

**עיריית אור יהודה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

עיריית אור יהודה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|---|--|
| 4 | 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 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|----|---|
| 24 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה) |
| 29 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - |
| 30 | נספח 1 לטופס 2 |
| | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות |
| 32 | ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 33 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 34 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 35 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 36 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 37 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 38 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

- | | |
|----|---|
| 39 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022 |
|----|---|

26/12/2023

לכבוד
אבי אגניהו, רו"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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית אור יהודה (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2022 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 באותו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 10 במרץ 2023 הייתה בלתי מסוייגת.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף 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 345,410 אלש"ח המהווים כ - 90.77% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022.

2. לבאור 17 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.


אריה ברסקי
רואה החשבון

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

נכסים	ביאור	31.12.2022	31.12.2021
<u>רכוש שוטף</u>			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	41,354	60,989
מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר	7 (א), 2 (ה)	1,928	
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	7,645	6,943
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	353	210
		<u>51,280</u>	<u>68,142</u>
<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>			
	3 (א)	326,831	284,014
<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>			
	3 (ה)	2,013	2,178
<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>			
	3 (ו)	17,375	17,375
<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>			
גרעון לתחילת השנה		39,711	40,034
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(31)	(323)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		<u>39,680</u>	<u>39,711</u>
<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>			
	3 (ז)	182	182
<u>נתונים נוספים</u>			
<u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>			
	נספח 3 לטופס 1	20,358	23,647
<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>			
חובות פתוחים	נספח 2 לטופס 1	370,924	410,464
מכוסים בהמחאות לגביה		9,616	
		<u>380,540</u>	<u>410,464</u>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2	2	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
106,690	85,841	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,928	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,330	3,358	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>108,022</u>	<u>91,129</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
79,323	213,924	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
204,691	112,907	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>284,014</u>	<u>326,831</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,191	2,026	3 (יא)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
17,375	17,375	3 (יב)	

<u>411,602</u>	<u>437,361</u>
----------------	----------------

גבי ליאת שוחט
מר גיל גבריאלי

תאריך אישור הדוחות: 26/12/2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021
6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
					11 מיסים אחרים		170,175	184,914	158,583
					112 הכנסות במקום ארנונה	(10)	114	242	2,644
61 מנהל כללי		15,970	15,981	16,954	11 מיסים		170,289	185,156	161,227
62 מנהל כספי		11,112	11,064	10,909	12 אגרות		2,010	2,071	1,604
63 הוצאות מימון		1,955	2,089	2,137					
64 פרעון מלוות (למעט ביוב)		3,467	3,462	3,914					
		32,504	32,596	33,914					
7 שירותים מקומיים					19 מענקים כלליים ומיוחדים				
71 תברואה		33,023	32,537	30,040			10,042	14,859	15,745
72 שמירה וביטחון		5,187	5,170	5,476			182,341	202,086	178,576
73 תכנון ובנין העיר		17,153	16,008	13,137	2. שירותים מקומיים				
74 נכסים ציבוריים		15,377	16,292	13,408	21 תברואה		320	333	425
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		1,170	1,295	1,275	22 שמירה וביטחון		2,554	2,788	2,880
76 שירותים עירוניים שונים		9,189	9,448	7,177	23 תכנון ובנין העיר		22,702	20,574	21,709
77 פיתוח כלכלי		414	427	282	24 נכסים ציבוריים		5,210	6,272	3,249
78 פיקוח עירוני		5,036	4,951	4,896	25 חגיגות, מבצעים ואירועים		538	288	441
		86,549	86,128	75,691	26 שירותים עירוניים שונים		9,567	7,896	8,320
8 שירותים ממלכתיים					27 פיתוח כלכלי		15,750	14,876	14,207
81 חינוך	(7)	135,186	139,831	120,671	28 פיקוח עירוני		56,641	53,027	51,235
82 תרבות		10,411	10,093	10,122	3. שירותים ממלכתיים				
83 בריאות		246	330	231	31 חינוך	(7)	78,371	80,434	72,702
84 רווחה	(6)	54,454	56,458	53,513	32 תרבות		1,250	1,133	1,075
85 דת		1,865	1,689	1,974	33 בריאות		25	26	26
86 קליטת עלייה		495	574	467	34 רווחה	(6)	38,457	39,632	38,274
87 איכות הסביבה		1,124	888	1,107	36 קליטת עלייה		80	100	40
		203,781	209,863	188,085	37 איכות הסביבה		616	309	1,200
9 מפעלים							118,799	121,634	113,317
					4. מפעלים				
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	(8)	319	314	313	41 מים	(8)	190	272	197
		319	314	313	47 מפעל הביוב	(8)	363	340	336
		319	314	313			553	612	533
99 תשלומים בלתי רגילים	(4)	37,931	50,861	64,772	5. תקבולים בלתי רגילים				
סה"כ כללי		361,084	379,762	362,775		(4)	2,750	2,434	19,437
					סה"כ כללי		361,084	379,793	363,098

363,098	379,793	361,084	סה"כ תקבולים
362,775	379,762	361,084	סה"כ תשלומים
323	31		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
46,811	33,771	השתתפות הממשלה
	22,656	השתתפות מוסדות
348,056	200,929	מקורות עצמיים ואחרים
	600	השתתפות התקציב הרגיל
17,745		מלוות שנתקבלו
<u>412,612</u>	<u>257,956</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
279,250	337,546	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,566	4,602	תכנון
17,745		העברת מלוות
	7,592	תשלומים אחרים
4,761		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>308,322</u>	<u>349,740</u>	סה"כ תשלומים
<u>104,290</u>	<u>(91,784)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
479,332	816,059	תקבולים
378,931	611,368	תשלומים
<u>100,401</u>	<u>204,691</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
816,059	978,630	תקבולים
611,368	865,723	תשלומים
<u>204,691</u>	<u>112,907</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
282,915	270,770	עודפי מימון זמניים
78,224	157,863	גרעונות מימון זמניים
<u>204,691</u>	<u>112,907</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>75,885</u>	<u>95,385</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
13,309	1,459	עודפי מימון זמניים
<u>1,999</u>	<u>16,996</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
333,309	366,112	1	מתקציב רגיל
110,059	56,427	2	מתקציב בלתי רגיל
290,111	350,061	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>733,479</u>	<u>772,600</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
359,275	379,162	4	תקציב רגיל
285,816	349,740	5	תקציב בלתי רגיל
223	850	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>645,314</u>	<u>729,752</u>		סך כל ההוצאות
<u>88,165</u>	<u>42,848</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
323	31		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
104,290	(91,784)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>104,613</u>	<u>(91,753)</u>		
<u>(16,448)</u>	<u>134,601</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>88,165</u>	<u>42,848</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
363,098	379,793		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(12,044)	(13,681)		העברות מקרנות פיתוח
(17,745)			מיחזור מלוות
<u>333,309</u>	<u>366,112</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
412,612	257,956		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(302,553)	(200,929)		העברות מקרנות פיתוח
	(600)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>110,059</u>	<u>56,427</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
298,372	350,061		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(4,761)			העברות מתב"רים
(3,500)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>290,111</u>	<u>350,061</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
362,775	379,762		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,500)	(600)		העברות לתבר"ים
			העברות לקרנות פיתוח
<u>359,275</u>	<u>379,162</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
308,322	349,740		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(4,761)			העברות לקרנות פיתוח
(17,745)			מיחזור מלוות
<u>285,816</u>	<u>349,740</u>		סה"כ נטו

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

314,820

(12,044)

(302,553)

215,460

(13,681)

(200,929)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

223

850

סה"כ נטו

(16,448)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 355,729 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19/12/2021. עדכון התקציב לסך 361,084 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 7/12/2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27/03/2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 25/07/2023.

ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) 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 הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2022.

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 בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרו, 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.

עיריית אור יהודה

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקים 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 נזקים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ז. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשלתיים ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

(5) שיפוי כספי ממשלתי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן. בשנה הקודמת השיפוי נרשם על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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 שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

עיריית אור יהודה

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. 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.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

יא. 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.

יב. 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.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יד. 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 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

2021

2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

166,900	157,995	בנקים מסחריים
166,900	157,995	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
105,911	116,641	
<u>60,989</u>	<u>41,354</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
30,228	82,009	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u> </u>	<u> </u>	
<u> </u>	<u> </u>	

(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>2021</u>	<u>2022</u>	ב. הכנסות מתקציב שטרם נגבו
869	2,286	משרד החינוך
172		משרד התחבורה
360	169	המשרד לבטחון פנים
592	1,259	אחרים
1,257		משרד הכלכלה
<u>3,693</u>	<u>3,931</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>6,943</u>	<u>7,645</u>	

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים
23	27	דמי מחזור - קופות קטנות
187	326	רשויות ומוסדות אחרים
<u>210</u>	<u>353</u>	

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ד. ניירות ערך סחירים
178,103	210,190	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

עיריית אור יהודה

178,103	210,190	סך הכל ניירות ערך סחירים
178,103	210,190	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>	X.
105,911	81,998	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)	
178,103	210,190	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)	
	34,643	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)	
<u>284,014</u>	<u>326,831</u>		
-	-		

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	ה.
2,004	2,178	יתרה לתחילת השנה	
181	145	הפקדות במהלך השנה	
(65)	(137)	משיכות במהלך השנה	
58	(173)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>2,178</u>	<u>2,013</u>	יתרה לסוף השנה	

<u>2,178</u>	<u>2,013</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
--------------	--------------	--

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים</u>	ו.
17,374	17,374	תשלומים ע"ח הון מניות ופרמיה - חברת מי שיקמה בע"מ	
1	1	1000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח - חברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	
<u>17,375</u>	<u>17,375</u>		

<u>17,375</u>	<u>17,375</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
---------------	---------------	-----------------------------------

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו יתרה לתחילת השנה</u>	ז.
182	182		
<u>182</u>	<u>182</u>	יתרה לסוף השנה	

עיריית אור יהודה

		ח. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2	2	
<u>2</u>	<u>2</u>	
		ט. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
74,854	57,228	עובדים וניכויים לשלם
10,500	11,510	מוסדות וזכאים שונים
10,930	9,646	
10,394	7,450	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
12	7	משרדי ממשלה
<u>106,690</u>	<u>85,841</u>	
		י. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	זכאים בגין ארנונה
1,330	1,825	
	1,533	הכנסות מראש שטחי התארגנות
<u>1,330</u>	<u>3,358</u>	
		יא. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	יתרה לתחילת השנה
2,017	2,191	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
181	145	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
(65)	(137)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
58	(173)	
<u>2,191</u>	<u>2,026</u>	
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2,191</u>	<u>2,026</u>	
		יב. <u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	קרן מניות תאגיד מים וביוב אזורי - חברת מי שיקמה בע"מ
17,374	17,374	1000 מניות רגילות בנות 1 ש"ע.נ. - חברה לפיתוח אור יהודה בע"מ
1	1	
<u>17,375</u>	<u>17,375</u>	

עיריית אור יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
170	933	1,450	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 16)
17,745			תקבולים למחזור מלוות
69	158	100	ריבית ודיבידנד
1,453	1,343	1,000	מענק תמרוץ דיור ומאבטח ממשד הפנים
		200	תקבולים אחרים
<u>19,437</u>	<u>2,434</u>	<u>2,750</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
25,168	35,164	20,114	הנחות במיסים
17,483	17,560	17,484	תשלומי פנסיה
17,745			פרעון מלוות שמוחזר
79	128	75	הוצאות בגין שנים קודמות
120	93	258	רזרבה
4,177	(2,084)		הפרשה לתביעות (ראה ביאור 18)
<u>64,772</u>	<u>50,861</u>	<u>37,931</u>	

עיריית אור יהודה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם אינם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה אלא ב-14 חשבונות בנקים ספציפיים, מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. 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 הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה	95,771	282,147	4,761		3,500	7,964	298,372	302,553	12,044			223	314,820	79,323
	48,047	172,614				(7,865)	164,749	84,954	13,368				98,322	114,474
קרן ביוב	754					(14)	(14)		313				313	427
		6,227					6,227	5,377				850	6,227	
קרן מכירת מקרקעין	22,614	5,004				(3,805)	1,199	22,676					22,676	1,137
	323					(26)	(26)							297
קרן מנהל הסכמי גג (ראה ביאור 17)	7,585	184,184				(6,258)	177,926	87,922					87,922	97,589
סה"כ (*) תשלום למע"מ בגין עסקת חכירה	79,323	368,029				(17,968)	350,061	200,929	13,681			850	215,460	213,924

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 החשבונוט 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1226 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכחוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 302 אלפי ש"ח.

ב. 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 5426 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 4925 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מתאריך 1 בפברואר 2013 מפעלי המים והביוב מנוהלים ע"י תאגיד המים מי שיקמה בע"מ. (ראה באור 11) הכנסות המוצגות בדו"ח הכספי בגין מפעלים אלו נובעות מגביית חובות העבר, מהעברות מקרנות מים וביוב למימון פרעון מלוות מים וביוב.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,261 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 4,511 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 7,057 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 6,379 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,075 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,911 אלפי ש"ח).

עיריית אור יהודה

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העיריה מסתכם ב 99 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 99 אלפי ש"ח. לא קיים הפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העיריה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב- % שבידי העירייה	מספר מניות שבידי העירייה
חברת מי שיקמה בע"מ	חברה	14.30%	17,385
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	חל"צ	---	---
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	חברה	100%	1,000
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	---	---
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	חל"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	17,374	(111)
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	חל"צ	---	(2,753)
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	חברה	1	(25)
שם התאגיד	מבנה משפטי	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ₪	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ₪
חברת מי שיקמה בע"מ	חברה	206,217	1
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	חל"צ	(1,650) (*)	2,753
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	חברה	5,902	12,031

(*) הון עצמי ליום 31/12/2021 לפי דוח מבוקר של המתנ"ס לשנת 2021

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

1. חברת מי שיקמה בע"מ ח.פ. 514035336 התאגדה ביום 11 באוקטובר 2007 כתאגיד מים וביוב אזורי לרשויות המקומיות: עירית חולון, מועצה מקומית אזור ומועצה מקומית בית דגן. התאגיד הינו תאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגיד מים וביוב, התשס"א - 2001.
2. ביום 6 בפברואר 2013 הצטרפה העירייה לתאגיד וחתמה על שלושה הסכמים:
 - א. הסכם להעברת נכסי מטלטלין - ההסכם מסדיר את העברת תשתיות המים 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,

עיריית אור יהודה

המהוות 14.30% 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 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 תשאיל 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 2022 העירייה חייבה את תאגיד המים בגין השתתפות במוקד העירוני בסך 120 אלפי ש"ח, עבור שנים 2021 ו-2022. בנוסף, בשנה זו חייב התאגיד את העירייה בסך 2,475 אלפי ש"ח בגין הוצאות מים לגינוי ציבורי, וב-368 אלפי ש"ח נוספים עבור הוצאות פיתוח כגון: דמי הקמה,

חיבור מדי מים וכדו'. בשנת 2022 שילמה העירייה לתאגיד המים סך של 3,145 אלפי ש"ח.

5. בשנים 2014 ו- 2015 קיבלה העירייה ממנהל 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.

7. ההפרש בין יתרת התאגיד בספרי העירייה לבין יתרת העירייה בספרי התאגיד לשנת 2022 נובע בעיקר מרישום חשבון המים לחודש 12/2022

בשנת 2023 בספרי התאגיד.

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 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 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 2022 שירותים בסך 25,150 אלפי ש"ח. 23,760 אלפי ש"ח נרשמו בתקציב הרגיל, 1,390 אלפי ש"ח נרשמו בתקציב הבלתי רגיל

(אשתקד רכשה העירייה שירותים בסך 18,655 אלפי ש"ח).

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.

מטרות החברה ועיסוקה הינם תכנון וביצוע פרויקטים עירוניים בתחומי הפיתוח והבינוי בעיר וכן, ייזום ומימוש הזדמנויות מניבות

בשטחים ובנכסים מניבים. כל מניות החברה מוחזקות ע"י עיריית אור יהודה.

העירייה רכשה מהחברה בשנת 2022 שירותים עבור ביצוע תברים בסך 196,571 אלפי ש"ח

(אשתקד רכשה העירייה שירותים בסך 146,106 אלפי ש"ח).

ההפרש בין יתרת החברה בספרי העירייה לבין יתרת העירייה בספרי החברה לשנת 2022 נובע בעיקר מרישום פרויקטים שנרשמו בספרי העירייה בשנת 2022,

בשנת 2023 בספרי החברה.

עיריית אור יהודה

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 5/11/2023 :

פרטי הנכס הממושכן	שם הנושה	תאריך רישום	שנים
המחאת זכות על דרך שעבוד בהתאם לחוק המחאת חיובים תשר"ט 1969 ובהתאם חוק המשכון תשכ"ז - 1977 את זכויותינו לקבלת מאת ממשלת ישראל מכספי מענק משרד הפנים המגיעים לנו או שיגיעו לנו בעתיד עד לגובה הסכומים שיפורטו בלוחות הסילוקין של הלואות החדשות שיעמדו על פי הסדר פריסת החובות לרבות הפרשיהצמדה ורבות פיגורים בגין סכומים אלה שנחת בינינו לבין הבנק ביום 8/1/1990 המחנות זו הינה בלתי חוזרת ואינה ניתנת לבטול או לשינוי ללא קבלת הסכמתן לכל בכתב	בנק לאומי	18/05/2004	99
משכון קבוע ראשון בדרגה על כל הזכויות והכספים המפורטים בפקדונות ובחשבוניות ו/או כל חשבון או פקדון שיבוא במקומם כל הכספים שיופקדו מפעם לפעם בחשבוניות ו/או בפקדונות הנ"ל וכן כל התמורות הפירות ההכנסות והזכויות הנובעים או שינבעו מהכספים הנ"ל או הקשורים אליהם.	בנק לאומי	28/10/2020	99
כל הכנסותיו של הממשכן מכל מין או סוג ובכלל זה מיסים ארנונות אגרות היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו ושיגיעו לו בעתיד מאיזה צד שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה המחאה על דרך השעבוד על כל הכספים הזכויות ותשלומים אחרים המגיעים ו/או שיגיעו לממשכן מאת בנק הפועלים בעמ.	בנק הפועלים	28/11/2010	99
כל הכנסותיו של הממשכן ובכלל זה מיסים, ארנונות, אגרות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו ושיגיעו לו בעתיד מאיזה צד שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה. המחאה על דרך השעבוד על כל הכספים והזכויות ותשלומים אחרים המגיעים ו/או שיגיעו מאת בנק הפועלים בע"מ	בנק הפועלים	19/01/2011	99
אג"ח לשעבוד מענק לשנת הפיתוח 2010, 2012	מפעל הפיס	24/04/2013	99
משכון כספי מענק של מפעל הפיס מס' 13/1242 לשיפוץ גינה ציבורית "פארק הבנים" *	מפעל הפיס	27/10/2014	10
אגרת חוב לשעבוד מענק מספר לשנת 2016 על כספי אמות המידה של עיריית אור יהודה.	מפעל הפיס	10/07/2016	10
כל הזכויות לקבלת כספים המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מהכנסות עצמיות של הרשות המקומית	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	08/08/2017	99
משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות העצמיות ובכלל זה מיסים, ארנונות, דמי רשיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ושיגיעו בעתיד לממשכנים מכל גורם שהוא ואת כל הזכויות לקבל את ההכנסות והסכומים הנ"ל, ביחד עם כל הבטוחות והערובות שניתנו לממשכנים להבטחת הזכויות, ההכנסות והסכומים הנ"ל ועם כל הזכויות האחרות הנלוות להם וכן את כל זכויות הביטוח מכל מין וסוג לגביהם, הכל כמפורט בשטר המשכון.	בנק לאומי	14/05/2018	99
שעבודים מענקים	מפעל הפיס	04/03/2020	5
משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת כמפורט בשטר המשכון, הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית, מכל מין וסוג שהוא, הן קיימות והן עתידיות, לרבות אדן מבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל על הכנסותיה מארנונות, ממיסים, מאגרות, מקנסות, מהיטלים ומכל תשלום אחר המשתלם או המגיע לה בכל צורה שהיא, בכל אופן שהוא ומכל מקור שהוא, ולרבות כלל ההמחאות ו/או השטרות שנמסרו לרשות המקומית בקשר עם ההכנסות עצמיות ובכלל זה תשלומי ארנונה ו/או היטלים ו/או תשלומים אחרים מכל מין וסוג, בין אם מצויים ברשות הממשכנת או בידי אחר עברה, בין אם נמסרו לבנק מרכנתיל או לבנק המייצג את בנק מרכנתיל במסלקת הבנקים ובין אם לאו, והכל עד לגובה הסכומים המובטחים כהגדרתם בשטר המשכון (ובכלל זה, הלואה בסכום קרן 17,744,718 ש"ח).	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, רשויות מקומיות	20/12/2021	13

*

במשכון זה החייבים הם עיריית אור יהודה וחב' יוניטיד ישראל אפיל אף קנדה אנק

ביאור 13 - 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 720 אלפי ש"ח.

שומת ביטוח לאומי אחרונה יצאה בשנת 2022 בגין השנים 2015 עד 2018 ולפיה העירייה שילמה כ - 298 אלפי ₪.

ביאור 14 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות 2 רכבים. התמורה בסך 13 אלפי ₪ נרשמה בתקציב הרגיל.

עיריית אור יהודה

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט וציוד בעלות של 440 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

2022 באלפי ₪	2021 באלפי ₪	
135		עדכון הוצאות בגין אגרות תלמידי חוץ שנים קודמות
496		עדכון הפרשות ספקים שנים קודמות
302	108	עדכון הפרשות חינוך שנים קודמות
	52	תיקון רישום תרומה
	10	אחרות
933	170	סה"כ

ביאור 17 - הסכם גג

ביום 6 באפריל 2017 נחתם הסכם בין עיריית אור יהודה לבין רשות מקרקעי ישראל לבניית 5,020 יחידות דיור ו- 1,140,000 מ"ר שטחי תעסוקה בשכונות חדשות בעיר וכן לביצוע עבודות תשתית, פיתוח ובניה בעיר הקיימת. סך הכל תקציב ההכנסות לפרויקט ממנהל מקרקעי ישראל בלבד נאמדת בכ-1,100,000 אלפי ₪. בשנת הדוח התקבלו 184,184 אלפי ₪ ו-87,922 אלפי ש"ח הועברו לתב"רים.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתבים שנתקבלו מהיועצים המשפטיים של העירייה לגבי התביעות שסביר שהעירייה תחוייב בהן מסתכמות ב-7,450 אלפי ש"ח (לעומת 10,394 אלפי ש"ח), ע"פ הפרוט כדלקמן:

תביעות ועתירות שיש סיכוי שהעירייה תחוייב בהן באלפי ש"ח	היקף התביעה	סיכויי התביעה	הערות
מס' תביעה / נושא התביעה			
ת.א. 20-08-29274 חוב לספק	2,228	1,115	התביעה בהליך גישור
ת.א. 22-11-54979 חוב לספק	2,228	1,115	שלב מקדמי
עו"זי מ.	1,800		בדיונים, מתחת ל-50%
ערר 1048/0422	279	279	
תביעה לפי סעיף 197 לחוק המקרקעין (ירידת ערך) 9002/0422	6,130		ממתין לדיון, מתחת ל-50%
התראה טרם הגשת תביעה – השבת היטלי פיתוח	2,200		בדיונים, מתחת ל-50%
טבע ודין	1,221	1,221	התחייבות שנים קודמות שטרם שולמה
סה"כ	16,085	3,729	
תביעות נזיקין	3,721	3,721	
סה"כ כללי	19,806	7,450	

לעירייה הפרשה בסך 7,450 אלפי ש"ח לכיסוי ההתחייבויות התלויות שפורטו.

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
		(פירוט א)	(פירוט ב)				(פירוט ג)		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	5,287	89,294	26,248	(554)	67,779	61,531	6,248	90.8%
1.2	ארנונה אחרת	23,437	118,998	37,768		104,667	87,380	17,287	83.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	245,556	6,131	554		239,979		239,979	
		274,280	208,292	70,147		412,425	148,911	263,514	36.1%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	46,906	3,831	3,679		152	152	45,684	100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	46,906	3,831	4,901		45,836	152	45,684	0.3%
2.3	אגרת ביוב	270	2,857	518	(25)	2,584	2,152	432	83.3%
3	אגרת שמירה								
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	347,921	217,292	76,375		488,838	151,251	337,587	30.9%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חניה								
		4,468	9,854	1,243		15,565	14,098	1,467	90.6%
3	קנסות								
4	עצמיות חינוך	5	4,277	18	(436)	3,828	2,506	1,322	65.5%
5	עצמיות תרבות	107	107			107	107		100.0%
6	עצמיות רווחה	79	1,043	(5)		1,117	1,026	91	91.9%
8	הטלי השבחה								
9	הטלי פיתוח	6,142	41,427	22,219	17,866	43,216	41,544	1,672	96.1%
10	אגרות בניה	2,410	6,706	1,340	(1,878)	5,898	5,004	894	84.8%
		152	6,970	1	(31)	7,090	6,842	248	96.5%
13	השתתפות בעלים								
14	שלטים, אישורים וכו'	1,362	434	558	100	1,338	9	1,329	0.7%
		2,675	18,831	944	(1,323)	19,239	16,031	3,208	83.3%
16	היטל צריכה עודפת								
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	36	10	20	16	42	9	33	21.4%
		45,214		(13,424)		31,790		31,790	
		62,543	93,431	25,100		130,874	87,921	42,953	67.2%
		410,464	310,723	101,475		619,712	239,172	380,540	38.6%
	שנה קודמת	427,034	276,063	62,426		640,671	230,207	410,464	35.9%
	שנתיים קודמות	420,935	252,152	41,888		631,199	204,165	427,034	32.3%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	70,030	356	2,816	16,092	89,294
1.1	ארנונה למגורים	90,575	800	19,236	8,387	118,998
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	160,605	1,156	22,052	24,479	208,292
2	אגרת מים וביוב			3,974	(143)	3,831
2.1	אגרת מים					
	סה"כ מים			3,974	(143)	3,831
2.3	אגרת ביוב			2,385	(73)	2,312
3	אגרת שמירה	2,392	25	57	383	2,857
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	162,997	1,181	28,468	24,646	217,292
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	13,673			(3,819)	9,854
3	קנסות	1,351			2,421	3,772
4	עצמיות חינוך	2,830	2	8	1,437	4,277
5	עצמיות תרבות				107	107
6	עצמיות רווחה	763			280	1,043
8	הטלי השבחה		49	(289)	41,667	41,427
9	הטלי פיתוח		6	305	6,395	6,706
10	אגרות בניה		13	21	6,936	6,970
13	השתתפות בעלים			494	(60)	434
14	שלטים, אישורים וכו'	4,135		875	13,821	18,831
16	היטל צריכה עודפת			10		10
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	22,752	70	1,424	69,185	93,431
	סה"כ	185,749	1,251	29,892	93,831	310,723

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	290	23	2,702	22,591		68	574	26,248
1.2	ארנונה אחרת	9,486	215	24,816	2,392	99		760	37,768
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	9,776	238	33,649	24,983	99	68	1,334	70,147
2	אגרת מים וביו								
2.1	אגרת מים			3,679					3,679
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			1,222					1,222
2.3	אגרת ביו			4,901					4,901
3	אגרת שמירה			809					809
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			117	399		2		518
		9,776	238	39,476	25,382	99	70	1,334	76,375
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך			18					18
8	הטלי השבחה			22,219					22,219
9	הטלי פיתוח			1,340					1,340
10	אגרות בניה			1					1
13	השתפיות בעלים			558					558
14	שלטים, אישורים וכו'			944					944
16	היטל צריכה עודפת			20					20
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			25,100					25,100
	סה"כ	9,776	238	64,576	25,382	99	70	1,334	101,475

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	57,527	4,004	61,531
1.2	ארנונה אחרת	75,833	11,547	87,380
		133,360	15,551	148,911
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		152	152
2.3	אגרת ביוב		152	152
			36	36
3	אגרת שמירה	2,006	146	2,152
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	135,366	15,885	151,251
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	10,489	3,609	14,098
3	קנסות	191	554	745
4	עצמיות חינוך	2,421	85	2,506
5	עצמיות תרבות	106	1	107
6	עצמיות רווחה	996	30	1,026
8	הטלי השבחה	41,530	14	41,544
9	הטלי פיתוח	5,004		5,004
10	אגרות בניה	6,838	4	6,842
13	השתפויות בעלים	5	4	9
14	שלטים, אישורים וכו'	14,092	1,939	16,031
16	היטל צריכה עודפת		9	9
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	81,672	6,249	87,921
	סה"כ	217,038	22,134	239,172

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
369		19,236	28,724	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(845)	(143)	(2,445)	(968)	חיוב / זיכוי נוסף
(2,304)		(2,168)	(554)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,977	3,974	17,305	22,052	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(3,679)	(1,396)	(29,395)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
197	152	30,532	19,859	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
197	152	14,595	15,551	גביה בגין פיגורים
		15,937	4,308	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		148,992	160,605	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		5,220	25,447	חיוב / זיכוי נוסף
		779	1,156	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(25,004)	(34,621)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		129,987	152,587	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(117,200)	(133,360)	גביה שוטפת
		(117,200)	(133,360)	סה"כ שנגבה
		12,787	19,227	יתרת פיגורים לתקופה
		28,724	23,535	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	47.80%	78.31%	% גביה מהפיגורים
		90.16%	87.40%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	82.11%	86.35%	% גביה מהסה"כ

עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות ממקורות אחרים	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
30,961	27,085	23,506			22,952	554
	17,745					
30,961	44,830	23,506			22,952	554
3,876	21,324	3,226			2,964	262
27,085	23,506	20,280			19,988	292
243	141	78			33	45
27,328	23,647	20,358			20,021	337

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - 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 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022
3,876	21,324	3,226
613	494	435
149	154	115
4,638	21,972	3,776

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ
(***)

3,914	3,462
313	314
17,745	
21,972	3,776

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

3,810	שנה ראשונה
3,628	שנה שנייה
3,515	שנה שלישית
2,775	שנה רביעית
2,118	שנה חמישית
4,512	שנה שישית ואילך
20,358	

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2021
הכנסות	355,729	5,355	361,084	379,793		18,709	363,098
הוצאות	355,729	5,355	361,084	379,762		(18,678)	362,775
עודף בשנת הדוח				31		31	323

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2021	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	218,060	232,354	61.18%		14,294	202,785	55.85%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,750	1,091	0.29%	659		239	0.07%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	16,183	13,681	3.60%	2,502		12,044	3.32%
	235,993	247,126	65.07%	3,161	14,294	215,068	59.23%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	113,935	116,155	30.58%		2,220	110,385	30.40%
2.2 מענק כללי	2,492	2,492	0.66%			2,769	0.76%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	8,550	13,778	3.63%		5,228	14,487	3.99%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	114	242	0.06%		128	2,644	0.73%
	125,091	132,667	34.93%		7,576	130,285	35.88% (*)
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות למחזור ולאיוון						17,745	4.89% (*)
						17,745	4.89%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	361,084	379,793	100.00%	3,161	21,870	363,098	100.00%
(*) מוין חדש							

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	139,553	141,007	37.13%		1,454	129,030	35.57%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	16,610	15,936	4.20%	674		13,411	3.69%
3 הוצאות מימון	1,955	2,089	0.55%		134	2,137	0.59%
4 הוצאות תפעול	112,879	114,412	30.13%		1,533	101,126	27.88%
5 השתתפויות ותמיכות	83,974	99,723	26.26%		15,749	88,932	24.51%
6 הוצאות חד פעמיות	2,327	2,819	0.74%		492	23,912	6.59%
7 פרעון מלוות	3,786	3,776	0.99%	10		4,227	1.17%
סה"כ הוצאות	<u>361,084</u>	<u>379,762</u>	<u>100.00%</u>	<u>684</u>	<u>19,362</u>	<u>362,775</u>	<u>100.00%</u>

עיריית אור יהודה

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		32,504	32,596	(92)				(32,504)	(32,596)	(92)
2. שירותים מקומיים	7	2	86,549	86,128	421	(3,614)	53,027		(29,908)	(33,101)	(3,193)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	203,781	209,863	(6,082)	2,835	121,634		(84,982)	(88,229)	(3,247)
4. מפעלים	9	4	319	314	5	59	612		234	298	64
5. בלתי רגילים	99	5	37,931	50,861	(12,930)	(316)	2,434		(35,181)	(48,427)	(13,246)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			361,084	379,762	(18,678)	(1,036)	177,707		(182,341)	(202,055)	(19,714)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		172,299	187,227		14,928			172,299	187,227	14,928
2. מענקים כלליים	1.19		10,042	14,859		4,817			10,042	14,859	4,817
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			182,341	202,086		19,745			182,341	202,086	19,745
סה"כ כללי			361,084	379,793	18,709			(18,678)	31	31	31
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											
31											

עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	148,661	148,416	39%	(245)	132,183	36%
הנחות בארנונה (*)	21,514	36,498	10%	14,984	26,400	7%
מכירת מים	130	152	0%	22	197	0%
יתר עצמיות	63,938	60,969	16%	(2,969)	56,049	15%
משרד החינוך	73,534	74,307	20%	773	67,269	19%
משרד הרווחה	36,906	38,084	10%	1,178	37,001	10%
משרדים אחרים	3,495	3,764	1%	269	6,115	2%
מענק כללי	2,492	2,492	1%		2,769	1%
מענקים מיוחדים ומיועדים	8,550	13,778	4%	5,228	14,487	4%
מלוות למחזור ולאיוון	114	242	0%	128	17,745	5%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה					2,644	1%
תקבולים אחרים	1,750	1,091	0%	(659)	239	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	361,084	379,793	100%	18,709	363,098	100%
סה"כ הכנסות	361,084	379,793		18,709	363,098	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	53,922	54,311	14%	(389)	54,937	15%
פעולות כלליות	91,334	89,996	24%	1,338	80,001	22%
שכר חינוך	69,018	69,477	18%	(459)	59,375	16%
פעולות חינוך	66,168	70,354	19%	(4,186)	61,296	17%
שכר רווחה	16,613	17,219	5%	(606)	14,718	4%
פעולות רווחה	37,841	39,239	10%	(1,398)	38,795	11%
פרעון מלוות	3,786	3,776	1%	10	4,227	1%
מימון	1,955	2,089	1%	(134)	2,137	1%
חד פעמיות	333	(1,863)	0%	2,196	22,121	6%
הנחות בארנונה (**)	20,114	35,164	9%	(15,050)	25,168	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	361,084	379,762	100%	(18,678)	362,775	100%
סה"כ הוצאות	361,084	379,762		(18,678)	362,775	
עודף (גרעון)		31		31	323	

(*) 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
149.55	61,293	410	148.86	68,349	459.16	391.33	חינוך עם תקן
149.55	521	3	148.86	649	4.36		חינוך ללא תקן
149.55	61,814	413	148.86	68,998	463.52	391.33	סה"כ חינוך
173.95	14,452	83	188.42	16,541	87.79	88.24	רווחה עם תקן
173.95	177	1	188.42	478	2.54		רווחה ללא תקן
173.95	14,629	84	188.42	17,019	90.33	88.24	סה"כ רווחה
370.55	7,663	21	388.20	4,705	12.12	12.12	יתר המשרות בכירים עם תקן
370.55	7,663	21	388.20	4,705	12.12	12.12	סה"כ יתר המשרות בכירים
185.75	23,962	129	199.91	28,993	145.03	153.98	יתר המשרות אחרים עם תקן
185.75	69	0	199.91	57	0.29		יתר המשרות אחרים ללא תקן
185.75	24,031	129	199.91	29,050	145.32	153.98	סה"כ יתר המשרות אחרים
211.22	31,694	150	214.41	33,755	157.44	166.10	סה"כ יתר המשרות
167.01	108,137	647	168.39	119,772	711.28	645.67	סה"כ
744.33	2,233	3	757.00	2,271	3.00		נבחרים
151.55	17,483	115	155.32	17,560	113.06		גימלאים (פנסיונרים)
	260						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	917			1,404			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
168.48	129,030	766	170.43	141,007	827.34	645.67	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
168.48	129,030	766	170.43	141,007	827.34	645.67	סה"כ כללי הערות:

עיריית אור יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
62		2,271	3	2,333	3
(145)	1	6,763	27	6,618	29
(25)	1	5,169	22	5,144	23
(108)	2	14,203	52	14,095	54
(18)	0	3,035	18	3,017	18
(190)	1	3,421	15	3,231	16
28	0	7,532	36	7,560	37
30	(0)	3,691	18	3,721	18
(3)	2	666	3	663	5
(27)	3	2,033	8	2,006	11
(180)	6	20,378	98	20,198	104
(23)	0	4,535	24	4,512	24
(436)	(72)	64,942	440	64,506	367
(96)	(0)	1,577	8	1,481	7
(607)	(2)	17,220	90	16,613	88
72	1	592	3	664	4
(1,090)	(74)	88,866	565	87,776	491
(76)	1	17,560	113	17,484	115
(1,454)	(64) *	141,007	827	139,553	763

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
	סה"כ הנהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירוני
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
	רווחה
84	
	איכות סביבה
87	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,404 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	ביצוע 2022	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2022	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	יועמש, הנהחש, ניהול פרויקטים וע.הוראה
233		2,892	8		3,125	8		

עיריית אור יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.13%	64,685	49.87%	70,322	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.23%	6,748	5.48%	7,726	שעות נוספות - רשומות
1.00%	1,296	1.00%	1,404	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
5.56%	7,173	5.73%	8,078	אחזקת רכב
12.36%	15,944	11.36%	16,012	תשלומי פנסיה
4.75%	6,126	5.55%	7,832	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.03%	101,972	78.98%	111,374	סה"כ שכר ותשלומים
3.23%	4,174	3.31%	4,666	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.86%	15,299	11.85%	16,703	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	7,585	5.86%	8,264	מס שכר ומס מעסיקים
20.97%	27,058	21.02%	29,633	סה"כ נלוות
100.00%	129,030	100.00%	141,007	סה"כ כללי

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

2021	2022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
129,030	141,007	
129,030	141,007	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אור יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
49.26	49.83	51.05	36.77	מבנה מגורים
205.28	206.46	210.86	72.19	משרדים שירותים ומסחר
1,409.95	1,426.98	1,454.70	490.91	בנקים וחברות ביטוח
147.17	148.99	148.63	26.31	תעשייה
140.41	142.03	144.82	48.73	מלאכה
0.15	0.20	0.21	0.01	אדמה חקלאית
33.02	33.39	34.03	0.01	קרקע תפוסה
45.85	46.52	47.31	1.51	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2022		הביצוע עד 31.12.2021		מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				סגורים	פתוחים
		237		237		237	800	563	300	563	500		800	61	מנהל כללי	2	2
		304		304		304	1,220	916	101	530	1,119	386	1,220	62	מנהל כספי	2	1
	377	1,662		1,285		1,285	19,823	18,537	498	1,643	19,325	16,894	20,200	71	תברואה	8	3
	37	510		473		473	4,873	4,399	736	572	4,137	3,827	4,910	72	שמירה ובטחון	6	1
	256,166	329,428	9,598	82,860	118,877	201,737	645,053	562,198	135,421	202,043	509,632	360,155	891,624	73	תכנון ובנין עיר	71	8
	10,812	29,799	2,000	20,987	2,759	23,746	111,373	90,385	25,497	30,372	85,876	60,013	120,184	74	נכסים ציבוריים	55	16
		1,005		1,005		1,005	9,498	8,493	2,056	1,455	7,442	7,038	9,499	76	שירותים עירוניים שונים	4	2
	63,334	55,646		(7,688)	32,927	25,239	206,851	214,544	72,899	93,329	133,952	121,215	270,188	81	חינוך	50	6
	8,396	20,677	190	12,471	117	12,588	31,444	18,972	7,447	2,282	23,997	16,690	39,644	82	תרבות	6	6
	9,323	9,680		357	3,143	3,500	6,708	6,351	5,624	4,319	1,084	2,032	16,031	84	רווחה	3	3
		354		354		354	12,000	11,646	2,000	6,847	10,000	4,799	12,000	85	דת	1	1
		257		257		257	300	43		35	300	8	300	87	איכות חסביבה	1	1
							5,377	5,377	5,377	5,377			5,377	93	נכסים	1	1
	47	47											47	94	תחבורה	1	1
	2,255	2,260		5	40	45	18,695	18,684		373	18,695	18,311	20,950	96	חשמל	4	1
	350,747	451,866	11,788	112,907	157,863	270,770	1,074,015	961,108	257,956	349,740	816,059	611,368	1,412,974		סה"כ	215	39
	510	510					95,385	95,385					95895		תב"רים שנסתיימו	39	39
	350,237	451,356	11,788	112,907	157,863	270,770	978,630	865,723	257,956	349,740	816,059	611,368	1,317,079		סה"כ נטו	176	176

עיריית אור יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
502	500	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
	70	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
<u>502</u>	<u>570</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
192	220	השתתפות בהג"א כלל ארצי
46	46	השתתפות במד"א
1,689	1,865	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות במוסדות חינוך
380	301	השתתפות בתחום תרבות
47	50	סה"כ
<u>2,354</u>	<u>2,482</u>	השתתפויות לפי הסכם
9,710	9,710	השתתפות באיגודי ערים
96	97	השתתפות במ.ש.מ.
4	5	השתתפות במימון הוצאות משותפות הג"א
<u>9,810</u>	<u>9,812</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
13,546	14,243	השתתפויות חינוך
37,606	36,158	השתתפויות רווחה
70		השתתפויות בתאגידים עירוניים
573	495	השתתפות בקליטת עליה
98	100	השתתפות לפנסיה
<u>51,893</u>	<u>50,996</u>	סה"כ
35,164	20,114	הנחות בארנונה
<u>99,723</u>	<u>83,974</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
502	570	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,354	2,482	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9,810	9,812	השתתפויות לפי הסכם
51,893	50,996	השתתפויות אחרות
35,164	20,114	הנחות בארנונה

