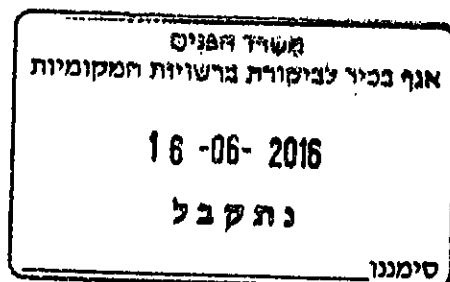


עיריית אור יהודה

דו"חות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015



גנור לוי בוקר רואי חשבון
GANOR LEVY BOKER Certified Public Accountants

רח' אגריפס 42 ת.ד. 28029 ירושלים 9128001 P.O.B. 28029 Agrippas St. Tel. 02-5420420 פקס. 972-2-6246027 e-mail: mail@gib.co.il
דר' מנחם בגין 48, קומה 8, ת.ד. 437 תל אביב
84 Menachem Begin Rd Floor 8, P.O.B 437 Tel Aviv
Tel. 03-6441093 פקס. 03-6441069 e-mail: rganor@gib.co.il



עיריית אור יהודה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015



Partners:

Mati Ganor B.Ec. (Syd.), C.P.A. (Isr.)
David Boker C.P.A (Isr.)
Eltan Levy C.P.A (Isr.)

שותפים:

מתי גנור רואה חשבון
דוד בוקר רואה חשבון
איתן לוי רואה חשבון

ירושלים, 6 ביוני 2016

מספר: 376/16

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית אור יהודה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית אור יהודה ליום 31 בדצמבר 2015 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 20 ביולי 2015 היתה בלתי מסוייגת.

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), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדעות דעתנו.

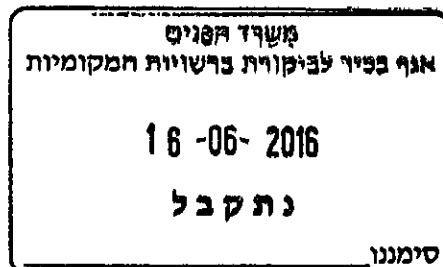
לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב -

1. לחובות המסופקים או המיועדים למחיקה הרשומים בנספח 2 לטופס 1 בסך כולל של 358,529 אש"ח המהווים כ - 90.46% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015.

2. לביאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

מבדוק רב
גנור לוי בוקר
רואי חשבון



עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
11,464	15,386	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,010	8,663	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
417	205	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
-	191	2 (ה)	ניירות ערך סחירים
<u>16,891</u>	<u>24,445</u>		
19,856	18,086	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,522	1,670	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,232	17,374	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
22,331	22,251		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(80)	3,368	2 טופס	גרעון לתחילת השנה
<u>22,251</u>	<u>25,619</u>		גרעון (עודף) בשנת הדוח
-	182	2 (י)	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-	1,475	3 טופס	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>78,752</u>	<u>88,851</u>		<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
49,052	41,221	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
404,497	394,698	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,319	1,656		חובות פתוחים
<u>406,816</u>	<u>396,354</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
30	-	(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
38,469	49,809	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
626	421	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>39,125</u>	<u>50,230</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
19,821	19,561	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
35	-	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>19,856</u>	<u>19,561</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>1,539</u>	<u>1,686</u>	(ט) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>18,232</u>	<u>17,374</u>	(י) 3	קרנות מתוקצבות

78,752	88,851
--------	--------



ליאת שוחט
גיל גבריאל (מ"מ)

ראש הרשות
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 1

אגף כפיר לביקורת פרשויות המקומיות

16-06-2016

נתקבל

סימנו

עיריית אור יהודה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2014	ביצוע 2015	ביאור תקציב 2015	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	ביאור תקציב 2015	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות							
11,154	12,218	12,612	61 מנהל כללי	128,941	125,340	127,000	1. מיסים ומענקים
6,986	6,026	6,290	62 מנהל כספי	2,692	1,930	2,615	11 מיסים
1,605	1,580	1,670	63 הוצאות מימון				12 אגרות
9,989	9,380	9,549	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>29,734</u>	<u>29,204</u>	<u>30,121</u>					
				6,411	4,851	4,258	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>138,044</u>	<u>132,121</u>	<u>133,873</u>	
7 שרותים מקומיים							
24,489	24,918	24,741	71 תברואה	1,059	56	396	21 תברואה
4,199	3,949	4,218	72 שמירה וביטחון	1,944	1,974	2,280	22 שמירה וביטחון
4,278	4,536	4,595	73 תכנון ובנין העיר	1,197	7,359	5,854	23 תכנון ובנין העיר
11,891	10,337	11,661	74 נכסים ציבוריים	1,743	1,640	1,595	24 נכסים ציבוריים
671	695	687	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
4,505	4,594	4,726	76 שרותים עירוניים שונים	1,566	994	875	26 שרותים עירוניים שונים
<u>3,301</u>	<u>2,869</u>	<u>2,335</u>	78 פיקוח עירוני	13,213	13,212	13,960	28 פיקוח עירוני
<u>53,334</u>	<u>51,898</u>	<u>52,963</u>		<u>20,722</u>	<u>25,235</u>	<u>24,960</u>	
8 שרותים ממלכתיים							
71,449	73,590	73,234	7 81 חינוך	41,402	43,584	43,549	31 חינוך
5,626	5,744	5,632	82 תרבות	253	161	190	32 תרבות
208	206	215	83 בריאות	22	23	22	33 בריאות
38,849	38,880	41,404	6 84 רווחה	27,945	28,276	30,300	6 34 רווחה
1,535	1,720	1,536	85 דת				
813	653	810	86 קליטת עלייה	579	447	586	36 קליטת עלייה
<u>118,480</u>	<u>120,793</u>	<u>122,831</u>		<u>70,201</u>	<u>72,491</u>	<u>74,647</u>	
9 מפעלים							
498	685	513	8 91 מים	4,109	894	1,663	8 41 מים
403	508	395	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	842	618	1,145	47 מפעל הביוב
<u>901</u>	<u>1,193</u>	<u>908</u>		<u>4,951</u>	<u>1,512</u>	<u>2,808</u>	
<u>33,373</u>	<u>44,688</u>	<u>42,535</u>	4 99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,984</u>	<u>13,049</u>	<u>13,070</u>	4 5 תקבולים בלתי רגילים
<u>235,822</u>	<u>247,776</u>	<u>249,358</u>	סה"כ כללי	<u>235,902</u>	<u>244,408</u>	<u>249,358</u>	סה"כ כללי

235,902	244,408	249,358	סה"כ תקבולים
<u>235,822</u>	<u>247,776</u>	<u>249,358</u>	סה"כ תשלומים
<u>80</u>	<u>(3,368)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

עיריית אור יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
6,711	2,839	השתתפות הממשלה
956	100	השתתפות מוסדות
13,391	13,968	מקורות עצמיים ואחרים
131		השתתפות התקציב הרגיל
-	11,800	מלוות שנתקבלו
-	182	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>21,189</u>	<u>28,889</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
17,595	16,371	עבודות שבוצעו במשך השנה
597	2,228	תכנון
-	11,800	העברת מלוות
2,238		תשלומים אחרים
<u>20,430</u>	<u>30,399</u>	סה"כ תשלומים
<u>759</u>	<u>(1,510)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
73,715	73,010	תקבולים
74,439	72,975	תשלומים
<u>(724)</u>	<u>35</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</u>
73,010	53,698	תקבולים
72,975	55,173	תשלומים
<u>35</u>	<u>(1,475)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
7,637	6,547	עודפי מימון זמניים
7,602	8,022	גרעונות מימון זמניים
<u>35</u>	<u>(1,475)</u>	
<u>21,894</u>	<u>48,201</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אור יהודה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
234,602	227,299	1	מתקציב רגיל
7,667	18,528	2	מתקציב בלתי רגיל
20,151	20,857	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>262,420</u>	<u>266,684</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
235,691	247,776	4	תקציב רגיל
20,430	18,599	5	תקציב בלתי רגיל
270	5,447	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>256,391</u>	<u>271,822</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,029</u>	<u>(5,138)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
80	(3,368)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
759	(1,510)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>839</u>	<u>(4,878)</u>		
<u>5,190</u>	<u>(260)</u>		(קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>6,029</u>	<u>(5,138)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			התאמה מס':
2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח		
235,902	244,408		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,300)	(5,309)		העברות מקרנות פיתוח
-	(11,800)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
234,602	227,299		
		2	התאמה מס':
21,189	28,889		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(13,391)	(10,361)		העברות מקרנות פיתוח
(131)	-		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
7,667	18,528		
		3	התאמה מס':
20,151	20,857		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
20,151	20,857		
		4	התאמה מס':
235,822	247,776		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(131)	-		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
235,691	247,776		
		5	התאמה מס':
20,430	30,399		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
-	(11,800)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
20,430	18,599		
		6	התאמה מס':
14,961	21,117		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,300)	(5,309)		העברות לתקציב הרגיל
(13,391)	(10,361)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
270	5,447		

5,190

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אורי יהודה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונתיה 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 28.12.2014. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 27.1.2015.

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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזוני.

עיריית אור יהודה

(6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

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. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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.

ז. 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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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, נרשמה ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמה הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית אור יהודה

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
- (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.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים/הפסדים 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 לפי עומק החוב ושיעור הגביה בשנים הקודמות למספר שנות החוב.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית אור יהודה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
18,232	17,374	18,232	17,374
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
18,232	17,374	18,232	17,374
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
30	-	30	-
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
30	-	30	-
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
21,518	25,046	21,518	25,046
6,824	7,265	6,824	7,265
5,332	7,809	5,332	7,809
4,795	9,689	4,795	9,689
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
38,469	49,809	38,469	49,809
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
626	421	626	421
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
626	421	626	421
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
1,416	1,539	1,416	1,539
218	216	218	216
(163)	(57)	(163)	(57)
68	(12)	68	(12)
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,539	1,686	1,539	1,686
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
18,232	17,374	18,232	17,374
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
18,232	17,374	18,232	17,374
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

תשלומים ע"ח הון מניות ופרמיה - חברת מי שיקמה בע"מ

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)

ח. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול מנסייה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מחעובדים במהלך השנה

החזר בגין השתתפות בהוצאות

רווח (הפסד) בייעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות

קרן מניות תאגיד מים וביוב אזורי - חברת מי שיקמה בע"מ

עיריית אור יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,932	674	200	החזר משנים קודמות
-	11,800	12,250	תקבולים למחזור מלוות
52	3	50	ריבית ודיבידנד
-	572	570	מניות חברת מקורות
<u>1,984</u>	<u>13,049</u>	<u>13,070</u>	
<u>2014 ביצוע</u>	<u>2015 ביצוע</u>	<u>2015 תקציב</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
15,232	16,773	15,000	הנחות במיסים
15,295	15,014	15,135	תשלומי פנסיה
122	54	-	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
-	11,800	12,250	פרעון מלוות שמוחזרו
624	124	-	הוצאות בגין שנים קודמות
113	66	150	רזרבות לפעולות
1,987	857	-	תשלומים אחרים
<u>33,373</u>	<u>44,688</u>	<u>42,535</u>	

עיריית אור יהודה

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטל ביוכ והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו מנוהלים בחשבונות בנק נפרדים שחעירייה פותחה בבנק איגוד, בנק לאומי, בנק הפועלים ובבנק דיסקיה ובהם מופקדים תקבולים עבור תקציבי פיתוח (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות בחשבונות הבנק המיועדים.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והתאזות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	14,631	20,043				108	20,151	13,391	1,300			270	14,961	19,821
קרו הטל השבחה	7,705	11,320				6	11,326	3,426	4,414			697	8,537	10,494
קרו ממכירת נכסים	1													1
קרו ביוב	651	979					979	171	395				566	1,064
קרו חניה	20	20					20							20
קרו שצ"פ	753	1,609					1,609	512					512	1,850
קרו היעול	2,287	1,891				1	1,892	1,601	200				1,801	2,378
קרו צנת	1,501	829					829	1,495					1,495	835
קרו דרכים	1,711	1,039				1	1,040	1,156	300				1,456	1,295
קרו לתקציבי פיתוח תאגיד מים	5,212	3,160				2	3,162	2,000				4,750	6,750	1,624
סה"כ	19,821	20,847				10	20,857	10,361	5,309			5,447	21,117	19,561

עיריית אור יהודה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

החל מתאריך 1.2.2013 מפעל המים והביוב מנוהלים ע"י תאגיד המים מי שיקמה בע"מ. (ראה ביאור 10). הכנסות המוצגות בדו"ח הכספי בגין מפעלים אלו נובעות מגביית חובות העבר.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,061 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,062 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,900 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,563 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,018 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 3,267 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

<u>מרכז קהילתי באור יהודה</u> <u>ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ</u>	<u>חברת מי</u> <u>שיקמה בע"מ (*)</u>	
חל"צ	חברה	מבנה משפטי
--	14.34%	שיעור אחזקה
--	--	מניות (באלפי ש"ח)
--	17,357	פרמיה (באלפי ש"ח)
--	17	תשלום על חשבון הון מניות (באלפי ש"ח)
1,701	272	יתרת זכות בספרי העירייה (באלפי ש"ח)
1,956	154	הון עצמי במאזן התאגיד (באלפי ש"ח) (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

(*) נתוני שעורי האחזקה והפרמיה נרשמו בהתאם להסכם ההצטרפות ועל פי שווי נכסים מעודכן. בהתאם לדוח הכספי המבוקר של חברת מי שיקמה בע"מ תהליך ההקצאה טרם הושלם וסכום הפרמיה וההקצאה נרשמו בספרי חברת מי שיקמה בע"מ כתקבולים ע"ח מניות בסך 17,374 אלפי ש"ח.

עיריית אור יהודה

א. תאגיד מים וביוב אזוי - חברת מי שיקמה בע"מ:

1. חברת מי שיקמה בע"מ ה.מ.פ. 544035336 התאגדה ביום 11 באוקטובר 2007 כתאגיד מים וביוב אזוי לרשויות המקומיות: עיריית חולון, מועצה מקומית אור ומועצה מקומית בית דגן. התאגיד הינו תאגיד בעל רישיון מכח תאגיד מים וביוב, התשי"א - 2001. ביום 6 בפברואר 2013 הצטרפה העירייה לתאגיד והתממה על שלושה הסכמים:
 - א. **הסכם להעברת נכסי מטלטליו** - המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מתעריף A2 של התאגיד, המהוות 14.34% מהון המניות המופק של התאגיד ו- 17,357 אלפי ש"ח יזקפו כפרמיה על המניות. יתרת הסכום בשער של 40% דהיינו סך של 11,583 אלפי ש"ח לא כולל מעימי תהווה הלוואה בעלים הנושאת ריבית שנתית ריאלית צמודה בשיעור הוגן שלא יעלה על 5% לשנה. קרן ההלוואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן. הקרן בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר, החל מיום 1.4.2013, וזאת בכפוף לכונש החוזר של התאגיד. הלוואה זו או חלקה ניתנת לפרעון מוקדם ללא קנס באישור דירקטוריון התאגיד והמנונה על תאגיד מים וביוב. בהתאם לכל עד סוף שנת 2015 פרע התאגיד את חובו לעירייה.
 2. בשנת 2014 נפרעו 10,000 אלפי ש"ח
 3. בשנת 2015 נפרעו 2,553 אלפי ש"ח.

החזר הלוואה בעלים נרשם בקרן פיתוח תאגיד מים.

עד ליום עריכת הדוח הכספי (5/2016) טרם עודכנה הנפקת המניות אצל רשם החברות בהתאם להסכם האמור לעיל.

נכסי המטלטליו המועברים לתאגיד כוללים את כל זכויותיה של העירייה בנכסים המפעוליים ששימשו עד לערב 1.2.2013

את משק המים והביוב של העירייה ובכלל זאת, ומבלי לגרוע-

- א. מערכת המים ומערכת הביוב, לרבות צנרת, מדי מים וכו'.
- ב. צנרת ראשית לסילוק של שפכים.
- ג. ציוד מכני ואלקטרוני המשמש את מערכות המים והביוב.
- ד. תכנונית, מפות, סקרים, מדיה מגנטית, וכיוצא באלה.

כמו כן, העירייה מעבירה את מלוא זכויותיה למים ממקורות חברת המים בע"מ לתאגיד ונושאת בידה את כל החובות הקודמים למועד צירופה לתאגיד, ובכלל זאת מלוות בייב, חובות לספקים ונושים, חוב למקורות בנין קרן שיקום וכיו"ב.

החל מ- 1.2.2013 העירייה חדלה להנפיק דרישות חדשות לתשלום אגרות והיטלי מים ואלה מונפקים על ידי התאגיד.

ב. **הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב** - במסגרתו תשאל העירייה לתאגיד שירותי כח אדם של שני עובדים לתקופה של עד שלוש שנים, זאת תמורת החזר של עלויות המעביד בהן תישא העירייה.

ג. **הסכם בין הרשויות המחוקקות במניות התאגיד** - הסכם בין הרשויות הקיימות בתאגיד לבין התאגיד ובין עיריית אור יהודה המסדיר את אופן העברת תשתיות המים והתנאים המפורטים דלעיל בהסכם העברת נכסי המטלטליו.

3. תאגיד המים החל בגביית תשלומי מים וביוב החל מ- 1.2.2013. גביית יתרות חוב של תושבים המתחייבים לתקופה שעד לאותו מועד באחריות העירייה.

4. בשנת 2015 העירייה חייבה את תאגיד המים כהוצאות שכר והוצאות אחרות בסך 337 אלפי ש"ח.

5. העירייה קיבלה ממניחל המים והביוב ברשויות המקומיות שברשות המים מענק הצטרפות בסך 2,429 אלפי ש"ח, המענק נרשם בקרן פיתוח.

6. החשקעה בחון מניות ובפרמיה מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון החלואה מדווחות, עם קבלתן, כהכנסה בקרן מימדת.

ב. מרכז קהילתי באור יהודה ע"ש מרטין ופרלמן בע"מ (להלן: "המתני"ס)

1. המתני"ס ע"ש פירסט ופרלמן הינו תאגיד עצמאי אשר אוגד נרשם כחברה בע"מ אצל רשם החברות באוקטובר 1972.
2. הסוכנות היהודית לארץ ישראל העמידה בסוף שנות ה-60, תרומה לשם הקמת המרכז הקהילתי ומגד הצינח תנאים להקמתו והפעלתו. תנאים אלו עוגנו בהסכם שנחתם בין העירייה והסוכנות היהודית כחודש פברואר 1970.
3. העירייה לא מהיקה במניות החברה אולם היא שותפה לחהוות מדיניות המתני"ס בנושאי תרבות, נער וספורט באמצעות נציגים מטעמה, החברים בהנהלת המתני"ס.
4. הנהלת המתני"ס מונה 11 חברי הנהלה, מתוכם 8 נציגי העירייה ו- 3 נציגי הסוכנות.
5. העירייה רכשה מהמתני"ס בשנת 2015 שירותים בסך 12,540 אלפי ש"ח.

עיריית אור יהודה

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 7 במרס 2016 :

שנים	תאריך רישום	שם הנושה	פרטי הנכס הממושכן
11-20	20.4.04-3.12.15	בנק דקסיה	כל הכנסות העירייה לרבות ממיסים, ארנונה, חטלים, אגרות וכיו"ב המגיעות או שייגועו לעירייה בעתיד - עד לסכום של 79.8 מיליון ש"ח (קרן)
12-99	25.10.00-19.1.11	בנק הפועלים	כל הכנסות העירייה ובכלל זה מיסים, ארנונה, אגרות וחטלים וכל כספים וזכויות אחרות המגיעות לה ושיגיעו לה בעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
99	18.5.2004	בנק לאומי	זכויות העירייה לקבל מאת ממשלת ישראל את מענק משרד הפנים
10-99	24.4.13-27.10.14	מפעל הפיס (צ"חל)	אג"ח לשעבוד מענקים לשנת הפיתוח 2010,2012 וכן שעבוד כספי מענק לשיפוץ "פארק הבנים"

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתבים שנתקבלו מהיועצים המשפטיים של העירייה בחודש פברואר 2016 עומדות כנגד העירייה תביעות שאינן מכוסות ע"י חברות הביטוח בהיקף כספי של כ - 26 מיליון ש"ח. התביעות הכוללות מבחינת היקפן הכספי הינן כדלקמן :

1. תביעות של חברת העובדים לתשלום פיצויי הפקעה בסך כולל של 19,950 אש"ח. בין חברת העובדים לעירייה מתנחל משא ומתן אשר אפשר וייתר את התביעות. באם תביעות אלו או חלקן ימומשו הן יכוסו באמצעות תקציבי הפיתוח מקרנות העירייה.
2. תביעות נזיקין נגד העירייה. חשיפת העירייה בגין תביעות אלו הינה בגובה השתתפות עצמית בסך כולל של 3,094 אש"ח.
3. עתירה נגד העירייה וכן נגד כל העיריות האחרות החברות באיגוד ערים איילון בדרישה להורות לשר הפנים לקזז כספים ממענקי האיזון שהרשויות הללו אמורות לקבל, כדי להעבירם לאיגוד הערים לצורך טיפול שיש לבצע באתר פינני האשפה של האיגוד. הוגשה הצעת גישור לפיה כל רשות תשלם לפי חלקה בהעברת הפסולת לאתר. חלקה של עיריית אור יהודה ע"פ הצעת הגישור עומד על סך 1,110 אש"ח.
- ב. נתקבלה הערכה כספית של היועצים המשפטיים לגבי מרבית התביעות.
- ג. העירייה כללה בדוח הכספי הפרשה בסך כ - 9.7 מיליון ש"ח.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010. השומה האחרונה הוצאה בחודש 6/2012 והתייחסה לשנים 2008 עד 2010, לפיה העירייה שילמה סך כ - 180 אלפי ש"ח. בשנת 2015 יצאה שומת ביטוח לאומי, העירייה שילמה כ - 28 אלפי ש"ח בגין התקופה דלעיל.

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כמפורט להלן :

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
542	333	ציוד ומחשוב הקפי
764	720	מכשירים, ציוד, רהוט ורכוש קבוע אחר
1,306	1,053	

עיריית אור יהודה

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 13 כלי רכב בחכירה תפעולית.
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 637 אלפי ש"ח.

1

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)			
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	5,638	55,236	18,808	6,390	48,456	42,741	5,715	88.2%
1.1	ארנונה למגורים	16,267	79,895	18,884	2,440	79,718	64,738	14,980	81.2%
1.2	ארנונה אחרת	252,396			(8,830)	243,566		243,566	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	274,301	135,132	37,692		371,741	107,479	264,262	28.9%
2	אגרת מים וביוב	3,234	3,211	6,560	1,986	1,871	556	1,315	29.7%
2.1	אגרת מים	54,171			(1,986)	52,185		52,185	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	57,405	3,211	6,560		54,056	556	53,500	1.0%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	653	1,671	325	(1,570)	429	223	206	52.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	20,516			1,570	22,086		22,086	
		352,875	140,014	44,577		448,312	108,258	340,054	24.1%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה	1,827	7,560		(1,095)	8,292	5,426	2,866	65.4%
3	קנסות	7				7	7		100.0%
4	עצמיות חינוך	1,412	1,281	39	(1,260)	1,394	781	613	56.0%
6	עצמיות רווחה	825				825	825		100.0%
8	הטלי השבחה	4,322	5,755		(773)	9,304	4,724	4,580	50.8%
9	הטלי פיתוח	1,923	3,314	58	(455)	4,724	2,648	2,076	56.1%
10	אגרות בניה	123	2,949	1	244	3,315	2,934	381	88.5%
11	הטל ביוב	133	639	11	308	1,069	978	91	91.5%
12	מדי מים	264	359	12	362	973	829	144	85.2%
13	השתתפות בעלים	1,784	311	1,354	792	1,533	14	1,519	0.9%
14	שלטים, אישורים, שמירה וכ"י	3,362	6,693	818	(74)	9,163	5,862	3,301	64.0%
16	היטל צריכה עודפת	39	7	7	4	43	5	38	11.6%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	38,745	29,693	2,300	1,947	40,692	25,033	56,301	30.8%
		406,816	169,706	46,877		529,645	133,291	396,354	25.2%
	שנה קודמת	407,664	175,603	33,452		549,815	142,999	406,816	26.0%
	שנתיים קודמות	391,975	189,618	27,418		554,175	146,511	407,664	26.4%

* החל משנת 2012 החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערכה העירייה לפי עומק החוב ושיעורי הגביה בשנים הקודמות למספר שנות החוב - ראה ביאור 2 יב.

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	54,261	100	1,892	(1,017)	55,236
1.1	ארנונה למגורים	72,430	289	9,955	(2,779)	79,895
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	126,692	389	11,847	(3,796)	135,132
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			2,531	680	3,211
	סה"כ מים			2,531	680	3,211
2.3	אגרת ביוב			1,005	666	1,671
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	126,692	389	15,383	(2,450)	140,014
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה				7,560	7,560
4	עצמיות חינוך	650		437	194	1,281
6	עצמיות רווחה				825	825
8	הטלי השבחה	5,218	7	802	(272)	5,755
9	הטלי פיתוח	2,685	1	368	260	3,314
10	אגרות בניה	2,933		26	(10)	2,949
11	הטל ביוב	229		10	400	639
12	מדי מים	277	1	25	56	359
13	השתתפות בעלים			349	(38)	311
14	שלטים, אישורים, שמירה וכו'	6,094	12	554	33	6,693
16	היטל צריכה עודפת			7		7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	18,086	21	2,578	9,008	29,693
	סה"כ	144,778	410	17,961	6,558	169,706

(*) החיוב הנוסף באגרת מים ובאגרת ביוב הינו בגין העברות מסוג שרות ארנונה. (רישום שגוי בשנים קודמות)

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - מירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קדמות	מחיקת חובות/חובות אבחים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	895	75	5,937	10,823	730	348	18,808
1.1	ארנונה למגורים	1,738	930	14,105	1,582		529	18,884
1.2	ארנונה אחרת							
	סה"כ ארנונה	2,633	1,005	20,042	12,405	730	877	37,692
2	אגרת מים וביוב			6,560				6,560
2.1	אגרת מים			6,560				6,560
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			325				325
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	2,633	1,005	26,927	12,405	730	877	44,577
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך			39				39
9	הטלי פיתוח			58				58
10	אגרות בניה			1				1
11	הטל ביוב			11				11
12	מדי מים			12				12
13	השתתפות בעלים			1,354				1,354
14	שלטים, אישורים, שמירה וכו'	1		515	272	18	12	818
16	היטל צריכה עודפת			7				7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1		1,997	272	18	12	2,300
	סה"כ	2,634	1,005	28,924	12,677	748	889	46,877

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות 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	39,919	2,822	42,741
1.1	ארנונה למגורים			
1.2	ארנונה אחרת	58,121	6,617	64,738
	סה"כ ארנונה	98,040	9,439	107,479
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		556	556
2.3	אגרת ביוב		556	556
			223	223
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	98,040	10,218	108,258
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	1,621	3,805	5,426
3	קנסות		7	7
4	עצמיות חינוך	621	160	781
6	עצמיות רווחה	825		825
8	הטלי השכחה	4,707	17	4,724
9	הטלי פיתוח	2,648		2,648
10	אגרות בניה	2,934		2,934
11	הטל ביוב	219	759	978
12	מדי מים	227	602	829
13	השתתפות בעלים		14	14
14	שלטים, אישורים, שמירה וכו'	5,057	805	5,862
16	היטל צריכה עודפת		5	5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	18,859	6,174	25,033
	סה"כ	116,899	16,392	133,291

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
3,904	3,234	28,574	21,905	נתוני גביה מים וארנונה
(1,332)	680	(5,080)	(3,015)	גביית פיגורים
4,774	1,986	(2,892)	10,001	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
3,728	2,531	18,238	11,847	חיוב / זיכוי נוסף
(4,210)	(6,560)	(12,886)	(21,227)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
6,864	1,871	25,954	19,511	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,630	556	14,962	9,439	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,234	1,315	10,992	10,072	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		127,018	126,692	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(2,097)	(781)	חיוב / זיכוי נוסף
		(1,630)	(1,172)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		542	389	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(14,800)	(16,465)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		109,033	108,663	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(98,120)	(98,040)	גביה שוטפת
		(98,120)	(98,040)	סה"כ שנגבה
		10,913	10,623	יתרת פיגורים לתקופה
3,234	1,315	21,905	20,695	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
52.88%	29.72%	57.65%	48.38%	% גביה מהפיגורים
		89.99%	90.22%	% גביה מהשוטף
52.88%	29.72%	83.77%	83.85%	% גביה מהסה"כ

החל מתאריך 1.2.2013 הועברה פעילות המים לתאגיד המים מי שיקמה בע"מ.

עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב		מים	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
51,166	45,146	39,125	36,633	2,492	11,800	11,682	118	
<u>51,166</u>	<u>45,146</u>	<u>50,925</u>	<u>48,315</u>	<u>2,610</u>	<u>50,925</u>	<u>48,315</u>	<u>2,610</u>	
6,020	6,021	13,780	13,410	370	13,780	13,410	370	
<u>6,020</u>	<u>6,021</u>	<u>13,780</u>	<u>13,410</u>	<u>370</u>	<u>13,780</u>	<u>13,410</u>	<u>370</u>	
45,146	39,125	37,145	34,905	2,240	37,145	34,905	2,240	
<u>45,146</u>	<u>39,125</u>	<u>37,145</u>	<u>34,905</u>	<u>2,240</u>	<u>37,145</u>	<u>34,905</u>	<u>2,240</u>	
11,567	9,927	4,076	3,933	143	11,567	3,933	143	
<u>11,567</u>	<u>9,927</u>	<u>4,076</u>	<u>3,933</u>	<u>143</u>	<u>11,567</u>	<u>3,933</u>	<u>143</u>	
<u><u>56,713</u></u>	<u><u>49,052</u></u>	<u><u>41,221</u></u>	<u><u>38,838</u></u>	<u><u>2,383</u></u>	<u><u>56,713</u></u>	<u><u>38,838</u></u>	<u><u>2,383</u></u>	

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 2015 (מדד ידוע).
** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 11800 אלפי ש"ח
*** בפרעונות השנה נכלל סך של 7,722 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
6,020	6,021	13,780
<u>2,537</u>	<u>2,217</u>	<u>1,939</u>
<u>2,146</u>	<u>2,154</u>	<u>5,969</u>
<u><u>10,703</u></u>	<u><u>10,392</u></u>	<u><u>21,688</u></u>

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של 7,722 קרן, 27 ריבית, 4,051 הצמדה

9,989	9,380
403	508
<u>10,392</u>	<u>11,800</u>
<u><u>10,392</u></u>	<u><u>21,688</u></u>

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

7,108	שנה ראשונה
6,638	שנה שניה
5,788	שנה שלישית
5,647	שנה רביעית
5,647	שנה חמישית
<u>10,393</u>	שנה שישית ואילך
<u><u>41,221</u></u>	

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הביצוע 2014	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
235,902	(4,950)		244,408	249,358	13,775	235,583	הכנסות
235,822	1,582		247,776	249,358	13,775	235,583	הוצאות
80	(3,368)		(3,368)				(גרעון) עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2014	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
66.54%	156,966		3,193	61.64%	150,644	153,837	1.1 גביה ישירה
0.84%	1,984	429		0.51%	1,249	820	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.55%	1,300			2.17%	5,309	5,309	1.3 העברה מקרנות פיתוח
67.93%	160,250	429	3,193	64.32%	157,202	159,966	
							2 הכנסות מהממשלה
28.84%	68,037		2,329	28.87%	70,555	72,884	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
2.64%	6,234	103		1.63%	3,981	3,878	2.2 מענק כללי
			450	5.00%	11,800	12,250	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
0.08%	177	490		0.36%	870	380	2.5 מענקים מיוחדים
0.51%	1,204						2.6 מענקים מיועדים
32.07%	75,652	593	2,779	35.68%	87,206	89,392	
100.00%	235,902	1,022	5,972	100.00%	244,408	249,358	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2014	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	82,531	83,251	33.60%		720	77,196	32.73%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,049	9,515	3.83%	534		9,126	3.87%
3 הוצאות מימון	1,670	1,580	0.64%	90		1,605	0.68%
4 הוצאות תפעול	71,482	70,087	28.29%	1,395		75,019	31.81%
5 השתתפויות ותרומות	57,876	57,600	23.25%	276		56,163	23.82%
6 הוצאות חד פעמיות	3,556	4,054	1.64%		498	6,321	2.68%
7 פרעון מלוות	22,194	21,688	8.75%	506		10,392	4.41%
סה"כ הוצאות	249,358	247,775	100.00%	2,801	1,218	235,822	100.00%

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		30,121	29,204	917	30,121	29,204	917	(30,121)	(29,204)	917
2. שירותים מקומיים	7	2	52,963	51,898	1,065	52,963	51,898	1,065	(28,003)	(26,663)	1,340
3. שירותים ממלכתיים	8	3	122,831	120,793	2,038	122,831	120,793	2,038	(48,184)	(48,302)	(118)
4. מפעלים	9	4	908	1,193	(285)	908	1,193	(285)	1,900	319	(1,581)
5. בלתי רגילים	99	5	42,535	44,688	(2,153)	42,535	44,688	(2,153)	(29,465)	(31,639)	(2,174)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			249,358	247,776	1,582	249,358	247,776	1,582	(133,873)	(135,489)	(1,616)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		129,615	127,270	(2,345)	129,615	127,270	(2,345)	129,615	127,270	(2,345)
2. מענקים כלליים	1.19		4,258	4,851	593	4,258	4,851	593	4,258	4,851	593
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			133,873	132,121	(1,752)	133,873	132,121	(1,752)	133,873	132,121	(1,752)
סה"כ כללי			249,358	244,408	(4,950)	249,358	244,408	(4,950)	(3,368)	(3,368)	(3,368)
אי איזון תקציבי											(3,368)
הסטייה נטו עורף (גרעון)											(3,368)

עיריית אור יהודה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	
48%	112,836	(3,410)	44%	107,690	111,100	הסעיף
7%	16,105	1,750	7%	17,650	15,900	הכנסות
2%	3,630	(593)	0%	557	1,150	ארנונה
11%	25,694	(940)	12%	30,056	30,996	הנחות בארנונה (*)
16%	38,735	(29)	17%	40,831	40,860	מכירת מים
11%	26,954	(1,888)	11%	27,451	29,339	יתר עצמיות
1%	2,348	(412)	1%	2,273	2,685	משרד החינוך
3%	6,234	103	2%	3,981	3,878	משרד הרווחה
0%	177	490	0%	870	380	משרדים אחרים
		(450)	5%	11,800	12,250	מענק כללי
1%	1,204					מענקים מיוחדים
1%	1,985	429	1%	1,249	820	מלוות למחזור ולאיוון
						מענקים מיוחדים
						תקבולים אחרים
100%	235,902	(4,950)	100%	244,408	249,358	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	235,902	(4,950)		244,408	249,358	סה"כ הכנסות
15%	35,039	173	15%	37,808	37,981	הוצאות
26%	62,134	1,315	23%	56,410	57,725	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
14%	32,378	(536)	14%	35,153	34,617	שכר חינוך
17%	39,071	180	16%	38,437	38,617	פעולות חינוך
4%	9,779	(357)	4%	10,290	9,933	שכר רווחה
12%	29,070	2,881	12%	28,590	31,471	פעולות רווחה
4%	10,392	506	9%	21,688	22,194	פרעון מלוות
1%	1,605	90	1%	1,580	1,670	מימון
0%	1,122	(897)	0%	1,047	150	חד פעמיות
6%	15,232	(1,773)	7%	16,773	15,000	הנחות בארנונה (**)
100%	235,822	1,582	100%	247,776	249,358	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	235,822	1,582		247,776	249,358	סה"כ הוצאות
	80	(3,368)		(3,368)		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 אור יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	
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				
127.90	32,378	253	127.64	35,153	275.40	285.39		סוג משרה	
127.90	32,378	253	127.64	35,153	275.40	285.39		חינוך עם תקן	
149.18	9,779	66	154.69	10,290	66.52	64.60		סה"כ חינוך רווחה עם תקן	
149.18	9,779	66	154.69	10,290	66.52	64.60		סה"כ רווחה	
406.45	4,097	10	392.18	4,612	11.76	11.76		יתר המשרות בכירים עם תקן	
406.45	4,097	10	392.18	4,612	11.76	11.76		סה"כ יתר המשרות בכירים	
162.07	13,447	83	154.99	15,958	102.96	109.60		יתר המשרות אחרים עם תקן	
162.07	13,447	83	154.99	15,958	102.96	109.60		סה"כ יתר המשרות אחרים	
188.54	17,544	93	179.31	20,570	114.72	121.36		סה"כ יתר המשרות	
144.99	59,701	412	144.56	66,013	456.64	471.35		סה"כ	
632.67	1,898	3	722.39	1,936	2.68			נבחרים	
146.03	15,295	105	141.18	15,014	106.35			פנסיונרים	
	3			92				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים	
	299			196				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
148.60	77,196	520	147.17	83,251	565.67	471.35		סה"כ עובדים בתקן	
148.60	77,196	520	147.17	83,251	565.67	471.35		סה"כ כללי	

הערות:

עליה בשכר ממוצע נבחרים – נובעת בעיקרה מעליה של כ- 6% בגין תשלומים לפורשים וכן עליה של כ- 20% בשכר סגן רה"ע עם המעבר לתפקיד מ.מ. ראש העיר בתקופת הנבצרות (השפעה של כ- 6% על כלל שכר הנבחרים)

עיריית אור יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש	ביצוע 2015		תקציב 2015	
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר
(35)	0	1,936	3	1,901
(123)	0	5,370	21	5,247
(23)	0	4,428	25	4,405
(181)	1	11,734	48	11,553
22	2	1,252	9	1,274
532	2	1,827	11	2,359
(11)	0	2,188	12	2,177
(84)	(1)	3,111	23	3,027
3	0	338	2	341
6	0	1,085	7	1,091
468	4	9,801	64	10,269
(592)	10	35,209	275	34,617
45	1			45
(364)	(2)	10,297	67	9,933
(2)	1	468	4	466
(913)	9	45,974	346	45,061
(161)	1	674	1	513
(161)	1	674	1	513
67	2	15,068	106	15,135
(720)	17	83,251	566	82,531

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
7	סה"כ הנהלה וכלליות
71	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירוני
8	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
812	חינוך
82	תרבות
84	רווחה
86	קליטת עליה
9	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים
91	מים
	סה"כ מפעלים
	גימלאים
	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 288 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2015		תקציב 2015	
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
25		1,880	9	1,905

ייעוץ משפטי, שירותים חשבונאיים, אחראי מחשוב, שירותים הנדסיים ושרותי גינון 9

עיריית אור יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
36,632	47.45%	39,894	47.92%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3,585	4.64%	3,727	4.48%	שעות נוספות - רשומות
302	0.39%	288	0.35%	פיצויי פיטורין
4,680	6.06%	5,140	6.17%	אחזקת רכב
13,518	17.51%	13,584	16.32%	תשלומי פנסיה
4,385	5.68%	4,980	5.98%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>63,102</u>	<u>81.74%</u>	<u>67,613</u>	<u>81.22%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,266	2.94%	2,538	3.05%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7,282	9.43%	8,139	9.78%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,546	5.89%	4,961	5.96%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>14,094</u>	<u>18.26%</u>	<u>15,638</u>	<u>18.78%</u>	סה"כ נלוות
<u>77,196</u>	<u>100.00%</u>	<u>83,251</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
77,196	83,251	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>77,196</u>	<u>83,251</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	---------------	-------------------------------

עיריית אור יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
43.48	44.91	45.23	32.93	מבנה מגורים
199.01	204.85	203.20	64.65	משרדים שירותים ומסחר
081.84	1,118.08	1,214.68	439.62	בנקים וחברות ביטוח
130.81	135.64	138.00	23.57	תעשייה
			36.38	בתי מלון
124.32	128.44	129.50	43.64	מלאכה
0.13	0.14	0.14	0.01	אדמה חקלאית
29.34	30.33	30.56	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
41.88	43.30	42.76	1.35	למ"ר חניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
123.82	127.51	127.57		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

עיריית אור יהודה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
(33.58)%	(2,153)	6,411	4,258	19 מענקים כלליים
(62.61)%	(663)	1,059	396	21 תברואה
389.06%	4,657	1,197	5,854	23 תכנון ובנין העיר
(44.13)%	(691)	1,566	875	26 שרותים עירוניים שונים
(59.53)%	(2,446)	4,109	1,663	41 מים
558.77%	11,086	1,984	13,070	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
13.07%	1,458	11,154	12,612	61 מנהל כללי
(29.26)%	(966)	3,301	2,335	78 פיקוח עירוני
27.45%	9,162	33,373	42,535	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אור יהודה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<u>תקבולים:</u>
(28.31)%	(762)	2,692	1,930	12 אגרות והיטלים
(24.33)%	(1,560)	6,411	4,851	19 מענקים כלליים
(94.71)%	(1,003)	1,059	56	21 תברואה
514.79%	6,162	1,197	7,359	23 תכנון ובנין העיר
(36.53)%	(572)	1,566	994	26 שרותים עירוניים שונים
(78.24)%	(3,215)	4,109	894	41 מים
557.71%	11,065	1,984	13,049	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(13.74)%	(960)	6,986	6,026	62 מנהל כספי
(13.07)%	(1,554)	11,891	10,337	74 נכסים ציבוריים
33.90%	11,315	33,373	44,688	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אור יהודה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
(26.20)%	(685)	1,930	2,615	12 אגרות והיטלים
13.93%	593	4,851	4,258	19 מענקים כלליים
25.71%	1,505	7,359	5,854	23 תכנון ובנין העיר
(46.24)%	(769)	894	1,663	41 מים
(46.03)%	(527)	618	1,145	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
(11.35)%	(1,324)	10,337	11,661	74 נכסים ציבוריים
22.87%	534	2,869	2,335	78 פיקוח עירוני

עיריית אור יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
131	220	איגוד ערים אשפה והדברה אילון
100	72	איגוד ערים ניקוז ירקון
8,791	8,791	איגוד ערים דן אשפה
412	413	איגוד ערים - וטרנירי
347	350	איגוד ערים כיבוי אש
208	220	הג"א
40	43	מד"א
<u>1,720</u>	<u>1,536</u>	מועצה דתית
<u>11,749</u>	<u>11,645</u>	
-----	-----	
		<u>תרבות נוער וספורט</u>
537	400	מרכזים קהילתיים בעיר
	250	עמותות ספורט
20		מכבי עירוני אור יהודה
138		המצטיינים בספורט
87		עמותה לקידום הספורט
5		אגרוף קלאסי
	<u>100</u>	מוזיאונים
787	<u>750</u>	
-----	-----	
		<u>השתתפויות</u>
27,538	29,533	רווחה
359	345	חינוך
16,773	15,000	הנחות (לא כולל הנחות מימון)
<u>394</u>	<u>603</u>	אחרות
45,064	45,481	
-----	-----	
<u>57,600</u>	<u>57,876</u>	

סה"כ