

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Dec, 2020, 14:48



נתקבל

**עיריית אור יהודה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

עיריית אור יהודה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון ראי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
28-29	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
30	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019

דוח המבקרים

12/11/2020

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית אור יהודה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקורנו את המאזן המצורף של עיריית אור יהודה (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 30 ביוני 2019 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המחזוריות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב -

1. לחובות מסופקים או מיועדים למחיקה הרשומים בנספח 2 לטופס 1 בסך כולל של 371,640 אש"ח המהווים כ - 88.29%

מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019.

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

בכבוד רב,

רודניק וורצל ושות'

רואי חשבון

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	נכסים רכוש שוטף
13,128	29,198	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,289	7,208	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
199	112	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>19,616</u>	<u>36,518</u>		
110,733	204,462	3 (א), 11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,843	1,958	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
17,374	17,375	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
36,900	40,463		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
3,563	(104)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>40,463</u>	<u>40,359</u>		(עודף) גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
182	182		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>190,211</u>	<u>300,854</u>		
36,163	31,355	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
385,873	419,866	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
13,137	1,069		חובות פתוחים
<u>399,010</u>	<u>420,935</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלמי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
16		3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
59,821	76,302	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
411	744	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>60,248</u>	<u>77,046</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
44,894	125,822	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
65,839	78,640	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>110,733</u>	<u>204,462</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,856	1,971	3 (ט)	
17,374	17,375	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>190,211</u>	<u>300,854</u>		

עו"ד ליאת שוחט
רו"ח גיל גבריאל
12/11/2020

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

תביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019
1. מיסים ומענקים				6. הנהלה וכלליות			
11 מיסים				61 מנהל כללי			
12 אגרות				62 מנהל כספי			
				63 הוצאות מימון			
				64 פרעון מלוות (למעט ביוב)			
16 הכנסות מימון							
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
2. שירותים מקומיים							
21 תברואה							
22 שמירה וביטחון							
23 תכנון ובנין העיר							
24 נכסים ציבוריים							
25 חגיגות, מבצעים ואירועים							
26 שירותים עירוניים שונים							
27 פיתוח כלכלי							
28 פיקוח עירוני							
3. שירותים ממלכתיים							
31 חינוך							
32 תרבות							
33 בריאות							
34 רווחה							
36 קליטת עלייה							
37 איכות הסביבה							
4. מפעלים							
41 מים							
47 מפעל הביוב							
5. תקבולים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							

297,342	319,078	313,779
300,905	318,974	313,779
(3,563)	104	

עיריית אור יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,005	7,467	השתתפות הממשלה
97,379	131,641	מקורות עצמיים ואחרים
8,000		מלוות שנתקבלו
109,384	139,108	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
79,112	121,990	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,960	4,317	תכנון
83,072	126,307	סה"כ תשלומים
26,312	12,801	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
113,786	193,252	תקבולים
74,259	127,413	תשלומים
39,527	65,839	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
193,252	318,789	תקבולים
127,413	240,149	תשלומים
65,839	78,640	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
76,461	104,849	עודפי מימון זמניים
10,622	26,209	גרעונות מימון זמניים
65,839	78,640	
29,918	13,571	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אור יהודה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

2018	2019	התאמה	<u>הכנסות</u>
288,895	307,970	1	מתקציב רגיל
24,208	13,978	2	מתקציב בלתי רגיל
132,346	217,166	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>445,449</u>	<u>539,114</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
300,905	318,974	4	תקציב רגיל
83,072	126,307	5	תקציב בלתי רגיל
25		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>384,002</u>	<u>445,281</u>		סך כל ההוצאות
<u>61,447</u>	<u>93,833</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(3,563)	104		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
26,312	12,801		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>22,749</u>	<u>12,905</u>		
<u>38,698</u>	<u>80,928</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>61,447</u>	<u>93,833</u>		עודף כללי

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
297,342	319,078		
(8,447)	(11,108)		
<u>288,895</u>	<u>307,970</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
109,384	139,108		
(85,176)	(125,130)		
<u>24,208</u>	<u>13,978</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
132,346	217,166		
<u>132,346</u>	<u>217,166</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
300,905	318,974		
<u>300,905</u>	<u>318,974</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
83,072	126,307		
<u>83,072</u>	<u>126,307</u>		סה"כ נטו
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
93,648	136,238		
(8,447)	(11,108)		
(85,176)	(125,130)		
<u>25</u>	<u></u>		סה"כ נטו
	38,698		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אור יהודה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 בפברואר 2019 עדכון התקציב נשלח בשנית למשרד הפנים בתאריך 29 בינואר 2020, התקבל בגינו אישור בכתב בתאריך 10 בנובמבר 2020.
- תקציב הרשות ע"ס 310,095 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30 בדצמבר 2018 עדכון התקציב לסך כולל של 313,779 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 2 בספטמבר 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 להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית אור יהודה

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

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

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים 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 שנצטברו 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- ההתחייבות השרות 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) השרות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

עיריית אור יהודה

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית אור יהודה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2018

2019

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

76,415	167,502	בנקים מסחריים
76,415	167,502	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
63,287	138,304	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>13,128</u>	<u>29,198</u>	
<u>41,252</u>	<u>135,185</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2018</u>	<u>2019</u>	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
1,694	1,919	משרד החינוך
	457	משרת ישראל
251		משרד הפנים
37	412	משרד האוצר
100	91	המשרד לאיכות הסביבה
1,239	755	המשרד לבטחון פנים
	293	משרד התרבות
218	50	משרדי ממשלה אחרים
2,750	3,231	חברות כרטיסי אשראי
<u>6,289</u>	<u>7,208</u>	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	חייבים - תשלומים לא מתקציבים
7	11	דמי מחזור - קופות קטנות
192	101	רשויות ומוסדות אחרים
<u>199</u>	<u>112</u>	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
1,835	1,843	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
193	157	יתרה לתחילת השנה
(168)	(172)	הפקדות במהלך השנה
(17)	130	משיכות במהלך השנה
<u>1,843</u>	<u>1,958</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u>1,843</u>	<u>1,958</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

עיריית אור יהודה

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים
2018	2019	תשלומים ע"ח הון מניות ופרמיה - חברת מי שיקמה בע"מ
17,374	17,374	מניות בנק מוניציפל
	1	
17,374	17,375	
17,374	17,375	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		(*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 העיריה מציגה את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין בערך סמלי של 1 אש"ח. ערך שווי השוק של המניות נכון ליום 31 בדצמבר 2019 - 27 אלפי ש"ח.
		ו. בנקים משיכות יתר
		בנקים מסחריים
2018	2019	
16		
16		
		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
		עובדים וניכויים לשלם
		מוסדות וזכאים שונים
2018	2019	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
39,047	55,325	
8,769	9,604	
6,679	6,751	
5,326	4,622	
59,821	76,302	
		ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		זכאים בגין ארנונה
2018	2019	
411	744	
411	744	
		ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		החזר בגין השתתפות בהוצאות
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
2018	2019	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,849	1,856	
192	157	
(168)	(172)	
(17)	130	
1,856	1,971	
1,856	1,971	
		י. קרנות מתוקצבות
		קרן מניות תאגיד מים וביוב אזורי - חברת מי שיקמה בע"מ
		מניות בנק מוניציפל
2018	2019	
17,374	17,374	
	1	
17,374	17,375	
		(*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 העיריה מציגה את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין בערך סמלי של 1 אש"ח. ערך שווי השוק של המניות נכון ליום 31 בדצמבר 2019 - 27 אלפי ש"ח.

עיריית אור יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ושלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,253	1,149	200	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 16)
	2,200	2,200	העברה מקרנות פיתוח
31			ריבית ודיבידנד
	4,266		מענק תמרוץ דיור ממשרד הפנים
	227		עדכון הפרשה בגין תביעות
<u>1,284</u>	<u>7,842</u>	<u>2,400</u>	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
18,787	19,391	18,000	הנחות במיסים
17,102	17,651	17,384	תשלומי פנסיה
1,038	324	300	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
38	66	150	רזרבות לפעולות
2,474			הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 14)
1,200			הפרשה לתשלום יועצים מענק סובב נתבי"ג
	400		הוצאות לשלם בגין שומת מס הכנסה ניכויים (ראה באור 15)
<u>40,639</u>	<u>37,832</u>	<u>35,834</u>	

עיריית אור יהודה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהחלי כיוו והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/האזר 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. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	6,196	132,309				37	132,346	85,176	8,447			25	93,648	44,894
קרן הטל השבחה	24,520	145,762				1,633	147,395	101,049	8,575				109,624	62,291
קרן לעבודות פיתוח	2,658	15,597				366	15,963	2,081					2,081	16,540
קרן חניה	80													80
קרן מיס וביוב	669								333				333	336
קרן מנהל הסכס גג	16,967	52,660				1,148	53,808	22,000	2,200				24,200	46,575
סה"כ	44,894	214,019				3,147	217,166	125,130	11,108				136,238	125,822

עיריית אור יהודה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מתאריך 1 בפברואר 2013 מפעלי המים והביוב מנוהלים ע"י תאגיד המים מי שיקמה בע"מ. (ראה באור 10) הכנסות המוצגות בדו"ח הכספי בגין מפעלים אלו נובעות מגביית חובות העבר, מהעברות מקרנות מים וביוב למימון פרעון מלוות מים וביוב ומהחזר הוצאות שכר בגין השאלת עובדים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,549 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,062 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 4,928 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 4,420 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,303 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,614 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
66,158	47,447

ביאור 10-ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

66,158	47,447
(66,158)	(47,447)

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים
סה"כ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
66,158	47,447

ביאור 11-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

66,158	47,447
138,304	63,286
204,462	110,733

ניירות ערך סחירים (ראה ביאור 10)
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3.א)

עיריית אור יהודה

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד			מבנה משפטי			שיעור אחזקה ב- שיעור שבידי העירייה			מספר מניות		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה			14.34%			17,385		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ			---			---		
שם התאגיד			מבנה משפטי			מניות שבידי העירייה באלפי ₪			פרמיה באלפי ₪		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה			17			17,357		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ			---			---		
שם התאגיד			מבנה משפטי			הלוואות/ שטרי הון באלפי ₪			הון מניות באלפי ₪		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה			11,583			17,374		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ			---			---		
שם התאגיד			מבנה משפטי			סה"כ השקעה באלפי ₪			חובת (זכות) באלפי ₪		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה			28,957			-562		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ			---			-4,121		
שם התאגיד			מבנה משפטי			הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ₪ (1)					
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה			171					
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ			-1,393					

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.
(*) נתוני שעורי האחזקה והפרמיה נרשמו במאזני החברה בהתאם להסכם ההצטרפות 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: עיריית חולון, מועצה מקומית אזור ומועצה מקומית בית דגן. התאגיד חינו תאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
 2. ביום 6 בפברואר 2013 הצטרפה העירייה לתאגיד וחתימה על שלושה הסכמים:
 - א. **הסכם להעברת נכסי מטלטלין** - ההסכם מסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד תמורת 28,957 אלפי ש"ח (לפי שווי הוגן). כנגד סכום תמורה זה יונפקו לעירייה 17,385 מניות בנות 1 ₪ כ"א מסוג A2 של התאגיד, המהוות 14.34% מהון המניות המונפק של התאגיד ו- 17,357 אלפי ש"ח יזקפו כפרמיה על המניות.
 - יתרת הסכום בשיעור של 40% דהיינו סך של 11,583 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים הנושאת ריבית שנתית ריאלית צמודה בשיעור הוגן שלא יעלה על 5% לשנה. קרן ההלוואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן. הקרן בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר, החל מיום 1 באפריל 2013, זאת בכפוף לכושר ההחזר 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 והביוב של העירייה ובכלל זאת, ומבלי לגרוע -
 - א. מערכת המים ומערכת הביוב, לרבות צנרת, מדי מים וכו'.
 - ב. צנרת ראשית לסילוק של שפכים.
 - ג. ציוד מכני ואלקטרוני המשמש את מערכות המים והביוב.
 - ד. תכניות, מפות, סקרים, מדיה מגנטית וכיוצא באלה.
- כמו כן, העירייה מעבירה לתאגיד את מלוא זכויותיה למים ממקורות חברת המים בע"מ וממשיכה לשאת את כל החובות הקודמים למועד צירופה לתאגיד, ובכלל זאת מלוות ביוב, חובות לספקים ונושים, חוב למקורות בגין קרן שיקום וכיו"ב.

עיריית אור יהודה

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 זאת תמורת החזר של עלויות המעביד בהן תישא העירייה.

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

3. תאגיד המים החל בגביית תשלומי מים וביוב החל מ- 1 בפברואר 2013. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסות לתקופה שעד לאותו מועד

הינה באחריות העירייה.

4. בשנת 2019 העירייה חייבה את תאגיד המים בהוצאות שכר והוצאות אחרות בסך 206 אלפי ש"ח.

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 בהון מניות ובפרמיה מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון החלואה דווחו עם קבלתן, כהכנסה בקרן מיועדת.

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

המתנ"ס ע"ש פירסט ופרלמן הינו תאגיד עצמאי אשר אוגד ונרשם כחברה בע"מ אצל רשם החברות באוקטובר 1972.

הסוכנות היהודית לארץ ישראל העמידה בסוף שנות ה- 60 תרומה לשם הקמת המרכז הקהילתי ומגד הציבה תנאים להקמתו והפעלתו. תנאים אלו עוגנו בהסכם שנחתם בין העירייה והסוכנות היהודית בחודש פברואר 1970.

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

הנהלת המתנ"ס מונה 12 חברי הנהלה, מתוכם 7 נציגי ציבור, 1 נציג העירייה, 2 נציגי החברה למתנ"סים ו- 2 נציגי הסוכנות. העירייה רכשה מהמתנ"ס בשנת 2019 שירותים בסך 22,124 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28 ביוני 2020 :

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 מוניציפלי	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	28.03.07 - 19.1.11	15 - 99
כל ההכנסות העצמיות ובכלל זה מיסים, ארנונה, דמי רשיון, 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, שעבוד כספי מענק לשיפוץ "פארק הבנים", שעבוד כספי מענק פארק נווה רבין ל 2018 וכספי מענק פארק הפיס לשנת 2019	מפעל הפיס (חל"צ)	24.3.13 - 04.03.20	5 - 99
זכויות העירייה לקבל כספים המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מהכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	8.8.17	99

עיריית אור יהודה

ביאור 14 - התחביונות תלויות

א. בהתאם למכתבים שנתקבלו מהיועצים המשפטיים של העירייה בחודש פברואר 2020 עומדות כנגד העירייה תביעות שאינן מכוסות ע"י

חברות הביטוח בהיקף כספי של כ - 14,622 אלפי ש"ח.
התביעות הבולטות מבחינת היקפן הכספי הינן כדלקמן:

1. תביעות נזיקין נגד העירייה. חשיפת העירייה בגין תביעות אלו הינה בגובה השתתפות עצמית בסך כולל של 2,878 אלפי ש"ח.

2. עתירה נגד העירייה וכן נגד כל העיריות האחרות החברות באיגוד ערים איילון בדרישה להורות לשר הפנים לקזז כספים ממענקי האיוון שהרשויות הללו אמורות לקבל, כדי להעבירם לאיגוד הערים לצורך טיפול שיש לבצע באתר פינוי האשפה של האיגוד. בהתאם להסכם גישור מ-2016 כל רשות תשלם לפי חלקה בהעברת הפסולת לאתר.
חלקה של עיריית אור יהודה ע"פ הצעת הגישור עומד על סך 1,110 אלפי ₪
יש חשיפה נוספת של עוד 10% ככל שהסכום הנ"ל לא יספיק.

3. דרישה להשבת סכומים ששולמו עבור היטלי פיתוח בסך של כ-8,655 אלפי ש"ח אשר בהתאם לטענת בא כח המשלם אופן חישוב החיוב אינו חוקי.

4. תביעה של חברת הסעות המבקשת מבית המשפט לקבוע כי לעירייה חיוב 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 - 4,622 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים ממס הכנסה עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2020 והתייחסה לשנים 2015 עד 2018 ולפיה הרשות חויבה בסך 678 אלפי ש"ח. חלק מהסכום שולם כבר ב-2019. נרשמה בדוחות הכספיים הפרשה על הסכום שטרם שולם.

שומת ביטוח לאומי אחרונה יצאה בשנת 2015 בגין השנים 2008 עד 2010 ולפיה העירייה שילמה כ - 28 אלפי ₪.

ביאור 16 - תקבולים ותשלומים בגין שנים קודמות

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

<u>תקבולים</u>		<u>באלפי ₪ -</u>	<u>באלפי ₪ -</u>
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
התאמת יתרות חו"ז ישנות ביטול הפרשות שבוצעו בשנים קודמות החזר מחברת המיס מקורות		651	938
		498	
			315
		1,149	1,253
<u>תשלומים</u>		<u>באלפי ₪ -</u>	<u>באלפי ₪ -</u>
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
תשלום לעו"ד עבור החזר מחברת המיס מקורות חיובי מים שנים קודמות הוצאות שונות בגין העבר		208	212
		116	
			300
ביטול הכנסות ממשרד החינוך הקטנת תשלומי יתר למוסדות בגין שכר התאמת יתרות חו"ז ישנות			376
			150
		324	1,038

עיריית אור יהודה

ביאור 17 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כמפורט להלן:

	<u>באלפי ש"ח -</u> <u>2019</u>	<u>באלפי ש"ח -</u> <u>2018</u>
ציוד ומחשוב הקפי	735	567
מכשירים, ציוד, ריהוט ורכוש קבוע אחר	<u>506</u>	<u>128</u>
	1,241	695

ביאור 18 - הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ - 9,128 אש"ח (שנה קודמת - 10,140 אש"ח) כמפורט להלן:

	<u>באלפי ש"ח -</u> <u>2019</u>	<u>באלפי ש"ח -</u> <u>2018</u>
הפרשה פעולות כיבוי		227
הפרשה להחזר כספים בגין ביטול פעילות	115	
הפרשה לביקורת ניכויים	400	
הפרשה ליועצים בגין מענק סוכב נתבג	2,100	1,200
הפרשה מילגם	320	600
הפרשה חינוך	233	1,523
הפרשה לשמירה עירונית	473	401
הפרשה לתביעות תלויות	4,622	5,326
הפרשה לספקים שונים	<u>865</u>	<u>863</u>
סה"כ	9,128	10,140

ביאור 19 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 23 כלי רכב בחכירה תפעולית.
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,368 אש"ח.

ביאור 20 - הסכם גג

הסכם גג - ביום 6 באפריל 2017 נחתם הסכם בין עיריית אור יהודה לבין רשות מקרקעי ישראל לבניית 5,020 יחידות דיור ו - 1,114,000 מ"ר שטחי תעסוקה בשכונות חדשות בעיר וכן לביצוע עבודות תשתית, פיתוח ובניה בעיר הקיימת.
סך הכל תקציב ההכנסות לפרויקט מרשות מקרקעי ישראל בלבד נאמדת בכ- 1,100,000 אלפי ש"ח.
בשנת הדוח התקבלו 52,660 אלפי ש"ח, מתוכם 2,200 אלפי ש"ח הועברו לתקציב הרגיל ו 22,000 אלפי ש"ח הועברו לתב"רים.

ביאור 21 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.
נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות בסך של כ-10 מיליון ש"ח, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.
בהתאם להערכת הנהלת העירייה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2020.

עיריית אור יהודה

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / מ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים ונזילות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
93.7%	3,160	46,834	49,994	(1,076)	13,939	61,671	3,338	ארנונה	1.1
82.7%	15,941	76,309	92,250	(13,989)	7,365	96,528	17,076	ארנונה למגורים	1.2
	261,547		261,547	15,065			246,482	ארנונה אחרת	1.3
30.5%	280,648	123,143	403,791		21,304	158,199	266,896	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2
39.6%	352	231	583	(1,864)	161	2,261	347	סה"כ ארנונה	2.1
	51,559		51,559	1,864			49,695	אגרת מים	2.2
0.4%	51,911	231	52,142		161	2,261	50,042	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
18.6%	193	44	237	(1,060)	16	1,149	164	סה"כ מים	4
	25,184		25,184	1,060			24,124	אגרת ביוב	
25.6%	357,936	123,418	481,354		21,481	161,609	341,226	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
79.3%	3,868	14,833	18,701	(4,803)		16,701	6,803	חניה וקנסות חניה	1
								עצמיות חינוך	4
98.0%	51	2,562	2,613	31		2,437	145	עצמיות רווחה	6
93.6%	75	1,089	1,164	(5)		1,110	59	הטלי השבחה	8
90.9%	11,378	113,787	125,165	(833)		115,452	10,546	הטלי פיתוח	9
85.6%	1,992	11,794	13,786	(191)		12,175	1,802	אגרות בניה	10
97.9%	148	7,041	7,189	(12)		7,086	115	הטל ביוב	11
				65		(130)	65	מדי מים	12
1.0%	1,551	16	1,567	267		(356)	89	השתתפות בעלים	13
54.7%	10,549	12,745	23,294	(170)	9	251	1,495	שלטים, אישורים וכיו	14
				2,707	375	14,739	6,223	היטל צריכה עודפת	16
	37		37		2	3	36	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	33,350		33,350	2,944			30,406	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
72.2%	62,999	163,867	226,866		386	169,468	57,784	סח"כ בשנת הדוח	
								שנה קודמת	
40.6%	420,935	287,285	708,220		21,867	331,077	399,010	שנתיים קודמות	
30.0%	399,010	171,127	570,137		26,782	221,109	375,810	* החל משנת 2012 החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערך הערייה לפי עומק החוב ושיעור הגביה בשנים הקודמות ביחס למספר שנות החוב - ראה בילאור 2. יב	
28.2%	375,810	147,584	523,394		53,348	177,020	399,722		

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית והצמדה על השוטר	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתני					
	1 ארנונה				105	61,671
	1.1 ארנונה למגורים	59,764	114	1,688	3,664	96,528
	1.2 ארנונה אחרת	81,574	299	10,991		
						158,199
2	סה"כ ארנונה	141,338	413	12,679	3,769	
	2.1 אגרת מים וביוב				(163)	2,261
	אגרת מים			2,424	(39)	1,149
	סה"כ מים			2,424	(163)	2,261
	2.3 אגרת ביוב			1,188		
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתני	141,338	413	16,291	3,567	161,609
	חניה וקנסות חניה					
	1	14,480			2,221	16,701
	4 עצמיות חינוך	80		1	2,356	2,437
6	עצמיות רווחה	781		7	322	1,110
	8 הטלי השבחה	114,426	21	1,032	(27)	115,452
	9 הטלי פיתוח	11,998		177		12,175
	10 אגרות בניה	6,778		10	298	7,086
12	הטל ביוב				(130)	(130)
	מדי מים				(356)	(356)
	השתפויות בעלים			321	(70)	251
	שלטים, אישורים וכי	4,124	7	507	10,101	14,739
					(4)	3
16	היטל צריכה עודפת			7		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	152,667	28	2,062	14,711	169,468
	סה"כ	294,005	441	18,353	18,278	331,077

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019

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

עיריית אור יהודה

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	מס. שטפת	שנה	מס. קדמות	מס. שנים	מחיקת חובות/אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים ונחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי										
1	ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים		213	35		297	12,871	65	458	13,939
1.2	ארנונה אחרת		2,495	920		466	2,792		692	7,365
2	סה"כ ארנונה		2,708	955		763	15,663	65	1,150	21,304
2.1	אגרת מים וביוב					161				161
2.3	סה"כ מים					161				161
	אגרת ביוב					16				16
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		2,708	955		940	15,663	65	1,150	21,481
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי										
13	השתתפות בעלים									
14	שלטים, אישורים וכו'					9				9
16	היטל צריכה עודפת					29	344	2		375
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי					2	344	2		2
						40				386
	סה"כ		2,708	955		980	16,007	67	1,150	21,867

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

25

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית	
2018	2019	2018	2019
506	347	18,006	20,414
(211)	(163)	6,696	3,189
(2,407)	(1,864)	(14,796)	(14,143)
2,864	2,424	14,541	12,679
(56)	(161)	(7,303)	(1,885)
696	583	17,144	20,254
349	231	8,612	9,450
347	352	8,532	10,804
		138,254	141,338
		3,233	580
		(1,317)	(922)
		629	413
		(19,017)	(19,419)
		121,782	121,990
		(109,900)	(113,693)
		(109,900)	(113,693)
		11,882	8,297
347	352	20,414	19,101
50.14%	39.62%	50.23%	46.66%
50.14%	39.62%	90.24%	93.20%
		85.31%	86.57%

נתוני גביה מ"מ וארנונה

גביית פיגורים

יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף

העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה

הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות

סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)

גביה בגין פיגורים

יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר

חיוב / זיכוי נוסף

העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה

הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות

סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת

סה"כ שגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים

% גביה מהשוטף

% גביה מהסה"כ

עיריית אור יהודה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באיל"ש"ח

ס"ח"כ	31.12.2018	31.12.2019	אחרות	31.12.2019	מיום ובינו	31.12.2019
31.12.2017						
31,018	32,077	35,644	34,305	1,339		
27,811	8,000					
58,829	40,077	35,644	34,305	1,339		
26,752	4,433	4,683	4,421	262		
32,077	35,644	30,961	29,884	1,077		
615	519	394	305	89		
32,692	36,163	31,355	30,189	1,166		

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

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

2017	2018	2019
26,752	4,433	4,683
1,011	764	740
4,243	181	161
32,006	5,378	5,584

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוט

5,037	5,251
341	333

סה"כ

5,378	5,584
-------	-------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	4,849
שנה שנייה	4,855
שנה שלישית	4,547
שנה רביעית	4,132
שנה חמישית	4,009
שנה שישית ואילך	8,963
	31,355

עיריית אור יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באפ"ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מאת	מעל
הכנסות הוצאות ערך (גרעון) בשנת הדוח	310,095 310,095 -----	3,684 3,684 -----	313,779 313,779 -----	319,078 318,974 104 -----	5,299 (5,195) 104 -----	297,342 300,905 (3,563) -----

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %
				מאת	מעל	
1 הכנסה עצמית 1.1 גביה ישירה 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות 1.3 הוצאה מקרנות פיתוח	187,759 250 11,108 199,117 -----	185,853 1,490 11,108 198,451 -----	58.25% 0.47% 3.48% 62.20% -----	1,906 -----	1,240 1,240 -----	59.49% 0.43% 2.84% 62.76% -----
2 הכנסות מהממשלה 2.1 חשבתונות משרדי ממשלה 2.2 מענק כללי	99,249 1,694 -----	100,507 1,694 -----	31.50% 0.53% -----	1,258 -----	1,258 -----	31.89% 0.67% -----
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים 2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה (*)	13,708 11 114,662 -----	18,415 11 120,627 -----	5.77% ----- 37.80% -----	4,707 5,965 -----	4,707 5,965 -----	4.68% 0.01% 37.24% -----
סה"כ הכנסות לפי מקורות	313,779	319,078	100.00%	1,906	7,205	100.00%

(*) חלק הכנסות עצמיות מארנונה מהקרן לצמצום פער בין רשויות מקומיות - ס' 25 בחוק ההתייעלות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018

עיריית אור יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	הביצוע	מסה"כ
				מתחת	מעל		2018	2018
1 משכורות ושכר	115,212	116,923	36.66%		1,711		107,921	35.87%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,058	10,764	3.37%	294			10,515	3.49%
3 הוצאות מימון	1,850	1,972	0.62%		122		2,372	0.79%
4 הוצאות תפעול	108,296	109,571	34.35%		1,275		101,587	33.76%
5 השתתפויות ותמיכות	68,786	70,240	22.02%		1,454		66,468	22.09%
6 הוצאות חד פעמיות	3,114	3,920	1.23%		806		6,664	2.21%
7 פרעון מלוות	5,463	5,584	1.75%		121		5,378	1.79%
סה"כ הוצאות	313,779	318,974	100.00%	294	5,489		300,905	100.00%

מינועדות ובלתי מינועדות לשנת הכספים 2019 בא"פ ש"ח
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

[illegible]

עיריית אור יהודה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מס"ב	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מס"ב	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
40%	118,512	(3,972)	38%	122,810	126,782	הכנסות
7%	19,877	1,441	6%	20,541	19,100	הכנסות בארנונה (*)
0%	550	(13)	0%	437	450	מכירת מים
16%	46,388	702	16%	51,087	50,385	יתר עצמיות
19%	57,716	2,073	19%	60,424	58,351	משרד החינוך
11%	33,980	(788)	11%	35,010	35,798	משרד הרווחה
1%	3,123	(27)	2%	5,073	5,100	משרדים אחרים
1%	1,994		1%	1,694	1,694	מענק כללי
5%	13,903	4707	6%	18,415	13,708	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	15		0%	11	11	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	1,284	1,176	1%	3,576	2,400	תקבולים אחרים
100%	297,342	5,299	100%	319,078	313,779	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	297,342	5,299		319,078	313,779	סה"כ הכנסות
15%	46,014	(490)	15%	49,397	48,907	הוצאות
24%	72,779	(861)	25%	80,231	79,370	משכורות ושכר כללי
16%	49,103	(1,372)	17%	53,934	52,562	פעולות כלליות
18%	53,335	(1,355)	18%	57,472	56,117	שכר חינוך
4%	12,804	151	4%	13,592	13,743	פעולות חינוך
12%	35,583	706	11%	36,611	37,317	שכר רווחה
2%	5,378	(121)	2%	5,584	5,463	פעולות רווחה
1%	2,372	(122)	1%	1,972	1,850	פרעון מלוות
2%	4,750	(340)	0%	790	450	מימון
6%	18,787	(1,391)	6%	19,391	18,000	חד פעמיות
100%	300,905	(5,195)	100%	318,974	313,779	הכנסות בארנונה (**)
	300,905	(5,195)		318,974	313,779	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	(3,563)	104		104		סה"כ הוצאות
		104				עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

עיריית אור יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת

שכר ממוצע	שכר בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע	שכר בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	מחבר משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבר משרות כוח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)	מחבר משרות כוח אדם בפועל
142.46	142.46	159.59	49,103	49,103	12,852	345	345	345	345	345
159.55	159.55	173.96	20,853	20,853	6,000	16	16	16	16	16
197.64	197.64	173.96	26,853	26,853	6,000	16	16	16	16	16
158.28	158.28	173.96	88,808	88,808	1,614	561	561	561	561	561
840.63	840.63	147.46	16,771	16,771	71	114	114	114	114	114
			705	705						
159.55	159.55	173.96	107,969	107,969	677	677	677	677	677	677
159.55	159.55	173.96	107,969	107,969	677	677	677	677	677	677

שנה נוכחית

שכר ממוצע	שכר בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע	שכר בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	מחבר משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבר משרות כוח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)	מחבר משרות כוח אדם בפועל
145.23	145.23	159.89	53,185	53,185	13,298	348.53	348.53	348.53	348.53	348.53
159.89	159.89	173.96	20,853	20,853	6,000	16	16	16	16	16
197.64	197.64	173.96	26,853	26,853	6,000	16	16	16	16	16
158.28	158.28	173.96	88,808	88,808	1,614	561	561	561	561	561
840.63	840.63	147.46	16,771	16,771	71	114	114	114	114	114
			705	705						
159.55	159.55	173.96	107,969	107,969	677	677	677	677	677	677
159.55	159.55	173.96	107,969	107,969	677	677	677	677	677	677

הערות:
תקן כח אדם רשותי מאושר ע"י מועצת העירייה ומשרד הפנים
תקן כח אדם יעודי בהתאם לדיווחי המשרדים המותקבים בשנת 2019

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

הפרש

מספר משורות	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שבר אלפי ש"ח	מס' משורות	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שבר אלפי ש"ח
6	הנחלה וכלליות						
61	גבירים			3	2,140	3	
61	מנהל כללי	(0)		29	7,003	29	
62	מנהל כספי	(2)		19	4,173	17	
	סה"כ הנחלה וכלליות	(2)	13,773	51	12,898	48	
7	שירותים מקומיים						
71	הברואה	4	1,841	10	2,183	14	
72	שמירה ובטחון	3	2,509	12	2,740	15	
73	הכנון ובנין עיר	8	5,497	26	6,456	34	
74	נכסים ציבוריים	2	3,508	18	3,113	20	
76	שירותים עירוניים שונים	(1)	321	3	248	2	
78	פיקוח עירוני	2	1,860	11	1,841	13	
	סה"כ שירותים מקומיים	17	15,536	80	16,581	97	
8	שירותים ממלכתיים						
811	מנהל החינוך	(1)	3,665	22	4,246	20	
812	חינוך	(22)	50,453	350	48,316	328	
82	תרבות	(1)	1,224	6	1,019	5	
	רווחה	(2)	13,735	85	13,743	83	
86	קליטת עליה	1	307	2	389	3	
87	איכות סביבה	1	349	2	428	3	
	סה"כ שירותים ממלכתיים	(24)	69,733	466	68,141	442	
9	מפעלים						
91	מים	(22)	230	1	208	1	
	סה"כ מפעלים	(22)	230	1	208	1	
	גמלאים	(1)	17,651	117	17,384	116	
	סה"כ כללי	(11) *	116,923	715	115,212	705	

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 407 אלפי ש"ח

רבישת שרותי כוח אדם

יעוץ משפטי, חשבונות, מיחשוב וניהול פרויקטים

עיריית אור יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
51,834	48.01%	56,333	48.18%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6,030	5.58%	6,407	5.48%	שעות נוספות - רשומות
776	0.72%	407	0.35%	פיצויי פיטורין
6,203	5.75%	6,727	5.75%	אחזקת רכב
15,265	14.14%	15,674	13.41%	תשלומי פנסיה
6,337	5.87%	7,477	6.39%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
86,445	80.06%	93,025	79.56%	סה"כ שכר ותשלומים
3,431	3.18%	3,727	3.19%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11,697	10.83%	13,329	11.40%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6,396	5.92%	6,842	5.85%	מס שכר ומס מעסיקים
21,524	19.94%	23,898	20.44%	סה"כ נלוות
107,969	100.00%	116,923	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	הוצאות שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בשכר ממשרד הביטחון
107,969 (48)	116,923	
107,921	116,923	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אור יהודה

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית אור יהודה
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2019	2018	2017	
תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	
מבנה מגורים	34.79	48.04	46.84	
משרדים שירותים ומסחר	68.30	214.09	210.23	
בנקים וחברות ביטוח	464.44	1,372.18	1,342.79	
תעשייה ומלאכה	24.90	143.27	143.13	
מלאכה	46.10		133.50	
אדמה חקלאית	0.01	0.15	0.14	למ"ר
קרקע תפוסה	0.01	32.18	31.50	למ"ר
חניונים	1.43	45.24	44.17	
נכסים אחרים	129.52	129.15	131.57	

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

נספח 1 לפרק 3

[illegible]

עיריית אור יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>		<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	
<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	איגוד ערים ניקוז ירקון	
129	130	איגוד ערים דן אשפה	
9,204	9,225	איגוד ערים - וטרינרי	
523	500	חג"א	
205	227	מד"א	
43	46	מועצה דתית	
<u>1,681</u>	<u>1,940</u>	<u>תרבות נוער וספורט</u>	
11,785	12,068	<u>עמותות ספורט</u>	
	500	מכבי עירוני אור יהודה	
36		המצטיינים בספורט	
363		עמותה לקידום הספורט	
51	50	<u>מוזיאונים</u>	
30		מורשת בבל	
<u>20</u>		הארגון העולמי של יהודים יוצאי לוב	
500	550	<u>השתתפויות</u>	
		רווחה	
35,194	35,599	חינוך	
2,830	2,071	הנחות (לא כולל הנחות מימון)	
19,390	18,000	אחרות	
<u>541</u>	<u>498</u>		
57,955	56,168		
<u>70,240</u>	<u>68,786</u>		

סה"כ