

עיריית יהוד - מונסון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

עיריית יהוד - מונסון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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 הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

24

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)

29

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

30

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

32

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

33

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

34

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

35

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

36

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

37

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

38

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2

39

11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2

40

12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2

41

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

42

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

עיריית יהוד - מונסון

דוח המבקרים

שמואל אסולין ושות', רואי חשבון

S. ASULIN	-	C. P. A (ISR) M.A.	רואה חשבון, כלכלן (משפטן)	-	ש. אסולין
A. YERMIAHUO	-	C. P. A (ISR)	רואת חשבון, כלכלנית	-	א. ירמיהו
O. ODASER	-	C. P. A. (ISR)	רואת חשבון	-	א.אודסר
H.COHEN	-	C. P. A. (ISR)	רואת חשבון	-	ח. כהן
Z.VINBERG	-	C. P. A. (ISR)	רואת חשבון	-	צ. וינברג

בס"ד,

תאריך: _____

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית יהוד - מונסון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית יהוד - מונסון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית 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 דיוח 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 לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והאיזון לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 108,492 אש"ח המהווים 63% מהסך הכולל של החייבים ליום 31.12.17.

ב. לבאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו נגד העירייה.

שמואל אסולין ושות'
רואי חשבון

=====

עיריית יהוד - מונסון

היוצר 22 ת.ד. 206 קרית גת 82000 טל. 08-6811057 פקס 08-681714

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,458	11,840	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,648	4,032	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,694	1,993	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
27,524	21,579	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>39,324</u>	<u>39,444</u>		
83,263	63,305	3 (א), 19	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,426	2,610	2 (י"ב), 3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
30,191	30,259	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,846			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,846)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>155,204</u>	<u>135,618</u>		
<u>64,475</u>	<u>42,255</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
179,862	171,285	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,017	1,385		חובות פתוחים
<u>181,879</u>	<u>172,670</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
39,077	39,444	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>39,077</u>	<u>39,444</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
58,864	43,642	5	קרן לעבודות פיתוח
24,397	19,663	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>83,261</u>	<u>63,305</u>		
<u>2,675</u>	<u>2,610</u>	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>30,191</u>	<u>30,259</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>155,204</u>	<u>135,618</u>		

ראש הרשות: יעלה מקליס
 גזבר הרשות: גל לניאדו
 תאריך אישור הדוחות: _____

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
12,321	13,032	13,099		61 מנהל כללי	123,787	122,039	122,016		11 מיסים
6,097	5,913	6,324		62 מנהל כספי	1,628	1,811	1,614		12 אגרות
1,418	1,467	1,628		63 הוצאות מימון					
12,045	12,046	12,155		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>31,881</u>	<u>32,458</u>	<u>33,206</u>							
						155	277	414	19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>125,570</u>	<u>124,127</u>	<u>124,044</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
20,949	22,326	22,507		71 תברואה	731	672	748		21 תברואה
2,074	3,092	3,428		72 שמירה וביטחון	516	1,263	1,005		22 שמירה וביטחון
4,101	4,393	4,391		73 תכנון ובנין העיר	3,153	2,143	5,322		23 תכנון ובנין העיר
7,538	7,821	7,981		74 נכסים ציבוריים	56	362	190		24 נכסים ציבוריים
2,404	2,610	2,645		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,906	2,149	1,990		76 שרותים עירוניים שונים	296	168	105		26 שרותים עירוניים שונים
994	738	886		78 פיקוח עירוני	2,355	2,301	2,300		28 פיקוח עירוני
<u>39,966</u>	<u>43,129</u>	<u>43,828</u>			<u>7,107</u>	<u>6,909</u>	<u>9,670</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
51,489	54,212	54,308	7	81 חינוך	31,396	34,642	33,456	7	31 חינוך
5,290	6,056	6,229		82 תרבות	444	1,288	1,244		32 תרבות
198	201	190		83 בריאות					
16,573	17,638	18,440	6	84 רווחה	9,968	10,860	10,422	6	34 רווחה
1,231	1,811	1,811		85 דת		290	290		35 דת
12	4			86 קליטת עלייה	41	60	30		36 קליטת עלייה
<u>74,793</u>	<u>79,922</u>	<u>80,978</u>			<u>41,849</u>	<u>47,140</u>	<u>45,442</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
356	356	359	8	91 מים	4,182	2,130	2,042	8	41 מים
196	208	204		93 נכסים	542	519	516		43 נכסים
	25	25		94 תחבורה					
2,845	1,536	1,553		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	376	138	125		47 מפעל הביוב
<u>3,397</u>	<u>2,125</u>	<u>2,141</u>			<u>5,100</u>	<u>2,787</u>	<u>2,683</u>		
<u>31,178</u>	<u>42,328</u>	<u>28,812</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,589</u>	<u>18,999</u>	<u>7,126</u>	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>181,215</u>	<u>199,962</u>	<u>188,965</u>		סה"כ כללי	<u>181,215</u>	<u>199,962</u>	<u>188,965</u>		סה"כ כללי

181,215

199,962

188,965

סה"כ תקבולים

181,215

199,962

188,965

סה"כ תשלומים

עודף (גרעון) בשנת הדוח

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
896	6,077	השתתפות הממשלה
5,078	4,310	השתתפות מוסדות
24,433	24,679	מקורות עצמיים ואחרים
<u>30,407</u>	<u>35,066</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
30,337	39,469	עבודות שבוצעו במשך השנה
	331	תכנון
<u>30,337</u>	<u>39,800</u>	סה"כ תשלומים
<u>70</u>	<u>(4,734)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
63,489	83,695	תקבולים
39,162	59,298	תשלומים
<u>24,327</u>	<u>24,397</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
83,695	84,545	תקבולים
59,298	64,882	תשלומים
<u>24,397</u>	<u>19,663</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
29,091	26,884	עודפי מימון זמניים
4,694	7,221	גרעונות מימון זמניים
<u>24,397</u>	<u>19,663</u>	
<u>10,201</u>	<u>34,216</u>	* 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 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
179,037	185,211	1	מתקציב רגיל
5,974	7,657	2	מתקציב בלתי רגיל
48,081	24,891	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>233,092</u>	<u>217,759</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
181,104	199,962	4	תקציב רגיל
30,337	37,070	5	תקציב בלתי רגיל
266	683	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>211,707</u>	<u>237,715</u>		סך כל ההוצאות
<u>21,385</u>	<u>(19,956)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
70	(4,734)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
6,149		7	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>6,219</u>	<u>(4,734)</u>		
<u>15,166</u>	<u>(15,222)</u>		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>21,385</u>	<u>(19,956)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
181,215	199,962		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,178)	(14,751)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
179,037	185,211		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
30,407	35,066		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(24,433)	(27,409)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,974	7,657		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
48,192	27,621		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,730)		העברות מתב"רים
(111)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
48,081	24,891		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
181,215	199,962		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(111)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
181,104	199,962		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
30,337	39,800		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(2,730)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
30,337	37,070		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

עיריית יהוד - מונסון

<u>התאמות לטופס 4 - המשך</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	-
		6	-
			<u>התאמה מס':</u>
33,026	42,843		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,178)	(14,751)		העברות לתקציב הרגיל
(24,433)	(27,409)		העברות לתב"רים
(6,149)			העברה להקטנת גרעון מצטבר
<u>266</u>	<u>683</u>		סה"כ נטו

6,149	7	<u>סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':</u>	
		העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר	
<u>6,149</u>			סה"כ נטו

15,166

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 1.3.2017. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. בתאריך 23.7.17 הרשות הוכרזה ע"י משרד הפנים כרשות איתנה.
- ז. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 26.12.16. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 28.12.17.

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

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 שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 10.ג'.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרו המותקצבת, 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) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (4) 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 שנצטברו 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 שמפקדה הרשות בקרו 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. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יד. גורמי מפתח לחוסר 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 נמצא 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		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		א. נכסים הזילים - קופה ובנקים
86,208	54,185	בנקים מסחריים
4,513	6,458	בנק דקסיה
<u>90,721</u>	<u>60,643</u>	סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)
83,263	48,803	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>7,458</u>	<u>11,840</u>	
<u>76,610</u>	<u>48,803</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>2016</u>	<u>2017</u>	
		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
461	1,111	משרד החינוך
74		רשות למלחמה בסמים
46	27	משרד התחבורה
44		המשרד לבטחון פנים
75		המשרד לאיכות הסביבה
	356	אחרים
264	163	משטרת ישראל
1,684	2,375	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,648</u>	<u>4,032</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
1,244	1,219	תאגידים עירוניים (ראה באור 11)
152	187	פקדונות בית משפט
266	242	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
32		מנהלת נווה מונסון
	345	מועצה דתית ומתנ"ס
<u>1,694</u>	<u>1,993</u>	

עיריית יהוד - מונסון

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
2,177	2,426	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
267	268	יתרה לתחילת השנה
(28)	(167)	הפקדות במהלך השנה
10	83	משיכות במהלך השנה
<u>2,426</u>	<u>2,610</u>	רווח ביעודה השנה
<u>2,426</u>	<u>2,610</u>	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
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
8,883	8,951	השקעות אחרות
41	41	השקעות כספי קרן בטחון אג"ח (ראה באור 11. ב')
3	3	החברה לאוטומציה
<u>8,927</u>	<u>8,995</u>	השקעות אחרות
<u>30,191</u>	<u>30,259</u>	

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות.
נכון ליום 31.12.2017 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן.

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
21,494	22,551	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,808	5,922	עובדים וניכויים לשלם
1,087	1,128	מוסדות וזכאים שונים
864	9,077	אגודי ערים
9,193	238	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
413	275	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ (ראה באור 11)
218	253	מי אונו בע"מ (ראה באור 11)
<u>39,077</u>	<u>39,444</u>	הפרשה להבראה משנים קודמות

עיריית יהוד - מונסון

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ז.
2,453	2,675	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
267	268	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
(55)	(416)	יתרה לתחילת השנה
10	83	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>2,675</u>	<u>2,610</u>	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>2,675</u>	<u>2,610</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2016</u>	<u>2017</u>	ח.
8,883	8,951	קרנות מתוקצבות
44	44	קרן בטחון מהנפקת אג"ח
1	1	השקעות אחרות
21,263	21,263	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
<u>30,191</u>	<u>30,259</u>	מי אונו בע"מ
		(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות.
		נכון ליום 31.12.2017 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה
		במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן.
<u>2016</u>	<u>2017</u>	ט.
		1
2,846		שינויים ביתרות לתחילת השנה
<u>2,846</u>		סכומים להקטנת גרעון
		העברה מקרן תאגוד (ראה באור 5)
<u>2,846</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
827			החזר משנים קודמות
427	1,369	2,200	העברה מקרנות פיתוח
251	2,062	1,304	ריבית ודיבידנד
84	3,253	3,380	הסכם פשרה מקורות והחזרים משנים קודמות
	435	242	השתתפות מוסדות בפנסיה
	11,880		העברה מקרן תאגוד לכיסוי פרעון מלוות ביוב (*)
<u>1,589</u>	<u>18,999</u>	<u>7,126</u>	
<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,031	11,417	10,996	הנחות במיסים
15,951	15,964	15,981	תשלומי פנסיה
398	690	500	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
465	1,540	400	הוצאות בגין שנים קודמות והפרשה להתחייבויות תלויות
226	246	200	העברות לפנסיה חיצונית
111			העברה לקרן עודפים בתקציב הרגיל
	145	135	חברה למימון
	11,880		פרעון מוקדם של הלוואות ביוב (*)
<u>2,996</u>	<u>446</u>	<u>600</u>	זרבה לפעולות
<u>31,178</u>	<u>42,328</u>	<u>28,812</u>	

(*) הרשות פרעה את הלוואות ביוב מתקבולים שנצברו לה בקרן בגין תאגוד. (ראה באור 5).

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן מנוהלים ב-6 חשבונות בנק ספציפיים המיועדים לפיתוח. (ראה באור 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 הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	43,698	48,081			111		48,192		2,178	6,149		266	33,026	58,864
קרן הטל השבחה	10,100	5,048	449				5,497		11,959			448	12,407	3,190
קרן עודפי תקציב רגיל	2,354	900					900		1,790				1,790	1,464
קרן כביש	22,602	14,788	606				15,394		9,302	1,369			10,671	27,325
קרן ביוב		1					1		1				1	
קרן ניקוז		21					21		21				21	
קרן תיעול	2,742	592	50				642		1,475				1,475	1,909
קרן השבחה מנהל	460	585	725				1,310		200				200	1,570
קרן קרקעות	2	233					233					235	235	
קרן ישן מול חדש + שצפ	4,219	3,129					3,129		2,661				2,661	4,687
קרן תאגוד מים וביוב	16,385	494					494		13,382				13,382	3,497
סה"כ	58,864	24,891	2,730				27,621		27,409	14,751		683	42,843	43,642

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 החשבונית על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו 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 שחר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שחר 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 הרשות. (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 2,413 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,172 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 2,028 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,840 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,279 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 3,466 אלפי ש"ח).

באור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה העירייה קרקע תמורת 233 אש"ח. התמורה נרשמה בקרן ממכירת קרקעות.

באור 11 - תאגידים עירוניים

הון עצמי במאזן	יתרה בספרי העירייה ח (ז) אלפי ש"ח	התאגיד אלפי ש"ח (*)	פרמיה באש"ח	תשלוח ע"ח		שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	הון מניות הון מניות	הון מניות	חברת מוסדות חינוך
				אלפי ש"ח	בש"ח						
6,028	243	-	-	100	99%	חברה	חברה	100	-	-	ותרבות ביהוד
1	976	-	-	100	100%	חברה	חברה	100	-	-	חברה למימון יהוד מונסון
-4,880	-238	-	-	1	99.9%	חברה	חברה	1,000	1	1	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)
53,426	-275	21,196	21,196	67	40%	חברה	חברה	50,000	67	67	מי אונו בע"מ

הנתונים הינם לפי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016 הואיל וטרם נתקבלו דוחות כספיים לשנת 2017. (*)

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 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 התחייבות לעירייה בגין הלוואה כולל חלויות שוטפות הינה בסך 473 אש"ח.

על פי דוח כספי לשנת 2016 החברה סיימה את השנה עם עודף שוטף בסך 597 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 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 ביאור 3 (ה).

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

בדוחות הכספיים שפרסמה החברה ליום 31.12.16 מוצגת יתרת חוב של העירייה בגין ההלוואה שניתנה בסך 47,490 אלפי ₪. על פי דוח כספי לשנת 2016 לחברה החברה סיימה את השנה באיזון. קיימת התאמה בין היתרות של העירייה לספרי החברה ליום 31.12.17

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 2016 החברה סיימה את השנה עם רווח לצרכי מס בסך 333 אש"ח.

קיימת התאמה בין היתרות של העירייה לספרי החברה ליום 31.12.17

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 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 אשר תפרע בתנאים הבאים:

א. הלוואת הבעלים תפרע ע"י התאגיד, בצרף ריבית כמפורט להלן במשך 120 חדשים, החל מהמועד הקובע ובכפוף לאישור הממונה, וזאת בתשלומי קרן וריבית חדישים, אשר ישולמו ביום ה-20 לכל חודש קלנדארי.

ב. הלוואת 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: "ההלוואה האחרת") בסכום של 50% ומעלה מסכום הלוואת הבעלים, תשתנה ריבית הלוואת הבעלים החל ממועד נטילת ההלוואה האחרת ותעמוד על שעור הריבית שנקבע במסגרת ההסכם, אשר נכרת בין התאגיד לבין הגורם המלווה בגין ההלוואה האחרת. ואולם בכל מקרה לא יעלה שיעור ריבית הלוואת הבעלים

עיריית יהוד - מונסון

על ריבית שנתית לא צמודה בשעור של פריים בתוספת 1% לשנה.
ג. גייס התאגיד כספים, אשר תכליתם פירעון הלוואת 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 להחזר הלוואת בעלים תיושם באורח שווה ובהתאמות 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 הייתה אמורה להפרע 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 חדשיים, 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

אין יתרת הלוואה ליום 31.12.17

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 31.12.2017 היתרה של התאגיד בספרי המועצה הינה בסך 275 אש"ח בזכות.

על פי דוח כספי לשנת 2016 החברה סיימה את השנה עם רווח לצרכי מס בסך 2,400 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 סך של 11,880 אש"ח מקרן תאגוד לכיסוי כל פרעון מלוות הביוב. (ראה באור 5 ונספח 3 לטופס 1).

באור 12 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22.5.18 לא נמצאו רישומי משכונות לעיריית יהוד.

כבטחון למתן ההלוואה שיעבדה העירייה לטובת החברה למימון יהוד מונסון בדרגה ראשונה את כל תשלומי הארנונה המגיעים לעירייה באזורים מסויימים. (ראה באור 10 ב').

עיריית יהוד - מונסון

באור 13 - התחייבויות תלויות

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

- א. תביעות ייצוגיות 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 ואחרים בסך כולל של כ-24,000 אש"ח.
- העירייה ביצעה הפרשה בסך כולל של 9,077 אש"ח.

באור 14 - שומות ניכויים

לעיריה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010.

באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 העיריה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד, ריהוט, מזגנים וכלי רכב בעלות של 285 אלפי ש"ח.

באור 16 - עסקאות ליסינג

העיריה שוכרת 18 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך של כ-670 אש"ח.

באור 17 - ערבויות

העירייה נתנה ערבות בנקאית להבטחת הלוואה על סך שנלקחה על ידי החברה הכלכלית לפיתוח יהוד. יתרת הלוואה ליום 31.12.17 הינה בסך כ-6,300 אש"ח.

-

באור 18 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

להלן התנועה בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
3,303	-	י.פ
<u>-3,303</u>	-	העברה מקרן תאגוד לכיסוי גרעונות
-	-	י.ס

באור 19 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>באש"ח</u>	<u>באש"ח</u>	
-	14502	אג"ח מדינה
<u>83263</u>	<u>48803</u>	פקדונות בבנקים
<u>83263</u>	<u>63305</u>	

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה		
								שם החשבון	מס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
83.7%	10,416	53,431	63,847		11,811	62,636	13,022	ארנונה למגורים	1.1
70.9%	23,115	56,310	79,425	(1,821)	486	64,921	16,811	ארנונה אחרת	1.2
	67,331		67,331	1,821	16,273	3,921	77,862	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
52.1%	100,862	109,741	210,603		28,570	131,478	107,695	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
6.0%	4,124	263	4,387	(2,341)		264	6,464	אגרת מים	2.1
	16,000		16,000	2,341	519	426	13,752	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
1.3%	20,124	263	20,387		519	690	20,216	סה"כ מים	
5.5%	2,358	138	2,496	(1,470)		137	3,829	אגרת ביוב	2.3
75.9%	400	1,263	1,663			1,588	75	שמירה	3
	4,278		4,278	1,470	1,457	217	4,048	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
46.5%	128,022	111,405	239,427		30,546	134,110	135,863	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
								שכר דירה	2
18.8%	186	43	229			38	191		
								עצמיות חינוך	4
71.3%	516	1,281	1,797			1,572	225		
								עצמיות רווחה	6
26.3%	1,254	447	1,701			514	1,187		
								הטלי השבחה	8
92.1%	432	5,048	5,480			5,190	290		
95.1%	191	3,742	3,933			2,644	1,289	הטלי פיתוח	9
97.2%	54	1,863	1,917			1,869	48	אגרות בניה	10
11.1%	8	1	9				9	הטל ביוב	11
								אשפה ושילוט	14
5.8%	8,316	516	8,832			774	8,058	סלילה+הוצאות משפטיות	15
54.3%	12,808	15,224	28,032	(158)		13,139	15,051		
								חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	20,883		20,883	158	366	1,423	19,668	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
38.7%	44,648	28,165	72,813		366	27,163	46,016		
44.7%	172,670	139,570	312,240		30,912	161,273	181,879	סה"כ בשנת הדוח	
44.7%	181,879	147,028	328,907		11,891	159,318	181,480	שנה קודמת	
44.5%	181,480	145,699	327,179		11,797	151,139	187,837	שנתיים קודמות	

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

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה	62,367	105	737	(573)	62,636
1.1	ארנונה למגורים			908		64,921
1.2	ארנונה אחרת	61,386	103	4,482	(561)	3,921
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			6,127	1,390	131,478
	סה"כ ארנונה	123,753	208			
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			254	10	264
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1,010	(584)	426
	סה"כ מים			1,264	(574)	690
2.3	אגרת ביוב			145	(8)	137
3	שמירה	1,588				1,588
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			293	(76)	217
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	125,341	208	7,829	732	134,110
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
2	שכר דירה	38				38
4	עצמיות חינוך	1,572				1,572
6	עצמיות רווחה	514				514
8	הטלי השבחה	5,190				5,190
9	הטלי פיתוח	2,644				2,644
10	אגרות בניה	1,869				1,869
14	אשפה ושילוט	774				774
15	סלילה+הוצאות משפטיות	13,139				13,139
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			1,581	(158)	1,423
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	25,740		1,581	(158)	27,163
	סה"כ	151,081	208	9,410	574	161,273

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת *2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
93	ארנונה למגורים				11,268	26	30	394	11,811
1.1	ארנונה אחרת							486	486
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		16,273						16,273
1.3	סה"כ ארנונה		16,273		11,268	26	30	880	28,570
2 אגרת מים וביוב									
2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים									
	סה"כ מים		519						519
			519						519
4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים									
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		1,457		11,268	26	30	880	30,546
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה									
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		366						366
			366						366
	סה"כ		18,615		11,268	26	30	880	30,912

עיריית יהוד - מונסון

עיריית יהוד - מונסון
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

65
26
18
44
21

***הנחה מיוחדת לשנת 2017**
על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)
סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע

סה"כ סכום ההנחה המיוחדת
סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)
סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2017

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	51,184	2,247	53,431
1.2	ארנונה אחרת	54,142	2,168	56,310
		105,326	4,415	109,741
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		263	263
2.3	אגרת ביוב		263	263
3	שמירה	1,263	138	1,401
		106,589	4,816	111,405
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	43		43
4	עצמיות חינוך	1,281		1,281
6	עצמיות רווחה	447		447
8	הטלי השבחה	5,048		5,048
9	הטלי פיתוח	3,742		3,742
10	אגרות בניה	1,863		1,863
11	הטל ביוב	1		1
14	אשפה ושילוט	516		516
15	סלילה+ הוצאות משפטיות	15,224		15,224
		28,165		28,165
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	134,754	4,816	139,570

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2016	2017	2016	2017	
8,216	6,464	42,537	29,833	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(513)	10	(1,115)	854	חיוב / זיכוי נוסף
(972)	(2,341)	(10,004)	(1,821)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
439	254	2,213	1,645	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
7,170	4,387	33,112	30,199	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
706	263	7,433	4,415	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
6,464	4,124	25,679	25,784	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		119,561	123,753	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		251	1,097	חיוב / זיכוי נוסף
		177	208	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(11,372)	(11,985)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		108,617	113,073	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(104,463)	(105,326)	גביה שוטפת
		(104,463)	(105,326)	סה"כ שנגבה
		4,154	7,747	יתרת פיגורים לתקופה
6,464	4,124	29,833	33,531	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
9.85%	5.99%	22.45%	14.62%	% גביה מהפיגורים
9.85%	5.99%	96.18%	93.15%	% גביה מהשוטף
		78.95%	76.60%	% גביה מהסה"כ

החל מתאריך 1.7.15 משק המיס והביוב עבר לתאגיד מי אונו.

עיריית יהוד - מונסון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017		
76,682	67,088	57,077	44,339	12,738		
<u>76,682</u>	<u>67,088</u>	<u>57,077</u>	<u>44,339</u>	<u>12,738</u>		
9,594	10,011	20,760	8,022	12,738		
<u>67,088</u>	<u>57,077</u>	<u>36,317</u>	<u>36,317</u>			
8,998	7,398	5,938	5,938			
<u>76,086</u>	<u>64,475</u>	<u>42,255</u>	<u>42,255</u>			

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 2017 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
9,594	10,011	20,760	קרן
3,420	2,963	2,676	ריבית
2,007	1,905	1,992	הצמדה
<u>15,021</u>	<u>14,879</u>	<u>25,428</u>	סה"כ**

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות ביוב מקרן תאגוד בסך של 11,451 אש"ח קרן, 297 אש"ח ריבית, ו- 132 אש"ח הפרשי הצמדה.

*** התאמה לטופס 2 :

12,045	12,046	בסעיף פרעון מלוות
2,834	1,502	בסעיף מפעלי הביוב
	11,880	בסעיף אחר
<u>14,879</u>	<u>25,428</u>	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

10,058	שנה ראשונה
10,559	שנה שנייה
11,077	שנה שלישית
8,726	שנה רביעית
224	שנה חמישית
1,611	שנה שישית ואילך
<u>42,255</u>	

עיריית יהוד - מונסון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2016	1
				מתחת	מעל			
משכורות ושכר	64,149	64,214	32.11%		65	32.87%	59,557	1
אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,084	11,055	5.53%	29		5.91%	10,722	2
הוצאות מימון	1,628	1,467	0.73%	161		0.78%	1,418	3
הוצאות תפעול	60,168	59,996	30.00%	172		32.04%	58,054	4
השתתפויות ותמיכות	37,816	37,349	18.68%	467		19.90%	36,063	5
הוצאות חד פעמיות	462	453	0.23%	9		0.29%	522	6
פרעון מלוות	13,658	25,428	12.72%		11,770	8.21%	14,879	7
סה"כ הוצאות	188,965	199,962	100.00%	838	11,835	100.00%	181,215	

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
748	(32,458)	(33,206)	748	32,458	33,206					6	1.	הנהלה וכלליות
(2,062)	(36,220)	(34,158)	699	43,129	43,828	(2,761)	6,909	9,670		7	2.	שירותים מקומיים
2,754	(32,782)	(35,536)	1,056	79,922	80,978	1,698	47,140	45,442		8	3.	שירותים ממלכתיים
120	662	542	16	2,125	2,141	104	2,787	2,683		9	4.	מפעלים
(1,643)	(23,329)	(21,686)	(13,516)	42,328	28,812	11,873	18,999	7,126		99	5.	בלתי רגילים
(83)	(124,127)	(124,044)	(10,997)	199,962	188,965	10,914	75,835	64,921				סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
220	123,850	123,630				220	123,850	123,630		1	1.	גביה ישירה
(137)	277	414				(137)	277	414		1.19	2.	מענקים כלליים
83	124,127	124,044				83	124,127	124,044				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
			(10,997)	199,962	188,965	10,997	199,962	188,965				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 2017 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
62%	111,896	(240)	55%	109,742	109,982	ארנונה
7%	11,891	263	6%	12,297	12,034	הנחות בארנונה (*)
0%	706	83	0%	263	180	מכירת מים
8%	15,120	(2,011)	7%	14,717	16,728	יתר עצמיות
16%	28,793	1,002	16%	31,667	30,665	משרד החינוך
5%	9,510	399	5%	10,389	9,990	משרד הרווחה
1%	1,555	(106)	1%	1,611	1,717	משרדים אחרים
0%	155	(137)	0%	277	414	מענקים מיוחדים
		(129)			129	מענקים מיוחדים
1%	1,589	11,873	10%	18,999	7,126	תקבולים אחרים
100%	181,215	10,997	100%	199,962	188,965	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	181,215	10,997		199,962	188,965	סה"כ הכנסות
20%	36,412	(34)	20%	39,907	39,873	הוצאות
25%	45,841	965	24%	47,762	48,727	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
10%	18,410	(11)	10%	19,157	19,146	שכר חינוך
18%	33,079	107	18%	35,055	35,162	פעולות חינוך
3%	4,735	(20)	3%	5,150	5,130	שכר רווחה
7%	11,838	822	6%	12,488	13,310	פעולות רווחה
8%	14,879	(11,770)	13%	25,428	13,658	פרעון מלוות
1%	1,418	161	1%	1,467	1,628	מימון
2%	3,572	(796)	1%	2,131	1,335	חד פעמיות
6%	11,031	(421)	6%	11,417	10,996	הנחות בארנונה (**)
100%	181,215	(10,997)	100%	199,962	188,965	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	181,215	(10,997)		199,962	188,965	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 2017

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	
129.78	18,410	142	131.84	19,157	145.30	182.05	182.05	סוג משרה
129.78	18,410	142	131.84	19,157	145.30	182.05	182.05	חינוך עם תקן
183.38	4,735	26	191.17	5,150	26.94	28.49	28.49	סה"כ חינוך רווחה עם תקן
183.38	4,735	26	191.17	5,150	26.94	28.49	28.49	סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
484.08	2,372	5	487.78	2,356	4.83	5.00	5.00	סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן
484.08	2,372	5	487.78	2,356	4.83	5.00	5.00	סה"כ יתר המשרות אחרים עם תקן
169.56	16,118	95	180.69	19,039	105.37	124.25	124.25	סה"כ יתר המשרות אחרים
169.56	16,118	95	180.69	19,039	105.37	124.25	124.25	סה"כ יתר המשרות
184.97	18,490	100	194.15	21,395	110.20	129.25	129.25	
155.56	41,635	268	161.81	45,702	282.44	339.79	210.54	סה"כ נבחרים פנסיונרים
690.56	1,609	2	726.13	1,612	2.22	2.22	2.22	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
130.27	15,951	122	131.71	15,964	121.21	121.21	121.21	
	24			768				
	449							
152.05	59,668	392	157.80	64,046	405.87	339.79	339.79	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
152.05	59,668	392	157.80	64,046	405.87	339.79	339.79	סה"כ כללי

הערות:

1. תקן כח אדם ייעודי- בהתאם לתקן כח אדם מאושר.
2. תקן כח אדם רשותי- תקן כח אדם מאושר ע"י משרד הפנים במסגרת אישור התקציב הרגיל.

עיריית יהוד - מונסון

עיריית יהוד - מונסון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש		ביצוע 2017		תקציב 2017		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
(9)	1	1,612	2	1,603	3	הנהלה וכלליות 6
(59)	2	6,030	30	5,971	32	נבחרים 61
22	2	2,320	10	2,342	13	מנהל כללי 61
(46)	5	9,962	43	9,916	47	מנהל כספי 62
<hr/>						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
65	2	4,704	27	4,769	29	שירותים מקומיים 71
212	4	1,379	9	1,591	13	תברואה 72
76	3	2,852	13	2,928	17	שמירה ובטחון 73
27		880	4	907	4	תכנון ובנין עיר 74
(96)	1	437	2	341	3	נכסים ציבוריים 76
(21)	(0)	447	3	426	3	שרותים עירוניים שונים 78
						פיקוח עירוני
<hr/>						
263	10	10,699	58	10,962	68	סה"כ שרותים מקומיים
<hr/>						8
						שרותים ממלכתיים
15	1	2,235	11	2,250	12	מנהל החינוך 811
(26)	36	16,922	134	16,896	170	חינוך 812
(31)	6	1,808	8	1,777	14	תרבות 82
(20)	2	5,150	27	5,130	28	רווחה 84
<hr/>						
(62)	44	26,115	181	26,053	224	סה"כ שרותים ממלכתיים
<hr/>						9
						מפעלים
3		356	2	359	2	מים 91
(4)		182	1	178	1	נכסים 93
(268)		768		500		מפעלים אחרים 98
(269)		1,306	3	1,037	3	סה"כ מפעלים
<hr/>						
217	4	15,964	121	16,181	125	גימלאים
<hr/>						
103	62 *	64,046	406	64,149	468	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 768 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות		ביצוע 2017		תקציב 2017	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(48)	888	8	840	8	

עובדי חינוך, וטרינר ומוקד עירוני

עיריית יהוד - מונסון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
25,289	42.38%	28,247	44.10%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,790	3.00%	2,284	3.57%	שעות נוספות - רשומות
473	0.79%	768	1.20%	פיצויי פיטורין
1,939	3.25%	2,059	3.21%	אחזקת רכב
14,820	24.84%	14,839	23.17%	תשלומי פנסיה
5,051	8.47%	4,813	7.51%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
49,362	82.73%	53,010	82.77%	סה"כ שכר ותשלומים
1,766	2.96%	1,916	2.99%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
4,925	8.25%	5,279	8.24%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,615	6.06%	3,841	6.00%	מס שכר ומס מעסיקים
10,306	17.27%	11,036	17.23%	סה"כ נלוות
59,668	100.00%	64,046	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	
59,668	64,046	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
226	246	העברות פנסיה
(337)	(78)	עדכון הפרשות
59,557	64,214	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית יהוד - מונסון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	הסקטור		
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
48.75	49.59	50.48	33.94		מבנה מגורים
178.04	165.30	168.22	66.63		משרדים שירותים ומסחר
1,319.84	1,334.26	1,359.01	453.08		בנקים וחברות ביטוח
140.65	142.04	162.77	24.29		תעשייה
116.76	118.33	120.39	37.50		בתי מלון
181.84	184.02	187.42	44.98		מלאכה
0.14	0.14	0.14	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
2.75	2.79	2.84	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
61.22	64.79	65.90	1.39		חניונים
555.56					נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

עיריית יהוד - מונסון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
68.79%	2,169	3,153	5,322	23 תכנון ובנין העיר
180.18%	800	444	1,244	32 תרבות
(51.17)%	(2,140)	4,182	2,042	41 מים
348.46%	5,537	1,589	7,126	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
65.28%	1,354	2,074	3,428	72 שמירה וביטחון
17.75%	939	5,290	6,229	82 תרבות
11.27%	1,867	16,573	18,440	84 רווחה
47.12%	580	1,231	1,811	85 דת
(45.41)%	(1,292)	2,845	1,553	97 מפעל הביוב

עיריית יהוד - מונסון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	תקבולים:
144.77% (32.03)%	747 (1,010)	516 3,153	1,263 2,143	22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר
10.34% 190.09%	3,246 844	31,396 444	34,642 1,288	31 חינוך 32 תרבות
(49.07)%	(2,052)	4,182	2,130	41 מים
1,095.66%	17,410	1,589	18,999	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
49.08%	1,018	2,074	3,092	72 שמירה וביטחון
14.48%	766	5,290	6,056	82 תרבות
47.12%	580	1,231	1,811	85 דת
(46.01)%	(1,309)	2,845	1,536	97 מפעל הביוב
35.76%	11,150	31,178	42,328	99 תשלומים לא רגילים

עיריית יהוד - מונסון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
(59.73)%	(3,179)	2,143	5,322	23 תכנון ובנין העיר תקבולים:
166.62%	11,873	18,999	7,126	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
46.91%	13,516	42,328	28,812	99 תשלומים לא רגילים

עיריית יהוד - מונסון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2017		הביצוע עד 31.12.2016		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
	100	503	403	52	455	970	567	500	567	470		1,070	71	תברואה	3		3	
		686	686		686	720	34	720	34			720	72	שמירה ובטחון	2		2	
	2,265	6,598	4,333	4,333	4,333	9,777	5,444	150	1,920	9,627	3,524	12,042	73	תכנון ובנין עיר	15	3	12	
	6,946	17,594	10,648	1,689	12,337	53,850	43,202	10,797	13,642	43,053	29,560	60,796	74	נכסים ציבוריים	27	6	21	
						120	120	120	120			120	75	חגיגות, מבצעים וארועים	1	1		
	24,333	25,699	1,366	5,331	6,697	41,557	40,191	18,135	19,329	23,422	20,862	65,890	81	חינוך	22	8	14	
	6	342	336		336	6,492	6,156	1,969	2,947	4,523	3,209	6,498	82	תרבות	5	3	2	
	3,817	4,691	874		874	1,400	526	1,400	526			5,217	84	רווחה	2		2	
		997	997		997	3,675	2,678	1,075	535	2,600	2,143	3,675	93	נכסים	3	1	2	
	1,870	1,890	20	149	169	200	180	200	180			2,070	94	תחבורה	2		2	
	39,337	59,000	19,663	7,221	26,884	118,761	99,098	35,066	39,800	83,695	59,298	158,098		סה"כ	82	22	60	
	2,261	2,261				34,216	34,216					36477		תב"רים שנשתיימו	22	22		
	37,076	56,739	19,663	7,221	26,884	84,545	64,882	35,066	39,800	83,695	59,298	121,621		סה"כ נטו	60		60	

עיריית יהוד - מונסון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב 2017</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>אגודי ערים וגופים מתוקצבים:</u>
5637	5725	הטמנת אשפה איגוד ערים
103	103	א.ע איילון אחזקת אתר אשפה
166	184	הג"א ארצי
551	551	רשות ארצית לכבאות
118	100	איגוד ערים ניקוז ירקון
79	79	השת מרכז השלטון
201	190	השת מד"א
<u>1811</u>	<u>1811</u>	מועצה דתית
8666	8743	סה"כ
2987	2799	חינוך
1041	870	הקצבות ביי"ס וחט"ב
171	146	אגרות תלמידי חוץ
157	158	תיכון יגאל אלון
212	212	תיכון מקיף יהוד
38	80	רשת עתיד
<u>4606</u>	<u>4265</u>	מלגות לסטודנטים
1136	1240	מתנ"ס
145	135	חברה למימון
166	190	עמותות לקידום מקצועי
515	520	השתתפות בעמותת עלה
<u>480</u>	<u>480</u>	תמיכות בעמותות שונות
1161	1190	סה"כ
10218	11247	תמיכות רווחה
<u>11,417</u>	<u>10,996</u>	הנחות ארנונה
<u>37,349</u>	<u>37,816</u>	סה"כ כללי

עיריית יהוד - מונסון

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול שטחים (קיטון) - ב %	גידול שטחים בקיטון מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
%(0.4)	(4.81)	1.4%	1.8%	61,501	62,367	49.59	50.48	1,240.21	1,235.40	מבנה מגורים
%(2.8)	(4.66)	%(1.1)	1.8%	27,185	26,882	165.30	168.22	164.46	159.80	מגורים שאינם בשימוש
2.8%	0.06	4.7%	1.9%	2,882	3,017	1,334.26	1,359.01	2.16	2.22	משרדים שירותים ומסחר
0.9%	1.43	15.7%	14.6%	21,527	24,902	142.04	162.77	151.56	152.99	בנקים וחברות ביטוח
		1.7%	1.7%	975	992	118.33	120.39	8.24	8.24	תעשייה
%(8.8)	(1.94)	%(7.1)	1.8%	4,058	3,769	184.02	187.42	22.05	20.11	בתי מלון
%(1.8)	(10.00)	%(1.3)	0.5%	76	75	0.14	0.14	544.99	534.99	מלאכה
%(0.6)	(2.05)	1.0%	1.7%	884	893	2.79	2.84	316.77	314.72	אדמה חקלאית
77.9%	5.69	81.0%	1.7%	473	856	64.79	65.90	7.30	12.99	קרקע תפוסה
%(0.7)	(16.28)	3.5%	4.2%	119,561	123,753	48.65	50.69	2,457.74	2,441.46	חניונים
										סה"כ

הערה :

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.