



ירושלים, ט"ו באב התשע"ז
7 באוגוסט 2017
אב 1149-2017



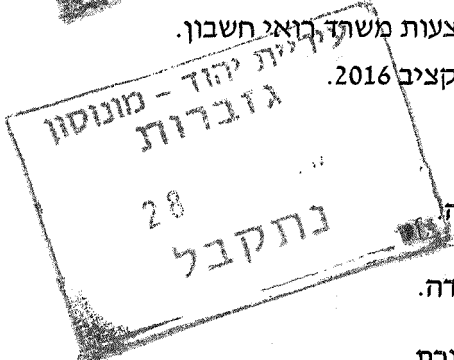
לכבוד
גב' יעלה מקליס
ראש עיריית
יהוד מונסון

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעיריית יהוד - מונסון לשנת התקציב 2016

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משתדל רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2016.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:



- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- (ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שנקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך **07.11.2017**.

הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

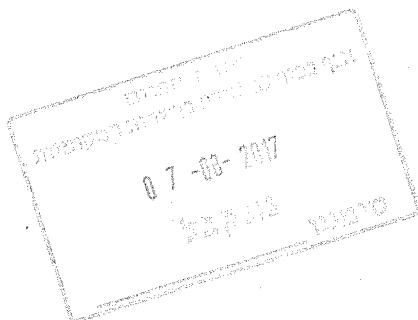
עפיה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:

- המנהל הכללי
- מבקר המדינה
- מנהל המינהל לשלטון מקומי
- הממונה על מחוז מרכז
- אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
- אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשומ"ק
- גזבר הרשות
- מבקר הרשות
- רואה החשבון המבקר
- תיק מעקב

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעיריית יהוד - מונסון



עיריית יהוד - מונסון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

1. מאזן - טופס מספר 1

5

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

23

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

28

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

29

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

31

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

32

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

33

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

34

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

35

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

36

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

37

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2

38

11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2

39

12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2

40

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

ה. מידע נוסף

41

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

שמואל אסולין ושות', רואי חשבון

S. ASULIN - C. P. A (ISR) M.A
A. YERMIAHUO - C. P. A (ISR)
S. FAYZAKOV - C. P. A (ISR)
T. WEINBERG - C. P. A (ISR)

ש. אסולין - רואה חשבון, כלכלן (משפטן)
א. ירמיהו - רואת חשבון, כלכלנית
ש. פייזקוב - רואת חשבון
צ. ויינברג - רואת חשבון

תאריך: 19/12/19

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית יהוד - מונסון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית יהוד - מונסון לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר 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 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/האיזון 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 115,330 אש"ח, המהווים 63% מהסך הכולל של החייבים ליום 31.12.16.

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

שמואל אסולין ושות'
רואי חשבון

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

דואר אלקטרוני: MA_26@BEZEQINT.NET :E-mail

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
3,907	7,458	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,822	2,648	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,009	1,694	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
24,392	27,524	2 (ה)	ניירות ערך סחירים
<u>34,130</u>	<u>39,324</u>		
62,245	83,263	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2,177	2,426	2 (י"א), 3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>30,215</u>	<u>30,191</u>	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
3,536	2,846		גרעונות בתקציב הרגיל
(690)	(2,846)	3 (יא) 2 טופס	גרעון לתחילת השנה סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>2,846</u>	<u>2,846</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,303	3,303	2 (י), 18	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>134,916</u>	<u>155,204</u>		
76,086	64,475	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
177,934	179,862	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
3,546	2,017		חובות פתוחים
<u>181,480</u>	<u>181,879</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
34,223	39,077	(ו) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>34,223</u>	<u>39,077</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
43,698	58,864	5	קרן לעבודות פיתוח
24,327	24,397	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>68,025</u>	<u>83,261</u>		
<u>2,453</u>	<u>2,675</u>	(ז) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>30,215</u>	<u>30,191</u>	(ח) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>134,916</u>	<u>155,204</u>
----------------	----------------



 ראש הרשות: _____
 גובר 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלת וכלליות					מיסים ומענקים
11,967	12,321	12,808		61 מנהל כללי	118,341	123,787	121,877		11 מיסים
5,662	6,097	6,135		62 מנהל כספי	1,132	1,628	1,291		12 אגרות
2,034	1,418	1,628		63 הוצאות מימון					
12,073	12,045	12,051		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>31,736</u>	<u>31,881</u>	<u>32,622</u>							
									19 מענקים כלליים ומיוחדים
					202	155	150		
					<u>119,675</u>	<u>125,570</u>	<u>123,318</u>		
				7 שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
21,311	20,949	21,688		71 תברואה	441	731	759		21 תברואה
1,956	2,074	2,169		72 שמירה וביטחון	459	516	488		22 שמירה וביטחון
2,685	4,101	3,978		73 תכנון ובנין העיר	1,697	3,153	3,938		23 תכנון ובנין העיר
8,504	7,538	7,620		74 נכסים ציבוריים	125	56	51		24 נכסים ציבוריים
2,245	2,404	2,515		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,796	1,906	1,983		76 שרותים עירוניים שונים	94	296	105		26 שרותים עירוניים שונים
925	994	1,095		78 פיקוח עירוני	2,632	2,355	2,450		28 פיקוח עירוני
<u>39,422</u>	<u>39,966</u>	<u>41,048</u>			<u>5,448</u>	<u>7,107</u>	<u>7,791</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
48,117	51,489	52,428	7	81 חינוך	29,229	31,396	31,497	7	31 חינוך
4,181	5,290	4,727		82 תרבות	280	444	379		32 תרבות
193	198	190		83 בריאות					
17,215	16,573	17,320	6	84 רווחה	10,671	9,968	9,878	6	34 רווחה
1,410	1,231	1,700		85 דת					
4	12			86 קליטת עלייה	65	41	30		36 קליטת עלייה
<u>71,120</u>	<u>74,793</u>	<u>76,365</u>			<u>40,245</u>	<u>41,849</u>	<u>41,784</u>		
				9 מפעלים					מפעלים
10,497	356	353	8	91 מים	16,701	4,182	4,160	8	41 מים
184	196	200		93 נכסים	507	542	535		43 נכסים
		60		94 תחבורה					
5,808	2,845	2,885		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	6,722	376	722		47 מפעל הביוב
<u>16,489</u>	<u>3,397</u>	<u>3,498</u>			<u>23,930</u>	<u>5,100</u>	<u>5,417</u>		
<u>32,177</u>	<u>31,178</u>	<u>28,779</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>2,336</u>	<u>1,589</u>	<u>4,002</u>	4	תקבולים בלתי רגילים
<u>190,944</u>	<u>181,215</u>	<u>182,312</u>		סה"כ כללי	<u>191,634</u>	<u>181,215</u>	<u>182,312</u>		סה"כ כללי

<u>191,634</u>	<u>181,215</u>	<u>182,312</u>	סה"כ תקבולים
<u>190,944</u>	<u>181,215</u>	<u>182,312</u>	סה"כ תשלומים
<u>690</u>			עודף בשנת הדוח

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,481	896	השתתפות הממשלה
1,814	5,078	השתתפות מוסדות
13,091	24,433	מקורות עצמיים ואחרים
<hr/>	<hr/>	
16,386	30,407	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
16,327	30,337	עבודות שבוצעו במשך השנה
<hr/>	<hr/>	
16,327	30,337	סה"כ תשלומים
<hr/>	<hr/>	
59	70	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
77,827	63,489	תקבולים
53,559	39,162	תשלומים
<hr/>	<hr/>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
24,268	24,327	
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
63,489	83,695	תקבולים
39,162	59,298	תשלומים
<hr/>	<hr/>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
24,327	24,397	
		היתרה הנ"ל מורכבת:
28,174	29,091	עודפי מימון זמניים
3,847	4,694	גרעונות מימון זמניים
<hr/>	<hr/>	
24,327	24,397	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
<hr/>	<hr/>	שנסגרו בשנת הדוח:
30,724	10,201	

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
188,398	179,037	1	הכנסות
3,295	5,974	2	מתקציב רגיל
28,082	48,081	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרן לעבודות פיתוח
<u>219,775</u>	<u>233,092</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
189,744	181,104	4	תקציב רגיל
16,327	30,337	5	תקציב בלתי רגיל
1,906	266	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>207,977</u>	<u>211,707</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,798</u>	<u>21,385</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
690			עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
59	70		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	6,149	7	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>749</u>	<u>6,219</u>		
<u>11,049</u>	<u>15,166</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>11,798</u>	<u>21,385</u>		עודף כללי

עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		<u>התאמה מס':</u>
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	
191,634	181,215	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,236)	(2,178)	העברות מקרנות פיתוח
<u>188,398</u>	<u>179,037</u>	סה"כ נטו
2		<u>התאמה מס':</u>
16,386	30,407	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(13,091)	(24,433)	העברות מקרנות פיתוח
<u>3,295</u>	<u>5,974</u>	סה"כ נטו
3		<u>התאמה מס':</u>
29,282	48,192	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,200)	(111)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>28,082</u>	<u>48,081</u>	סה"כ נטו
4		<u>התאמה מס':</u>
190,944	181,215	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,200)	(111)	העברות לקרנות פיתוח
<u>189,744</u>	<u>181,104</u>	סה"כ נטו
5		<u>התאמה מס':</u>
16,327	30,337	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>16,327</u>	<u>30,337</u>	סה"כ נטו

עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

	6
18,233	33,026
(3,236)	(2,178)
(13,091)	(24,433)
	(6,149)
1,906	266
1,906	266

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

העברה להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

7 **סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':**
העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

	7
	6,149
	6,149
	6,149
	6,149

סה"כ נטו

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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 בשיטת 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.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
תקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18.4.16.
עדכון התקציב אושר בתאריך 7.2.17.
תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 19.1.2016. עדכון התקציב הוגש בתאריך 25.1.17. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים רואים בתקציבה כמאושר ביום 19.2.17 והתקציב המעודכן ביום 25.2.17.
תקציב הרשות בסך 174,712 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.15.
תקציב מעודכן בסך 182,312 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 5.12.16.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

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

ה. ניירות ערך סחירים

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

ו. 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.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - (ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית יהוד - מונסון

ט. 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.

י. 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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>
63,037	86,208
3,115	4,513
66,152	90,721
62,245	83,263
3,907	7,458

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר 76,610 62,469

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבנו

משרד החינוך

משרד הרווחה

רשות למלחמה בסמים

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

משרד לאיכות הסביבה

משטרת ישראל

חברות כרטיסי אשראי

<u>2015</u>	<u>2016</u>
790	461
519	74
	46
	44
	75
342	264
2,171	1,684
3,822	2,648

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תאגידים עירוניים (ראה באור 10)

פקדונות בבית משפט

תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים

מנהלת נווה מונסון

<u>2015</u>	<u>2016</u>
1,368	1,244
117	152
462	266
62	32
2,009	1,694

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

משיכות במהלך השנה

רווח ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>
2,036	2,177
270	267
(147)	(28)
18	10
2,177	2,426
2,177	2,426

עיריית יהוד - מונסון

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	1	1	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
(*)	67	67	תאגידים עירוניים
(*)	21,196	21,196	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
			מי אונו בע"מ מניות
			מי אונו בע"מ פרמיה
	<u>21,264</u>	<u>21,264</u>	
	8,907	8,883	השקעות אחרות
	41	41	השקעות כספי קרן בטחון אג"ח (ראה באור 10.ב)
	3	3	החברה לאוטומציה
			השקעות אחרות
	<u>8,951</u>	<u>8,927</u>	
	<u>30,215</u>	<u>30,191</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	17,775	21,494	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	5,774	5,808	ספקים, קבלנים ונותני שרותים (ראה באור 17.א)
	1,601	1,087	עובדים וניכויים לשלם (ראה באור 17.ב)
	928	864	מוסדות וזכאים שונים
	6,975	9,193	אגודי ערים
	790	413	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
	380	218	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ (ראה באור 10)
			מי אונו בע"מ (ראה באור 10)
	<u>34,223</u>	<u>39,077</u>	

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	2,668	2,453	ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	270	267	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(503)	(55)	יתרה לתחילת השנה
	18	10	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<u>2,453</u>	<u>2,675</u>	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	<u>2,453</u>	<u>2,675</u>	רווח ביעודה השנה
			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	8,907	8,883	ח. קרנות מתוקצבות
	44	44	קרן בטחון מהנפקת אג"ח
	1	1	השקעות אחרות
	21,263	21,263	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
			מי אונו בע"מ
	<u>30,215</u>	<u>30,191</u>	

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		2,846	ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
		2,846	1 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 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2015</u>	<u>ביצוע</u> <u>2016</u>	<u>תקציב</u> <u>2016</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,591	827	760	החזר משנים קודמות
		2,200	העברה מקרנות פיתוח
370	427	800	ריבית ודיבידנד
375	251	242	השתתפות מוסדות בפנסיה חיצונית
	84		עמלה מחכ"ל
<u>2,336</u>	<u>1,589</u>	<u>4,002</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
10,768	11,031	10,996	הנחות במיסים
15,632	15,951	15,946	תשלומי פנסיה
682	398	500	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
875	465	400	הוצאות בגין שנים קודמות
227	226	202	העברות לפנסיה חיצונית
1,200	111		העברה לקרן עודפים בתקציב הרגיל
124		135	תשלומים אחרים
2,669	2,996	600	זרבה לפעולות והפרשה להתחייבויות
<u>32,177</u>	<u>31,178</u>	<u>28,779</u>	

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 5

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטל ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן מוחלטים ב-6 שבועות בנק ספציפיים המיועדים למימון. (ראה באור 3א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לוקוף 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 נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	סה"כ שנה קודמת	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה למצבר לגידעון	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	32,649	28,082				1,200		29,282	13,091	3,236			1,906	18,233	43,698
קרן הטל השבחה	6,483	5,818					5,818	5,818	1,935				266	2,201	10,100
קרן עודפי תקציב רגיל	5,963					111		111	3,720					3,720	2,354
קרן כביש	14,195	17,388					17,388	17,388	8,981					8,981	22,602
קרן ביוב	688	1					1	1	689					689	
קרן ניקוי	3,571	8					8	8	3,579					3,579	
קרן תיעול	3,872	2,082					2,082	2,082	3,212					3,212	2,742
קרן השבחה מנהל	1,723	572					572	572	1,835					1,835	460
קרן קרקעות	2														2
קרן ישן מול חדש+שצפ	1,421	3,280					3,280	3,280	482					482	4,219
קרן תאגוד מים וביוב	5,780	18,932					18,932	18,932		2,178	6,149			8,327	16,385
סה"כ	43,698	48,081				111	48,192	48,192	24,433	2,178	6,149		266	33,026	58,864

(*) תשלומים אחרים והוצאות - כולל החור כספים בגין פסקי דין ושירותים בגין שמאיות מקרקעין.

עיריית יהוד - מונסון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדורות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

החל מ-1.7.2015 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10.ד').
הכנסות הרשות ממפעל המים החל מתאריך המעבר 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 2,172 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,205 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 1,840 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,691 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,466 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 3,355 אלפי ש"ח).

עיריית יהוד - מונסון

באור 10 - תאגידים עירוניים

הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ₪ (*)	תשלוח ע"ח					מבנה משפטי	שיעור אחזקה	שם הגוף
	יתרה בספרי הערייה	פרמיה	הון מניות		הון מניות			
			ח(ז) אלפי ₪	באש"ח				
5,431	256	-	-	100	99%	חברה	חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד	
1	988	-	-	100	100%	חברה	חברה למימון יהוד מונסון	
-5,214	-413	-	1	1,000	99.9%	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)	
53,563	-218	21,196	67	50,000	40%	חברה	מי אונו בע"מ	

הנתונים הינם לפי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015 הואיל וטרם נתקבלו דוחות כספיים לשנת 2016. (*)

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 קיוון האחד מהשני. בנוסף החברה מקבלת מעיריית יהוד תקבולים להפעלת פרויקטים שונים בבית הספר התיכון המקיף ביהוד מדי שנה. יתרת ההתחייבות לעירייה בגין הלוואה כולל חלויות שוטפות הינה בסך 630 אש"ח.

על פי דוח כספי לשנת 2015 החברה סיימה את השנה עם עודף שוטף בסך 1,372 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).

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

בדוחות הכספיים שפרסמה החברה ליום 31.12.15 מוצגת יתרת חוב של העירייה בגין ההלוואה שניתנה בסך 56,286 אלפי ₪. על פי דוח כספי לשנת 2015 לחברה החברה סיימה את השנה באיזון. קיימת התאמה בין היתרות של העירייה לספרי החברה ליום 31.12.16

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 2015 החברה סיימה את השנה עם הפסד לצרכי מס בסך 1,347 אש"ח.

להלן סוגי התנועות העיקריים שנרשמו בחשבון השוטף של החברה בספרי העירייה לשנת 2016:

הכנסות בגין חנייה-480 אש"ח
עמלה בגין חנייה- 58 אש"ח
עמלה בגין חשמל סולארי- 336 אש"ח
השתתפות בהפסד פעילות ספורט- 583 אש"ח

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 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 בשעור 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, בצרוף ריבית כמפורט להלן במשך 120 חודשים, החל מהמועד הקובע ובכפוף לאישור הממונה, וזאת בתשלומי קרן וריבית חדשיים, 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 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 להחזיר 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 קלנדארי.
החברה החלה לפרוע את ההלוואה החל מ-1.7.15. בשנת 2016 התאגיד פרע את מלוא ההלוואה. 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

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 31.12.2016 היתרה של התאגיד בספרי המועצה הינה בסך 218 אש"ח בזכות.

על פי דוח כספי לשנת 2015 החברה סיימה את השנה עם רווח לצרכי מס בסך 2,417 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 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 ונוקפה לקרן תאגוד. (ראה באור 5). העירייה זקפה את הסכומים בגין ביטול החוב לקרן פיתוח. (ראה באור 5).

באור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24.4.17 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').

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 ייצוגיות בגין ביטול שומות ארנונה והעדר אכיפה.

ב. תביעות של עובדים בסך כולל של 268 אלפי ₪.

ג. תביעה בענין השתתפות העירייה בשיקום אתר הטמנה. בסך כולל של 982 אש"ח.

ד. תביעות נותני שירותים, ספקים ואחרים בסך כולל של כ-23,000 אש"ח.

העירייה ביצעה הפרשה בסך כולל של 9,193 אש"ח.

באור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010.

באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד, ריהוט ומחשבים בעלות של 524 אלפי ש"ח.

באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 14 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך של כ-600 אש"ח.

באור 16 - ערבויות

העירייה נתנה ערבויות בנקאיות בסך 10,480 אלפי ₪. להלן הפירוט:

א. ערבות בנקאית בסך 9,980 אלפי ₪ להבטחת הלוואה על סך 10,000 אלפי ₪ שנלקחה על ידי החברה הכלכלית לפיתוח יהוד.

ב. ערבות בנקאית בסך 500 אלפי ₪ להבטחת הלוואה שנלקחה על ידי האגודה לטיפוח תרבות וספורט נווה אפרים מונסון.

באור 17 - פירוטים לבאור - הוצאות מתקציבות שטרם שולמו

א. כולל יתרת חבי מקורות 4,044 אש"ח (ש.ק. 4,049 אש"ח).

ויתרה של 1,025 אש"ח בגין תביעה שהוקפאה של חברת עמידר כנגד הרשות.

ב- כולל הפרשה לפרישת עובדים (כולל עובדי מנהלת מונסון) בסך 621 אש"ח ודמי הבראה משנים קודמות בסך 253 אש"ח.

עירית יהוד - מונסון

באור 18 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

להלן התנועה בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

י.פ.

העברה מקרן תאגוד לכיסוי גרעונות

י.ס.

<u>2015</u>	<u>2016</u>
3,303	3,303
-	(3,303)
3,303	-

עיריית יהוד - מונסון

הזוח הכספי לשנת 2016 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה בשנת	סה"כ גביית בשנת הזוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
79.9%	13,022	51,605	64,627	(10,004)	498	62,350	12,779	
78.2%	16,811	60,291	77,102	11,393	11,891	58,737	29,758	
51.0%	77,862	111,896	219,591	10,004	11,891	1,276	66,582	
9.8%	6,464	706	7,170	(972)		122,363	109,119	
3.4%	20,216	13,752	13,752	972		(74)	8,216	
8.9%	3,829	706	20,922	(1,045)		(674)	13,454	
86.6%	75	484	4,205			(748)	21,670	
45.5%	4,048	113,462	249,325	1,045	11,891	(61)	5,311	
	135,863					482	77	
						(50)	3,053	
						121,986	139,230	

מס.	שם החשבון	מס.	שם החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת	ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
1	ארנונה	1	חינה וקנסות חינה
1.1	ארנונה למגורים	2	שכר דירה
1.2	ארנונה אחרת	4	עצמיות הינדך
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6	עצמיות רווחה
2	סה"כ ארנונה	8	הטל השבחה
2.1	אגרת מים	9	הטל פיתוח
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	10	אגרות בינה
2.3	סה"כ מים	11	הטל ביוב
3	אגרת ביוב	14	אשפה ושילוט
4	שמירה	15	סלילה-הוצאות משפטיות
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי
			סה"כ בשנת הדוח
			שנה קודמת
			שנתיים קודמות
			החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית יהוד - מונסון

הזוח הכספי לשנת 2016

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
62,350	89	669	91	61,501	<u>חשבונות על בסיס חוב שנת</u>	א.
58,737	(953)	1,544	86	58,060	ארנונה	1
1,276	(2,537)	3,813			ארנונה למוגרים	1.1
122,363	(3,401)	6,026	177	119,561	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
(74)	(513)	439			<u>אגרת מים וביוב</u>	2
(674)	(1,412)	738			אגרת מים	2.1
(748)	(1,925)	1,177			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
(61)	(267)	206			סה"כ מים	2.3
482	(77)			559	אגרת ביוב	3
(50)	(255)	205			שמירה	4
121,986	(5,925)	7,614	177	120,120	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
					סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	
					<u>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</u>	ב.
(100)	(100)				חניה וקנסות חניה	1
(1,194)	(1,250)			56	שכר דירה	2
448				448	עצמות חינוך	4
500				500	עצמות רווחה	6
5,869					הטלי השבחה	8
6,455				5,869	הטלי פיתוח	9
2,889				6,455	אגרות בניה	10
(16)	(16)			2,889	הטל ביוב	11
833					אשפה ושילוט	14
21,532				833	סלילה+הוצאות משפטיות	15
116	116			21,532		
37,332	(1,250)				חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
				38,582	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
159,318	(7,175)	7,614	177	158,702	סה"כ	

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיאורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	2,631	51,605	48,974
1.2	ארנונה אחרת	4,802	60,291	55,489
2	סה"כ ארנונה	7,433	111,896	104,463
2.1	אגרת מים	706	706	
2.3	אגרת ביוב	706	706	
3	שמירה	376	376	
		484	484	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	8,999	113,462	104,463
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה		91	91
4	עמיות חינוך		229	229
6	עמיות רווחה		438	438
8	הטלי השבחה		5,955	5,955
9	הטלי פיתוח		5,369	5,369
10	אגרות בניה		2,887	2,887
11	הטל ביוב		2	2
14	אשפה ושילוט		628	628
15	סלילה+הוצאות משפטיות		17,961	17,961
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		6	6
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		33,566	33,566
	סה"כ	8,999	147,028	138,029

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2015	2016	2015	2016	
8,598	8,216	47,871	42,537	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1,492)	(513)	(6,031)	(1,115)	חיוב / זיכוי נוסף
723	(972)	(1,069)	(10,004)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,101	439	5,350	2,213	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(573)	(519)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
8,930	7,170	45,548	33,112	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,483	706	8,801	7,433	גביה בגין פיגורים
7,447	6,464	36,747	25,679	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
12,650		116,461	119,561	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(384)		(1,931)	251	חיוב / זיכוי נוסף
40		227	177	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(11,224)	(11,372)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
12,306		103,533	108,617	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(11,537)		(97,743)	(104,463)	גביה שוטפת
(11,537)		(97,743)	(104,463)	סה"כ שנגבה
769		5,790	4,154	יתרת פיגורים לתקופה
8,216	6,464	42,537	29,833	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
16.61%	9.85%	19.32%	22.45%	% גביה מהפיגורים
93.75%		94.41%	96.18%	% גביה מהשוטף
61.31%	9.85%	71.47%	78.95%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב				נתוני פחת מ"מ
1,187				כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
988				כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
199				פחת (באלפי קוב)
16.76%				% הפחת

החל מתאריך 1.7.15 משק המים והחיוב עבר לתאגיד מי אונו.

עיריית יהוד - מונסון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		
82,368	76,682	67,088	51,921	15,167		
3,371						
85,739	76,682	67,088	51,921	15,167		
9,057	9,594	10,011	7,582	2,429		
76,682	67,088	57,077	44,339	12,738		
11,007	8,998	7,398	7,169	229		
<u>87,689</u>	<u>76,086</u>	<u>64,475</u>	<u>51,508</u>	<u>12,967</u>		

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - 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 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
9,057	9,594	10,011	קרן
3,911	3,420	2,963	ריבית
2,113	2,007	1,905	הצמדה
<u>15,081</u>	<u>15,021</u>	<u>14,879</u>	סה"כ

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

12,073	12,045
2,948	2,834
<u>15,021</u>	<u>14,879</u>

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

12,293	שנה ראשונה
12,595	שנה שניה
12,847	שנה שלישית
13,344	שנה רביעית
10,947	שנה חמישית
2,449	שנה שישית ואילך
<u>64,475</u>	

עיריית יהוד - מונסון

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
191,634	(1,097)	181,215	182,312	7,600	174,712	הכנסות	
190,944	1,097	181,215	182,312	7,600	174,712	הוצאות	
690						עודף בשנת הדוח	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	133,881	137,435	75.84%	3,554	2,413	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	4,002	1,589	0.88%		2,032	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	4,210	2,178	1.20%		4,445	
	142,093	141,202	77.92%			
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 השותפות משרד המשלה	39,901	39,858	21.99%	43		
2.5 מענקים מיוחדים	150	155	0.09%	5	168	
2.6 מענקים מיוחדים	168				211	
	40,219	40,013	22.08%			
	182,312	181,215	100.00%	3,559	4,656	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית יהוד - מונסון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2016 באפ"ש"ח

סה"כ %	* הביצוע 2015	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מעל	מתחת				
30.12%	57,506		1,037	32.87%	59,557	60,594	1 משכורות ושכר
6.18%	11,826	470		5.91%	10,722	10,252	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
1.07%	2,034		210	0.78%	1,418	1,628	3 הוצאות מימון
34.34%	65,566	629		32.04%	58,054	57,425	4 הוצאות תפעול
19.45%	37,136		1,027	19.90%	36,063	37,090	5 השתתפויות ותרומות
0.97%	1,855	85		0.29%	522	437	6 הוצאות חד פעמיות
7.87%	15,021		7	8.21%	14,879	14,886	7 פרעון מלוות
100.00%	190,944	1,184	2,281	100.00%	181,215	182,312	סה"כ הוצאות

עיריית יהוד - מונסון

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

נספח 2 לסופס 2

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	יעודות
741	(31,881)	(32,622)	741	31,881	32,622	(684)		7,107	7,791	6	2	1
398	(32,859)	(33,257)	1,082	39,966	41,048	65		41,849	41,784	7	3	
1,637	(32,944)	(34,581)	1,572	74,793	76,365	(317)		5,100	5,417	8	4	
(216)	1,703	1,919	101	3,397	3,498	(2,413)		1,589	4,002	9	5	
(4,812)	(29,589)	(24,777)	(2,399)	31,178	28,779	(3,349)		55,645	58,994	99		1
(2,252)	(125,570)	(123,318)	1,097	181,215	182,312							1
												1.19
2,247	125,415	123,168					2,247	125,415	123,168			
5	155	150					5	155	150			
2,252	125,570	123,318					2,252	125,570	123,318			
			1,097	181,215	182,312	(1,097)		181,215	182,312			

עיריית יהוד - מונסון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

השעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
ארנונה	109,843	111,896	62%	2,053	106,544	56%
הנחות בארנונה (*)	12,034	11,891	7%	(143)	11,797	6%
מכירת מים	700	706	0%	6	13,020	7%
יתר עצמיות	15,514	15,120	8%	(394)	18,557	10%
משרד החינוך	28,528	28,793	16%	265	26,963	14%
משרד הרווחה	9,437	9,510	5%	73	10,123	5%
משרדים אחרים	1,936	1,555	1%	(381)	1,811	1%
מענקים מיוחדים	150	155	0%	5	202	0%
מענקים מועדים	168			(168)	281	0%
תקבולים אחרים	4,002	1,589	1%	(2,413)	2,336	1%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	182,312	181,215	100%	(1,097)	191,634	100%
סה"כ הכנסות	182,312	181,215		(1,097)	191,634	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	37,221	36,412	20%	809	35,544	19%
פעולות כלליות	46,698	45,841	25%	857	50,020	26%
רכישת מים					7,357	4%
שכר חינוך	18,546	18,410	10%	136	17,331	9%
פעולות חינוך	33,882	33,079	18%	803	30,786	16%
שכר רווחה	4,827	4,735	3%	92	4,631	2%
פעולות רווחה	12,493	11,838	7%	655	12,584	7%
פרעון מלוות	14,886	14,879	8%	7	15,021	8%
מימון	1,628	1,418	1%	210	2,034	1%
חד פעמיות	1,135	3,572	2%	(2,437)	4,868	3%
הנחות בארנונה (**)	10,996	11,031	6%	(35)	10,768	6%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	182,312	181,215	100%	1,097	190,944	100%
סה"כ הוצאות	182,312	181,215		1,097	190,944	
עודף (גרעון)					690	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בטעיף הוצאות מימון

עיריית יהוד - מונסון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
125.18	17,331	129.78	18,410
125.18	17,331	129.78	18,410
182.54	4,631	183.38	4,735
182.54	4,631	183.38	4,735
500.66	2,293	484.08	2,372
500.66	2,293	484.08	2,372
162.66	14,747	169.56	16,118
162.66	14,747	169.56	16,118
178.92	17,040	184.97	18,490
178.92	17,040	184.97	18,490
150.55	39,002	155.56	41,635
653.00	1,959	690.56	1,609
129.72	15,632	130.27	15,951
	682		24
			449
149.71	57,275	152.05	59,668
149.71	57,275	152.05	59,668
148.25	148.25	148.25	148.25
148.25	148.25	148.25	148.25
27.79	27.79	27.79	27.79
27.79	27.79	27.79	27.79
5.00	5.00	5.00	5.00
5.00	5.00	5.00	5.00
104.50	104.50	104.50	104.50
104.50	104.50	104.50	104.50
176.04	176.04	176.04	176.04
285.54	285.54	285.54	285.54
285.54	285.54	285.54	285.54
392.42	392.42	392.42	392.42
392.42	392.42	392.42	392.42
285.54	285.54	285.54	285.54
285.54	285.54	285.54	285.54

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 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

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
42.80%	24,513	42.38%	25,289	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.04%	1,739	3.00%	1,790	שעות נוספות - רשומות
1.19%	682	0.79%	473	פיצויי פיטורין
3.18%	1,821	3.25%	1,939	אחזקת רכב
25.34%	14,515	24.84%	14,820	תשלומי פנסיה
7.93%	4,544	8.47%	5,051	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>83.48%</u>	<u>47,814</u>	<u>82.73%</u>	<u>49,362</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.86%	1,636	2.96%	1,766	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7.61%	4,358	8.25%	4,925	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.05%	3,467	6.06%	3,615	מס שכר ומס מעסיקים
<u>16.52%</u>	<u>9,461</u>	<u>17.27%</u>	<u>10,306</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>57,275</u>	<u>100.00%</u>	<u>59,668</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
57,275	59,668	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
227	226	העברות פנסיה
4	(337)	עדכון הפרשות
<u>57,506</u>	<u>59,557</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית יהוד - מונסון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
48.44	48.75	49.59	33.44	בנה מגורים
176.77	178.04	165.30	65.66	משרדים שירותים ומסחר
1,308.29	1,319.84	1,334.26	446.49	נקים וחברות ביטוח
139.64	140.65	142.04	23.93	עשיה
115.91	116.76	118.33	36.95	בתי מלון
178.82	181.84	184.02	44.32	מלאכה
0.13	0.14	0.14	0.01	דמה חקלאית
2.65	2.75	2.79	0.01	קרקע תפוסה
	61.22	64.79	1.37	הניונים
0.05	555.56		0.14	דמת בניין נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

עיריית יהוד - מונסון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	תקבולים:
132.06%	2,241	1,697	3,938	23 תכנון ובנין העיר
(75.09)%	(12,541)	16,701	4,160	41 מים
(89.26)%	(6,000)	6,722	722	47 מפעל הביוב
71.32%	1,666	2,336	4,002	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
48.16% (10.40)%	1,293 (884)	2,685 8,504	3,978 7,620	73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים
13.06%	546	4,181	4,727	82 תרבות
(96.64)%	(10,144)	10,497	353	91 מים
(50.33)%	(2,923)	5,808	2,885	97 מפעל הביוב
(10.56)%	(3,398)	32,177	28,779	99 תשלומים לא רגילים

עיריית יהוד - מונסון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	תקבולים:
85.80%	1,456	1,697	3,153	23 תכנון ובנין העיר
(74.96)%	(12,519)	16,701	4,182	41 מים
(94.41)%	(6,346)	6,722	376	47 מפעל הביוב
(31.98)%	(747)	2,336	1,589	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(30.29)%	(616)	2,034	1,418	63 הוצאות מימון
52.74% (11.36)%	1,416 (966)	2,685 8,504	4,101 7,538	73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים
26.52%	1,109	4,181	5,290	82 תרבות
(96.61)%	(10,141)	10,497	356	91 מים
(51.02)%	(2,963)	5,808	2,845	97 מפעל הביוב

עיריית יהוד - מונסון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
3,938	3,153	(785)	(19.93)%	23 תכנון ובנין העיר
4,002	1,589	(2,413)	(60.29)%	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
4,727	5,290	563	11.91%	82 תרבות

עיריית יהוד - מונסון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתוקצב אגודי ערים וגופים מתוקצבים:
4965	5256	הטמנת אשפה איגוד ערים
112	112	א.ע איילון אחזקת אתר אשפה
193	162	הג"א ארצי
737	737	רשות ארצית לכבאות
99	100	איגוד ערים ניקוז ירקון
78	78	השת מרכז השלטון
197	190	השת מד"א
<u>1231</u>	<u>1700</u>	מועצה דתית
7612	8335	סה"כ
		חינוך
3596	3617	הקצבות בייס וחטי"ב
923	870	אגרות תלמידי חוץ
148	130	תיכון יגאל אלון
158	158	תיכון מקיף יהוד
75	80	מילגות סטודנטים
<u>15</u>	<u>20</u>	נסיעות תלמידים
4915	4875	סה"כ
		מתנ"ס
1494	1170	
		חברה למימון
130	135	
249	190	עמותות לקידום מקצועי
520	520	השתתפות בעמותת עלה
<u>370</u>	<u>380</u>	תמיכות בעמותות שונות
1139	1090	סה"כ
9742	10489	תמיכות רווחה
<u>11,031</u>	<u>10,996</u>	הנחות ארנונה
<u>36,063</u>	<u>37,090</u>	סה"כ