

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעיריית אור יהודה**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

42

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

לכבוד
גבי 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 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית אור יהודה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניינים שלהלן, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 - לכך שביתרת החייבים כלולים חובות מסופקים הנאמדים בסך כולל של כ - 366 מיליוני ₪. סכום זה מהווה כ - 90 % מסך חייבי ארנונה ומיסים אחרים ליום 31 בדצמבר 2014.

2. לביאור 12 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין חלק מהתביעות שהוגשו נגד העירייה, אשר היועץ המשפטי לא יכול להעריך את סיכוייהן ואת הסכומים אשר העירייה עלולה לשלם.

אברי אלבז
רואי חשבון

ד' אב, תשע"ה
20 יולי, 2015

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	נכסים רכוש שוטף
14,302	11,464	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,726	5,010	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
246	417	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>19,274</u>	<u>16,891</u>		
14,631	19,856	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,397	1,522	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,232	18,232	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
22,474	22,331		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(143)	(80)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>22,331</u>	<u>22,251</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
724		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>76,589</u>	<u>78,752</u>		
56,713	49,052	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
404,586	404,497	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,078	2,319		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>407,664</u>	<u>406,816</u>		

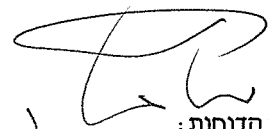
עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	30	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
41,942	38,469	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
368	626	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>42,310</u>	<u>39,125</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
14,631	19,821	5	קרן לעבודות פיתוח
	35	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>14,631</u>	<u>19,856</u>		-
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,416	1,539	3 (ט)	
<u>18,232</u>	<u>18,232</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			-
			-
<u>76,589</u>	<u>78,752</u>		

עופר בוזי (מ"מ ראש העיר)
מזל זרחיה



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירית אור יהודה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביצוע 2013	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביצוע 2013
1. מיסים ומענקים				6 הנהלה וכלליות			
11 מיסים				61 מנהל כללי	12,447	11,154	11,247
12 אגרות				62 מנהל כספי	6,575	6,986	6,993
				63 הוצאות מימון	1,500	1,605	1,545
				64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	10,158	9,989	10,292
					30,680	29,734	30,077
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
					6,453	6,411	6,564
					136,258	138,044	132,783
2. שרותים מקומיים				7 שרותים מקומיים			
21 תברואה				71 תברואה	24,292	24,489	20,394
22 שמירה וביטחון				72 שמירה וביטחון	4,379	4,199	4,536
23 תכנון ובנין העיר				73 תכנון ובנין העיר	4,928	4,278	4,081
24 נכסים ציבוריים				74 נכסים ציבוריים	11,954	11,891	13,536
				75 תגיות, מבצעים ואירועים	667	671	524
26 שרותים עירוניים שונים				76 שרותים עירוניים שונים	4,589	4,505	4,034
28 פיקוח עירוני				78 פיקוח עירוני	3,552	3,301	2,581
					54,361	53,334	49,686
3. שרותים ממלכתיים				8 שרותים ממלכתיים			
31 חינוך				81 חינוך	73,425	71,449	69,745
32 תרבות				82 תרבות	5,712	5,626	4,844
33 בריאות				83 בריאות	203	208	202
34 רווחה				84 רווחה	40,051	38,849	37,495
				85 דת	1,536	1,535	1,494
36 קליטת עלייה				86 קליטת עלייה	762	813	783
					121,689	118,480	114,563
4. מפעלים				9 מפעלים			
41 מים				91 מים	534	498	2,082
47 מפעל הביוב				97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	411	403	1,110
					945	901	3,192
5. תקבולים בלתי רגילים				99 תשלומים בלתי רגילים	30,120	33,373	30,434
סה"כ כללי				סה"כ כללי	237,795	235,822	227,952

228,095	235,902	237,795
227,952	235,822	237,795
143	80	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

עיריית אור יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
9,929	6,711	השתתפות הממשלה
14,146	956	השתתפות מוסדות
12,791	13,391	מקורות עצמיים ואחרים
190	131	העברה מתקציב רגיל
37,056	21,189	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
39,668	17,595	עבודות שבוצעו במשך השנה
339	597	תכנון
1,005	2,238	תשלומים אחרים
41,012	20,430	סה"כ תשלומים
(3,956)	759	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
55,906	73,715	תקבולים
52,674	74,439	תשלומים
3,232	(724)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
73,715	73,010	תקבולים
74,439	72,975	תשלומים
(724)	35	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
7,027	7,637	עודפי מימון זמניים
7,751	7,602	גרעונות מימון זמניים
(724)	35	
19,247	21,894	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אור יהודה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
226,430	234,602	1	מתקציב רגיל
24,075	7,667	2	מתקציב בלתי רגיל
15,625	20,151	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>266,130</u>	<u>262,420</u>		סך כל ההכנסות
<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	<u>הוצאות</u>
227,762	235,691	4	תקציב רגיל
41,012	20,430	5	תקציב בלתי רגיל
	270	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>268,774</u>	<u>256,391</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,644)</u>	<u>6,029</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
143	80		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,956)	759		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,813)</u>	<u>839</u>		
<u>1,169</u>	<u>5,190</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(2,644)</u>	<u>6,029</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		
228,095	235,902		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,665)	(1,300)		העברות מקרנות פיתוח
<u>226,430</u>	<u>234,602</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
37,056	21,189		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(12,791)	(13,391)		העברות מקרנות פיתוח
(190)	(131)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>24,075</u>	<u>7,667</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
15,625	20,151		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>15,625</u>	<u>20,151</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
227,952	235,822		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(190)	(131)		העברות לתב"רים
<u>227,762</u>	<u>235,691</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
41,012	20,430		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>41,012</u>	<u>20,430</u>		סה"כ נטו

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4 - המשך

2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

14,456

14,961

(1,665)

(1,300)

(12,791)

(13,391)

270

סה"כ נטו

עיריית אור יהודה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 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 בבאור 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר :

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 29.6.2014 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 28.12.2014.

באור 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 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.

עירית אור יהודה

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן 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.

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. 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.

ו. 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 באור 9א)).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

עיריית אור יהודה

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9(ב).

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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").
דמי ניהול שנוכו עד 31.12.2007 וסכומים שנוכו מעובדים שפרשו מ- 1.1.2008 עד 31.10.2011 הועברו בשנת 2011 לתקציב הרגיל. סכומים שנוכו החל מיום 1.1.2008 למעט דמי ניהול שנוכו מעובדים שפרשו בתקופה שמ- 1.1.2008 ועד 31.12.2011 הופקדו בשנת החשבון 2011 לחשבון יעודה.
היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה לפי עומק החוב ושיעורי הגביה בשנים הקודמות למספר שנות החוב.

עיריית אור יהודה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2013

2014

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

24	2
28,909	31,318

28,933	31,320
14,631	19,856

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- ההשקעות המיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

<u>14,302</u>	<u>11,464</u>
---------------	---------------

<u>26,732</u>	<u>28,684</u>
---------------	---------------

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5 וטופס 3.

(5) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. בהתאם לתיקון האמור לעיל, העירייה מנהלת ארבעה חשבונות בנק נפרדים בבנק איגוד, בנק לאומי, בנק הפועלים ובנק דיקסיה לקרנות הפיתוח הנ"ל.

2013

2014

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

ב.

1,342	195
650	1,546
366	409
1,234	644
3	--
--	113
1,131	2,103
<u>4,726</u>	<u>5,010</u>

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הקליטה
המשרד לבטחון פנים
רשויות מקומיות
אחרים
חברות כרטיסי אשראי

2013

2014

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

ג.

10	11
236	406

דמי מחזור - קופות קטנות
רשויות ומוסדות אחרים

<u>246</u>	<u>417</u>
------------	------------

עיריית אור יהודה

		ד. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>2013</u>	<u>2014</u>	יתרה לתחילת השנה
1,178	1,397	הפקדות במהלך השנה
242	220	משיכות במהלך השנה
(91)	(163)	רווח ביעודה השנה
68	68	יתרה לסוף השנה
<u>1,397</u>	<u>1,522</u>	
<u>1,397</u>	<u>1,522</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

		ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידים עירוניים
<u>2013</u>	<u>2014</u>	תשלומים ע"ח הון מניות ופרמיה - חברת מי שקמה בע"מ
18,232	18,232	
<u>18,232</u>	<u>18,232</u>	
<u>18,232</u>	<u>18,232</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2013</u>	<u>2014</u>	ו. <u>בנקים משיכות יתר</u>
--	30	בנקים מסחריים
<u>--</u>	<u>30</u>	

		ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2013</u>	<u>2014</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
23,657	21,518	עובדים וניכויים לשלם
6,534	6,824	מוסדות וזכאים שונים
7,686	5,332	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
4,065	4,795	
<u>41,942</u>	<u>38,469</u>	

עיריית אור יהודה

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
365	626	מיסים מראש	
3	--	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
<u>368</u>	<u>626</u>		

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
1,197	1,416	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
242	218	יתרה לתחילת השנה	
(91)	(163)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
68	68	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
1,416	1,539	רווח (הפסד) בייעודה השנה	
<u>1,416</u>	<u>1,539</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
18,232	18,232	קרן מניות תאגיד מים וביוב אזורי - חברת מי שקמה בע"מ	
<u>18,232</u>	<u>18,232</u>		

עיריית אור יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,010	1,932	1,048	החזר משנים קודמות
124	52	50	ריבית ודיבידנד
<u>1,134</u>	<u>1,984</u>	<u>1,098</u>	
<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
14,761	15,232	14,300	הנחות במיסים
14,516	15,295	15,042	תשלומי פנסיה
35	122		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
522	113	186	זרבות לפעולות
600	624	592	הוצאות שנים קודמות
	1,987		תשלומים אחרים
<u>30,434</u>	<u>33,373</u>	<u>30,120</u>	

עיריית אור יהודה

ביאור 5

קצב לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קצב לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן מנהולים בחשבונות בנק נפרדים שהעירייה פתחה בבנק איגוד, בבנק לאומי, בבנק הפועלים ובבנק דיסקיה ובהם מופקדים תקבולים עבור תקציבי פיתוח (ראה ביאור 3א) לעיל).
- העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות בחשבונות הבנק המיועדים.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העיר ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מותב/ריים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ריים	העברה לתקציב רגיל	העברה מצטבר לגרעון	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	13,462	15,390				235	15,625	12,791	1,665				14,456	14,631
קרן הטל השבחה	2,627	6,938				36	6,974	700	926			270	1,896	7,705
קרן ממכירת נכסים	1													1
קרן ביוב	1,773	39				8	47	1,000	169				1,169	651
קרן שצ"פ	928	171				4	175	350					350	753
קרן תיעול	2,441	281				9	290	362	82				444	2,287
קרן צנרת	2,051	45				5	50	600					600	1,501
קרן דרכים	4,810	747				8	755	3,731	123				3,854	1,711
קרן לתקציבי פיתוח - תאגיד מים		11,822				38	11,860	6,648					6,648	5,212
סה"כ	14,631	20,043				108	20,151	13,391	1,300			270	14,961	19,821

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 החשבוניות 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 מיום 1.2.2013 הועבר מפעל המים לתאגיד מים וביוב אזורי - חברת מי שקמה בע"מ. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,062 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 2,338 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,884 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,593 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,267 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 2,387 אלפי ש"ח).

עירית אור יהודה

באור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות
חברת מי שקמה בע"מ (*) מרכז קהילתי באור יהודה ע"ש פרסט ופרלמן בע"מ	חברה	14.34%	17432
	חל"צ	--	--

שם הגוף	מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	שטר הון אלפי ש"ח
חברת מי שקמה בע"מ (*) מרכז קהילתי באור יהודה ע"ש פרסט ופרלמן בע"מ	--	18,215	--
	--	--	--

שם הגוף	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי העיריה ח (ז) אלפי ש"ח	הון עצמי במאזן התאגיד (*) אלפי ש"ח
חברת מי שקמה בע"מ (*) מרכז קהילתי באור יהודה ע"ש פרסט ופרלמן בע"מ	17	109 (ח)	145 (1)
	--	1,081 (ז)	2,188

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.

(2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.

(*) נתוני האחזקה והפרמיה נרשמו בהתאם להסכם ההצטרפות. בהתאם לדוח הכספי המבוקר של חברת מי שקמה בע"מ תהליך ההקצאה טרם הושלם וסכום הפרמיה וההקצאה נרשמה בספרי חברת מי שקמה בע"מ כתקבולים ע"ח מניות בסך 17,373 אלפי ש"ח בלבד. לטענת חברת מי שקמה בע"מ הפער נובע בגין שווי נכסי מעודכן שהוערך בהתאם למפקד נכסים מאושר של מערכת המיס והביוב של העיריה הנמוך מזה שהסתמכו עליו בעת הצירוף. מאחר שתנאי העסקה טרם הושלמו העירייה טרם רשמה בקרן מתקצבת יתרת הלוואת בעלים שנתנה בגין התמורה בניכוי המניות והפרמיות על המניות. ראה להלן הסכם להעברת מטלטלין.

א. תאגיד מים וביוב אזורי - חברת מי שקמה בע"מ :

1. חברת מי שקמה בע"מ ח.פ. 514035336 התאגד ביום 11 באוקטובר 2007 כתאגיד מים מים וביוב אזורי לרשויות המקומיות : עירית חולון, מועצה מקומית אזור ומועצה מקומית בית דגן. התאגיד הינו תאגיד בעל רישיון מכח תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.

2. ביום 6 בפברואר 2013 הצטרפה העירייה לתאגיד וחתמה על שלושה הסכמים :

א. **הסכם להעברת נכסי מטלטלין** - המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד תמורת 30,387 אלפי ש"ח לא כולל מע"מ שכנגד סכום תמורה זה יונפקו לעירייה 17,432 מניות בנות 1 ש"ח כ"א מסוג A2 של התאגיד, המהוות 14.34% מהון המניות המונפק של התאגיד ו - 18,215 אלפי ש"ח יוקפו כפרמיה על המניות. יתרת הסכום בשיעור של 40% דהיינו סך של 12,155 אלפי ש"ח לא כולל מע"מ תהווה הלוואת בעלים הנושאת ריבית שנתית ריאלית צמודה בשיעור הגון 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 לכושר החזר של התאגיד. הלוואה זו או חלקה ניתנת לפרעון מוקדם ללא קנס באישור דירקטוריון התאגיד והממונה על תאגידי מים וביוב. בהתאם לכך בשנת הדוח נפרעו 10,000

עיריית אור יהודה

אלפי ש' שנרשמו בקרן פיתוח. עד ליום עריכת הדוח הכספי (6/2015) טרם עודכנה הנפקת המניות אצל רשם החברות בהתאם להסכם האמור לעיל. נכסי המיטלטלין המועברים לתאגיד כוללים את כל זכויותיה של העירייה בנכסים התפעוליים 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. תכניות, 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 ביוב, חובות לספקים ונושים, חוב למקורות בגין 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 המחזיקות במניות התאגיד** - הסכם בין הרשויות הקיימות בתאגיד לבין התאגיד ובין עיריית אור יהודה המסדיר את אופן ההעברת תשתיות המים והתנאים המפורטים דלעיל בהסכם העברת נכסי המיטלטלין.

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

4. בשנת 2014 העירייה חייבה את תאגיד המים בהצאות שכר והוצאות אחרות בסך 592 אלפי ש'.

5. העירייה קיבלה ממינהל המים והביוב ברשויות המקומיות שברשות המים התחייבות לקבל מענק הצטרפות בסך 2,429 אלפי ש'. מענק בסך 1,822 אלפי ש' הועבר בשנת 2014 ויתרתו צפויה להתקבל בשנת 2015. המענק נרשם בקרן פיתוח.

6. ההשקעה בהון מניות ובפרמיה מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה מדווחות, עם קבלתן, כהכנסה בקרן מיועדת.

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

המתנ"ס ע"ש פירסט ופלדמן הינו תאגיד עצמאי אשר אוגד ונרשם כחברה בע"מ אצל רשם החברות באוקטובר 1972. הסוכנות היהודית לארץ ישראל העמידה בסוף שנות ה-60, תרומה לשם הקמת המרכז הקהילתי ומנגד הציבה תנאים להקמתו והפעלתו. תנאים אלו עוגנו בהסכם שנחתם בין העירייה והסוכנות היהודית בחודש פברואר 1970.

העירייה לא מחזיקה במניות החברה אולם היא שותפה להתוויית מדיניות המתנ"ס בנושאי תרבות, נוער וספורט באמצעות נציגים מטעמה, החברים בהנהלת המתנ"ס.

העירייה רכשה מהמתנ"ס בשנת 2014 שירותים בסך 11,248 אלפי ש'.

עיריית אור יהודה

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 3 ביוני 2015:

תאריך	נושא	נכס	שנים
7.8.2006-25.10.2009	בנק דיקסיה ישראל בע"מ - 15 שעבודים	כל הכנסה עצמאית עתידית מכל מין או סוג	מ - 10 עד 16 שנה
25.10.2000-19.2.2011	בנק הפועלים בע"מ - 9 שעבודים	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה	99
15.5.2004	בנק לאומי לישראל בע"מ	מענקי משרד הפנים עד לסכום יתרות הלוואה לפי טבלאות סילוקין	99
27.10.2014, 24.4.2013	מפעל הפיס (חל"צ) - 2 שעבודים	שעבוד מענק לשנת הפיתוח 2010, 2012 ומענק לשיפוץ גן הבנים	99

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי של העירייה מיום 16 בפברואר 2015 ויועצים משפטיים חיצוניים אחרים עומדות כנגד העירייה התביעות הבאות, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח או גורם אחר:

א. הערכת תביעות הנזיקין המתנהלות כנגד העירייה:
קיימות 180 תביעות ומכתבי דרישה לשיפוי בגין נזיקין כנגד העירייה כנתבעת ישירה או כצד שלישי מתוכם 66 דרישות עד שנת 2010, חשיפת העירייה בגין התביעות הנ"ל הינה גבוהה השתתפות עצמית בסך כולל של עד 5,828 אלפי ₪ לכל התביעות הנ"ל. התביעות מכוסות על ידי חברת הביטוח והחשיפה היא בגין ההשתתפות העצמית הצפויה.

ב. קיימות 4 תביעות כספיות/נזיקיות בסך של 1,259 אלפי ₪ אשר להערכת היועץ המשפטי של העירייה סיכויי התביעה נמוכים.

ג. 6 עתירות/עררים/תביעות כנגד העירייה אודות ביטולי חובות ארנונה, היטלי פיתוח, היטלי ביוב ותשלומי חובה אחרים ועצירת הליכי גבייה שננקטו ע"י העירייה בסך כולל של 42,330 אלפי ₪. וכן עתירה נוספת בגין חלק ניכר מחוב כולל ריבית בסך 56,000 אלפי ₪ (כולל ריבית) הנמצא בהליך גישור.

ד. תביעה אחת לתשלום פיצויים בגין פינוי מקרקעין בסך 705 אלפי ₪. באם תביעה זו תמומש היא תכוסה באמצעות תקציבי הפיתוח מקרנות העירייה.

ה. 2 תביעות הקשורות לדיני עבודה מתוכם תביעה אחת נקובה בסכום כולל של 62 אלפי ₪ והשניה לעניין זכויות לפנסיה תקציבית. להערכת היועץ המשפטי סיכויי התביעות הנ"ל אינם עולים מעל 50%.

ו. 3 בקשות לאישור תביעות ייצוגיות נגד העירייה הכוללות תביעה ייצוגית להשבת 20 מליון ₪ בגין העלאת תעריפי ארנונה בשנת 1990 ללא קבלת אישור חריג משרי הפנים והאוצר, תביעה ייצוגית להשבת 225 אלפי ₪ בגין אי מתן הנחות ארנונה לאזרחים וותיקים המקבלים גם גמלת נכה ותביעה ייצוגית בגין סכומים שהעירייה גובה בהליכים מנהליים בגין קנסות חניה בסך 150 אלפי ₪. להערכת היועץ המשפטי מסכום התביעות הנ"ל קיים סיכון גבוהה שניתן להעריכו בכ - 300 אלפי ₪.

ז. עתירה שהועברה לגישור נגד העירייה וכן נגד הרשויות האחרות החברות באיגוד ערים איילון בדרישה להעביר לאיגוד הערים איילון כספים בקשר עם הטיפול שיש לבצע באתר פינוי אשפה של האיגוד. להערכת היועץ המשפטי סיכויי התביעה נמוכים אולם מפאת המטרד הקיים יש להניח שבמסגרת הגישור העירייה תענה להשתתפות בסך של כ - 1,100 אלפי ₪ חלקה בהוצאות האיגוד במסגרת הגישור לצורך פתרון המטרד.

י. קיימות שומות ממס רכוש שלהערכת העירייה עומדות על כ - 400 אלפי ₪ שעל פי חוות דעתו של היועץ המשפטי פטורות ממס בהתאם לסעיף 39 לחוק מס רכוש. העירייה פועלת למחיקת

עיריית אור יהודה

השומות הני"ל.

סכום ההפרשה הכולל שערכה העירייה בהתאם להערכת היועצים המשפטיים שלה עומד על סך 4,795 אש"ח.

באור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010. השומה האחרונה הוצאה בחודש יוני 2012 והתייחסה לשנים 2008 ועד 2010, העירייה שילמה כ- 180 אלפי ש"ח ולאחר תאריך המאזן צפויה לצאת שומת ביטוח לאומי בסך של כ- 20 אלפי ש"ח בגין התקופה דלעיל.

באור 14 - הפרשות שנכללו בדוחות

להלן יתרות ההפרשות שנכללו בדוחות ליום המאזן:

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
2,987	2,985	הפרשה לפעולות
401	501	הפרשה להבראה
<u>4,065</u>	<u>4,795</u>	הפרשה לתביעות תלויות
7,453	8,281	
=====	=====	

באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כמפורט להלן:

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
232	542	ציוד ומחשוב הקפי
103	-	כלי רכב
		מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע
662	764	אחר
<u>764</u>		השקעות אחרות
1761	1,306	
===	===	

באור 16 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 11 כלי רכב בחכירה תפעולית.

דמי השכירות השנתיים הינם בסך 568 אלפי ש"ח.

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2014 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1						
1.1	88.4%	5,638	42,811		58,216	6,759
1.2	81.2%	16,267	70,271		80,405	21,815
1.3	29.2%	252,396	113,082		138,621	247,874
2						
2.1	52.9%	3,234	3,630		2,396	3,904
2.2	5.9%	57,405	3,630		2,396	58,945
2.3	50.8%	653	673		1,429	62,849
4						
4.1	25.0%	20,516	117,385		142,446	19,036
4.2		352,875		32,077		359,891
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	87.8%	1,827	13,186		16,840	
3	91.6%	7	76		.76	7
4	34.9%	1,412	757	48	1,463	658
6	100.0%		991		991	
8	48.6%	4,322	4,087		5,278	4,025
9	32.3%	1,923	918		1,198	1,919
10	64.5%	123	223		264	245
11	22.7%	133	39		166	131
12	14.6%	264	45		214	221
13	2.5%	1,784	46		621	1,845
14	60.9%	3,365	5,233		6,038	3,262
15		(3)			(4)	1
16	25.0%	39	13	5	12	41
17	32.2%	38,745	25,614	3,327	33,157	35,418
		53,941		1,375		47,773
שנה קודמת						
	26.0%	406,816	142,999	33,452	175,603	407,664
	26.4%	407,664	146,511	27,418	189,618	391,975
	30.5%	391,975	172,319	18,899	222,420	360,773
* החל משנת 2012 החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערך העירייה לפי עומק החוב ושערי הגבייה במערכת הגבייה						
** במערך הגביה אין מידע על יתרת חוב קנסות. *** החובות המסופקים לא סומנו במערכת הגבייה						

עיריית אור יהודה

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>					
	1 ארנונה	52,865	129	3,202	2,020	58,216
	1.1 ארנונה למגורים	74,153	413	15,036	(9,197)	80,405
	1.2 ארנונה אחרת					
		127,018	542	18,238	(7,177)	138,621
2	סה"כ ארנונה					
	2.1 אגרת מים וביוב			3,728	(1,332)	2,396
	אגרת מים			1,436	(7)	1,429
2.3	סה"כ מים					
	אגרת ביוב	127,018	542	23,402	(8,516)	142,446
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>					
	1 חניה וקנסות חניה				16,840	16,840
	3 קנסות	76				76
	4 עצמיות חינוך	773	1	696	(7)	1,463
	6 עצמיות רווחה	991				991
8	הטלי השבחה	4,108	7	1,151	12	5,278
	הטלי פיתוח	668		532	(2)	1,198
	אגרות בניה	223		39	2	264
	הטל ביוב			36	130	166
	מדי מים			75	139	214
13	השתתפות בעלים			572	49	621
	שלטים, אישורים וכו'	3,929	24	852	1,233	6,038
	פינוי אשפה				(4)	(4)
16	היטל צריכה עודפת			11	1	12
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,768	32	3,964	18,393	33,157
סה"כ		137,786	574	27,366	9,877	175,603

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2014

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קדמות	מחיקת חובות/חובות אברים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים וחובות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	457	81	2,049	10,500	769	332	14,188
1.1	ארנונה למגורים	887	999	9,532	1,535	4	541	13,498
1.2	ארנונה אחרת							
2	סה"כ ארנונה	1,344	1,080	11,581	12,035	773	873	27,686
2.1	אגרת מים וביו			4,210				4,210
2.3	סה"כ מים			4,210				4,210
	אגרת ביו			181				181
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1,344	1,080	15,972	12,035	773	873	32,077
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
9	הטלי פיתוח			60				60
10	אגרות בניה			37				37
13	השתתפות בעלים			818				818
14	שלטים, אישורים וכו'	289		154			11	454
16	היטל צריכה עודפת			6				6
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	289		1,075			11	1,375
	סה"כ	1,633	1,080	17,047	12,035	773	884	33,452

עֵינֵי אֶת יְהוּדָה

עֵינֵי אֶת יְהוּדָה

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2013	2014	2013	2014	
4,099	3,904	17,198	28,574	גביית פיגורים
(65)	(1,332)	(3,756)	(5,080)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(420)	4,774	(3,377)	(2,892)	חיוב / זיכוי נוסף
6,572	3,728	27,557	18,238	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(3,853)	(4,210)	(6,973)	(12,886)	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
6,333	6,864	30,649	25,954	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,286	3,630	15,545	14,962	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,047	3,234	15,104	10,992	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
7,144		120,541	127,018	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(89)		1,690	(2,097)	חיוב / זיכוי נוסף
(120)		(2,601)	(1,630)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
113		1,008	542	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(15,099)	(14,800)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
7,048		105,539	109,033	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(6,191)		(92,069)	(98,120)	גביה שוטפת
(6,191)		(92,069)	(98,120)	סה"כ שנגבה
857		13,470	10,913	יתרת פיגורים לתקופה
3,904	3,234	28,574	21,905	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
51.89%	52.88%	50.72%	57.65%	% גביה מהפיגורים
87.84%		87.24%	89.99%	% גביה מהשוטף
70.82%	52.88%	79.02%	83.77%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מ"מ

החל מ - 1.2.2013 העירייה העבירה את פעילות מפעל המים לתאגיד המים מי שקמה בע"מ.

עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מ"מ	ביו"ב	אחרות	סה"כ	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014				
	2,764	42,382		51,166	57,187	45,146
	2,764	42,382		51,166	57,187	45,146
	272	5,749		6,020	6,021	6,021
	2,492	36,633		45,146	51,166	39,125
	207	9,720		11,567	12,513	9,927
	2,699	46,353		56,713	63,679	49,052

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת 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 2014 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :	6,021	6,020	6,021
קרן	2,217	2,537	2,877
ריבית	2,154	2,146	2,076
הצמדה	10,392	10,703	10,974
סה"כ			

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביו"ב

10,292	9,989
411	403
10,703	10,392

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

8,133	שנה ראשונה
7,263	שנה שנייה
7,054	שנה שלישית
6,203	שנה רביעית
6,062	שנה חמישית
14,337	שנה שישית ואילך
49,052	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנות הכספים 2014 באלפי ש"ח

[illegible]

עיריית אור יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		הביצוע 2013	מסה"כ %
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	77,059	77,196	32.73%	137		74,118	32.51%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,691	9,126	3.87%		565	11,278	4.95%
3 הוצאות מימון	1,500	1,605	0.68%	105		1,545	0.68%
4 הוצאות תפעול	78,445	75,019	31.81%		3,426	71,678	31.44%
5 השתתפויות ותרומות	55,814	56,163	23.82%	349		54,093	23.73%
6 הוצאות חד פעמיות	4,717	6,321	2.68%	1,604		4,537	1.99%
7 פרעון מלות	10,569	10,392	4.41%	177		10,703	4.70%
סה"כ הוצאות	237,795	235,822	100.00%	2,195	4,168	227,952	100.00%

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מותחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מותחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
946	(29,734)	(30,680)	946	29,734	30,680						א. הכנסות והוצאות מיועדות
(49)	(32,612)	(32,563)	1,027	53,334	54,361	(1,076)	20,722	21,798	6	2	1. הנחלה וכלליות
(15)	(48,279)	(48,264)	3,209	118,480	121,689	(3,224)	70,201	73,425	7	3	2. שירותים מקומיים
(221)	4,050	4,271	44	901	945	(265)	4,951	5,216	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(2,367)	(31,389)	(29,022)	(3,253)	33,373	30,120	886	1,984	1,098	9	5	4. מפעלים
(1,706)	(137,964)	(136,258)	1,973	235,822	237,795	(3,679)	97,858	101,537	99		5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
1,828	131,633	129,805				1,828	131,633	129,805		1	1. גביה ישירה
(42)	6,411	6,453				(42)	6,411	6,453		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,786	138,044	136,258				1,786	138,044	136,258			
80	80		1,973	235,822	237,795	(1,893)	235,902	237,795			סה"כ כללי
80											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית אור יהודה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מס"ח	ביצוע 2013	עודף (גרעון)	מס"ח	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
47%	107,614	646	48%	112,836	112,190	הכנסות
7%	15,520	1,105	7%	16,105	15,000	הכנסות בארנונה (*)
4%	9,477	137	2%	3,630	3,493	מכירת מים
9%	20,613	(1,658)	11%	25,694	27,352	יתר עצמיות
16%	37,291	(435)	16%	38,735	39,170	משרד החינוך
11%	26,132	(2,222)	11%	26,954	29,176	משרד רווחה
1%	2,952	(605)	1%	2,348	2,953	משרדים אחרים
3%	6,262	1	3%	6,234	6,233	מענק כללי
0%	301	(43)	0%	177	220	מענקים מיוחדים
0%	800	294	1%	1,204	910	מענקים מיוחדים
0%	1,133	887	1%	1,985	1,098	תקבולים אחרים
100%	228,095	(1,893)	100%	235,902	237,795	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	228,095	(1,893)		235,902	237,795	סה"כ הכנסות
15%	33,959	193	15%	35,039	35,232	הוצאות
25%	57,802	(73)	26%	62,134	62,061	משכורות ושכר כללי
1%	1,420					פעולות כלליות
14%	31,027	(256)	14%	32,378	32,122	רכישת מים
17%	38,718	2,232	17%	39,071	41,303	שכר חינוך
4%	9,132	(74)	4%	9,779	9,705	פעולות חינוך
12%	28,363	1,276	12%	29,070	30,346	שכר רווחה
5%	10,703	177	4%	10,392	10,569	פעולות רווחה
1%	1,545	(105)	1%	1,605	1,500	פרעון מלוות
0%	522	(465)	0%	1,122	657	מימון
6%	14,761	(932)	6%	15,232	14,300	חד פעמיות
100%	227,952	1,973	100%	235,822	237,795	הכנסות בארנונה (**)
	227,952	1,973		235,822	237,795	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	227,952	1,973		235,822	237,795	סה"כ הוצאות
	143	80		80		עודף (גרעון)
	143	80		80		

(*) 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

שנה נוכחית

הערות:

עיריית אור יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש	ביצוע 2014		תקציב 2014		מספר משרות
	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	
26	1,898	3	1,924	3	6
565	5,224	21	5,789	26	61
(59)	3,612	19	3,553	20	61
532	10,734	44	11,266	48	62
(99)	1,744	12	1,645	12	7
75	823	4	898	4	71
252	1,514	7	1,766	10	72
30	2,237	14	2,267	14	73
(35)	196	1	161	1	74
(135)	1,292	7	1,157	7	76
88	7,806	46	7,894	48	78
267	2,664	14	2,931	16	8
(628)	29,819	239	29,191	235	81
34	11	0	45	1	1
(109)	9,814	66	9,705	65	81
0	451	4	451	4	2
(436)	42,759	323	42,323	320	82
54	480	2	534	2	84
54	480	2	534	2	86
(375)	15,417	105	15,042	103	9
(137)	77,196	520	77,059	521	91

העררה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 302 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

ייעוץ משפטי, שירותים חשבונאיים, אחראי מחשוב, שירותים הנדסיים, ניהול פרויקטים וליווי הסעות

הפרש עלויות	ביצוע 2014		תקציב 2014		מס' מועסקים
	מס' העסקה	עלות כוללת	מס' העסקה	עלות כוללת	
118	2,134	10	2,252	10	10

עיריית אור יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
35,101	47.36%	36,632	47.45%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3,762	5.08%	3,585	4.64%	שעות נוספות - רשומות
85	0.11%	302	0.39%	פיצויי פיטורין
4,458	6.01%	4,680	6.06%	אחזקת רכב
12,836	17.32%	13,518	17.51%	תשלומי פנסיה
4,363	5.89%	4,385	5.68%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
60,605	81.77%	63,102	81.74%	סה"כ שכר ותשלומים
2,164	2.92%	2,266	2.94%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,890	9.30%	7,282	9.43%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,459	6.02%	4,546	5.89%	מס שכר ומס מעסיקים
13,513	18.23%	14,094	18.26%	סה"כ נלוות
74,118	100.00%	77,196	100.00%	סה"כ כללי

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

2013	2014	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
74,118	77,196	

74,118	77,196	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

עיריית אור יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
42.74	43.48	44.91	32.68	מגורים
193.45	199.01	204.84	64.17	משרדים
1,108.68	1,081.84	1,118.16	436.35	בנקים
128.96	130.81	135.64	23.39	תעשייה
			36.11	בתי מלון
122.92	124.32	128.48	43.31	מלאכה
0.13	0.13	0.14	0.01	לדונם אדמה חקלאית
28.64	29.34	30.33	0.01	לדונם קרקע תפוסה
			0.00	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.97	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
40.96	41.88	43.29	1.34	חניונים
			0.33	לדונם מבנה חקלאי
124.73	123.82	127.52		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך הנכסים האחרים.

עיריית אור יהודה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
<u>תקבולים:</u>				
2,620.37%	1,415	54	1,469	21 תברואה
20.16%	630	3,125	3,755	23 תכנון ובנין העיר
69.12%	685	991	1,676	24 נכסים ציבוריים
209.45%	7,846	3,746	11,592	28 פיקוח עירוני
12.09%	3,262	26,988	30,250	34 רווחה
(58.93)%	(5,891)	9,996	4,105	41 מים
(71.94)%	(2,848)	3,959	1,111	47 מפעל הביוב
<u>תשלומים:</u>				
10.67%	1,200	11,247	12,447	61 מנהל כללי
19.11%	3,898	20,394	24,292	71 תברואה
20.75%	847	4,081	4,928	73 תכנון ובנין העיר
(11.69)%	(1,582)	13,536	11,954	74 נכסים ציבוריים
13.76%	555	4,034	4,589	76 שרותים עירוניים שונים
37.62%	971	2,581	3,552	78 פיקוח עירוני
17.92%	868	4,844	5,712	82 תרבות
(74.35)%	(1,548)	2,082	534	91 מים
(62.97)%	(699)	1,110	411	97 מפעל הביוב

עיריית אור יהודה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה	הפרש	ביצוע 2013	ביצוע 2014	
%		אלפי ש"ח		
<u>תקבולים:</u>				
1,861.11%	1,005	54	1,059	21 תברואה
(21.20)%	(523)	2,467	1,944	22 שמירה וביטחון
(61.70)%	(1,928)	3,125	1,197	23 תכנון ובנין העיר
75.88%	752	991	1,743	24 נכסים ציבוריים
252.72%	9,467	3,746	13,213	28 פיקוח עירוני
(58.89)%	(5,887)	9,996	4,109	41 מים
(78.73)%	(3,117)	3,959	842	47 מפעל הביוב
74.96%	850	1,134	1,984	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
20.08%	4,095	20,394	24,489	71 תברואה
(12.15)%	(1,645)	13,536	11,891	74 נכסים ציבוריים
27.90%	720	2,581	3,301	78 פיקוח עירוני
16.14%	782	4,844	5,626	82 תרבות
(76.08)%	(1,584)	2,082	498	91 מים
(63.69)%	(707)	1,110	403	97 מפעל הביוב

עיריית אור יהודה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקציב 2014	ביצוע 2014	הפרש	סטיה	
	אלפי ש"ח		%	
<u>תקבולים:</u>				
23 תכנון ובנין העיר	3,755	1,197	(2,558)	(68.12)%
28 פיקוח עירוני	11,592	13,213	1,621	13.98%
5 תקבולים בלתי רגילים	1,098	1,984	886	80.69%
<u>תשלומים:</u>				
61 מנהל כללי	12,447	11,154	(1,293)	(10.39)%
73 תכנון ובנין העיר	4,928	4,278	(650)	(13.19)%
99 תשלומים לא רגילים	30,120	33,373	3,253	10.80%

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

[illegible]

עיריית אור יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2014</u>
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>		
איגוד ערים אשפה והדברה אילון	157	123
איגוד ערים ניקוז ירקון	72	72
איגוד ערים דן אשפה	8,458	8,458
איגוד ערים - וטירנר	370	377
איגוד ערים כיבוי אש	464	463
איגוד ערים דן ביוב	-	-
הג"א	215	215
מד"א	38	39
מועצה דתית	1,536	1,535
	<u>11,310</u>	<u>11,282</u>
	-----	-----
<u>תרבות נוער וספורט</u>		
מרכזים קהילתיים בעיר	400	526
עמותות ספורט	250	-
מכבי עירוני אור יהודה		27
המצטיינים בספורט		84
עמותה לקידום הספורט		139
	<u>650</u>	<u>776</u>
	-----	-----
<u>השתתפויות</u>		
רווחה	28,664	28,080
חינוך	345	178
הנחות	14,300	15,232
אחרות	545	615
	<u>43,854</u>	<u>44,105</u>
	-----	-----
	<u>55,814</u>	<u>56,163</u>
	=====	=====

סה"כ תמיכות והשתתפויות לפי נספח 1 לטופס 2