

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Apr, 2023, 15:59



נתקבל

**עיריית אור יהודה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית אור יהודה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

9-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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

39-40

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

10.03.2023

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.ב.,

הנדון: עיריית אור יהודה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית אור יהודה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2021 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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שינתנה בתאריך 13.01.2022 הייתה בלתי מסויגת.

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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2021 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 364,141 אלש"ח המהווים כ - 88.71% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021.

2. לבאור 16 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.

3. כאמור בבאור 11. עדכון התקציב לא אושר ע"י משרד הפנים.

בכבוד רב,

אופיר בוכניק ושות'

רואי חשבון

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	נכסים
35,690	60,989	3 (א)	רכוש שוטף
5,089	6,943	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
183	210	3 (ג)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתקצבים
40,962	68,142		
196,172	284,014	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות ולעודפים זמניים
2,004	2,178	3 (ה)	בתקציבים בלתי רגילים
17,374	17,375	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
			השקעות במימון קרנות מתקצבות
40,359	40,034		גרעונות בתקציב הרגיל
(325)	(323)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
40,034	39,711		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
182	182	3 (ז)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
296,728	411,602		
27,328	23,647	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
424,848	410,464	נספח 2 לטופס 1	עומס המלוות
2,186			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
427,034	410,464		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

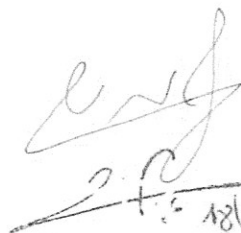
הדואורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	2	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
79,447	106,690	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,718	1,330	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>81,165</u>	<u>108,022</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
95,771	79,323	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
100,401	204,691	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>196,172</u>	<u>284,014</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,017	2,191	3 (יא)	
<u>17,374</u>	<u>17,375</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>296,728</u>	<u>411,602</u>		



ראש הרשות:

גוברית הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 18/4/23

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 2021 (אלפי ש"ח)

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020
1. מיסים ומענקים					6 הנהלה וכלליות				
X11 מיסים אחרים		154,815	158,583	144,780	61 מנהל כללי		16,226	16,954	15,414
112 הכנסות במקום ארנונה (10)		6,000	2,644	14,968	62 מנהל כספי		8,981	10,909	8,623
11 מיסים		160,815	161,227	159,748	63 הוצאות מימון		1,870	2,137	1,671
12 אגרות		1,810	1,604	2,213	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)		3,508	3,914	4,317
							30,585	33,914	30,025
19 מענקים כלליים ומיוחדים		16,301	15,745	15,825					
		178,926	178,576	177,786					
2. שירותים מקומיים					7 שירותים מקומיים				
21 תברואה		260	425	3,576	71 תברואה		29,851	30,040	29,729
22 שמירה וביטחון		3,006	2,880	2,981	72 שמירה וביטחון		6,671	5,476	4,936
23 תכנון ובנין העיר		21,481	21,709	22,284	73 תכנון ובנין העיר		16,371	13,137	11,919
24 נכסים ציבוריים		2,110	3,249	1,610	74 נכסים ציבוריים		13,205	13,408	13,192
25 חגיגות, מבצעים ואירועים		278	441	271	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		1,130	1,275	829
26 שירותים עירוניים שונים		7,752	8,320	7,231	76 שירותים עירוניים שונים		7,044	7,177	6,335
27 פיתוח כלכלי		4	4	2	77 פיתוח כלכלי		335	282	146
28 פיקוח עירוני		13,050	14,207	12,024	78 פיקוח עירוני		4,113	4,896	4,260
		47,937	51,235	49,979			78,720	75,691	71,346
3. שירותים ממלכתיים					8 שירותים ממלכתיים				
31 חינוך	(7)	68,290	72,702	65,796	81 חינוך	(7)	122,499	120,671	111,147
32 תרבות		1,075	1,075	1,099	82 תרבות		10,257	10,122	7,915
33 בריאות		25	26	25	83 בריאות		226	231	221
34 רווחה	(6)	39,041	38,274	37,862	84 רווחה	(6)	53,477	53,513	52,545
					85 דת		1,865	1,974	1,795
36 קליטת עלייה		40	52	52	86 קליטת עלייה		390	467	323
37 איכות הסביבה		1,200	1,200		87 איכות הסביבה		1,258	1,107	545
		109,631	113,317	104,834			189,972	188,085	174,491
4. מפעלים					9 מפעלים				
41 מים	(8)	110	197	331	91 מים	(8)			257
47 מפעל הביוב	(8)	329	336	351	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	(8)	309	313	321
		439	533	682			309	313	578
5. תקבולים בלתי רגילים	(4)	24,553	19,437	1,897	99 תשלומים בלתי רגילים	(4)	61,900	64,772	58,413
סה"כ כללי		361,486	363,098	335,178	סה"כ כללי		361,486	362,775	334,853

סה"כ תקבולים	361,486	363,098	335,178
סה"כ תשלומים	361,486	362,775	334,853
עודף בשנת הדוח		323	325

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,139	46,811	השתתפות הממשלה
		מקורות עצמיים ואחרים
176,358	348,056	
	17,745	מלוות שנתקבלו
185,497	412,612	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
144,417	279,250	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,112	6,566	תכנון
	17,745	העברת מלוות
10,964		תשלומים אחרים
243	4,761	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
163,736	308,322	סה"כ תשלומים
21,761	104,290	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
318,789	479,332	תקבולים
240,149	378,931	תשלומים
78,640	100,401	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **, *
479,332	816,059	תקבולים
378,931	611,368	תשלומים
100,401	204,691	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
155,721	282,915	עודפי מימון זמניים
55,320	78,224	גרעונות מימון זמניים
100,401	204,691	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
24,954	75,885	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
6,247	13,309	עודפי מימון זמניים
3,315	1,999	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 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
322,044	333,309	1	מתקציב רגיל
24,664	110,059	2	מתקציב בלתי רגיל
143,957	290,111	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>490,665</u>	<u>733,479</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
334,853	359,275	4	תקציב רגיל
160,277	285,816	5	תקציב בלתי רגיל
3,500	223	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>498,630</u>	<u>645,314</u>		סך כל ההוצאות
<u>(7,965)</u>	<u>88,165</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
325	323		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
21,761	104,290		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>22,086</u>	<u>104,613</u>		
<u>(30,051)</u>	<u>(16,448)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(7,965)</u>	<u>88,165</u>		עודף (גרעון) 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>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		
335,178	363,098		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(13,134)	(12,044)		העברות מקרנות פיתוח
	(17,745)		מיחזור מלוות
<u>322,044</u>	<u>333,309</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
185,497	412,612		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(160,833)	(302,553)		העברות מקרנות פיתוח
<u>24,664</u>	<u>110,059</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
155,225	298,372		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,459)	(4,761)		העברות מתב"רים
(7,809)	(3,500)		העברות מקרנות אחרות
			העברות מהתקציב הרגיל
<u>143,957</u>	<u>290,111</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
334,853	362,775		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(3,500)		העברות לקרנות פיתוח
<u>334,853</u>	<u>359,275</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
163,736	308,322		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3,459)	(4,761)		העברות לקרנות פיתוח
	(17,745)		מיחזור מלוות
<u>160,277</u>	<u>285,816</u>		סה"כ נטו

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

185,276

(13,134)

(160,833)

(7,809)

3,500

314,820

(12,044)

(302,553)

223

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

(30,051)

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 2021

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.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25.3.2021.
עדכון התקציב אושר ע"י המועצה בתאריך 19.12.2021 ולא אושר ע"י משרד הפנים.

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 2021.

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

עיריית אור יהודה

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

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב ופרעון מלוות בגין מים לא רלוונטי

ג. זכויות מוניטריות

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

-

-

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. 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.

ו. 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 ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים 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 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, 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, הוצאה 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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.

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) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

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 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

2020

2021

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

115,978	166,900	בנקים מסחריים
<u>115,978</u>	<u>166,900</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
80,288	105,911	
<u><u>35,690</u></u>	<u><u>60,989</u></u>	
<u>35,680</u>	<u>30,228</u>	(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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
	869	משרד החינוך
1,738		משרד הפנים
	172	משרד התחבורה
340	360	המשרד לבטחון פנים
63	592	אחרים
	1,257	משרד הכלכלה
<u>2,948</u>	<u>3,693</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>5,089</u></u>	<u><u>6,943</u></u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
15	23	דמי מחזור - קופות קטנות
168	187	רשויות ומוסדות אחרים
<u>183</u>	<u>210</u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ד. ניירות ערך סחירים
115,884	178,103	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

עיריית אור יהודה

115,884	178,103	סך הכל ניירות ערך סחירים
115,884	178,103	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>	X.
80,288	105,911	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
115,884	178,103	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)	
<u>196,172</u>	<u>284,014</u>		
-	-		

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	ה.
		<u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
1,958	2,004	יתרה לתחילת השנה	
155	181	הפקדות במהלך השנה	
(121)	(65)	משיכות במהלך השנה	
12	58	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>2,004</u>	<u>2,178</u>	יתרה לסוף השנה	

<u>2,004</u>	<u>2,178</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
--------------	--------------	--

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ו.
		<u>תאגידים עירוניים</u>	
17,374	17,374	תשלומים ע"ח הון מניות ופרמיה - חברת מי שיקמה בע"מ	
	1	1000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח - חברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	

<u>17,374</u>	<u>17,375</u>
---------------	---------------

<u>17,374</u>	<u>17,375</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
---------------	---------------	-----------------------------------

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ז.
182	182	יתרה לתחילת השנה	

<u>182</u>	<u>182</u>	יתרה לסוף השנה
------------	------------	----------------

עיריית אור יהודה

ח.	בנקים משיכות יתר	2021	2020
	בנקים מסחריים	2	
		2	
ט.	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	2021	2020
	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	74,854	50,507
	עובדים וניכויים לשלם	10,500	10,043
	מוסדות וזכאים שונים	10,930	7,220
	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	10,394	11,677
	משרדי ממשלה	12	
		106,690	79,447
י.	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	2021	2020
	זכאים בגין ארנונה	1,330	1,718
		1,330	1,718
יא.	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	2021	2020
	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	2,017	1,971
	יתרה לתחילת השנה	181	155
	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	(65)	(121)
	החזר בגין השתתפות בהוצאות	58	12
	רווח (הפסד) ביעודה השנה	2,191	2,017
		2,191	2,017
יב.	קרנות מתוקצבות	2021	2020
	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	
		17,375	17,374

עיריית אור יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
28	170	100	החזר משנים קודמות
	17,745	19,200	תקבולים למחזור מלוות
115	69	200	ריבית ודיבידנד
1,754	1,453	4,953	מענק תמרוץ דיור ומאבטח ממשרד הפנים
		100	תקבולים אחרים
<u>1,897</u>	<u>19,437</u>	<u>24,553</u>	
<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
39,369	25,168	25,000	הנחות במיסים
17,628	17,483	17,500	תשלומי פנסיה
	17,745	19,200	פרעון מלוות שמוחזר
22	79	100	הוצאות בגין שנים קודמות
2	120	100	רזרבה
1,392	4,177		הפרשה לתביעות
<u>58,413</u>	<u>64,772</u>	<u>61,900</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 מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל XXXX חשבונות בנק 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 מאחרות	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	125,822	141,803	3,459	7,809		2,154	155,225	160,833	13,134		7,809	3,500	185,276	95,771
	35,805	177,828	4,596			2,982	185,406	163,504	9,489			171	173,164	48,047
קרן ביוב	13	3,499				1	3,500	2,450	309				2,759	754
קרנות פיתוח קרנות אחרות	26,366	35,107	126		3,500	2,240	40,973	44,725				52	44,725	22,614
	346					29	29					52	52	323
קרן מנהל הסכמי גג	33,241	65,713	39			2,712	68,464	91,874	2,246				94,120	7,585
סה"כ	95,771	282,147	4,761		3,500	7,964	298,372	302,553	12,044			223	314,820	79,323

ביטול הפרשה לתביעות תלויות ע"ס 3,500 אלשח, לאחר מתן פס"ד * תיקון רישום תרומה (52) והפרשה לתביעות תלויות (171).

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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 4925 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 4554 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 4,511 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 3,786 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 6,379 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 5,782 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,911 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,661 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 ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 2,644 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 2,644 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב- 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

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

עיריית אור יהודה

שם התאגיד			מספר מניות שבידי		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			שיעור אחזקה ב- % העירייה		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			17,432		
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ			---		
			1000		
חברה			14.34%		
חל"צ			---		
חברה			100%		
שם התאגיד			מבנה משפטי		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ		
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ			חברה		
שם התאגיד			מבנה משפטי		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ		
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ			חברה		
שם התאגיד			מבנה משפטי		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ		
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ			חברה		
שם התאגיד			מבנה משפטי		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ		
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ			חברה		
שם התאגיד			מבנה משפטי		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ		
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ			חברה		
שם התאגיד			מבנה משפטי		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ		
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ			חברה		
שם התאגיד			מבנה משפטי		
חברת מי שיקמה בע"מ (*)			חברה		
מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ			חל"צ		
החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ			חברה		

הבהרות לנתוני היתרות בספרי העירייה והתאגידים:

1. חברת מי שיקמה רושמת את חשבון מים דצמבר 2021 בשנת 2022
2. פרויקטים שנרשמו בעירייה בשנת 2021 נרשמו בח.ל.פ בשנת 2022.

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 תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
2. ביום 6 בפברואר 2013 הצטרפה העירייה לתאגיד וחתמה על שלושה הסכמים:
 - א. הסכם להעברת נכסי מטלטלין - ההסכם מסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד תמורת 28,957 אלפי ש"ח (לפי שווי הוגן). כנגד סכום תמורה זה יונפקו לעירייה 17,385 מניות בנות 1 ש"ח כ"א מסוג A2 של התאגיד, המהוות 14.34% מהון המניות המונפק של התאגיד ו- 17,357 אלפי ש"ח יזקפו כפרמיה על המניות.
 - יתרת הסכום בשיעור של 40% דהיינו סך של 11,583 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים הנושאת ריבית שנתית ריאלית צמודה בשיעור הוגן שלא יעלה על 5% לשנה. קרן ההלוואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן. הקרן בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר, החל מיום 1 באפריל 2013, זאת בכפוף לכושר 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

עיריית אור יהודה

- את משק המים והביוב של העירייה ובכלל זאת, ומבלי לגרוע -
- מערכת המים ומערכת הביוב, לרבות צנרת, מדי מים וכו'.
 - צנרת ראשית לסילוק של שפכים.
 - ציוד מכני ואלקטרוני המשמש את מערכות המים והביוב.
 - תכנון, 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.
- הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב - במסגרת ההסכם תשאל העירייה לתאגיד שירותי כח אדם שני עובדים זאת תמורת החזר של עלויות המעביד בהן תישא העירייה.
 - 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 2021 העירייה לא חיבה את תאגיד המים בהוצאות שכר והוצאות אחרות. בשנת 2020 חיבה בסך 90 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.

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 להתוויית 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 2021 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 2021 שירותים עבור ביצוע תברים בסך 146,106 אש"ח.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29 בינואר 2023 :

שנים	תאריך רישום	שם הנושה	פרטי הנכס הממושכן
99	18/05/2004-28/10/2020	בנק לאומי	המחאת זכות על דרך השעבוד בהתאם לחוק המחאות חיובים תשר"ט 1969 את זכויותינו לקבלת מאת ממשלת ישראל מכספי מענק משרד הפנים המגיעים לנו או שיגיעו לנו בעתיד עד לגובה הסכומים שיפורטו בלוחות הסילוקין של הלוואות חדשות שיעמדו על פיהסדר פריסת חובות לרבות הפרשי הצמדה וריבית פגורים בגין סכומים אלה שנחתמו ביננו לבין הבנק
99	10/02/2008-19/01/2011	בנק הפועלים	משכון כל הכנסות הרשות ובכלל זה מסים, ארנונות, דמי רישיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין שהוא המגיעים ושיגיעו בעתיד מכל גורם למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה המחאה על דרך השעבוד על כל הכספים, הזכויות ותשלומים אחרים המגיעים ו/או שיגיעו לממשכן מאת בנק הפועלים
5-99	24/04/2013-04/03/2020	מפעל הפיס	אג"ח לשעבוד מענקים לשנת הפיתוח 2016 2018 2010, 2012, שעבוד כספי מענק של מפעל הפיס
13-99	08/08/2017-20/12/2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	זכויות העירייה לקבל כספים המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מהכנסות עצמיות

עיריית אור יהודה

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

-
-

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כמפורט להלן:

ח"ש באלפי ש"ח	ח"ש באלפי ש"ח
769	870
361	546
1,130	1,416

ציוד ומחשוב הקפי
מכשירים, ציוד, ריהוט ורכוש קבוע אחר

-

ביאור 15 - הסכם גג

הסכם גג - ביום 6 באפריל 2017 נחתם הסכם בין עיריית אור יהודה לבין רשות מקרקעי ישראל לבניית 5,020 יחידות דיור ו- 1,114,000 מ"ר שטחי תעסוקה בשכונות חדשות בעיר וכן לביצוע עבודות תשתית, פיתוח ובניה בעיר הקיימת. סך הכל תקציב ההכנסות לפרויקט ממנהל מקרקעי ישראל בלבד נאמדת בכ- 1,100,000 אלפי ש"ח. בשנת הדוח התקבלו 65,713 אלפי ש"ח, 2,246 אלפי ש"ח הועברו לתקציב הרגיל ו- 91,874 אלפי ש"ח הועברו לתב"רים.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתבים שנתקבלו מהיועצים המשפטיים של העירייה בחודש מרץ 2022 לגבי התביעות שסביר שהעירייה תחויב בהן מסתכמות ב- 10,394 אלפי ש"ח (לעומת 11,667 אלפי ש"ח), ע"פ הפרוט כדלקמן:

תביעות ועתירות שיש סיכוי שהעירייה תחויב בהן באלש"ח			
מס' תביעה / נושא התביעה	היקף התביעה	סיכויי התביעה	הערות
ת.א. 29274-08-20 חוב לספק	2,228	1,114	לא הוערך ע"י היועמ"ש
טבע ודין	1,221	1,221	התחייבות שנים קודמות שטרם שולמה
ת.א. 66540-05-20 פיצוי מקרקעין	3,500	875	נחתם הס' פשרה
עוזי מ.	1,800	617	נחתם הסכם פשרה
ת.א. 26839-01-22 תביעת ספק	25	13	שלב מקדמי
ערר 1/21	4	4	שלב מקדמי
א.אחזקות	250	150	שלב מקדמי

עיריית אור יהודה

	3,994	9,028	סה"כ
	6,400	6,400	תביעות נזיקין
	10,394	15,428	סה"כ כללי

ב. ההפרשות לתביעות תלויות בשנת 2021 הסתכמו ב-4,177 אלש"ח כדלקמן :

הפרשות לתביעות תלויות לשנת 2021		
תאור ההפרשה	היקף התביעה	הערות
ביקורת בט"ל	350	
ספקים שונים	967	
תביעות אחרות	2,860	
סה"כ	4,177	

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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 החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)				(פירוט ג)		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	4,012	67,139	15,872	710	55,989	50,702	5,287	90.6%
1.2	ארנונה אחרת	15,224	102,712	10,528	(2,878)	104,530	81,093	23,437	77.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	267,499	169,851	24,111	2,168	245,556	131,795	245,556	32.5%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	369	2,132		(2,304)	197	197	46,906	100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	52,306	7,704	7,704	2,304	46,906	197	46,906	0.4%
2.3	אגרת ביוב	199	1,556		(1,728)	27	27	27	100.0%
3	אגרת שמירה								
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	273	2,310	355	(47)	2,181	1,911	26,465	87.6%
		366,377	175,849	60,375		481,851	133,930	347,921	27.8%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חניה	4,124	15,588		(1,037)	18,675	14,207	4,468	76.1%
4	עצמיות חינוך	14	1,132		(2)	1,144	1,139	5	99.6%
5	עצמיות תרבות		111			111	111		100.0%
6	עצמיות רווחה	46	995	20		1,061	982	79	92.6%
8	הטלי השבחה	10,508	28,868		(7,919)	31,457	25,315	6,142	80.5%
9	הטלי פיתוח	2,265	35,300		(48)	37,517	35,107	2,410	93.6%
10	אגרות בניה	307	8,816	52		9,175	9,023	152	98.3%
11	הטל ביוב		3,499			3,499	3,499		100.0%
13	השתתפות בעלים	1,562	51		(238)	1,375	13	1,362	0.9%
14	שלטים, אישורים וכו'	3,230	5,847	1	480	9,556	6,881	2,675	72.0%
16	היטל צריכה עודפת	36	7		(7)	36		36	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	38,565	2,050	2,050	8,699	45,214		45,214	
		60,657	100,214	2,051		158,820	96,277	62,543	60.6%
		427,034	276,063	62,426		640,671	230,207	410,464	35.9%
	שנה קודמת	420,935	252,152	41,888		631,199	204,165	427,034	32.3%
	שנתיים קודמות	399,010	331,077	21,867		708,220	287,285	420,935	40.6%

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

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	62,804	190	2,114	2,031	67,139
1.2	ארנונה אחרת	86,188	589	15,191	744	102,712
	סה"כ ארנונה	148,992	779	17,305	2,775	169,851
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			2,977	(845)	2,132
	סה"כ מים			2,977	(845)	2,132
2.3	אגרת ביוב			1,638	(82)	1,556
3	אגרת שמירה	1,955	12	45	298	2,310
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	150,947	791	21,965	2,146	175,849
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	12,849			2,739	15,588
4	עצמיות חינוך	828		2	302	1,132
5	עצמיות תרבות				111	111
6	עצמיות רווחה	731			264	995
8	הטלי השבחה		6	1,537	27,325	28,868
9	הטלי פיתוח			202	35,098	35,300
10	אגרות בניה		1	15	8,800	8,816
11	הטל ביוב				3,499	3,499
13	השתתפות בעלים			378	(327)	51
14	שלטים, אישורים וכו'	884		638	4,325	5,847
16	היטל צריכה עודפת			9	(2)	7
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	15,292	7	2,781	82,134	100,214
	סה"כ	166,239	798	24,746	84,280	276,063

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

26

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	46,740	3,962	50,702
1.2	ארנונה אחרת	70,460	10,633	81,093
		117,200	14,595	131,795
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		197	197
2.3	אגרת ביוב		197	197
			27	27
3	אגרת שמירה	1,717	194	1,911
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	118,917	15,013	133,930
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	10,473	3,734	14,207
4	עצמיות חינוך	1,128	11	1,139
5	עצמיות תרבות	111		111
6	עצמיות רווחה	924	58	982
8	הטלי השבחה	25,315		25,315
9	הטלי פיתוח	35,102	5	35,107
10	אגרות בניה	8,791	232	9,023
11	הטל ביוב	3,499		3,499
13	השתפיות בעלים	11	2	13
14	שלטים, אישורים וכו'	4,984	1,897	6,881
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	90,338	5,939	96,277
	סה"כ	209,255	20,952	230,207

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
353	369	19,102	19,236	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
(852)	(845)	(4,431)	(2,445)	חיוב / זיכוי נוסף
(748)	(2,304)	(5,130)	(2,168)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,857	2,977	10,578	17,305	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,911)	(1,396)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
610	197	18,208	30,532	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
241	197	10,150	14,595	גביה בגין פיגורים
369		8,058	15,937	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		147,028	148,992	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(650)	5,220	חיוב / זיכוי נוסף
		(823)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		455	779	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(39,622)	(25,004)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		106,388	129,987	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(95,210)	(117,200)	גביה שוטפת
		(95,210)	(117,200)	סה"כ שנגבה
		11,178	12,787	יתרת פיגורים לתקופה
369		19,236	28,724	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
39.51%	100.00%	55.74%	47.80%	% גביה מהפיגורים
		89.49%	90.16%	% גביה מהשוטף
39.51%	100.00%	84.56%	82.11%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
35,644	30,961	27,085	26,269			816
		17,745	17,745			
35,644	30,961	44,830	44,014			816
4,683	3,876	21,324	21,062			262
30,961	27,085	23,506	22,952			554
394	243	141	87			54
31,355	27,328	23,647	23,039			608

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 2021 (מדד ידוע).
** בפרענות השנה נכלל סך של 17,745 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם
*** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 17,745 אלפי ש"ח

2019	2020	2021
4,683	3,876	21,324
740	613	494
161	149	154
5,584	4,638	21,972

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

4,317	3,914
321	313
	17,745
4,638	21,972

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

3,759
3,436
3,241
3,174
2,484
7,553
23,647

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2020
הכנסות	366,657	(5,171)	361,486	363,098		1,612	335,178
הוצאות	366,657	(5,171)	361,486	362,775		(1,289)	334,853
עודף בשנת הדוח				323		323	325

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2020	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	195,282	202,785	55.85%		7,503	183,631	54.79%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	400	239	0.07%	161		143	0.04%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	12,044	12,044	3.32%			13,134	3.92%
	207,726	215,068	59.23%	161	7,503	196,908	58.75%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	107,266	110,385	30.40%		3,119	105,461	31.46%
2.2 מענק כללי	2,651	2,769	0.76%		118	1,440	0.43%
2.3 מלוות למחזור ולאיזון	19,200	17,745	5.00%	1,455			
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	18,643	14,487	3.99%	4,156		16,401	4.89%
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	6,000	2,644	0.73%	3,356		14,968	4.47%
	153,760	148,030	40.77%	8,967	3,237	138,270	41.25%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	361,486	363,098	100.00%	9,128	10,740	335,178	100.00%

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2020	
1 משכורות ושכר	128,125	129,030	35.57%		905	124,367	37.14%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	13,472	13,411	3.69%	61		10,508	3.13%
3 הוצאות מימון	1,870	2,137	0.59%		267	1,671	0.50%
4 הוצאות תפעול	103,946	101,126	27.88%	2,820		88,760	26.51%
5 השתתפויות ותמיכות	89,016	88,932	24.51%	84		100,470	30.00%
6 הוצאות חד פעמיות	21,240	23,912	6.59%		2,672	4,439	1.33%
7 פרעון מלוות	3,817	4,227	1.17%		410	4,638	1.39%
סה"כ הוצאות	<u>361,486</u>	<u>362,775</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,965</u>	<u>4,254</u>	<u>334,853</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 2021 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		30,585	33,914	(3,329)				(30,585)	(33,914)	(3,329)
2. שירותים מקומיים	7	2	78,720	75,691	3,029				(30,783)	(24,456)	6,327
3. שירותים ממלכתיים	8	3	189,972	188,085	1,887				(80,341)	(74,768)	5,573
4. מפעלים	9	4	309	313	(4)				130	220	90
5. בלתי רגילים	99	5	61,900	64,772	(2,872)				(37,347)	(45,335)	(7,988)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			361,486	362,775	(1,289)				(178,926)	(178,253)	673
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		162,625	162,831	206				162,625	162,831	206
2. מענקים כלליים	1.19		16,301	15,745	(556)				16,301	15,745	(556)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			178,926	178,576	(350)				178,926	178,576	(350)
סה"כ כללי			361,486	363,098	1,612			(1,289)	323	323	323
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											
323											

עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
ארנונה	128,515	132,183	36%	3,668	104,386	31%
הנחות בארנונה (*)	26,300	26,400	7%	100	40,394	12%
מכירת מים	50	197	0%	147	241	0%
יתר עצמיות	52,461	56,049	15%	3,588	51,744	15% *
משרד החינוך	64,762	67,269	19%	2,507	63,238	19%
משרד הרווחה	37,516	37,001	10%	(515)	36,584	11%
משרדים אחרים	4,988	6,115	2%	1,127	5,639	2%
מענק כללי	2,651	2,769	1%	118	1,440	0%
מענקים מיוחדים ומיועדים	18,643	14,487	4%	(4,156)	16,401	5%
מלוות למחזור ולאיוון	19,200	17,745	5%	(1,455)		
חלק הכנסות עצמיות מארנונה	6,000	2,644	1%	(3,356)	14,968	4%
תקבולים אחרים	400	239	0%	(161)	143	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	361,486	363,098	100%	1,612	335,178	100%
סה"כ הכנסות	361,486	363,098		1,612	335,178	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	54,658	54,937	15%	(279)	50,832	15%
פעולות כלליות	80,765	80,001	22%	764	73,235	22%
שכר חינוך	58,989	59,375	16%	(386)	58,847	18%
פעולות חינוך	63,510	61,296	17%	2,214	52,300	16%
שכר רווחה	14,478	14,718	4%	(240)	14,688	4%
פעולות רווחה	38,999	38,795	11%	204	37,857	11%
פרעון מלוות	3,817	4,227	1%	(410)	4,638	1%
מימון	1,870	2,137	1%	(267)	1,671	0%
חד פעמיות	19,400	22,121	6%	(2,721)	1,416	0%
הנחות בארנונה (**)	25,000	25,168	7%	(168)	39,369	12%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	361,486	362,775	100%	(1,289)	334,853	100%
סה"כ הוצאות	361,486	362,775		(1,289)	334,853	
עודף (גרעון)		323		323	325	

(*) 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 2021

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	
148.18	58,118	392	149.55	61,293	409.84	400.62	חינוך עם תקן
148.18	908	6	149.55	521	3.48		חינוך ללא תקן
148.18	59,026	398	149.55	61,814	413.32	400.62	סה"כ חינוך
168.97	14,379	85	173.95	14,452	83.08	84.89	רווחה עם תקן
168.97	360	2	173.95	177	1.02		רווחה ללא תקן
168.97	14,739	87	173.95	14,629	84.10	84.89	סה"כ רווחה
384.66	6,847	18	370.55	7,663	20.68	22.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
384.66	6,847	18	370.55	7,663	20.68	22.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
180.52	23,449	130	185.41	23,962	129.24	172.84	יתר המשרות אחרים עם תקן
180.52	105	1	185.41	69	0.37		יתר המשרות אחרים ללא תקן
180.52	23,554	130	185.41	24,031	129.61	172.84	סה"כ יתר המשרות אחרים
205.02	30,401	148	210.88	31,694	150.29	194.84	סה"כ יתר המשרות
164.34	104,166	634	166.95	108,137	647.71	680.35	סה"כ
776.00	2,328	3	744.33	2,233	3.00	3.00	נבחרים
150.24	17,628	117	151.55	17,483	115.36	118.20	גימלאים (פנסיונרים)
	245			260			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
				917			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
164.91	124,367	754	168.43	129,030	766.07	801.55	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
164.91	124,367	754	168.43	129,030	766.07	801.55	סה"כ כללי הערות:

עיריית אור יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
83		2,233	3	2,316	3
(216)	2	7,174	28	6,958	30
(101)	0	4,787	19	4,686	20
(234)	2	14,194	50	13,960	53
(111)	3	2,894	15	2,783	18
(62)	(0)	3,457	16	3,395	16
117	9	6,121	30	6,238	39
(13)	0	2,896	16	2,883	16
(14)	(2)	596	4	582	2
(51)	3	2,014	10	1,963	13
(134)	13	17,978	90	17,844	103
(1,076)	(5)	4,091	22	3,015	17
785	15	58,204	391	58,989	406
(60)	1	1,646	9	1,586	10
(240)	5	14,718	84	14,478	90
37	1	716	4	753	5
(554)	18	79,375	511	78,821	528
17	2	17,483	115	17,500	118
(905)	35 *	129,030	766	128,125	801

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
84	רווחה
87	איכות סביבה
9	סה"כ שרותים ממלכתיים
	מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,370 אלפי ש"ח, מהם 193 אלשח בתשלומים לגמלאים.
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2021	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2021	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
646	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	7,355	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	8,001

יועמש, הנהחש, ניהול פרויקטים וע.הוראה

עיריית אור יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.60%	61,692	50.13%	64,685	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.21%	6,478	5.23%	6,748	שעות נוספות - רשומות
0.38%	474	1.00%	1,296	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
5.64%	7,020	5.56%	7,173	אחזקת רכב
12.88%	16,024	12.36%	15,944	תשלומי פנסיה
5.43%	6,748	4.75%	6,126	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.15%	98,436	79.03%	101,972	סה"כ שכר ותשלומים
3.21%	3,996	3.23%	4,174	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.75%	14,609	11.86%	15,299	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.89%	7,326	5.88%	7,585	מס שכר ומס מעסיקים
20.85%	25,931	20.97%	27,058	סה"כ נלוות
100.00%	124,367	100.00%	129,030	סה"כ כללי

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

2020	2021	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
124,367	129,030	

124,367	129,030	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------	---------	-------------------------------

עיריית אור יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל מינימום(*)	
47.89	48.97	49.60	מבנה מגורים
213.49	217.89	219.32	משרדים שירותים ומסחר
1,378.71	1,409.65	1,427.06	בנקים וחברות ביטוח
144.19	146.80	148.63	תעשייה
0.15	0.15	0.21	אדמה חקלאית
32.28	33.03	33.39	קרקע תפוסה
44.57	45.86	46.52	חניונים
129.52	133.75	134.28	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2021		הביצוע עד 31.12.2020		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
		500		500		500	500				500		61	מנהל כללי	1		1
	356	1,089		733	96	829	18,864	18,131	17,864	18,012	1,000	119	62	מנהל כספי	3	1	2
	875	3,305		2,430	498	2,928	19,325	16,895	3,800	2,021	15,525	14,874	71	תברואה	8		8
	51	361		310	26	336	5,654	5,344	769	684	4,885	4,660	72	שמירה ובטחון	5		5
	245,302	386,700	8,077	149,475	68,049	217,524	522,308	372,834	231,387	158,276	290,921	214,558	73	תכנון ובנין עיר	63	8	55
	10,749	36,612		25,863	1,955	27,818	102,819	76,955	40,415	21,424	62,404	55,531	74	נכסים ציבוריים	57	13	44
	57	461		404		404	13,842	13,438	388	647	13,454	12,791	76	שירותים עירוניים שונים	5	2	3
	47,172	59,901	11	12,740	4,734	17,474	144,199	131,459	87,788	79,456	56,411	52,003	81	חינוך	54	17	37
	3,510	10,816		7,306	1,918	9,224	27,166	19,861	12,640	13,974	14,526	5,887	82	תרבות	7	3	4
	6,804	5,856		(948)	948		1,084	2,032	1,000	1,909	84	123	84	רווחה	2		2
		5,201		5,201		5,201	13,000	7,799	10,000	5,745	3,000	2,054	85	דת	2	1	1
		292		292		292	300	8	300	8			87	איכות הסביבה	1		1
							3,967	3,967	3,845	3,845	122	122	93	נכסים	3	3	
	47	47											94	תחבורה	1		1
	255	640		385		385	18,916	18,530	2,416	2,321	16,500	16,209	96	חשמל	4	1	3
	315,178	511,781	8,088	204,691	78,224	282,915	891,944	687,253	412,612	308,322	479,332	378,931	1,195,577	סה"כ	216	49	167
	1,095	1,095					75,885	75,885					73523	תב"רים שנסתיימו	49	49	
	314,083	510,686	8,088	204,691	78,224	282,915	816,059	611,368	412,612	308,322	479,332	378,931	1,122,054	סה"כ נטו	167		167

עיריית אור יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

תקציב 2021	ביצוע 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
750	732	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
70	70	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
820	802	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
1,865	1,974	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
		השתתפות רווחה
301	336	השתתפות במוסדות חינוך
83	44	השתתפות בתחום תרבות
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
2,515	2,594	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		השתתפות באיגודי ערים
		השתתפות במ.ש.מ.
5	4	השתתפות במימון הוצאות משותפות הג"א
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)

עיריית אור יהודה

9,824	9,833
12,878	13,051
37,054	37,201
467	390
104	104
41	102
50,544	50,848
25,168	25,000
88,932	89,016
802	820
2,594	2,515
9,824	9,833
50,544	50,848
25,168	25,000
88,932	89,016

(***)

(***)

(***)

(***)

סה"כ

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך
השתתפויות רווחה
השתתפות בבתי ספר
השתתפויות בתאגידים עירוניים
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