

עיריית יהוד - מונסון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Dec, 2023, 14:16



השירות
מתחיל
מהפנים

נתקבל

עיריית יהוד - מונסון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
4-5	ב. דוחות כספיים
6	1. מאזנים - טופס מספר 1
7	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
8-9	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
10-20	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
21-26	ד. נספחים
27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
28-29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
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
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

20 בדצמבר 2023

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.,

הנדון: עיריית יהוד - מונסון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית יהוד - מונסון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים תשומת הלב:

א. לביאור 17 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 90,959 אלפי ש"ח, המתווסים כ-60.6% מהסך הכולל של החייבים ליום 31.12.22, לפי נתוני מחלקת הגבייה.

עופר מנירב
רואה חשבון

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
37,927	57,740	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
	1,691	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,860	4,663	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
554	716	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>43,341</u>	<u>64,810</u>		
50,944	186,988	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,049	2,149	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
21,308	21,308	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>117,642</u>	<u>275,255</u>		
<u>11,512</u>	<u>7,231</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
152,770	148,993	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
1,703	1,102		
<u>154,473</u>	<u>150,095</u>		


הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
40,240	60,291	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,691	7 (ח)	כתי ספר וכאים בנין נכסים נזילים
1,250	1,135	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>41,490</u>	<u>63,117</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
30,028	79,138	5	קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתכ"רים, נטו
20,916	107,850	3 טופס	קצן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>50,944</u>	<u>186,988</u>		עדפים זמניים בתכ"רים נטו
2,049	2,149	3 (ז)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>21,308</u>	<u>21,308</u>	3 (זיא)	קרנות מתוקצבות
	1,851		עדפים בתקציב רגיל
	(1,851)	3 (וב)	עודף לתחילת השנה
1,851	1,693	2 טופס	שוויים כיתרה לתחילת השנה
<u>1,851</u>	<u>1,693</u>		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>117,642</u>	<u>275,255</u>		



גל כניאדו
 ראש עיריית יהוד מונסון
 ראש הרשות:
 גוברית הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

יעלית כהן
 ראש הרשות
 מונסון

19/12/22

הכיאוורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מרם

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
									מיסים ומענקים
					147,765	155,321	149,917		X11 מיסים אחרים
					4,946	6,990	1,600	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
17,076	16,965	17,982		61 מנהל כללי	152,711	162,311	151,517		11 מיסים
6,599	6,833	7,544		62 מנהל כספי	1,441	1,927	2,521		12 אגרות
1,699	5,490	2,643		63 הוצאות מימון	86	34	200		19 מענקים כלליים ומיוחדים
9,661	4,640	4,948		64 פרעון מלוות					
35,035	33,928	33,117			154,238	164,272	154,238		
				7					2
									שרותים מקומיים
24,531	26,632	26,541		71 תברואה	1,129	1,108	1,484		21 תברואה
3,252	3,026	3,389		72 שמירה וביטחון	406	127	150		22 שמירה וביטחון
6,002	5,806	6,256		73 תכנון ובנין העיר	3,124	7,489	8,027		23 תכנון ובנין העיר
9,276	9,218	10,326		74 נכסים ציבוריים	86	49	70		24 נכסים ציבוריים
2,356	3,042	3,062		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים
3,108	4,227	4,080		76 שרותים עירוניים שונים	238	308	150		28 פיקוח עירוני
818	980	909		78 פיקוח עירוני	2,202	2,318	2,760		
49,343	52,931	54,563			7,185	11,399	12,641		
				8					3
									שרותים ממלכתיים
66,335	73,939	77,662	(7)	81 חינוך	40,603	41,512	43,435	(7)	31 חינוך
8,001	9,229	9,465		82 תרבות	937	880	1,110		32 תרבות
217	178	220		83 בריאות					34 רווחה
26,054	28,584	31,160	(6)	84 רווחה	16,698	17,521	19,714	(6)	
2,412	1,973	1,973		85 דת					36 קליטת עלייה
1				86 קליטת עלייה	1				
103,020	113,903	120,480			58,239	59,913	64,259		
				9					4
									מעלים
425	454	468	(8)	91 מים	491	1,266	2,011	(8)	41 מים
205	26	30		93 נכסים	263	280	319		43 נכסים
				97 מפעל הביוב	61	59			46 חשמל
			(8)		32	20	20	(8)	47 מפעל הביוב
630	480	528			847	1,625	2,350		
42,819	36,369	34,569	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	12,189	2,095	9,769	(4)	5
230,847	237,611	243,257		סה"כ כללי	232,698	239,304	243,257		סה"כ כללי
					232,698	239,304	243,257		סה"כ תקבולים
					230,847	237,611	243,257		סה"כ תשלומים
					1,851	1,693			עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,248	9,942	השתתפות הממשלה
30,457	57,667	השתתפות מוסדות
39,149	153,965	מקורות עצמיים ואחרים
10,000		מלוות שנתקבלו
<u>86,854</u>	<u>221,574</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
81,054	133,454	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,445	1,186	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>82,499</u>	<u>134,640</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,355</u>	<u>86,934</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
136,069	214,968	תקבולים
119,508	194,052	תשלומים
<u>16,561</u>	<u>20,916</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
214,968	405,768	תקבולים
194,052	297,918	תשלומים
<u>20,916</u>	<u>107,850</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
32,789	119,250	עודפי מימון זמניים
11,873	11,400	גרעונות מימון זמניים
<u>20,916</u>	<u>107,850</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>7,955</u>	<u>30,774</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,290	4,751	עודפי מימון זמניים
<u>2,484</u>	<u>1,505</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 ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
232,698	232,708	1	מתקציב רגיל
47,705	68,878	2	מתקציב בלתי רגיל
14,514	208,107	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>294,917</u>	<u>509,693</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
226,247	237,611	4	תקציב רגיל
81,054	133,454	5	תקציב בלתי רגיל
(2,049)	891	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>305,252</u>	<u>371,956</u>		סך כל ההוצאות
<u>(10,335)</u>	<u>137,737</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
1,851	1,693		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,355	86,934		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,206</u>	<u>88,627</u>		
<u>(16,541)</u>	<u>49,110</u>		גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(10,335)</u>	<u>137,737</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>התאמה מס':</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח	2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח
	232,698	239,304 (6,596)
סה"כ נטו	<u>232,698</u>	<u>233,423</u>
<u>התאמה מס':</u>	2	<u>התאמה מס':</u>
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח	2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח
	86,854 (39,149)	221,574 (152,696)
סה"כ נטו	<u>47,705</u>	<u>68,878</u>
<u>התאמה מס':</u>	3	<u>התאמה מס':</u>
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות העברות מהתקציב הרגיל הפחתה העברה מעודפים לקרנות	2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח
	20,559 (1,445) (4,600)	209,293 (1,186) (1,851) 1,851
סה"כ נטו	<u>14,514</u>	<u>208,107</u>
<u>התאמה מס':</u>	4	<u>התאמה מס':</u>
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח	2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח
	230,847 (4,600)	237,611
סה"כ נטו	<u>226,247</u>	<u>237,611</u>
<u>התאמה מס':</u>	5	<u>התאמה מס':</u>
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח	2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח
	82,499 (1,445)	134,640 (1,186)
סה"כ נטו	<u>81,054</u>	<u>133,454</u>
<u>התאמה מס':</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים	2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח
	37,100 (39,149)	160,183 (6,596) (152,696)
סה"כ נטו	<u>(2,049)</u>	<u>891</u>
		<u>(16,541)</u>

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 1-

- 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 לנהלת 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.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 237,485 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.2021. עדכון התקציב לסך 243,257 אלפי ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 6.10.2022. הרשות הינה רשות 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 בשנת 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 בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך 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) 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 נוקפים 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 נוקפים 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 בבור 11.T

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. ניירות ערך סחירים

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

ח. 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 בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. 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 שמפקדה הרשות בקרו פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים לקרו 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 לכיצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית יהוד - מונסון

יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבירים 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.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יד. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
40,262	201,066
<u>40,262</u>	<u>201,066</u>
2,335	143,326
<u>37,927</u>	<u>57,740</u>
<u>32,566</u>	<u>189,394</u>

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

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 הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1,189	224
53	
	83
11	
222	276
3,385	4,080
<u>4,860</u>	<u>4,663</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים

אחרים

משטרת ישראל

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)

פקדונות בית משפט

עובדים

מקדמות

רשויות מקומיות ומוסדות

2	
152	152
217	21
	214
183	329
<u>554</u>	<u>716</u>

ד. ניירות ערך סחירים

השקעות בבטוחות סחירות אחרות

סך הכל ניירות ערך סחירים

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

48,609	43,662
<u>48,609</u>	<u>43,662</u>
48,609	43,662
<u>-</u>	<u>-</u>

ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)

השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)

2,335	143,326
48,609	43,662
<u>50,944</u>	<u>186,988</u>

עיריית יהוד - מונסון

2021	2022	
		1. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,115	2,049	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
166	148	יתרה לתחילת השנה
(261)		הפקדות במהלך השנה
29	(48)	משיכות במהלך השנה
<u>2,049</u>	<u>2,149</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		2. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים
1	1	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
67	67	מי אונו בע"מ מניות
<u>21,196</u>	<u>21,196</u>	מי אונו בע"מ פרמיה
<u>21,264</u>	<u>21,264</u>	
		השקעות אחרות
41	41	החברה לאוטומציה
3	3	השקעות אחרות
<u>44</u>	<u>44</u>	
<u>21,308</u>	<u>21,308</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		3. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
18,093	29,706	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,844	6,834	עובדים וניכויים לשלם
3,311	4,005	מוסדות וזכאים שונים
26		המחאות לפרעון
10,848	12,170	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
1,118	7,576	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
<u>40,240</u>	<u>60,291</u>	
		4. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,246	1,135	זכאים בגין ארנונה
4	-	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
<u>1,250</u>	<u>1,135</u>	
		5. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
2,115	2,049	יתרה לתחילת השנה
166	148	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(261)		החזר בגין השתתפות בהוצאות
29	(48)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2,049</u>	<u>2,149</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		6. קרנות מתוקצבות
44	44	השקעות אחרות
1	1	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
<u>21,263</u>	<u>21,263</u>	מי אונו בע"מ
<u>21,308</u>	<u>21,308</u>	
		7. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	1,851	קיצוץ מעודמים
	1,851	העברת יתרת עודף משנת 2021
	<u>(1,851)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
		שינויים לתחילת השנה

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
11	52	10	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
		9,199	העברה מקרנות פיתוח
559	285	550	השתתפות מוסדות פנסיה
2,293	1,757		ריבית מהשקעות
8,927			החזר מקרן בטוחה אג"ח (ראה באור 11 ב')
399	1	10	תקבולים אחרים
12,189	2,095	9,769	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
16,665	15,822	12,919	הנחות במיסים
19,475	19,848	19,675	תשלומי פנסיה
		500	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,725	376	300	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
41	10	10	העברת סכום החלואה שנפרעה ע"י תאגיד המים
92	32	625	רזרבה לפעולות
		233	רזרבה לשכר
221	281	307	תשלומים אחרים
4,600			העברה מתקציב רגיל לקרן עודפים
42,819	36,369	34,569	

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 5

קבץ לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטבלי ביוב והשבתה, 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 הקרו מונהלים ב-8 חשבונות ספצימיים המיועדים לפיתוח. (ראה ביאור 3א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בניג ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרגיל.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות (-))	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	30,028	37,100	(2,049)					4,600		1,445	20,559	39,149		14,514	46,569
קרו הטל השבחה	61,054	146,332	191			2,167				469	201,333	143,974		**200,864	6,053
קרו ממכירת מקרקעין	1,653														1,653
קרו ניקוי	682	350									265	350		265	767
קרו נטיות ומבנים מסוכנים	269										246			246	23
קרו עודפי תקציב רגיל	7,168	5,027	(50)			3,677			1,851	481	2,332	1,400		9,863	
קרו סלילה	3,380	6,319	750							236	3,822	5,569		5,877	
קרו שצ"פ	3,365	1,403									1,295	1,403		3,473	
תאגיד מיס וביוב	1,567	752				752								2,319	
סה"כ	79,138	160,183	891			6,596			1,851	1,186	209,293	152,696		206,256	30,028

(*)תשלומים אחרים-עודכן הפרשה לתביעות משפטיות

(**)תקבולים מחלף היטל השבחה- השנה הועברו לרשות 195 מלינין ש מהמינהל, עבור חלף היטל השבחה וזאת לאחר שחולחל בשיווק מגרשים ברובע גדות בהתאם להסכם חג שחתמה העירייה עם רמ"מ (ראו באור 19).

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 המקבילים 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1332 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה והוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מית"ר של בתי הספר מסכומים אלו הפחתנו קיזוזים שביצע משרד החינוך התקציב הרשות המקומית בסך 743 אש"ח.

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 3,950 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 3855 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 1.7.2015 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11 די).
הכנסות הרשות מאגרת המים השנה בגין ש.ק. עמדו על סך 60 אש"ח (אשתקד 65 אש"ח)

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,143 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,559 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 2,858 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,368 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,865 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,668 אלפי ש"ח).

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 שביגן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב- 64 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 64 אלפי ש"ח.

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

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

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

הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (°)	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	סה"כ השקעה	שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
(1) 5,526	(420)	-	א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד
(2) -	-	-	ב. חברה למימון יהוד מונסון
(1) (107)	(7,071)	1	ג. החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)
(1) 63,637	(85)	21,263	ד. מי אונו בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

(2) החברה פורקה מרצון בסוף שנת 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. החברה מקבלת מעיריית יהוד תקבולים להפעלת פרויקטים שונים בבית הספר התיכון המקיף ביהוד מדי שנה. על פי דוח כספי לשנת 2022 החברה סיימה את השנה עם גרעון שוטף בסך 804 אלפי ש"ח. ליום 31.12.22 קיימת התאמה בין היתרה של החברה בספרי העירייה העומדת על סך 420 אש"ח בזכות לעומת 420 אש"ח בחובה בספרי החברה בשנת 2022 רשמה העירייה השתתפות בפעילות החברה בסך 952 אש"ח (757 בתב"ר והיתרה בתקציב השוטף). התקבולים והתשלומים בחברה מהפעלת בית הספר התיכון המקיף ביהוד מונסון שלא נכללו בתקבולים ובתשלומים של העירייה מסתכמים השנה בסך 51,177 אלפי ש"ח (אשתקד 50,947 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 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 הופקדו בפקדון מיוחד שנפתח על ידי הנאמן (הרמטיק נאמנות 1975 בע"מ) ובחודש אוגוסט 2021 העביר הנאמן לעירייה את מלא הבטוחה על סך 8,927 אש"ח (העירייה זקפה את נתקבול להכנסות בלתי רגילות, ראה באור 4) וזאת לאחר שהעירייה עמדה בהתחייבותיה ופרעה את יתרת התחייבותיה למחזיקי האג"ח. מועצת העיר אישרה פה אחד בישיבתה כאסיפה הכללית של החברה למימון יהוד מונסון (2006) בע"מ, ביום 6.12.2021. פירוק מרצון של החברה בהתאם לתקנון החברה. על פי דוח כספי לשנת 2021 החברה סיימה את השנה באיזון. היתרה של החברה בספרי העירייה ליום 31.12.2022 הינה אפס.

עיריית יהוד - מונסון

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 עבור עיריית יהוד מונסון. במהלך השנה רשמה החברה הכנסות בסך 47,700 אש"ח מביצוע עבודות שנעשו עבור העירייה ומנגד העבירה החברה לעירייה 59 אש"ח (כ-5% מהרווחים) מפרוייקט חשמל סולרי המופעל ע"י החברה. על פי דוח כספי לשנת 2022 החברה סיימה את השנה עם רווח בסך 1,444 אלפי ש"ח. יתרת העירייה בספרי החברה ליום 31.12.2022 הסתכמה על סך 7,071 בחובה ותואמת ליתרת החברה בספרי העירייה. העירייה ערבה לפרעון הלוואה על סך 2,875 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 בתמורה:
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-1.7.15. בשנת 2016 התאגיד פרע את מלוא ההלוואה. ההכנסות נוקפו לקרן תאגוד ומשם הועברו כסומים להכנסות בפרק מים לכיסוי פרעון מלוות ביוב ולכיסוי גרעון סופי בתב"ר. (ראה באור 5).

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 454 אלפי ש"ח בגין העסקת עובדים, וזיכתה את התאגיד כנגד הוצאות התקציב הרגיל בסך 2,188 אלפי ש"ח בגין צריכת מים לגינון ציבורי, ומוסדות חינוך שלה ובנוסף. העירייה בגין עבודות פיתוח בסך 235 אש"ח.
על פי הדוח המבוקר לשנת 2022, החברה סיימה את השנה ברווח בסך 4,065 אש"ח. יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31/12/2022 הינה בסך 85 אלפי ש"ח לזכות התאגיד.

<u>2021 באלפי ש"ח</u>		<u>2022 באלפי ש"ח</u>		<u>ביאור 12 - חזר משנים קודמות</u>
				ההרכב:
	11	52		החזר עמלות ממשכל
	11	52		
<u>2021 באלפי ש"ח</u>		<u>2022 באלפי ש"ח</u>		<u>ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
				ההרכב:
	65	85		פינוי פסולת
	98			חיובים עבור הוועדה - GIS, הפקעות
	193			חיובי משכל עבור נקיון, הסעות ווליסענ
	27			תחזוקת גני משחקים/עב חשמל גנ"י דוח בטיחות 2019
	1,133	203		פס"ד והפרשה לתביעות תלויות
	209	88		שונות
	1,725	376		

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20/9/2023:

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
99	29/12/2003	כחלון חיים ורויטל	שעבוד אחד על זכויות בקרקע בשטח כ-271 מ"ר הידועה כחלק ממגרש לפי תב"ע יד/1985, זכויות שנרכשו ע"י הנושה
99	07/01/2015	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבודים אחד על כל הכנסותיה של העירייה מכל מין וסוג עד לסך 3.37 משי"ח
99	29/08/2021	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבודים אחד על כל הכנסותיה של העירייה מכל מין וסוג

ביאור 15 - שומות ניכויים

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

ביאור 16 - ערבויות

להלן פירוט הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן:

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות אלפי ₪	המוטב בגינו ניתנו הערבויות	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ (*)
2026	2,875	הבנק מקבל הערבות	אוצר החייל הבנק הבינלאומי

הערבות להבטחת פריעון הלוואה שנלקחה לצורך ביצוע עבודות תשתית. סולריות. הלוואה תיפרע ב-15 שנים עד שנת 2026

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של העירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-43.7 מיליון ש"ח מהן תביעה ייצוגית על סך של כ-8.2 מיליון ש"ח, בגין אי הנגשה של תחנות אוטובוסים, שאר נושאי התביעות הן להשבת אגרות והיטלים, ירידת ערך שכר ועוד, התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
העירייה כללה, בהתאם לחוות הדעת של היועץ המשפטי של העירייה, הפרשה בסך של כ-12.17 מיליון ₪

ביאור 18 - רשתות חינוך פרטיות

התקבולים והתשלומים ברשתות חינוך פרטיות שלא נכללו בתקבולים ובתשלומים של העירייה מסתכמים השנה בסך 53,420 אלפי ש"ח:

2021	2022
באלפי ₪	באלפי ₪
3,921	3,939
50,947	49,481
<u>54,868</u>	<u>53,420</u>

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

ביאור 19 - 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 לחוראות 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 נוקף 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.

עיריית יהוד - מונסון

מצב חשבון החייבים בני ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יטרה לסוף השנה	יטרה לשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחת (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון	יטרה לתחילת השנה
						(פירוט א)	
85.5%	11,811	69,803	81,614		15,445	86,180	10,879
67.6%	32,869	68,528	101,397		1,434	76,806	26,025
58.2%	54,814	138,331	237,825		12,013	2,665	64,162
	99,494				28,892	165,651	101,065
1.2%	4,480	53	4,533			447	4,086
	14,392		14,392		3,735	1,042	17,085
0.3%	18,872	53	18,925		3,735	1,489	21,171
0.8%	2,408	20	2,428			(273)	2,701
7.7%	264	22	286			23	263
	3,165		3,165		787		3,952
52.7%	124,203	138,426	262,629		33,414	166,890	129,152
19.5%	165	40	205			42	163
54.5%	452	541	993			558	435
96.0%	257	6,190	6,447			6,088	359
97.0%	48	1,559	1,607			1,561	46
92.8%	63	809	872			811	61
	12		12			1	11
14.8%	2,628	456	3,084	(8,000)		1,292	9,792
52.9%	3,569	4,006	7,575	(10,000)	1,920	5,841	13,654
1.8%	110	2	112			(16)	128
	18,588		18,588	18,000	112	28	672
34.4%	25,892	13,603	39,495		2,032	16,206	25,321
50.3%	150,095	152,029	302,124		35,446	183,096	154,473
48.5%	154,473	145,604	300,077		34,822	170,383	164,516
41.6%	164,516	117,100	281,616		26,792	152,301	156,107

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור חובות שנבייתם מוטלת בספק.

מס.	שם החשבון	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
א.		
1	ארנונה	
1.1	ארנונה למגורים	
1.2	ארנונה אחרת	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	
2	סה"כ ארנונה	
2.1	אגרת מים וביוב	
2.2	אגרת מים	
2.3	סה"כ מים	
3	אגרת ביוב	
4	אגרת שמירה	
5	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
6	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
7	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
8	שכר דירה	
9	עמלות דוחות	
10	הטל השבחה	
11	הטל פיתוח	
12	אגרות בניה	
13	הטל ביוב	
14	שלטים, אישורים וכו'	
15	סלילה, רשת מים, הוצאות משפטיות ושונות	
16	היטל צריכה עודפת	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	

עיריית יהוד - מונסון

הדוח הכספי לשנת 2022

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

נספח 2 לטופס 1 - מידוט א

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון	מס.
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	80,316	216	911	4,737	86,180	
1.2	ארנונה אחרת	71,474	244	2,498	2,591	76,806	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			4,821	(2,156)	2,665	
2	סה"כ ארנונה	151,790	460	8,230	5,171	165,651	
2.1	<u>אגרת מים וביוב</u>						
2.2	אגרת מים			447	(298)	147	
2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1,340	(298)	1,042	
3	סה"כ מים			1,787	(298)	1,489	
	אגרת ביוב			422	(695)	(273)	
	אגרת שמירה			27	(4)	23	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	151,790	460	10,466	4,174	166,890	
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>						
2	שכר דירה	42				42	
6	עצמיות רווחה	558				558	
8	הטלי השבחה	6,190	3	25	(130)	6,088	
9	הטלי פיתוח	1,559	1	4	(3)	1,561	
10	אגרות בניה	809		6	(4)	811	
11	הטל ביוב			1		1	
14	שלטים, אישורים וכו'		993	3	(187)	1,292	
15	סלילה, רשת מים, הוצאות משפטיות ושונות	4,021		1,272	548	5,841	
16	הטל צריכה עודמת			10	(26)	(16)	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			28		28	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,662	997	1,349	198	16,206	
	סה"כ	165,452	1,457	11,815	4,372	183,096	

עיריית יהוד - מונסון

הדוח הכספי לשנת 2022
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות שניתנו בש"ל משבר הקורונה	הנחות על פי ד"ר	מחיקת חובות/חובות אבחים	פטורים שניים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
15,445	606	53		14,033			753	ארנונה	1
1,434	451		64				919	ארנונה למגורים	1.1
12,013					12,013			ארנונה אחרת	1.2
28,892	1,057	53	64	14,033	12,013		1,672	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
								סה"כ ארנונה	2
								<u>אגרת מים וביוב</u>	
3,735					3,735			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
3,735					3,735			סה"כ מים	
									4
787					787			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
33,414	1,057	53	64	14,033	16,535		1,672	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
1,920					1,920			סלילה, רשת מים, הוצאות משפטיים ושונות	15
112					112			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
2,032					2,032			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
35,446	1,057	53	64	14,033	18,567		1,672	סה"כ	

עיריית יהוד - מונסון

הדוח הכספי לשנת 2022
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בעת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	67,154	2,649	69,803
1.1	ארנונה למגורים	65,845	2,683	68,528
1.2	סה"כ ארנונה אחרת	132,999	5,332	138,331
2	אגרת מים וביוב		53	53
2.1	אגרת מים		53	53
2.3	אגרת ביוב	20		20
3	אגרת שמירה	22		22
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	133,041	5,385	138,426
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	40		40
6	עצמיות רווחה	141	400	541
8	הטלי השבחה	6,035	155	6,190
9	הטלי פיתוח	1,519	40	1,559
10	אגרות בניה	807	2	809
14	שלטים, אישורים וכו'	290	166	456
15	סלילה, רשת מים, הוצאות משפטיות ושונות	3,863	143	4,006
16	היטל צריכה עודפת		2	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	12,695	908	13,603
	סה"כ	145,736	6,293	152,029

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה גבית פיגורים
2021	2022	2021	2022	
3,856	4,086	35,813	36,903	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף
			714	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
300	447	2,566	3,409	גביה בגין פיגורים
			(578)	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
4,156	4,533	38,379	40,448	
70	53	7,272	5,332	
4,086	4,480	31,107	35,116	
		142,037	151,790	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		3,172	6,614	חיוב / זיכוי נוסף
		350	460	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(17,647)	(16,301)	
		127,912	142,563	
		(122,115)	(132,999)	גביה שוטפת
		(122,115)	(132,999)	סה"כ שנגבה
		5,797	9,564	יתרת פיגורים לתקופה
4,086	4,480	36,903	44,680	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.68%	1.17%	18.95%	13.18%	% גביה מהפיגורים
		95.47%	93.29%	% גביה מחשוטף
1.68%	1.17%	77.81%	75.59%	% גביה מהסה"כ

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
66	76
1,989	2,456
271	949
674	3,620
190	728
1	5
126	311
64	403
6	8
22	52
458	2,141
85	268
472	592
295	446
7	15
280	683
15	39
470	1,152
17	53
7	64
104	52
11	10
28	27
5,658	14,150

תיאור התנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 הבטחת הכנסה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	5	126
	11	733
	18	60
	58	753
753		
919		
1,672	92	1,672

תיאור פטורים
 פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

5,750	15,822
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית יהוד - מונסון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות ממקורות אחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			מס' דוח
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	מערכות סולאריות	אחרות	
18,859	9,368	11,458	11,458			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
18,859	10,000	11,458			11,458	
9,491	7,910	4,558	4,558		4,558	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
9,368	11,458	6,900	6,900		6,900	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,373	54	331	331		331	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
10,741	11,512	7,231	7,231		7,231	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
9,491	7,910	4,558	קרן
794	260	50	ריבית
1,897	1,491	32	הצמדה
12,182	9,661	4,640	סה"כ

התאמה לטופס 2:

9,661	4,640	בסעיף פרעון מלוות
9,661	4,640	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

788	שנה ראשונה
785	שנה שניה
781	שנה שלישית
778	שנה רביעית
773	שנה חמישית
3,326	שנה שישית ואילך
7,231	

עיריית יהוד - מונסון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הביצוע 2021	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	הקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
232,698	(3,953)	239,304	243,257	5,762	237,495	הכנסות	
230,847	5,646	237,611	243,257	5,762	237,495	הוצאות	
1,851	1,693	1,693				עודף בשנת הדוח	

מס' כ"פ	מס' כ"פ	%	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
			מעל	מתחת			
67.70%	157,537	3,340	69.97%	167,439	170,779	הכנסת עצמית	
5.24%	12,189	1,525	0.88%	2,095	570	גביה ישירה	
			2.76%	6,596	10,379	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	
72.94%	169,726	7,123	73.60%	176,130	181,728	העברה מקרנות פיתוח	
24.81%	57,726	3,622	23.36%	55,894	59,516	הכנסות מהממשלה	
0.13%	300	123	0.12%	290	413	השתתפות משרדי ממשלה	
2.13%	4,946	5,390	2.92%	6,990	1,600	מענקים מיוחדים ומיועדים	
27.06%	62,972	3,745	26.40%	63,174	61,529	הלף הכנסות עצמיות מארנונה	
100.00%	232,698	10,868	100.00%	239,304	243,257	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

עיריית יהוד - מונסון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג התוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ	הסביות נטו		מסה"כ	סוג התוצאה
				מעל	מתחת		
		2021					
1 משכורות ושכר	83,041	78,671	34.50%	1,070	1,070	34.08%	1
2 אחזקה ומנהל (למעט תוצאות מימון)	16,493	13,750	6.36%	1,377	1,377	5.94%	2
3 תוצאות מימון	2,643	1,699	2.31%	2,847	2,847	0.74%	3
4 תוצאות תפעול	87,072	74,095	34.05%	6,171	6,171	32.10%	4
5 השתתפויות והמיכות	47,722	48,123	20.41%	781	781	20.85%	5
6 תוצאות חד פעמיות	1,338	248	0.42%	348	348	0.11%	6
7 פרעון מלוות	4,948	9,661	1.95%	308	308	4.19%	7
9 העברה לקרן עודפים		4,600	2.0%			2.0%	9
סה"כ תוצאות	243,257	230,847	100.00%	3,628	9,274	100.00%	

עיריית יהוד - מונסון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
(811)	(33,928)	(33,117)	(811)	33,928	33,117							א. הכנסות והוצאות מיועדות
390	(41,532)	(41,922)	1,632	52,931	54,563		(1,242)	11,399	12,641	6	1	1. הנהלה וכלליות
2,231	(53,990)	(56,221)	6,577	113,903	120,480		(4,346)	59,913	64,259	7	2	2. שירותים מקומיים
(677)	1,145	1,822	48	480	528		(725)	1,625	2,350	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(9,474)	(34,274)	(24,800)	(1,800)	36,369	34,569		(7,674)	2,095	9,769	9	4	4. מפעלים
(8,341)	(162,579)	(154,238)	5,646	237,611	243,257		(13,987)	75,032	89,019	99	5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
												ב. הכנסות בלתי מיועדות
10,200	164,238	154,038					10,200	164,238	154,038	1	1	1. גביה ישירה
(166)	34	200					(166)	34	200	1.19	1.19	2. מענקים כלליים
												סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
10,034	164,272	154,238					10,034	164,272	154,238			
1,693	1,693		5,646	237,611	243,257		(3,953)	239,304	243,257			סה"כ כלי
1,693												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עורף (גרעון)

עיריית יהוד - מונסון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משוץ הפנים
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 כאלפי ש"ח

מס'ח"כ %	ביצוע 2021	עודף (גרוען)	% מס'ח"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף המנסות
56%	130,118	2,285	58%	138,442	136,157	המנסות
8%	17,647	3,119	7%	16,879	13,760	ארנונה
0%	65	20	0%	60	40	הנחות בארנונה (*)
4%	9,707	(3,348)	8%	18,654	22,002	מכירת מים
16%	37,796	29	15%	36,621	36,592	יתר עצמיות
7%	15,887	(1,703)	7%	16,643	18,346	משרד החינוך
2%	4,043	(1,948)	1%	2,630	4,578	משרד הרווחה
	300	(123)	0%	290	413	משרדים אחרים
						מענקים מיוחדים ומיוחדים
2%	4,946	5,390	3%	6,990	1,600	הלף הכנסות עצמיות מארנונה
5%	12,189	(7,674)	1%	2,095	9,769	תקבולים אחרים
100%	232,698	(3,953)	100%	239,304	243,257	סה"כ ללא כיסוי גרוען מצטבר
	232,698	(3,953)		239,304	243,257	סה"כ הכנסות
21%	47,854	545	20%	48,432	48,977	הוצאות
24%	55,900	3,468	25%	60,005	63,473	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
11%	24,410	746	11%	25,729	26,475	שכר חינוך
18%	41,925	2,977	20%	48,210	51,187	פעולות חינוך
3%	6,407	(221)	3%	7,810	7,589	שכר רווחה
9%	19,647	2,797	9%	20,774	23,571	פעולות רווחה
4%	9,661	308	2%	4,640	4,948	פרעון מלוח
1%	1,699	(2,847)	2%	5,490	2,643	מימון
3%	6,679	776	0%	699	1,475	חד פעמיות
7%	16,665	(2,903)	7%	15,822	12,919	הנחות בארנונה (**)
100%	230,847	5,646	100%	237,611	243,257	סה"כ ללא כיסוי גרוען מצטבר
	230,847	5,646		237,611	243,257	סה"כ הוצאות
	1,851	1,693		1,693		עודף (גרוען)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

עיריית יהוד - מונסון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כח אדם ממוצעת
140.85	23,290	145.87	173.49
140.85	814	145.87	2.50
140.85	24,104	145.87	175.99
204.68	6,337	228.75	33.46
204.68	6,337	228.75	0.29
352.56	9,089	364.52	33.75
			24.41
352.56	9,089	364.52	24.41
177.17	16,004	177.20	91.53
177.17	16,004	177.20	2.99
216.11	25,093	215.65	94.52
			118.93
174.53	55,534	179.63	24.41
753.67	2,261	766.33	91.53
137.38	19,475	139.83	2.99
	1,156		94.52
169.40	78,426	172.45	118.93
169.40	78,426	172.45	473.60
			473.60
			344.14
			344.14

סוג משרה
 חינוך עם תקן
 חינוך ללא תקן
 סה"כ חינוך
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים
 סה"כ יתר המשרות
 סה"כ
 נבחרים
 גימלאים (פנסיונרים)
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 סה"כ כלי
 הערות:

עיריית יהוד - מונסון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

המרח	תקציב 2022		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
	מספר משרות	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
עלויות שכר אלפי ש"ח						
110			2,299	3	2,409	3
(494)	(1)		8,025	34	7,531	32
296	1		2,808	12	3,104	13
(89)	(0)		13,132	49	13,044	49
1,795	9		2,534	11	4,329	21
(95)	1		2,060	11	1,965	12
110	0		3,706	15	3,816	15
24			979	4	1,003	4
(1,667)	(8)		2,259	12	592	4
100	1		382	2	482	3
268	3		11,920	55	12,189	58
68			3,389	16	3,457	16
1,029	10		22,364	160	23,393	170
(442)	2		2,629	15	2,187	17
(220)	2		7,809	34	7,589	36
435	14		36,191	225	36,626	238
14			454	2	468	2
(128)	(1)		128	1		
(114)	(1)		582	3	468	2
867	2		19,848	142	20,715	144
1,368	17 *		81,673	474	83,041	491

* הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 488 אלפי ש"ח

עיריית יהוד - מונסון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
43.81%	34,361	46.53%	38,006	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.48%	3,510	5.26%	4,300	שעות נוספות - רשומות
1.47%	1,156	0.60%	488	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.89%	2,269	2.74%	2,241	אחזקת רכב
22.50%	17,646	22.05%	18,012	תשלומי פנסיה
5.97%	4,681	3.63%	2,963	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.12%	63,623	80.82%	66,010	סה"כ שכר ותשלומים
2.95%	2,314	3.02%	2,470	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.51%	7,456	9.69%	7,914	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	4,666	5.97%	4,877	מס שכר ומס מעסיקים
0.47%	367	0.49%	402	אחר
18.88%	14,803	19.18%	15,663	סה"כ נלוות
100.00%	78,426	100.00%	81,673	סה"כ כללי

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

2021	2022	
78,426	81,673	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
221	281	השתתפות בפנסיה
24	17	קיוויו יתרת עובדים שפרשו
78,671	81,971	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית יהוד - מונסון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
52.34	52.94	53.51	36.88	מבנה מגורים
184.52	187.05	191.07	72.40	משרדים שירותים ומסחר
1,425.28	1,443.37	1,472.47	492.34	בנקים וחברות ביטוח
162.03	164.28	170.37	26.39	תעשייה
126.84	128.47	40.71	40.75	בתי מלון
204.60	207.33	211.43	48.87	מלאכה
0.14	0.15	0.15	0.01	אדמה חקלאית
2.89	2.93	3.16	0.01	קרקע תפוסה
69.12	70.02	71.26	1.51	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

עיריית יהוד - מונסון

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	מס' התקציב	המק התקציבי	תה"כ סה"כ	תה"כ סה"כ	הביצוע עד 31.12.2021		2022		הביצוע		עודף הנכסות	עודף ברטו	עודף הוצאות ברטו	עודף (גרעון) נטו	סטייה - ערופים		עקב הנכסות מעל	מספר פתוחים
					הנכסות	הוצאות	הנכסות	הוצאות	הנכסות	הוצאות					עקב הנכסות מעל			
1	200	מנהל כללי	1	1	75	70	125	70	200	70	130	130	130	130	130	130	1	
1	200	תברואה	1	1	100	100	193	119	193	119	74	74	74	74	74	74	1	
5	3,300	שמירה ובטחון	5	5	1,100	963	2,150	2,372	3,250	2,372	878	878	878	878	878	878	5	
21	97,530	תכנון ובנין עיר	26	26	33,968	30,084	21,337	20,521	55,305	50,605	6,692	6,692	1,992	4,700	46,924	42,224	21	
55	259,746	נכסים ציבוריים	61	61	111,652	102,106	122,283	174,831	233,935	174,831	66,296	7,194	59,102	59,102	84,914	25,812	55	
1	150	שירותים עירוניים שונים	1	1	69	69	150	69	150	69	81	81	81	81	81	81	1	
31	114,576	הינוך	37	37	42,510	36,139	49,814	30,348	92,324	66,487	28,051	28,051	2,214	25,837	48,088	22,251	31	
3	7,470	הוצאות	5	5	4,831	4,358	2,619	2,526	7,450	6,884	566	566	566	566	566	20	3	
1	100	בריאות	1	1	200	84	100	100	100	100	248	248	248	248	248	300	1	
1	4,579	רווחה	3	3	3,579	3,583	700	448	4,279	4,031	111	111	111	111	111	111	1	
1	200	מים	1	1	200	84	89	5	200	89	111	111	111	111	111	111	1	
6	20,850	נכסים	6	6	2,685	1,462	18,165	4,276	20,850	5,738	15,112	15,112	15,112	15,112	15,112	15,112	6	
2	1,660	התמורה	3	3	160	133	1,500	890	1,660	1,023	637	637	637	637	637	637	2	
2	1,600	מפעלי תעסוקה	2	2	(814)	339	1,253	80	439	419	20	20	20	20	20	20	2	
1	15,429	מפעלים אחרים	1	1	14,244	14,245	1,185	1,184	15,429	15,429	354	354	354	354	354	354	1	
1	778	לא רגילים	1	1	778	386	40	40	778	426	354	354	354	354	354	354	1	
132	528,368	סה"כ	154	154	216,968	194,052	221,574	134,640	436,562	328,692	119,250	119,250	11,400	107,850	199,676	91,826	132	
22	33813	תב"רים שנסתיימו	22	22					30,774	30,774					3,039	3,039	22	
132	494,555	סה"כ נטו	132	132	214,968	194,052	221,574	134,640	405,768	297,918	119,250	119,250	11,400	107,850	196,637	88,787	132	

דוח כספי לשנת 2022
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022		
ביצוע 2022	תקציב 2022	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
324	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
<u>719</u>	<u>735</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
167	196	השתתפות בהג"א כלל ארצי
178	220	השתתפות במד"א
1,973	1,973	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
80	85	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
152	152	השתתפות באיגוד ערים ניקו
6,082	6,082	השתתפות באיגוד ערים- הטמנת אפה
<u>8,632</u>	<u>8,708</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
1,976	2,055	מתנס
330	350	השתתפות בעמותה לקידום מקצועי
10	10	החברה למימון יהוד
<u>2,316</u>	<u>2,415</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
3,930	3,633	השתתפויות חינוך
17,084	19,312	השתתפויות רווחה
<u>21,014</u>	<u>22,945</u>	סה"כ
		הנחות בארנונה
15,822	12,919	
<u>48,503</u>	<u>47,722</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
719	735	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
8,632	8,708	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2,316	2,415	השתתפויות לפי הסכם
21,014	22,945	השתתפויות אחרות
15,822	12,919	הנחות בארנונה
<u>48,503</u>	<u>47,722</u>	סה"כ