



עיריית יהוד מונסון

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2019 לתקופה: רבעון 2, שנת 2019

זיהוי המסמך:



יעלה מקלים
ראש העיר
יהוד מונסון

חתימת ראש הרשות:

חתימת הגזבר:

גל צימאון
עיריית יהוד מונסון

תוכן עניינים

עמוד

3	דוח סקירת רואה חשבון
4-5	תמצית מאזנים (טופס 1)
6	תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
7	ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
8	ריכוז נתוני התקציב הבלתי גיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)
9	דוח גבייה ויתרת חייבים (טופס 5)
10	תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6)
11	פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
12	דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)
13	דוח סקירה כללית

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, מערכות מידע	- א. אודסר

תאריך: 21.11.19

בס"ד,

לכבוד

הגברת עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

המינהל לשלטון מקומי

ת.ד. 1333 ירושלים 91012

,א.נ.

הנדון: עיריית יהוד דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30.6.2019

סקרנו את המידע הכספי המצורף של עיריית יהוד הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2019 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסירת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה מס' 1 של לשכת רואי החשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות" סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידור, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות

המהותיות, בהתאם להנחיות.

שמואל אסולין ושות'
רואי חשבון

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.18	30.6.19
31,387	32,253 ³¹⁹⁷²
2,638	6,963 ⁷²⁴⁴
1,823	1,785 ✓
<u>35,848</u>	<u>41,001</u>
84,279	96,111
30,242	30,332
<u>114,521</u>	<u>126,443</u>

נכסים
 נכסים נזילים: קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
 סה"כ רכוש שוטף
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות
 סה"כ השקעות

גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל

גרעון לראשית השנה
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
 גרעונות סופיים בתב"רים
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

<u>150,369</u>	<u>167,444</u>
----------------	----------------

סה"כ נכסים

89	349 ✓
6,116	8,090 ✓
29,643	29,562
	3,000
<u>35,848</u>	<u>41,001</u> ✓
71,472	63,111 ✓
30,242	30,332 ✓

התחייבויות ועודפים
 בנקים: משיכות יתר והלוואות
 משרדי ממשלה
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 תקבולים לא מתוקצבים:
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
 סה"כ התחייבויות שוטפות

קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל

קרנות בלתי מתוקצבות (3)

קרנות מתוקצבות

עודפים בתקציב הרגיל

עודף לראשית השנה

עודף (גרעון) בתקופת הדוח

סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

19,118	36,251
(6,311)	(3,251)

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים

גרעונות מימון זמניים

<u>150,369</u>	<u>167,444</u>
----------------	----------------

סה"כ התחייבויות ועודפים

167,249	167,010	
32,668	27,719	חשבונות מקבילים
5,700	5,700	חייבים בגין אגרות והיטלים
		עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<u>הרכב קרנות בלתי מתקצבות (3)</u>
1,989	2,489	קרן עודפים בתקציב הרגיל
12,760	8,344	קרן היטל השבחה
	6,173	קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
		קרן היטל ביוב
		קרנות אחרות
		סה"כ קרנות
56,723	46,105	
71,472	63,111	
8384	9998	(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
(3)%	(1,683)	57,980	59,663	119,326	ארנונה כללית
63%	22	57	35	70	הכנסות ממכירת מים
19%	209	1,284	1,076	2,151	עצמיות חינוך
(18)%	(58)	263	321	642	עצמיות רווחה
(11)%	(988)	7,676	8,664	17,328	עצמיות אחר
(4)%	(2,499)	67,260	69,759	139,517	סה"כ עצמיות
10%	1,403	15,698	14,296	28,591	תקבולים ממשרד החינוך
(9)%	(546)	5,711	6,257	12,513	תקבולים ממשרד הרווחה
21%	244	1,427	1,184	2,367	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיזון
(11)%	(323)	2,655	2,978	5,955	מענקים מיועדים
40%	80	280	200	400	תקבולים אחרים
(2)%	(1,641)	93,031	94,672	189,343	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
31%	1,865	7,841	5,977	11,953	הנחות בארנונה (הכנסות)
0%	224	100,872	100,648	201,296	סה"כ הכנסות
					הוצאות
(5)%	(1,248)	22,011	23,259	46,518	הוצאות שכר כללי
(8)%	(2,143)	23,892	26,035	52,070	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
-7%	(3,391)	45,903	49,294	98,588	סה"כ כלליות
2%	218	10,626	10,409	20,817	שכר עובדי חינוך
2%	433	18,167	17,734	35,468	פעולות חינוך
2%	651	28,793	28,143	56,285	סה"כ חינוך
(7)%	(185)	2,647	2,832	5,663	שכר עובדי רווחה
6%	480	8,387	7,908	15,815	פעולות רווחה
3%	295	11,034	10,739	21,478	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(3)%	(2,446)	85,730	88,176	176,351	פרעון מלוות מים וביוב
(0)%	(4)	6,102	6,106	12,211	פרעון מלוות אחרות
(0)%	(4)	6,102	6,106	12,211	סה"כ פרעון מלוות
12%	91	829	739	1,477	הוצאות מימון
281%	649	880	231	462	העברות והוצאות חד פעמיות
(2)%	(1,710)	93,541	95,251	190,501	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					העברה לכיסוי גרעון מצטבר
36%	1,934	7,331	5,398	10,795	הנחות בארנונה (הוצאות)
0%	224	100,872	100,648	201,296	סה"כ הוצאות
					עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
85		משרד הפנים
		משרד הבטחון
10,548	2,598	משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
	735	משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
1,320		משרד התחבורה
518	92	משרדים אחרים
12,471	3,425	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
		מקורות אחרים
1,240	778	העברה מקרנות הרשות
16,992	29,962	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
30,703	34,165	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
37,559	13,888	עבודות שבוצעו במשך השנה
	84	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
37,559	13,972	סה"כ תשלומים
(6,856)	20,193	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
84,545	93,265	תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
64,882	80,458	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
19,663	12,807	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
93,265	127,430	תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
80,458	94,430	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
12,807	33,000	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
19,118	36,251	הרכב היתרה
6,311	3,251	עודפי מימון זמניים
12,807	33,000	גרעונות מימון זמניים
		עודף (גרעון) נטו
21,983		(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
21,983		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מצטרף נטו עודף/גריעון	ביצוע מצטרב עודף	ביצוע מצטרב הוצאות	ביצוע מצטרב הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	תב"רים	סה"כ	הפיק התקציבי	
											סה"כ	תב"רים
272	272	678	950	348	480	330	470	950	3		61	מנהל כללי
293	324	882	1,175	244	370	638	805	1,242	4		62	מנהל כספי
4,716	4,933	5,513	10,229	1,852	2,393	3,661	7,836	13,346	24		63	הוצאות מימון
19,708	20,440	48,044	67,752	9,289	18,922	38,755	48,830	76,241	39		64	פרעון מלוות
											71	תברואה
	31										72	שמירה ובטחון
	217										73	תכנון ובנין
	732										74	נכסים צבוריים
											75	חגיגות וארועים
											76	שונות והשתתפויות
											77	כלכלה ותיירות
											78	פיקוח עירוני
											79	שרותים קלאיים
3,472	2,160	34,609	38,081	1,783	8,212	32,826	29,869	52,446	17		81	חינוך
1,665	(4)	1,675	3,340	337	1,510	1,338	1,830	3,340	8		82	תרבות
											83	בריאות
1,272	1,272	28	1,300	28	1,300			1,700	2		84	רווחה
											85	דת
											86	קליטת עליה
											87	איכות הסביבה
											91	מים
											92	בתי מטבחיים
											93	נכסים
											94	תחבורה
											95	תעסוקה
											96	חשמל
											97	ביוב
											98	מפעלים אחרים
											99	תשלומים לא רגילים
778	778	94,430	127,430	13,972	34,165	80,458	93,265	155,638	1		107	סה"כ
33,000	3,239											

טופס 5 - גבייה וחייבים

גביית פיגורים	מספר ביקורת:
יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה	104,583
חיוב / זיכוי נוסף	276
העברה לחובות מסופקים (במינוס)	3,643
חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה	(189)
הנחות ופטורים (במינוס)	(1,060)
מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)	107,253
סה"כ יתרת פיגורים לגבייה	2,630
גבייה בגין פיגורים	104,623
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	71,647
גבייה שוטפת	(381)
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	(7,652)
הנחות ופטורים (במינוס)	63,614
מחיקת חובות (במינוס)	3,000
סה"כ חיוב תקופתי לגבייה	55,350
גבייה מראש	58,350
גבייה שוטפת	5,264
סה"כ גבייה שוטפת	109,887
יתרת פיגורים לתקופה	2%
יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה	92%
% גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)	78%
% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)	82%
% גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות	36%
% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות	3%
% גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה	90%
כמות מים שנתית מאושרת באלפי מ"ק	77%
כמות מים שרכשה / הופקה באלפי מ"ק	81%
כמות מים שנמכרה / הוייבה באלפי מ"ק	53%
פחת באלפי מ"ק	
אחוז (%) הפחת	

טופס 6 - ארנונה

סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / זונם	סוג הנכס
67,791	(0)%	52	51	35	129	1,317,714	מבני מגורים
27,054	(0)%	171	171	69	387	158,526	משרדים שרתותים ומסחר
2,875	0%	1,389	1,390	466	1,395	2,068	בנקים
28,598	0%	166	166	25	167	171,850	תעשייה
770	0%	124	124	39	147	6,224	בתי מלון
3,935	(0)%	193	193	46	225	20,419	מלאכה
69	1%	0	0	0	1	489,556	אדמה חקלאית (לזונם)
886	0%	3	3	0	56	314,071	קרקע תפוסה (לזונם)
							קרקע במפעל עתיר שטח (לזונם)
1,638	47%	67	99	1	68	16,539	חניונים
							מבנה חקלאי
							נכסי מדינה
							נכסים אחרים
							סה"כ
<u>133,616</u>						<u>2,496,967</u>	

סה"כ חיוב באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים
							בניכוי/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

טופס 7 - שכר ומשרות

מס' / שם הפרק	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות לפי ביצוע בפועל 2019	מס' משרות שכר - עלויות שכר	מס' משרות לפי ביצוע בפועל 2019	מספר משרות שכר - עלויות שכר	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
	הפרש עלויות שכר	מספר שעות	מספר מועסקים	מספר שעות	מספר מועסקים	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר מועסקים	מספר מועסקים
6 הנחלה וכלליות										
61 נבחרים	16			1,087	3	1,103	2,205	3	3	3
61 מנהל כללי	142			3,460	32	3,602	7,203	38	38	38
62 מנהל כספי	(75)			1,446	13	1,372	2,743	14	14	14
62 סה"כ הנחלה וכלליות	83			5,993	47	6,076	12,151	55	55	55
7 שירותים מקומיים										
71 תברואה	38			2,470	27	2,508	5,015	28	28	28
72 שמירה ובטחון	81			1,004	10	1,085	2,169	14	14	14
73 תכנון ובנין עיר	192			1,562	14	1,754	3,508	16	16	16
74 נכסים ציבוריים	14			462	4	476	951	4	4	4
76 שירותים עירוניים שונים	(54)			332	3	278	556	4	4	4
78 פיקוח עירוני	47			189	3	236	471	3	3	3
79 שירותים חקלאיים										
8 סה"כ שירותים מקומיים	316			6,019	61	6,335	12,670	68	68	68
8 שירותים ממלכתיים										
81 הינוך	(213)			10,621	157	10,409	20,817	185	185	185
82 תרבות	160			1,068	12	1,228	2,456	15	15	15
83 בריאות										
84 רווחה										
85 דת	189			2,643	27	2,832	5,663	31	31	31
86 קליטת עליה										
87 איכות סביבה										
87 סה"כ שירותים ממלכתיים	136			14,332	196	14,468	28,936	231	231	231
9 מפעלים										
91 מים	(19)			262	2	244	487	2	2	2
92 בתי מטבחיים										
93 נכסים										
94 תחבורה										
97 מפעלי ביוב	9			97	1	106	212			
98 מפעלים אחרים										
98 סה"כ מפעלים	(10)			559	3	1,067	1,434	2	2	2
				918			2,133			
גמלאים	605			7,949	123	8,554	17,108	132	132	132
סה"כ כללי	1,288			35,211	430	36,499	72,998	488	488	488
רכישת שרותי נוח אדם										
יועצים חיצוניים	1,501			520	11	2,021	2,021	11	11	11
שירותי נוח אדם מקבלן כ"א	26			357	11	383	383	11	11	11
סה"כ	1,527			877	22	2,404	2,404	22	22	22

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	טופס 8 - בעלי שכר גבוה
380	82	298	106	7		1	184	4	5	34231019	
262	74	188	5	7		1	175	4	5	22287148	
262	74	188	5	7		1	175	4	5	25076365	
245	67	178	5	6		1	166	4	5	27828326	
217	42	175	17	17	56	35	50	3	24	59078790	
232	65	167	3	6		1	157	4	5	57353278	
193	49	144	8	21		4	111	4	5	36223212	
181	28	153	24	14	43	1	71	2	17	59567420	
177	37	140	6	1	29	63	41	1	17	26788059	
184	49	135	3	4	8	10	110	4	5	38260550	

עיריית יהוד מונסון

דוח סקירה כללית- דוח ביניים חצי שנתי

לתקופה 1-6/2019

1. תקציב לשנת 2019 בסך 201,296 אש"ח אושר על ידי מליאת המועצה ביום 10.2.2019.
 2. עיריית יהוד הינה רשות איתנה ולכן אין צורך באישור התקציב על ידי משרד הפנים.
 3. העירייה לא סגרה תב"רים ב-6 החודשים הראשונים של שנת התקציב.
 4. בספרי העירייה נרשמה הפרשה להתחייבויות תלויות בסך 9,998.אש"ח.
 5. בגין ארנונה- 3,000 אש"ח
- ערבויות שנתנו
6. העירייה נתנה ערבות בנקאית להבטחת הלואה שנלקחה על ידי החברה הכלכלית.
 7. יתרת ההלוואה ליום 31.12.18 הינה בסך 5,700 אש"ח.(לא התקבל נתון מעודכן ליום 30.6.2019).