

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Feb, 2022, 10:49



נתקבל

**עיריית אור יהודה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

עיריית אור יהודה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ז. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
26-27	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
28	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2020

עיריית אור יהודה

דוח המבקרים

13/01/2022

לכבוד

אבי אגניה, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: עיריית אור יהודה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית אור יהודה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-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 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 המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תש"מ-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מחוות 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף 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 384,865 אש"ח המהווים כ - 90.13% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020.

2. לבאור 13 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 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
29,198	35,690	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,208	5,089	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
112	183	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>36,518</u>	<u>40,962</u>		
204,462	196,172	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,958	2,004	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
17,375	17,374	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
40,463	40,359		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(104)	(325)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>40,359</u>	<u>40,034</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
182	182	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>300,854</u>	<u>296,728</u>		
31,355	27,328	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
419,866	424,848	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,069	2,186		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>420,935</u>	<u>427,034</u>		

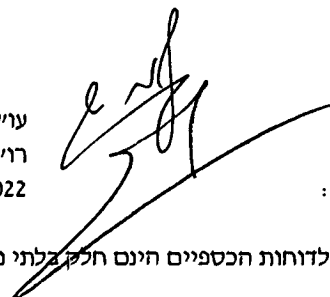
עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
76,302	79,447	3 (ט)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
744	1,718	3 (י)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>77,046</u>	<u>81,165</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
125,822	95,771	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
78,640	100,401	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>204,462</u>	<u>196,172</u>		
1,971	2,017	3 (יא)	קרנות בלתי מתקצבות אחרות
17,375	17,374	3 (יב)	קרנות מתקצבות
<u>300,854</u>	<u>296,728</u>		

עו"ד ליאת שוחט
רו"ח גיל גבריאל
13/01/2022



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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020
תנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי	14,886	15,414	16,837	X11 מיסים אחרים	144,605	144,780	143,351
62 מנהל כספי	8,499	8,623	9,660	112 הכנסות במקום ארנונה (10)	12,280	14,968	11
63 הוצאות מימון	1,930	1,671	1,972	11 מיסים	156,885	159,748	143,362
64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	3,963	4,317	5,251	12 אגרות	2,410	2,210	946
	29,278	30,025	33,720				
שירותים מקומיים				שירותים מקומיים			
71 תברואה	29,919	29,729	29,325	16 הכנסות מימון	500	115	114
72 שמירה וביטחון	5,371	4,936	4,180	19 מענקים כלליים ומיוחדים	15,388	15,826	15,843
73 תכנון ובנין העיר	17,940	11,918	11,042		175,183	177,899	160,265
74 נכסים ציבוריים	12,786	13,193	13,384	21 תברואה	3,548	3,576	1,169
75 חגיגות, מבצעים ואירועים	941	829	4,265	22 שמירה וביטחון	2,827	2,980	2,608
76 שירותים עירוניים שונים	5,917	6,335	5,978	23 תכנון ובנין העיר	22,175	20,593	16,884
77 פיתוח כלכלי	349	146	114	24 נכסים ציבוריים	2,297	1,610	3,682
78 פיקוח עירוני	4,178	4,260	4,585	25 חגיגות, מבצעים ואירועים	350	271	1,063
	77,401	71,346	72,873	26 שירותים עירוניים שונים	6,674	7,231	8,137
				27 פיתוח כלכלי	3	2	7
				28 פיקוח עירוני	13,721	12,024	14,770
					51,595	48,287	48,320
שירותים ממלכתיים				שירותים ממלכתיים			
81 חינוך	108,607	111,147	111,406	31 חינוך	61,716	65,797	64,744
82 תרבות	8,874	7,915	9,252	32 תרבות	1,150	1,099	405
83 בריאות	219	221	220	33 בריאות	25	25	25
84 רווחה	53,108	52,545	50,203	34 רווחה	38,405	37,862	36,198
85 דת	1,865	1,795	1,681				
86 קליטת עלייה	390	323	622	36 קליטת עלייה	270	52	374
87 איכות הסביבה	823	545	602	37 איכות הסביבה	504		91
	173,886	174,491	173,986		102,070	104,835	101,837
מפעלים				מפעלים			
91 מים	119	257	230	41 מים	510	331	437
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	323	321	333	47 מפעל הביוב	623	352	377
	442	578	563		1,133	683	814
99 תשלומים בלתי רגילים	54,265	58,413	37,832	5 תקבולים בלתי רגילים	5,291	3,474	7,842
סה"כ כללי	335,272	334,853	318,974	סה"כ כללי	335,272	335,178	319,078

319,078	335,178	335,272
318,974	334,853	335,272
104	325	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

ימיון מחדש.

עיריית אור יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
7,467	9,139	השתתפות הממשלה
131,641	176,358	מקורות עצמיים ואחרים
<u>139,108</u>	<u>185,497</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
121,990	144,417	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,317	8,112	תכנון
	10,964	תשלומים אחרים
	243	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>126,307</u>	<u>163,736</u>	סה"כ תשלומים
<u>12,801</u>	<u>21,761</u>	עודף בשנת הדוח
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
193,252	318,789	תקבולים
127,413	240,149	תשלומים
<u>65,839</u>	<u>78,640</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
318,789	479,332	תקבולים
240,149	378,931	תשלומים
<u>78,640</u>	<u>100,401</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנייל מורכבת:</u>
104,849	155,721	עודפי מימון זמניים
26,209	55,320	גרעונות מימון זמניים
<u>78,640</u>	<u>100,401</u>	
		<u>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</u>
<u>13,571</u>	<u>24,954</u>	

עיריית אור יהודה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
307,970	322,044	1	מתקציב רגיל
13,978	24,664	2	מתקציב בלתי רגיל
217,166	143,957	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>539,114</u>	<u>490,665</u>		סך כל ההכנסות
<u>318,974</u>	<u>334,853</u>	4	<u>הוצאות</u> תקציב רגיל
126,307	160,277	5	תקציב בלתי רגיל
	3,500	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>445,281</u>	<u>498,630</u>		סך כל ההוצאות
<u>93,833</u>	<u>(7,965)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
104	325		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
12,801	21,761		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>12,905</u>	<u>22,086</u>		
<u>80,928</u>	<u>(30,051)</u>		(קיסון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>93,833</u>	<u>(7,965)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
2019 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
319,078	335,178		
(11,108)	(13,134)		
<u>307,970</u>	<u>322,044</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
139,108	185,497		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(125,130)	(160,833)		
<u>13,978</u>	<u>24,664</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
217,166	155,225		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות
	(3,459)		
	(7,809)		
<u>217,166</u>	<u>143,957</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
318,974	334,853		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>318,974</u>	<u>334,853</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
126,307	163,736		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
	(3,459)		
<u>126,307</u>	<u>160,277</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
136,238	185,276		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים העברות לקרנות אחרות
(11,108)	(13,134)		
(125,130)	(160,833)		
	(7,809)		
	<u>3,500</u>		סה"כ נטו
	80,928		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אור יהודה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29/03/2020. עדכון התקציב נשלח למשרד הפנים בתאריך 17/11/2020, לא התקבל אישור בכתב ממשרד הפנים. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25/12/2019. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 02/11/2020.

ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב חבילת רגיל של העירייה/המועצה בשנת 2020.

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 חבילת 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 חבילת רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שתבה 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 וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) פרעון מלוות בגין ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכד'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נקפים כהוצאה בתקציב חבילת רגיל או חבילת 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 נקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

עיריית אור יהודה

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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פירעון 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 חשופים שמפקידה הרשות 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 נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפירעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- ההתחייבות 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 לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) חרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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 בחתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה לפי עומק החוב ושיעור הגביה בשנים קודמות 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 בהכרח נמצא 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

2019 2020

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

167,502	115,978	בנקים מסחריים
167,502	115,978	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
138,304	80,288	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
29,198	35,690	
135,185	35,680	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2019	2020	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
1,919		משרד החינוך
457		משרתת ישראל
	1,738	משרד הפנים
412		משרד האוצר
91		המשרד לאיכות הסביבה
755	340	המשרד לבטחון פנים
293		משרד התרבות
50	63	משרדי ממשלה אחרים
3,231	2,948	חברות כרטיסי אשראי
7,208	5,089	
2019	2020	ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים
11	15	דמי מחזור - קופות קטנות
101	168	רשויות ומוסדות אחרים
112	183	
2019	2020	ד. ניירות ערך סחירים
66,158	109,902	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
	5,982	השקעה בבטוחות סחירות אחרות
66,158	115,884	סך הכל ניירות ערך סחירים
66,158	115,884	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
0	0	בתקציבים בלתי רגילים
2019	2020	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
135,185	35,680	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
66,158	115,884	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
3,119	44,608	עו"ש בבנקים (ראה באור 3א)
204,462	196,172	

עיריית אור יהודה

		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	1.
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
2019	2020	יתרה לתחילת השנה	
1,843	1,958	הפקדות במהלך השנה	
157	155	משיכות במהלך השנה	
(172)	(121)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
130	12	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
1,958	2,004		
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות	2.
		תאגידים עירוניים	
2019	2020	תשלומים ע"ח הון מניות ופרמיה - חברת מי שיקמה בע"מ	
17,374	17,374	מניות בנק מוניציפל	
1		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
17,375	17,374		
		גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	3.
2019	2020	יתרה לתחילת השנה	
182	182	יתרה לסוף השנה	
182	182		
		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	4.
2019	2020	ספקים, קבלנים ונותני שירותים	
55,325	50,507	עובדים וניכויים לשלם	
9,604	10,043	מוסדות וזכאים שונים	
6,751	7,220		
4,622	11,677	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)	
76,302	79,447		
		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	5.
2019	2020	זכאים בגין ארנונה	
744	1,718		
744	1,718		
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	6.
2019	2020	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
1,856	1,971	יתרה לתחילת השנה	
157	155	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(172)	(121)	חוזר בגין השתתפות בחוצאות	
130	12	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
1,971	2,017	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		קרנות מתוקצבות	7.
2019	2020	קרן מניות תאגיד מים וביוב אזורי - חברת מי שיקמה בע"מ	
17,374	17,374	מניות בנק מוניציפל	
1			
17,375	17,374		

עיריית אור יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
1,149	28	600	<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,200	1,692	1,691	החזר משנים קודמות
4,266	1,754	3,000	העברה מקרנות פיתוח
227			מענק תמרוץ דיור ממשרד חפנים
<u>7,842</u>	<u>3,474</u>	<u>5,291</u>	עדכון הפרשה בגין תביעות
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
19,391	39,369	36,373	<u>תשלומים לא רגילים</u>
17,651	17,628	17,300	הנחות במיסים
324	22	512	תשלומי פנסיה
66	2	80	הוצאות בגין שנים קודמות
400			רזרבות לפעולות
	1,392		הוצאות לשלם בגין שומת מס הכנסה נכויים (ראה באור 14)
<u>37,832</u>	<u>58,413</u>	<u>54,265</u>	עדכון הפרשה לתביעות (ראה באור 13)

עיריית אור יהודה

במאור 5

קצו לעבודות פיתוח

במאור 5 - קצו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקצו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי יבוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקצו תקבולים אלה.
- ב. כספי הקצו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים למיתון/האזה במאור 3 (א) לעיל.
- ג. העירייה נוהגת לקצו את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקצונות לקצונות הפיתוח.
- ד. כספי הקצונות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורם של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן תנועת הקצונות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקצו	יתרה לשון השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות)	העברות לקצונות אחרות	העברה לגרעון מצטרב	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מותב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת קצו הטל השבחה
סה"כ שנה קודמת קצו הטל השבחה	125,822	136,238				11,108	125,130	217,166	3,147		214,019	44,894	
	35,805	100,958				9,950	91,008	74,472	1,008	7,809	62,463	62,291	
קצו לעבודות פיתוח קצונות אחרות קצו מים וביוב קצו מיתנה הסכס גג	26,366	22,507	3,500				19,007	32,595	391		32,204	16,278	
	346							4	4			342	
	13	323				323						336	
	33,241	61,488		7,809		2,861	50,818	48,154	751	267	47,136	46,575	
סה"כ	95,771	185,276	3,500	7,809		13,134	160,833	155,225	2,154	7,809	141,803	125,822	

* הפרשה לתביעה בגין חוקי העור שצ"פ תיעול וסלילה.

הרכב התקבולים בקצו היטל השבחה:

היטל השבחה	34,949
חלף היטל השבחה	27,514
	62,463

עיריית אור יהודה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

הכנסות המוצגות בדו"ח הכספי בגין מפעלים אלו נובעות מגביית חובות העבר, מהעברות מקורות 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 3,786 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 3,549 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 5,782 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 4,928 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,661 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,303 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ואו פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ואו הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 19,368 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 19,368 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי העירייה
חברת מי שיקמה בע"מ (*)	חברה	14.34%	17,432
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	חלי"צ	---	---
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	חברה	100%	1000
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	חלי"צ	---	---
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	חברה	1	---
שם התאגיד	מבנה משפטי	הלוואות/ שטרי הון באלפי ₪	הון מניות באלפי ₪
חברת מי שיקמה בע"מ (*)	חברה	---	122
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	חלי"צ	---	---
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	חברה	---	1
שם התאגיד	מבנה משפטי	סה"כ השקעה באלפי ₪	יתרה בספרי העירייה חובה (זכות) באלפי ₪
חברת מי שיקמה בע"מ (*)	חברה	28,957	63
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	חלי"צ	---	-1,951
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	חברה	1	-3,446

עיריית אור יהודה

שם התאגיד	מבנה משפטי	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ₪
חברת מי שיקמה בע"מ (*)	חברה	189,788
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	חל"צ	-1,391
התברר לפיתוח אור יהודה בע"מ	חברה	339

(*) נתוני שערי 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 הינו תאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגיד מים וביוב, התשס"א - 2001.
2. ביום 6 בפברואר 2013 הצטרפה העירייה לתאגיד ותתמה על שלושה הסכמים:
 - א. הסכם להעברת נכסי מטלטלין - ההסכם מסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד תמורת 28,957 אלפי ש"ח (לפי שווי הוגן). כנגד סכום תמורה זה יונפקו לעירייה 17,432 מניות בנות 1 ₪ כ"א מסוג A2 של התאגיד, המחזות 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 הלוואה בעלים הנושאת ריבית שנתית ריאלית צמודה בשיעור הוגן שלא יעלה על 5% לשנה. קרן ההלוואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן. הקרן בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר, החל מיום 1 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 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.
- 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 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 2020 העירייה חייבה את תאגיד המים בהוצאות שכר והוצאות אחרות בסך 90 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 ההלוואה 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 כתברה בע"מ אצל רשם החברות באוקטובר 1972.
- הסוכנות היהודית לארץ ישראל העמידה בסוף שנות ה- 60 תרומה לשם הקמת מרכז הקהילתי ומנגד הציבה תנאים להקמתו והפעלתו. תנאים אלו עוגנו בהסכם שנחתם בין העירייה והסוכנות היהודית בחודש פברואר 1970.
- העירייה לא מחזיקה במניות החברה אולם היא שותפה להתנויות 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 2020 שירותים בסך 15,667 אלפי ש"ח.

עיריית אור יהודה

ג. החברה הכלכלית לפיתוח אור יהודה (בע"מ)

החברה לפיתוח אור יהודה נוסדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך 27/05/2019 והחלה את פעילותה העסקית בחודש יולי 2020. החברה הינה זרוע ביצועית של העירייה. מטרת החברה ועיסוקה הינם תכנון וביצוע פרויקטים עירוניים בתחומי הפיתוח והבינוי בעיר וכן, ייזום ומימוש הזדמנויות מניבות בשטחים ובנכסים עירוניים. כל מניות החברה מוחזקות ע"י עיריית אור יהודה. העירייה רכשה מהחברה בשנת 2020 שרותים בסך 8,179 אש"ח.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11 בנובמבר 2021 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך רישום</u>	<u>שם הנושה</u>	<u>פרטי הנכס הממושכן</u>
12 - 16	25.10.09 - 25.7.17	בנק מוניציפל	כל הכנסות העירייה לרבות ממיסים, ארנונה, הטלים, אגרות וכיו"ב המגיעות או שיגיעו לעירייה בעתיד - עד לסכום של 28,811 אלפי ש"ח (קרו)
15 - 99	28.03.07 - 19.1.11	בנק הפועלים	כל הכנסות העירייה ובכלל זה מיסים, ארנונה, אגרות והטלים וכל כספים וזכויות אחרות המגיעות לה ושיגיעו לה בעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
99	18.5.04 - 28.10.20	בנק לאומי	כל ההכנסות העצמיות ובכלל זה מיסים, ארנונה, דמי רשיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים המגיעים ושיגיעו בעתיד לעירייה מכל גורם שהוא כמו כן, זכויות העירייה לקבל מאת ממשלת ישראל את מענק משרד הפנים
5 - 99	24.3.13 - 04.03.20	מפעל הפיס (חל"צ)	וכן כל הכספים והפקדונות בח"ן 954900/78 שבבנק לאומי אג"ח לשעבוד מענקים לשנת הפיתוח 2010, 2012, 2016, שעבוד כספי מענק לשיפוץ "פארק הבנים", שעבוד כספי מענק פארק נווה רבין ל 2018
99	8.8.17	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	וכספי מענק פארק הפיס לשנת 2019 וזכויות העירייה לקבל כספים המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מהכנסות עצמיות

ביאור 13 - התחייבויות 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 - 51,469 אלפי 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 5,242 אלפי ש"ח.
2. עתירה נגד העירייה וכן נגד כל העיריות האחרות החברות באיגוד ערים איילון בדרישה להורות לשר הפנים לקזז כספים ממענקי האיזון שהשויות 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 ש"ח יש חשיפה נוספת של עוד 10% ככל שהסכום הנייל לא יספיק.
3. דרישה להשבת סכומים ששולמו עבור היטלי פיתוח בסך של כ-8,655 אלפי ₪.
4. תביעה בסכום של 33,500 אלפי ₪ בגין אי הנגשת גינות ציבוריות
5. תביעה לתשלום שכ"ט ליועצי עוטרף נתבי"ג בסכום של 2,229 אלפי ש"ח.
- ב. נתקבלה הערכה כספית של היועצים המשפטיים לגבי התביעות.
- ג. העירייה כללה בדות הכספי הפרשה בסך כ - 11,677 אלפי ש"ח.

עיריית אור יהודה

ביאור 14 - 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. שומת ביטוח לאומי אחרונה יצאה בשנת 2015 בגין השנים 2008 עד 2010 ולפיה העירייה שילמה כ - 28 אלפי ₪.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כמפורט להלן:

<u>2019 – באלפי ש"ח</u>	<u>2020 – באלפי ש"ח</u>	
735	769	ציוד ומחשוב הקפי
<u>506</u>	<u>361</u>	מכשירים, ציוד, ריהוט ורכוש קבוע אחר
1,241	1,129	

ביאור 16 - 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 לפרוייקט ממינהל מקרקעי ישראל בלבד נאמדת בכ- 1,100,000 אלפי ₪.

בשנת הדוח התקבלו 47,136 אלפי ₪, 2,861 אלפי ש"ח הועברו לתקציב הרגיל ו- 50,818 אלפי ש"ח הועברו לתב"רים.

עיריית אור יהודה

נספח 2 לסופס' 1

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
92.0%	4,012	46,350	50,362	(823)			14,967	62,992	3,160
79.5%	15,224	59,010	74,234	(5,130)			26,566	89,988	15,942
	267,499		267,499	5,953					261,546
26.9%	286,735	105,360	392,095				41,533	152,980	280,648
39.5%	369	241	610	(748)				1,005	353
	52,306		52,306	748					51,558
0.5%	52,675	241	52,916					1,005	51,911
13.1%	199	30	229	(802)				838	193
	25,986		25,986	802					25,184
22.4%	365,595	105,631	471,226				41,533	154,823	357,936
74.5%	4,124	12,024	16,148	(762)				13,042	3,868
99.3%	14	2,048	2,062	13				1,998	51
100.0%		60	60					60	
95.3%	46	929	975	(21)				921	75
76.9%	10,508	34,949	45,457	871				33,208	11,378
93.4%	2,265	32,204	34,469	1,238				31,239	1,992
96.8%	307	9,379	9,686	(52)				9,590	148
2.3%	1,562	36	1,598	(31)				78	1,551
66.3%	3,503	6,903	10,406	(6,983)			355	7,195	10,549
5.3%	36	2	38	3				(2)	37
	39,074		39,074	5,724					33,350
61.6%	61,439	98,534	159,973				355	97,329	62,999
32.3%	427,034	204,165	631,199				41,888	252,152	420,935
40.6%	420,935	287,285	708,220				21,867	331,077	399,010
30.0%	399,010	171,127	570,137				26,782	221,109	375,810

יב ראה ביאור 2

מס.	שם החשבון	חובה בשנת הדוח	שנה קודמת	שנתיים קודמות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים			
1.2	ארנונה אחרת			
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			
2	סה"כ ארנונה			
2.1	אגרת מים וביוב			
2.2	אגרת מים			
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			
	סה"כ מים			
2.3	אגרת ביוב			
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	הניה וקנסות חניה			
4	עצמיות חינוך			
5	עצמיות תרבות			
6	עצמיות רווחה			
8	הטלי השבחה			
9	הטלי פיתוח			
10	אגרות בניה			
13	השתתפות בעלים			
14	שלטים, אישורים וכו'			
16	הטלי צריכה עדכית			
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			

עיריית אור יהודה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2020

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על חשופי	חובות קדימים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חוב שנת						
1	ארנונה	61,791	152	1,341	(292)	62,992
1.1	ארנונה למגורים	85,237	303	9,237	(4,789)	89,988
1.2	ארנונה אחרת					
		147,028	455	10,578	(5,081)	152,980
2	סה"כ ארנונה					
2.1	אגרת מים וביו			1,857	(852)	1,005
	אגרת מים					
				1,857	(852)	1,005
				934	(96)	838
2.3	סה"כ מים					
	אגרת ביו					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת	147,028	455	13,369	(6,029)	154,823
ב. חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	12,260			782	13,042
4	עצמיות חינך					
5	עצמיות תרבות	101		17	1,880	1,998
6	עצמיות רווחה	573			60	60
					348	921
8	הטלי השבחה		15	830	32,363	33,208
9	הטלי פיתוח		7	112	31,120	31,239
10	אגרות בניה		4	9	9,577	9,590
13	השתתפות בעלים			233	(155)	78
14	שלטים, אישורים וכי	3,737	9	522	2,927	7,195
16	היטל צריכה עודפת			5	(7)	(2)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	16,671	35	1,728	78,895	97,329
	סה"כ	163,699	490	15,097	72,866	252,152

חוב (ביטול) נוסף ארנונה אחרת, כולל ביטול חוב ישן בסך 4,008 אש"ח בגין חובים שנויים שנמצאו בעקבות עתירת נישום.

עיריית אור יהודה

נספח 2 לסופס 1 - מידע

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שוטפת	פטורים שנה	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבחים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משכר הקוונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שהורחים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי										
1	ארנונה	185			760	13,420		58	493	14,967
1.1	ארנונה למגורים	2,651		51	379	2,915	19,368		532	26,566
1.2	ארנונה אחרת			721						
				</						

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - מירוט 2

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2020

מס.	שם החשבון	גביית פיגורים	גביית חשנה	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			46,350
1.1	ארנונה למגורים	1,842	44,508	59,010
1.2	ארנונה אחרת	8,308	50,702	
		10,150	95,210	105,360
2	סה"כ ארנונה			241
	אגרת מים וביוב	241		241
2.1	אגרת מים	241		30
2.3	אגרת ביוב	30		
		10,421	95,210	105,631
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	4,138	7,886	12,024
4	עצמיות חינוך			2,048
5	עצמיות תרבות	68	1,980	60
6	עצמיות רווחה	21	908	929
8	הטלי השבחה	307	34,642	34,949
9	הטלי פיתוח	311	31,893	32,204
10	אגרות בניה	36	9,343	9,379
				36
		32	4	6,903
13	השתתפות בעלים	2,005	4,898	2
14	שלטים, אישורים וכי	2		98,534
16	היטל צריכה עדפות	6,920	91,614	204,165
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			17,341
	סה"כ		186,824	

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
347	353	20,414	19,102	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(162)	(852)	3,189	(4,431)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,864)	(748)	(14,143)	(5,130)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,424	1,857	12,679	10,578	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
(161)		(1,885)	(1,911)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
584	610	20,254	18,208	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
231	241	9,450	10,150	גביה בגין פיגורים
353	369	10,804	8,058	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		141,338	147,028	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		580	(650)	חיוב / זיכוי נוסף
		(922)	(823)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		413	455	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(19,418)	(39,622)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		121,991	106,388	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(113,693)	(95,210)	גביה שוטפת
		(113,693)	(95,210)	סה"כ שגובה
		8,298	11,178	יתרת פיגורים לתקופה
353	369	19,102	19,236	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
39.55%	39.51%	46.66%	55.74%	% גביה מהפיגורים
		93.20%	89.49%	% גביה מהשוטף
39.55%	39.51%	86.57%	84.56%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
141,338	161,996	141,327	147,028	חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
(113,693)	(110,178)	(113,682)	(95,210)	
93.20%	90.79%	93.20%	89.49%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
141,338	161,996			חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
113,693	110,178			
93.20%	90.79%			
		2019	2020	
				סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מ"מ וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ			
31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
1,077		29,884	30,961	35,644	32,077		
1,077				8,000			
262		3,614	3,876	4,683	40,077		
815		26,270	27,085	30,961	35,644		
62		181	243	394	519		
877		26,451	27,328	31,355	36,163		

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2020	2019	2018		
3,876	4,683	4,433	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	
613	740	764	קרן	
149	161	181	ריבית	
4,638	5,584	5,378	הצמדה	
			סה"כ	
			(***)	

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

4,317	5,251
321	333
4,638	5,584

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,959	שנה ראשונה
4,653	שנה שנייה
4,233	שנה שלישית
4,108	שנה רביעית
4,057	שנה חמישית
5,318	שנה שישית ואילך
27,328	

עיריית אור יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	הקציב מקורי	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת							
319,078		(94)	335,178	335,272	4,756	330,516	330,516		הכנסות
318,974		419	334,853	335,272	4,756	330,516	330,516		הוצאות
104		325	325						עודף בשנת הדוח

מסה"כ	הביצוע 2019	הסטיות נטו		מסת"כ	הביצוע	התקציב	הקציב	הקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת						
58.25%	185,853		4,040	54.79%	183,630	187,670	187,670		הכנסות עצמית 1
0.47%	1,490		957	0.04%	143	1,100	1,100		1.1 גביה ישירה
3.48%	11,108		425	3.92%	13,134	13,559	13,559		1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
62.20%	198,451		5,422	58.75%	196,907	202,329	202,329		1.3 העברה מקורות פיתוח
31.50%	100,507	3,409		31.46%	105,461	102,052	102,052		2 הכנסות מהממשלה
0.53%	1,694	378		0.43%	1,440	1,062	1,062		2.1 השתתפות משרדי ממשלה
									2.2 מענק כללי
5.77%	18,415		1,147	4.89%	16,402	17,549	17,549		2.5 מענקים מיוחדים ומיעדים
37.80%	11	2,688		4.47%	14,968	12,280	12,280		2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
	120,627	6,475	1,147	41.25%	138,271	132,943	132,943		
100.00%	319,078	6,475	6,569	100.00%	335,178	335,272	335,272		סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		הביצוע 2019	מסה"כ %
				מבחנות	מעל		
1 משכורות ושכר	122,195	124,367	37.14%		2,172	116,923	36.66%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,677	10,508	3.13%	169		10,764	3.37%
3 הוצאות מימון	1,930	1,671	0.50%	259		1,972	0.62%
4 הוצאות תפעול	93,751	88,760	26.51%	4,991		109,571	34.35%
5 השתתפויות ותמיכות	99,540	100,470	30.00%		930	70,240	22.02%
6 הוצאות חד פעמיות	2,893	4,439	1.33%		1,546	3,920	1.23%
7 פרעון מלוות	4,286	4,638	1.39%		352	5,584	1.75%
סה"כ הוצאות	335,272	334,853	100.00%	5,419	5,000	318,974	100.00%

עיריית אור יהודה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיעודות												
(747)	(30,025)	(29,278)	(747)	(747)	30,025	29,278				6	2	1. הנהלה וכלליות
2,747	(23,059)	(25,806)	6,055	6,055	71,346	77,401	(3,308)	48,287	51,595	7	2	2. שירותים מקומיים
2,160	(69,656)	(71,816)	(605)	(605)	174,491	173,886	2,765	104,835	102,070	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(586)	105	691	(136)	(136)	578	442	(450)	683	1,133	9	4	4. מפעלים
(5,965)	(54,939)	(48,974)	(4,148)	(4,148)	58,413	54,265	(1,817)	3,474	5,291	99	5	5. בלתי רגילים
(2,391)	(177,574)	(175,183)	419	419	334,853	335,272	(2,810)	157,279	160,089			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
ב. הכנסות בלתי מיעודות												
2,663	161,958	159,295					2,663	161,958	159,295		1	1. גביה ישירה
438	15,826	15,388					438	15,826	15,388		1.19	2. מענקים כלליים
(385)	115	500					(385)	115	500			4. הכנסות מימון
2,716	177,899	175,183					2,716	177,899	175,183			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
325	325		419	419	334,853	335,272	(94)	335,178	335,272			סה"כ כללי
325												אי איזון תקציבי
												הסטיה נטו עודף (גרעון)

עיריית אור יהודה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
38%	122,810	(2,546)	31%	104,386	106,932	הכנסות בארונה (*)
6%	20,541	2,721	12%	40,394	37,673	מכירת מים
0%	437	(179)	0%	331	510	יתר עצמיות
16%	51,087	(4,847)	15%	50,076	54,923	משרד החינוך
19%	60,424	5,605	19%	63,238	57,633	משרד הרווחה
11%	35,010	(15)	11%	36,584	36,599	משרדים אחרים
2%	5,073	(2,181)	2%	5,639	7,820	מענק כללי
1%	1,694	378	0%	1,440	1,062	מענקים מיוחדים ומיוחדים
6%	18,415	(1,147)	5%	16,402	17,549	
0%	11	2,688	4%	14,968	12,280	חלף הכנסות עצמיות מארונה
1%	3,576	(571)	1%	1,720	2,291	תקבולים אחרים
100%	319,078	(94)	100%	335,178	335,272	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	319,078	(94)		335,178	335,272	סה"כ הכנסות
15%	49,397	1,408	15%	50,832	52,240	הוצאות
25%	80,231	4,901	22%	73,235	78,136	משכורות ושכר כללי
17%	53,934	(3,196)	18%	58,847	55,651	פעולות כלליות
18%	57,472	656	16%	52,300	52,956	שכר חינוך
4%	13,592	(384)	4%	14,688	14,304	שכר רווחה
11%	36,611	947	11%	37,857	38,804	פעולות רווחה
2%	5,584	(352)	1%	4,638	4,286	פרעון מלוות
1%	1,972	259	0%	1,671	1,930	מימון
0%	790	(824)	0%	1,416	592	חד פעמיות
6%	19,391	(2,996)	12%	39,369	36,373	הכנסות בארונה (**)
100%	318,974	419	100%	334,853	335,272	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	318,974	419		334,853	335,272	סה"כ הוצאות
	104	325		325		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 ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה ענשתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש	ביצוע 2020 לפי דוח 66		2020 תקציב		מספר משירות	מספר משירות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות		
הפרש	מספר משירות	מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות
(87)	2	3	2,241	3	3	3
(64)	1	31	7,513	31	33	33
167	1	18	4,376	18	19	19
16	2	53	14,130	53	55	55
276	3	12	2,479	12	14	14
(440)	(3)	17	2,770	17	14	14
2,191	12	30	8,263	30	42	42
(138)	(0)	17	2,869	17	17	17
(60)	1	3	415	3	4	4
128	1	9	1,778	9	10	10
1,957	14	87	18,574	87	101	101
199	0	23	4,449	23	23	23
(3,574)	(11)	376	51,202	376	364	364
66	1	9	1,570	9	9	9
(435)	0	87	14,304	87	87	87
65	0	3	547	3	3	3
(3,679)	(9)	496	72,072	496	486	486
(138)	0	0	119	0	1	1
(138)	0	0	119	0	1	1
(328)	1	117	17,300	117	118	118
(2,172)	8	754	122,195	754	761	761

הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 245 אלפי ש"ח

רשימת שירותי כוח אדם

יעוץ משפטי, חשבונות, מיחשוב וניהול פרויקטים

מס' מועסקים

עלות כוללת

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

עלות כוללת

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

עלות כוללת

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

עלות כוללת

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

עיריית אור יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
48.18%	56,333	49.60%	61,692	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.48%	6,407	5.21%	6,478	שעות נוספות - רשומות
0.35%	407	0.38%	474	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
5.75%	6,727	5.64%	7,020	אחזקת רכב
13.41%	15,674	12.88%	16,024	תשלומי פנסיה
6.39%	7,477	5.43%	6,748	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.56%	93,025	79.15%	98,436	סה"כ שכר ותשלומים
3.19%	3,727	3.21%	3,996	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.40%	13,329	11.75%	14,609	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.85%	6,842	5.89%	7,326	מס שכר ומס מעסיקים
20.44%	23,898	20.85%	25,931	סה"כ נלוות
100.00%	116,923	100.00%	124,367	סה"כ כללי

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

2019	2020	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
116,923	124,367	
116,923	124,367	

עיריית אור יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020	הסקטור	
תעריף	תעריף	תעריף	תעריף	
משוקלל	משוקלל	משוקלל	מינימום (*)	
48.04	47.89	48.97	35.68	מבנה מגורים
214.09	213.49	217.89	70.06	משרדים שירותים ומסחר
1372.18	1,378.71	1,408.63	476.42	בנקים וחברות ביטוח
143.27	144.19	146.80	25.54	תעשייה
0.15	0.15	0.15	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
32.18	32.28	33.03	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
45.24	44.57	45.86	1.46	חניונים
129.15	129.52	132.85		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

עיריית אור יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020
580	600
70	70
650	670
201	222
44	46
1,795	1,865
36,404	37,425
308	301
61	63
38,813	39,922
9,941	9,910
100	90
8	5
10,049	10,005
11,099	12,063
323	390
75	55
92	62
11,589	12,570
39,369	36,373
100,470	99,540
650	670
38,813	39,922
10,049	10,005
11,589	12,570
39,369	36,373
100,470	99,540

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

נמיכה במוסדות בתחום הספורט

נמיכה במוסדות בתחום התרבות

סה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפות בהג"א כלל ארצי

השתתפות במד"א

השתתפות בתקציב המועצה חדתית

השתתפות רווחה

השתתפות במוסדות חינוך

השתתפות בתחום התרבות

סה"כ

השתתפויות לפי הסכם

השתתפות באיגודי ערים

השתתפות במ.ש.מ.

השתתפות במימון הוצאות משותפות הג"א

סה"כ

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך

השתתפות בקליטת עליה

השתתפות לפנסיה

השתתפות חרום קורונה

סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפויות לפי הסכם

השתתפויות אחרות

הנחות בארנונה

סה"כ