

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Apr, 2023, 14:37



נתקבל

**עיריית יהוד - מונסון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית יהוד - מונסון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזנים - 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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
10-22	
	ד. נספחים
23-27	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
29-30	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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

מישרד הפנים

ירושלים

,נ.א.

הנדון: עיריית יהוד - מונסון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית יהוד-מונסון (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך ("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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 7.12.2021 הייתה בלתי מסויגת.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת הלב:

- א. לביאור 18 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.
- ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 101,376 אלפי ש"ח, המהווים כ-65% מהסך הכולל של החייבים ליום 31.1.21, לפי נתוני מחלקת הגבייה.

עופר מנירב
רואה חשבון

תל אביב
16.2.2023

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
42,016	37,927	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
6,009	4,860	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,738	554	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>49,763</u>	<u>43,341</u>		
63,130	50,944	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,115	2,049	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
30,192	21,308	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>145,200</u>	<u>117,642</u>		
<u>10,741</u>	<u>11,512</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
163,591	152,770	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
927	1,703		חובות פתוחים
<u>164,518</u>	<u>154,473</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	כיאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
47,783	40,240	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,980	1,250	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - מקדונות והכנסות מראש
<u>49,763</u>	<u>41,490</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
46,569	30,028	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
16,561	20,916	3 טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>63,130</u>	<u>50,944</u>		
2,115	2,049	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
30,192	21,308	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
	1,851	2 טופס 2	עודף בשנת הדוח
	<u>1,851</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>145,200</u>	<u>117,642</u>		

יעלה מקליס
גל לניאדו



ראש הרשות
נזברית הרשות
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והצטרף אליהם לדוחות הכספיים היום חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
					134,886	147,765	142,420		111 מיסים אחרים
					19,770	4,946	4,835	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
16,003	17,076	17,320		61 מנהל כללי	154,656	152,711	147,255		11 מיסים
5,396	6,599	6,586		62 מנהל כספי	802	1,441	1,495		12 אגרות
1,498	1,699	1,909		63 הוצאות מימון					
12,182	9,661	9,620		64 פרעון מלוות					
35,079	35,035	35,435							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					32	86	250		
					155,490	154,238	149,000		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
24,047	24,531	24,836		71 תברואה	1,066	1,129	925		21 תברואה
3,172	3,252	3,329		72 שמירה וביטחון	562	406	200		22 שמירה וביטחון
5,212	6,002	6,209		73 תכנון ובנין העיר	2,991	3,124	3,638		23 תכנון ובנין העיר
8,576	9,276	9,468		74 נכסים ציבוריים	82	86	70		24 נכסים ציבוריים
764	2,356	2,520		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
2,859	3,108	3,074		76 שרותים עירוניים שונים	152	238	110		26 שרותים עירוניים שונים
698	818	937		78 פיקוח עירוני	2,311	2,202	2,200		28 פיקוח עירוני
45,328	49,343	50,373			7,164	7,185	7,143		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
61,834	66,335	62,900	(7)	81 חינוך	39,183	40,603	35,503	(7)	31 חינוך
7,535	8,001	8,345		82 תרבות	1,680	937	986		32 תרבות
213	217	220		83 בריאות					
24,203	26,054	27,453	(6)	84 רווחה	15,865	16,698	17,127	(6)	34 רווחה
2,412	2,412	2,405		85 דת					
2	1			86 קליטת עלייה	36	1	30		36 קליטת עלייה
96,199	103,020	101,323			56,764	58,239	53,646		
				9 מפעלים					4 מפעלים
519	425	435	(8)	91 מים	630	491	2,933	(8)	41 מים
195	205	243		93 נכסים	230	263	276		43 נכסים
61		30	(8)	97 מפעל הביוב	61	61			46 חשמל
					51	32	45	(8)	47 מפעל הביוב
775	630	708			972	847	3,254		
49,835	42,819	36,881	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	6,826	12,189	11,677	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
227,216	230,847	224,720		סה"כ כללי	227,216	232,698	224,720		סה"כ כללי

227,216

232,698

224,720

סה"כ תקבולים

227,216

230,847

224,720

סה"כ תשלומים

1,851

עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,927	7,248	השתתפות הממשלה
8,102	30,457	השתתפות מוסדות
37,655	39,149	מקורות עצמיים ואחרים
	10,000	מלוות שנתקבלו
<u>55,684</u>	<u>86,854</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
57,790	81,054	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,830	1,445	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>64,620</u>	<u>82,499</u>	סה"כ תשלומים
<u>(8,936)</u>	<u>4,355</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
124,937	136,069	תקבולים
99,440	119,508	תשלומים
<u>25,497</u>	<u>16,561</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
136,069	214,968	תקבולים
119,508	194,052	תשלומים
<u>16,561</u>	<u>20,916</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
24,399	32,789	עודפי מימון זמניים
7,838	11,873	גרעונות מימון זמניים
<u>16,561</u>	<u>20,916</u>	
<u>44,552</u>	<u>7,955</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	1,290	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>2,484</u>	עודפי מימון זמניים
	<u>2,484</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
226,222	232,698	1	מתקציב רגיל
18,534	47,705	2	מתקציב בלתי רגיל
5,881	14,514	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>250,637</u>	<u>294,917</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
222,709	226,247	4	תקציב רגיל
57,790	81,054	5	תקציב בלתי רגיל
2,739	(2,049)	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>283,238</u>	<u>305,252</u>		סך כל ההוצאות
<u>(32,601)</u>	<u>(10,335)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
	1,851		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(8,936)	4,355		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(8,936)</u>	<u>6,206</u>		
<u>(23,665)</u>	<u>(16,541)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>(32,601)</u>	<u>(10,335)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<u>התאמה מס':</u>
2020 -	2021 -		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
227,216	232,698		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(994)			העברות מקרנות פיתוח
226,222	232,698		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
55,684	86,854		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(37,150)	(39,149)		העברות מקרנות פיתוח
18,534	47,705		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
17,218	20,559		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(6,830)	(1,445)		העברות מתב"רים
(4,507)	(4,600)		העברות מקרנות אחרות
			העברות מהתקציב הרגיל
5,881	14,514		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
227,216	230,847		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4,507)	(4,600)		העברות לקרנות פיתוח
222,709	226,247		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
64,620	82,499		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(6,830)	(1,445)		העברות לקרנות פיתוח
57,790	81,054		סה"כ נטו
6			
			<u>התאמה מס':</u>
40,883	37,100		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(994)			העברות לתקציב הרגיל
(37,150)	(39,149)		העברות לתב"רים
			העברות לקרנות אחרות
2,739	(2,049)		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 224,084 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30 בדצמבר 2020.
- ה. עדכון התקציב לסך 224,720 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 11 לאוקטובר 2021.
- הרשות הינה איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית.
- בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה השנת 2021.

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 בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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) פרעון מלוות אחרות נכלל בסעיף הוצאות פרעון מלוות.

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 נקפים 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 נקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

עיריית יהוד - מונסון

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בבאור 11 ד'.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה כסעף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) 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, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים 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

עיריית יהוד - מונסון

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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 ודאות באומדן

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

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2020	2021
55,814	40,262
55,814	40,262
13,798	2,335
42,016	37,927
40,014	32,566

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(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 ההקצבות 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.

2020	2021	
739	1,189	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,000	53	משרד החינוך
16		משרד הפנים
55		משרד התחבורה
85	11	משרד התרבות והספורט
229	222	אחרים
987		משטרת ישראל
2,898	3,385	מפעל הפיס
6,009	4,860	חברות כרטיסי אשראי
1,035	2	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
152	152	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
345	217	פקדונות בית משפט
2		עובדים
204	183	תשלומי יתר לספקים, קבלנים
1,738	554	מוסדות, בתי ספר וחייבים שונים
49,332	48,609	ד. ניירות ערך סחירים
49,332	48,609	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
-	-	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
13,798	2,335	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
49,332	48,609	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
63,130	50,944	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
2,902	2,115	ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
183	166	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
(972)	(261)	יתרה לתחילת השנה
2	29	הפקדות במהלך השנה
2,115	2,049	משיכות במהלך השנה
2,115	2,049	רווח ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית יהוד - מונסון

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		ז. תאגידים עירוניים
1	1	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
67	67	מי אונו בע"מ מניות
21,196	21,196	מי אונו בע"מ פרמיה
<u>21,264</u>	<u>21,264</u>	
		השקעות אחרות
8,884		השקעות כספי קרן ביטחון אג"ח (ראה ביאור 11. ב')
41	41	החברה לאוטומציה
3	3	השקעות אחרות
<u>8,928</u>	<u>44</u>	
<u>30,192</u>	<u>21,308</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
25,763	18,093	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,437	6,844	עובדים וניכויים לשלם
3,876	3,311	מוסדות וזכאים שונים
	26	משרדי ממשלה
9,457	10,848	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
1,250	1,118	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
<u>47,783</u>	<u>40,240</u>	
		ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,977	1,246	מיסים מראש
3	4	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
<u>1,980</u>	<u>1,250</u>	
		י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
2,902	2,115	יתרה לתחילת השנה
183	166	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(972)	(261)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
2	29	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2,115</u>	<u>2,049</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		יא. קרנות מתוקצבות
8,884		קרן בטחון מהנפקת אג"ח
44	44	השקעות אחרות
1	1	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
21,263	21,263	מי אונו בע"מ
<u>30,192</u>	<u>21,308</u>	

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
406	11		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
994			העברה מקרנות פיתוח
1,359	559	700	השתתפות מוסדות פנסיה
4,067	2,293	2,000	ריבית ודיבידנד
	8,927	8,967	החזר מקרן בטוחה אג"ח (ראה באור 11 ב')
	399	10	תקבולים אחרים
6,826	12,189	11,677	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
24,701	16,665	15,230	הנחות במיסים
18,816	19,475	19,392	תשלומי פנסיה
		800	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
897	1,725	357	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
136	41	115	השתתפות בהוצאות חברה למימון יהוד מונסון
39	92	487	רזרבה לפעולות
		300	רזרבה לשכר
260	221	200	תשלומים אחרים
4,486	4,600		העברה מתקציב רגיל לקרן עודפים
500			הפרשה להוצאות שטרם נתקבלו חשבוניות מספקים
49,835	42,819	36,881	

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו מנוהלים כ-8 חשבונות ספציפיים המיועדים לפיתוח. (ראה ביאור 3א) 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.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לשנה	סה"כ	תשלומים אחרים	תשלומים אחרים (-)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרו הטל השבחה	46,569	40,883	2,739				994		4,507		6,830	5,881	70,234	סה"כ שנה קודמת
קרו ממכירת מקרקעין	6,053	9,888	(237)						200			8,592	7,149	קרו הטל השבחה
קרו ניקוי	1,653	3,350	(650)				4,000						5,003	קרו ממכירת מקרקעין
קרו מבנים מסוכנים	767	576					576					321	1,022	קרו ניקוי
קרו עודפי תקציב רגיל	23	159					159					23		קרו מבנים מסוכנים
קרו סליכה	9,877	15,187	(1,162)				16,347		4,600		79	4,152	5,343	קרו עודפי תקציב רגיל
קרו שצ"פ	3,473	7,942					7,942				1,166	1,426	15,744	קרו סליכה
תאגיד מים וביוב	2,319												9,989	קרו שצ"פ
													2,319	תאגיד מים וביוב
סה"כ	30,028	37,100	(2,049)				39,149		4,600		1,445	14,514	46,569	סה"כ

(***) כולל הפחתת הפרשה לתביעות משפטיות.

עיריית יהוד - מונסון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך 3,855 אש"ח

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ-01.07.2015 הועבר מפעל המים לתאגיד תיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11.ד').

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות וכן תשלומים מתאגיד המים בגין תשלומי שכר.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,559 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 3,287 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 2,368 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,407 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,668 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2698 אלפי ש"ח).

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 11,077 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 11,077 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

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

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

שם התאגיד	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד	-	(237)	6,330 (1)
ב. חברה למימון יהוד מונסון	-	2	- (1)
ג. החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)	1	(754)	(1,550) (1)
ד. מי אונו בע"מ	21,263	(240)	59,302 (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

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.

בנוסף החברה מקבלת מעיריית יהוד תקבולים להפעלת פרויקטים שונים בבית הספר התיכון המקיף ביהוד מדי שנה.

על פי דוח כספי לשנת 2021 החברה סיימה את השנה עם גרעון שוטף בסך 1,263 אלפי ש"ח.

ליום 31.12.2021 קיימת התאמה בין היתרה של החברה בספרי העירייה העומדת על סך 237 אש"ח בזכות לעומת 237 אש"ח בחובה בספרי החברה

בשנת 2021 העירייה זיכתה את החברה כנגד הוצאות התקציב הרגיל, בגין חשמל בסך 24 אש"ח 121 אש"ח עבור הפעלת כיתת ותיקים.

התקבולים והתשלומים בחברה מהפעלת בית הספר התיכון המקיף ביהוד מונסון שלא נכללו בתקבולים והתשלומים של העירייה מסתכמים השנה ב 50,947 אש"ח (אשתקד 50,903 אש"ח).

עיריית יהוד - מונסון

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.

מטרות החברה: גיוס הלוואות (אג"ח) והעמדתן לעירייה כהלוואה בתנאים זהים. במסגרת זו גייסה החברה סכום ברוטו של 100 מיליון ש"ח.

בחודש ספטמבר 2006 נחתם הסכם הלוואה בין העירייה לחברה. ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5.8% סיום.

ההלוואה בחודש אוגוסט 2021. כבטחון למתן ההלוואה שיעבדה העירייה לטובת החברה בדרגה ראשונה את כל תשלומי הארנונה המגיעים לעירייה באזורים מסוימים. כמו כן העמידה העירייה לחברה כבטוחה סכום השווה לשלושה תשלומים רבעוניים למחזיקי אג"ח לפי לוח סילוקין. סכומים אלו מופקדים בפקדון מיוחד שנפתח על ידי הנאמן (הרמטיק נאמנות 1975 בע"מ) ובחודש אוגוסט השנה העביר הנאמן לעירייה את מלוא הבטוחה על סך 8,927 אש"ח (העירייה זקפה את התקבול להכנסות בלתי רגילות, ראה באור 4) וזאת לאחר שהעירייה עמדה בהתחייבותיה ופרעה את יתרת התחייבותיה למחזיקי האג"ח. יתרת ההלוואה ופרעונה הוצגו בסכום 3 לטופס 1 בסעיף מלוות אחרים.

בדוחות הכספיים שפרסמה החברה ליום 31.12.2021 מוצגת יתרת חוב של העירייה בסך 8 אש"ח (אשתקד היתרה עמדה על 7,679 אש"ח בגין יתרת ההלוואה). על פי דוח כספי לשנת 2021 החברה סיימה את השנה באיזון.

היתרה של החברה בספרי העירייה ליום 31.12.2021 הינה 2 אש"ח בחובה.

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

החברה נרשמה והתאגדה על פי חוק החברות בתאריך 21.3.1996 והחלה פעילותה בשנת 2010. החברה מוחזקת במלואה על ידי עיריית יהוד מונסון. החברה עוסקת בניהול פרויקטים כלכליים בתחומי העיר יהוד מונסון.

כמו כן בשנת הדוח העירייה זיכתה את החברה כנגד הוצאות התקציב הרגיל סך 41 אלפי ש"ח, בגין שכ"ט שרותי חניה בסך 37 אלפי ש"ח, והוצי' רכב מהנדס העיר בסך 3 אלפי ש"ח והוצאות שנים קודמות בסך 1 אלפי ש"ח, וחייבה את החברה כנגד הכנסות התקציב הרגיל סך 61 אלפי ש"ח בגין הכנסות חשמל סולארי.

על פי דוח כספי לשנת 2021 החברה סיימה את השנה עם רווח בסך 1,243 אלפי ש"ח.

יתרת העירייה בספרי החברה ליום 31.12.2021 עמדה על סך 754 אש"ח בחובה ותואמת ליתרת החברה בספרי העירייה.

במהלך שנת 2021 נוקפו הוצאות לתקציבים בלתי רגילים בסך 24.4 מליון ש"ח ומנגד העבירה לעירייה עמלה בסך 60 אש"ח עבור הפעלת מערכת סולארית בעיר וזאת בהתאם להסכם שנחתם עם העירייה ולפיו מחוייבת החברה להעביר לעירייה 5% מהרווחים מהפעלת המערכת הסולארית בעיר.

העירייה ערבה לפרעון הלוואה על סך 822 אש"ח. ההלוואה נתקבלה להקמת מערכות סולריות בעיר. (ראה באור 16)

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 אלפי ש"ח מועברים לתאגיד. בתמורה וכנגד העברת הנכסים בהתאם לשווי שנקבע בסקר הנכסים ישלם התאגיד: כנגד 60% מסכום התמורה - דהיינו סך של 21,263 אלפי ש"ח תוענק לעיריית יהוד בעלות בשיעור 40% מהמניות הרגילות של התאגיד.

יתרת 40% מסכום התמורה, המהווים סך של 14,176 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים מאת הרשות לתאגיד.

בהתאם להסכם העברת הנכסים, ההלוואה הייתה אמורה להיפרע ע"י התאגיד בצירוף הפרשי הצמדה וריבית במשך 120 חודשים. החל מהמועד הקובע (יום בו יקבע ברישיון כי משק המים והביוב של עיריית יהוד עובר לתאגיד, ובאין קביעה אחרת 30.6.15) ובכפוף לאישור הממונה, וזאת בתשלומי קרן וריבית חודשיים, אשר ישולמו ביום ה-20 לכל חודש קלאנדררי.

החברה החלה לפרוע את ההלוואה החל מ-15.7.1. 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. (ראה באור 5).

עובדים:

התאגיד יעסיק 2 עובדי עירייה שיוצבו לעבוד בתאגיד על פי הסכם להצבת עובדים.

העירייה תשלם את השכר עבור עובדים אלו ותחייב את התאגיד בגין עלות המעביד.

בשנת הדוח העירייה חייבה את התאגיד כנגד הכנסות התקציב הרגיל סך 425 אלפי ש"ח בגין העסקת עובדים, וזיכתה את התאגיד כנגד הוצאות התקציב הרגיל בסך 2,024 אלפי ש"ח בגין צריכת מים לגינון ציבורי, לעירייה ומוסדות חינוך שלה.

על פי דוח כספי לשנת 2021 החברה סיימה את השנה עם הפסד בסך 2,503 אלפי ש"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 אלפי ש"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 אלפי ש"ח קרן ו- 1,448 אלפי ש"ח ריבית שהצטברה על החוב. סה"כ החוב עומד על 8,124 אלפי ש"ח. בהתאם לנספח ג' להסכם – סכום החוב של הרשות כלפי התאגיד יוסדר באופן הבא : סך של 11,371 אלפי ש"ח – העברת נכסים לתאגיד בסך 11,371 אלפי ש"ח (בגין השקעות שבוצעו לאחר 1.1.10). אליה תתווסף הריבית שנצברה בסך 1,448 אלפי ש"ח. סה"כ שווי נכסים שהועברו 12,819 אלפי ש"ח. בניכוי סה"כ החוב הכולל - 8,124 אלפי ש"ח, יתרה בסך של 4,695 אלפי ש"ח הוחזרה לעיריית יהוד בשנת 2016 ונוקפה לקרן תאגוד.

העירייה זקפה את הסכומים בגין ביטול החוב לקרן פיתוח. על פי הנחיות משרד הפנים העירייה העבירה ש"ק סך של 11,880 אלפי ש"ח מקרן תאגוד לכיסוי כל פרעון מלוות הביוב. יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31/12/2021 הינה בסך 240 אלפי ש"ח לזכות התאגיד(תואם ליתת הרשות בספרי העירייה).

<u>2020</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12 - החזר משנים קודמות</u>
45		ההרכב:
349		החזר חשמל 2019 ב"ס יהודה הלוי
3		מרשות מקרקעי ישראל השתתפות בתכנון אזור תעסוקה שבוצע בשנים קודמות
2		השכרת אולם להסתדרות הכללית-מרחב גבעתי
7		ביטול שיק השתלמות מרכז שלטון מקומי
	11	הסכם פשרה תביעה ייצוגית - טן חברה לדלק בע"מ
	11	החזר עמלות מהחברה למשק וכלכלה
<u>406</u>	<u>11</u>	

<u>2020</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
	65	ההרכב:
	98	פינוי פסולת
259	193	חיובים עבור הועדה-GIS,הפקעות
22		חיובי משכ"ל עבור נקיון, ליסינג והסעות
34		שעוני שבת לעירייה 2019
95		אבטחת מרוץ הלפיד 20/12/2019
130	1,133	ממונה בטיחות וסקרי בטיחות 2019
124	27	הפרשה לתביעות תלויות
29		תחזוקת ני משחקים
204	209	יעוץ להכנת מכרז מע הנדסיות 2019
<u>897</u>	<u>1,725</u>	שונות

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14/08/2022 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	11/07/1999	בנק מזרחי טפחות בע"מ	שעבוד אחד על הכנסות ארנונה בגין הנכס שבו נמצא סניף בנק מזרחי טפחות עד לסך 1 מיליון ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה וריבית שלושה שעבודים על הכנסות עצמיות כמפרט בנספח א' של פרטי המשכון, ללא הגבלה בסכום
20	02/07/2002- 21/01/2003- 12/05/2004	מוניציפלי בנק בע"מ	שעבוד אחד כל ההכנסות העצמיות כמפורט הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות מכל מין וסוג שהוא הן קיימות והן עתידיות עד לסך 600 אלפי ש"ח
17	20/01/2011	מוניציפלי בנק בע"מ	שעבוד אחד על זכויות בקרקע בשטח כ-271 מ"ר הידועה כחלק ממגרש לפי תב"ע יד/1985, זכויות שנרכשו ע"י הנושה
99	29/12/2003	כחלון חיים ורויטל	שעבוד קבוע על רכב מס' רישוי 14-268-24
99	27/04/2006	ליסקאר רם בע"מ	שני שעבודים על כל הכנסות העירייה מארנונה ללא הגבלה בסכום, וקבוע על חשבון בנק מס' 14230074 ועל כל הכספים המופקדים בחשבון פקדון מס' 301006/96 המתנהלים בבנק לאומי
99	14/09/2006- 25/10/2006	החברה למימון יהוד-מונסון 2006 בע"מ	שעבוד אחד על כל הכנסותיה של העירייה מכל מין וסוג שהוא עד לסך 3.37 מיליון ש"ח
99	07/01/2015	בנק לאומי לישראל בע"מ	

ביאור 15 - שומות ניכויים

בנובמבר 2021 לרשות הוצאו שומות ניכויים לשנים 2014-2017. עפ"י השומה העירייה חוייבה בתשלום בסך 100 אש"ח..

ביאור 16 - ערבויות

להלן פירוט הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן :

המוטב בגינו ניתנו הערבויות	הבנק מקבל הערבות	סכום הערבות אלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ (*)	אוצר החייל הבנק הבינלאומי	822

(*) הערבות להבטחת פרעון הלוואה לצורך ביצוע עבודות סולריות. הלוואה תיפרע ב-15 שנים עד שנת 2026.

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 21 כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם לחוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אוגוסט 2023. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 850 אלפי ש"ח.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

התקבלו מכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה המפרטים את התביעות התלויות כנגדה, המסתכמות בכ- 85 מיליון ש"ח. המכתבים כללו רשימת תביעות כספיות בתחומים, נזקין, חוזיות, היטלי השבחה ופיתוח, מנהלית, עבודה, ופינוי כמפורט להלן:

- תביעות נזקין על סך של כ-900 אלפי ש"ח.
- תביעות נזקי גוף שלא ננקב בהן סכומים.
- תביעה ייצוגית הוצאות אכיפה מנהלית על סך 600 אלפי ש"ח.
- 2 תביעות להשבת היטלי פיתוח על סך 30 מליון ש"ח
- 2 תביעות חוזיות על סך מליון ₪.
- תביעה בגין פינוי שטח ציבורי לפי חוות דעת שמאית מכרעת לבית משפט על סך 1,260 אלפי ש"ח.
- תביעה כספית על סך 17 מ"ש"ח להשבת הוצאות שלטענת החברה הוצאו במסגרת הסכם פיתוח אשר בוטל בפס"ד.
- תביעה ייצוגית על סך 32 מ"ש"ח בגין אי הנגשת מקומות ציבוריים שאינם מבנים. להערכת היועמ"ש לא ניתן להעריך את סיכויי התממשות התביעה.
- הפרשה בגין אי תשלום הגדלת תקציב המועצה הדתית לשנים 2019-2021 להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל, ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 10.85 מליון ₪.

לפי מכתב היועץ המשפטי לא קיימות תביעות כנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה.

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ- 10.85 מיליון ש"לש"ח.

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 19 - רשתות חינוך פרטיות

התקבולים והתשלומים ברשתות חינוך פרטיות שלא נכללו בתקבולים ובתשלומים של העירייה מסתכמים השנה בסך 54,868 אלפי ש"ח:

2020	2021
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
3,850	3,921
50,903	50,947
<u>54,753</u>	<u>54,868</u>

עתיד רשת חינוך ובתי ספר בע"מ המפעילה ב"ס תיכון מקיף יגאל אלון
חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד המפעילה בית ספר תיכון

ביאור 20 - הסכם גג להקמת שכונות בגני יהודה ובמגשימים

א. בתאריך 01.09.2020 נחתם הסכם גג בין רשות מקרקעי ישראל (להלן "רמ"י") לבין עיריית יהוד מונסון והחברה הכלכלית לפתוח יהוד מונסון להקמת 7,313 יחידות דיור ו 691,400 מ"ר שטחי תעסוקה ומסחר בשתי חטיבות קרקע חדשות שאחת מהן ממערב לעיר בשטחים החקלאיים של מושב גני יהודה והשנייה מצפון מזרח לעיר בשטחים החקלאיים של מושב מגשימים.

ב. בהתאם לאותו הסכם הצדדים מתחייבים כי יפעלו כמיטב יכולתם על מנת שהגורמים המוסמכים יאשרו את שינוי בגבולות המוניציפאליים של העיר באופן ששטחי תכנית מגשימים (תמל/1072) יועברו לתחום שיפוטה של העירייה כתנאי הכרחי למימוש התכנית במסגרת הסכם זה.

ג. בכפוף להוראות הסכם זה, העירייה מקבלת על עצמה את תכנון ובצוע של כל עבודות הפיתוח הציבורי לרבות הקמת מבני הציבור (ביה"ס, גני, מבני רווחה וציבור אחרים) בעצמה ו/או באמצעות חכ"ל במימון רמ"י והרשאות משרדי הממשלה הרלוונטיים.

ד. בהתאם להסכם העירייה תקבל דמי ניהול, עמלה גלובאלית, בשיעור של כ 14.5% מסך עלות העבודות. עמלה זו כוללת מימון מלא לעלות התכנון, הפיקוח וניהול של העבודות.

ה. בנוסף ובהתאם להסכם רמ"י התחייבה לממן תשתיות על סך 336 מיליון ש"ח כולל בצ"מ, תקורות ומע"מ בעיר הוותיקה ובאזורים הגובלים בשתי השכונות החדשות שיבנו במסגרת ההסכם וזאת על פי המפורט בנספח א' להסכם.

ו. בהתאם להסכם רמ"י התחייבה להעביר סך 9 מיליון ש"ח (כולל מע"מ) על פני 7 שנים למימון תגבור וסיוע למערך האירגוני הקיים לצורך מימוש ההסכם.
בשנת 2021 נתקבל סך 1,282 אלפי ש"ח למימון תגבור וסיוע למערך האירגוני. סכום זה נזקף להכנסות בתקציב הרגיל.

ז. מיד עם חתימת ההסכם רמ"י הנפיקה הרשאה תקציבית לעירייה בסך של 30 מיליון ש"ח למימון חלק ראשוני של תשתיות העל כאמור.

ח. בשנת 2022 ר.מ.י שווקה שני מקבצי דיור לבנייה רוויה בהיקף של 119 יחידות בנייה.

עיריית יהוד - מונסון

הדוח הכספי לשנת 2021
מצב חשבון החייבים בגין אדנות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נכון	מ / מ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
	(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט ג)				
85.4%	10,879	63,785	74,664		13,205	75,988	11,881
71.6%	26,025	65,602	91,627		4,442	72,137	23,932
56.1%	101,065	129,387	230,452		15,505	4,285	75,382
1.7%	4,086	70	4,156		33,152	152,410	111,195
0.3%	17,085	70	17,085		1192	300	3,856
1.2%	21,171	32	21,241			1,019	17,258
4.0%	2,701	11	2,733			127	21,114
50.1%	3,952	129,500	3,952		478	470	2,263
	129,152		258,652		34,822	15	259
						(93)	4,523
						154,121	139,354
21.3%	163	44	207			39	168
61.4%	435	692	1,127			683	444
95.7%	359	8,082	8,441			8,161	280
97.4%	46	1,757	1,803			1,758	45
92.5%	61	754	815			756	59
4.2%	11	11	11			1	10
24.1%	9,792	433	10,225			925	9,300
0.8%	13,654	4,342	17,996			4,013	13,983
38.9%	128	1	129			3	126
	672		672			(77)	749
	25,321	16,105	41,426			16,701	25,164
48.5%	154,473	145,605	300,078		17,647	153,208	164,518
41.6%	164,518	117,100	281,618		26,792	152,303	156,107
51.8%	156,107	168,080	324,187		16,205	173,143	167,249

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור חובות שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית יהוד - מונסון

הדוח הכספי לשנת 2021
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השיטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה נוסף (ביטול)	חובות בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	73,872	144	900	1,072	75,988
1.1	ארנונה למגורים		206	1,666	2,100	72,137
1.2	ארנונה אחרת	68,165		4,285		4,285
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	142,037	350	6,851	3,172	152,410
2	אגרת מים וניזון			300		300
2.1	אגרת מים			1,196	(177)	1,019
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			1,496	(177)	1,319
2.3	אגרת ביוב			470		470
3	שמירה			19	(4)	15
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	142,037	350	8,836	(93)	154,121
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	46			(7)	39
6	עצמיות רווחה	711			(28)	683
8	הטלי השבתה	8,508		18	(365)	8,161
9	הטלי פיתוח	1,707		51		1,758
10	אגרות בניה	748	8			756
11	הטל ביוב			1		1
14	שלטים, אישורים וכו'	469	1	686	(231)	925
15	סלילה, רשת מים, הוצאות משפטיות ושונות	4,497		1,024	(1,508)	4,013
16	היטל צריכה ענדפת			3		3
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,686	9	1,831	(125)	16,262
					(2,264)	(77)
						16,262
						170,383
						634
						158,723
						10,667
						359

עיריית יהוד - מונסון

הדוח הכספי לשנת 2021 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אחרים	פטורים שנים קודמות	פטורים ענה שוטפה	שם החשבון	מס.
13,205	559	42		12,594				<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	A.
4,442	423		1,968				10	ארנונה	1
15,505					15,505		2,051	ארנונה למגורים	1.1
33,152	982	42	1,968	12,594	15,505		2,061	ארנונה אחרת	1.2
					15,505			סה"כ ארנונה	2
					1,192			<u>אגרת מים וביוב</u>	
1,192					1,192			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2.2
1,192					1,192			סב"כ מים	2.3
478					478				
34,822	982	42	1,968	12,594	17,175		2,061	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	B.
34,822	982	42	1,968	12,594	17,175		2,061	סה"כ	

עיריית יהוד - מונסון

הדוח הכספי לשנת 2021

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מ.ס.
63,785	2,622	61,163	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
65,602	4,650	60,952	ארנונה	1
			ארנונה למוגרים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
129,387	7,272	122,115	סה"כ ארנונה	2
70	70		אגרת מים וביוב	2.1
70	70		אגרת מים	2.1
32	32		אגרת ביוב	2.3
11	11		שמירה	3
129,500	7,385	122,115	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
44	9	35	שכר דירה	2
692	410	282	עצמות רוחה	6
8,082		8,082	הטלי השבחה	8
1,757		1,757	הטלי פיתוח	9
754		754	אגרות בניה	10
433	147	286	שלטים, אישורים וכי'	14
4,342	189	4,153	סלילה, רשת מים, הוצאות משפטיות ושונות	15
1	1		היטל צריכה עודפת	16
16,105	756	15,349	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
146,605	8,141	137,464	סה"כ	

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
3,918	3,856	32,113	35,813	גבית פיגורים
(154)		(107)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
25		69		חיוב / זיכוי נוסף
175	300	1,302	2,566	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(514)		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
				הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,964	4,156	32,863	38,379	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
108	70	5,431	7,272	גביה בגין פיגורים
3,856	4,086	27,432	31,272	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		139,385	142,037	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(796)	3,172	חיוב / זיכוי נוסף
		218	350	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(25,327)	(17,647)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		113,480	127,912	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(105,099)	(122,115)	גביה שוטפת
		(105,099)	(122,115)	סה"כ שנגבה
		8,381	5,797	יתרת פיגורים לתקופה
3,856	4,086	35,813	36,903	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2.72%	1.68%	16.53%	18.95%	% גביה מהפיגורים
		92.61%	95.47%	% גביה מהשוטף
2.72%	1.68%	75.53%	77.81%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית יהוד - מונסון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
27,833	18,859	9,368	9,368				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		10,000	10,000				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
27,833	18,859	19,368	19,368				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
8,974	9,491	7,910	7,910				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
18,859	9,368	11,458	11,458				נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
3,226	1,373	54	54				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
22,085	10,741	11,512	11,512				

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	
8,974	9,491	7,910	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,315	794	260	קרן
1,947	1,897	1,491	ריבית
12,236	12,182	9,661	הצמדה
			סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

12,182 9,661

12,182 9,661

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

4,634	שנה ראשונה
778	שנה שניה
774	שנה שלישית
771	שנה רביעית
764	שנה חמישית
3,791	שנה שישית ואילך
11,512	

עיריית יהוד - מונסון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	
				הביצוע	מתחת
2020				מעל	
227,216		4,123	232,698	232,698	
227,216	224,084	(2,272)	224,720	230,847	
	224,084	1,851	224,720	1,851	
הכנסות		636			
הוצאות		636			
עודף בשנת הדוח					

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	155,236	157,537	67.40%	2,301	
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	11,677	12,189	5.24%	512	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	166,913	169,726	72.94%	2,813	
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרד ממשלה	52,509	57,726	24.81%	5,217	
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים	463	300	0.13%	163	
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארגונה	4,835	4,946	2.13%	111	
	57,807	62,972	27.06%	5,328	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	224,720	232,698	100.00%	8,141	163

עיריית יהוד - מונסון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		מסה"כ
				מל	מתחת	
		2020				
1 משכורות ושכר	80,512	77,002	33.89%	1,841		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	14,239	11,255	4.95%	489		
3 הוצאות מימון	1,909	1,498	0.66%	210		
4 הוצאות תפעול	70,083	66,361	29.21%	4,012		
5 השתתפויות ותמיכות	47,996	54,397	23.94%	127		
6 הוצאות חד פעמיות	361	35	0.02%	113		
7 פרעון מלוות	9,620	12,182	5.36%	41		
8 העברה מתקציב רגיל לקרן עודפים		4,486	2.0%	4,600		
		227,216		8,780	2,653	
סה"כ הוצאות	224,720	230,847	100.00%			

עיריית יהוד - מונסון

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקב התקציב
400	(35,035)	(35,435)	400	35,035	35,435				6		1. הנהלה וכלליות
1,072	(42,158)	(43,230)	1,030	49,343	50,373	42	7,185	7,143	7	2	2. שירותים מקומיים
2,896	(44,781)	(47,677)	(1,697)	103,020	101,323	4,593	58,239	53,646	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(2,329)	217	2,546	78	630	708	(2,407)	847	3,254	9	4	4. מפעלים
(5,426)	(30,630)	(25,204)	(5,938)	42,819	36,881	512	12,189	11,677	99	5	5. בלתי רגילים
(3,387)	(152,387)	(149,000)	(6,127)	230,847	224,720	2,740	78,460	75,720			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<hr/>											
5,402	154,152	148,750				5,402	154,152	148,750		1	1. גביה ישירה
(164)	86	250				(164)	86	250		1.19	2. מענקים כלליים
5,238	154,238	149,000				5,238	154,238	149,000			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,851	1,851		(6,127)	230,847	224,720	7,978	232,698	224,720			סה"כ כללי
1,851											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית יהוד - מונסון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד המניס
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

השעו הכנסות	הקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף	2020 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות ארנונה	125,884	130,118	56%	4,234	109,290	48%
הנחות בארנונה (*)	16,536	17,647	8%	1,111	25,596	11%
מכירת מים	100	65	0%	(35)	111	0%
יתר עצמיות	12,716	9,705	4%	(3,011)	9,161	4%
משרד החינוך	32,101	37,796	16%	5,695	35,747	16%
משרד רווחה	16,312	15,887	7%	(425)	15,269	7%
משרדים אחרים	4,096	4,043	2%	(53)	4,921	2%
מענקים מיוחדים ומיועדים	463	300	0%	(163)	525	0%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	4,835	4,946	2%	111	19,770	9%
תקבולים אחרים	11,677	12,191	5%	514	6,826	3%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	224,720	232,698	100%	7,978	227,216	100%
סה"כ הכנסות	224,720	232,698		7,978	227,216	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	49,088	47,854	21%	1,234	49,058	22%
פעולות כלליות	57,061	55,900	25%	1,161	47,422	21%
שכר חינוך	24,848	24,410	11%	438	22,352	10%
פעולות חינוך	38,052	41,925	17%	(3,873)	39,482	17%
שכר רווחה	6,576	6,407	3%	169	5,592	2%
פעולות רווחה	20,877	19,647	9%	1,230	18,611	8%
כרעון מלוח	9,620	9,661	4%	(41)	12,182	5%
מימון	1,909	1,699	1%	210	1,498	1%
חד פעמיות	1,459	6,679	3%	(5,220)	6,318	3%
הנחות בארנונה (**)	15,230	16,665	7%	(1,435)	24,701	11%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	224,720	230,847	100%	(6,127)	227,216	100%
סה"כ הוצאות	224,720	230,847		(6,127)	227,216	
עודף (גרעון)		1,851		1,851		

(*) 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 לסופס 2 חלק א

יתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזכבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	מזכבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי
131.53	21,915	167	140.85	23,290	182.70	165.35	182.70
131.53	529	4	140.85	814		5.78	
131.53	22,444	171	140.85	24,104	182.70	171.13	182.70
193.94	5,564	29	204.68	6,337	32.75	30.96	32.75
193.94	5	0					
193.94	5,569	29	204.68	6,337	32.75	30.96	32.75
343.69	8,001	23	352.56	9,089	26	25.78	26
343.69	8,001	23	352.56	9,089	26	25.78	26
166.54	15,373	92	177.17	16,004	99.25	90.33	99.25
166.54	75	0					
166.54	15,448	93	177.17	16,004	125.25	90.33	125.25
202.08	23,449	116	216.11	25,093	125.25	116.11	125.25
163.17	51,462	315	174.53	55,534	340.7	318.20	340.7
750.00	2,250	3	753.67	2,261		3.00	
137.45	18,723	136	137.38	19,475		141.76	
	242						
	4,064			1,156			
168.80	76,741	455	169.40	78,426	340.7	462.96	340.7
168.80	76,741	455	169.40	78,426	340.7	462.96	340.7

סה"כ יתור המשרות
 סה"כ יתור המשרות בכירים
 יתור המשרות אחרים עם תקן
 יתור המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתור המשרות אחרים
 סה"כ יתור המשרות
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 סה"כ כללי
 הערות:

עיריית יהוד - מונסון

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		מספר משרות
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
11		2,261	3	2,272	3	6 הנהלה וכלליות
(278)	1	8,143	34	7,865	36	61 נבחרים
304	2	2,589	11	2,893	13	61 מנהל כללי
37	3	12,993	48	13,030	52	62 מנהל כספי
1,856	12	2,338	11	4,194	16	7 סה"כ הנהלה וכלליות
(28)	(0)	2,126	11	2,098	11	71 שירותים מקומיים
50	1	3,881	14	3,931	15	72 תברואה
(17)		946	4	929	4	73 שמירה ובטחון
(1,609)	(7)	2,312	12	703	11	74 הכנון ובנין עיר
33	0	479	3	512	3	76 נכסים ציבוריים
285	6	12,084	55	12,367	60	78 שירותים עירוניים שונים
100		2,060	8	2,160	8	8 פיקוח עירוני
692	10	22,360	163	23,052	175	811 סה"כ שירותים מקומיים
(458)	(1)	2,445	13	1,987	13	812 שירותים ממלכתיים
169	2	6,407	31	6,576	31	82 מנהל החינוך
503	11	33,272	215	33,775	228	84 חינוך
10		425	2	435	2	84 תרבות
34		179	1	213	1	84 רווחה
44		604	3	648	3	9 סה"כ שירותים ממלכתיים
(1,300)	0	19,475	142	19,392	142	91 מפעלים
(83)						93 מים
2,086	20 *	78,426	463	80,512	486	93 נכסים
						סה"כ מפעלים
						הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
						גימלאים (פנסיונרים)
						סה"כ כללי

* הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,156 אלפי ש"ח

עיריית יהוד - מונסון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
43.14%	33,104	43.81%	34,361	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.58%	3,517	4.48%	3,510	שעות נוספות - רשומות
5.61%	4,306	1.47%	1,156	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.87%	2,203	2.89%	2,269	אחזקת רכב
22.49%	17,261	22.50%	17,646	תשלומי פנסיה
3.12%	2,396	5.97%	4,681	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.82%	62,787	81.12%	63,623	סה"כ שכר ותשלומים
2.89%	2,220	2.95%	2,314	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.17%	7,038	9.51%	7,456	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.82%	4,464	5.95%	4,666	מס שכר ומס מעסיקים
0.30%	232	0.47%	367	הפרשות מעביד לוועד
18.18%	13,954	18.88%	14,803	סה"כ נלוות
100.00%	76,741	100.00%	78,426	סה"כ כללי

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

2020	2021	
76,741	78,426	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
260	221	השתתפות בפנסיה
1	24	קיצוז יתרת עובדים שפרשו
77,002	78,671	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית יהוד - מונסון

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
51.45	52.34	52.94	36.18	מבנה מגורים
180.51	184.52	187.05	71.04	משרדים שירותים ומסחר
1,390.69	1,425.28	1,443.37	483.06	בנקים וחברות ביטוח
166.41	162.03	164.28	25.89	תעשייה
123.76	126.84	128.47	39.98	בתי מלון
199.63	204.60	207.33	47.95	מלאכה
0.14	0.14	0.15	0.01	אדמה חקלאית
2.82	2.89	2.93	0.01	קרקע תפוסה
67.45	69.12	70.02	1.48	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית יהוד - מונסון

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פיקי התקציב לשנת הכספים 2021 באפ"ש ש"ח

מספר תב"רים	מס' פיק המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	הביצוע עד 31.12.20		2021		הביצוע		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף נטו (גרועין)		סטיה - עודפים		מספר תב"רים סגורים
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות			עקב התקציב	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מתחת	
1	75	מנהל כללי	1	75	70	75	70	75	70	5	5	5	5	5	5	1
1	100	תברואה	1	100	100	(30)	100				100	(100)			100	1
3	72	שמירה ובטחון	3	1,150	637	600	963	1,100	963	137		137	187	50	187	3
25	73	הכנון ובנין עיר	25	54,868	14,362	19,607	30,084	33,969	30,084	4,762	878	3,884	24,784	20,900	24,784	25
49	74	נכסים ציבוריים	49	152,868	93,857	33,574	116,516	127,431	116,516	12,755	1,840	10,915	29,653	18,738	29,653	39
3	81	חינוך	3	66,002	21,066	26,191	39,430	45,741	39,430	12,837	6,526	6,311	26,572	20,261	26,572	24
6	82	תרבות	6	17,050	1,688	5,503	7,887	6,993	7,887	473	1,367	(894)	9,163	10,057	9,163	5
2	84	רווחה	2	3,879	3,288	550	3,584	3,578	3,584	3	9	(6)	295	301	295	2
1	91	מים	1	200		200	84	200	84	116	116		116	10,057	116	1
2	93	נכסים	2	3,598	1,550	1,578	2,316	3,598	2,316	1,282		1,282	1,282	2,314	1,282	2
3	94	תברואה	3	275	204	71	248	275	248	27		27	27		27	2
1	95	מפעלי תעסוקה	1	1,500	250	89	339	(815)	339		1,153	(1,153)	1,161	2,314	1,161	1
1	99	לא רגילים	1	778	319	67	386	778	386	392		392	392		392	1
17	126	סה"כ	126	302,343	136,069	86,854	202,007	222,923	202,007	32,789	11,873	20,916	93,637	72,721	93,637	109
17	17	תב"רים שנסתיימו	17	14,654		7,955	7,955	7,955	7,955							17
109	109	סה"כ נטו	109	287,689	136,069	86,854	194,052	214,968	194,052	32,789	11,873	20,916	93,637	72,721	93,637	109

עיריית יהוד - מונסון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
317	340	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
227	227	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
6	6	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
16	16	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
81	81	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
65	65	תמיכה במוסדות בתחום הדת
712	735	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
181	188	השתתפות בהג"א כלל ארצי
217	220	השתתפות במד"א
2,412	2,405	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
80	85	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
5,819	5,819	הטמנת אשפה איגוד ערים
129	130	איגוד ערים ניקוז
8,838	8,847	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
1,647	1,620	מתנ"ס
179	350	עמותות הסתדרות לרווחת העובדים
41	115	החברה למימון יהוד מונסון
1,867	2,085	סה"כ
		השתתפויות אחרות
3,943	4,119	השתתפויות חינוך
16,098	16,980	השתתפויות רווחה
20,041	21,099	סה"כ
16,665	15,230	הנחות בארנונה
48,123	47,996	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
712	735	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
8,838	8,847	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,867	2,085	השתתפויות לפי הסכם
20,041	21,099	השתתפויות אחרות
16,665	15,230	הנחות בארנונה
48,123	47,996	סה"כ