

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

01 Dec, 2020, 09:52



נתקבל

עיריית יהוד - מונסון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019

יוסף ח'מיס משרד רואי חשבון
Yousef Khamis Certified Public Accountants

ת.ד. 123, ראמה 3005500

טל. 04-9880997 פקס. 1534-9880397

e-mail: kamiss@netvision.net.il

יוסף ח'מיס – רואה חשבון

ריהאם ח'מיס שבאט – רואת חשבון

עיריית יהוד - מונסון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

39-40

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019

לכבוד

גב' תמי נאסה

הממונה על ביקורת החשבונות ברשויות מקומיות

משרד הפנים

ירושלים

ג.א.נ.,

הנדון: עיריית יהוד - מונסון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית יהוד - מונסון (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון מבקר אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 30 ביולי 2019 הייתה בלתי מסויגת.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והאיזון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת הלב:

- א. לביאור 20 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.
- ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 94,274 אלפי ש"ח, המהווים כ-60% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני אגף הגביה.
- ג. לביאור 23 בדוחות הכספיים, בדבר השפעת התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) על פעילות העירייה לאחר תאריך המאזן.

בכבוד רב,
יוסף ח'מיס - משרד רואי חשבון
29.10.2020

ראמה, 27 באוקטובר 2020

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
31,387	31,009	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,638	4,512	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,823	1,446	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>35,848</u>	<u>36,967</u>		
81,621	95,731	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,658	2,902	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
30,242	30,318	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>150,369</u>	<u>165,918</u>		
<u>32,668</u>	<u>22,085</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
165,900	153,162	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,349	2,945		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>167,249</u>	<u>156,107</u>		

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
35,759	36,230	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
89	737	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>35,848</u>	<u>36,967</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
68,814	70,234	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
12,807	25,497	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>81,621</u>	<u>95,731</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,658	2,902	3 (ח)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
30,242	30,318	3 (ט)	
<u>150,369</u>	<u>165,918</u>		




ראש הרשות: יעלה מקליס
 גזבר הרשות: גל לניאדו
 תאריך אישור הדוחות: 28.10.2020
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
13,921	14,984	14,840		61 מנהל כללי	129,529	132,671	134,236		11 מיסים
5,890	5,867	6,503		62 מנהל כספי	1,701	1,480	1,655		12 אגרות
1,522	1,557	1,498		63 הוצאות מימון					
12,134	12,236	12,243		64 פרעון מלוות					
<u>33,467</u>	<u>34,644</u>	<u>35,084</u>							
					5,654	5,142	5,525		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>136,884</u>	<u>139,293</u>	<u>141,416</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
22,947	23,458	24,098		71 תברואה	995	981	1,027		21 תברואה
2,671	2,817	2,890		72 שמירה וביטחון	117	34	14		22 שמירה וביטחון
4,603	4,782	5,116		73 תכנון ובנין העיר	5,280	5,376	5,422		23 תכנון ובנין העיר
8,624	8,961	8,491		74 נכסים ציבוריים	196	249	120		24 נכסים ציבוריים
2,555	2,397	2,420		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	54				25 חגיגות, מבצעים ואירועים
2,191	2,380	2,531		76 שרותים עירוניים שונים	258	106	130		26 שרותים עירוניים שונים
694	670	857		78 פיקוח עירוני	2,758	2,760	2,850		28 פיקוח עירוני
<u>44,285</u>	<u>45,465</u>	<u>46,403</u>			<u>9,658</u>	<u>9,506</u>	<u>9,563</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
58,469	61,299	57,562	(7)	81 חינוך	33,656	37,014	31,914	(7)	31 חינוך
7,729	7,619	7,518		82 תרבות	1,653	975	1,023		32 תרבות
205	209	220		83 בריאות					
20,470	21,540	22,423	(6)	84 רווחה	12,768	13,192	13,180	(6)	34 רווחה
1,995	2,412	2,405		85 דת	314				35 דת
1	7			86 קליטת עלייה	49	44	30		36 קליטת עלייה
<u>88,869</u>	<u>93,086</u>	<u>90,128</u>			<u>48,440</u>	<u>51,225</u>	<u>46,147</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
485	507	526	(8)	91 מים	621	653	2,982	(8)	41 מים
217	218	222		93 נכסים	1,568	473	589		43 נכסים
				97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		63			46 חשמל
	11	50	(8)		99	76	50	(8)	47 מפעל הביוב
<u>702</u>	<u>736</u>	<u>798</u>			<u>2,288</u>	<u>1,265</u>	<u>3,621</u>		
<u>32,950</u>	<u>30,860</u>	<u>32,234</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>3,003</u>	<u>3,502</u>	<u>3,900</u>	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>200,273</u>	<u>204,791</u>	<u>204,647</u>		סה"כ כללי	<u>200,273</u>	<u>204,791</u>	<u>204,647</u>		סה"כ כללי

200,273	204,791	204,647
200,273	204,791	204,647

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,471	4,693	השתתפות הממשלה
1,240	2,022	השתתפות מוסדות
16,992	45,421	מקורות עצמיים ואחרים
30,703	52,136	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
37,559	39,306	עבודות שבוצעו במשך השנה
	140	תשלומים אחרים
37,559	39,446	סה"כ תשלומים
(6,856)	12,690	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
84,545	93,265	תקבולים
64,882	80,458	תשלומים
19,663	12,807	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
93,265	124,937	תקבולים
80,458	99,440	תשלומים
12,807	25,497	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
19,118	29,903	עודפי מימון זמניים
6,311	4,406	גרעונות מימון זמניים
12,807	25,497	
21,983	20,464	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
200,273	204,591	1	מתקציב רגיל
12,258	7,494	2	מתקציב בלתי רגיל
43,185	49,365	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>255,716</u>	<u>261,450</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
198,723	204,791	4	תקציב רגיל
36,106	39,446	5	תקציב בלתי רגיל
2,571	3,103	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>237,400</u>	<u>247,340</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>18,316</u>	<u>14,110</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(6,856)	12,690		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,856)</u>	<u>12,690</u>		
-----	-----		
25,172	1,420		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>18,316</u>	<u>14,110</u>		עודף כללי
=====	=====		

עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
200,273	204,791 (200)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>200,273</u>	<hr/> <u>204,591</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
30,703 (18,445)	52,136 (44,642)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>12,258</u>	<hr/> <u>7,494</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
46,188 (1,453)	49,365		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(1,550)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/> <u>43,185</u>	<hr/> <u>49,365</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
200,273	204,791		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,550)			העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <u>198,723</u>	<hr/> <u>204,791</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
37,559 (1,453)	39,446		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <u>36,106</u>	<hr/> <u>39,446</u>		סה"כ נטו

עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4 - המשך
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

21,016	47,945
	(200)
(18,445)	(44,642)

התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

2,571

3,103

סה"כ נטו

25,172

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

תקציב הרשות בסך 201,296 אש"ח אושר ע"י העירייה בתאריך 10/02/2019.

עדכון התקציב בסך 204,647 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 02/09/2019.

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 ככס 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות אחרות נכלל בסעיף הוצאות פרעון מלוות.

עיריית יהוד - מונסון

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 13.ד'.
סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
(5) 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 בקרב פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית יהוד - מונסון

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.

(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 לתקציב הרגיל.

(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. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

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 וודאות 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 יהוד - מונסון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2018 2019

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	69,166	76,899	
	5,955	5,955	בנקים מסחריים
	75,121	82,854	בנק דקסיה
	43,734	51,845	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	<u>31,387</u>	<u>31,009</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	<u>61,888</u>	<u>70,523</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 אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
משרד החינוך

	1,013		
	33	33	משרד התחבורה
	470	470	משרד התרבות והספורט
	110	218	אחרים
	78	105	משטרת ישראל
	54	54	מפעל הפיס
	2,396	2,673	חברות כרטיסי אשראי
	<u>2,638</u>	<u>4,512</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	1,367	1,031	
	152	152	תאגידי עירוניים (ראה ביאור 13)
	258	263	פקדונות בית משפט
(*)	46	46	עובדים
	<u>1,823</u>	<u>1,446</u>	תשלומי יתר לספקים, קבלנים

(*) מיון מחדש

עיריית יהוד - מונסון

<u>2018</u>	<u>2019</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,610	2,658	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
231	228	יתרה לתחילת השנה
(156)	(131)	הפקדות במהלך השנה
(27)	147	משיכות במהלך השנה
<u>2,658</u>	<u>2,902</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
-----	-----	יתרה לסוף השנה
 <u><u>2,658</u></u>	 <u><u>2,902</u></u>	 סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1	1	תאגידים עירוניים
67	67	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
21,196	21,196	מי אונו בע"מ מניות
<u>21,264</u>	<u>21,264</u>	מי אונו בע"מ פרמיה
-----	-----	 השקעות אחרות
8,934	9,010	השקעות כספי קרן ביטחון אג"ח (ראה ביאור 13.ב')
41	41	החברה לאוטומציה
3	3	השקעות אחרות
<u>8,978</u>	<u>9,054</u>	 סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
-----	-----	
<u><u>30,242</u></u>	<u><u>30,318</u></u>	

(* מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 1 אלפי ש"ח.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
19,331	21,290	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,116	5,899	עובדים וניכויים לשלם
1,116	1,504	מוסדות וזכאים שונים
8,384	7,099	24 המחאות לפרעון
812	414	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)
<u>35,759</u>	<u>36,230</u>	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 13)
-----	-----	
<u><u>35,759</u></u>	<u><u>36,230</u></u>	

עיריית יהוד - מונסון

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
	1	מיסים מראש	
	736	זכאים בגין ארנונה	
89		משרד החינוך	
<hr/> <hr/> 89	<hr/> <hr/> 737		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ח.
		<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
2,610	2,658	יתרה לתחילת השנה	
231	228	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(156)	(131)	חוזר בגין השתתפות בהוצאות	
(27)	147	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
2,658	2,902		
<hr/> <hr/> 2,658	<hr/> <hr/> 2,902	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
		קרן בטחון מהנפקת אג"ח	
8,934	9,010	השקעות אחרות	
44	44	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ	
1	1	מי אונו בע"מ	
21,263	21,263		
<hr/> <hr/> 30,242	<hr/> <hr/> 30,318		

(* מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 1 אלפי ש"ח.

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	346		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 14)
31	200	2,200	העברה מקרנות פיתוח
393	2,429	1,400	ריבית ודיבידנד
1,783	436	300	השתתפות מוסדות פנסיה
621	91		הקטנת הפרשה להתחייבויות תלויות
			פיצויים מקבוצת לוזון
175			תקבולים אחרים
<u>3,003</u>	<u>3,502</u>	<u>3,900</u>	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
12,290	12,961	12,331	הנחות במיסים
16,348	17,478	17,344	תשלומי פנסיה
734		1,000	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
602	54	250	הוצאות בגין שנים קודמות והפרשה להתחייבויות תלויות
259		135	השתתפות בפנסיה
122	130		השתתפות בהוצאות חברה למימון יהוד מונסון
1,045	237	688	זרבה לפעולות
		486	זרבה שכר
1,550			העברה מתקציב רגיל לקרן עודפים
<u>32,950</u>	<u>30,860</u>	<u>32,234</u>	

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו 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 הקרו מנוהלים ב-7 חשבונות ספציפיים המיועדים לפיתוח. (ראה ביאור 3 (א) לעיל)
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרו														
68,814	21,016	2,571				18,445	46,188		1,550		1,453	43,185	43,642	סה"כ שנה קודמת
7,882	11,030	243				10,787	6,152					6,152	12,760	קרו הטל השבחה
5,433	740	640				100	6,173					6,173		קרו ממכירת מקרקעין
1,684	305					305							1,989	קרו עודפי תקציב רגיל
38,424	31,576	2,220				29,356	30,364					30,364	39,636	קרו כביש
2,153	300					300	1,056					1,056	1,397	קרו תיעול
14,658	3,994				200	3,794	5,620					5,620	13,032	תאגיד מים וביוב, בניית גני אשדר, שצ"פ 2,217, רשת מים
70,234	47,945	3,103			200	44,642	49,365					49,365	68,814	סה"כ
(*) כולל הפרשה לתביעות בסך 2,220 בגין השבת היטלי פיתוח וסך 640 אש"ח בגין פינוי שטח ציבורי, תשלומים בסך 221 אש"ח בגין שירותי שמאות, וסך 22 בגין בחינת השבחת נכס.														
(**) הועבר השנה מקרו תאגוד לתב"רים סך של 528 אש"ח, ולתקציב הרגיל סך 200 אש"ח.														

עיריית יהוד - מונסון

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. החל מ-1.7.2015 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות העירייה (ראה ביאור 10.ד').

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 3,029 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,630 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 3,873 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,286 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,871 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,255 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>

ביאור 10- ניירות ערך סחירים

37,887	43,886
37,887	43,886
(37,887)	(43,886)

השקעות בבטוחות סחירות אחרות

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

עיריית יהוד - מונסון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2018	2019
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
37,887	43,886
43,734	51,845
<hr/>	<hr/>
81,621	95,731

ביאור 11- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

בטחנות סחירות אחרות (ראה ביאור 10)
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3.א)
אג"ח מדינה
פקדונות בבנקים

ביאור 12 - מכירת נכסים

בתאריך 02.07.2018 אושר במליאת העיר הסכם בין עיריית יהוד לבין חברת מגניז תשתיות בע"מ, למכירת זכויות במקרקעין - פינוי ובניית דירות למכירה-פרויקט מתחם "שוק רמז", הידועים כחלק מחלקה 121 בגוש 6694, בשטח של 1,480 מ"ר, בהתאם למכרז מס' 5/2010, ובהתאם להסכם גישור שנערך בבית משפט מחוזי, מחוז מרכז, שאושר ע"י השופט בנימין ארנון בתאריך 03/09/2018. לאחר אישור משרד הפנים, אישור עשייה במקרקעין לפי סעיף 188 לפקודת העיריות, שלמו הרוכשים לעירייה סך 6,173 אש"ח ביום 15 במאי 2019. התמורה נרשמה בקרן לעבודות פיתוח. (ראה ביאור 5)

ביאור 13 - תאגידים עירוניים

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>מניות שבידי הרשות</u>
<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד	חברה	99%	100	-
ב. חברה למימון יהוד מונסון	חברה	100%	100	-
ג. החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)	חברה	99.9%	1,000	1
ד. מי אונו בע"מ	חברה	40%	50,000	67

<u>שם התאגיד</u>	<u>פרמיה</u>	<u>הלוואות/ על חשבון</u>	<u>תשלום</u>
<u>שם התאגיד</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שטרי הון</u>	<u>הון מניות</u>
<u>שם התאגיד</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד	-	-	-
ב. חברה למימון יהוד מונסון	-	-	-
ג. החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)	-	-	-
ד. מי אונו בע"מ	21,196	-	-

<u>שם הגוף</u>	<u>סה"כ</u>	<u>יתרה בספרי</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים</u>
<u>שם הגוף</u>	<u>השקעה</u>	<u>הרשות</u>	<u>נטו</u>
<u>שם הגוף</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>חובה (זכות)</u>	<u>במאזן</u>
<u>שם הגוף</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>התאגיד</u>
<u>שם הגוף</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד	-	-170	6,483 (1)
ב. חברה למימון יהוד מונסון	-	1,031	- (1)
ג. החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)	1	-37	(3,315) (1)
ד. מי אונו בע"מ	21,263	-207	59,868 (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

עיריית יהוד - מונסון

א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ:

החברה נוסדה בשנת 1968. החברה מוחזקת במלואה על ידי עיריית יהוד מונסון ועוסקת בהפעלת בית הספר התיכון המקיף ביהוד מונסון. החברה מתנהלת כיחידה אוטונומית ועצמאית.

ביום 31.5.2008 נחתם הסכם בין החברה לבין עיריית יהוד על פיו נקבע כי התחייבות החברה לעירייה בגין שכר והפרשות סוציאליות לעובדי העירייה פנסיונרים אשר עבדו בבית הספר וכן כל יתרת חוב אחר שהוא, הינה בסך 1,892 אש"ח.

התחייבות זו נפרעה ב - 12 תשלומים שווים בסך 158 אש"ח כל אחד החל משנת 2008. העירייה החלה בשנת 2008 להעביר לחברה סכום זהה מדי שנה כהשתתפות בתקציבה השנתי של החברה למשך 12 שנה עד לסיום החוב של החברה. הסכומים הנ"ל הם ברי קיוזו האחד מהשני. בנוסף החברה מקבלת מעיריית יהוד תקבולים להפעלת פרויקטים שונים בבית הספר התיכון המקיף ביהוד מדי שנה.

על פי דוח כספי לשנת 2019 החברה סיימה את השנה עם עודף שוטף בסך 1,284 אש"ח.

קיימת התאמה בין היתרה של העירייה לספרי החברה ליום 31.12.2019.

בשנת 2019 העירייה זיכתה את החברה כנגד הוצאות התקציב הרגיל, בגין חשמל, מים ונקיון בסך 66 אש"ח, הפעלת אשכול פיס בסך 482 אש"ח, והפעלת כיתות ותיקים בסך 29 אש"ח.

בשנת 2019 העירייה זיכתה את החברה כנגד הוצאות התקציב הבלתי רגיל בסך 425 אש"ח, בגין עבודות תגבור תוכניות פדגוגיות ותיקון לקויי בטיחות לבית ספר תיכון.

התקבולים והתשלומים בחברה מהפעלת בית הספר התיכון המקיף ביהוד מונסון שלא נכללו בתקבולים ובתשלומים של העירייה מסתכמים השנה בסך 52,409 אש"ח.

ב. החברה למימון יהוד מונסון 2006 בע"מ:

החברה הוקמה על פי אישור משרד הפנים בהתאם לצו העיריות (הקמת תאגידים) התש"מ.

החברה התאגדה בחודש מאי 2006 והחלה את פעילותה בחודש אוגוסט 2006. החברה מוחזקת במלואה על ידי עיריית יהוד מונסון. מטרת החברה: גיוס הלוואות (אג"ח) והעמדתן לעירייה כהלוואה בתנאים זהים. במסגרת זו גייסה החברה סכום ברוטו של 100 מיליון ₪. בחודש ספטמבר 2006 נחתם הסכם הלוואה בין העירייה לחברה. ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5.8%. סיום ההלוואה בחודש אוגוסט 2021. כבטחון למתן ההלוואה שיעבדה העירייה לטובת החברה בדרגה ראשונה את כל תשלומי הארנונה המגיעים לעירייה באזורים מסוימים. כמו כן העמידה העירייה לחברה כבטוחה סכום השווה לשלושה תשלומים רבעוניים למחזיקי אג"ח לפי לוח סילוקין. סכומים אלו מופקדים בפקדון מיוחד שנפתח על ידי הנאמן (הרמטיק נאמנות 1975 בע"מ) שהסתכמו לתאריך המאזן בסך 9,010 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 8,934 אש"ח) ראה ביאור 3 (ה).

ההתחייבות בגין ההלוואה מוצגת בנספח 3 לטופס 1 בסעיף מלוות אחרים.

קיימת התאמה בין יתרת ההלוואה בנספח 3 לטופס 1 ליתרת ההלוואה בספרי החברה ליום 31.12.2019.

בדוחות הכספיים שפרסמה החברה ליום 31.12.19 מוצגת יתרת חוב של העירייה בגין ההלוואה שניתנה בסך 18,784 אלפי ₪.

על פי דוח כספי לשנת 2019 החברה סיימה את השנה באיזון.

היתרה של החברה בספרי העירייה ליום 31.12.2019 הינה מהעברה של העירייה לחברה לתשלום למחזיקי אג"ח עבור חודש דצמבר 2019.

ג. החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ:

החברה נרשמה והתאגדה על פי חוק החברות בתאריך 21.3.1996 והחלה פעילותה בשנת 2010. החברה מוחזקת במלואה על ידי עיריית יהוד מונסון. החברה עוסקת בניהול פרויקטים כלכליים בתחומי העיר יהוד מונסון, כמו כן בשנת הדוח העירייה זיכתה את החברה כנגד הוצאות התקציב הרגיל סך 280 אש"ח, בגין פרויקט ניצנים ושכ"ט חניה, וחייבה את החברה כנגד הכנסות התקציב הרגיל סך 64 אש"ח בגין הכנסות חשמל סולארי.

על פי דוח כספי לשנת 2019 החברה סיימה את השנה עם רווח בסך 292 אש"ח.

יתרת החברה בספרי העירייה ליום 31/12/2019 הינה בסך 37 אש"ח לזכותה, בעוד שלפי ספרי החברה היתרה של העירייה ליום 31/12/2019 הינה בסך 501 אש"ח לחובת העירייה. ההפרש בסך 464 אש"ח נובע מחיובים של החברה שטרם נרשמו בעירייה עבור הכנסות לקבל מהעירייה.

בשנת 2019 העירייה זיכתה את החברה כנגד הוצאות התקציב הרגיל, בגין צהרונים בסך 60 אש"ח, שירותי חניה בסך 203 אש"ח, קייטנת קיץ בסך 17 אש"ח, וחייבה את החברה כנגד הכנסות תקציב רגיל בסך 63 אש"ח עמלה 5% חשמל סולארי.

בשנת 2019 העירייה זיכתה את החברה כנגד הוצאות התקציב הבלתי רגיל בסך 3,972 אש"ח, בגין עבודות שביצעה החברה עבור העירייה.

ד. מי אונו בע"מ:

בישיבת מועצת העיר מיום 1.6.15 החליטה מועצת העיר להצטרף לתאגיד מי אונו בע"מ- תאגיד המים של עיריית קרית אונו. (להלן: "התאגיד").

בישיבת מועצת עיריית קרית אונו מיום 10.6.15 הוחלט לאשר את הצטרפות עיריית יהוד מונסון לתאגיד ואף להעביר 40% ממניות התאגיד לעיריית יהוד מונסון.

בישיבת מועצת העיר מיום 29.6.15 אושרה התקשרות עם תאגיד מי אונו בע"מ- תאגיד המים של עיריית קרית אונו.

עיריית יהוד - מונסון

בתאריך 30.6.15 נחתם הסכם עם התאגיד. להלן פרטי ההסכם:

הרשויות החברות בתאגיד הינן עיריית קרית אונו ועיריית יהוד מונסון.
נכסי המים והביוב של עיריית יהוד מונסון נכון ליום 1.1.10 בסך 35,439 אש"ח מועברים לתאגיד.

בתמורה וכנגד העברת הנכסים בהתאם לשווי שנקבע בסקר הנכסים ישלם התאגיד בתמורה:
כנגד 60% מסכום התמורה - דהיינו סך של 21,263 אש"ח תוענק לעיריית יהוד בעלות בשיעור 40% מהמניות הרגילות של התאגיד.
יתרת 40% מסכום התמורה, המהווים סך של 14,176 אש"ח תהווה הלוואת בעלים מאת הרשות לתאגיד.

בהתאם להסכם העברת הנכסים, ההלוואה הייתה אמורה להיפרע ע"י התאגיד בצירוף הפרשי הצמדה וריבית במשך 120 חודשים.
החל מהמועד הקובע (יום בו יקבע ברשיון כי משק המים והביוב של עיריית יהוד עובר לתאגיד, ובאין קביעה אחרת 30.6.15) ובכפוף לאישור הממונה, וזאת בתשלומי קרן וריבית חודשיים, אשר ישולמו ביום ה-20 לכל חודש קלאנדרי.
החברה החלה לפרוע את ההלוואה החל מ-1.7.15. בשנת 2016 התאגיד פרע את מלוא ההלוואה. ההכנסות נזקפו לקרן תאגוד ומשם הועברו סכומים להכנסות בפרק מים לכיסוי פרעון מלוות ביוב ולכיסוי גרעון סופי בתב"ר ובת"ר. (ראה באור 5).

להלן התנועה בהלוואה:

י.פ.	13,466	אש"ח
תשלומים ע"ח קרן	(13,466)	אש"ח
יתרה ליום 31.12.16	-	אש"ח

עובדים:

התאגיד יעסיק 2 עובדי עירייה שיוצבו לעבוד בתאגיד על פי הסכם להצבת עובדים.
העירייה תשלם את השכר עבור עובדים אלו ותחייב את התאגיד בגין עלות המעביד.
בשנת הדוח העירייה חייבה את התאגיד כנגד הכנסות התקציב הרגיל סך 507 אש"ח בגין העסקת עובדים,
וזיכתה את התאגיד כנגד הוצאות התקציב הרגיל בסך 2,391 אש"ח בגין צריכת מים לגינון ציבורי, לעירייה ומוסדות חינוך שלה.
על פי דוח כספי לשנת 2019 החברה סיימה את השנה עם רווח בסך 4,843 אש"ח.

חוב העירייה בגין קרן שיקום

עד ליום הקמת התאגיד נרשם חוב בעירייה (שלא שולם) בגין היטל שיקום למקורות כנגד הוצאות בסך של 5,780 אש"ח
בהתאם להסכם משולש בין התאגיד מקורות ועיריית יהוד- החוב של הרשות יעבור לתאגיד והעירייה לא תהיה חייבת למקורות כסף.
בהתאם לנספח ג' להסכם - סכום החוב של הרשות כלפי מקורות שהומחה לתאגיד הינו בסך כולל של 6,676 אש"ח קרן ו-1,448 אש"ח
ריבית שהצטברה על החוב. סה"כ החוב עומד על 8,124 אש"ח.
בהתאם לנספח ג' להסכם - סכום החוב של הרשות כלפי התאגיד יוסדר באופן הבא:
סך של 11,371 אש"ח - העברת נכסים לתאגיד בסך 11,371 אש"ח (בגין השקעות שבוצעו לאחר 1.1.10). אליה תתווסף הריבית שנצברה
בסך 1,448 אש"ח. סה"כ שווי נכסים שהועברו 12,819 אש"ח.
בניכוי סה"כ החוב הכולל - 8,124 ₪
יתרה בסך של 4,695 אש"ח הוחזרה לעיריית יהוד בשנת 2016 ונזקפה לקרן תאגוד.
העירייה זקפה את הסכומים בגין ביטול החוב לקרן פיתוח.
על פי הנחיות משרד הפנים העירייה העבירה ש"ק סך של 11,880 אש"ח מקרן תאגוד לכיסוי כל פרעון מלוות הביוב.

השנה הועבר סך של 528 אש"ח מקרן תאגוד למימון תב"רים. (ראה ביאור 5).
יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31/12/2019 הינה בסך 207 אש"ח לזכות התאגיד, בעוד שלפי ספרי התאגיד היתרה של העירייה
ליום 31/12/2019 הינה בסך 132 אש"ח לזכות העירייה. הפרש בסך 339 אש"ח נובע מזיכויים של העירייה בגין צריכת מים
חודשים 11-12/2019 שטרם נרשמו בספרי התאגיד.

עיריית יהוד - מונסון

2019
באלפי ש"ח

248
40
18
40
346
346

ביאור 14- החזר משנים קודמות

ההרכב :
מרשות העתיקות
החזר עמלות מהחברה למשק וכלכלה
ביטול שיק עבור פיצוי לחברת ביטוח
ביטול יתרות שונות שנים קודמות

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22/07/2020 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
99	11/07/99	בנק מזרחי טפחות בע"מ	שעבוד אחד על הכנסות ארנונה בגין הנכס שבו נמצא סניף בנק מזרחי טפחות עד לסך 1 מיליון ₪ בצירוף הפרשי הצמדה וריבית
20	04/03/2001- 02/07/2002- 21/01/2003- 12/05/2004- 20/01/2011	מוניציפלי בנק בע"מ	חמשה שעבודים על הכנסות עצמיות כמפרט בנספח א' של פרטי המשכון, ללא הגבלה בסכום
99	29/12/03	כחלון חיים ורויטל	שעבוד אחד על זכויות בקרקע בשטח כ-271 מ"ר הידועה כחלק ממגרש לפי תב"ע יד/1985, זכויות שנרכשו ע"י הנושה
99	27/04/06	ליסקאר רם בע"מ	שעבוד קבוע על רכב מס' רישוי 14-268-24
99	14/09/2006- 25/10/2006	החברה למימון יהוד-מונסון 2006 בע"מ	שני שעבודים על כל הכנסות העירייה מארנונה ללא הגבלה בסכום, וקבוע על חשבון בנק מס' 14230074 ועל פקדונות המופקדים בחשבון פקדון מס' 301006/96 המתנהלים בבנק לאומי
99	07/01/15	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבוד אחד על כל הכנסותיה של העירייה מכל מין וסוג שהוא עד לסך 3.37 מיליון ₪

ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות מס הכנסה ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש 08/2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 54 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך 1,060 אלפי ₪, עבור ריהוט משרדי, מכשירי חשמל ואלקטרוני, טלפונים ניידים, מחשבים מסכים למחשב ומדפסות, מחסום דרכים, מצלמות אבטחה, וציוד וריהוט למוסדות חינוך.

ביאור 18 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 25 כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם לחוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש יוני 2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 903 אלפי ש"ח.

ביאור 19 - ערבויות

להלן פירוט הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן :

המוטב בגינו ניתנו הערבויות	הבנק מקבל הערבות	סכום הערבות אלפי ₪	תאריך סיום הערבות
החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ (*)	אוצר החייל הבנק הבינלאומי	4,989	2026

(*) הערבות להבטחת 3 הלוואות שנלקחו ע"י החברה הכלכלית לפיתוח יהוד ל-15 שנים המסתיימות בשנת 2026. יתרת 3 ההלוואות ליום 31.12.2019 הינה בסך 4,989 אש"ח.

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 20 - התחייבויות תלויות

התקבלו מכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה המפרטים את התביעות התלויות כנגדה, המסתכמות בכ- 16.8 מיליון ₪. המכתבים כללו רשימת תביעות כספיות בתחומים, נזקין, חוזיות, היטלי השבחה ופיתוח, מנהלית, עבודה, ופינוי כמפורט להלן:

- א. תביעת נזקין על סך 107 אש"ח.
- ב. 8 תביעות נזק גוף שלא ננקב בהם סכומים.
- ג. תביעה ייצוגית הוצאות אכיפה מנהלית על סך 600 אש"ח.
- ד. תביעה להשבת ריבית והצמדה היטלי השבחה על סך 1,195 אש"ח.
- ה. 2 תביעות להשבת היטלי פיתוח על סך 11,179 אש"ח.
- ו. 4 תביעות חוזיות על סך 2,272 אש"ח.
- ז. תביעה בגין פינוי שטח ציבורי על סך 640 אש"ח.
- ח. תביעה בגין שכר על סך 232 אש"ח.
- י. תביעה לתשלום פיצויים על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה (1965), המסתכמות לסך של כ- 206 אש"ח.

להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל, ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 7.1 מיליון ₪. בנוסף להערכת היועצים המשפטיים כי עבור התביעה על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון לא סביר שהרשות תחויב בה בתשלום סכום כלשהו.

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ- 7.1 מיליון ₪.

בנוסף קיים ערר על פס"ד לפינוי נכס שבבעלות העירייה, בהסתמך על המכתב של היועץ משפטי, בו ציין כי סיכויי התביעה נמוך הואיל ולא מדובר בתביעה כספית לא סביר שהעירייה תחויב בו בתשלום כלשהו.

ביאור 21 - הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ- 9,591 אלפי ₪ כמפורט להלן:

2019	מהות ההפרשה
<u>באלפי ₪</u>	הפרשה לפרישת עובדים
500	הפרשה בגין עובדי מעצה מקומית מונוסון שעברו למנהלת מונוסון
121	הפרשה בגין התחייבויות תלויות
7,099	הפרשה לעמידר בגין שכ"ד
1,025	הפרשה בגין השתתפות במועצה דתית
417	הפרשה להוצאות בשנת 2019 שטרם נתקבלו חשבוניות מספקים
500	הפרשה לעמותת עתיד בגין ביי"ס יגאל אלון
120	
<u>9,782</u>	

ביאור 22 - רשתות חינוך פרטיות

התקבולים והתשלומים ברשתות חינוך פרטיות, עתיד רשת חינוך ובתי ספר בע"מ המפעילה ביי"ס תיכון מקיף יגאל אלון, שלא נכללו בתקבולים ובתשלומים של העירייה מסתכמים השנה בסך 4,284 אש"ח.

ביאור 23 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה, בעיקר בכל הקשור לפעילות תרבות ואירועים, וירידה בהכנסות עצמיות, בעיקר בהכנסות מארנונה, אגרות בניה, אגרות וקנסות חניה. על פי הערכת הנהלת העירייה, ההשפעה של האמור לעיל עשויה לסתכם בשנת 2020 בירידה הן בפעילות העירייה והן בהכנסות העצמיות בכ- 5 מיליון ₪, המהווים כ-2% מסך תקציב העירייה לשנת 2020.

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מ.ס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	10,922	68,740	11,399		68,263	57,218	11,045	83.8%
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת	26,558	59,609	2,948	168	83,387	62,319	21,068	74.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	67,103	2,766	1,671	4,210	72,408	72,408	72,408	
	סה"כ ארנונה	104,583	131,115	16,018	4,378	224,058	119,537	104,521	53.4%
2	אגרת מים וביוב	4,082	(53)		33	4,062	144	3,918	3.5%
2.1	אגרת מים	16,179	609	26	(33)	16,729	16,729	16,729	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	20,261	556	26		20,791	144	20,647	0.7%
2.3	אגרת ביוב	2,333	41		8	2,382	76	2,306	3.2%
3	שמירה	285	12			297	34	263	11.4%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4,285	165	17	(8)	4,425	4,425	4,425	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	131,747	131,889	16,061	4,378	251,953	119,791	132,162	47.5%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	175	36			211	42	169	19.9%
6	עצמיות רווחה	321	194			515	459	56	89.1%
8	הטלי השבחה	873	5,126			5,999	5,734	265	95.6%
9	הטלי פיתוח	1,498	5,210			6,708	6,664	44	99.3%
10	אגרות בניה	853	3,475			4,328	4,274	54	98.8%
11	הטל ביוב	9				9		9	
14	שלטים, אישורים, וכו'	8,340	1,100			9,440	447	8,993	4.7%
15	סלילה, רשת מים, הוצאות משפטיות ושוונות(**)	18,383	25,939	144		44,178	30,667	13,511	69.4%
16	היטל צריכה עודפת	134				134	2	132	1.5%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	5,050	40		(4,378)	712	712	712	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	35,502	41,254	144	(4,378)	72,234	48,289	23,945	66.9%
	סה"כ בשנת הדוח	167,249	173,143	16,205		324,187	168,080	156,107	51.8%
	שנה קודמת	172,670	179,810	21,618		330,862	163,613	167,249	49.5%
	שנתיים קודמות	181,879	161,273	30,912		312,240	139,570	172,670	44.7%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
 (*) העברה לחובות מסופקים ארנונה בסך 4,378 אש"ח הועברה השנה מחובות מסופקים על בסיס חיוב חד פעמי לתיקון יתרה לתחילת השנה.

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	67,791	84	514	351	68,740
1.2	ארנונה אחרת	65,825	119	1,307	(7,642)	59,609
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		203	4,098	(1,332)	2,766
		133,616		5,919	(8,623)	131,115
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים			223	(276)	(53)
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			946	(337)	609
2.3	אגרת ביוב			1,169	(613)	556
3	שמירה			132	(91)	41
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		203	16	(4)	12
		133,616		251	(86)	165
				7,487	(9,417)	131,889
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	46			(10)	36
6	עצמיות רווחה	194				194
8	הטלי השבחה	5,783		14	(671)	5,126
9	הטלי פיתוח	5,369		3	(162)	5,210
10	אגרות בניה	3,470		3	2	3,475
14	שלטים, אישורים, וכו'	517	6	729	(152)	1,100
15	סלילה, רשת מים, הוצאות משפטיות ושונות (**)	25,437		766	(264)	25,939
16	היטל צריכה עודפת			7	127	134
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		6	40	(1,130)	40
		40,816		1,562		41,254
		174,432	209	9,049	(10,547)	173,143

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	55,300	1,918	57,218
1.2	ארנונה אחרת	57,951	4,368	62,319
	סה"כ ארנונה	113,251	6,286	119,537
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		144	144
2.3	אגרת ביוב		144	144
3	שמירה		76	76
			34	34
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	113,251	6,540	119,791
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	42		42
6	עצמיות רווחה	151	308	459
8	הטלי השבחה	5,734		5,734
9	הטלי פיתוח	5,369	1,295	6,664
10	אגרות בניה	3,470	804	4,274
14	שלטים, אישורים, וכו'	353	94	447
15	סלילה, רשת מים, הוצאות משפטיות ושונות(**)	25,402	5,265	30,667
16	היטל צריכה עודפת		2	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	40,521	7,768	48,289
	סה"כ	153,772	14,308	168,080

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
4,124	4,082	33,531	37,480	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(13)	(276)	24	(7,215)	חיוב / זיכוי נוסף
	33	341	168	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
279	223	2,047	1,821	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(162)		(2,264)	(811)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,228	4,062	33,679	31,443	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
146	144	5,378	6,286	גביה בגין פיגורים
4,082	3,918	28,301	25,157	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		133,180	133,616	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(621)	(76)	חיוב / זיכוי נוסף
		364	203	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(12,760)	(13,536)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		120,163	120,207	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(110,984)	(113,251)	גביה שוטפת
		(110,984)	(113,251)	סה"כ שנגבה
		9,179	6,956	יתרת פיגורים לתקופה
4,082	3,918	37,480	32,113	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.45%	3.55%	15.97%	19.99%	% גביה מהפיגורים
		92.36%	94.21%	% גביה מהשוטף
3.45%	3.55%	75.64%	78.82%	% גביה מהסה"כ

עיריית יהוד - מונסון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
57,077	36,317	27,833	27,833			
57,077	36,317	27,833	27,833			
20,760	8,484	8,974	8,974			
36,317	27,833	18,859	18,859			
5,938	4,835	3,226	3,226			
42,255	32,668	22,085	22,085			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)

יתרת 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 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
20,760	8,484	8,974	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,676	1,804	1,315	קרן
1,992	1,846	1,947	ריבית
25,428	12,134	12,236	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

12,134 12,236

12,134 12,236

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

11,115	שנה ראשונה
8,824	שנה שניה
263	שנה שלישית
263	שנה רביעית
285	שנה חמישית
1,335	שנה שישית ואילך
22,085	

עיריית יהוד - מונסון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
200,273	144		204,791	204,647	3,351	201,296	הכנסות
200,273	(144)		204,791	204,647	3,351	201,296	הוצאות

% מסה"כ	הביצוע 2018	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
72.58%	145,364	30		71.76%	146,950	146,920	1.1 גביה ישירה
1.50%	3,003	610		1.82%	3,719	3,109	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
			4,766	0.10%	200	4,966	1.3 העברה מקרנות פיתוח
74.08%	148,367	640	4,766	73.67%	150,869	154,995	
							2 הכנסות מהממשלה
22.83%	45,716	4,673		23.71%	48,564	43,891	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
2.82%	5,654		383	2.51%	5,142	5,525	2.5 מענקים מיוחדים
0.27%	536		20	0.11%	216	236	2.6 מענקים מיועדים
25.92%	51,906	4,673	403	26.33%	53,922	49,652	
100.00%	200,273	5,313	5,169	100.00%	204,791	204,647	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית יהוד - מונסון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	72,662	73,071	35.68%		409	68,223	34.07%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,308	10,751	5.26%	557		11,328	5.65%
3 הוצאות מימון	1,498	1,557	0.76%		59	1,522	0.76%
4 הוצאות תפעול	66,183	66,520	32.48%		337	65,000	32.46%
5 השתתפויות ותמיכות	40,723	40,572	19.81%	151		40,061	20.00%
6 הוצאות חד פעמיות	30	84	0.04%		54	455	0.23%
7 פרעון מלוות	12,243	12,236	5.97%	7		12,134	6.06%
9 העברה מתקציב רגיל לקרן עודפים						1,550	0.8%
סה"כ הוצאות	<u>204,647</u>	<u>204,791</u>	<u>100.00%</u>	<u>715</u>	<u>859</u>	<u>200,273</u>	<u>100.00%</u>

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
440	(34,644)	(35,084)	440	34,644	35,084					6	1. הנהלה וכלליות
881	(35,959)	(36,840)	938	45,465	46,403	(57)	9,506	9,563		7	2. שירותים מקומיים
2,120	(41,861)	(43,981)	(2,958)	93,086	90,128	5,078	51,225	46,147		8	3. שירותים ממלכתיים
(2,294)	529	2,823	62	736	798	(2,356)	1,265	3,621		9	4. מפעלים
976	(27,358)	(28,334)	1,374	30,860	32,234	(398)	3,502	3,900		99	5. בלתי רגילים
2,123	(139,293)	(141,416)	(144)	204,791	204,647	2,267	65,498	63,231			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(1,740)	134,151	135,891				(1,740)	134,151	135,891		1	1. גביה ישירה
(383)	5,142	5,525				(383)	5,142	5,525		1.19	2. מענקים כלליים
(2,123)	139,293	141,416				(2,123)	139,293	141,416			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
			(144)	204,791	204,647	144	204,791	204,647			סה"כ כללי
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											

עיריית יהוד - מונסון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
58%	116,362	(2,199)	58%	118,801	121,000	ארנונה
7%	13,167	634	7%	13,870	13,236	הנחות בארנונה (*)
0%	136	(1,429)	0%	144	1,573	מכירת מים
8%	15,699	(735)	7%	14,551	15,286	יתר עצמיות
16%	31,127	4,510	16%	33,454	28,944	משרד החינוך
6%	12,153	297	6%	12,697	12,400	משרד הרווחה
1%	2,436	(134)	1%	2,413	2,547	משרדים אחרים
3%	5,654	(383)	3%	5,142	5,525	מענקים מיוחדים
0%	536	(20)	0%	216	236	מענקים מיועדים
1%	3,003	(397)	2%	3,503	3,900	תקבולים אחרים
100%	200,273	144	100%	204,791	204,647	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>200,273</u>	<u>144</u>		<u>204,791</u>	<u>204,647</u>	סה"כ הכנסות
21%	42,607	(766)	23%	46,867	46,101	הוצאות
25%	49,497	3,020	23%	47,910	50,930	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
10%	20,197	333	10%	20,841	21,174	שכר חינוך
19%	38,272	(4,070)	20%	40,458	36,388	פעולות חינוך
3%	5,419	24	3%	5,363	5,387	שכר רווחה
8%	15,051	859	8%	16,177	17,036	פעולות רווחה
6%	12,134	7	6%	12,236	12,243	פרעון מלוות
1%	1,522	(59)	1%	1,557	1,498	מימון
2%	3,284	1,138	0%	421	1,559	חד פעמיות
6%	12,290	(630)	6%	12,961	12,331	הנחות בארנונה (**)
100%	200,273	(144)	100%	204,791	204,647	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>200,273</u>	<u>(144)</u>		<u>204,791</u>	<u>204,647</u>	סה"כ הוצאות

(*) 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 יהוד - מונסון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
130.52	20,231	155	130.62	20,829	159.46	188.11		חינוך עם תקן
<u>130.52</u>	<u>20,231</u>	<u>155</u>	<u>130.62</u>	<u>20,875</u>	<u>159.81</u>	<u>188.11</u>		חינוך ללא תקן
194.94	5,433	28	196.87	5,339	27.12	30.50		סה"כ חינוך
<u>194.94</u>	<u>5,433</u>	<u>28</u>	<u>196.87</u>	<u>5,366</u>	<u>27.26</u>	<u>30.50</u>		רווחה עם תקן
474.82	2,583	5	352.54	6,522	18.50			רווחה ללא תקן
<u>474.82</u>	<u>2,583</u>	<u>5</u>	<u>352.54</u>	<u>6,522</u>	<u>18.50</u>			סה"כ רווחה
185.60	21,053	113	176.18	17,396	98.74	134.01		יתר המשרות בכירים עם תקן
<u>185.60</u>	<u>21,053</u>	<u>113</u>	<u>176.18</u>	<u>17,624</u>	<u>100.03</u>	<u>134.01</u>		יתר המשרות אחרים עם תקן
198.84	23,636	119	203.71	24,146	118.53	134.01		סה"כ יתר המשרות אחרים
<u>198.84</u>	<u>23,636</u>	<u>119</u>	<u>203.71</u>	<u>24,146</u>	<u>118.53</u>	<u>134.01</u>		סה"כ יתר המשרות
163.39	49,300	302	164.88	50,387	305.60	352.62		סה"כ
<u>163.39</u>	<u>49,300</u>	<u>302</u>	<u>164.88</u>	<u>50,387</u>	<u>305.60</u>	<u>352.62</u>		נבחרים
690.83	1,582	2	718.00	2,154	3.00			פנסיונרים
135.25	16,348	121	136.74	17,251	126.16			
	734			3,078				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<u>159.95</u>	<u>67,964</u>	<u>425</u>	<u>167.61</u>	<u>72,870</u>	<u>434.76</u>	<u>352.62</u>		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
<u>159.95</u>	<u>67,964</u>	<u>425</u>	<u>167.61</u>	<u>72,870</u>	<u>434.76</u>	<u>352.62</u>		סה"כ כללי

הערות:

1. בשנה קודמת לרשות היו 11 משרות בכירים עם תקן ולא 5.44 כפי שהוצג. שנה קודמת הפרש משרות הוצג ביתר המשרות אחרים.

עיריית יהוד - מונסון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(21)		2,154	3	2,133	3	הנהלה וכלליות 6
97	6	7,015	32	7,112	38	נבחרים 61
62	0	2,795	12	2,857	13	מנהל כללי 61
138	6	11,964	48	12,102	54	מנהל כספי 62
258	2	4,674	26	4,932	28	סה"כ הנהלה וכלליות 7
23	3	2,022	10	2,045	14	שירותים מקומיים 7
252	3	2,968	13	3,220	16	תברואה 71
26	(0)	969	4	995	4	שמירה ובטחון 72
15	(0)	659	4	674	4	תכנון ובנין עיר 73
87	0	348	3	435	3	נכסים ציבוריים 74
661	8	11,640	60	12,301	68	שירותים עירוניים שונים 76
23	2	2,773	13	2,796	15	פיקוח עירוני 78
276	26	18,102	147	18,378	174	סה"כ שירותים מקומיים 8
153	1	1,997	11	2,150	12	שירותים ממלכתיים 8
21	3	5,366	27	5,387	31	מנהל החינוך 811
473	33	28,238	198	28,711	231	חינוך 812
19		507	2	526	2	תרבות 82
		192	1	192	1	רווחה 84
19		699	3	718	3	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
(1,499)	6	20,329	126	18,830	132	מפעלים 9
(208)	53 *	72,870	435	72,662	488	מים 91
						נכסים 93
						סה"כ מפעלים 9
						סה"כ כללי 93
						סה"כ מפעלים 9
						גימלאים ופיצויים 91
						סה"כ כללי 93

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 5,442 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2019		תקציב 2019		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
267	588	14	855	14	14

עובדי חינוך, וטרינר, מוקד עירוני ותחזוקה

עיריית יהוד - מונסון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
29,985	44.12%	30,604	42.00%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2,915	4.29%	3,175	4.36%	שעות נוספות - רשומות
734	1.08%	5,442	7.47%	פיצויי פיטורין
2,063	3.04%	2,192	3.01%	אחזקת רכב
15,248	22.44%	15,863	21.77%	תשלומי פנסיה
2,835	4.17%	2,798	3.84%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
53,780	79.13%	60,074	82.44%	סה"כ שכר ותשלומים
2,037	3.00%	2,063	2.83%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8,094	11.91%	6,345	8.71%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,053	5.96%	4,164	5.71%	מס שכר ומס מעסיקים
		224	0.31%	ועד הפרשות מעביד
14,184	20.87%	12,796	17.56%	סה"כ נלוות
67,964	100.00%	72,870	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	
67,964	72,870	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
259	218	השתתפות בפנסיה
	(17)	קיזוז יתרת עובדים שפרשו
68,223	73,071	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית יהוד - מונסון

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית יהוד - מונסון

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
50.48	51.50	51.45	34.89	מבנה מגורים
168.22	171.12	180.51	68.50	משרדים שירותים ומסחר
1,359.01	1,388.89	1,390.69	465.79	בנקים וחברות ביטוח
162.77	166.38	166.41	24.97	תעשייה
120.39	123.65	123.76	38.55	בתי מלון
187.42	192.83	199.63	46.24	מלאכה
0.14	0.14	0.14	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
2.84	2.82	2.82	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
65.90	67.28	67.45	1.43	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
 (***) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית יהוד - מונסון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
2,412	2,405	השתתפות מועצה דתית
5,464	5,752	הטמנת אשפה איגוד ערים
125	126	איגוד ערים ניקוז
140	141	איגוד ערים איילון
174	188	הג"א ארצי
79	80	מרכז השלטון המקומי
209	220	מהשתתפות מד"א
12,961	12,331	הנחות ממיסים
<u>21,564</u>	<u>21,243</u>	סה"כ
1,089	1,150	<u>חינוך</u>
2,027	1,987	אגרת תלמידי חוץ
158	158	הקצבות ביי"ס וחטיבה
70	80	מקיף יהוד
	25	מלגות לסטודנטים
3		רשת עתיד
5	40	בי"ס יגאל אלון
		מלגות למצטייני העיר בתחרות
<u>3,352</u>	<u>3,440</u>	סה"כ
1,640	1,390	<u>השתתפות במתנ"סים</u>
		מתנ"ס
<u>1,640</u>	<u>1,390</u>	סה"כ
<u>12,636</u>	<u>13,198</u>	<u>תמיכות רווחה</u>

עיריית יהוד - מונסון

		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
230	297	עמותה לקידום מקצועי
130	135	חברה למימון יהוד
420	420	השתתפות בעמותת עלה
600	600	תמיכות בעמותות שונות
<u>1,380</u>	<u>1,452</u>	סה"כ
		<u>ריכוז</u>
21,564	21,243	השתתפות לפי חוקים ותקנות
3,352	3,440	חינוך
1,640	1,390	השתתפות במתנ"סים
12,636	13,198	תמיכות רווחה
1,380	1,452	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u><u>40,572</u></u>	<u><u>40,723</u></u>	סה"כ