

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Aug, 2024, 13:27



נתקבל

עיריית יהוד - מונסון

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2023

עיריית יהוד - מונסון
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023
תוכן הענינים

עמוד

<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

גודינגר שמואל
רואה חשבון

בס"ד

יום חמישי 25 יולי 2024

י"ט תמוז תשפ"ד

לכבוד:

מר אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית יהוד – מונסון – דוחות כספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרתי את המאזן המצורף של עיריית יהוד – מונסון (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2023 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים לשנה קודמת שניתנה בתאריך 20 בדצמבר 2023 היתה בלתי מסויגת וכללה הפניית תשומת לב בגין הפרשה לחובות מסופקים וחובות למחיקה ולהתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתי בעניין שלהלן, אני מפנה את תשומת הלב כדלקמן:

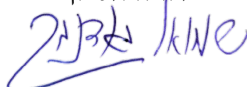
1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 119,125 אלפי ₪,

המהווים 76.86% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגבייה.

2. לביאור 15 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

בכבוד רב,

גודינגר שמואל
רואה-חשבון



עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
57,740	60,115	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,691	1,867	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,663	4,316	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
716	528	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>64,810</u>	<u>66,826</u>		
186,988	152,067	3 (א) 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,149	2,010	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
21,308	21,308	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>275,255</u>	<u>242,211</u>		
<u>7,231</u>	<u>6,652</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
148,993	152,708	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
1,102	2,290		
<u>150,095</u>	<u>154,998</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					155,321	161,098	157,849		X11 מיסים אחרים
					6,990	7,319	2,924		112 הכנסות במקום ארנונה
16,965	19,789	20,668		61	162,311	168,417	160,773		11 מיסים
6,833	7,120	7,540		62	1,927	2,067	2,340		12 אגרות
5,490	2,058	2,425		63					
4,640	852	845		64					
<u>33,928</u>	<u>29,819</u>	<u>31,478</u>							
					34	349	716		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>164,272</u>	<u>170,833</u>	<u>163,829</u>		
				7					2. שרותים מקומיים
26,632	27,584	28,420		71	1,108	1,067	1,674		21 תברואה
3,026	4,314	4,843		72	127	3			22 שמירה וביטחון
5,806	7,318	7,528		73	7,489	3,693	7,311		23 תכנון ובנין העיר
9,218	10,601	11,080		74	49	127	127		24 נכסים ציבוריים
3,042	3,195	3,100		75					
4,227	4,623	4,935		76	308	658	420		26 שרותים עירוניים שונים
980	1,351	1,331		78	2,318	2,093	2,350		28 פיקוח עירוני
<u>52,931</u>	<u>58,986</u>	<u>61,237</u>			<u>11,399</u>	<u>7,641</u>	<u>11,882</u>		
				8					3. שרותים ממלכתיים
73,939	83,004	85,003	(7)	81	41,512	48,857	47,079	(7)	31 חינוך
9,229	10,374	11,017		82	880	1,009	1,525		32 תרבות
178	180	220		83					
28,584	31,109	32,471	(6)	84	17,521	19,891	19,798	(6)	34 רווחה
1,973	2,161	2,160		85					85 דת
<u>113,903</u>	<u>126,828</u>	<u>130,871</u>			<u>59,913</u>	<u>69,757</u>	<u>68,402</u>		
				9					4. מפעלים
454	568	549	(8)	91	1,266	628	2,172	(8)	41 מים
26	26	30		93	280	478	460		43 נכסים
				97	59	58			46 חשמל
			(8)	97	20	64	61	(8)	47 מפעל הביוב
<u>480</u>	<u>594</u>	<u>609</u>			<u>1,625</u>	<u>1,228</u>	<u>2,693</u>		
36,369	39,766	35,535	(4)	99	2,095	11,530	12,924	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>237,611</u>	<u>255,993</u>	<u>259,730</u>		סה"כ כללי	<u>239,304</u>	<u>260,989</u>	<u>259,730</u>		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
<u>239,304</u>	<u>260,989</u>	<u>259,730</u>	סה"כ תקבולים
<u>237,611</u>	<u>255,993</u>	<u>259,730</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,693</u>	<u>4,996</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,942	21,379	השתתפות הממשלה
57,667	50,605	השתתפות מוסדות
153,965	58,854	מקורות עצמיים ואחרים
221,574	130,838	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
133,454	129,915	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,186	43	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
134,640	129,958	סה"כ תשלומים
86,934	880	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
214,968	405,768	תקבולים
194,052	297,918	תשלומים
20,916	107,850	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
405,768	456,607	תקבולים
297,918	347,877	תשלומים
107,850	108,730	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
119,250	116,905	עודפי מימון זמניים
11,400	8,175	גרעונות מימון זמניים
107,850	108,730	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
30,774	79,999	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
4,751	6,555	עודפי מימון זמניים
1,505	1,317	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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
232,708	259,059	1	מתקציב רגיל
68,878	71,633	2	מתקציב בלתי רגיל
208,107	26,869	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>509,693</u>	<u>357,561</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
237,611	254,135	4	תקציב רגיל
133,454	129,915	5	תקציב בלתי רגיל
891	3,436	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>371,956</u>	<u>387,486</u>		סך כל ההוצאות
<u>137,737</u>	<u>(29,925)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
1,693	4,996		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
86,934	880		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>88,627</u>	<u>5,876</u>		
<u>49,110</u>	<u>(35,801)</u>		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>137,737</u>	<u>(29,925)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית יהוד - מונסון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח	1	התאמה מס':
239,304	260,989		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,596)	(1,930)		העברות מקרנות פיתוח
232,708	259,059		סה"כ נטו
<hr/>			
		2	התאמה מס':
221,574	130,838		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(152,696)	(59,205)		העברות מקרנות פיתוח
68,878	71,633		סה"כ נטו
<hr/>			
		3	התאמה מס':
209,293	28,770		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,186)	(43)		העברות מתב"רים
(1,851)	(1,693)		העברות מקרנות אחרות
	(1,858)		העברות מהתקציב הרגיל
1,851	1,693		הפחתה העברה מעודפים לקרנות
208,107	26,869		סה"כ נטו
<hr/>			
		4	התאמה מס':
237,611	255,993		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,858)	(1,858)		העברות לקרנות פיתוח
237,611	254,135		סה"כ נטו
<hr/>			
		5	התאמה מס':
134,640	129,958		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,186)	(43)		העברות לקרנות פיתוח
133,454	129,915		סה"כ נטו
<hr/>			
2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח	6	התאמה מס':
160,183	64,571		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(6,596)	(1,930)		העברות לתקציב הרגיל
(152,696)	(59,205)		העברות לתב"רים
891	3,436		סה"כ נטו
<hr/>			

49,110

גידול 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 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 250,959 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26.12.22 עדכון התקציב לסך 259,730 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 4.12.23 הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות אחרות נכלל בסעיף הוצאות פרעון מלוות.

עיריית יהוד - מונסון

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10 ג'

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן 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 ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה 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 בקרב פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית יהוד - מונסון

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו 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 שגבייתם מוטלת בספק.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח 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

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	1	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
201,066	168,671	מזומנים בקופות
201,066	168,672	בנקים מסחריים
143,326	108,557	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
		בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>57,740</u>	<u>60,115</u>	
<u>189,394</u>	<u>143,606</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה ביאור 3 ה
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
224	408	משרד החינוך
83		המשרד לבטחון פנים
276	273	משטרת ישראל
4,080	3,635	חברות כרטיסי אשראי
<u>4,663</u>	<u>4,316</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
152	152	פקדונות בית משפט
21	30	עובדים ונילוויים לשכר
214	93	ספקים בחובה - תשלומי יתר
329	253	רשויות מקומיות ומוסדות
<u>716</u>	<u>528</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ד. ניירות ערך סחירים
	34,249	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
43,662	9,261	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
43,662	43,510	סך הכל ניירות ערך סחירים
43,662	43,510	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
143,326	108,557	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
43,662	43,510	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
<u>186,988</u>	<u>152,067</u>	

עיריית יהוד - מונסון

<u>2022</u>	<u>2023</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	ו.
2,049	2,149	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
148	150	יתרה לתחילת השנה	
(48)	(379)	הפקדות במהלך השנה	
<u>2,149</u>	<u>2,010</u>	משיכות במהלך השנה	
<u>2,149</u>	<u>2,010</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
		יתרה לסוף השנה	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ז.
1	1	תאגידי עירוניים (ראה ביאור 10)	
67	67	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ	
21,196	21,196	מי אונו בע"מ מניות	
<u>21,264</u>	<u>21,264</u>	מי אונו בע"מ פרמיה	
<u>21,264</u>	<u>21,264</u>	סה"כ השקעות בתאגידי עירוניים	
41	41	השקעות אחרות	
3	3	החברה לאוטומציה	
<u>44</u>	<u>44</u>	השקעות אחרות	
<u>21,308</u>	<u>21,308</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	בנקים משיכות יתר	ח.
	33	בנקים מסחריים	
	<u>33</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ט.
29,706	29,319	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
6,834	8,373	עובדים וניכויים לשלם	
4,005	3,617	מוסדות וזכאים שונים	
12,170	14,393	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
7,576	2,458	תאגידי עירוניים (ראה ביאור 10)	
<u>60,291</u>	<u>58,160</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	י.
1,135	1,604	זכאים בגין ארנונה	
<u>1,135</u>	<u>1,770</u>	הכנסות מראש-שילוט	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	יא.
2,049	2,149	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
148	150	יתרה לתחילת השנה	
(48)	(379)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>2,149</u>	<u>2,010</u>	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>2,149</u>	<u>2,010</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

עיריית יהוד - מונסון

<u>2022</u>	<u>2023</u>
44	44
1	1
21,263	21,263
<hr/> <u>21,308</u>	<hr/> <u>21,308</u>

י.ב.
קרנות מתוקצבות
 השקעות אחרות
 החברה הכלכלית לפיתוח יהוד בע"מ
 מי אונו בע"מ

<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,851	1,693
<hr/> <u>1,851</u>	<hr/> <u>1,693</u>
<hr/> <u>(1,851)</u>	<hr/> <u>(1,693)</u>

י.ג.
שינויים ביתרות לתחילת השנה

2
קיזוזים מעודפים
 העברת יתרת עודף משנה קודמת

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
52	57	80	החזר משנים קודמות
		3,914	העברה מקרנות פיתוח
285	679	550	השתתפות מוסדות פנסיה
1,757	8,914	6,500	ריבית מהשקעות
	1,880	1,880	הכנסות מדיבידנד תאגיד המים והביוב בע"מ
1			תקבולים אחרים
2,095	11,530	12,924	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
15,822	16,347	14,166	הנחות במיסים
19,848	20,361	20,386	תשלומי פנסיה
		200	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
376	937	150	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
10			העברת סכום ההלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים
32		316	זרבה לפעולות
281	263	317	תשלומים אחרים
	1,858		העברה לקרן עודפים
36,369	39,766	35,535	

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים. (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	30,028	206,256	1,186	1,851			209,293	152,696	6,596			891	160,183	79,138
קרן הטל השבחה (1)	61,054	20,073	43				20,116	53,895				(314) (**)	53,581	27,589
קרן ממכירת מקרקעין	1,653													1,653
קרן ניקוז	682	80					80	720					720	42
קרן נטיעות ומבנים מסוכנים	269	6					6	170	50				220	55
קרן עודפי תקציב רגיל וקרן בלתי מיועדת	7,168	342 (***)		1,693	1,858		3,893	973					973	10,088
קרן סלילה	3,380	1,999					1,999	2,472				2,250	4,722	657
קרן שצ"פ	3,365	796					796	975				1,500	2,475	1,686
תאגיד מים וביוב	1,567	1,880					1,880	1,880					1,880	1,567
סה"כ	79,138	25,176	43	1,693	1,858	28,770	209,293	59,205	1,930			3,436	64,571	43,337
(*) תשלומים אחרים-עדכון הפרשה לתביעות משפטיות והוצאות בגין שמאות. (**) בהיטל השבחה תשלומים אחרים הינו ביתרת מינוס בסך 314 אלפי ש"ח הנובעת מביטול הפרשה לתביעות משפטיות שנרשמה בשנים קודמות. (***) תקבולים בשנת הדוח בסך 342 אלפי ש"ח בקרן בלתי מיועדת הינם מענק תמרוץ שטרם יועד ע"י העירייה														
(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:														
		3,381						59,205						
היטל השבחה		16,692												
חלף היטל השבחה														
סה"כ		<u>20,073</u>						<u>59,205</u>						

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

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 4388 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1332 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 403 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 1674 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 743 אלפי ש"ח).

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

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 3950 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 1.7.2015 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10 ג.).
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות והיו בסך 103 אש"ח (אשתקד 60אש"ח)
הכנסות הרשות ממפעל הביוב הינן בגין גביית חובות משנים קודמות, והיו בסך 64 אש"ח (אשתקד 20 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 4,642 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,143 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 3,189 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,858 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,382 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,865 אלפי ש"ח).

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד *	חברה	99%	-	-
ב. החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) *	חברה	99.9%	1	-
ג. מי אונו בע"מ *	חברה	40%	67	21,196

שם התאגיד	הלוואות/שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד	-	-	-
ב. החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)	-	1	1
ג. מי אונו בע"מ	-	-	21,263

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד	7,724	-174	174
ב. החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996)	972	-1,758	1,758
ג. מי אונו בע"מ	62,745	-526	-106

* עפ"י דוחות מבוקרים ליום 31.12.2023

א. חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ:

החברה נוסדה בשנת 1968, 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 2023 החברה סיימה את השנה בעודף שוטף בסך 2,198 אלפי ש"ח.

ובשנה קודמת בגרעון שוטף בסך 804 אלפי ש"ח.

בשנת 2023 רשמה העירייה השתתפות בפעילות החברה בסך 499 אש"ח (375 אלפי ש"ח בתב"ר והיתרה בתקציב השוטף).

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 51,724 אלפי ש"ח (אשתקד 51,177 אש"ח).

ב. 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.

בשנת 2023 נרשמו בספרי העירייה הכנסות משכירות לחברה הכלכלית בסך 38 אלפי ש"ח, הכנסות עמלה בשיעור 5% מפרוייקט

חשמל סולארי המופעל ע"י החברה עבור העירייה בסך 58 אלפי ש"ח וכן חיוב החברה בסך 54 אלפי ש"ח בגין שכירת רכב עבור החברה.

העירייה זיכתה את החברה בסך 871 אלפי ש"ח בגין קבלת שירותים מהחברה בתקציב הרגיל וב 49,018 אלפי ש"ח עבור עבודות

המבוצעות באמצעות תב"ר.

בשנת 2022 נרשמו בספרי העירייה הכנסות משכירות לחברה הכלכלית בסך 6 אלפי ש"ח, הכנסות עמלה בשיעור 5% מפרוייקט

חשמל סולארי המופעל ע"י החברה עבור העירייה בסך 59 אלפי ש"ח

העירייה זיכתה את החברה בסך 505 אלפי ש"ח בגין קבלת שירותים מהחברה בתקציב הרגיל וב 53,697 אלפי ש"ח עבור עבודות

המבוצעות באמצעות תב"ר.

על פי דוח כספי לשנת 2023 החברה סיימה את השנה ברווח בסך 1,079 אלפי ש"ח.

על פי דוח כספי לשנת 2022 החברה סיימה את השנה ברווח בסך 1,444 אלפי ש"ח.

העירייה ערבה לפרעון הלוואה שלקחה החברה על סך 2,128 אש"ח. ההלוואה נתקבלה להקמת מערכות סולריות בעיר. (ראה באור 13)

עיריית יהוד - מונסון

ג. 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 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% ממניות 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 קלאנדרי.
 החברה החלה לפרוע את ההלוואה החל מ-1.7.15. בשנת 2016 התאגיד פרע את מלוא ההלוואה. ההכנסות נזקפו לקרן תאגוד ומשם הועברו סכומים להכנסות בפרק מים לכיסוי פרעון מלוות ביוב ולכיסוי גרעון סופי בתב"ר. (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.
 על פי הדוח המבוקר לשנת 2023, החברה סיימה את השנה ברווח בסך 4,078 אש"ח.
 על פי הדוח המבוקר לשנת 2022, החברה סיימה את השנה ברווח בסך 4,065 אש"ח.

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 ונזקפה לקרן תאגוד.
 העירייה זקפה את הסכומים בגין ביטול החוב לקרן פיתוח.
 על פי הנחיות משרד הפנים העירייה העבירה בשנת 2021 סך של 11,880 אלפי ש"ח מקרן תאגוד לכיסוי כל פרעון מלוות הביוב.

יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31/12/2023 הינה בסך 526 אלפי ש"ח לזכות התאגיד.
 יתרת העירייה בספרי התאגיד ליום 31/12/2023 הינה בסך 106 אלפי ש"ח לזכות העירייה.
 ההפרש נובע מהפרשי עיתוי ברישומים וקיימת התאמה

בשנת 2023 נתקבל דיבידנד מהתאגיד בסך 1,880 אלפי ₪. (ראה ביאורים 4 ו 5)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור 11 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
85	200	ההרכב: פינוי פסולת
203	667	עודפות שנים קודמות
88	70	פס"ד והפרשה לתביעות תלויות
376	937	שונות

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30 ביוני 2024

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>הנכס המשועבד</u>
99	11/07/99	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	29/12/03	כ.ח.ר.	שעבוד אחד על זכויות בקרקע בשטח כ-271 מ"ר הידועה כחלק ממגרש לפי תב"ע ד/1985/1, זכויות שנרכשו ע"י הנושה
99	07/01/15	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבוד אחד על כל הכנסותיה של העירייה מכל מין וסוג עד לסך 3.37 מ"ש"ח
99	29/08/21	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבוד אחד על כל הכנסותיה של העירייה מכל מין וסוג

ביאור 13 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית להבטחת פרעון הלוואה לביצוע עבודות סולריות. הלוואה תיפרע ב-15 שנים עד לשנת 2026.

<u>תאריך סיום הערבות</u>	<u>סכום הערבות אלפי ₪</u>	<u>הבנק מקבל הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנו הערבויות</u>
2026	2,128	אוצר החייל הבנק הבינלאומי	החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

ביאור 14 - שומות ניכיים

בנובמבר 2023 הוצאו שומות ניכיים לשנים 2018-2021. עפ"י השומה העירייה חוייבה בתשלום בסך 200 אש"ח.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של העירייה ונתונים שנתקבלו מיועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-63 מיליון ש"ח ובנוסף תביעה ייצוגית על סך של כ-8.2 מיליון ש"ח, בגין אי הנגשה של תחנות אוטובוסים, בנוסף קיימות תביעות נזיקין כנגד העירייה אשר מכוסות בפוליסות ביטוח, כאשר חשיפת הרשות הינה בגובה ההשתתפות העצמית. נושאי התביעות הן להשבת אגרות והיטלים ובתחום החוזים. התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

העירייה כללה, בהתאם לחוות הדעת של היועצים המשפטיים של העירייה, הפרשה בסך של כ-14.39 מיליון ₪.

ביאור 16 - רשתות חינוך פרטיות

התקבולים והתשלומים ברשתות חינוך פרטיות שלא נכללו בתקבולים ובתשלומים של העירייה מסתכמים השנה בסך 56,257 אלפי ש"ח:

<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
3,939	4,533
49,481	51,724
<u>53,420</u>	<u>56,257</u>

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

עיריית יהוד - מונסון

ביאור 17 - הסכם גג להקמת שכונת 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. השטחים עברו לתחום שיפוטה של העירייה ב 8/2022.
- ג. בכפוף להוראות הסכם זה, העירייה מקבלת על עצמה את תכנון ובצוע של כל עבודות הפיתוח הציבורי לרבות הקמת מבני הציבור (ביה"ס, גן, 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.
- 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 שווקים לבנייה רוויה בהיקף של 1,192 יחידות דיור.
- ט. בשנת 2023 הועבר ע"י רמ"י לעירייה בגין הסכם הגג 44,120 אלפי ש"ח.

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1. ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	11,811	87,680	15,210	2,561	86,842	73,130	13,712	84.2%
1.2	ארנונה אחרת	32,869	74,414	2,695	(26,258)	78,330	70,960	7,370	90.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	54,814	6,339	2,368	23,697	82,482	82,482		
	סה"כ ארנונה	99,494	168,433	20,273		247,654	144,090	103,564	58.2%
2. אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	4,480	146		(3,554)	1,072	103	969	9.6%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	14,392	469	51	3,554	18,364	18,364		
	סה"כ מים	18,872	615	51		19,436	103	19,333	0.5%
2.3	אגרת ביוב	2,408	49		(2,114)	343	64	279	18.7%
3	אגרת שמירה	264	19		(220)	63	9	54	14.3%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	3,165	26	26	2,334	5,473	5,473		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	124,203	169,116	20,350		272,969	144,266	128,703	52.9%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	165	43		(89)	119	40	79	33.6%
6	עצמיות רווחה	452	478		(200)	730	414	316	56.7%
8	הטלי השבחה	257	3,076			3,333	3,381	(48)*	101.4%
9	הטלי פיתוח	48	7,051			7,099	2,881	4,218	40.6%
10	אגרות בניה	63	3,358		(34)	3,387	3,353	34	99.0%
11	הטל ביוב	12	1		(6)	7	7		
14	שלטים, אישורים וכו'	2,628	858		2,643	6,129	525	5,604	8.6%
15	הוצאות משפטיות ושונות	3,569	404		(417)	3,556	327	3,229	9.2%
16	היטל צריכה עודפת	110	5		(59)	56	6	50	10.7%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	18,588	(3,499)	445	(1,838)	12,806	12,806		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	25,892	11,775	445		37,222	10,927	26,295	29.4%
	סה"כ בשנת הדוח	150,095	180,891	20,795		310,191	155,193	154,998	50.0%
	שנה קודמת	154,473	183,097	35,446		302,124	152,029	150,095	50.3%
	שנתיים קודמות	164,516	170,383	34,822		300,077	145,604	154,473	48.5%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק.

*יתרת הזכות בהיטל השבחה נובעת מיתרת זכות להשבה

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	86,154	179	347	1,000	87,680
1.2	ארנונה אחרת	72,186	232	1,894	102	74,414
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	158,340	411	5,073	1,266	6,339
2	אגרת מים וביוב			7,314	2,368	168,433
2.1	אגרת מים			345	(199)	146
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1,109	(640)	469
2.3	סה"כ מים			1,454	(839)	615
3	אגרת ביוב			417	(368)	49
	אגרת שמירה			21	(2)	19
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	158,340	411	9,206	1,159	169,116
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה				43	43
6	עצמיות רווחה				478	478
8	הטלי השבחה		1	16	3,059	3,076
9	הטלי פיתוח			641	6,410	7,051
10	אגרות בניה			5	3,353	3,358
11	הטל ביוב			1		1
14	שלטים, אישורים וכו'	528	3	815	(488)	858
15	הוצאות משפטיות ושוונות		8	456	(60)	404
16	היטל צריכה עודפת			8	(3)	5
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				(3,499)	(3,499)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	528	12	1,942	9,293	11,775
	סה"כ	158,868	423	11,148	10,452	180,891

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1 ארנונה								
	37				14,449	68	656	15,210
1.1	ארנונה למגורים	1,907			314		474	2,695
1.2	ארנונה אחרת			2,368				2,368
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1,944		2,368	14,763	68	1,130	20,273
2 אגרת מים וביוב								
2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים								
			51					51
			51					51
4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
			26					26
		1,944		2,445	14,763	68	1,130	20,350
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי								
			445					445
			445					445
	סה"כ	1,944		2,890	14,763	68	1,130	20,795

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של 428 אלפי ש"ח בגינן מתקבל שיפוי.

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	69,430	3,700	73,130
1.2	ארנונה אחרת	65,863	5,097	70,960
	סה"כ ארנונה	135,293	8,797	144,090
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		103	103
2.3	אגרת ביוב		103	103
3	אגרת שמירה		64	64
			9	9
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	135,293	8,973	144,266
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	38	2	40
6	עצמיות רווחה	110	304	414
8	הטלי השבחה	4,020	(639)	3,381
9	הטלי פיתוח	2,633	248	2,881
10	אגרות בניה	3,351	2	3,353
14	שלטים, אישורים וכו'	327	198	525
15	הוצאות משפטיות ושונות	224	103	327
16	היטל צריכה עודפת		6	6
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,703	224	10,927
	סה"כ	145,996	9,197	155,193

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
4,086	4,480	36,903	44,680	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(199)	714	(2,532)	חיוב / זיכוי נוסף
	(3,554)		(23,697)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
447	345	3,409	2,241	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(578)	(1,081)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,533	1,072	40,448	19,611	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
53	103	5,332	8,797	גביה בגין פיגורים
4,480	969	35,116	10,814	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		151,790	158,340	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		6,614	3,634	חיוב / זיכוי נוסף
		460	411	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(16,301)	(16,824)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		142,563	145,561	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(132,999)	(135,293)	גביה שוטפת
		(132,999)	(135,293)	סה"כ שנגבה
		9,564	10,268	יתרת פיגורים לתקופה
4,480	969	44,680	21,082	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.17%	9.61%	13.18%	44.86%	% גביה מהפיגורים
		93.29%	92.95%	% גביה מהשוטף
1.17%	9.61%	75.59%	87.24%	% גביה מהסה"כ

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 – הנחות ופטורים מארנונה (באלפי ₪)

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	תיאור ההנחה
57	66	אזרח ותיק 30%
1,985	2,473	אזרח ותיק 25%
280	994	אזרח ותיק 100%
723	3,907	נכה 75% ומעלה
195	837	נכה 90%
1	5	אסיר ציון
113	284	נכי רדיפות הנאצים
65	457	עיוור
10	22	עולה
24	41	הבטחת הכנסה
486	2,435	גמלת סיעוד
78	258	מבחן הכנסה
448	612	הורה יחיד
330	533	ילד נכה
3	5	פטור חיילים
273	715	נכי צהל ומשפחות שכולות
19	43	פעולות איבה
242	595	בנין ריק
26	68	וועדת הנחות
3	411	הנחות בגין קורונה *
155	53	חייל מילואים פעיל
13	17	מפקד מילואים פעיל *
5,529	14,831	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	תיאור פטורין
4	171	פטור 100%
6	768	פטור 67% (2/3)
4	48	פטור 45%
40	957	פטור נכס שנהרס או ניזוק

54	1,944	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
----	-------	------------------------------

5,583	16,775	סה"כ הנחות ופטורים
-------	--------	--------------------

עיריית יהוד - מונסון

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מייזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
9,368	11,458	6,900				6,900		6,900	
10,000									
19,368	11,458	6,900				6,900		6,900	
7,910	4,558	725				725		725	
11,458	6,900	6,175				6,175		6,175	
54	331	477				477		477	
11,512	7,231	6,652				6,652		6,652	

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

2021	2022	2023	סכום פרעון כלל המלוות
7,910	4,558	725	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
260	50	27	קרן
1,491	32	100	ריבית
9,661	4,640	852	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

4,640	852
4,640	852

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	שנה ראשונה
815	815	שנה שניה
791	791	שנה שלישית
788	788	שנה רביעית
784	784	שנה חמישית
781	781	שנה שישית ואילך
2,693	2,693	
6,652	6,652	

עיריית יהוד - מונסון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	250,959	8,771	259,730	260,989			239,304
	250,959	8,771	259,730	255,993	3,737	1,259	237,611
				4,996	3,737	1,259	1,693

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	181,896	174,992	67.05%	6,904		167,439	69.97%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	9,010	11,530	4.42%		2,520	2,095	0.88%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,930	1,930	0.74%			6,596	2.76%
	192,836	188,452	72.21%	6,904	2,520	176,130	73.60%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	63,254	64,869	24.86%		1,615	55,894	23.36%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	716	349	0.13%	367		290	0.12%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	2,924	7,319	2.80%		4,395	6,990	2.92%
	66,894	72,537	27.79%	367	6,010	63,174	26.40%
3							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	259,730	260,989	100.00%	7,271	8,530	239,304	100.00%

עיריית יהוד - מונסון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	94,558	94,208	36.80%	350		81,971	34.50%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	18,971	16,993	6.64%	1,978		15,116	6.36%
3 הוצאות מימון	2,425	2,058	0.80%	367		5,490	2.31%
4 הוצאות תפעול	90,731	84,353	32.95%	6,378		80,901	34.05%
5 השתתפויות ותמיכות	49,852	53,214	20.79%	3,362		48,503	20.41%
6 הוצאות חד פעמיות	2,348	4,315	1.69%	1,967		990	0.42%
7 פרעון מלוות	845	852	0.33%	7		4,640	1.95%
	259,730	255,993	100%	9,073	5,336	237,611	100%

עיריית יהוד - מונסון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				31,478	29,819	1,659	(31,478)	(29,819)	1,659
2. שירותים מקומיים	2	7	11,882	7,641	(4,241)	61,237	58,986	2,251	(49,355)	(51,345)	(1,990)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	68,402	69,757	1,355	130,871	126,828	4,043	(62,469)	(57,071)	5,398
4. מפעלים	4	9	2,693	1,228	(1,465)	609	594	15	2,084	634	(1,450)
5. בלתי רגילים	5	99	12,924	11,530	(1,394)	35,535	39,766	(4,231)	(22,611)	(28,236)	(5,625)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			95,901	90,156	(5,745)	259,730	255,993	3,737	(163,829)	(165,837)	(2,008)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			95,901	90,156	(5,745)	259,730	255,993	3,737	(163,829)	(165,837)	(2,008)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		163,113	170,484	7,371				163,113	170,484	7,371
1. גביה ישירה			716	349	(367)				716	349	(367)
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			163,829	170,833	7,004				163,829	170,833	7,004
סה"כ כללי			259,730	260,989	1,259				3,737	4,996	4,996
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											
4,996											

עיריית יהוד - מונסון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
58%	138,442	908	55%	143,621	142,713	ארנונה
7%	16,879	2,341	7%	17,477	15,136	הנחות בארנונה (*)
0%	60	(11)	0%	109	120	מכירת מים
8%	18,654	(6,228)	6%	15,715	21,943	יתר עצמיות
15%	36,621	2,190	17%	43,690	41,500	משרד החינוך
7%	16,643	444	7%	19,160	18,716	משרד הרווחה
1%	2,630	(1,019)	1%	2,019	3,038	משרדים אחרים
0%	290	(367)	0%	349	716	מענקים מיוחדים ומיועדים
3%	6,990	4,395	3%	7,319	2,924	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	2,095	(1,394)	4%	11,530	12,924	תקבולים אחרים
100%	239,304	1,259	100%	260,989	259,730	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	239,304	1,259		260,989	259,730	סה"כ הכנסות
20%	48,432	224	21%	54,097	54,321	הוצאות
25%	60,005	4,248	26%	65,468	69,716	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
11%	25,729	(353)	12%	31,896	31,543	שכר חינוך
20%	48,210	2,352	20%	51,108	53,460	פעולות חינוך
3%	7,810	479	3%	8,215	8,694	שכר רווחה
9%	20,774	883	9%	22,894	23,777	פעולות רווחה
2%	4,640	(7)	0%	852	845	פרעון מלוות
2%	5,490	367	1%	2,058	2,425	מימון
0%	699	(2,275)	1%	3,058	783	חד פעמיות
7%	15,822	(2,181)	6%	16,347	14,166	הנחות בארנונה (**)
100%	237,611	3,737	100%	255,993	259,730	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	237,611	3,737		255,993	259,730	סה"כ הוצאות
	1,693	4,996		4,996		עודף (גרעון)

(*) 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 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	- הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	- מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
145.87	25,307	173	163.47	31,190	190.80	182.00	חינוך עם תקן
145.87	364	2	163.47	582	3.56	182.00	חינוך ללא תקן
145.87	25,671	176	163.47	31,772	194.36	182.00	סה"כ חינוך
228.75	7,654	33	248.86	8,058	32.38	34.00	רווחה עם תקן
228.75	67	0	248.86	12	0.05	34.00	רווחה ללא תקן
228.75	7,721	34	248.86	8,070	32.43	34.00	סה"כ רווחה
364.52	8,898	24	401.03	10,475	26.12	26.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
364.52	8,898	24	401.03	10,475	26.12	26.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
177.20	16,219	92	198.99	19,384	97.41	101.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
177.20	529	3	198.99	146	0.73	101.00	יתר המשרות אחרים ללא תקן
177.20	16,748	95	198.99	19,530	98.14	101.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
215.65	25,646	119	241.46	30,005	124.26	127.00	סה"כ יתר המשרות
179.63	59,038	329	198.96	69,847	351.05	343.00	סה"כ
766.33	2,299	3	794.33	2,383	3.00	343.00	נבחרים
139.83	19,848	142	146.48	20,361	139.00	343.00	גימלאים (פנסיונרים)
	488			638			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
172.45	81,673	474	189.09	93,229	493.05	343.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
172.45	81,673	474	189.09	93,229	493.05	343.00	סה"כ כללי
							הערות:

עיריית יהוד - מונסון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
85		2,383	3	2,468	3	הנהלה וכלליות 6
(94)	(0)	8,939	35	8,845	35	נבחרים 61
337	1	3,196	13	3,533	14	מנהל כללי 61
328	1	14,518	51	14,846	52	מנהל כספי 62
<hr/>						סה"כ הנהלה וכלליות
175	1	4,256	19	4,431	20	שירותים מקומיים 7
243	2	2,412	9	2,655	11	תברואה 71
(3)	1	4,855	18	4,852	19	שמירה ובטחון 72
(56)		1,726	6	1,670	6	תכנון ובנין עיר 73
11	0	602	4	613	4	נכסים ציבוריים 74
(14)	0	599	3	585	3	שרותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
356	4	14,450	59	14,806	63	סה"כ שרותים מקומיים
<hr/>						שרותים ממלכתיים 8
45	3	4,097	17	4,142	20	מנהל החינוך 811
(419)	(15)	27,820	177	27,401	162	חינוך 812
18	(2)	3,199	16	3,217	14	תרבות 82
478	2	8,216	32	8,694	34	רווחה 84
<hr/>						סה"כ שרותים ממלכתיים
122	(13)	43,332	243	43,454	230	מפעלים 9
(19)	0	568	2	549	2	מים 91
<hr/>						סה"כ מפעלים
(19)	0	568	2	549	2	
<hr/>						גימלאים (פנסיונרים)
542		20,361	139	20,903	139	
1,329	(8) *	93,229	493	94,558	485	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 638 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2023	מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2023	מועסקים	מס' שעות העסקה
	עלות כוללת			עלות כוללת		

עיריית יהוד - מונסון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
46.53%	38,006	46.37%	43,230	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.26%	4,300	7.46%	6,954	שעות נוספות - רשומות
0.60%	488	0.68%	638	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.74%	2,241	2.81%	2,616	אחזקת רכב
22.05%	18,012	19.89%	18,546	תשלומי פנסיה
3.63%	2,963	3.31%	3,082	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.82%</u>	<u>66,010</u>	<u>80.52%</u>	<u>75,066</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.02%	2,470	3.11%	2,900	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.69%	7,914	9.97%	9,296	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	4,877	5.95%	5,549	מס שכר ומס מעסיקים
0.49%	402	0.45%	418	אחר
<u>19.18%</u>	<u>15,663</u>	<u>19.48%</u>	<u>18,163</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>81,673</u>	<u>100.00%</u>	<u>93,229</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
81,673	93,229	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
281	259	השתתפות בפנסיה
17	720	קיצוץ יתרת עובדים שפרשו
		הפרשה להתחייבות פדיון ימי חופשה נבחרים
<u>81,971</u>	<u>94,208</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית יהוד - מונסון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף	תעריף	
משוקלל	משוקלל	משוקלל	מינימום (*)	
52.94	53.51	53.94	37.38	מבנה מגורים
187.05	191.07	188.01	73.39	משרדים שירותים ומסחר
1,443.37	1,472.47	1,481.30	499.08	בנקים וחברות ביטוח
164.28	170.37	170.61	26.75	תעשייה
128.47	40.71	41.38	41.30	בתי מלון
207.33	211.43	206.94	49.54	מלאכה
0.15	0.15	0.15	0.01	אדמה חקלאית
2.93	3.16	3.20	0.01	קרקע תפוסה
70.02	71.26	72.32	1.53	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

עיריית יהוד - מונסון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2023		31.12.2022 הביצוע עד		מס' התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות
		499		499		499	850	351	150	131	700	220	850	61	מנהל כללי	2	2
	13	18		5		5	187	182	(6)	63	193	119	200	71	תברואה	1	1
	100	843		743		743	3,290	2,547	540	326	2,750	2,221	3,390	72	שמירה ובטחון	5	1
	20,691	23,257		2,566	2,571	5,137	86,333	83,767	30,675	33,584	55,658	50,183	107,024	73	תכנון ובנין עיר	22	5
	21,702	107,495		85,793	4,260	90,053	317,892	232,099	73,085	46,395	244,807	185,704	339,593	74	נכסים ציבוריים	65	17
		169		169		169	450	281	300	212	150	69	450	76	שירותים עירוניים שונים	1	1
	2,310	17,677		15,367	945	16,312	103,109	87,742	29,296	38,992	73,813	48,750	105,421	81	חינוך	34	11
	401	271		(130)	398	268	3,639	3,769	499	1,195	3,140	2,574	4,040	82	תרבות	4	1
							100	100			100	100	100	83	בריאות	1	1
		31		31		31	635	604	35	251	600	353	635	84	רווחה	2	2
	9	9					991	991	791	903	200	88	1,000	91	מים	1	1
	4,295	7,589		3,294		3,294	16,705	13,411	(4,145)	7,672	20,850	5,739	21,000	93	נכסים	6	6
	27	421		394		394	1,563	1,169	(27)	216	1,590	953	1,590	94	תחבורה	2	1
	1,163	1,163					437	437	(2)	18	439	419	1,600	95	מפעלי תעסוקה	2	2
	353	352		(1)	1		425	426	(353)		778	426	778	99	לא רגילים	1	1
	51,064	159,794		108,730	8,175	116,905	536,606	427,876	130,838	129,958	405,768	297,918	587,671		סה"כ	149	41
	3,430	3,430					79,999	79,999					83430		תב"רים שנשתיימו	41	41
	47,634	156,364		108,730	8,175	116,905	456,607	347,877	130,838	129,958	405,768	297,918	504,241		סה"כ נטו	108	108

עיריית יהוד - מונסון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
10	10	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
323	334	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
375	385	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
6	6	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
95	95	תמיכה במוסדות בתחום הדת
5	5	תמיכה בתחום הרפואה
<hr/> 814	<hr/> 835	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
173	196	השתתפות בהג"א כלל ארצי
180	220	השתתפות במד"א
2,161	2,160	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
76	85	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
6,191	6,220	השתתפות באיגוד ערים - הטמנת אשפה
168	160	השתתפות באיגוד ערים - ניקוז
<hr/> 8,949	<hr/> 9,041	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
347	350	השתתפות בעמותה לקידום מקצועי
2,038	2,077	השתתפות במתנ"ס
<hr/> 2,385	<hr/> 2,427	סה"כ
		השתתפויות אחרות
5,073	3,323	השתתפויות חינוך
19,646	20,060	השתתפויות רווחה
<hr/> 24,719	<hr/> 23,383	סה"כ
16,347	14,166	הנחות בארנונה
<hr/> 53,214	<hr/> 49,852	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
814	835	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
8,949	9,041	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2,385	2,427	השתתפויות לפי הסכם
24,719	23,383	השתתפויות אחרות
16,347	14,166	הנחות בארנונה
<hr/> 53,214	<hr/> 49,852	סה"כ