

4

**עיריית יהוד - מונסון**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2018**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

04-09-2019

נתקבל

סימנו

# עיריית יהוד - מונסון

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דינו וחשבונו רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב חבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	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
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

## שמואל אסולין ושות', רואי חשבון

ש. אסולין - רואה חשבון, כלכלן (משפטן) C.P.A.LL.B - S. ASULIN  
א. ירמיהו - רואת חשבון, כלכלנית C.P.A.B.A - A. YERMIAHUO  
א. אודסר - רואת חשבון, מערכות מידע C.P.A.B.A - O. ODESSER

בס"ד,

לכבוד

30 ביולי 2019

גבי עפרה ברכה

מנחלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

### הנדון: עיריית יהוד - מונסון - דוחות כספיים לשנה שחסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית יהוד - מונסון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב חבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מחשנים שחסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל בחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והאיוון לכל אחת מהשנים שחסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב ל:

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו בו חובות מסופקים בסך 92,617 אש"ח המהווים 55% מהסך הכולל של החייבים ליום 31.12.2018.

ב. לביאור 13 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין חתיבעות שהוגשו נגד העירייה.

שמואל אסולין ושות'  
רואי חשבון

קריית גת, היוצר 22 ת.ד. 206 מיקוד 82000 טלפון 08-6811057 פקס: 085-6817148

דואר אלקטרוני: [MA\\_26@BEZEQINT.NET](mailto:MA_26@BEZEQINT.NET):E-mail

## עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח



<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
11,840	31,387	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,032	2,638	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,993	1,823	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
21,579	35,848	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>39,444</u>	<u>35,848</u>		
63,305	81,621	3 (א), 17	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,610	2,658	2 (א"א), 3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
30,259	30,242	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>135,618</u>	<u>150,369</u>		
42,255	32,668	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
171,285	165,900	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,385	1,349		חובות פתוחים
<u>172,670</u>	<u>167,249</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
39,444	35,759	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	89	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>39,444</u>	<u>35,848</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
43,642	68,814	5	קרן לעבודות פיתוח
19,663	12,807	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>63,305</u>	<u>81,621</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,610	2,658	3 (ח)	
<u>30,259</u>	<u>30,242</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>135,618</u>	<u>150,369</u>		

יעלה משקלים  
 גל לניאדור  
 ראש הרשות:  
 גזבר הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות:  
 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 שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>תנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
13,032	13,921	14,131		61	122,039	129,529	128,265		11
5,913	5,890	6,284		62	1,811	1,701	1,760		12
1,467	1,522	1,475		63					19
12,046	12,134	12,135		64					ומיוחדים
<u>32,458</u>	<u>33,467</u>	<u>34,025</u>			277	5,654	5,824		22
					<u>124,127</u>	<u>136,884</u>	<u>135,849</u>		23
									24
				<b>7</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					21
22,326	22,947	23,333		71	672	995	955		22
3,092	2,671	2,615		72	1,263	117	114		23
4,393	4,603	4,822		73	2,143	5,280	5,106		24
7,821	8,624	8,931		74	362	196	123		25
2,610	2,555	2,645		75		54			26
2,149	2,191	2,019		76	168	258	223		28
<u>738</u>	<u>694</u>	<u>820</u>		78	2,301	2,758	2,803		
<u>43,129</u>	<u>44,285</u>	<u>45,185</u>			<u>6,909</u>	<u>9,658</u>	<u>9,324</u>		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
54,212	58,469	55,247	(7)	81	34,642	33,656	30,556	(7)	31
6,056	7,729	7,681		82	1,288	1,653	1,894		32
201	205	190		83					34
17,638	20,470	21,050	(6)	84	10,860	12,768	12,765	(6)	35
1,811	1,995	1,995		85	290	314	313		36
4	1			86	60	49	30		
<u>79,922</u>	<u>88,869</u>	<u>86,163</u>			<u>47,140</u>	<u>48,440</u>	<u>45,558</u>		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
356	485	485	(8)	91	2,130	621	625	(8)	41
208	217	221		93	519	1,568	1,664		43
25				94					47
1,536		50		97	138	99	85		
<u>2,125</u>	<u>702</u>	<u>756</u>			<u>2,787</u>	<u>2,288</u>	<u>2,374</u>		
				<b>4</b>					<b>5</b>
42,328	32,950	31,412	4	99	18,999	3,003	4,436	4	<b>תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>199,962</u>	<u>200,273</u>	<u>197,541</u>		סה"כ כללי	<u>199,962</u>	<u>200,273</u>	<u>197,541</u>		סה"כ כללי

<u>199,962</u>	<u>200,273</u>	<u>197,541</u>
<u>199,962</u>	<u>200,273</u>	<u>197,541</u>

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף (גרעון) בשנת הדוח

# עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2018

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

2017	2018	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
6,077	12,471	השתתפות הממשלה
4,310	1,240	השתתפות מוסדות
24,679	16,992	מקורות עצמיים ואחרים
<u>35,066</u>	<u>30,703</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
39,469	37,559	עבודות שבוצעו במשך השנה
331		תכנון
<u>39,800</u>	<u>37,559</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,734)</u>	<u>(6,856)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
83,695	84,545	תקבולים
59,298	64,882	תשלומים
<u>24,397</u>	<u>19,663</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
84,545	93,265	תקבולים
64,882	80,458	תשלומים
<u>19,663</u>	<u>12,807</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה חני"ל מורכבת:</b>
26,884	19,118	עודפי מימון זמניים
7,221	6,311	גרעונות מימון זמניים
<u>19,663</u>	<u>12,807</u>	
<u>34,216</u>	<u>21,983</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
185,211	200,273	1	מתקציב רגיל
7,657	12,258	2	מתקציב בלתי רגיל
24,891	43,185	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>217,759</u>	<u>255,716</u>		סך כל הכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
199,962	198,723	4	תקציב רגיל
37,070	36,106	5	תקציב בלתי רגיל
683	2,571	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>237,715</u>	<u>237,400</u>		סך כל ההוצאות
<u>(19,956)</u>	<u>18,316</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(4,734)	(6,856)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,734)</u>	<u>(6,856)</u>		
(15,222)	25,172		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(19,956)</u>	<u>18,316</u>		עודף (גרעון) כללי



## עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
199,962	200,273		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(14,751)			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
185,211	200,273		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
35,066	30,703		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(27,409)	(18,445)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
7,657	12,258		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
27,621	46,188		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,730)	(1,453)		העברות מתב"רים
	(1,550)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
24,891	43,185		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
199,962	200,273		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(1,550)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
199,962	198,723		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
39,800	37,559		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(2,730)	(1,453)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
37,070	36,106		סה"כ נטו

## עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

42,843

(14,751)

(27,409)

683

21,016

(18,445)

2,571

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(15,222)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית יהוד - מונסון

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 לחלן.
- 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 לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

תקציב הרשות בסך 191,349 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 4.1.2018.  
עדכון התקציב בסך 197,541 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 10.2.2019.

#### 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 לחלן:

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלואות שנתקבלו

- (1) הלואות נרשמות כחכנסות 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 כחכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספת למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

## 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 התחוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ז. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.ד'.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בחסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה וחקרן המתוקצבת בהתאמה.

### ח. 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, חטלים 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 טובה 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, הוצאה 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 בקרבן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

## עיריית יהוד - מונסון

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

### יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בספח 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 יהוד - מונסון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

2017

2018

**א. נכסים הזילים - קופת ובנקים**

	54,185	69,166	
	6,458	5,955	בנקים מסחריים
	<u>60,643</u>	<u>75,121</u>	בנק דקסיה
	48,803	43,734	סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)
	<u><u>11,840</u></u>	<u><u>31,387</u></u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	<u><u>48,803</u></u>	<u><u>61,888</u></u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	1,111		<b>ג. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
	27		משרד החינוך
	356	110	משרד התחבורה
	163	78	אחרים
		54	משטרת ישראל
	2,375	2,396	מפעל הפיס
	<u>4,032</u>	<u>2,638</u>	חברות כרטיסי אשראי

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	1,219	1,367	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
	187	152	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
	242	304	פקדונות בית משפט
	345		תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
	<u>1,993</u>	<u>1,823</u>	מועצה דתית ומתנ"ס

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	2,426	2,610	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות</b>
	268	231	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(167)	(156)	יתרה לתחילת השנה
	83	(27)	הפקדות במהלך השנה
	<u>2,610</u>	<u>2,658</u>	משיכות במהלך השנה
	<u><u>2,610</u></u>	<u><u>2,658</u></u>	רווח ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## עיריית יהוד - מונסון

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
1	1	<b>תאגידים עירוניים</b>
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
8,951	8,934	<b>השקעות אחרות</b>
41	41	השקעות כספי קרן ביטחון אג"ח (ראה ביאור 10. ב')
3	3	החברה לאוטומציה
<u>8,995</u>	<u>8,978</u>	השקעות אחרות
<u>30,259</u>	<u>30,242</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

(\*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה לחציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בניגון. דהיינו בסך של 1 אש"ח.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
22,551	19,331	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,922	6,116	עובדים וניכויים לשלם
1,128	1,116	מוסדות וזכאים שונים
9,077	8,384	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
238		החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ (ראה ביאור 10)
275	812	מי אונו בע"מ (ראה ביאור 10)
253		הפרשה להבראה משנים קודמות
<u>39,444</u>	<u>35,759</u>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	89	משרד החינוך
	<u>89</u>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
2,675	2,610	<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
268	231	יתרה לתחילת השנה
(416)	(156)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
83	(27)	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
2,610	2,658	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2,610</u>	<u>2,658</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ט. קרנות מתוקצבות</b>
8,951	8,934	קרן בטחון מהנפקת אג"ח
44	44	השקעות אחרות
1	1	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
21,263	21,263	מי אונו בע"מ
<u>30,259</u>	<u>30,242</u>	

(\*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה לחציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בניגון. דהיינו בסך של 1 אלפי ש"ח.

## עיריית יהוד - מונסון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,369		800	העברה מקרנות פיתוח
2,062	31	250	ריבית ודיבידנד
3,253			חסכם פשרה מקורות והחזרים משנים קודמות
435	393	300	השתתפות מוסדות פנסיה
11,880			העברה מקרן תאגוד לכיסוי פרעון מלוות ביוב(*)
	1,783	2,090	הקטנת הפרשות להתחייבויות תלויות
	621		פיצויים מקבוצת לוזון
	175	996	תקבולים אחרים
<u>18,999</u>	<u>3,003</u>	<u>4,436</u>	
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,417	12,290	11,033	הנחות במיסים
15,964	16,348	16,365	תשלומי פנסיה
690	734	750	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,540	602	1,785	הוצאות בגין שנים קודמות והפרשה להתחייבויות תלויות
246	259	204	העברות לפנסיה חיצונית
145	122	135	השתתפות בהוצאות חברה למימון יהוד מונסון
11,880			פרעון מוקדם של הלוואות ביוב(*)
446	1,045	1,140	זרבה לפעולות
	1,550		העברה מתקציב רגיל לקרן עודפים
<u>42,328</u>	<u>32,950</u>	<u>31,412</u>	

(\*) בשנת 2017 חרשות פרעה את הלוואות ביוב מתקבולים שנצברו לה בקרן תאגוד



## עיריית יהוד - מונסון

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מחטלי גיב והשבחה, מושתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת החת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו מנהלים ב-6 תשבויות ספציפיים המיועדים לפיתוח. (ראה ביאור 3א) לעיל.
- ג. הערייה נהגת לוקף 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. לחץ תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	מזכר לנעוץ	העברות לקרנות אחרות	העברות לתקציב הרגיל	תשלומים אחרים (י)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	58,864	24,891	2,730				27,621	27,409	14,751			14,751	683	42,843	43,642
קרו הטל השבחה	3,190	10,603	1,422				12,025	2,340					321	2,661	12,554
קרו ערפי תקציב רגיל	1,464				1,550		1,550	1,025						1,025	1,989
קרו כביש	27,325	25,146					25,146	10,585					2,250	12,835	39,636
קרו ניקוז		20					20	20						20	
קרו תיעול	1,909	1,038					1,038	1,550						1,550	1,397
קרו השבחה מנהל	1,570	370	31				401	1,765						1,765	206
קרו לבניית גני אשד		1,300					1,300								1,300
קרו ישן מול חדש+שצמ	4,687	4,708					4,708	710						710	8,685
קרו תאגוד מים וביוב	3,497							450						450	3,047
סה"כ	43,642	43,185	1,453		1,550		46,188	18,445					2,571	21,016	68,814

(\*) כולל הפרשה לתביעות בסך 1,750 בגין השבת היטלים וסך 500 אש"ח בגין הסדר גישור להשבת היטלים, וסך 321 אש"ח בגין שירותי שמאות.

## 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 החשבוניות 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 החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בחם 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 כלול 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 (ראח ביאור 10.ד') הכנסות העירייה 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 2,630 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,413 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,286 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,028 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,255 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,279 אלפי ש"ח).

## עיריית יהוד - מונסון

### באור 10 - תאגידים עירוניים

הון עצמי במאזן	יתרה בספרי העירייה (ח"ז)	תשלוח ע"ח			מבנה משפטי	שיעור אחזקה	שם הגוף
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
5 (***)	158	-	100	99%	חברה	חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד	
- (*)	986	-	100	100%	חברה	חברה למימון יהוד מונסון	
-4,332 (*)	223	1	1,000	99.9%	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)	
53,426 (**)	-812	21,196	67	50,000	40%	חברה	מי אונו בע"מ

(\*) הנתונים הינם לפי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017 הואיל וטרם נתקבלו דוחות כספיים לשנת 2018.  
 (\*\*) הנתונים ליום 31.12.2016 הואיל וטרם התקבלו דוחות כספיים לשנת 2017  
 (\*\*\*) הנתונים ליום 31.12.18

#### 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 תפרע 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. יתרת ההתחייבות לעירייה בגין חלואה כולל חלויית שוטפות ליום 31.12.18 הינה בסך 157 אש"ח.  
 על פי דוח כספי לשנת 2018 החברה סיימה את השנה עם עודף שוטף בסך 137 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 כחלואה בתנאים זהים. במסגרת זו גייסה החברה סכום ברוטו של 100 מיליון ש"ח בחודש ספטמבר 2006 נחתם הסכם הלוואה בין העירייה לחברה. החלואה צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5.8%. סיום החלואה בחודש אוגוסט 2021. כבטחון למתן החלואה שיעבדה העירייה לטובת החברה בדרגה ראשונה את כל תשלומי הארנונה המגיעים לעירייה באזורים מסויימים. כמו כן העמידה העירייה לחברה כבטוחה סכום השווה לשלושה תשלומים רבעוניים למחזיקי האג"ח לפי לוח סילוקין. סכומים אלו מופקדים בפקדון מיוחד שנפתח על ידי הנאמן (הרמטיק נאמנות 1975 בע"מ) ראה באור 3 (ח).  
 החתחייבות בגין החלואה מוצגת בנספח 3 לטופס 1 בסעיף מלוות אחרים.  
 בדוחות הכספיים שפרסמה החברה ליום 31.12.17 מוצגת יתרת חוב של העירייה בגין החלואה שניתנה בסך 39,464 אלפי ש"ח.  
 על פי דוח כספי לשנת 2017 החברה סיימה את השנה באיזון. קיימת התאמה בין היתרות של העירייה לספרי החברה ליום 31.12.18.

#### 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  
 על פי דוח כספי לשנת 2017 החברה סיימה את השנה עם רווח בסך 549 אש"ח.

קיימת התאמה בין היתרות של העירייה לספרי החברה ליום 31.12.18

## עיריית יהוד - מונסון

### 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.

בתאריך 30.6.15 נחתם הסכם עם התאגיד. להלן פרטי ההסכם:

הרשויות החברות בתאגיד הינן עיריית קרית אונו ועיריית יהוד מונסון.  
נכסי המים והחוב 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 בשעור 40% מהמניות הרגילות של התאגיד.  
יתרת 40% מסכום התמורה, המהווים סך של 14,176 אש"ח תהווה הלוואה בעלים מאת הרשות לתאגיד אשר תפרע בתנאים הבאים:  
א. הלוואה הבעלים תפרע ע"י התאגיד, בצרוף ריבית כמפורט להלן במשך 120 חדשים, החל מהמועד הקובע ובכפוף לאישור הממונה, וזאת בתשלומי קרן וריבית חדשיים, אשר ישולמו ביום ה-20 לכל חודש קלנדארי.  
ב. הלוואה הבעלים תישא ריבית בשעורים כמפורטים להלן:

כל עוד לא נטל התאגיד הלוואה מאת צדדים שלישיים- ריבית שנתית לא צמודה בשעור של פריים, כפי שיעורו במועד התשלום בתוספת 1% לשנה.

היה וניתנה לתאגיד הלוואה מאת צדדים שלישיים (להלן: "החלואה האחרת") בסכום של 50% ומעלה מסכום הלוואה הבעלים, תשתנה ריבית הלוואה הבעלים החל ממועד נטילת החלואה האחרת ותעמוד על שעור הריבית שנקבע במסגרת ההסכם, אשר נכרת בין התאגיד לבין הגורם המלווה בגין החלואה האחרת. ואולם בכל מקרה לא יעלה שיעור ריבית הלוואה הבעלים על ריבית שנתית לא צמודה בשעור של פריים בתוספת 1% לשנה.

ג. גייס התאגיד כספים, אשר תכליתם פירעון הלוואה הבעלים אשר העניקה הרשות המצטרפת לתאגיד, בהתאם לאמור לעיל, ישמשו כספים אלו אך ורק למטרה זו ולא ינוצלו ואף לא כמימון ביניים לכל מטרה אחרת של התאגיד.

ד. החלטה להחזיר הלוואה בעלים תיושם באורח שווה ובתאמות הנדרשות לגבי כלל בעלי מניותיה של החברה.

ה. יובהר, כי סכומי התמורה אינם כוללים מע"מ. ככל שתחול חובת תשלום מע"מ בגין התמורה או כל חלק ממנה, יישא בה התאגיד, וזאת כנגד חשבונית מס שתונפק לו על ידי העירייה בהתאם בגין סכום המע"מ.

בהתאם להסכם העברת הנכסים, ההלוואה היתה אמורה להפרע ע"י התאגיד בצירוף הפרשי הצמדה וריבית במשך 120 חודשים. החל מהמועד הקובע (יום בו יקבע ברשיון כי משק המים והחוב של עיריית יהוד עובר לתאגיד, ובאין קביעה אחרת 30.6.15) ובכפוף לאישור הממונה, וזאת בתשלומי קרן וריבית חדשיים, אשר ישולמו ביום ה-20 לכל חודש קלנדארי.  
החברה החלה לפרוע את החלואה החל מ-1.7.15. בשנת 2016 התאגיד פרע את מלוא החלואה. ההכנסות נוקפו 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

אין יתרת הלוואה לימים 31.12.17 ו-31.12.18

עובדים:

התאגיד ייעסיק 2 עובדי עירייה שיוצבו לעבוד בתאגיד על פי הסכם להצבת עובדים. העירייה תשלם את השכר עבור עובדים אלו ותחייב את התאגיד בגין עלות המעביד.

רישום בספרי המועצה:

מניות - 67 אלפי ₪.

פרמיה על מניות - 21,196 אלפי ₪.

סה"כ - 21,263 אלפי ₪.

ליום 31.12.2018 היתרה של התאגיד בספרי המועצה הינה בסך 812 אש"ח בזכות.

על פי דוח כספי לשנת 2016 החברה סיימה את השנה עם רווח לצרכי מס בסך 2,400 אש"ח.

## עיריית יהוד - מונסון

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 לחסכם משולש בין התאגיד מקורות ועיריית יהוד - החוב של הרשות יעבור לתאגיד והעירייה לא תהיה חייבת למקורות כסף. בהתאם לנספח ג' לחסכם - 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' לחסכם - 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 ונוקפה 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 חביוב. חשנה חועבר סך של 450 אש"ח מקרן תאגוד למימון תב"רים. (ראה ביאור 5).

### באור 11 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות ליום 2.6.2019:

תקופה	נכס	נושא
99	זכויות מקרקעין	בנק מזרחי טפחות
17-20	הכנסות עצמיות	מוניציפל בנק בע"מ
99	כלי רכב	ליסקאר רם בע"מ
99	הכנסות וחשבון בנק	החברה למימון יהוד מונסון 2006
99	הכנסות	בנק לאומי לישראל
99	זכויות מקרקעין	כחלון חיים ורויטל

על פי דוחות כספיים של החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ העירייה נתנה ערבויות לבנק אוצר החייל עבור הלוואת שלקחה החברה הכלכלית. יתרת ההלוואות על פי טיוטת דוח כספי ליום 31.12.18 הן בסך 5,700 אש"ח.

### באור 12 - התחייבויות תלויות

התקבלו מכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה המפרטים את התביעות התלויות כנגדה וההפרשות בגינן. ההפרשות נעשו על בסיס המלצות היועצים המשפטיים.

- א. תביעות יצוגיות בגין ביטול שומות ארנונה והעדר אכיפה.
- ב. תביעה בענין השתתפות העירייה בשיקום אתר הטמנה. בסך כולל של 982 אש"ח.
- ג. תביעות נותני שירותים, ספקים, השבת היטלים ואחרים בסך כולל של כ-17,115 אש"ח. העירייה ביצעה הפרשה בסך כולל של 8,384 אש"ח.

### באור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010.

### באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד, ריהוט ומוזגנים בעלות של 281 אלפי ש"ח.

## עיריית יהוד - מונסון

### באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 20 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך של כ-700 אש"ח.

### באור 16 - ערבויות

העירייה נתנה ערבות בנקאית להבטחת הלוואה על סך שנלקחה על ידי החברה הכלכלית לפיתוח יהוד. יתרת החלוואה ליום 31.12.18 הינה בסך כ-5,700 אש"ח.

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

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
באש"ח	באש"ח	
14,502	37,887	מניות וניירות ערך
<u>48,803</u>	<u>43,734</u>	פקדונות בבנקים
63,305	81,621	

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לסופס 1

הזוח הלכסי לשנת 2018  
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

יחס נבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הזוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חובות מסופקות (פירוט א)	יתרה להחילת השנה
83.7%	10,922	56,068	66,990	10,801			10,801	67,375	10,416
69.4%	26,558	60,294	86,852	4,223	341		4,223	67,619	23,115
52.7%	67,103	67,103	67,103	4,527	(341)		4,527	4,640	67,331
3.5%	104,583	116,362	220,945	19,551			19,551	139,634	100,862
0.7%	4,082	146	4,228	162			162	266	4,124
4.1%	16,179	16,179	16,179	765			765	944	16,000
29.1%	20,261	146	20,407	927			927	1,710	20,124
47.0%	2,333	99	2,432	83	5		83	152	2,358
	285	117	402					2	400
	4,285		4,285	232	(5)		232	244	4,278
	131,747	116,724	248,471	20,793			20,793	141,242	128,022
20.8%	175	46	221					35	186
100.0%		68	68					(**)(448)	516
62.2%	321	528	849					(**)(405)	1,254
92.4%	873	10,603	11,476					11,044	432
79.4%	1,498	5,766	7,264					7,073	191
81.7%	853	3,801	4,654					4,600	54
	9		9					1	8
6.4%	8,340	572	8,912					596	8,316
58.1%	18,383	25,505	43,888				684	31,764	12,808
56.9%	5,050	46,889	51,939				141	(**)(15,692)	20,883
	35,502		82,391				825	38,568	44,648
49.5%	167,249	163,613	330,862				21,618	179,810	172,670
44.7%	172,670	139,570	312,240				30,912	161,273	181,879
44.7%	181,879	147,058	328,907				11,891	159,318	181,480

(\*) החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הערכת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.  
(\*\*) בסולי חוב בגין חשן, רוחה וחובות מסופקים. בגין חובות מ.פ. שאינם מוהלים במערכת הנבייה.

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018  
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה כאלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי דיביט והצמדה בגין חובות קודמים	חובי דיביט והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
67,375	179	642	96	66,458	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
67,619	(776)	1,405	268	66,722	ארנונה	1
4,640	77	4,563			ארנונה למגורים	1.1
139,634	(520)	6,610	364	133,180	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.2 1.3
266	(13)	279			סה"כ ארנונה	2
944	(160)	1,104			אגרת מים נביוב	2.1
1,210	(173)	1,383			אגרת מים	2.2
152	(8)	160			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
2	(21)	23			סה"כ מים	3
244	(48)	292			אגרת ביוב	4
141,242	(770)	8,468	364	133,180	שמרה	
					חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
35				35	שכר דירה	2
(448)	(*) (448)				עצמיות הינדך	4
(405)	(*) (1,033)	100		528	עצמיות רווחה	6
11,044	(346)	33		11,357	הטלי השבחה	8
7,073				7,073	הטלי פיתוח	9
4,600				4,600	אגרות בניה	10
1	1				הטלי ביוב	11
596				596	שילוט	14
31,764	(1,046)	518		32,292	סליקה והוצאות משפטיות	15
(15,692)	(*) (16,036)	344			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
38,568	(18,908)	995		56,481	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
179,810	(19,678)	9,463	364	189,661	סה"כ	

(\*) ביטולי חיוב בגין הינדך, רווחה וחובות מסופקים. בגין חובות מי פ שאינם מנהלים במערכת הגבייה.





עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2018  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נמוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גבייה השנה	מס. שם החשבון
			<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>
56,068	2,002	54,066	1 ארנונה
60,294	3,376	56,918	1.1 ארנונה למגורים
			1.2 ארנונה אחרת
116,362	5,378	110,984	2 סה"כ ארנונה
146	146		2.1 אגרת מים וביוב
146	146		2.1 אגרת מים
99	99		2.3 אגרת ביוב
117	117		3 שמירה
116,724	5,740	110,984	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
			<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>
46		46	2 שכר דירה
68		68	4 עצמיות חינוך
528		528	6 עצמות רווחה
10,603		10,603	8 הטלי השבחה
5,766		5,766	9 הטלי פיתוח
3,801		3,801	10 אגרות בניה
572		572	14 שילוט
25,505		25,505	15 סלילה והוצאות משפטיות
46,889		46,889	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
163,613	5,740	157,873	סה"כ

## עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה
2017	2018	2017	2018	
6,464	4,124	29,833	33,531	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
10	(13)	854	24	חיוב / זיכוי נוסף
(2,341)		(1,821)	341	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
254	279	1,645	2,047	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(162)	(312)	(2,264)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,387	4,228	30,199	33,679	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
263	146	4,415	5,378	גביה בגין פיגורים
4,124	4,082	25,784	28,301	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		123,753	133,180	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		1,097	(621)	חיוב / זיכוי נוסף
		208	364	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(11,985)	(12,760)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		113,075	120,163	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(105,326)	(110,984)	גביה שוטפת
		(105,326)	(110,984)	סה"כ שגובה
		7,747	9,179	יתרת פיגורים לתקופה
4,124	4,082	33,531	37,480	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.99%	3.45%	14.62%	15.97%	% גביה מחפיגורים
		93.15%	92.36%	% גביה מהשוטף
5.99%	3.45%	76.60%	75.64%	% גביה מחסה"כ

## עיריית יהוד - מונסון

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

סה"כ		אחרות	
.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018
67,088	57,077	36,317	36,317
67,088	57,077	36,317	36,317
10,011	20,760	8,484	8,484
57,077	36,317	27,833	27,833
7,398	5,938	4,835	4,835
<b>64,475</b>	<b>42,255</b>	<b>32,668</b>	<b>32,668</b>

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 הצמדה על המלוות נעשה בחתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018
10,011	20,760	8,484
2,963	2,676	1,804
1,905	1,992	1,846
<b>14,879</b>	<b>25,428</b>	<b>12,134</b>
	12,046	12,134
	1,502	
	11,880	
	<b>25,428</b>	<b>12,134</b>

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

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
 בסעיף פרעון מלוות  
 בסעיף מפעלי הביוב  
 בסעיף אחר

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

10,603	שנה ראשונה
11,283	שנה שנייה
8,946	שנה שלישית
225	שנה רביעית
225	שנה חמישית
1,386	שנה שישית ואילך
<b>32,668</b>	



עיריית יהוד - מוניסון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסטיות נטו		מס' הוצאות	מס' הוצאות
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	68,437	68,223	34.07%		214		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,536	11,328	5.65%		208		
3 הוצאות מימון	1,475	1,522	0.76%	47			
4 הוצאות תפעול	64,186	65,000	32.46%	814			
5 השתתפויות ותמיכות	39,310	40,061	20.00%	751	7		
6 הוצאות חד פעמיות	462	455	0.23%		1		
7 פרעון מלוות	12,135	12,134	6.06%				
9 העברה מתקציב רגיל לקרן עודפים		1,550	0.77%	1,550			
סה"כ הוצאות	<u>197,541</u>	<u>200,273</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,162</u>	<u>430</u>		

**עיריית יהוד - מונסי**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

נספח 2 לסופס 2

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
558	(33,467)	(34,025)	558	33,467	34,025				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
1,234	(34,627)	(35,861)	900	44,285	45,185	334	9,658	9,324	7	2	1. העולה וכלליות
176	(40,429)	(40,605)	(2,706)	88,869	86,163	2,882	48,440	45,558	8	3	2. שירותים מקומיים
(32)	1,586	1,618	54	702	756	(86)	2,288	2,374	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(2,971)	(29,947)	(26,976)	(1,538)	32,950	31,412	(1,433)	3,003	4,436	99	5	4. מפעלים
(1,035)	(136,884)	(135,849)	(2,732)	200,273	197,541	1,697	63,389	61,692			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
1,205	131,230	130,025		131,230	130,025	1,205	131,230	130,025		1	1. גביה ישירה
(170)	5,654	5,824		5,654	5,824	(170)	5,654	5,824		1.19	2. מענקים כלליים
1,035	136,884	135,849		136,884	135,849	1,035	136,884	135,849			סה"כ הכנסות - לתי מיועדות
											סה"כ כללי
											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)
			(2,732)	200,273	197,541	2,732	200,273	197,541			

עיריית יהוד - מונסון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2017 ביצוע	% מסה"כ
ארונוה	116,350	116,362	58%	12	109,742	55%
הנחות בארונוה (*)	11,915	13,167	7%	1,252	12,297	6%
מכירת מים	140	136	0%	(4)	263	0%
יתר עצמיות	15,987	15,699	8%	(288)	14,717	7%
משרד החינוך	27,763	31,127	16%	3,364	31,667	16%
משרד הרווחה	12,000	12,153	6%	153	10,389	5%
משרדים אחרים	2,590	2,436	1%	(154)	1,611	1%
מענקים מיוחדים	5,824	5,654	3%	(170)	277	0%
מענקים מיוחדים	536	536	0%		18,999	10%
תקבולים אחרים	4,436	3,003	1%	(1,433)		
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	197,541	200,273	100%	2,732	199,962	100%
סה"כ הכנסות	197,541	200,273		2,732	199,962	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	42,845	42,607	21%	238	39,907	20%
פעולות כלליות	50,696	49,497	25%	1,199	47,762	24%
שכר חינוך	20,175	20,197	10%	(22)	19,157	10%
פעולות חינוך	35,072	38,272	19%	(3,200)	35,055	18%
שכר רווחה	5,417	5,419	3%	(2)	5,150	3%
פעולות רווחה	15,633	15,051	8%	582	12,488	6%
פרעון מלוות	12,135	12,134	6%	1	25,428	13%
מימון	1,475	1,522	1%	(47)	1,467	1%
דח פעמיות	3,060	3,284	2%	(224)	2,131	1%
הנחות בארונוה (**)	11,033	12,290	6%	(1,257)	11,417	6%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	197,541	200,273	100%	(2,732)	199,962	100%
סה"כ הוצאות	197,541	200,273		(2,732)	199,962	

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



עיריית יהוד - מונסון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל
131.84	191.17	145	145	20,231	155.00
131.84	191.17	27	27	20,231	155.00
191.17	5,150	27	27	5,433	27.87
191.17	5,150	5	5	5,433	27.87
487.78	2,356	5	5	2,583	5.44
487.78	2,356	5	5	2,583	5.44
180.69	19,039	105	105	21,053	113.43
180.69	19,039	105	105	21,053	113.43
194.15	21,395	110	110	23,636	118.87
194.15	21,395	110	110	23,636	118.87
161.81	45,702	282	282	49,300	301.74
726.13	1,612	2	2	1,582	2.29
131.71	15,964	121	121	16,348	120.87
131.71	15,964	121	121	16,348	120.87
157.80	64,046	406	406	734	424.90
157.80	64,046	406	406	734	424.90
157.80	64,046	406	406	67,964	424.90
157.80	64,046	406	406	67,964	424.90

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים מתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

1. תקן כח אדם יעודי- בהתאם לתקן כח אדם מאושר.

2. תקן כח אדם רשותי- מאושר על ידי משרד הפנים במסגרת אישור התקציב הרגיל.



עיריית יהוד - מונסון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
44.10%	28,247	44.12%	29,985	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.57%	2,284	4.29%	2,915	שעות נוספות - רשומות
1.20%	768	1.08%	734	פיצויי פיטורין
3.21%	2,059	3.04%	2,063	אחזקות רכב
23.17%	14,839	22.44%	15,248	תשלומי פנסיה
7.51%	4,813	4.17%	2,835	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>82.77%</b>	<b>53,010</b>	<b>79.13%</b>	<b>53,780</b>	סה"כ שכר ותשלומים
2.99%	1,916	3.00%	2,037	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.24%	5,279	11.91%	8,094	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.00%	3,841	5.96%	4,053	מס שכר ומס מעסיקים
<b>17.23%</b>	<b>11,036</b>	<b>20.87%</b>	<b>14,184</b>	סה"כ נלוות
<b>100.00%</b>	<b>64,046</b>	<b>100.00%</b>	<b>67,964</b>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
64,046	67,964	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
246	259	העברות פנסיה
(78)		עדכון הפרשות
<b>64,214</b>	<b>68,223</b>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

# עיריית יהוד - מונסון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
49.59	50.48	51.50	34.78	מבנה מגורים
165.30	168.22	171.12	68.28	משרדים שירותים ומסחר
1,334.26	1,359.01	1,388.89	464.30	בנקים וחברות ביטוח
142.04	162.77	166.38	24.89	תעשייה
118.33	120.39	123.65	38.43	בתי מלון
184.02	187.42	192.83	46.09	מלאכה
0.14	0.14	0.14	0.01	אדמה חקלאית
2.79	2.84	2.82	0.01	קרקע תפוסה
64.79	65.90	67.28	1.43	חניונים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)



## עיריית יהוד - מונסון

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>אגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
1,995	1,995	השתתפות מועצה דתית
5,524	5,524	הטמנת אשפה איגוד ערים
120	120	איגוד ערים ניקוז
96	103	איגוד ערים איילון
185	166	חגי"א ארצי
82	82	מרכז השלטון המקומי
205	190	מחשתתפות מד"א
<u>8,207</u>	<u>8,180</u>	סה"כ <u>חינוך</u>
1,089	1,050	אגרת תלמידי חוץ
2,318	2,078	הקצבות ביי"ס וחטיבה
157	158	מקיף יהוד
<u>23</u>	<u>120</u>	מלגות לסטודנטים
<u>3,587</u>	<u>3,406</u>	סה"כ <u>השואתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאידיים עירוניים</u>
1,934	1,710	מתנ"ס
336	190	עמותה לקידום מקצועי
122	135	חברה למימון יהוד
420	420	השתתפות בעמותת עלה
599	600	תמיכות בעמותות שונות
12,037	13,036	תמיכות רווחה
529	600	אירועים שונים
<u>12,290</u>	<u>11,033</u>	הנחות ארנונה
<u>28,267</u>	<u>27,724</u>	סה"כ
<u>40,061</u>	<u>39,310</u>	סה"כ