

עיריית חולון

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2018

עיריית חולון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - 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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

עיריית חולון

NISSIM DAVIDOV & CO. C.P.A. ♦ נסים דוידוב ושות' רואי חשבון
NISSIM DAVIDOV - C.P.A. M.B.A. נסים דוידוב - רואה חשבון
FELIX KUSNIR - C.P.A. פליקס קושניר - רואה חשבון
MICHAEL SHULKIN - C.P.A. M.A. מיכאל שולקין - רואה חשבון

ה' באלול תשע"ט
5 בספטמבר 2019

לכבוד
גב' עפרה ברכה,
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית חולון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית חולון (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 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 העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגזבר העירייה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת לב לנושאים הבאים:

1. לביאור 14 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.
2. להיקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה, המוערכים על ידי העירייה כמפורט בנספח 2 לטופס 1 בסך 638,306 אלפי ש"ח ומהווים כ- 83% מסך יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפני נתוני אגף הגביה.

נסים דוידוב ושות'
רואי חשבון

רח' נירים 3 תל-אביב 6706040 טל. 03-6880422 פקס. 03-6880427 ■ 3 NIRIM ST. TEL-AVIV 6706040 TEL. 03-6880422 FAX. 03-6880427

עיריית חולון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
144,070	166,285	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
17,379	14,936	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
18	10	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
161,467	181,231		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות</u>
441,448	474,926	16	<u>לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
7,164	7,313	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
164,517	165,271	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
774,596	828,741		
			<u>נתונים נוספים</u>
123,459	103,537	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
711,295	762,857		חובות פתוחים
10,653	6,485		מכוסים בהמחאות לגביה
721,948	769,342		

עיריית חולון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
התחייבויות שוטפות			
153,321	149,886	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,571	4,463	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
157,892	154,349		סה"כ התחייבויות שוטפות
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים, נטו			
115,695	138,350	5	קרן לעבודות פיתוח
325,753	336,576	3 טופס	עודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים, נטו
441,448	474,926		
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
7,217	7,360	3 (ח)	
קרנות מתוקצבות			
164,517	165,271	3 (ט)	עודפים בתקציב רגיל
167	3,522		עודף לתחילת השנה
3,355	23,313	2 טופס	עודף בשנת הדוח
3,522	26,835		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
774,596	828,741		

מוטי ששון

ראש העירייה:

אמנון ארץ קדושה

גזבר העירייה:

5.9.19

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית חולון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תקבולים ביצוע 2017	תקבולים ביצוע 2018	תקבולים תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
1. מיסים ומענקים				
653,751	686,094	680,243		11 מיסים
8,828	8,646	8,860		12 אגרות
677	1,484	1,300		19 מענקים כלליים ומיוחדים
663,256	696,224	690,403		
2. שרותים מקומיים				
14,285	13,570	14,442		21 תברואה
75	2,453	2,495		22 שמירה וביטחון
18,347	24,934	29,620		23 תכנון ובנין העיר
398	130	448		24 נכסים ציבוריים
		15		25 חגיגות, מבצעים וארועים
206	227	190		26 שרותים עירוניים שונים
22,811	22,720	23,315		28 פיקוח עירוני
56,122	64,034	70,525		
3. שרותים ממלכתיים				
322,868	340,134	313,537	7	31 חינוך
3,301	5,635	3,855		32 תרבות
121,195	129,367	131,415	6	34 רווחה
554	468	526		36 קליטת עלייה
18	7	397		37 איכות הסביבה
447,936	475,611	449,730		
4. מפעלים				
1,403	1,434	1,295	8	41 מים
14,314	23,948	23,874		43 נכסים
334	326	379	8	47 מפעל הביוב
16,051	25,708	25,548		
34,721	40,553	45,582	4	5. תקבולים בלתי רגילים
1,218,086	1,302,130	1,281,788		סה"כ כללי

עיריית חולון

תשלומים ביצוע 2017	תשלומים ביצוע 2018	תשלומים תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
6. הנהלה וכלליות				
27,867	30,717	32,130		61 מנהל כללי
28,590	29,507	30,674		62 מנהל כספי
3,786	4,008	4,075		63 הוצאות מימון
18,602	21,693	21,703		64 פרעון מלוות
78,845	85,925	88,582		
7. שרותים מקומיים				
116,956	121,378	124,115		71 תברואה
11,744	9,920	11,998		72 שמירה וביטחון
25,867	25,978	28,776		73 תכנון ובנין העיר
47,365	49,491	51,321		74 נכסים ציבוריים
1,318	1,240	1,306		75 חגיגות, מבצעים ואירועים
13,411	14,872	15,630		76 שרותים עירוניים שונים
1,756	1,461	1,840		77 פיתוח כלכלי
13,913	14,530	14,393		78 פיקוח עירוני
232,330	238,870	249,379		
8. שרותים ממלכתיים				
447,370	481,248	468,644	7	81 חינוך
83,821	87,846	88,535		82 תרבות
622	723	867		83 בריאות
167,203	177,151	181,502	6	84 רווחה
6,679	7,134	7,134		85 דת
1,673	1,782	1,863		86 קליטת עלייה
1,042	1,055	1,194		87 איכות הסביבה
708,410	756,939	749,739		
מפעלים				
777	746	747	8	91 מים
104	43	155		93 נכסים
288	279	279	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
1,169	1,068	1,181		
193,977	196,015	192,907	4	תשלומים בלתי רגילים
1,214,731	1,278,817	1,281,788		סה"כ כללי
סה"כ תקבולים				
1,218,086	1,302,130	1,281,788		סה"כ תשלומים
1,214,731	1,278,817	1,281,788		עודף בשנת הדוח
3,355	23,313			

עיריית חולון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

2017	2018
32,201	25,503
34,372	30,798
118,339	141,865
	175
50,000	
234,912	198,341
143,261	123,542
17,654	17,776
63,590	45,943
1,347	257
225,852	187,518
9,060	10,823
1,682,907	1,787,454
1,366,214	1,461,701
316,693	325,753
1,787,454	1,950,557
1,461,701	1,613,981
325,753	336,576
386,341	384,708
60,588	48,132
325,753	336,576
130,365	35,238

1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח

א. תקבולים

השתתפות הממשלה
השתתפות מוסדות
מקורות עצמיים ואחרים
השתתפות התקציב הרגיל
מלוות שנתקבלו
סה"כ תקבולים

ב. תשלומים

עבודות שבוצעו במשך השנה
תכנון
תשלומים אחרים
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לסוף השנה
היתרה הנ"ל מורכבת:
עודפי מימון זמניים
גרעונות מימון זמניים

* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית חולון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

2017	2018	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
1,199,139	1,278,888	1	מתקציב רגיל
116,573	56,301	2	מתקציב בלתי רגיל
155,131	188,090	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr/> 1,470,843	<hr/> 1,523,279		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
1,202,236	1,278,420	4	תקציב רגיל
224,505	187,261	5	תקציב בלתי רגיל
1,563	807	6	מקרון לעבודות פיתוח
<hr/> 1,428,304	<hr/> 1,466,488		סך כל ההוצאות
<hr/> 42,539	<hr/> 56,791		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
3,355	23,313		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
9,060	10,823		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr/> 12,415	<hr/> 34,136		
<hr/> 30,124	<hr/> 22,655		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<hr/> 42,539	<hr/> 56,791		עודף כללי

עיריית חולון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	
1,218,086	1,302,130	
(18,947)	(23,242)	
1,199,139	1,278,888	
התאמה מס' 1:		
		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
		העברות מקרנות פיתוח
		סה"כ נטו
התאמה מס' 2:		
234,912	196,341	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(118,339)	(141,865)	העברות מקרנות פיתוח
	(175)	העברות מהתקציב הרגיל
116,573	56,301	סה"כ נטו
התאמה מס' 3:		
168,973	197,105	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,347)	(257)	העברות מתקציבים בלתי רגילים
	(8,536)	העברות מקרנות אחרות
(12,495)	(222)	העברות מהתקציב הרגיל
155,131	188,090	סה"כ נטו
התאמה מס' 4:		
1,214,731	1,278,817	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(175)	העברות לתקציבים בלתי רגילים
(12,495)	(222)	העברות לקרנות פיתוח
1,202,236	1,278,420	סה"כ נטו
התאמה מס' 5:		
225,852	187,518	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,347)	(257)	העברות לקרנות פיתוח
224,505	187,261	סה"כ נטו
התאמה מס' 6:		
138,849	174,450	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(18,947)	(23,242)	העברות לתקציב הרגיל
(118,339)	(141,865)	העברות לתב"רים
	(8,536)	העברות לקרנות אחרות
1,563	807	סה"כ נטו
	30,124	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית חולון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. העירייה הינה עירייה איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. בהתאם לסעיף 206 (ג) לפקודת העיריות, תקציבה של העירייה אינו טעון אישור השר. התקציב לשנת 2018 אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 31 בדצמבר 2017. עדכון התקציב האחרון אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 5 בדצמבר 2018.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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, לא נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

עיריית חולון

ג. זכויות מוניטאריות

- (1) זכויות מוניטאריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטאריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטאריות 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. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים 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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, 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 העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצטברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

עיריית חולון

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות העירייה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל (בשנה קודמת התשואה נזקפה לקרן פיתוח).
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תקציבים בלתי רגילים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים או הפסדים, לפי העניין, שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית חולון

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 חולון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 31 בדצמבר 2018	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
6	6	מזומנים בקופות
342,341	341,669	בנקים מסחריים
60,891	46,105	מוניציפל בנק בע"מ
403,238	387,780	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
259,168	221,495	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
144,070	166,285	
344,648	298,584	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 16

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

2017	2018	
6,150	1,525	משרד החינוך
320	--	משרד הרווחה
1,149	--	משרתת ישראל
150	--	הרשות למלחמה בסמים
--	602	משרד הפנים
--	131	המשרד להגנת הסביבה
--	22	משרדים אחרים
23	--	מוסדות
--	239	מנהל מקרקעי ישראל
9,587	12,417	חברות כרטיסי אשראי
17,379	14,936	

עיריית חולון

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2017	2018	
8	--	תשלומי יתר
10	10	אחרים
18	10	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2017	2018	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
7,303	7,164	יתרה לתחילת השנה
728	625	הפקדות במהלך השנה
(1,069)	(411)	משיכות במהלך השנה
202	(65)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
7,164	7,313	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

7,164	7,313
--------------	--------------

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

2017	2018	תאגידים עירוניים
36,920	36,920	הון מניות
19,108	19,108	פרמיה על מניות
104,324	104,324	תשלומים על חשבון מניות בתאגיד מי שקמה בע"מ
160,352	160,352	

השקעות אחרות

1,489	1,388	מלאי מחסן בלתי מוקצב
2,675	3,530	פיקדון בנקאי לשיפוץ בתים
1	1	השקעות אחרות
4,165	4,919	

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

164,517	165,271
----------------	----------------

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2017	2018	
57,787	64,614	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
13,609	14,276	עובדים וניכויים לשלם
5,608	7,113	מוסדות וזכאים שונים
54,773	50,119	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
6,008	165	החברה הכלכלית לפיתוח חולון בע"מ
9,404	8,543	רשת קהילה ופנאי (ע"ר)
6,132	5,056	תאגידים עירוניים אחרים
153,321	149,886	

עיריית חולון

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2017	2018
2,813	2,696
1,758	1,767
4,571	4,463

מיסים מראש

פקדונות

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

2017	2018
7,355	7,217
729	625
(1,069)	(411)
202	(71)
7,217	7,360

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

החזר בגין השתתפות בהוצאות

רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ט. קרנות מתוקצבות

2017	2018
56,028	56,028
104,324	104,324
1,489	1,388
2,675	3,530
1	1
164,517	165,271

קרנות הון מניות בתאגידי עירוניים

קרן תשלומים על חשבון מניות תאגיד מי שקמה בע"מ

קרן מלאי המחסן בלתי מוקצב

קרן שיפוץ בתים

קרנות אחרות

עיריית חולון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
11,235	9,611	12,152	הכנסות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)
8,883	19,777	21,650	העברה מקרנות פיתוח
106	107	200	החזר הוצאות משפטיות
10,027	2,446	5,500	הכנסות מימון
5	15		התאמת קרן מתוקצבת
	6,186	3,500	דיווידנד ממי שקמה (ראה באור 11.ה)
4,465	2,411	2,580	תקבולים אחרים
34,721	40,553	45,582	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
104,942	114,690	107,239	הנחות במיסים
70,890	71,394	72,832	תשלומי פנסיה
3,279	4,681	3,100	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
400	400	400	מיסים בשל הוצאות עודפות
412	1,914	900	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה באור 18)
1,559	1,667	1,639	דמי חבר בעמותת גמלאים ושי לחג
12,495			העברה לקרנות פיתוח
	1,269	6,797	תשלומים אחרים
193,977	196,015	192,907	

עיריית חולון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהיטלי 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, פרט לשלושה חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה זקפה לתקציב הרגיל את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות (אשתקד לקרן פיתוח).
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מליאת המועצה.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן														
115,695	138,849	1,563			18,947	118,339	168,973	3,347	12,495		1,347	151,784	85,571	סה"כ שנה קודמת
30,866	73,066				17,631	55,435	85,188			8,536	170	76,482	18,744	קרן הטל השבחה
12,495													12,495	קרן עודפים
2,984	19,486					19,486	2,687					2,687	19,783	קרן ממכירת מקרקעין
714	4,507		4,228		279		119					119	5,102	קרן ביוב
17,470	17,354				1,775	15,579	26,974				1	26,973	7,850	קרן ניקוז
	10,277					10,277							10,277	קרן מכירת מניות מקורות
13,464	296					296	69				69		13,691	קרנות פיתוח
24,810	5,793	56			275	5,737	20,084		222			19,862	10,519	קרנות אחרות
34,743	38,616	751			2,810	35,055	61,860				17	61,843	11,499	קרן כביש
804	5,055		4,308		747		124					124	5,735	קרן צנרת מים
138,350	174,450	807	8,536		23,242	141,865	197,105		222	8,536	257	188,090	115,695	סה"כ

עיריית חולון

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 הדוחות שהתקבלו ממשרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מיום 1 בינואר 2008 מנוהל משק המים והביוב באמצעות חברת מי שקמה בע"מ (להלן: "תאגיד המים"). אשר רכשה את מפעל המים והביוב של העירייה. הכנסות העירייה ממכירת מים מאותו מועד מתייחסות לגביית חובות משנים שקדמו למועד מכירת מפעל המים והביוב לאותה חברה. החיובים המוצגים בנספח 2 לטופס 1 כחיובי השנה מתייחסים לריבית והצמדה בגין אותם חובות. הכנסות ממפעל המים כוללות סך 428 אלפי ש"ח עבור עמלות ושירותים מתאגיד המים (בשנה קודמת 487 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,857 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 9,219 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן ב- 20,671 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 9,570 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,934 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 9,192 אלפי ש"ח).

באור 10 - מכירת נכסים

העירייה מכרה בשנת הדוח זכויות במקרקעין בסך 2,166 אלפי ש"ח וכן קיבלה החזר בגין סכום ששולם בעבר עבור הפקעה בסך 521 אלפי ש"ח. התמורות נרשמו בקרן ממכירת מקרקעין (באור 5).

עיריית חולון

באור 11 - תאגידים עירוניים

מספר מניות	שיעור אחזקה	מעמד משפטי	שם הגוף
1,750,101	100	חברה	א. החברה הכלכלית לפיתוח חולון בע"מ
34,370,000	100	חברה	ב. החברה לבידור ולבילוי (חולון) בע"מ
1,000	100	חברה	ג. החברה לפיתוח תיאטרון, מוסיקה, אומנות ומחול חולון בע"מ
	מלכ"ר	עמותה	ד. עמותת רשת קהילה ופנאי (ע"ר)
121,551	76.99	חברה	ה. מי שקמה בע"מ
	מלכ"ר	עמותה	ו. "עליון" עמותה לרווחת ילדים, נערים ונערות (ע"ר)

יתרה בספרי העירייה (חובה)ז		פרמיה	שם הגוף
יתרת הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ש"ח	כות אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,517	165		א. החברה הכלכלית לפיתוח חולון בע"מ
82,562	2,360	19,108	ב. החברה לבידור ולבילוי (חולון) בע"מ
29,962	704	799	ג. החברה לפיתוח תיאטרון, מוסיקה, אומנות ומחול חולון בע"מ
1,500	8,543		ד. עמותת רשת קהילה ופנאי (ע"ר)
171,340	1,768		ה. מי שקמה בע"מ
1,687	224		ו. "עליון" עמותה לרווחת ילדים, נערים ונערות (ע"ר)

יתרות ההון העצמי של התאגידים - על פי דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2018.

א. החברה הכלכלית לפיתוח חולון בע"מ

1. החברה, אשר נוסדה בשנת 1985, משמשת כזרוע ביצוע של העירייה באחזקה, ניהול ופיתוח נכסי העירייה ובתכנון וביצוע פרויקטים כלכליים בעיר חולון.
2. החברה הנפיקה 1,750,101 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ו-10 מניות הנהלה בנות 0.001 ש"ח. מניה רגילה אחת בת 1 ש"ח מוחזקת על ידי ראש העירייה בנאמנות עבור העירייה. שאר המניות מוחזקות על ידי העירייה.
3. העירייה רכשה מהחברה בשנת 2018 שירותים בסך 33,500 אלפי ש"ח (בשנת 2017 -77,726 אלפי ש"ח).
4. העירייה חייבה את החברה בשנת 2018 ב-14,786 אלפי ש"ח עבור דמי שימוש בנכסי העירייה (בשנת 2017 -13,642 אלפי ש"ח).

ב. החברה לבידור ולבילוי (חולון) בע"מ

1. החברה, אשר נוסדה בשנת 1962, עוסקת בתפעול ובניהול פרויקטים בתחום הספורט, הבידור והבילוי בעיר חולון.
2. החברה הנפיקה 34,369,937 מניות רגילות בנות 1 ש"ח, 628,800 מניות רגילות בנות 0.0001 ש"ח, 26 מניות מיוחדות בנות 0.0001 ש"ח ו-57 מניות הנהלה בנות 0.0001 ש"ח. 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ומניה רגילה אחת בת 0.0001 ש"ח מוחזקות על ידי ראש העירייה בנאמנות עבור העירייה. שאר המניות מוחזקות על ידי העירייה.
3. העירייה רכשה מהחברה בשנת 2018 שירותים בסך 26,300 אלפי ש"ח (בשנת 2017 -18,256 אלפי ש"ח).
4. העירייה חייבה את החברה בשנת 2018 ב-8,687 אלפי ש"ח עבור ארנונה וחיוכים אחרים (בשנת 2017 -8,512 אלפי ש"ח).

עיריית חולון

5. בחודש דצמבר 2014 העירייה חתמה על שתי ערבויות לטובת החברה ובחודש מרס 2015 על שתי ערבויות נוספות, סך הערבויות המשוערכות ליום 31 בדצמבר 2018 עומדות על סך 12,655 אלפי ש"ח. ראה פרוט בבאור 12.

ג. החברה לפיתוח תיאטרון, מוסיקה, אמנות ומחול חולון בע"מ

1. החברה, אשר נוסדה בשנת 1996, עוסקת בתחום התיאטרון, המוסיקה, המחול והאמנות בעיר חולון.
2. החברה הנפיקה 1,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. מניה אחת מוחזקת על ידי ראש העירייה בנאמנות עבור העירייה. שאר המניות מוחזקות על ידי העירייה.
3. העירייה רכשה מהחברה בשנת 2018 שירותים בסך 38,418 אלפי ש"ח (בשנת 2017 בסך 40,751 אלפי ש"ח).
4. העירייה חייבה את החברה בשנת 2018 ב - 1,323 ש"ח עבור שכר והוצאות שונות (בשנת 2017 - בסך 1,685 אלפי ש"ח).

ד. עמותת רשת קהילה ופנאי (ע"ר)

1. העמותה, אשר נוסדה בשנת 2002, עוסקת במתן שירותי פנאי ובניהול מרכזים קהילתיים בעיר חולון.
2. העירייה רכשה מהעמותה בשנת 2018 שירותים בסך 41,651 אלפי ש"ח (בשנת 2017 בסך 39,522 אלפי ש"ח).

ה. מי שקמה בע"מ

1. החברה נוסדה על ידי העירייה בשנת 2007 בשם "מי נביעות חולון בע"מ", כתאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001.
2. בחודש אוקטובר 2007, משרד הפנים אישר למועצה המקומית אזור להצטרף לחברה כבעלת מניות ולהעביר לחברה את פעילות המים והביוב שלה, כך שחלקה של העירייה ירד ל-94% וחלקה של המועצה הסתכם ב-6%.
3. החברה חתמה עם העירייה ועם המועצה המקומית אזור על שלושה הסכמים:
 - א. הסכם להעברת נכסי מקרקעין.
 - ב. הסכם להעברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים מהעירייה והמועצה אל החברה.
 - ג. הסכם לקבלת שירותי גביה, מוקד עירוני וכח אדם מהעירייה, בתמורה ל-3.5% מהסכומים שייגבו על ידי העירייה עבור החברה. שווי הנכסים המועברים משתי הרשויות המקומיות אל החברה נקבע לסך 185,804 אלפי ש"ח. 40% מהתמורה הכוללת (כ-74,322 אלפי ש"ח) שולמו בדרך של העמדת הלוואת בעלים והיתרה בדרך של הנפקת הון מניות. חלקה של העירייה בתמורה הכוללת הסתכם כאמור ב-94%.
4. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2008, ובחודש אפריל 2008 שונה שמה ל- "מי שקמה בע"מ".
5. החברה פרעה את הלוואות הבעלים בשנים 2008 ו-2009. הנפקת המניות עדיין לא בוצעה.
6. הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים אישר את צירופן של מועצה מקומית בית דגן ועיריית אור יהודה לחברה כבעלות מניות ולהעביר לחברה את פעילות המים והביוב שלהן. בעקבות כך ירד שיעור ההחזקה של עיריית חולון בחברה ל- 76.99% וחלקן של מועצה מקומית אזור, מועצה מקומית בית דגן ועיריית אור יהודה הסתכם ב- 5.28%, 3.43% ו- 14.3% בהתאמה.
7. העירייה רכשה מהחברה בשנת 2018 שירותי מים וביוב בסך 7,177 אלפי ש"ח (בשנת 2017 - בסך 7,538 אלפי ש"ח).
8. העירייה חייבה את החברה בשנת 2018 ב- 427 אלפי ש"ח עבור שירותי גביה, מסים עירוניים ושונות (בשנת 2017 - בסך 542 אלפי ש"ח).
9. העירייה קיבלה מהחברה בשנת 2018 דיוודנד בסך 6,186 אלפי ש"ח.

ו. "עליון" עמותה לרווחת ילדים, נערים ונערות (ע"ר)

1. העמותה, אשר נוסדה בשנת 1991, עוסקת בקידום ובטיפול בילדים ובבני נוער במצוקה בעיר חולון.
2. העירייה רכשה מהעמותה בשנת 2018 שירותים בסך 4,902 אלפי ש"ח (בשנת 2017 - בסך 5,085 אלפי ש"ח).

עיריית חולון

עיריית חולון

באור 12 - ערבויות

להלן פרוט הערבויות שנחתמו על ידי העירייה והסכומים המשוערכים ליום 31 בדצמבר 2018 ;

<u>תאריך סיום הערבות</u>	<u>תאריך מתן הערבות</u>	<u>המוטב והנערבים בכתב הערבות</u>
אינה מוגבלת	12 בנובמבר 2004	בנק מזרחי - עובדי העירייה
31 בדצמבר 2024	10 בדצמבר 2014	בנק הפועלים - החברה לבידור ובילוי
30 באפריל 2024	10 בדצמבר 2014	בנק הפועלים - החברה לבידור ובילוי
31 במרס 2025	15 במרס 2015	בנק הפועלים - החברה לבידור ובילוי
31 במאי 2024	15 במרס 2015	בנק הפועלים - החברה לבידור ובילוי
1 ביולי 2019	18 במרס 2018	נתיבי ישראל - החברה הלאומית לתשתיות תחבורה בע"מ
 <u>סכום הערבות (אלפי ש"ח)</u>		 <u>המוטב והנערבים בכתב הערבות</u>
	112	בנק מזרחי - עובדי העירייה
	3,229	בנק הפועלים-החברה לבידור ובילוי
	2,994	בנק הפועלים-החברה לבידור ובילוי
	3,338	בנק הפועלים-החברה לבידור ובילוי
	3,094	בנק הפועלים-החברה לבידור ובילוי
	569	נתיבי ישראל - החברה הלאומית לתשתיות תחבורה בע"מ
	<u>13,336</u>	ס"ה

באור 13 - שעבודים ומשכונות

השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה לשם הבטחת התחייבויותיה בהתאם לנתוני רשם המשכונות מתאריך 28

במרץ 2019

<u>פרטי הנכס הממושכן</u>	<u>שנים</u>	<u>סכום באלפי ש"ח</u>	<u>שם הנושה</u>	<u>שנה</u>
כל ההכנסות העצמיות	16	15,000	מוניציפל בנק	2004
כל ההכנסות העצמיות	15	5,000	מוניציפל בנק	2005
כל ההכנסות העצמיות	15	54,146	בנק הפועלים	2007
מענקים לשנת 2011	99	(*)	מפעל הפיס	2011
מענקים לשנים 2007-				
10	99	(*)	מפעל הפיס	2011
מענקים לשנים 2011-				
12	99	(*)	מפעל הפיס	2012
מענקים לשנות פיתוח				
2012-14	99	(*)	מפעל הפיס	2015
כל הכנסותיה העצמיות	12	30,000	מוניציפל בנק	2015
כל הכנסותיה העצמיות	10	20,000	בנק הפועלים	2015
מענק 2015	99	(*)	מפעל הפיס	2016
כל הכנסותיה העצמיות	99	(*)	בנק לאומי	2017
כל הכנסותיה העצמיות	20	(*)	בנק דיסקונט	2017

(*) ללא ציון סכומים

עיריית חולון

באור 14 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ונתוני יועצים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 183 מיליון ש"ח. מהן תביעות לפיצויי הפקעה וירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך 102 מיליון ש"ח, תובענות ייצוגיות בתחום הארנונה בסך 20 מיליון ש"ח, תביעות של עובדים לתוספות והפרשי שכר בסך 20 מיליון ש"ח, תביעות בתחום תיעול, מים וביוב בסך 24 מיליון ש"ח ותביעות אחרות בסך 17 מיליון ש"ח. סכומי התביעות כוללים הפרשי הצמדה למדד או לדולר אך אינם כוללים ריבית.

העירייה כללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות בסך 50,119 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 54,773 אלפי ש"ח).

הירידה בהפרשה נבעה מהקטנת הפרשה, נטו, שהוצאותיה נרשמו בקרנות הפיתוח.

באור 15 - רכישת נכסים קבועים במסגרת התקציב הרגיל

העירייה רכשה בשנת 2018 במסגרת התקציב הרגיל מחשבים וציוד נלווה בעלות של 1,003 אלפי ש"ח וריהוט בעלות של 213 אלפי ש"ח.

ביאור 16- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
259,168	221,495	פקדונות לזמן קצר (ראה באור 3 א)
<u>182,280</u>	<u>253,431</u>	בטוחות סחירות (*)
<u>441,448</u>	<u>474,926</u>	

ביאור 17- הכנסות בגין שנים קודמות

2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,507	--	ביטול קרן הבראה
--	4,136	דמי זיכיון
--	3,377	שכר דירה ודמי שימוש
--	666	החזר אבטחת מוסדות
--	489	הקטנת הפרשות
1,433	--	ביטול קרן שמירה
<u>295</u>	<u>943</u>	אחרות
<u>11,235</u>	<u>9,611</u>	
=====	=====	

עיריית חולון

באור 18 הוצאות בגין שנים קודמות

2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
--	970	הוצאות מים הסדר עם תאגיד מי שקמה
--	199	הסעות חברה למשק וכלכלה
--	59	כבאות
--	70	גמר חשבון ביטוח
--	63	תשלום לעמידר - רווחה
<u>412</u>	<u>553</u>	אחרות
412	1,914	
===	=====	

עיריית חולון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2018

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

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
37,435	358,849	89,824	(3,932)	302,528	269,288	33,240	89.0%
22,538	345,382	35,465	(14,182)	318,273	299,285	18,988	94.0%
354,982	23,734		18,114	396,830	396,830		
414,955	727,965	125,289		1,017,631	568,573	449,058	55.9%
			256	256	256		100.0%
96,947	3,651		(256)	100,342	100,342		
96,947	3,651			100,598	256	100,342	0.3%
			48	48	48		100.0%
229	3,639	663		3,205	2,687	518	83.8%
36,081	805		(48)	36,838	36,838		
548,212	736,060	125,952		1,158,320	571,564	586,756	49.3%
15,296	18,284		(174)	33,406	17,936	15,470	53.7%
1,650	2,221			3,871	2,033	1,838	52.5%
2,800	9,895	1,047		11,648	9,910	1,738	85.1%
28,093	52,711			80,804	63,020	17,784	78.0%
9,407	89,054		(1,475)	96,986	86,104	10,882	88.8%
21,913	58,617			80,530	54,090	26,440	67.2%
3,897	8,720	28		12,589	8,451	4,138	67.1%
101,792	855		1,649	104,296	104,296		
184,848	240,357	1,075		424,130	241,544	182,586	57.0%
733,060	976,417	127,027		1,582,450	813,108	769,342	51.4%
689,829	887,175	136,540		1,440,464	718,516	721,948	49.9%
721,177	764,202	106,455		1,378,924	689,095	689,829	50.0%

מס. א.	שם החשבון
1	חשבונות על בסיס חיוב שנתי
	ארנונה
1.1	ארנונה למגורים
1.2	ארנונה אחרת
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
	סה"כ ארנונה
2	אגרת מים וביוב
2.1	אגרת מים
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
	סה"כ מים
2.3	אגרת ביוב
3	אגרת שמירה
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
1	חניה וקנסות חניה
3	קנסות
4	עצמיות חינוך
8	הטלי השבחה
9	הטלי פיתוח
14	נכסי העירייה, שלטים, אישורים וכו' (2)
15	פינוי אשפה
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
	סה"כ בשנת הדוח
	שנה קודמת
	שנתיים קודמות

(1) החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
 (2) היתרה לתחילת שנת 2018 כוללת חיובים ממכירת נכסי העירייה בסך 11,112 אלפי ש"ח שלא נכללו בדוחות שנים קודמות.

עיריית חולון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות 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	358,303	1,310	1,107	(1,871)	358,849
1.2	ארנונה אחרת	335,537	2,198	2,903	4,744	345,382
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			23,734		23,734
	סה"כ ארנונה	693,840	3,508	27,744	2,873	727,965
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			6,714	(3,063)	3,651
	סה"כ מים			6,714	(3,063)	3,651
3	אגרת שמירה	3,580		104	(45)	3,639
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	697,420	3,508	36,971	(1,839)	736,060
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
1	חניה וקנסות חניה	18,284				18,284
3	קנסות	2,106			115	2,221
4	עצמיות חינוך	10,459	6		(570)	9,895
8	הטלי השבחה	53,053			(342)	52,711
9	הטלי פיתוח	115,022	1,847		(27,815)	89,054
14	נכסי העירייה, שלטים, אישורים וכו' (2)	63,421	2,451		(7,255)	58,617
15	פינוי אשפה	12,108	55	273	(3,716)	8,720
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			855		855
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	274,453	4,359	1,128	(39,583)	240,357
	סה"כ	971,873	7,867	38,099	(41,422)	976,417

עיריית חולון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2018

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

עיריית חולון

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי 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	2,699	3,510	3,308	78,893	745	669	89,824
1.1	ארנונה למגורים	6,057	3,152	6,056	19,615	19	566	35,465
1.2	ארנונה אחרת	8,756	6,662	9,364	98,508	764	1,235	125,289
2	סה"כ ארנונה							
3	אגרת מים וביוב							
3	אגרת שמירה	8,756	6,662	9,364	98,648	624	1,898	125,952
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך				1,047			1,047
15	פינוי אשפה						28	28
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי						28	1,075
	סה"כ	8,756	6,662	9,364	99,555	764	1,926	127,027

עיריית חולון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	262,517	6,771	269,288
1.2	ארנונה אחרת	287,845	11,440	299,285
	סה"כ ארנונה	550,362	18,211	568,573
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		48	48
2.3	אגרת ביוב		2,687	2,687
3	אגרת שמירה			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	550,362	21,202	571,564
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	17,936		17,936
3	קנסות	2,033		2,033
4	עצמיות חינוך	9,800	110	9,910
8	הטלי השבחה	52,000	11,020	63,020
9	הטלי פיתוח	86,104		86,104
14	נכסי העירייה, שלטים, אישורים וכו' (2)	52,262	1,828	54,090
15	פינוי אשפה	8,451		8,451
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	228,586	12,958	241,544
	סה"כ	778,948	34,160	813,108

עיריית חולון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"מ 2017	מ"מ 2018	ארנונה כללית 2017	ארנונה כללית 2018	נתוני גביה מ"מ וארנונה
		81,745	59,973	גבית פיגורים
		7,336	5,401	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
134	256	1,339	(4,149)	חיוב / זיכוי נוסף
		2,368	4,010	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
		(36,279)	(16,026)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
134	256	56,509	49,209	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
134	256	19,526	18,211	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		36,983	30,998	גביה בגין פיגורים
		658,572	693,840	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		(4,348)	(2,528)	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(7,096)	(13,965)	חיוב / זיכוי נוסף
		2,610	3,508	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(101,234)	(109,263)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		548,504	571,592	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(525,514)	(550,362)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(525,514)	(550,362)	גביה שוטפת
		22,990	21,230	סה"כ שנגבה
		59,973	52,228	יתרת פיגורים לתקופה
100.00%	100.00%	34.55%	37.01%	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		95.81%	96.29%	% גביה מהפיגורים
100.00%	100.00%	90.09%	91.59%	% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ

עיריית חולון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ 31.12.2016	סה"כ 31.12.2017	סה"כ 31.12.2018	אחרות 31.12.2018	מערכות סולאריות 31.12.2018	מיזמי PPP 31.12.2018	מים וביוב 31.12.2018
101,092	84,793	118,942	117,330			1,612
	50,000					
101,092	134,793	118,942	117,330			1,612
16,299	15,851	18,824	18,054			770
84,793	118,942	100,118	99,276			842
5,913	4,517	3,419	3,228			191
90,706	123,459	103,537	102,504			1,033

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018
16,299	15,851	18,824
2,180	2,113	2,166
2,642	1,703	1,728
21,121	19,667	22,718

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

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

18,602	21,693
288	279
777	746
19,667	22,718

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

17,986
16,320
16,321
14,133
11,943
26,834
103,537

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית חולון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2017
הכנסות	1,271,500	10,288	1,281,788	1,302,130		20,342	1,218,086
הוצאות	1,271,500	10,288	1,281,788	1,278,817	2,971		1,214,731
עודף בשנת הדוח				23,313	2,971	20,342	3,355

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2017	% מסה"כ
1 הכנסה עצמית	795,020	808,594	62.10%		13,574	750,914	61.65%
1.1 גביה ישירה	23,932	20,776	1.60%	3,156		25,838	2.12%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	42,146	23,242	1.78%	18,904		18,947	1.56%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	861,098	852,612	65.48%	22,060		795,699	65.32%
2 הכנסות מהממשלה	419,390	448,034	34.41%		28,644	421,710	34.62%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	1,300	1,484	0.11%		184	677	0.06%
2.5 מענקים מיוחדים	420,690	449,518	34.52%		28,828	422,387	34.68%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	1,281,788	1,302,130	100.00%	22,060	42,402	1,218,086	100.00%

עיריית חולון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	הסטיות נטו מתחת מעל	הביצוע 2017	% מסה"כ
1 משכורות ושכר	392,076	391,980	30.65%	96		369,761	30.44%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	66,886	61,549	4.81%	5,337		62,984	5.18%
3 הוצאות מימון	4,075	4,008	0.31%	67		3,786	0.31%
4 הוצאות תפעול	361,212	366,124	28.63%		4,912	342,912	28.23%
5 השתתפויות ותמיכות	399,652	405,835	31.74%		6,183	383,081	31.54%
6 הוצאות חד פעמיות	35,158	26,603	2.08%	8,555		32,540	2.68%
7 פרעון מלוות	22,729	22,718	1.78%	11		19,667	1.62%
סה"כ הוצאות	1,281,788	1,278,817	100.00%	14,066	11,095	1,214,731	100.00%

עיריית חולון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
2,657	(85,925)	(88,582)	2,657	85,925	88,582					6	1.	הנהלה וכלליות
4,018	(174,830)	(178,854)	10,509	238,870	249,379	(6,491)	64,034	70,525		7	2.	שירותים מקומיים
18,681	(281,328)	(300,009)	(7,200)	756,939	749,739	25,881	475,611	449,730		8	3.	שירותים ממלכתיים
273	24,640	24,367	113	1,068	1,181	160	25,708	25,548		9	4.	מפעלים
(8,137)	(155,462)	(147,325)	(3,108)	196,015	192,907	(5,029)	40,553	45,582		99	5.	בלתי רגילים
17,492	(672,911)	(690,403)	2,971	1,278,817	1,281,788	14,521	605,906	591,385				סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
5,637	694,740	689,103				5,637	694,740	689,103		1	1.	גביה ישירה
184	1,484	1,300				184	1,484	1,300		1.19	2.	מענקים כלליים
5,821	696,224	690,403				5,821	696,224	690,403				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
23,313	23,313		2,971	1,278,817	1,281,788	20,342	1,302,130	1,281,788				סה"כ כללי
23,313												אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף

עיריית חולון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
45%	547,729	(1,591)	44%	570,169	571,760	ארנונה
9%	106,022	7,442	9%	115,925	108,483	הנחות בארנונה (*)
0%	134	136	0%	256	120	מכירת מים
10%	115,976	(9,443)	10%	125,710	135,153	יתר עצמיות
24%	294,881	31,605	24%	313,991	282,386	משרד החינוך
10%	118,135	(1,941)	10%	126,080	128,021	משרד הרווחה
1%	8,694	(1,020)	1%	7,963	8,983	משרדים אחרים
0%	677	184	0%	1,484	1,300	מענקים מיוחדים
2%	25,838	(5,030)	3%	40,552	45,582	תקבולים אחרים
100%	1,218,086	20,342	100%	1,302,130	1,281,788	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,218,086	20,342		1,302,130	1,281,788	סה"כ הכנסות
						הוצאות
16%	191,981	2,837	16%	201,178	204,015	משכורות ושכר כללי
22%	272,413	11,274	21%	272,574	283,848	פעולות כלליות
12%	151,383	(3,513)	13%	162,660	159,147	שכר חינוך
24%	295,987	(9,091)	25%	318,588	309,497	פעולות חינוך
2%	26,397	772	2%	28,142	28,914	שכר רווחה
12%	140,806	3,579	12%	149,009	152,588	פעולות רווחה
2%	19,667	11	2%	22,718	22,729	פרעון מלוות
0%	3,786	67	0%	4,008	4,075	מימון
1%	7,369	4,486	0%	5,250	9,736	חד פעמיות
9%	104,942	(7,451)	9%	114,690	107,239	הנחות בארנונה (**)
100%	1,214,731	2,971	100%	1,278,817	1,281,788	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,214,731	2,971		1,278,817	1,281,788	סה"כ הוצאות
	3,355	23,313		23,313		עודף

(*) 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 חולון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שנה קודמת הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה קודמת _מצבת משרות כוח אדם בפועל	שנה נוכחית שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שנה נוכחית הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה נוכחית מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי
192.24	150,813	785	199.85	162,123	811.24	879.50	
192.24	150,813	785	199.85	162,123	811.24	879.50	
192.12	26,207	136	194.78	27,877	143.12	158.70	
192.12	26,207	136	194.78	27,877	143.12	158.70	
392.22	21,278	54	402.31	22,095	54.92	61.00	
392.22	21,278	54	402.31	22,095	54.92	61.00	
184.60	84,021	455	185.66	89,063	479.70	554.28	
184.60	84,021	455	185.66	89,063	479.70	554.28	
206.71	105,299	509	207.92	111,158	534.62	615.28	
178.24	6,914	39	183.03	7,045	38.49	41.72	
178.24	6,914	39	183.03	7,045	38.49	41.72	
196.88	289,233	1,469	201.77	308,203	1,527.47	1,695.20	
538.67	1,616	3	667.67	2,003	3.00		
135.08	70,029	518	137.24	71,088	517.98		
	759						
	2,520			4,681			
182.95	364,157	1,991	188.42	385,975	2,048.45	1,695.20	
182.95	364,157	1,991	188.42	385,975	2,048.45	1,695.20	

סוג משרה
 חינוך עם תקן
סה"כ חינוך
 רווחה עם תקן
סה"כ רווחה
 יתר המשרות בכירים עם תקן
סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים
סה"כ יתר המשרות
 חינוך לא פורמלי עם תקן
סה"כ (*)**
סה"כ
 נבחרים
 פנסיונרים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 סה"כ כללי

תקן כח אדם רשומי אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל

עיריית חולון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש מספר משרות	ביצוע 2018 עלויות שכר אלפי ש"ח	ביצוע 2018 מס' משרות 66	תקציב 2018 עלויות שכר אלפי ש"ח	תקציב 2018 מספר משרות	
2		2,003	3	2,005	3	הנהלה וכלליות 6
(64)	6	20,576	90	20,512	96	נבחרים 61
679	3	17,429	94	18,108	97	מנהל כללי 61
617	9	40,008	187	40,625	196	מנהל כספי 62
<hr/>						סה"כ הנהלה וכלליות
579	11	27,386	107	27,965	118	שירותים מקומיים 7
171	1	2,572	13	2,743	14	תברואה 71
1,772	8	16,185	76	17,957	84	שמירה ובטחון 72
462	18	10,802	54	11,264	72	תכנון ובנין עיר 73
241	8	5,331	27	5,572	35	נכסים ציבוריים 74
726	24	11,541	69	12,267	93	שירותים עירוניים שונים 76
3,951	70	73,817	346	77,768	416	פיקוח עירוני 78
<hr/>						סה"כ שירותים מקומיים
(2,439)	(9)	11,748	60	9,309	51	שירותים ממלכתיים 8
(3,064)	78	152,902	751	149,838	828	מנהל החינוך 811
(575)	4	7,446	38	6,871	42	חינוך 812
921	16	27,993	143	28,914	159	תרבות 82
103	0	82	1	185	1	רווחה 84
104	1	891	5	995	5	קליטת עליה 86
(4,950)	88	201,062	998	196,112	1,086	איכות סביבה 87
<hr/>						סה"כ שירותים ממלכתיים
6,483	10	71,088	518	77,571	528	מפעלים 9
6,101	178	385,975	2,048	392,076	2,226	גימלאים
<hr/>						סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 4,681 אלפי ש"ח

הפרש עלויות	ביצוע 2018 מס' שעות העסקה	ביצוע 2018 עלות כוללת	ביצוע 2018 מס' מועסקים	תקציב 2018 מס' שעות העסקה	תקציב 2018 עלות כוללת	תקציב 2018 מס' מועסקים	רכישת שרותי כוח אדם
779		3,267	25		4,046	31	שרותי כח אדם

עיריית חולון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017 % מסה"כ	2017 ביצוע	2018 % מסה"כ	2018 ביצוע	סוג תשלום
47.98%	174,728	48.29%	186,373	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.97%	14,455	3.80%	14,662	שעות נוספות - רשומות
0.90%	3,279	1.21%	4,681	פיצויי פיטורין
3.85%	14,014	3.95%	15,240	אחזקת רכב
17.87%	65,080	17.12%	66,083	תשלומי פנסיה
0.18%	663	0.18%	690	אש"ל
5.37%	19,550	5.30%	20,462	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.12%	291,769	79.85%	308,191	סה"כ שכר ותשלומים
3.30%	12,021	3.32%	12,826	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.76%	39,181	11.05%	42,651	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.82%	21,186	5.78%	22,307	מס שכר ומס מעסיקים
19.88%	72,388	20.15%	77,784	סה"כ נלוות
100.00%	364,157	100.00%	385,975	סה"כ כללי

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

2017	2018	
364,157	385,975	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(34)	--	זיכוי (חיוב) נטו בסעיפח הוצאה לאחרים
864	908	השתתפות בגמלאות - הסכמי רציפות זכויות
--	(191)	בחירות
2,553	3,267	עלויות עובדי כח אדם בסעיפי שכר
663	950	הוצאות רכבים צמודים
1,154	664	עלויות שי לעובדים כולל עובדי כח אדם
404	404	הפרשה לקרן הרווחה של גמלאי העירייה
--	3	שוונות
369,761	391,980	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית חולון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית חולון

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016 תעריף משוקלל	2017 תעריף משוקלל	2018 תעריף משוקלל	2018 תעריף מינימום (*)		הסקטור
57.73	62.24	63.90	34.78		מבנה מגורים
202.01	205.34	209.09	68.28		משרדים שירותים ומסחר
1,086.03	1,069.46	1,008.40	464.30		בנקים וחברות ביטוח
121.46	121.61	124.34	24.89		תעשייה
0.18	0.19	0.19	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
30.51	30.23	31.25	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
28.68	29.63	30.42	1.43		חניונים
39.34	40.07	41.03	0.35	למ"ר	מבנה חקלאי
97.38	100.11	108.50			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

עיריית חולון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	תב"רים סגורים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2017	הביצוע עד 31.12.2017	הביצוע בשנת 2018	הביצוע בשנת 2018	הביצוע המצטבר הוצאות	הביצוע המצטבר הכנסות	עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים הוצאות מתחת	סטיה - עקב הכנסות מתחת	סטיה - גרעונות עקב הוצאות מעל
21	2	23	תברואה	71	41,320	23,980	29,346	11,069	6,449	35,049	3,123	2,377	746	5,271	5,525		
21		21	שמירה ובטחון	72	15,168	9,815	12,461	3,628	2,309	13,443	1,620	293	1,327	1,725	398		
58	4	62	תכנון ובנין עיר	73	102,103	58,323	98,281	5,981	1,781	64,304	36,976	1,218	35,758	37,799	2,041		
288	16	304	נכסים ציבוריים	74	840,197	542,887	698,524	62,602	78,131	605,489	176,356	5,190	171,166	234,708	63,797	255	
5	1	6	שירותים עירוניים שונים	76	11,505	7,667	8,841	1,862	2,664	9,529	1,976	1,976	1,976	1,976	1,976		
147	10	157	חינוך	81	513,302	360,444	408,884	43,098	48,669	403,542	457,553	74,018	20,007	54,011	109,766	2,761	
119	12	131	תרבות	82	371,314	278,142	304,789	30,200	28,476	308,342	333,265	40,442	15,519	24,923	62,972	1,665	
30	5	35	רווחה	84	71,529	44,416	55,851	8,637	10,101	53,053	65,952	13,163	264	12,899	18,476	407	
1		1	דת	85	2,820	2,335	1,272	3	918	2,338	2,190	148	(148)	630	482		
100	5	105	נכסים	93	198,960	133,692	169,205	20,438	18,843	154,130	188,048	3,116	37,034	44,837	44,837	11,130	
790	55	845	סה"כ		2,168,218	1,461,701	1,787,454	187,518	198,341	1,649,219	1,985,795	384,708	48,132	336,576	519,012	5,306	
	55	55	תב"רים שנסתיימו		35,286					35,238				48	48		
790		790	סה"כ נטו		2,132,932	1,461,701	1,787,454	187,518	198,341	1,613,981	1,950,557	384,708	48,132	336,576	518,964	5,306	

עיריית חולון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2018
דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u> <u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
34,102	34,102	תברואה
1,239	1,300	הג"א
781	781	רשות הניקוז
473	455	המרכז לשילטון מקומי
43	29	בית דין למשמעת
340	340	מד"א
7,080	7,080	מועצה דתית
44,058	44,087	סה"כ
		ארגונים
22,538	22,838	מתנסים מרכזי ספורט ותרבות
5	50	בית עמנואל
16,273	16,723	מדיאטק ורשת הספריות - הפעלה
8,039	8,039	תיאטרון חולון
855	855	מוזיאון הקריקטורות
5,587	5,639	מוזיאון הילדים
2,429	2,429	מרכז סירקין
5,880	5,925	מוזיאון העיצוב
61,606	62,498	סה"כ
		נוער
258	258	תנועות נוער
336	336	שכר רכזים
200	800	מרכזי נוער
794	1,394	סה"כ
		השתתפות בפעילות ספורט
293	4,961	נוער קציר כדוריד(מועדון ספורט צעירי חולון)
	1,677	פעולות ספורט
		מענקים מיוחדים (השגיות)
266		כוכב עולה נוער
133		צפרירים נוער - נוער חולון לקידום ספורט
54		פיסגה אומניות לחימה
522		מכבי קרית שרת כדוריד
714		אליצור חולון כדורסל (בוגרות)
618		התעמלות אומנותית
1,995		כדורסל בוגרים
201		מכבי מועדון לקידום כדורגל נשים
222		אליצור נוער כוכבי על
716		הפועל חולון 2000 לספורט עממי - הפועל ענפים
82		א.ס.מור - עמותה לנוער בכדורגל
7		אייס חולון
13		באול 300 חולון
7		עמותת הוקי חולון
434		ירמיהו העמותה לקידום כדורגל
252		עירוני גליליות
111		עוצמה כדורגל
6,640	6,638	סה"כ

עיריית חולון

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u> <u>דת</u>
520	520	מוסדות דת
43	43	עדת השומרונים
11	11	חדשות השומרונים
<u>574</u>	<u>574</u>	סה"כ
373	607	<u>ריכוז</u>
839	839	כללי
34,648	31,735	קליטה
141,613	144,041	חינוך
44,058	44,087	רווחה
61,606	62,498	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
794	1,394	ארגונים
6,640	6,638	נוער
574	574	השתתפות בפעילות ספורט
114,690	107,239	דת
<u>405,835</u>	<u>399,652</u>	הנחות בארנונה