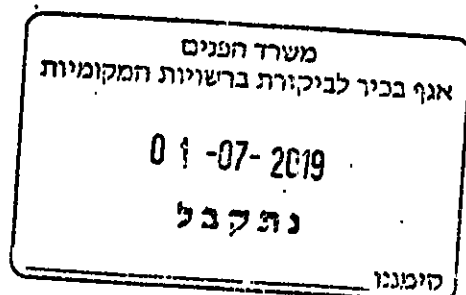


60

## עיריית אור יהודה

### דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2018



**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 9128001  
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  
e-mail: rganor@glb.co.il Fax. 972-3-5441069 Tel. 03-5441093 פקס.



## עיריית אור יהודה

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

#### תוכן העניינים

| עמוד    |                                                                                                                  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3       | <b><u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u></b>                                                                  |
|         | <b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>                                                                                    |
| 4 - 5   | 1. מאזן - טופס מספר 1                                                                                            |
| 6       | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2                                          |
| 7       | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3                                                     |
| 8 - 9   | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4                           |
| 10 - 20 | <b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>                                                                          |
|         | <b><u>ד. נספחים</u></b>                                                                                          |
| 21 - 25 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)                                                    |
| 26      | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1                                                            |
| 27 - 28 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2                  |
| 29      | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 30      | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2                                    |
| 31      | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א                                                        |
| 32      | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב                                                                |
| 33      | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2                                                                          |
| 34      | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2                                                                 |
| 35      | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3                                |
|         | <b><u>ה. מידע נוסף</u></b>                                                                                       |
| 36      | חשתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018                                                                 |



**Partners:**

Mati Ganor B.Ec. (Syd.), C.P.A. (Isr.)  
David Boker C.P.A (Isr.)  
Eitan Levy C.P.A (Isr.)  
Ronan 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 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית אור יהודה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש 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 השונה 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 2018 ו-2017 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 350,707 אש"ח המהווים כ - 87.89% מחסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018.

2. לבאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.

  
בכח רב,  
גנור לוי בוקר  
רואי חשבון

**ירושלים,**  
**30 ביוני, 2019**

# עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

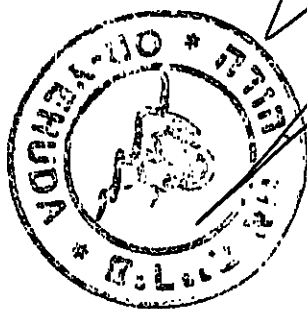
| 31.12.2017     | 31.12.2018     | ביאור          | נכסים                                                                                 |
|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                |                |                | <b>רכוש שוטף</b>                                                                      |
| 9,150          | 13,128         | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים                                                            |
| 8,611          | 6,289          | 3 (ב)          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו                                                             |
| 213            | 199            | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים                                                          |
| 179            | -              | 2 (ה), 10      | ניירות ערך סחירים                                                                     |
| <u>18,153</u>  | <u>19,616</u>  |                |                                                                                       |
| 45,723         | 110,733        | 11             | <b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b> |
| 1,835          | 1,843          | 3 (ד)          | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות                                                     |
| 17,374         | 17,374         | 3 (ה)          | <b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>                                                   |
| 28,309         | 36,900         |                | <b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>                                                           |
| 8,591          | 3,563          | 2 טופס         | גרעון לתחילת השנה                                                                     |
| <u>36,900</u>  | <u>40,463</u>  |                | גרעון בשנת הדוח                                                                       |
| 182            | 182            | 2 (ו)          | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה                                                    |
| <u>120,167</u> | <u>190,211</u> |                | <b>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b>                                                |
| 32,692         | 36,163         | נספח 3 לטופס 1 | <b>ותונים נוספים</b>                                                                  |
| 373,766        | 385,873        | נספח 2 לטופס 1 | <b>עומס המלוות</b>                                                                    |
| 2,044          | 13,137         |                | <b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>                                                |
| <u>375,810</u> | <u>399,010</u> |                | חובות פתוחים                                                                          |
|                |                |                | מכוסים בהמחאות לגביה                                                                  |

## עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2017</u> | <u>31.12.2018</u> | ביאור  | התחייבויות                                     |
|-------------------|-------------------|--------|------------------------------------------------|
|                   |                   |        | <u>התחייבויות שוטפות</u>                       |
| 29                | 16                | 3 (ו)  | משיכות יתר בבנקים                              |
| 54,780            | 59,821            | 3 (ז)  | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
| 412               | 411               | 3 (ח)  | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש     |
| <u>55,221</u>     | <u>60,248</u>     |        | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
|                   |                   |        | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 6,196             | 44,894            | 5      | קרן לעבודות פיתוח                              |
| 39,527            | 65,839            | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו                      |
| <u>45,723</u>     | <u>110,733</u>    |        |                                                |
| 1,849             | 1,856             | 3 (ט)  | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>               |
| 17,374            | 17,374            | 3 (י)  | <u>קרנות מתוקצבות</u>                          |
| <u>120,167</u>    | <u>190,211</u>    |        |                                                |



עו"ד ליאת שוחט  
רו"ח גיל גבריאל  
26/06/2019

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

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 2018 (אלפי ש"ח)

| תשלומים                          |       |            |            | תקבולים                    |                            |            |            |
|----------------------------------|-------|------------|------------|----------------------------|----------------------------|------------|------------|
| מספר ושם הפרק                    | ביאור | תקציב 2018 | ביצוע 2018 | ביצוע 2017                 | ביאור                      | תקציב 2018 | ביצוע 2018 |
| <b>6 הנחלה וכלליות</b>           |       |            |            | <b>1. מיסים ומענקים</b>    |                            |            |            |
| 61 מנהל כללי                     |       | 15,796     | 16,044     | 141,655                    | 21 תברואה                  | 138,667    | 138,389    |
| 62 מנהל כספי                     |       | 8,101      | 8,588      | 961                        | 11 מיסים                   | 2,520      | 2,225      |
| 63 חוצאות מימון                  |       | 1,620      | 2,372      |                            | 12 אגרות                   |            |            |
| 64 פרעון מלוות (למעט ביוט)       |       | 5,045      | 5,037      |                            |                            |            |            |
|                                  |       | 30,562     | 32,041     |                            |                            |            |            |
|                                  |       |            |            | 3,502                      | 19 מענקים כלליים ומיוחדים  | 12,794     | 15,912     |
|                                  |       |            |            | 146,118                    |                            | 153,981    | 156,526    |
| <b>7 שירותים מקומיים</b>         |       |            |            | <b>2. שירותים מקומיים</b>  |                            |            |            |
| 71 תברואה                        |       | 26,247     | 27,260     | 935                        | 21 תברואה                  | 470        | 261        |
| 72 שמירה וביטחון                 |       | 4,623      | 4,866      | 2,386                      | 22 שמירה וביטחון           | 2,537      | 2,597      |
| 73 תכנון ובנין העיר              |       | 12,160     | 9,323      | 11,183                     | 23 תכנון ובנין העיר        | 16,713     | 17,219     |
| 74 נכסים ציבוריים                |       | 11,822     | 12,411     | 1,563                      | 24 נכסים ציבוריים          | 1,000      | 1,175      |
| 75 חניגות, מבצעים ואירועים       |       | 2,645      | 2,677      | 365                        | 25 חניגות, מבצעים ואירועים | 292        | 169        |
| 76 שירותים עירוניים שונים        |       | 5,060      | 5,193      | 1,960                      | 26 שירותים עירוניים שונים  | 3,555      | 4,321      |
|                                  |       |            |            | 14,337                     | 28 פיקוח עירוני            | 16,750     | 16,077     |
| 78 פיקוח עירוני                  |       | 3,815      | 4,751      |                            |                            |            |            |
|                                  |       | 66,372     | 66,481     | 32,729                     |                            | 41,317     | 41,819     |
| <b>8 שירותים ממלכתיים</b>        |       |            |            | <b>3. שירותים ממלכתיים</b> |                            |            |            |
| 81 חינוך                         | 7     | 100,018    | 102,438    | 56,020                     | 31 חינוך                   | 58,101     | 60,946     |
| 82 תרבות                         |       | 7,260      | 7,183      | 207                        | 32 תרבות                   | 714        | 521        |
| 83 בריאות                        |       | 212        | 218        | 24                         | 33 בריאות                  | 26         | 29         |
| 84 רווחה                         | 6     | 48,776     | 48,387     | 32,927                     | 34 רווחה                   | 34,775     | 35,035     |
| 85 דת                            |       | 1,606      | 1,606      |                            |                            |            |            |
| 86 קליטת עלייה                   |       | 646        | 773        | 416                        | 36 קליטת עלייה             | 462        | 103        |
| 87 איכות חסביבה                  |       | 814        | 574        |                            | 37 איכות חסביבה            | 464        | 100        |
|                                  |       | 159,332    | 161,179    | 89,594                     |                            | 94,542     | 96,734     |
| <b>9 מפעלים</b>                  |       |            |            | <b>4. מפעלים</b>           |                            |            |            |
| 91 מים                           | 8     | 223        | 224        | 572                        | 41 מים                     | 700        | 550        |
|                                  |       |            |            |                            |                            |            |            |
| 97 מפעל הביוט (כולל פרעון מלוות) | 8     | 343        | 341        | 401                        | 47 מפעל הביוט              | 593        | 429        |
|                                  |       | 566        | 565        | 973                        |                            | 1,293      | 979        |
|                                  |       |            |            |                            |                            |            |            |
| 99 תשלומים בלתי רגילים           | 4     | 34,976     | 40,639     | 29,489                     | 5. תקבולים בלתי רגילים     | 675        | 1,284      |
|                                  |       |            |            |                            |                            |            |            |
| סה"כ כללי                        |       | 291,808    | 300,905    | 298,903                    | סה"כ כללי                  | 291,808    | 297,342    |
|                                  |       |            |            |                            |                            |            |            |

|         |         |         |                 |
|---------|---------|---------|-----------------|
| 298,903 | 297,342 | 291,808 | סה"כ תקבולים    |
| 307,494 | 300,905 | 291,808 | סה"כ תשלומים    |
| (8,591) | (3,563) | -       | גרעון בשנת הדוח |

# עיריית אור יהודה

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2017    | 2018    | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח                       |
|---------|---------|-----------------------------------------------------|
|         |         | א. תקבולים                                          |
| 3,279   | 4,005   | חשתתפות הממשלה                                      |
| 80,474  | 97,379  | מקורות עצמיים ואחרים                                |
| 27,811  | 8,000   | מלוות שנתקבלו                                       |
| 111,564 | 109,384 | סה"כ תקבולים                                        |
|         |         | ב. תשלומים                                          |
| 41,219  | 79,112  | עבודות שבוצעו במשך השנה                             |
| 5,112   | 3,960   | תכנון                                               |
| 27,811  |         | העברת מלוות                                         |
| 74,142  | 83,072  | סה"כ תשלומים                                        |
| 37,422  | 26,312  | עודף בשנת הדוח                                      |
|         |         | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה              |
| 63,704  | 113,786 | תקבולים                                             |
| 61,599  | 74,259  | תשלומים                                             |
| 2,105   | 39,527  | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                        |
|         |         | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *              |
| 113,786 | 193,252 | תקבולים                                             |
| 74,259  | 127,413 | תשלומים                                             |
| 39,527  | 65,839  | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                          |
|         |         | חיתרח הנ"ל מורכבת:                                  |
| 49,010  | 76,461  | עודפי מימון זמניים                                  |
| 9,484   | 10,622  | גרעונות מימון זמניים                                |
| 39,526  | 65,839  |                                                     |
| 61,482  | 29,918  | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים<br>שנסגרו בשנת הדוח: |

## עיריית אור יהודה

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| <u>2017</u>    | <u>2018</u>    | התאמה | <u>הכנסות</u>                     |
|----------------|----------------|-------|-----------------------------------|
| 259,764        | 288,895        | 1     | מתקציב רגיל                       |
| 53,000         | 24,208         | 2     | מתקציב בלתי רגיל                  |
| 72,072         | 132,346        | 3     | מקרו לעבודות פיתוח                |
| <u>384,836</u> | <u>445,449</u> |       | סך כל ההכנסות                     |
| <br>           |                |       |                                   |
| <u>2017</u>    | <u>2018</u>    | התאמה | <u>הוצאות</u>                     |
| 307,494        | 300,905        | 4     | תקציב רגיל                        |
| 46,331         | 83,072         | 5     | תקציב בלתי רגיל                   |
| 174            | 25             | 6     | מקרו לעבודות פיתוח                |
| <u>353,999</u> | <u>384,002</u> |       | סך כל ההוצאות                     |
| <u>30,837</u>  | <u>61,447</u>  |       | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| <br>           |                |       |                                   |
| <u>2017</u>    | <u>2018</u>    | התאמה | <u>הרכב הגרעון הכללי</u>          |
| (8,591)        | (3,563)        |       | גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל      |
| 37,422         | 26,312         |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל  |
| <u>28,831</u>  | <u>22,749</u>  |       |                                   |
| <u>2,006</u>   | <u>38,698</u>  |       | גידול בקרו לעבודות פיתוח          |
| <u>30,837</u>  | <u>61,447</u>  |       | עודף כללי                         |

## עיריית אור יהודה

### התאמות לטופס 4

#### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

|                         |                         | 1 | <u>התאמה מס':</u>               |
|-------------------------|-------------------------|---|---------------------------------|
| <u>2017 - באלפי ש"ח</u> | <u>2018 - באלפי ש"ח</u> |   |                                 |
| 298,903                 | 297,342                 |   | סח"כ הכנסות בתקציב הרגיל:       |
| (11,328)                | (8,447)                 |   | העברות מקרנות פיתוח             |
| (27,811)                |                         |   | מיחזור מלוות                    |
| <u>259,764</u>          | <u>288,895</u>          |   | סח"כ נטו                        |
|                         |                         | 2 | <u>התאמה מס':</u>               |
| 111,564                 | 109,384                 |   | סח"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל: |
| (58,564)                | (85,176)                |   | העברות מקרנות פיתוח             |
| <u>53,000</u>           | <u>24,208</u>           |   | סח"כ נטו                        |
|                         |                         | 3 | <u>התאמה מס':</u>               |
| 72,072                  | 132,346                 |   | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח      |
| <u>72,072</u>           | <u>132,346</u>          |   | סח"כ נטו                        |
|                         |                         | 4 | <u>התאמה מס':</u>               |
| 307,494                 | 300,905                 |   | סח"כ הוצאות בתקציב הרגיל:       |
| <u>307,494</u>          | <u>300,905</u>          |   | סח"כ נטו                        |
|                         |                         | 5 | <u>התאמה מס':</u>               |
| 74,142                  | 83,072                  |   | סח"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:  |
| (27,811)                |                         |   | מיחזור מלוות                    |
| <u>46,331</u>           | <u>83,072</u>           |   | סח"כ נטו                        |
|                         |                         | 6 | <u>התאמה מס':</u>               |
| 70,066                  | 93,648                  |   | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח      |
| (11,328)                | (8,447)                 |   | העברות לתקציב הרגיל             |
| (58,564)                | (85,176)                |   | העברות לתכ"רים                  |
| <u>174</u>              | <u>25</u>               |   | סח"כ נטו                        |

## עיריית אור יהודה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות 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. 1. תקציב הרשות לשנת 2018 בסך 285,776 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 25 בדצמבר 2017.
2. העדכון האחרון של התקציב בסך 291,808 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30 בדצמבר 2018.
3. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14 בפברואר 2018.
4. עדכון התקציב חוגש למשרד הפנים בתאריך 24 בינואר 2019.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. רכוש קבוע
  - א. החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. חלואות שנתקבלו
  - (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
  - (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
  - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
  - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
  - (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
  - (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.
- ג. זכויות מוניטריות
  - (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום חשרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלואות לעובדים וכדו'.
  - (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.
  - (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - חשקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
  - (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה 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

### א. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ז. רישום הוצאות

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

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת חנדסה.
- ההתייבויות 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 נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

## עיריית אור יהודה

י.ג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום חמדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת הרשות, במקרים מסוימים, לחפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בחכר בנמצא ממקורות אחרים. חאומדנים והנחות 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

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

| ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח |        |
|--------------------------|--------|
| 2017                     | 2018   |
| 5                        | -      |
| 54,868                   | 76,415 |
| 54,873                   | 76,415 |
| 45,723                   | 63,287 |
| 9,150                    | 13,128 |
| 40,012                   | 41,252 |

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 וחמונהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

| 2017  | 2018  |                     |
|-------|-------|---------------------|
| 2,714 | 1,694 | משרד החינוך         |
| 300   | -     | משרד הרווחה         |
| 78    | 251   | משרד הפנים          |
| 69    | -     | משרד הקליטה         |
| 420   | 100   | משרד לאיכות הסביבה  |
| 1,314 | 1,239 | המשרד לבטחון פנים   |
| 125   | -     | המשרד לפיתוח הפרירה |
| 493   | 37    | משרד האוצר          |
| 463   | 218   | משרדי ממשלה אחרים   |
| 2,635 | 2,750 | חברות כרטיסי אשראי  |
| 8,611 | 6,289 |                     |

### ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

| 2017 | 2018 |                         |
|------|------|-------------------------|
| 3    | 7    | דמי מחזור - קופות קטנות |
| 210  | 192  | רשויות ומוסדות אחרים    |
| 213  | 199  |                         |

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

| 2017  | 2018  |                                                    |
|-------|-------|----------------------------------------------------|
| 1,812 | 1,835 | התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| 206   | 193   | יתרה לתחילת השנה                                   |
| (287) | (168) | הפקדות במהלך השנה                                  |
| 104   | (17)  | משיכות במהלך השנה                                  |
| 1,835 | 1,843 | רווח (הפסד) ביעודה השנה                            |
|       |       | יתרה לסוף השנה                                     |
| 1,835 | 1,843 |                                                    |

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## עיריית אור יהודה

### ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות (\*)

תאגידים עירוניים

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

| 2017   | 2018   |
|--------|--------|
| 17,374 | 17,374 |

|        |        |
|--------|--------|
| 17,374 | 17,374 |
|--------|--------|

|        |        |
|--------|--------|
| 17,374 | 17,374 |
|--------|--------|

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

### ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

| 2017 | 2018 |
|------|------|
| 29   | 16   |

|    |    |
|----|----|
| 29 | 16 |
|----|----|

### ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)

| 2017   | 2018   |
|--------|--------|
| 36,232 | 39,047 |
| 8,197  | 8,769  |
| 7,051  | 6,679  |
| 3,300  | 5,326  |

|        |        |
|--------|--------|
| 54,780 | 59,821 |
|--------|--------|

### ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

| 2017 | 2018 |
|------|------|
| 412  | 411  |

|     |     |
|-----|-----|
| 412 | 411 |
|-----|-----|

### ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

החזר בגין חשתתפות בחוצאות

רווח (הפסד) ביעודה השנה

| 2017  | 2018  |
|-------|-------|
| 1,828 | 1,849 |
| 204   | 192   |
| (287) | (168) |
| 104   | (17)  |
| 1,849 | 1,856 |

|       |       |
|-------|-------|
| 1,849 | 1,856 |
|-------|-------|

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### י. קרנות מתוקצבות (\*)

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

| 2017   | 2018   |
|--------|--------|
| 17,374 | 17,374 |

|        |        |
|--------|--------|
| 17,374 | 17,374 |
|--------|--------|

(\*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 חמשיכה העירייה להציג לפי עלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין - דהיינו 69 ש"ח. ערך שווי השוק של המניות נכון ליום 31 בדצמבר 2018 - 24 אלפי ש"ח.

# עיריית אור יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות חכסמיים ליום 31 בדצמבר 2018

## פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע<br>2017 | ביצוע<br>2018 | תקציב<br>2018 | תקבולים לא רגילים                      |
|---------------|---------------|---------------|----------------------------------------|
| 1,676         | 1,253         | 575           | חחור משנים קודמות (ראה ביאור 16)       |
| 27,811        | -             | -             | תקבולים למחזור מלוות                   |
| 2             | 31            | 100           | ריבית ודיבידנד                         |
| <u>29,489</u> | <u>1,284</u>  | <u>675</u>    |                                        |
| ביצוע 2017    | ביצוע 2018    | תקציב 2018    | תשלומים לא רגילים                      |
| 21,926        | 18,787        | 18,000        | הנחות במיסים                           |
| 17,120        | 17,102        | 16,310        | תשלומי פנסיה                           |
| 27,811        | -             | -             | פרעון מלוות שמוחזרו                    |
| 1,158         | 1,038         | 558           | הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16) |
| 34            | 38            | 108           | הוצאות לפעולות                         |
| -             | 2,474         | -             | הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 14)     |
| -             | 1,200         | -             | הפרשה לתשלום יועצים מענק סובב נתביג    |
| <u>68,049</u> | <u>40,639</u> | <u>34,976</u> |                                        |

# עיריית אור יהודה

## קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5

- א. ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח בקרו לעבודות פיתוח, ורשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו מוחללים בתמישה חשבונות בנק נפרדים שהעירייה פתחה בבנק לאומי, בבנק מרכזני, בנק המעלים, בנק איגוד ובנק דקסיה ובהם מופקדים תקבולים עבור תקציבי פיתוח (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות בחשבונות הבנק המיועדים.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

| שם הקרו               | יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח | העברה מתב"ר"ם | העברות ואחרות | העברה מתקציב רגיל | מהשקעות הבנויות | סה"כ תקבולים | העברות לתב"ר"ם | העברה לתקציב רגיל | העברה לגרעון מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והתנאות | תשלומים סה"כ | יתרה לסוף השנה |
|-----------------------|-----------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------|--------------|----------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת        | 4,190           | 72,070            |               |               |                   | 2               | 72,072       | 58,564         | 11,328            |                    |                     | 174                   | 70,066       | 6,196          |
| קרו הטל השבתה         | 3,980           | 81,836            |               |               |                   | 21              | 81,857       | 56,718         | 4,599             |                    |                     |                       | 61,317       | 24,520         |
| קרו לעבודות פיתוח (י) | 1,333           | 4,296             |               |               |                   | 5               | 4,301        | 2,958          |                   |                    |                     | 18                    | 2,976        | 2,658          |
| קרו חניה              | 60              | 20                |               |               |                   |                 | 20           |                |                   |                    |                     |                       |              | 80             |
| קרו מים וביוב (י)     | 462             | 557               |               |               |                   |                 | 557          |                | 343               |                    |                     | 7                     | 350          | 669            |
| קרו מנהל הסכם גג      | 361             | 45,600            |               |               |                   | 11              | 45,611       | 25,500         | 3,505             |                    |                     |                       | 29,005       | 16,967         |
|                       |                 |                   |               |               |                   |                 |              |                |                   |                    |                     |                       |              |                |
|                       |                 |                   |               |               |                   |                 |              |                |                   |                    |                     |                       |              |                |
|                       |                 |                   |               |               |                   |                 |              |                |                   |                    |                     |                       |              |                |
|                       |                 |                   |               |               |                   |                 |              |                |                   |                    |                     |                       |              |                |
|                       |                 |                   |               |               |                   |                 |              |                |                   |                    |                     |                       |              |                |
|                       |                 |                   |               |               |                   |                 |              |                |                   |                    |                     |                       |              |                |
| סה"כ                  | 6,196           | 132,309           |               |               |                   | 37              | 132,346      | 85,176         | 8,447             |                    |                     | 25                    | 93,648       | 44,894         |

(י) הורכבו בשנה קודמת ממספר קרנות שאוחדו השנה.

## עיריית אור יהודה

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות 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, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים וחביבו

החל מתאריך 1 בפברואר 2013 מפעלי המים וחביבו 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 ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,062 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,923 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 4,420 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,809 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,614 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,702 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - ניירות ערך סחירים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u>   |                         |                                                                                         |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>2017 - באלפי ש"ח</u> | <u>2018 - באלפי ש"ח</u> |                                                                                         |
| -                       | 47,447                  | השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני                                                             |
| 179                     |                         | השקעות בבוטוחות סחירות אחרות                                                            |
| <u>179</u>              | <u>47,447</u>           |                                                                                         |
| -                       | (47,447)                | בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים |
| <u>179</u>              | <u>-</u>                |                                                                                         |

#### ביאור 11 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים

##### זמניים בתקציבים בלתי רגילים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u>   |                         |                               |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| <u>2017 - באלפי ש"ח</u> | <u>2018 - באלפי ש"ח</u> |                               |
| -                       | 47,447                  | אג"ח מדינה (ראה באור 10)      |
| 45,723                  | 63,286                  | פקדונות בבנקים (ראה באור 3.א) |
| <u>45,723</u>           | <u>110,733</u>          |                               |

## עיריית אור יהודה

### באור 12 - תאגידים עירוניים

| <u>מרכז קהילתי באור יהודה</u><br><u>ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ</u> | <u>חברת מי</u><br><u>שיקמה בע"מ (י)</u> | <u>חברת מי</u><br><u>שיקמה בע"מ (י)</u>    |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|
| חל"צ                                                          | חברה                                    | מבנה משפטי                                 |
| -                                                             | 14.34%                                  | שיעור אחזקה                                |
| -                                                             | 17,385                                  | מס' מניות (רגילות מסוג A2)                 |
| -                                                             | 17                                      | מניות (באלפי ש"ח)                          |
| -                                                             | 17,357                                  | פרמיה (באלפי ש"ח)                          |
| (3,300)                                                       | 90                                      | יתרת חובה/ (זכות) בספרי העיריה (באלפי ש"ח) |
| 472                                                           | 169                                     | הון עצמי במאזן התאגיד (באלפי ש"ח) (1)      |

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2017.

(\*) נתוני שעורי 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 מכת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
2. ביום 6 בפברואר 2013 הצטרפה העירייה לתאגיד וחתמה על שלושה הסכמים:
  - א. **הסכם להעברת נכסי מטלטלין** - ההסכם מסדיר את העברת תשתיות המים וחביוב מהעירייה לתאגיד תמורת 28,957 אלפי ש"ח (לפי שווי חוגן). כנגד סכום תמורה זה יונפקו לעירייה 17,432 מניות בנות 1 ש"ח כ"א מסוג A2 של התאגיד, המחוות 14.34% מהון המניות המונפק של התאגיד ו- 17,357 אלפי ש"ח יזקפו כפרמיה על חמניות. יתרת הסכום בשיעור של 40% דהיינו סך של 11,583 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים הנושאת ריבית שנתית ריאלית צמודה בשיעור חוגן 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 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 נגין קרן שיקום וכיו"ב.
  - החל מ- 1 בפברואר 2013 העירייה חדלה להנפיק דרישות חדשות לתשלום אגרות והיטלי מים ואלה מונפקים על ידי התאגיד.
  - ב. **הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב** - במסגרת ההסכם תשאל 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 המטלטלין.
3. תאגיד המים החל בגביית תשלומי מים וביוב החל מ- 1 בפברואר 2013. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסות לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות העירייה.
4. בשנת 2018 העירייה חייבה את תאגיד המים בהוצאות שכר והוצאות אחרות בסך 199 אלפי ש"ח.

## עיריית אור יהודה

5. בשנים 2014 ו- 2015 קיבלה העירייה ממינהל המים והביוב ברשויות המקומיות שברשות המים מענק הצטרפות בסך 2,429 אלפי ש"ח, המענק נרשם בקרן פיתוח.
6. ההשקעה 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 (לחלו: "חמתני"ס")

חמתני"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 ומגד הציבה תנאים לחקמתו והפעלתו. תנאים אלו עוגנו בחסכם שנחתם בין העירייה והסוכנות היהודית בחודש פברואר 1970. העירייה לא מחזיקה במניות החברה אולם היא שותפה להתוויות מדיניות חמתני"ס בנושאי תרבות, נוער וספורט באמצעות נציגים מטעמה, החברים בהנהלת חמתני"ס. הנהלת חמתני"ס מונה 12 חברי הנהלה, מתוכם 7 נציגי ציבור, 1 נציג העירייה, 2 נציגי החברה למתנ"סים ו- 2 נציגי הסוכנות. העירייה רכשה מחמתני"ס בשנת 2018 שירותים בסך 19,626 אלפי ש"ח.

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4 באפריל 2019 :

| פרטי הנכס הממושכן                                                                                                                                                                        | שם הנושה                  | תאריך רישום        | שנים    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------|
| כל הכנסות העירייה לרבות ממיסים, ארנונה, הטלים, אגרות וכיו"ב המגיעות או שיגיעו לעירייה בעתיד - עד לסכום של 28,811 אלפי 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 המגיעות לה ושיגיעו לה בעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה                                               | בנק הפועלים               | 25.10.00 - 19.1.11 | 12 - 99 |
| כל ההכנסות העצמיות ובכלל זה מיסים, ארנונה, דמי רישון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים המגיעים ושיגיעו בעתיד לעירייה מכל גורם שהוא וכן זכויות העירייה לקבל מאת ממשלת ישראל את מענק משרד הפנים | בנק לאומי                 | 18.5.04 - 14.05.18 | 99      |
| אג"ח לשעבוד מענקים לשנת הפיתוח 2010, 2012, 2016 וכן שעבוד כספי מענק לשיפוץ "פארק חבנים"                                                                                                  | מפעל הפיס (צ"חל)          | 24.3.13 - 10.7.16  | 10 - 99 |
| זכויות העירייה לקבל כספים המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מהכנסות עצמיות                                                                                                                       | בנק מרכזי<br>דיסקונט בע"מ | 8.8.17             | 99      |

### ביאור 14 - התחייבויות תלויות

- א. בהתאם למכתבים שנתקבלו מחיועצים המשפטיים של העירייה בחודש פברואר 2018 עומדות כנגד העירייה תביעות שאינן מכוסות ע"י חברות הביטוח בחיקוק כספי של כ- 6.3 מיליון ש"ח.
- התביעות הכוללות מבחינת היקפן הכספי הינן כדלקמן:
1. תביעות נזיקין נגד העירייה. חשיפת העירייה בגין תביעות אלו הינה בגובה השתתפות עצמית בסך כולל של 3,360 אש"ח.
  2. עתירה נגד העירייה וכן נגד כל העיריות האחרות החברות באיגוד ערים איילון בדרישה לחורות לשר הפנים לקזז כספים ממענקי האיזון שחשויות הללו אמורות לקבל, כדי להעבירם לאיגוד הערים לצורך טיפול שיש לבצע באתר פינוי האשפה של האיגוד. הוגשה הצעת גישור לפיה כל רשות תשלם לפי חלקה בהעברת הפסולת לאתר.
  - חלקה של עיריית אור יהודה ע"פ הצעת הגישור עומד על סך 1,110 אש"ח.
  - יש חשיפה נוספת של עוד 10% ככל שחשכום הני"ל לא יספיק.
  3. תביעה של חברת הסעות המבקשת מבית המשפט לקבוע כי לעירייה חוב חוזי לשלם לה בגין התייקרות סך של 999 אלפי ש"ח.
  - ב. נתקבלה הערכה כספית של היועצים המשפטיים לגבי מרבית התביעות.
  - ג. העירייה כללה בדוח הכספי הפרשה בסך כ- 5.3 מיליון ש"ח.

## עיריית אור יהודה

### ביאור 15 - שומות ניכויים

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

### ביאור 16 - תקבולים ותשלומים בגין שנים קודמות

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

|                         |                         | <u>תקבולים</u> |                                         |
|-------------------------|-------------------------|----------------|-----------------------------------------|
| <u>2017 - באלפי ש"ח</u> | <u>2018 - באלפי ש"ח</u> |                |                                         |
| 831                     | 938                     |                | התאמת יתרות חו"ז ישנות                  |
| 434                     | -                       |                | ביטול הפרשות לתביעות תלויות             |
| 411                     | 315                     |                | חזור מחברת המיס מקורות                  |
| <u>1,676</u>            | <u>1,253</u>            |                |                                         |
|                         |                         | <u>תשלומים</u> |                                         |
| <u>2017 - באלפי ש"ח</u> | <u>2018 - באלפי ש"ח</u> |                |                                         |
| -                       | 212                     |                | תשלום לעו"ד עבור חזור מחברת המיס מקורות |
| 608                     | -                       |                | תשלום הפרשים למתנ"ס העירוני             |
| 135                     | -                       |                | בטול הכנסות לקבל מהמשרד לבטחון פנים     |
| -                       | 300                     |                | ביטול הכנסות ממשרד החינוך               |
| 330                     | 376                     |                | הקטנת תשלומי יתר למוסדות בגין שכר       |
| 85                      | 150                     |                | התאמת יתרות חו"ז ישנות                  |
| <u>1,158</u>            | <u>1,038</u>            |                |                                         |

### ביאור 17 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כמפורט להלן:

| <u>2017 - באלפי ש"ח</u> | <u>2018 - באלפי ש"ח</u> |                                     |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| -                       | -                       | ציוד ומחשוב הקפי                    |
| 790                     | 567                     | מכשירים, ציוד, ריחוט ורכוש קבוע אחר |
| 299                     | 128                     |                                     |
| <u>1,089</u>            | <u>695</u>              |                                     |

### ביאור 18 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 27 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,066 אש"ח.

### ביאור 19 - 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. חיקף הכספי של הסכם הגג 365,500 אלפי ש"ח. בשנת הדוח התקבלו 45,600 אלפי ש"ח, מתוכם 3,505 אלפי ש"ח הועברו לתקציב הרגיל ו 25,500 אלפי ש"ח הועברו לתב"רים. מתנחל משא ומתן להגדלת חיקף הכספי בכ - 565 אלפי ש"ח.

# עיריית אור יהודה

הדוח הכספי לשנת 2018

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

| יחס גביה ב - % לכל החייבים | יתרה לסוף השנה | יתרה לבית דין | סה"כ חובות נטו | סה"כ חובות מסופקים מ / מ | העברה ל / מ | חובות והנחות | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות | חוב בשנת (פירוט א) | יתרה לתחילת השנה |
|----------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------------------|-------------|--------------|-----------------------------|--------------------|------------------|
|                            |                |               |                |                          |             |              |                             |                    |                  |
| 93.3%                      | 3,338          | 46,703        | 50,041         | (1,239)                  |             |              | 13,759                      | 61,837             | 3,202            |
| 80.8%                      | 17,076         | 71,809        | 88,885         | (14,874)                 |             |              | 12,561                      | 101,516            | 14,804           |
| 30.7%                      | 246,482        | 118,512       | 364,994        | 16,113                   |             |              | 26,320                      | 163,353            | 230,369          |
| 50.1%                      | 266,896        | 118,512       | 385,408        |                          |             |              |                             |                    | 248,375          |
|                            | 347            | 349           | 696            | (2,407)                  |             |              | 56                          | 2,653              | 506              |
| 0.7%                       | 49,695         | 349           | 49,695         | 2,407                    |             |              |                             |                    | 47,288           |
| 34.4%                      | 50,042         | 86            | 50,391         | (1,311)                  |             |              | 56                          | 2,653              | 47,794           |
|                            | 164            |               | 250            |                          |             |              | 1                           | 1,364              | 198              |
| 25.8%                      | 24,124         | 118,947       | 24,124         | 1,311                    |             |              |                             |                    | 22,813           |
|                            | 341,226        |               | 460,173        |                          |             |              | 26,377                      | 167,370            | 319,180          |
| 71.0%                      | 6,803          | 16,634        | 23,437         | 1,065                    |             |              |                             | 15,399             | 6,973            |
| 89.3%                      | 145            | 1,211         | 1,356          | (4)                      |             |              |                             | 1,228              | 132              |
| 94.6%                      | 59             | 1,032         | 1,091          |                          |             |              |                             | 1,032              | 59               |
| 56.8%                      | 10,546         | 13,889        | 24,435         | 4,297                    |             |              |                             | 15,188             | 4,950            |
| 62.6%                      | 1,802          | 3,016         | 4,818          | 748                      |             |              |                             | 3,220              | 850              |
| 98.7%                      | 115            | 8,531         | 8,646          | 68                       |             |              |                             | 8,545              | 33               |
| 44.9%                      | 65             | 53            | 118            | 27                       |             |              |                             | 54                 | 37               |
| 6.3%                       | 89             | 6             | 95             | (16)                     |             |              |                             | 21                 | 90               |
| 1.3%                       | 1,495          | 19            | 1,514          | (235)                    |             |              | 17                          | 349                | 1,417            |
| 55.6%                      | 6,223          | 7,787         | 14,010         | 2,652                    |             |              | 388                         | 8,696              | 3,050            |
| 5.3%                       | 36             | 2             | 38             | (4)                      |             |              |                             | 7                  | 35               |
| 47.5%                      | 30,406         |               | 30,406         | (8,598)                  |             |              |                             |                    | 39,004           |
|                            | 57,784         | 52,180        | 109,964        |                          |             |              | 405                         | 53,739             | 56,630           |
| 30.0%                      | 399,010        | 171,127       | 570,137        |                          |             |              |                             |                    | 375,810          |
| 28.2%                      | 375,810        | 147,584       | 523,394        |                          |             |              | 26,782                      | 221,109            | 399,722          |
| 25.9%                      | 399,722        | 139,357       | 539,079        |                          |             |              | 53,348                      | 177,020            | 396,354          |
|                            |                |               |                |                          |             |              | 35,123                      | 177,848            |                  |

• התל משנת 2012 החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערך העירייה לפי עומק החוב ושיעור הגביה בשנים הקודמות למספר שנות החוב - ראה ביאור 2.כ.

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018

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

| מס.                                | שם החשבון                     | חוב ראשוני | חובי ריבית והצמדה על השטף | חובות קודמים | חוב (ביטול) נוסף | חוב בשנת החשבון |
|------------------------------------|-------------------------------|------------|---------------------------|--------------|------------------|-----------------|
| א.                                 | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי    |            |                           |              |                  |                 |
|                                    | 1 ארנונה                      | 59,425     | 133                       | 1,982        | 297              | 61,837          |
|                                    | 1.1 ארנונה למגורים            | 78,829     | 496                       | 12,559       | 9,632            | 101,516         |
|                                    | 1.2 ארנונה אחרת               |            |                           |              |                  |                 |
|                                    | 2 סה"כ ארנונה                 | 138,254    | 629                       | 14,541       | 9,929            | 163,353         |
|                                    | 2.1 אגרת מים וביוב            |            |                           | 2,864        | (211)            | 2,653           |
|                                    | 2.2 אגרת מים                  |            |                           |              |                  |                 |
|                                    | 2.3 סה"כ מים                  |            |                           | 2,864        | (211)            | 2,653           |
|                                    | אגרת ביוב                     |            |                           | 1,391        | (27)             | 1,364           |
|                                    |                               |            |                           |              |                  |                 |
| סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי    |                               | 138,254    | 629                       | 18,796       | 9,691            | 167,370         |
| ב.                                 | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי |            |                           |              |                  |                 |
|                                    | 1 תניה וקנסות תניה            | 15,562     |                           |              | (163)            | 15,399          |
|                                    |                               |            |                           |              |                  |                 |
|                                    | 4 עצמיות חינך                 | 1,222      |                           | 6            |                  | 1,228           |
|                                    |                               |            |                           |              |                  |                 |
|                                    | 6 עצמיות רווחה                | 792        |                           |              | 240              | 1,032           |
|                                    |                               |            |                           |              |                  |                 |
|                                    | 8 הטלי השכחה                  | 13,989     |                           | 1,199        |                  | 15,188          |
|                                    | 9 הטלי פיתוח                  | 3,007      | 1                         | 206          | 6                | 3,220           |
|                                    | 10 אגרות בניה                 | 8,534      |                           | 11           |                  | 8,545           |
|                                    | 11 הטל ביוב                   |            |                           | 7            | 47               | 54              |
|                                    | 12 מדי מים                    |            |                           | 21           |                  | 21              |
|                                    | 13 השתתפות בעלים              |            |                           | 376          | (27)             | 349             |
|                                    | 14 שלטים, אישורים וכי         | 5,378      | 11                        | 589          | 2,718            | 8,696           |
|                                    |                               |            |                           | 9            | (2)              | 7               |
|                                    | 16 היטל צריכה עודפת           |            |                           |              |                  |                 |
| סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי |                               | 48,484     | 12                        | 2,424        | 2,819            | 53,739          |
| סה"כ                               |                               | 186,738    | 641                       | 21,220       | 12,510           | 221,109         |

**ג'ספ' 2 לטפ' 1 - פ'ר' 1**

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

23

# עיריית אור יהודה

הדוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

| מס.                                    | שם החשבון                           | גביה השנה | גביית פיגורים | סה"כ גביית בשנת הדוח |
|----------------------------------------|-------------------------------------|-----------|---------------|----------------------|
| <b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    |                                     |           |               |                      |
| 1                                      | ארנונה                              |           |               | 46,703               |
| 1.1                                    | ארנונה למגורים                      | 2,602     |               | 71,809               |
| 1.2                                    | ארנונה אחרת                         | 6,010     |               |                      |
|                                        |                                     |           |               | 118,512              |
| 2                                      | סה"כ ארנונה                         | 8,612     |               |                      |
|                                        | אגרת מים וכיב                       | 349       |               | 349                  |
| 2.1                                    | אגרת מים                            | 349       |               | 349                  |
|                                        |                                     | 86        |               | 86                   |
| 2.3                                    | אגרת כיב                            |           |               |                      |
|                                        |                                     |           |               | 118,947              |
|                                        | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 9,047     |               |                      |
| <b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> |                                     |           |               |                      |
| 1                                      | חניה וקנסות חניה                    | 4,187     |               | 16,634               |
|                                        |                                     |           |               |                      |
| 4                                      | עצמיות חינוך                        | 30        |               | 1,211                |
|                                        |                                     |           |               |                      |
| 6                                      | עצמיות רווחה                        | 35        |               | 1,032                |
|                                        |                                     |           |               |                      |
| 8                                      | הטלי השכרה                          | (75)      |               | 13,889               |
| 9                                      | הטלי פיתוח                          | 6         |               | 3,016                |
| 10                                     | אגרות בניה                          |           |               | 8,531                |
| 11                                     | הטל כיב                             | 6         |               | 53                   |
| 12                                     | מדי מים                             | 6         |               | 6                    |
| 13                                     | השתתפות בעלים                       | 18        |               | 19                   |
| 14                                     | שלטים, אישורים וכי                  | 1,426     |               | 7,787                |
|                                        |                                     |           |               |                      |
| 16                                     | היטל צריכה עודפת                    | 2         |               | 2                    |
|                                        |                                     |           |               |                      |
|                                        | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   | 5,641     |               | 52,180               |
|                                        |                                     |           |               |                      |
|                                        | סה"כ                                | 14,688    |               | 171,127              |
|                                        |                                     |           |               | 156,439              |

# עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

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

| מ"מ     |         | ארנונה כללית |           | נתוני גביה מ"מ וארנונה                |
|---------|---------|--------------|-----------|---------------------------------------|
| 2017    | 2018    | 2017         | 2018      |                                       |
| 504     | 506     | 19,358       | 18,006    | גבית פיגורים                          |
| (845)   | (211)   | (4,549)      | 6,696     | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה        |
| 5,551   | (2,407) | 15,070       | (14,796)  | חיוב / זיכוי נוסף                     |
| 2,462   | 2,864   | 12,616       | 14,541    | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה    |
| (6,787) | (56)    | (22,061)     | (7,303)   | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 885     | 696     | 20,434       | 17,144    | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות   |
| 379     | 349     | 13,384       | 8,612     | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל חגביה)    |
| 506     | 347     | 7,050        | 8,532     | גביה בגין פיגורים                     |
|         |         |              |           | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות         |
|         |         | 133,665      | 138,254   | חיוב תקופתי שוטף מצטבר                |
|         |         | 1,418        | 3,233     | חיוב / זיכוי נוסף                     |
|         |         | (1,221)      | (1,317)   | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה    |
|         |         | 545          | 629       | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
|         |         | (18,069)     | (19,017)  | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות   |
|         |         | 116,338      | 121,782   | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל חגביה)     |
|         |         | (105,382)    | (109,900) | גביה שוטפת                            |
|         |         | (105,382)    | (109,900) | סה"כ שגובה                            |
|         |         | 10,956       | 11,882    | יתרת פיגורים לתקופה                   |
| 506     | 347     | 18,006       | 20,414    | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה      |
| 42.82%  | 50.14%  | 65.50%       | 50.23%    | % גביה מהפיגורים                      |
| 42.82%  | 50.14%  | 90.58%       | 90.24%    | % גביה מהשוטף                         |
|         |         | 86.84%       | 85.31%    | % גביה מהסה"כ                         |

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

## עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| מ"ס וביוב  | מיזמי<br>PPP (1) | מערכות<br>סולאריות<br>(2) | אחרות      | סה"כ       |            |
|------------|------------------|---------------------------|------------|------------|------------|
| 31.12.2018 | 31.12.2018       | 31.12.2018                | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| 1,716      |                  | 30,361                    | 32,077     | 31,018     | 37,145     |
|            |                  | 8,000                     | 27,811     |            |            |
| 1,716      |                  | 38,361                    | 40,077     | 58,829     | 37,145     |
| 262        |                  | 4,171                     | 4,433      | 26,752     | 6,127      |
| 1,454      |                  | 34,190                    | 35,644     | 32,077     | 31,018     |
| 106        |                  | 413                       | 519        | 615        | 3,239      |
| 1,560      |                  | 34,603                    | 36,163     | 32,692     | 34,257     |

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה  
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

#### סכום פרעון כלל המלוות

| 2016  | 2017   | 2018  | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח : |
|-------|--------|-------|--------------------------------------------|
| 6,127 | 26,752 | 4,433 | קרן                                        |
| 1,389 | 1,011  | 764   | ריבית                                      |
| 946   | 4,243  | 181   | הצמדה                                      |
| 8,462 | 32,006 | 5,378 | סה"כ                                       |

התאמה לטופס 2 :

|        |       |                   |
|--------|-------|-------------------|
| 3,846  | 5,038 | בסעיף פרעון מלוות |
| 349    | 341   | בסעיף מפעלי הביוט |
| 27,811 |       | בסעיף אחר         |
|        |       | בסעיף מפעל המים   |
| 32,006 | 5,379 | סה"כ              |

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

|        |                 |
|--------|-----------------|
| 4,827  | שנה ראשונה      |
| 4,828  | שנה שנייה       |
| 4,841  | שנה שלישית      |
| 4,540  | שנה רביעית      |
| 4,130  | שנה חמישית      |
| 12,997 | שנה שישית ואילך |
| 36,163 |                 |

## עיריית אור יהודה

## ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

## לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

## לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כלי       | תקציב מקורי | שינויים | התקציב  | הביצוע  | הסטיות נטו |         |
|-------------------------------------|-------------|---------|---------|---------|------------|---------|
|                                     |             |         |         |         | מעל        | מתחת    |
| הכנסות<br>הוצאות<br>גרעון בשנת הדוח | 285,776     | 6,032   | 291,808 | 297,342 | 5,534      | 298,903 |
|                                     | 285,776     | 6,032   | 291,808 | 300,905 | (9,097)    | 307,494 |
|                                     | -           | -       | -       | (3,563) | (3,563)    | (8,591) |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות            | התקציב  | הביצוע  | מסה"כ % | הסטיות נטו |         |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|------------|---------|
|                                       |         |         |         | מעל        | מתחת    |
| הכנסה עצמית 1                         |         |         |         |            |         |
| גביה ישירה 1.1                        | 176,015 | 176,880 | 59.49%  | 865        | 166,039 |
| הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות 1.2 | 675     | 1,284   | 0.43%   | 609        | 1,678   |
| העברה מקרנות פיתוח 1.3                | 8,447   | 8,447   | 2.84%   |            | 11,328  |
|                                       | 185,137 | 186,611 | 62.76%  | 1,474      | 179,045 |
| הכנסות מהמשלח 2                       |         |         |         |            |         |
| השתתפות משרדי ממשלה 2.1               | 93,877  | 94,819  | 31.89%  | 942        | 88,545  |
| מענק כללי 2.2                         | 1,994   | 1,994   | 0.67%   |            | 2,342   |
| מלוח למחזור ולאיוון 2.3               |         |         |         |            | 27,811  |
|                                       | 10,800  | 13,918  | 4.68%   | 3,118      | 1,160   |
| מענקים מיוחדים 2.5                    |         |         |         |            |         |
|                                       | 106,671 | 110,731 | 37.24%  | 4,060      | 119,858 |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות                | 291,808 | 297,342 | 100.00% | 5,534      | 298,903 |

# עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

## ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ושלומים

### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

### לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה                        | תקציב   | הביצוע  | % מסה"כ | הסכומים נטו |       | מתחת | מסה"כ   |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|-------------|-------|------|---------|
|                                   |         |         |         | 2017        | מכל   |      |         |
| 1 משכורות ושכר                    | 106,168 | 107,921 | 35.87%  | 101,713     | 1,753 |      | 33.08%  |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 10,335  | 10,515  | 3.49%   | 10,218      | 180   |      | 3.32%   |
| 3 הוצאות מימון                    | 1,620   | 2,372   | 0.79%   | 1,812       | 752   |      | 0.59%   |
| 4 הוצאות תפעול                    | 99,736  | 101,587 | 33.76%  | 91,388      | 1,851 |      | 29.72%  |
| 5 השתתפויות ותמיכות               | 65,995  | 66,468  | 22.09%  | 66,658      | 473   |      | 21.68%  |
| 6 הוצאות חד פעמיות                | 2,566   | 6,664   | 2.21%   | 3,699       | 4,098 |      | 1.20%   |
| 7 פרעון מלוות                     | 5,388   | 5,378   | 1.79%   | 32,006      |       | 10   | 10.41%  |
| סה"כ הוצאות                       | 291,808 | 300,905 | 100.00% | 307,494     | 9,107 | 10   | 100.00% |

## עיריית אור יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2018 בארץ ש"ח

| הסטייה נטו<br>עודף (גרעון)       | לפי<br>ביצוע | לפי<br>תקציב | סטיות<br>מתחת | ביצוע   | תקציב   | סטיות<br>(מתחת) | ביצוע   | תקציב   | הוצאות | הכנסות | פרקי התקציב                 |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------|---------|-----------------|---------|---------|--------|--------|-----------------------------|
| <b>א. הכנסות והוצאות מיעודות</b> |              |              |               |         |         |                 |         |         |        |        |                             |
| (1,479)                          | (32,041)     | (30,562)     | (1,479)       | 32,041  | 30,562  |                 |         |         | 6      |        | 1. תהלה וכליות              |
| 393                              | (24,662)     | (25,055)     | (109)         | 66,481  | 66,372  | 502             | 41,819  | 41,317  | 7      | 2      | 2. שירותים מקומיים          |
| 345                              | (64,445)     | (64,790)     | (1,847)       | 161,179 | 159,332 | 2,192           | 96,734  | 94,542  | 8      | 3      | 3. שירותים ממלכתיים         |
| (313)                            | 414          | 727          | 1             | 565     | 566     | (314)           | 979     | 1,293   | 9      | 4      | 4. מפעלים                   |
| (5,054)                          | (39,355)     | (34,301)     | (5,663)       | 40,639  | 34,976  | 609             | 1,284   | 675     | 99     | 5      | 5. בלתי רגילים              |
| (6,108)                          | (160,089)    | (153,981)    | (9,097)       | 300,905 | 291,808 | 2,989           | 140,816 | 137,827 |        |        | סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות |
| <b>ב. הכנסות בלתי מיעודות</b>    |              |              |               |         |         |                 |         |         |        |        |                             |
| (573)                            | 140,614      | 141,187      |               |         |         | (573)           | 140,614 | 141,187 |        | 1      | 1. גביה ישירה               |
| 3,118                            | 15,912       | 12,794       |               |         |         | 3,118           | 15,912  | 12,794  |        | 1.19   | 2. מענקים כלליים            |
|                                  |              |              |               |         |         |                 |         |         |        |        |                             |
|                                  |              |              |               |         |         |                 |         |         |        |        |                             |
| 2,545                            | 156,526      | 153,981      |               |         |         | 2,545           | 156,526 | 153,981 |        |        | סה"כ הכנסות בלתי מיעודות    |
| (3,563)                          | (3,563)      |              | (9,097)       | 300,905 | 291,808 | 5,534           | 297,342 | 291,808 |        |        | סה"כ כלי                    |
| (3,563)                          |              |              |               |         |         |                 |         |         |        |        | אי איזון תקציבי             |
|                                  |              |              |               |         |         |                 |         |         |        |        | הסטייה נטו עודף (גרעון)     |

**נספח 3 לטופס 2**

[illegible]

30

# עיריית אור יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

| שנה קודמת |                  |                          | שנה נוכחית |                  |                          |
|-----------|------------------|--------------------------|------------|------------------|--------------------------|
| שכר ממוצע | הוצאות שכר בפועל | מחבת משרות כוח אדם בפועל | שכר ממוצע  | הוצאות שכר בפועל | מחבת משרות כוח אדם בפועל |
| 144.12    | 45,254           | 314                      | 142.46     | 49,103           | 348.11                   |
| 144.12    | 45,254           | 314                      | 142.46     | 49,103           | 348.11                   |
| 159.27    | 12,294           | 77                       | 159.59     | 12,852           | 81.46                    |
| 159.27    | 12,294           | 77                       | 159.59     | 12,852           | 81.46                    |
| 370.25    | 5,613            | 15                       | 375.00     | 6,000            | 16.00                    |
| 370.25    | 5,613            | 15                       | 375.00     | 6,000            | 16.00                    |
| 170.10    | 18,512           | 109                      | 173.96     | 20,853           | 124.89                   |
| 170.10    | 18,512           | 109                      | 173.96     | 20,853           | 124.89                   |
| 194.57    | 24,125           | 124                      | 197.64     | 26,853           | 140.89                   |
| 194.57    | 24,125           | 124                      | 197.64     | 26,853           | 140.89                   |
| 158.53    | 81,673           | 515                      | 158.28     | 88,808           | 570.46                   |
| 721.64    | 1,934            | 3                        | 840.63     | 1,614            | 1.92                     |
| 144.98    | 15,861           | 109                      | 147.46     | 16,771           | 113.73                   |
|           | 2,245            |                          |            | 71               |                          |
|           |                  |                          |            | 705              |                          |
| 162.15    | 101,713          | 627                      | 159.55     | 107,969          | 570.46                   |
| 162.15    | 101,713          | 627                      | 159.55     | 107,969          | 570.46                   |

סה"כ  
בחורים  
מסוטרים  
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים  
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי הערות:

## עיריית אור יהודה

## דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

| הפרש    | ביצוע 2018             |             | תקציב 2018             |                        | מספר משירות | מספר משירות |
|---------|------------------------|-------------|------------------------|------------------------|-------------|-------------|
|         | עלויות שכר<br>אלפי ש"ח | מספר משירות | עלויות שכר<br>אלפי ש"ח | עלויות שכר<br>אלפי ש"ח |             |             |
| 91      | (120)                  | 1           | 1,614                  | 2                      | 3           | 3           |
| (304)   | (153)                  | 0           | 7,125                  | 30                     | 6,821       | 30          |
| (136)   | 494                    | 0           | 3,815                  | 17                     | 3,679       | 17          |
| (349)   | (121)                  | 2           | 12,554                 | 48                     | 12,205      | 50          |
| (120)   | (125)                  | (0)         | 1,865                  | 10                     | 1,745       | 10          |
| (153)   | (120)                  | 1           | 2,747                  | 14                     | 2,594       | 15          |
| 494     | (121)                  | 2           | 4,321                  | 24                     | 4,815       | 26          |
| (121)   | (120)                  | (1)         | 3,200                  | 18                     | 3,079       | 18          |
| (125)   | (120)                  | (0)         | 348                    | 2                      | 223         | 2           |
| (120)   | (120)                  | (0)         | 1,975                  | 13                     | 1,855       | 13          |
| (145)   | (145)                  | 3           | 14,456                 | 80                     | 14,311      | 83          |
| (36)    | (238)                  | 0           | 3,139                  | 17                     | 3,103       | 17          |
| (6)     | (6)                    | 1           | 46,046                 | 328                    | 45,808      | 331         |
| (228)   | (228)                  | 1           | 867                    | 4                      | 861         | 5           |
| 8       | (14)                   | 1           | 12,923                 | 81                     | 12,695      | 81          |
| (14)    | (514)                  | 6           | 382                    | 3                      | 390         | 4           |
| (14)    | (14)                   | 1           | 276                    | 1                      | 262         | 1           |
| (514)   | (514)                  | 6           | 63,633                 | 433                    | 63,119      | 439         |
| (1)     | (1)                    | 1           | 224                    | 1                      | 223         | 1           |
| (1)     | (1)                    | 1           | 224                    | 1                      | 223         | 1           |
| (792)   | (792)                  | 0           | 17,102                 | 114                    | 16,310      | 114         |
| (1,801) | (1,801)                | 11          | 107,969                | 677                    | 106,168     | 687         |

העררה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 776 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

ייעוץ משפטי, שירותים חשבונאיים, אחראי מתשוב ושירותים הנדסיים 5

תקציב 2018

עלויות כוללות

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' שעות כוללות

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' שעות כוללות

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

## עיריית אור יהודה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

| 2017    |         | 2018    |         | סוג תשלום                                             |
|---------|---------|---------|---------|-------------------------------------------------------|
| ביצוע   | % מסה"כ | ביצוע   | % מסה"כ |                                                       |
| 49,426  | 48.59%  | 51,834  | 48.01%  | שכר משולב כולל הפרשי שכר                              |
| 4,433   | 4.36%   | 6,030   | 5.58%   | שעות נוספות - רשומות                                  |
| 2,245   | 2.21%   | 776     | 0.72%   | פיצויי פיטורין                                        |
| 5,524   | 5.43%   | 6,203   | 5.75%   | אחזקת רכב                                             |
| 14,439  | 14.20%  | 15,265  | 14.14%  | תשלומי פנסיה                                          |
| 5,903   | 5.80%   | 6,337   | 5.87%   | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 81,970  | 80.59%  | 86,445  | 80.06%  | סה"כ שכר ותשלומים                                     |
| 3,184   | 3.13%   | 3,431   | 3.18%   | תשלומי ביטוח לאומי מעביד                              |
| 10,613  | 10.43%  | 11,697  | 10.83%  | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות                           |
| 5,946   | 5.85%   | 6,396   | 5.92%   | מס שכר ומס מעסיקים                                    |
| 19,743  | 19.41%  | 21,524  | 19.94%  | סה"כ נלוות                                            |
| 101,713 | 100.00% | 107,969 | 100.00% | סה"כ כללי                                             |

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

| 2017    | 2018            | סח"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בשכר ממשרד הביטחון |
|---------|-----------------|----------------------------------------------------------------------|
| 101,713 | 107,969<br>(48) |                                                                      |
| 101,713 | 107,921         | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2                                        |

# עיריית אור יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2016         | 2017         | 2018         | תעריף       | הסקטור               |
|--------------|--------------|--------------|-------------|----------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | מינימום (*) |                      |
| 46.16        | 46.84        | 48.04        | 34.68       | מבנה מגורים          |
| 205.46       | 210.23       | 214.09       | 68.08       | משרדים שירותים ומסחר |
| 1,325.00     | 1,342.79     | 1,372.18     | 462.96      | בנקים וחברות ביטוח   |
| 139.38       | 143.13       | 143.63       | 24.82       | תעשייה               |
| 131.24       | 133.50       | 136.37       | 45.96       | מלאכה                |
| 0.14         | 0.14         | 0.15         | 0.01        | למ"ר אדמה חקלאית     |
| 30.96        | 31.50        | 32.18        | 0.01        | למ"ר קרקע תפוסה      |
| 43.33        | 44.17        | 45.24        | 1.42        | תניונים              |
| 129.15       | 131.57       | 129.14       |             | נכסים אחרים          |

(\*) תעריף חמינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

**3 דפוס 1 חפז**

35

# עיריית אור יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

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

### דוח תמיכות והשתתפויות

| שם הגוף הנתמך או המתוקצב          | התקציב<br>באלפי ש"ח | ביצוע בפועל<br>באלפי ש"ח |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------------|
| <b>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</b> |                     |                          |
| איגוד ערים ניקוז ירקון            | 130                 | 128                      |
| איגוד ערים דן אשפה                | 8,211               | 8,211                    |
| איגוד ערים - וטרנירי              | 510                 | 510                      |
| הג"א                              | 226                 | 221                      |
| מד"א                              | 42                  | 43                       |
| מועצה דתית                        | 1,606               | 1,606                    |
|                                   | 10,725              | 10,719                   |
| <b>תרבות נוער וספורט</b>          |                     |                          |
| <b>עמותות ספורט</b>               |                     |                          |
| מכבי עירוני אור יהודה             | 250                 | 43                       |
| המצטיינים בספורט                  |                     | 166                      |
| עמותה לקידום הספורט               |                     | 41                       |
| <b>מוזיאונים</b>                  |                     |                          |
| מורשת בבל                         | 50                  | 29                       |
| הארגון העולמי של יהודים יוצאי לוב |                     | 21                       |
|                                   | 300                 | 300                      |
| <b>השתתפויות</b>                  |                     |                          |
| רווחה                             | 34,513              | 34,160                   |
| חינוך                             | 1,991               | 1,982                    |
| הנחות (לא כולל הנחות מימון)       | 18,000              | 18,787                   |
| אחרות                             | 466                 | 520                      |
|                                   | 54,970              | 55,449                   |
|                                   | 65,995              | 66,468                   |

סה"כ