



עיריית אור יהודה

דו"חות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2017

גנור לוי בוקר רואי חשבון
GANOR LEVY BOKER Certified Public Accountants (Isr.)

ירושלים: רחוב אגריפס 42, ת.ד. 28029 ירושלים 9128001 P.O.B 28029 Jerusalem
טל. 02-5420420 Tel. פקס. 972-2-6246027 Fax. e-mail: office@glb.co.il
תל אביב: בן יהודה 32 קומה 2, ת.ד. 3244 תל אביב 6103201 P.O.B 3244 Tel Aviv
טל. 03-5441093 Tel. פקס. 972-3-5441069 Fax. e-mail: rganor@glb.co.il



עיריית אור יהודה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
3	
	ב. דוחות כספיים
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 חבלתי רגיל - טופס מספר 3
8 - 9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10 - 20	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
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 חפנים - 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 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
36	11. חשוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
37	12. חשוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
39	חשתתפוויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017



Partners:

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

שותפים:

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

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית אור יהודה - דוחות כספיים לשנת שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית אור יהודה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל-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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב -

1. לחובות מסופקים או מיועדים למחיקה הרשומים בנספח 2 לטופס 1 בסך כולל של 339,474 אש"ח המהווים כ - 90.33% מחסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017.

2. לבאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.


בכבוד רב,
גנור לוי בוקר
רואי חשבון

ירושלים,
20 ביוני, 2018

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
14,353	9,150	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,550	8,611	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
73	213	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
185	179	2 (ח)	ניירות ערך סחירים
<u>20,161</u>	<u>18,153</u>		
			השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
6,295	45,723	3 (א)	בתקציבים בלתי רגילים
			השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,812	1,835	3 (ד)	
			השקעות במימון קרנות מתוקצבות
17,374	17,374	3 (ח)	
			גרעונות בתקציב הרגיל
25,619	28,309		גרעון לתחילת השנה
2,690	8,591	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>28,309</u>	<u>36,900</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
182	182	2 (י)	
<u>74,133</u>	<u>120,167</u>		
			נתונים נוספים
34,257	32,692	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
398,848	373,766	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
874	2,044		מכוסים בחמאות לגביה
<u>399,722</u>	<u>375,810</u>		

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	29	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
48,225	54,780	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
411	412	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>48,636</u>	<u>55,221</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
.....			
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים. נטו</u>
4,190	6,196	5	קרן לעבודות פיתוח
2,105	39,527	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>6,295</u>	<u>45,723</u>		
.....			
1,828	1,849	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
.....			
17,374	17,374	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
.....			
<u>74,133</u>	<u>120,167</u>		
.....			



לראש העיר
גיל גבריאל

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 20.6.2018

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2016	2017	2017		2016	2017	2017	
6. הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
13,525	14,828	15,058	61 מנהל כללי	129,543	141,655	144,115	11 מיסים
6,709	8,445	7,927	62 מנהל כספי	1,802	961	1,970	12 אגרות
1,725	1,812	1,720	63 חוצאות מימון				
8,103	3,846	3,876	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
30,062	28,931	28,581					
				3,564	3,502	3,591	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				134,909	146,118	149,676	
7. שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
25,408	26,831	26,154	71 תברואה	328	935	560	21 תברואה
3,829	4,258	5,014	72 שמירה וביטחון	2,030	2,386	2,687	22 שמירה וביטחון
5,100	7,238	9,492	73 תכנון ובנין חעיר	6,828	11,183	12,585	23 תכנון ובנין חעיר
10,990	12,526	11,129	74 נכסים ציבוריים	1,612	1,563	2,300	24 נכסים ציבוריים
1,650	2,306	2,130	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	369	365	312	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
5,006	4,969	5,241	76 שירותים עירוניים שונים	1,015	1,960	1,745	26 שירותים עירוניים שונים
2,880	3,792	3,641	78 פיקוח עירוני	16,176	14,337	18,160	28 פיקוח עירוני
54,863	61,920	62,801		28,358	32,729	38,349	
8. שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
80,116	93,450	90,593	7 81 חינוך	47,062	56,020	50,269	7 31 חינוך
5,253	6,342	6,560	82 תרבות	251	207	60	32 תרבות
208	211	207	83 בריאות	23	24	23	33 בריאות
40,826	45,224	47,787	6 84 רווחה	29,344	32,927	34,255	6 34 רווחה
1,571	1,592	1,592	85 דת				
693	756	855	86 קליטת עלייה	544	416	550	36 קליטת עלייה
269	458	597	87 איכות הסביבה	18	-	-	37 איכות הסביבה
128,936	148,033	148,191		77,242	89,594	85,157	
9. מפעלים				4. מפעלים			
220	212	230	8 91 מים	698	572	990	8 41 מים
359	349	351	97 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)	453	401	751	47 מפעל חביוב
579	561	581		1,151	973	1,741	
32,272	68,049	63,880	4 99. תשלומים בלתי רגילים	2,362	29,489	29,111	4 5. תקבולים בלתי רגילים
246,712	307,494	304,034	סה"כ כללי	244,022	298,903	304,034	סה"כ כללי

244,022	298,903	304,034	סה"כ תקבולים
246,712	307,494	304,034	סה"כ תשלומים
(2,690)	(8,591)	-	גרעון בשנת הדוח

עיריית אור יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,416	3,279	השתתפות הממשלה
22,651	80,474	מקורות עצמיים ואחרים
-	27,811	מלוות שנתקבלו
<u>29,067</u>	<u>111,564</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
24,483	41,219	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,004	5,112	תכנון
-	27,811	העברת מלוות
<u>25,487</u>	<u>74,142</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,580</u>	<u>37,422</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
53,698	63,704	תקבולים
55,173	61,599	תשלומים
<u>(1,475)</u>	<u>2,105</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
63,704	113,786	תקבולים
61,599	74,259	תשלומים
<u>2,105</u>	<u>39,527</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה חני"ל מורכבת:
7,923	49,010	עודפי מימון זמניים
5,818	9,484	גרעונות מימון זמניים
<u>2,105</u>	<u>39,526</u>	
		* לאחר ניכוי חשקעות בפרוייקטים
<u>19,061</u>	<u>61,482</u>	שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אור יהודה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנת שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>התאמה</u>	
<u>חכנסות</u>			
236,646	259,764	1	מתקציב רגיל
10,951	53,000	2	מתקציב בלתי רגיל
10,621	72,072	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>258,218</u>	<u>384,836</u>		סך כל החכנסות
<u>הוצאות</u>			
246,712	307,494	4	תקציב רגיל
25,487	46,331	5	תקציב בלתי רגיל
500	174	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>272,699</u>	<u>353,999</u>		סך כל ההוצאות
<u>(14,481)</u>	<u>30,837</u>		עודף חכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד)
			עודף הוצאות על חכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
(2,690)	(8,591)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,580	37,422		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>890</u>	<u>28,831</u>		
<u>(15,371)</u>	<u>2,006</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(14,481)</u>	<u>30,837</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
		1	
244,022	298,903		סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
(7,376)	(11,328)		העברות מקרנות פיתוח
-	(27,811)		מיחזור מלוות
<u>236,646</u>	<u>259,764</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
29,067	111,564		סה"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(18,116)	(58,564)		העברות מקרנות פיתוח
<u>10,951</u>	<u>53,000</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
10,621	72,072		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>10,621</u>	<u>72,072</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
246,712	307,494		סה"כ חוצאות בתקציב הרגיל:
<u>246,712</u>	<u>307,494</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
25,487	74,142		סה"כ חוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
-	(27,811)		מיחזור מלוות
<u>25,487</u>	<u>46,331</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
25,992	70,066		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(7,376)	(11,328)		העברות לתקציב הרגיל
(18,116)	(58,564)		העברות לתב"רים
<u>500</u>	<u>174</u>		סה"כ נטו
	(15,371)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אור יהודה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבוניות לפי תקנות חרשויות המקומיות (הנחלת חשבוניות), חתש"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבוניות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבוניות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבוניות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבוניות של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל חשונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. תקציב הרשות חוגש למשרד הפנים ביום 27 בדצמבר 2016, אישור משרד הפנים התקבל ביום 13 ביוני 2017.
- ז. עדכון התקציב חוגש למשרד הפנים בתאריך 30 באוקטובר 2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כחכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) חמאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כחכנסות בזמן קבלתן, עומס החלואות 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 כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאות.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף חוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים מבצעים פעילויות לקידום חשרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחוותן.
- (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 המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

עיריית אור יהודה

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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש חמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף חמתיים כנגד זיכוי סעיף חמתיים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) החוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור חעדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, החוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת חוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפת לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפת לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפת לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת חוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור ממשרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא חתקבל 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי החשקה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעודח"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- החל משנת 2012 סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם לאומדן שערכה הנחלת העירייה לפי עומק החוב ושיעור הגביה בשנים הקודמות למספר שנות החוב.

עיריית אור יהודה

י.ג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית אור יהודה

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016	2017
107	5
20,541	54,868
<u>20,648</u>	<u>54,873</u>
6,295	45,723
<u>14,353</u>	<u>9,150</u>
<u>12,985</u>	<u>40,012</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2016	2017
1,250	2,714
68	300
42	78
281	69
66	420
1,335	1,314
322	125
32	493
100	463
2,054	2,635
<u>5,550</u>	<u>8,611</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד הקליטה

משרד לאיכות הסביבה

המשרד לבטחון פנים

המשרד לפיתוח הפריפריה

משרד האוצר

משרדי ממשלה אחרים

חברות כרטיסי אשראי

2016	2017
2	3
71	210
<u>73</u>	<u>213</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

דמי מחזור - קופות קטנות

רשויות ומוסדות אחרים

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

משיכות במהלך השנה

רווח ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

2016	2017
1,670	1,812
209	206
(88)	(287)
21	104
<u>1,812</u>	<u>1,835</u>
<u>1,812</u>	<u>1,835</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית אור יהודה

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות (*)
		תאגידים עירוניים
		תשלומים ע"ח חון מניות ופרמיה - חברת מי שיקמה בע"מ
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
17,374	17,374	
-----	-----	
<u>17,374</u>	<u>17,374</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו. בנקים משיכות יתר
		בנקים מסחריים
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
-	29	
-----	-----	
<u>-</u>	<u>29</u>	
		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
29,533	36,232	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,679	8,197	עובדים וניכויים לשלם
6,882	7,051	מוסדות וזכאים שונים
4,131	3,300	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>48,225</u>	<u>54,780</u>	
		ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		מיסים מראש
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
411	412	
-----	-----	
<u>411</u>	<u>412</u>	
		ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,686	1,828	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
209	204	יתרה לתחילת השנה
(88)	(287)	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
21	104	חזור בגין השתתפות בהוצאות
<u>1,828</u>	<u>1,849</u>	רווח ביעודה השנה
-----	-----	
<u>1,828</u>	<u>1,849</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		י. קרנות מתוקצבות (*)
		קרן מניות תאגיד מים וביוב אזורי - חברת מי שיקמה בע"מ
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
17,374	17,374	
-----	-----	
<u>17,374</u>	<u>17,374</u>	

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות. נכון ליום 31 בדצמבר 2017 חמשיכה העירייה להציג לפי עלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין - דחינו 69 ש"ח. ערך שווי השוק של המניות נכון ליום 31 בדצמבר 2017 - 37 אלפי ש"ח.

עיריית אור יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,250	1,676	2,348	חחור משנים קודמות (ראה ביאור 14)
27,811	27,811	-	תקבולים למחזור מלוות
50	2	14	ריבית ודיבידנד
<u>29,111</u>	<u>29,489</u>	<u>2,362</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
17,000	21,926	16,489	חנחות במיסים
16,489	17,120	15,364	תשלומי פנסיה
27,811	27,811	-	פרעון מלוות שמוחזר
2,341	1,158	246	חוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
239	34	163	זרבות לפעולות
-	-	10	זרבת אחר
<u>63,880</u>	<u>68,049</u>	<u>32,272</u>	

עיריית אור יהודה

ביאור 5

קצו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קצו לעבודות פיתוח

- בקצו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולִי העירייה מהטלִי ביוב והשבחה, מהתשתיות בעלִים עבודות פיתוח, מאגרת הנתח ציטורות וממקורות אחרִים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקצו תקבולִים אלה.
- כספי הקצו מנוהלים בארבעה חשבונות בנק נפרדים שהעירייה פתחה בבנק לאומי, בבנק מרכזני, בנק הפועלים ובבנק דקסיה ובהם מופקדים תקבולִים עבור תקציבי פיתוח (ראו ביאור 3 א) לעיל).
- העירייה נוהגת לוקצו את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקצוות בחשבונות הבנק המיועדים.
- כספי הקצוות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילִים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקצו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקצוות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקצו	יתרה לסוף השנה	סח"כ תשלומים	תשלומים אחרִים והוצאות	העברות לקצוות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתקציב הרגיל	העברה מהקצוות הכנסות	העברה רגיל	מקורות ואחרות	העברה מתב"ר"ים	תקבולִים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סח"כ שנה קודמת	4,190	25,992	500			7,376	18,116	10,621	42			10,579	19,561
קצו הטל השבחה	3,980	14,575				8,375	6,200	15,590	1			15,589	2,965
קצו לעבודות פיתוח	55	492					492	418				418	129
קצו חניה	60	-						-				-	60
קצו ביוב וצנרת	9	343				343		17				17	335
קצו שצ"פ	618	25	25					445				445	198
קצוות תיעול	222	400				200	200	396				396	226
קצו דרכים	438	1,741	149			300	1,292	1,948				1,948	231
קצו לתקציבי פיתוח תאגיד	452	-						407				407	45
קצו מנהל הסכם גג	361	52,490				2,110	50,380	52,851	1			52,850	-
קצו ממכירת נכסים	1	-						-				-	1
סח"כ	6,196	70,066	174			11,328	58,564	72,072	2			72,070	4,190

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 מחתונות שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שחלופות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מתאריך 1 בפברואר 2013 מפעלי המים והביוב מנוהלים ע"י תאגיד המים מי שיקמה בע"מ. (ראה באור 10) הכנסות המוצגות בדו"ח הכספי בגין מפעלים אלו נובעות מגביית חובות העבר.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,923 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,250 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,809 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 3,376 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,033 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 3,704 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

<u>מרכז קהילתי באור יהודה</u>	<u>חברת מי</u>
<u>ע"ש פירסט ופרלמו בע"מ</u>	<u>שיקמה בע"מ (י)</u>

מבנה משפטי	חברה	חל"צ
שיעור אחזקה	14.34%	--
מניות (באלפי ש"ח)	17	--
פרמיה (באלפי ש"ח)	17,357	--
יתרת חובה/ (זכות) בספרי העירייה (באלפי ש"ח)	72	(3,007)
חון עצמי במאזן התאגיד (באלפי ש"ח) (1)	163	3,492

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2016
- (*) נתוני שיעורי האחזקה והפרמיה נרשמו במאזני החברה בהתאם להסכם החצטרפות ועל פי שווי נכסים מעודכן.

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

1. חברת מי שיקמה בע"מ ח.פ. 514035336 התאגדה ביום 11 באוקטובר 2007 כתאגיד מים וביוב אזורי לרשויות המקומיות: עירית חולון, מועצה מקומית אזור ומועצה מקומית בית דגן. התאגיד הינו תאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
2. ביום 6 בפברואר 2013 הצטרפה העירייה לתאגיד והתמזה על שלושה הסכמים:
 - א. **הסכם להעברת נכסי מטלטלין** - ההסכם מסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד תמורת 28,957 אלפי ש"ח (לפי שווי הוגן). כנגד סכום תמורה זה יונפקו לעירייה 17,432 מניות בנות 1 ש"ח מסוג A2 של התאגיד, המהוות 14.34% מהון המניות המונפק של התאגיד ו- 17,357 אלפי ש"ח יזקפו כפרמיה על חמניות.

עיריית אור יהודה

- יתרת הסכום בשיעור של 40% דחינו סך של 11,583 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים הנושאת ריבית שנתית ריאלית צמודה בשיעור חוגן שלא יעלה על 5% לשנה. קרן החלואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן. הקרן בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב - 60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר, החל מיום 1 באפריל 2013, זאת בכפוף לכושר החזר של התאגיד. עד סוף שנת 2015 פרע התאגיד, בפרעון מוקדם, את כל חובו לעירייה. נכסי המטלטלין המועברים לתאגיד כוללים את כל זכויותיה של העירייה בנכסים התפעוליים ששימשו עד 1 בפברואר 2013 את משק המים וחביוב 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 וחביוב.
 - ד. תכניות, מפות, סקרים, מדיה מגנטית וכיוצא באלה.
- כמו כן, העירייה מעבירה לתאגיד את מלוא זכויותיה למים ממקורות חברת המים בע"מ וממשיכה לשאת את כל החובות הקודמים למועד צירופה לתאגיד, ובכלל זאת מלוות ביוב, חובות לספקים ונושים, חוב למקורות בגין קרן שיקום וכיו"ב.
- החל מ - 1 בפברואר 2013 העירייה חדלה להנפיק דרישות חדשות לתשלום אגרות וחיטלי מים ואלה מונפקים על ידי התאגיד.
- ג. **הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב** - במסגרת ההסכם תשאיל העירייה לתאגיד שירותי כח אדם 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 העברת תשתיות המים והתנאים המפורטים דלעיל בהסכם העברת נכסי המיטלטלין.
3. תאגיד המים החל בגביית תשלומי מים וביוב החל מ - 1 בפברואר 2013. גביית יתרות חוב של תושבים חמתיים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות העירייה.
4. בשנת 2017 העירייה חייבה את תאגיד המים בחוצאות שכר וחוצאות אחרות בסך 188 אלפי ש"ח.
5. בשנים 2014 ו - 2015 קיבלה העירייה ממנהל המים וחביוב 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 מיועדת.
- ג. מרכז קהילתי באור יהודה ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ (להלן: "המתנ"ס")**
- המתנ"ס ע"ש פירסט ופרלמן 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 חציבה תנאים להקמתו והפעלתו. תנאים אלו עוגנו בהסכם שנחתם בין העירייה והסוכנות היהודית בחודש פברואר 1970. העירייה לא מחזיקה במניות החברה אולם היא שותפה לחתווית מדיניות המתנ"ס בנושאי תרבות, נוער וספורט באמצעות נציגים מטעמה, החברים בהנהלת המתנ"ס.
- הנהלת המתנ"ס מונה 10 חברי הנהלה, מתוכם 4 נציגי העירייה, 4 נציגי תושבים ו - 2 נציגי הסוכנות. העירייה רכשה מחמתנ"ס בשנת 2017 שירותים בסך 17,351 אלפי ש"ח.

עיריית אור יהודה

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28 בפברואר 2018 :

פרטי הנכס הממושכן	שם הנושה	תאריך רישום	שנים
כל הכנסות העירייה לרבות ממיסים, ארנונה, הטלים, אגרות וכיו"ב חמגיעות או שיגיעו לעירייה בעתיד - עד לסכום של 28,811 מיליון ש"ח (קרן)	בנק דקסיה	25.10.09 - 25.7.17	12 - 16
כל הכנסות העירייה ובכלל זה מיסים, ארנונה, אגרות והטלים וכל כספים וזכויות אחרות חמגיעות לה ושיגיעו לה בעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	25.10.00 - 19.1.11	12 - 99
זכויות העירייה לקבל מאת ממשלת ישראל את מענק משרד הפנים	בנק לאומי	18.5.04	99
אג"ח לשעבוד מענקים לשנת הפיתוח 2010, 2012, 2016 וכן שעבוד כספי מענק לשיפוץ "פארק הבנים"	מפעל הפיס (חל"צ)	24.3.13 - 10.7.16	10 - 99
זכויות העירייה לקבל כספים חמגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מחכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	8.8.17	99

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתבים שנתקבלו מחיועצים המשפטיים של העירייה בחודש פברואר 2018 עומדות כנגד העירייה תביעות שאינן מכוסות ע"י חברות הביטוח בהיקף כספי של כ - 8.2 מיליון ש"ח.

התביעות הכוללות מבחינת היקפן חכספי הינן כדלקמן :

1. תביעות נזיקין נגד העירייה. חשיפת העירייה בגין תביעות אלו הינה בגובה חשתתפות עצמית בסך כולל של 1,413 אש"ח.
2. עתירה נגד העירייה לביטול הפקעה או לחילופין חקצאת קרקע חליפית שוות ערך או פיצוי הפקעה בסך 1,496 אש"ח.
3. עתירה נגד העירייה וכן נגד כל העיריות האחרות חחברות באיגוד ערים איילון בדרישה לחורות לשר הפנים לקזז כספים ממענקי האיוון שחשויות הללו אמורות לקבל, כדי להעבירם לאיגוד הערים לצורך טיפול שיש לבצע באתר פינוי חאשפה של האיגוד. חוגשה חצעת גישור לפיה כל רשות תשלם לפי חלקה בחעברת הפסולת לאתר. חלקה של עיריית אור יהודה ע"פ חצעת הגישור עומד על סך 1,110 אש"ח. יש חשיפה נוספת של עוד 10% ככל שחכסום חני"ל לא יספיק.
4. תביעות של שתי עובדות (אחת לשעבר) על פי החוק למניעת חטרדה מינית חתשנ"ח - 1988, בגין חתנכלות תעסוקתית ועוד בסך כולל של 1,873 אלפי ש"ח.

ב. נתקבלה הערכה כספית של חיועצים המשפטיים לגבי מרבית חתביעות.

ג. העירייה כללה בדוח חכספי חפרשה בסך כ - 3.3 מיליון ש"ח.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה חוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת חמס 2010. חשומה האחרונה חוצאה בחודש 6/2012 וחתייחסה 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 חתקופה דלעיל.

עיריית אור יהודה

ביאור 14 - תקבולים ותשלומים בגין שנים קודמות

העירייה רשמה בספריה בבאור 4 תקבולים ותשלומים בגין שנים קודמות כדלקמן:

<u>תקבולים</u>	<u>באלפי ש"ח - 2017</u>	<u>באלפי ש"ח - 2016</u>
התאמת יתרות חו"ז ישנות	831	838
ביטול הפרשות לתביעות תלויות	434	804
תשלומי יתר למוסדות בגין שכר	-	706
החזר מחברת חמים מקורות	<u>411</u>	<u>-</u>
	1,676	2,348

<u>תשלומים</u>	<u>באלפי ש"ח - 2017</u>	<u>באלפי ש"ח - 2016</u>
הסכם פשרה	-	234
תשלום הפרשים למתנ"ס העירוני	608	-
בטול הכנסות לקבל מהמשרד לבטחון פנים	135	-
חקטנת תשלומי יתר למוסדות בגין שכר	330	-
התאמת יתרות חו"ז ישנות	<u>85</u>	<u>12</u>
	1,158	246

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כמפורט להלן:

<u>באלפי ש"ח - 2017</u>	<u>באלפי ש"ח - 2016</u>
ציוד ומחשוב חקפי	790
מכשירים, ציוד, ריהוט ורכוש קבוע אחר	<u>299</u>
	1,089
	773
	<u>301</u>
	1,074

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 23 כלי רכב בחכירה תפעולית.

דמי השכירות חשנתיים חנים בסך 767 אש"ח.

ביאור 17 - הסכם גג

הסכם גג - ביום 6 באפריל 2017 נחתם הסכם בין עיריית אור יהודה לבין רשות מקרקעי ישראל לבניית 5,020 יחידות דיור ו- 1,140,000 מ"ר שטחי תעסוקה בשכונות חדשות בעיר וכן לביצוע עבודות תשתית, פיתוח ובניה בעיר הקיימת.

היקף חכספי של הסכם הגג 365,500 אלפי ש"ח.

בשנת הדוח התקבלו 52,850 אלפי ש"ח, מתוכם 2,110 אלפי ש"ח הועברו לתקציב הרגיל ו- 50,380 אלפי ש"ח הועברו לתב"רים.

עיריית אור יהודה

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לסופס 1

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חובות נסיון	סה"כ חובות נסיון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות מסופקים	העברה ל / מ	חובות מסופקים	חובות בשנת החשבון	יתרה לנתילת השנה
		(פירוט א)			(פירוט ב)				(פירוט א)	
מס. א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי										
1	ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	3,202	46,881	50,083	4,769	17,870	59,569	3,615		
1.2	ארנונה אחרת	14,804	71,885	86,689	9,080	22,260	84,126	15,743		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	230,369		230,369	(13,849)			244,218		
2	סה"כ ארנונה	248,375	118,766	367,141		40,130	143,695	263,576		
2.1	אגרת מים וביוז		379	885	5,551	6,787	1,617	504		
2.2	אגרת מים	506		47,288	(5,551)			52,839		
2.3	סה"כ מים	47,794	379	48,173		6,787	1,617	53,343		
4	אגרת ביוז	198	60	258	(56)	1,103	1,102	315		
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	22,813		22,813	56	48,020	146,414	22,757		
5	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	319,180	119,205	438,385				339,991		
מס. ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי										
1	הניה וקנסות	6,973	14,389	21,362	(1,216)		19,204	3,374		
4	עצמיות חיטך	132	1,285	1,417	1,367	1,820	1,400	470		
6	עצמיות רווחה	59	880	939	6		908	25		
8	הטלי השבחה	4,950	5,380	10,330	(584)	3	6,213	4,704		
9	הטלי פיתוח	850	2,393	3,243	3,961	193	(2,695)	2,170		
10	אגרות בגיה	33	184	217	292	300	92	133		
11	הטל ביוז	37	8	45	42		(42)	45		
12	מדי מים	90	8	98	114	106	(33)	123		
13	השתתפות בעלים	1,417	33	1,450	1,511	1,711	174	1,476		
14	שלמים, אישורים וכו'	3,050	3,814	6,864	199	1,180	5,379	2,466		
16	הטל צריכה עודפת	35	5	40	10	15	6	39		
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	39,004		39,004	(5,702)			44,706		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	56,630	28,379	85,009		5,328	30,606	59,731		
סה"כ בשנת הדוח										
	שנה קודמת	375,810	147,584	523,394		53,348	177,020	399,722		
	שנתיים קודמות	399,722	139,357	539,079		35,123	177,848	396,354		
		396,354	133,291	529,645		46,877	169,706	406,816		

* רחל משנת 2012 החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערך העירייה לאי עומק החוב ושערור הגביה בשנים הקודמות למספר שנות החוב - ראה ביאור 2 יב.

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה				(3)	59,569
1.1	ארנונה למגורים	57,638	129	1,805	(3,128)	84,126
1.2	ארנונה אחרת	76,027	416	10,811	(3,131)	143,695
2	סה"כ ארנונה	133,665	545	12,616		
2.1	אגרת מים וביו					
2.1	אגרת מים			2,462	(845)	1,617
2.3	סה"כ מים			2,462	(845)	1,617
2.3	אגרת ביו			1,175	(73)	1,102
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	133,665	545	16,253	(4,049)	146,414
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות	15,127			4,077	19,204
4	עצמיות חיטך	1,138		23	239	1,400
6	עצמיות רווחה	805			103	908
8	הטלי השבחה	5,198		1,013	2	6,213
9	הטלי פיתוח	1,468		211	(4,374)	(2,695)
10	אגרות בניה	185		13	(106)	92
11	הטל ביו			8	(50)	(42)
12	מזי מים			20	(53)	(33)
13	השתתפות בעלים			329	(155)	174
14	שלטים, אישורים וכו'	2,311	9	340	2,719	5,379
16	היטל צריכה עודפת			6		6
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	26,232	9	1,963	2,402	30,606
	סה"כ	159,897	554	18,216	(1,647)	177,020

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

23

עיריית אור יהודה

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נחוגי אגף הנכיה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	43,046	3,835	46,881
1.2	ארנונה אחרת	62,336	9,549	71,885
	סה"כ ארנונה	105,382	13,384	118,766
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		379	379
	סה"כ מים		379	379
2.3	אגרת ביוב		60	60
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	105,382	13,823	119,205
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות	11,875	2,514	14,389
4	עצמיות חינך	1,233	52	1,285
6	עצמיות רווחה	863	17	880
8	הטלי השבחה	5,380		5,380
9	הטלי פיתוח	1,468	925	2,393
10	אגרות בניה		184	184
11	הטל ביוב		8	8
12	מדי מים		8	8
13	השתתפות בעלים		33	33
14	שלטים, אישורים וכי	3,105	709	3,814
16	היטל צריכה עודפת		5	5
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	23,924	4,455	28,379
	סה"כ	129,306	18,278	147,584

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"ס		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ס וארנונה
2016	2017	2016	2017	
1,315	504	20,695	19,358	גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
7	(845)	350	(4,549)	חיוב / זיכוי נוסף
(654)	5,551	758	15,070	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,608	2,462	12,430	12,616	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(2,352)	(6,787)	(13,919)	(22,061)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
924	885	20,314	20,434	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
420	379	13,617	13,384	גביה בגין פיגורים
504	506	6,697	7,050	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		129,737	133,665	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(705)	1,418	חיוב / זיכוי נוסף
		(1,410)	(1,221)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		441	545	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(16,876)	(18,069)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		111,187	116,338	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(98,526)	(105,382)	גביה שוטפת
		(98,526)	(105,382)	סה"כ שגובה
		12,661	10,956	יתרת פיגורים לתקופה
504	506	19,358	18,006	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
45.45%	42.82%	67.03%	65.50%	% גביה מחיגורים
0.00%	0.00%	88.61%	90.58%	% גביה מחשופים
45.45%	42.82%	85.28%	86.84%	% גביה מחס"כ

(*) החל מתאריך 1.2.2013 מפעלי המים וחביב מנוהלים ע"י תאגיד המים מי שיקמה בע"מ.

עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סח"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
39,125	37,145	31,018	29,040	1,978		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
11,800		27,811	27,811			סח"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
50,925	37,145	58,829	56,851	1,978		
13,780	6,127	26,752	26,490	262		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח **
37,145	31,018	32,077	30,361	1,716		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
4,076	3,239	615	508	107		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
41,221	34,257	32,692	30,869	1,823		סח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).
 ** בפרעונות השנה נכלל סך של 23,525 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם
 *** חלואות שמוחזרו בסך 27811 אלפי ש"ח

סכום פרעון כלל המלוות

2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
13,780	6,127	26,752	קרן
1,939	1,389	1,011	ריבית
5,969	946	4,243	הצמדה
21,688	8,462	32,006	סח"כ

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של קרן 23,525 ריבית 444 הצמדה 3,842

*** התאמה לטופס 2 :

8,103	3,846	בסעיף פרעון מלוות
359	349	בסעיף מפעלי חביוב
	27,811	בסעיף אחר
		בסעיף מפעל חמים
8,462	32,006	סח"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

4,003	שנה ראשונה
3,840	שנה שנייה
3,841	שנה שלישית
3,841	שנה רביעית
3,530	שנה חמישית
13,637	שנה שישית ואילך
32,692	

עיריית אור יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות הוצאות גרעון בשנת הדוח	273,501	30,533	304,034	298,903	(5,131)	
	273,501	30,533	304,034	307,494	(5,131)	
	-	-	-	(8,591)		

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	175,616	166,039	55.55%		9,577
1.2 הכנסות מריכיות, שונות ובלתי רגילות	1,300	1,678	0.56%	378	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	11,336	11,328	3.79%		8
	188,252	179,045	59.90%	378	9,585
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	84,380	88,545	29.62%	4,165	
2.2 מענק כללי	2,341	2,342	0.78%	1	
2.3 מלוות למחזור ולאיוון	27,811	27,811	9.00%		
2.5 מענקים מיוחדים	1,250	1,160	0.39%		90
	115,782	119,858	40.10%	4,166	90
סה"כ הכנסות לפי מקורות	304,034	298,903	100.00%	4,544	9,675

עיריית אור יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		הביצוע 2016	% מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	99,376	101,713	33.08%	2,337		90,712	36.77%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,452	10,218	3.32%		234	9,522	3.86%
3 הוצאות מימון	1,720	1,812	0.59%	92		1,725	0.70%
4 הוצאות תפעול	90,682	91,388	29.72%	706		75,406	30.56%
5 השתתפויות ותמיכות	64,260	66,658	21.68%	2,398		58,103	23.55%
6 הוצאות רד פעמיות	5,506	3,699	1.20%	1,807		2,782	1.13%
7 פרעון מלוות	32,038	32,006	10.41%	32		8,462	3.43%
סה"כ הוצאות	304,034	307,494	100.00%	5,533	2,073	246,712	100.00%

עיריית אור יהודה

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(350)	(28,931)	(28,581)	(350)	28,931	28,581				6		1. הנהלה וכלליות
(4,739)	(29,191)	(24,452)	881	61,920	62,801	(5,620)	32,729	38,349	7	2	2. שירותים מקומיים
4,595	(58,439)	(63,034)	158	148,033	148,191	4,437	89,594	85,157	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(748)	412	1,160	20	561	581	(768)	973	1,741	9	4	4. מפעלים
(3,791)	(38,560)	(34,769)	(4,169)	68,049	63,880	378	29,489	29,111	99	5	5. בלתי רגילים
(5,033)	(154,709)	(149,676)	(3,460)	307,494	304,034	(1,573)	152,785	154,358			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(3,469)	142,616	146,085				(3,469)	142,616	146,085		1	1. בניה ישירה
(89)	3,502	3,591				(89)	3,502	3,591		1.19	2. מענקים כלליים
(3,558)	146,118	149,676				(3,558)	146,118	149,676			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(8,591)	(8,591)	-	(3,460)	307,494	304,034	(5,131)	298,903	304,034			סה"כ כלי
(8,591)											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו ערך (גרעון)

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

[illegible]

(*) 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 לסופס 2 חלק א

נחמני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת			שנה נוכחית			שנה נוכחית		
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות
132.60	40,085	302	144.12	45,254	314.00	315.10	315.10	315.10
132.60	40,085	302	144.12	45,254	314.00	315.10	315.10	315.10
156.64	10,753	69	159.27	12,294	77.19	76.99	76.99	76.99
156.64	10,753	69	159.27	12,294	77.19	76.99	76.99	76.99
370.79	5,180	14	370.25	5,613	15.16	15.00	15.00	15.00
370.79	5,180	14	370.25	5,613	15.16	15.00	15.00	15.00
157.95	17,136	108	170.10	18,512	108.83	116.03	116.03	116.03
157.95	17,136	108	170.10	18,512	108.83	116.03	116.03	116.03
182.23	22,316	122	194.57	24,125	123.99	131.03	131.03	131.03
182.23	22,316	122	194.57	24,125	123.99	131.03	131.03	131.03
148.26	73,154	493	158.53	81,673	515.18	523.12	523.12	523.12
148.26	73,154	493	158.53	81,673	515.18	523.12	523.12	523.12
146.60	15,364	105	144.98	15,861	109.40			
146.60	15,364	105	144.98	15,861	109.40			
150.96	90,712	601	162.15	101,713	627.26	523.12	523.12	523.12
150.96	90,712	601	162.15	101,713	627.26	523.12	523.12	523.12
150.96	90,712	601	162.15	101,713	627.26	523.12	523.12	523.12

עיריית אור יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
44,257	48.79%	49,426	48.59%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4,239	4.67%	4,433	4.36%	שעות נוספות - רשומות
267	0.29%	2,245	2.21%	פיצויי פיטורין
5,240	5.78%	5,524	5.43%	אחזקת רכב
14,087	15.53%	14,439	14.20%	תשלומי פנסיה
5,136	5.66%	5,903	5.80%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
73,226	80.72%	81,970	80.59%	סה"כ שכר ותשלומים
2,837	3.13%	3,184	3.13%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9,239	10.18%	10,613	10.43%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5,410	5.96%	5,946	5.85%	מס שכר ומס מעסיקים
17,486	19.28%	19,743	19.41%	סה"כ נלוות
90,712	100.00%	101,713	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
90,712	101,713	
90,712	101,713	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אור יהודה

נספח 6 לטופס 2

תדוח הכספי לשנת 2017

ארגון כללי

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
45.23	46.16	46.84	33.94	מבנה מגורים
203.20	205.46	210.23	66.63	משרדים שירותים ומסחר
1,214.68	1,325.00	1,342.79	453.08	בנקים וחברות ביטוח
138.00	139.38	143.13	24.29	תעשייה
129.50	131.24	133.50	44.98	מלאכה
0.14	0.14	0.14	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
30.56	30.96	31.50	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
42.76	43.33	44.17	1.39	חניונים
127.57	129.15	131.57		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארגון כללי ברשויות המקומיות בשנת 2017)

עיריית אור יהודה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטטי %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
<u>תקבולים:</u>				
11.25%	14,572	129,543	144,115	11 מיסים
32.36%	657	2,030	2,687	22 שמירה וביטחון
84.31%	5,757	6,828	12,585	23 תכנון ובנין העיר
42.68%	688	1,612	2,300	24 נכסים ציבוריים
71.92%	730	1,015	1,745	26 שירותים עירוניים שונים
12.27%	1,984	16,176	18,160	28 פיקוח עירוני
16.74%	4,911	29,344	34,255	34 רווחה
1,132.47%	26,749	2,362	29,111	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
11.33%	1,533	13,525	15,058	61 מנהל כללי
18.15%	1,218	6,709	7,927	62 מנהל כספי
(52.17)%	(4,227)	8,103	3,876	64 פרעון מלוות
30.95%	1,185	3,829	5,014	72 שמירה וביטחון
86.12%	4,392	5,100	9,492	73 תכנון ובנין העיר
26.42%	761	2,880	3,641	78 פיקוח עירוני
13.08%	10,477	80,116	90,593	81 חינוך
24.88%	1,307	5,253	6,560	82 תרבות
17.05%	6,961	40,826	47,787	84 רווחה
97.94%	31,608	32,272	63,880	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אור יהודה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטטיסטיקה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
תקבולים:				
(46.67)%	(841)	1,802	961	12 אגרות והיטלים
185.06%	607	328	935	21 תברואה
63.78%	4,355	6,828	11,183	23 תכנון ובנין העיר
93.10%	945	1,015	1,960	26 שירותים עירוניים שונים
(11.37)%	(1,839)	16,176	14,337	28 פיקוח עירוני
19.03%	8,958	47,062	56,020	31 חינוך
12.21%	3,583	29,344	32,927	34 רווחה
1,148.48%	27,127	2,362	29,489	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
25.88%	1,736	6,709	8,445	62 מנחל כספי
(52.54)%	(4,257)	8,103	3,846	64 פרעון מלוות
41.92%	2,138	5,100	7,238	73 תכנון ובנין העיר
13.98%	1,536	10,990	12,526	74 נכסים ציבוריים
39.76%	656	1,650	2,306	75 חגיגות, מבצעים וארועים
31.67%	912	2,880	3,792	78 פיקוח עירוני
16.64%	13,334	80,116	93,450	81 חינוך
20.73%	1,089	5,253	6,342	82 תרבות
10.77%	4,398	40,826	45,224	84 רווחה
110.86%	35,777	32,272	68,049	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אור יהודה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

תקציב 2017	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
תקבולים:				
12	1,970	961	(51.22)%	אגרות והיטלים
23	12,585	(1,402)	(11.14)%	23 תכנון ובנין העיר
24	2,300	(737)	(32.04)%	24 נכסים ציבוריים
28	18,160	(3,823)	(21.05)%	28 פיקוח עירוני
31	50,269	5,751	11.44%	31 חינוך
תשלומים:				
72	5,014	(756)	(15.08)%	72 שמירה וביטחון
73	9,492	(2,254)	(23.75)%	73 תכנון ובנין העיר
74	11,129	1,397	12.55%	74 נכסים ציבוריים

עיריית אור יהודה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 בא לפי ש"ח

מספר תכנית	מספר תכנית סה"כ	הפרק התקציבי	מס' פרק המאשר	הביצוע עד 31.12.2016		הביצוע בשנת 2017		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרוע) נטו	סטיו - עודמים		סטיו - גרועות	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת		
1	2	מנהל כללי	28,220	61	27,811	27,811	27,811	27,811	1,873	41	1,832	409	13,426	15,258	595	13,426
6	7	תברואה	16,626	71	1,018	2,480	1,368	3,200	595		595					
3	3	שמירה ובטחון	1,950	72	1,101	1,450	1,355	1,950	22,673	433	22,240	33,941	50,909	595		28,670
21	24	נכסים ציבוריים	82,998	73	5,951	26,499	32,088	54,328	13,288	3,541	9,747	24,194	33,941			24,194
43	51	שירותים ציבוריים שונים	72,936	74	17,662	20,705	38,994	48,742	1,673	1,673	1,673	1,673	1,673			
2	3	חינוך	34,646	81	14,497	11,323	23,938	24,949	5,412	4,401	1,011	10,708	10,708			9,697
39	43	תרבות	16,431	82	2,493	4,711	5,635	7,667	2,896	863	2,033	10,797	10,797			8,764
12	1	רווחה	80	84	80	250	80	80	250		250					
2	2	דת	2,250	85		350		350	350		350					
1	1	נכסים	387	93		240		240								
1	2	תחבורה	297	94		205		205		205	(205)					
3	3	חשמל	2,445	96												
134	155	סה"כ	264,966	61,598	63,703	111,564	135,741	175,267	49,010	9,484	39,526	129,224	129,224			89,699
	21	תכנית משותפת	63,186				61,482	61,482				1,704	1,704			1,704
134	134	סה"כ נטו	201,780	61,598	63,703	111,564	74,259	113,785	49,010	9,484	39,526	127,520	127,520			87,995

עיריית אור יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>		
איגוד ערים ניקוז ירקון	106	127
איגוד ערים דן אשפה	8,757	8,751
איגוד ערים - וטרנירי	508	508
איגוד ערים כיבוי אש	350	343
הג"א	232	198
מד"א	41	42
מועצה דתית	<u>1,592</u>	<u>1,592</u>
	11,586	11,561
	-----	-----
<u>תרבות נוער וספורט</u>		
עמותות ספורט	250	
מכבי עירוני אור יהודה		15
המצטיינים בספורט		206
עמותה לקידום הספורט		24
אגרוף קלאסי		5
<u>מוזיאונים</u>	50	
מורשת בכל		29
הארגון העולמי של יהודים יוצאי לוב	-----	<u>21</u>
	300	300
	-----	-----
<u>השתתפויות</u>		
רווחה	33,912	31,455
חינוך	866	922
הנחות (לא כולל הנחות מימון)	17,000	21,926
אחרות	<u>596</u>	<u>494</u>
	52,374	54,797
	-----	-----
סה"כ	<u>64,260</u>	<u>66,658</u>