b>			

### **ביאור 13 - שעבודים ומשכונות**

-



## עיריית קרית אונו

12 משכונות המשעבדות לטובת נושים את הכנסותיה העתידיות של העירייה וכן כספים וזכויות אחרות המגיעים לה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, לתקופות שבין 14 ל-99 שנים, ללא הגבלה בסכום, להבטחת פרעון מלוות שקיבלה העירייה מהבנקים.

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25 ביולי 2024:

הנושה	מס' שעבודים	שנת יצירה	תקופה	הנכסים השועבדים
בנק מרכנתיל/מוניציפל	5	2006-2018	14-20 שנים	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד מרכזיית טלפונים
בזקל תקשורת	1	2003	99 שנים	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד
בנק לאומי לישראל	2	2005,2021	99 שנים	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד
הבנק הבינלאומי	2	2005,2010	25-99 שנים	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד
בנק הפועלים	2	2007,2012	99 שנים	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד

### ביאור 14 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" ותוצאה 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 וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.

סיכום השפעות והיקף כספי:

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, הייתה ירידה של כ-7 מליון ש"ח ש"ח בהכנסות העצמאיות לשנת 2023, ובנוסף נאלצה הרשות המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של כ-2 מליון ש"ח בתקציב הרגיל.

הרשות המקומית נקטה בצעדים שונים לצמצום הגרעון:

בתאריך 20.11.2023 אישרה מועצת הרשות שימוש בעודפי מזומנים של קרנות פיתוח בסכום של 15 מליון ש"ח על פי "הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בעת מלחמה".

בתאריך 31.3.2024 אושרה לרשות קבלת היתר אשראי להלוואה בסך 15 מליון ש"ח, על פי "מתווה סיוע לרשויות מקומיות לצורכי חירום בתקופת מלחמת "חרבות ברזל", באמצעות מתן אישור עקרוני להלוואה לזמן ארוך. בפועל נלקחו רק 12 מליון ש"ח שנרשמו כהכנסה בתקציב 2023.

כמו כן קיבלה הרשות המקומית מענקי ממשלה בסכום של 397 אלפי ש"ח לצרכי חירום.

### ביאור 15 - 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 15 מליון ש"ח. משרד הפנים אישר את העברת הלוואה בתאריך 31.3.2024. בהתאם להחלטת מועצת הרשות השבת הכספים לקרנות הפיתוח תתבצע במהלך 5 השנים הבאות מידי סוף רבעון ושיעור הריבית שנקבע הינו 6%. יצויין כי בפועל נלקחה מקרנות הרשות הלוואה בסך 12 מליון ₪ בלבד.

להלן התנועה בהלוואות בשנת הדוח (כולל יתרת הלוואות משנים קודמות) באלפי ש"ח:

9,224	יתרת לתחילת השנה (קרן בלבד)
12,000	הלוואות שהועברו מקרנות הרשות לתקציב הרגיל בשנת הדוח
(1,734)	מלוות שנפרעו בשנת הדוח (קרן בלבד)
-	ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה
<u>19,490</u>	יתרה לסוף השנה

ראה ביאור 5 ונספח 3 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

### ביאור 16 - התחייבויות תלויות



## עיריית קרית אונו

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:  
לפי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ויועצים משפטיים חיצוניים המייצגים אותה, תלויות ועומדות כנגד העירייה  
נכון ליום 31.12.2023 תביעות, שאינן מכוסות בפוליסות הביטוח, המסתכמות בכ-28,902 אלש"ח,  
שבעיקרן הן תביעות להחזר היטלי פיתוח והשבחה, יצוגית בשל נגישות ופיצוי בשל הפקעות וכו'.  
סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.  
כמו כן, בגין ההשתתפות העצמית בתביעות הנוזקין המכוסות על ידי פוליסות ביטוח של העירייה, הופרש סך 1,797 אלש"ח.  
בהתאם לחוות דעתם של היועצים המשפטיים, הערכת הסיכון הכוללת בקשר לכל התביעות האלו היא בסך 8,947 אלש"ח.  
(ביום 31.12.2022 בסך 9,677 אלש"ח)  
יצויין כי מרבית התביעות הן להחזר היטלי פיתוח והשבחה או בנושאי תכנון ובנייה, שבמידה ויפסקו נגד העירייה,  
יתקצבו באמצעות תב"רים שימומנו מקרנות הפיתוח.

כאמור, ההפרשה הכוללת עומדת על סך של 8,947 אלש"ח, לפי הפירוט שלהלן (ראה ביאור ח3)  
הפרשה כנגד קרנות הפיתוח - 7,150 אלש"ח  
הפרשה כנגד התקציב הרגיל - 1,797 אלש"ח  
**סה"כ 8,947 אלש"ח**



# עיריית קרית אונו

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
<b>1. ארנונה</b>									
1.1	ארנונה למגורים	13,334	137,437	20,599		130,172	106,900	23,272	82.1%
1.2	ארנונה אחרת	18,852	53,497	18,476	304	54,177	39,451	14,726	72.8%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	21,282	1,512	(304)		22,490	22,490		
		53,468	192,446	39,075		206,839	146,351	60,488	70.8%
<b>2. אגרת מים וביוב</b>									
2.1	אגרת מים	3,725	(327)			3,398	5	3,393	0.1%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	4,012	319	(8)		4,331	5	4,331	0.1%
2.3	אגרת ביוב	1,320	(26)			1,294	1	1,293	0.1%
3	שמירה		12			12		12	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,592	116			1,708		1,708	
		64,117	192,540	39,075		217,582	146,357	71,225	67.3%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
2	שכר דירה	14,358	15,071			29,429	15,553	13,876	52.8%
3	קנסות	3,083	373			3,456	371	3,085	10.7%
4	עצמיות חינוך	460	(11)			449		449	
8	הטלי השבחה		29,498			29,498	29,498		100.0%
9	הטלי פיתוח	1,156	67,804			68,960	67,112	1,848	97.3%
10	אגרות בנייה		7,513			7,513	7,513		100.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,250	1,844			3,094	1,468	1,626	47.4%
15	פינוי אשפה	94	17			111	9	102	8.1%
16	היטל צריכה עודפת	72	6			78	1	77	1.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,242	(432)			1,810	2	1,808	0.1%
		22,715	121,683			144,398	121,527	22,871	84.2%
	סה"כ בשנת הדוח	86,832	314,223	39,075		361,980	267,884	94,096	74.0%
	שנה קודמת	98,084	331,188	42,688		386,584	299,752	86,832	77.5%
	שנתיים קודמות	95,733	382,357	36,166		441,924	343,840	98,084	77.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. היטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות



# עיריית קרית אונו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

## הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>					
1.1	ארנונה למגורים	123,691	394	1,094	12,258	137,437
1.2	ארנונה אחרת	53,073	173	781	(530)	53,497
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	176,764	567	3,572	11,543	192,446
<b>2</b>	<b>אגרת מים וביוב</b>					
2.1	אגרת מים			256	(583)	(327)
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			325	(6)	319
2.3	אגרת ביוב			581	(589)	(8)
<b>3</b>	<b>שמירה</b>			98	(124)	(26)
<b>4</b>	<b>חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	176,764	567	4,380	10,829	192,540
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
2	שכר דירה	14,044	5	649	373	15,071
3	קנסות	275	9	239	(150)	373
4	עצמיות חינוך			34	(45)	(11)
8	הטלי השבחה	29,467			31	29,498
9	הטלי פיתוח	67,112	3	689		67,804
10	אגרות בניה	7,511			2	7,513
14	שלטים, אישורים וכו'	1,725	68	95	(44)	1,844
15	פינוי אשפה	9			8	17
16	היטל צריכה עודפת			6		6
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	120,143	85	1,860	(580)	121,683
	<b>סה"כ</b>	<b>296,907</b>	<b>652</b>	<b>6,240</b>	<b>10,424</b>	<b>314,223</b>





# עיריית קרית אונו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

## הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>			
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>			
1.1	ארנונה למגורים	100,392	6,508	106,900
1.2	ארנונה אחרת	34,979	4,472	39,451
	סה"כ ארנונה	135,371	10,980	146,351
<b>2</b>	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים		5	5
2.3	אגרת ביוב		5	5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	135,371	10,986	146,357
<b>ב.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
2	שכר דירה	10,642	4,911	15,553
3	קנסות	201	170	371
8	הטלי השבחה	29,468	30	29,498
9	הטלי פיתוח	67,112		67,112
10	אגרות בנייה	7,510	3	7,513
14	שלטים, אישורים וכו'	1,081	387	1,468
15	פינוי אשפה	9		9
16	היטל צריכה עודפת		1	1
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		2	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	116,023	5,504	121,527
	סה"כ	251,394	16,490	267,884



## עיריית קרית אונו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
4,070	3,725	33,491	32,186	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(587)	(583)	2,400	629	חיוב / זיכוי נוסף
44		(1,398)	304	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
369	256	2,359	1,875	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,042)	(2,059)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,896	3,398	34,810	32,935	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
171	5	14,002	10,980	גביה בגין פיגורים
3,725	3,393	20,808	21,955	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		166,577	176,764	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		6,777	11,099	חיוב / זיכוי נוסף
		826	567	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(34,074)	(37,016)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		140,106	151,414	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(128,728)	(135,371)	גביה שוטפת
		(128,728)	(135,371)	סה"כ שנגבה
		11,378	16,043	יתרת פיגורים לתקופה
3,725	3,393	32,186	37,998	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.39%	0.15%	40.22%	33.34%	% גביה מהפיגורים
		91.88%	89.40%	% גביה מהשוטף
4.39%	0.15%	81.60%	79.39%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)



## עיריית קרית אונו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	
142	226	<b>תיאור ההנחה</b>
2,515	3,557	אזרח ותיק 30%
482	1,187	אזרח ותיק 25%
736	3,566	אזרח ותיק 100%
274	795	נכה 75% ומעלה
		נכה 90%
283	634	נכי רדיפות הנאצים
75	425	עיוור
34	73	עולה
1	1	מזונות
788	3,110	גמלת סיעוד
181	653	מבחן הכנסה
829	1,112	הורה יחיד
548	951	ילד נכה
29	34	פטור חיילים
471	1,340	נכי צהל ומשפחות שכולות
14	44	פעולות איבה
50	140	בנין חדש
999	2,640	בנין ריק
57	172	וועדת הנחות
518	171	חייל מילואים פעיל
5	69	הנחות אחרות
<b>9,031</b>	<b>20,900</b>	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	
34	2,510	<b>תיאור פטורין</b>
2	11,873	פטור 100%
14	2,204	פטור 70%
		פטור 67% (2/3)
35	315	פטור 45%
41	989	פטור נכס שנהרס או ניזוק

<b>126</b>	<b>17,891</b>	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
------------	---------------	------------------------------

<b>9,157</b>	<b>38,791</b>	סה"כ הנחות ופטורים
--------------	---------------	--------------------



## עיריית קרית אונו

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
30,356	29,178	24,533	9,224	9,224		15,309		13,837	1,472
10,000		12,000	12,000	12,000					
40,356	29,178	36,533	21,224	19,224		15,309		13,837	1,472
11,178	4,645	3,858	1,734	1,734		2,124		1,741	383
29,178	24,533	32,675	19,490	19,490		13,185		12,096	1,089
514	421	422				422		419	3
<b>29,692</b>	<b>24,954</b>	<b>33,097</b>	<b>19,490</b>	<b>19,490</b>		<b>13,607</b>		<b>12,515</b>	<b>1,092</b>

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

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).  
 לא נצברה ריבית על ההלוואות מקרנות הרשות, שכן הן נפרעות מידי סוף רבעון.

<b>סכום פרעון כלל המלוות</b>			
2021	2022	2023	<b>סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:</b>
11,178	4,645	3,858	קרן
542	482	779	ריבית
1,324	365	132	הצמדה
<b>13,044</b>	<b>5,492</b>	<b>4,769</b>	<b>סה"כ**</b>
			(***)

**\*\*\* התאמה לטופס 2:**  
 בסעיף פרעון מלוות 5,071 4,313  
 בסעיף מפעלי הביוב 421 456  
**סה"כ 5,492 4,769**

**להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):**

סה"כ	קרנות הרשות	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
6,057	3,871	2,186	שנה ראשונה
6,004	4,017	1,987	שנה שנייה
5,614	4,017	1,597	שנה שלישית
5,180	4,103	1,077	שנה רביעית
4,460	3,482	978	שנה חמישית
5,782		5,782	שנה שישית ואילך
<b>33,097</b>	<b>19,490</b>	<b>13,607</b>	



## עיריית קרית אונו

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הביצוע 2022	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
371,670	35,319		416,980	381,661		381,661	הכנסות
370,278	(35,145)		416,806	381,661		381,661	הוצאות
<u>1,392</u>	<u>174</u>		<u>174</u>				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2022	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							<b>1 הכנסה עצמית</b>
62.20%	231,193		709	55.44%	231,189	231,898	1.1 גביה ישירה
0.75%	2,793	1,420		1.52%	6,320	4,900	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.36%	1,349		2,595	1.82%	7,588	10,183	1.3 העברה מקרנות פיתוח
<u>63.32%</u>	<u>235,335</u>	<u>1,420</u>	<u>3,304</u>	<u>58.78%</u>	<u>245,097</u>	<u>246,981</u>	
							<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
36.10%	134,175	25,192		38.03%	158,572	133,380	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.31%	1,151		289	0.19%	811	1,100	2.2 מענק כללי
		197		0.10%	397	200	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.27%	1,009	103		0.02%	103		2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
<u>36.68%</u>	<u>136,335</u>	<u>25,492</u>	<u>289</u>	<u>38.34%</u>	<u>159,883</u>	<u>134,680</u>	
		12,000		3.00%	12,000		<b>3 הכנסות אחרות</b>
							3.1 מלוות לאיזון
<u>100.00%</u>	<u>371,670</u>	<u>38,912</u>	<u>3,593</u>	<u>100.00%</u>	<u>416,980</u>	<u>381,661</u>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

(\*) מוין חדש



## עיריית קרית אונו

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	185,047	190,925	45.81%	5,878		180,041	48.62%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	24,574	25,545	6.13%	971		22,037	5.95%
3 הוצאות מימון	1,139	1,389	0.33%	250		1,282	0.35%
4 הוצאות תפעול	79,200	91,931	22.06%	12,731		72,563	19.60%
5 השתתפויות ותמיכות	84,198	98,090	23.53%	13,892		86,315	23.31%
6 הוצאות חד פעמיות	3,238	4,157	1.00%	919		2,548	0.69%
7 פרעון מלוות	4,265	4,769	1.14%	504		5,492	1.48%
סה"כ הוצאות	<b>381,661</b>	<b>416,806</b>	<b>100.00%</b>	<b>35,145</b>		<b>370,278</b>	<b>100.00%</b>



## עיריית קרית אונו

נספח 2 לטופס 2

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

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			32,227	31,656	(571)			(31,656)	(32,227)	(571)
2. שירותים מקומיים	7	2		85,058	80,117	(4,941)	39,317	39,725	(40,392)	(45,741)	(5,349)
3. שירותים ממלכתיים	8	3		236,762	210,106	(26,656)	170,459	143,529	(66,577)	(66,303)	274
4. מפעלים	9	4		775	726	(49)	636	781	55	(139)	(194)
5. בלתי רגילים	99	5		61,984	59,056	(2,928)	18,320	3,000	(56,056)	(43,664)	12,392
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				416,806	381,661	(35,145)	228,732	187,035	(194,626)	(188,074)	6,552
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה		1		416,806	381,661	(35,145)	187,040	191,426	191,426	187,040	(4,386)
2. מענקים כלליים	1.19						1,208	1,300	1,300	1,208	(92)
4. הכנסות מימון								1,900	1,900		(1,900)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות							188,248	194,626	194,626	188,248	(6,378)
סה"כ כללי				416,806	381,661	(35,145)	416,980	381,661		174	174
											<b>אי איזון תקציבי</b>
											<b>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>
											<b>174</b>



## עיריית קרית אונו

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
39%	143,462	(8,279)	35%	146,281	154,560	ארנונה
10%	36,116	3,378	9%	39,075	35,697	הנחות בארנונה (*)
0%	172	(146)	0%	6	152	מכירת מים
14%	52,792	(157)	13%	53,415	53,572	יתר עצמיות
29%	108,970	21,042	32%	133,994	112,952	משרד החינוך
6%	22,170	4,783	5%	22,654	17,871	משרד הרווחה
1%	3,035	(633)	0%	1,924	2,557	משרדים אחרים
0%	1,151	(289)	0%	811	1,100	מענק כללי
		197	0%	397	200	מענקים מיוחדים ומיועדים
		12,000	3%	12,000		מלוות למחזור ולאיוון
0%	1,009	103	0%	103		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	2,793	3,320	2%	6,320	3,000	תקבולים אחרים
100%	371,670	35,319	100%	416,980	381,661	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	371,670	35,319		416,980	381,661	סה"כ הכנסות
						<b>הוצאות</b>
19%	69,659	874	18%	74,950	75,824	משכורות ושכר כללי
18%	67,973	(4,636)	20%	81,638	77,002	פעולות כלליות
27%	99,980	(5,976)	25%	104,941	98,965	שכר חינוך
14%	53,293	(11,924)	17%	70,831	58,907	פעולות חינוך
3%	10,402	(776)	3%	11,034	10,258	שכר רווחה
7%	25,736	(7,557)	6%	26,787	19,230	פעולות רווחה
1%	5,492	(504)	1%	4,769	4,265	פרעון מלוות
0%	1,282	(250)	0%	1,389	1,139	מימון
0%	643	(979)	0%	1,676	697	חד פעמיות
10%	35,818	(3,417)	9%	38,791	35,374	הנחות בארנונה (**)
100%	370,278	(35,145)	100%	416,806	381,661	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	370,278	(35,145)		416,806	381,661	סה"כ הוצאות
	1,392	174		174		<b>עודף (גרעון)</b>

(\*) 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 קרית אונו

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
171.97	94,380	549	190.31	104,669	550.00	572.00	חינוך עם תקן
171.97	2,617	15	190.31	3,082	16.19		חינוך ללא תקן
<b>171.97</b>	<b>96,997</b>	<b>564</b>	<b>190.31</b>	<b>107,751</b>	<b>566.19</b>	<b>572.00</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
215.62	9,927	46	222.16	11,108	50.00	54.00	רווחה עם תקן
215.62	228	1	222.16	167	0.75		רווחה ללא תקן
<b>215.62</b>	<b>10,155</b>	<b>47</b>	<b>222.16</b>	<b>11,275</b>	<b>50.75</b>	<b>54.00</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
413.22	11,500	28	436.46	12,221	28.00	29.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>413.22</b>	<b>11,500</b>	<b>28</b>	<b>436.46</b>	<b>12,221</b>	<b>28.00</b>	<b>29.00</b>	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
178.45	31,031	174	198.68	36,557	184.00	204.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
178.45	2,938	16	198.68	3,022	15.21		יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>178.45</b>	<b>33,969</b>	<b>190</b>	<b>198.68</b>	<b>39,579</b>	<b>199.21</b>	<b>204.00</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>208.40</b>	<b>45,469</b>	<b>218</b>	<b>227.98</b>	<b>51,800</b>	<b>227.21</b>	<b>233.00</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>184.03</b>	<b>152,621</b>	<b>829</b>	<b>202.36</b>	<b>170,826</b>	<b>844.16</b>	<b>859.00</b>	<b>סה"כ נבחרים</b>
840.00	2,520	3	825.67	2,477	3.00		גימלאים (פנסיונרים)
130.98	20,839	159	140.78	22,524	160.00		
	255			231			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>177.76</b>	<b>176,235</b>	<b>991</b>	<b>194.66</b>	<b>196,058</b>	<b>1,007.16</b>	<b>859.00</b>	<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>177.76</b>	<b>176,235</b>	<b>991</b>	<b>194.66</b>	<b>196,058</b>	<b>1,007.16</b>	<b>859.00</b>	<b>סה"כ כללי הערות:</b>



## עיריית קרית אונו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

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

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
660		2,477	3	3,137	3	הנהלה וכלליות 6
(326)	3	9,450	33	9,124	36	נבחרים 61
557	5	5,032	22	5,589	27	מנהל כללי 61
891	8	16,959	58	17,850	66	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
(619)	10	10,918	53	10,299	63	שירותים מקומיים 7
6		1,242	5	1,248	5	תברואה 71
(217)	2	7,109	25	6,892	27	שמירה ובטחון 72
(473)	(3)	7,125	34	6,652	31	תכנון ובנין עיר 73
(398)	(2)	3,050	16	2,652	14	נכסים ציבוריים 74
						שרותים עירוניים שונים 76
(1,701)	7	29,444	133	27,743	140	סה"כ שרותים מקומיים
						שרותים ממלכתיים 8
86	2	2,825	13	2,911	15	מנהל החינוך 811
(9,003)	4	105,057	553	96,054	557	חינוך 812
(728)	(9)	7,974	39	7,246	30	תרבות 82
(1,017)	3	11,275	51	10,258	54	רווחה 84
(10,662)	0	127,131	656	116,469	656	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
500				500		הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
(39)	10	22,524	160	22,485	170	גימלאים (פנסיונרים)
(11,011)	25 *	196,058	1,007	185,047	1,032	סה"כ כללי

\* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 231 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2023	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2023	מס' מועסקים	עלות כוללת	נקיון ואבטחה
386	9,666			10,052			



## עיריית קרית אונו

נספח 5 לטופס 2

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

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.71%	96,425	53.27%	104,446	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.07%	7,174	6.02%	11,809	שעות נוספות - רשומות
0.14%	255	0.12%	231	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.59%	6,335	3.54%	6,937	אחזקת רכב
11.23%	19,788	10.65%	20,884	תשלומי פנסיה
		0.55%	1,082	אש"ל
5.04%	8,877	4.47%	8,762	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>78.79%</b>	<b>138,854</b>	<b>78.63%</b>	<b>154,151</b>	סה"כ שכר ותשלומים
3.41%	6,009	3.37%	6,609	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.94%	21,046	11.80%	23,138	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.86%	10,326	5.83%	11,424	מס שכר ומס מעסיקים
		0.38%	736	עלויות מעביד אחרות
<b>21.21%</b>	<b>37,381</b>	<b>21.37%</b>	<b>41,907</b>	סה"כ נלוות
<b>100.00%</b>	<b>176,235</b>	<b>100.00%</b>	<b>196,058</b>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
176,235	196,058	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשת הוצאות שכר 2022
3,406	(3,406)	החזרים ותשלומים אחרים שלא קיבלו ביטוי בדו"ח 66
792	(720)	השתתפות אחרים בהוצאות גמלאים
(392)	(1,007)	
<b>180,041</b>	<b>190,925</b>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2



## עיריית קרית אונו

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2023 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
63.99	64.73	66.16	37.38	מבנה מגורים
317.39	314.42	317.66	73.39	משרדים שירותים ומסחר
1,338.37	1,350.33	1,371.15	499.08	בנקים וחברות ביטוח
113.70	115.18	117.70	26.75	תעשייה
132.21	135.11	138.35	49.54	מלאכה
58.37	56.50	58.98	0.01	קרקע תפוסה
35.59	39.10	39.71	1.53	חניונים

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



# עיריית קרית אונו

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2023		הביצוע עד 31.12.2022		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	100	14		(86)	100	14	2,683	2,769		2	2,683	2,767	2,783	61	מנהל כללי	3		3
	959			(959)	959		31,041	32,000	12,000	12,000	19,041	20,000	32,000	62	מנהל כספי	3		3
	1,590	1,312		(278)	1,479	1,201	4,430	4,708		392	4,430	4,316	6,020	71	תברואה	14		14
	581	2,720		2,139	154	2,293	6,864	4,725	4,389	1,865	2,475	2,860	7,445	72	שמירה ובטחון	6		6
	6,069	64,642	546	59,119	2,718	61,837	269,934	210,815	30,000	72,238	239,934	138,577	275,457	73	תכנון ובנין עיר	28		28
	19,726	111,635	625	92,534	7,955	100,489	346,572	254,038	111,118	102,950	235,454	151,088	365,672	74	נכסים ציבוריים	134		134
		270		270		270	500	230		138	500	92	500	78	פיקוח עירוני	1		1
37	43,332	78,860	7,616	43,107	19,044	62,151	353,989	310,882	58,192	37,033	295,797	273,849	389,706	81	חינוך	72		72
	1,869	18,370	5	16,506	12	16,518	112,135	95,629	2,275	6,132	109,860	89,497	113,999	82	תרבות	30		30
	343	107		(236)	266	30	8,275	8,511			8,275	8,511	8,618	84	רווחה	5		5
		9		9		9	900	891		55	900	836	900	85	דת	2		2
		64		64		64	200	136		136	200		200	87	איכות הסביבה	1		1
		86		86		86	1,150	1,064			1,150	1,064	1,150	94	תחבורה	1		1
37	74,569	278,089	8,792	212,275	32,687	244,962	1,138,673	926,398	217,974	232,941	920,699	693,457	1,204,450		סה"כ	300		300
37	74,569	278,089	8,792	212,275	32,687	244,962	1,138,673	926,398	217,974	232,941	920,699	693,457	1,204,450		סה"כ נטו	300		300



## עיריית קרית אונו

דוח תמיכות והשתפויות

### דוח כספי לשנת 2023

#### השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

##### בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
1,814	1,832	<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b> תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<b>1,814</b>	<b>1,832</b>	<b>סה"כ</b>
315	313	<b>השתפויות לפי חוקים ותקנות</b> השתתפות בהג"א כלל ארצי
2,128	2,100	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
117	124	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
485	485	השתתפות שירות וטרינר
5,925	5,925	השתתפות בשירות התברואתי
318	318	השתתפות בתיעול וניקוז
1,868	1,868	השתתפות ותפעול המתנס
207	207	השתתפות הקונסרבטוריון
<b>11,363</b>	<b>11,340</b>	<b>סה"כ</b>
872	1,335	<b>השתתפויות לפי הסכם</b> השתתפות בתקציב ועד עובדים
208	250	השתתפות במילגות
26	35	השתתפות בתקציב יד לבנים
<b>1,106</b>	<b>1,620</b>	<b>סה"כ</b>
19,771	16,345	<b>השתתפויות אחרות</b> השתתפויות חינוך
25,240	17,677	השתתפויות רווחה
5	10	אחרות
<b>45,016</b>	<b>34,032</b>	<b>סה"כ</b>
<b>38,791</b>	<b>35,374</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<b>98,090</b>	<b>84,198</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתפויות</b>
1,814	1,832	<b>ריכוז</b> תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
11,363	11,340	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,106	1,620	השתתפויות לפי הסכם
45,016	34,032	השתתפויות אחרות
38,791	35,374	הנחות בארנונה
<b>98,090</b>	<b>84,198</b>	<b>סה"כ</b>



## עיריית קרית אונו

נספח 7 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023

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

תקציב 2023	ביצוע 2023 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
1,900		(1,900)	(100.00)%	16 הכנסות מימון
18,539	13,958	(4,581)	(24.71)%	23 תכנון ובנין העיר
1,148	3,864	2,716	236.59%	24 נכסים ציבוריים
3,450	5,329	1,879	54.46%	28 פיקוח עירוני
119,283	141,930	22,647	18.99%	31 חינוך
19,630	23,679	4,049	20.63%	34 רווחה
3,000	18,320	15,320	510.67%	5 תקבולים בלתי רגילים
<b>תשלומים:</b>				
8,599	9,594	995	11.57%	62 מנהל כספי
2,664	4,558	1,894	71.10%	72 שמירה וביטחון
157,872	175,772	17,900	11.34%	81 חינוך
29,488	37,821	8,333	28.26%	84 רווחה





## עיריית קרית אונו



# עיריית קרית אונו

דוח לתושב

## עיריית קרית אונו תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023 (באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	44,417	
מספר תושבים *	45,500	שטח שיפוט (דונם) 5,374
מספר משקי בית	15,258	דירוג סוציאקונומי 9

### מאזן

2022	2023	נכסים
62,597	64,157	רכוש שוטף
612,805	512,642	השקעות
40,325	40,513	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
39,987	39,813	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
<b>755,714</b>	<b>657,125</b>	<b>סה"כ</b>
2022	2023	התחייבויות
102,364	103,970	התחייבויות שוטפות
385,783	300,367	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
40,325	40,513	קרנות מתוקצבות
227,242	212,275	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<b>755,714</b>	<b>657,125</b>	<b>סה"כ</b>
2022	2023	עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה
15,730	13,607	
2022	2023	עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה
9,224	19,490	

### נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2023	ביצוע 2023	%	ביצוע 2022	%
הכנסות עצמיות	246,981	245,097	58.78%	235,335	63.32%
השתת' משרד החינוך	112,952	133,994	32.13%	108,970	29.32%
השתת' משרד הרווחה	17,871	22,654	5.43%	22,170	5.96%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	2,557	2,027	0.49%	4,044	1.09%
סה"כ	381,661	416,980	100.00%	371,670	100.00%
הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023	%	ביצוע 2022	%
משכורות ושכר כללי	75,824	74,950	17.98%	69,659	18.81%
פעולות אחרות	113,073	122,105	29.30%	104,434	28.20%
שכר חינוך	98,965	104,941	25.18%	99,980	27.00%
פעולות חינוך	58,907	70,831	16.99%	53,293	14.39%
שכר רווחה	10,258	11,034	2.65%	10,402	2.81%
פעולות רווחה	19,230	26,787	6.43%	25,736	6.95%
מימון	1,139	1,389	0.33%	1,282	0.35%
פרעון מלוות	4,265	4,769	1.14%	5,492	1.48%
סה"כ	381,661	416,806	100.00%	370,278	100.00%
עודף בשנת הדוח	174	1,392			

### דוח גביה וחייבים - ארנונה

2022	2023	
33,491	32,186	יתרת חוב לתחילת השנה
178,939	190,934	חיוב השנה
(36,116)	(39,075)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,398)	303	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>174,916</b>	<b>184,348</b>	סך לגביה
<b>142,730</b>	<b>146,351</b>	גביה בשנת הדוח
<b>32,186</b>	<b>37,997</b>	יתרת חוב לסוף השנה
<b>21,282</b>	<b>22,491</b>	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>53,468</b>	<b>60,488</b>	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
40%	33%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
92%	89%	אחוז גביה מהשוטף (*)
82%	79%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
65	66	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023	
10.76%	9.55%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
6.71%	7.94%	% עומס המלוות מההכנסה
27.54%	24.93%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,336	9,161	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
991	1,007	מספר משרות ממוצע

### נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2023	
225,555	227,242	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
133,636	217,974	תקבולים במהלך השנה
131,949	232,941	תשלומים במהלך השנה
227,242	212,275	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\* נכון לחודש דצמבר 2023