

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Sep, 2024, 11:15



נתקבל

**עיריית אור יהודה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

עיריית אור יהודה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

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

27

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)

33

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

34

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
נספח 1 לטופס 2

36

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

37

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

38

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

39

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

40

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

41

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

42

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

43

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

23/08/2024

לכבוד

אבי אגניחו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית אור יהודה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית אור יהודה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-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 באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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 לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 357,603 אלש"ח המהווים כ - 90.65% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023.

2. לבאור 18 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.

אריה ברסקי
רואה חשבון

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	נכסים רכוש שוטף
41,354	27,421	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,928	2,854	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
7,645	11,428	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
353	325	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
51,280	42,028		
326,831	173,409	3 (ה)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2,013	2,113	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
17,375	17,375	3 (ז)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
39,711	39,680		גרעונות בתקציב הרגיל גרעון לתחילת השנה
(31)	(100)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
39,680	39,580		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
182	182	3 (ח)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
437,361	274,687		
20,358	18,594	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
370,924	388,319	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים חובות פתוחים
9,616	6,163		מכוסים בהמחאות לגביה
380,540	394,482		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2	5,501	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
85,841	70,828	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,928	2,854	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
3,358	2,597	3 (יא)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
91,129	81,780		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
213,924	64,204	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
112,907	109,205	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
326,831	173,409		
2,026	2,123	3 (יב)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
17,375	17,375	3 (יג)	קרנות מתוקצבות
437,361	274,687		

גב' גליל גבריאל רו"ח
גזבר
מחלקת חשבונאות - ירושלים

גב' ליאת שוחט
מר גיל גבריאל
23/08/2024

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
6	הנהלה וכלליות				1.	מיסים ומענקים			
						X11 מיסים אחרים	214,973	189,477	184,914
						112 הכנסות במקום ארנונה	327	242	242
						11 מיסים	215,300	189,477	185,156
						12 אגרות	2,510	2,777	2,071
61	מנהל כללי	17,143	16,888	15,981					
62	מנהל כספי	11,240	10,303	11,064					
63	הוצאות מימון	2,125	2,366	2,089					
64	פרעון מלוות (למעט ביוב)	3,616	3,358	3,462					
		34,124	32,915	32,596					
					19	מענקים כלליים ומיוחדים	13,648	13,658	14,859
							231,458	205,912	202,086
7	שרותים מקומיים				2.	שרותים מקומיים			
	71 תברואה	39,884	40,729	32,537		21 תברואה	620	593	333
	72 שמירה וביטחון	5,285	4,635	5,170		22 שמירה וביטחון	3,495	3,262	2,788
	73 תכנון ובנין העיר	18,039	16,993	16,008		23 תכנון ובנין העיר	22,725	21,495	20,574
	74 נכסים ציבוריים	17,873	17,639	16,292		24 נכסים ציבוריים	5,920	8,229	6,272
	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,200	2,152	1,295		25 חגיגות, מבצעים ואירועים	388	687	288
	76 שרותים עירוניים שונים	9,058	10,159	9,448		26 שרותים עירוניים שונים	10,415	8,633	7,896
	77 פיתוח כלכלי	230	233	427					
	78 פיקוח עירוני	5,495	4,993	4,951		28 פיקוח עירוני	13,800	13,568	14,876
		97,064	97,533	86,128			57,363	56,467	53,027
8	שרותים ממלכתיים				3.	שרותים ממלכתיים			
	81 חינוך	151,590	164,264	139,831		31 חינוך	92,586	100,942	80,434
	82 תרבות	14,481	14,709	10,093		32 תרבות	1,275	1,102	1,133
	83 בריאות	251	235	330		33 בריאות	25	24	26
	84 רווחה	59,424	59,068	56,458		34 רווחה	41,438	42,491	39,632
	85 דת	1,865	1,865	1,689					
	86 קליטת עלייה	460	487	574		36 קליטת עלייה	294	354	100
	87 איכות הסביבה	622	508	888		37 איכות הסביבה	350	152	309
		228,693	241,136	209,863			135,968	145,065	121,634
9	מפעלים				4.	מפעלים			
	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	202	202	314		41 מים	300	380	272
						47 מפעל הביוב	252	247	340
		202	202	314			552	627	612
99	תשלומים בלתי רגילים	72,371	48,088	50,861	5.	תקבולים בלתי רגילים	7,113	11,903	2,434
	סה"כ כללי	432,454	419,874	379,762		סה"כ כללי	432,454	419,974	379,793

תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
432,454	419,974	379,793
432,454	419,874	379,762
	100	31

ס הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אור יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
33,771	41,807	השתתפות הממשלה
22,656	139,551	השתתפות מוסדות
200,929	203,606	מקורות עצמיים ואחרים
600	845	השתתפות התקציב הרגיל
257,956	385,809	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
337,546	351,911	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,602	19,685	תכנון
7,592	17,915	תשלומים אחרים
349,740	389,511	סה"כ תשלומים
(91,784)	(3,702)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
816,059	978,630	תקבולים
611,368	865,723	תשלומים
204,691	112,907	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
978,630	1,269,996	תקבולים
865,723	1,160,791	תשלומים
112,907	109,205	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
270,770	246,174	עודפי מימון זמניים
157,863	136,969	גרעונות מימון זמניים
112,907	109,205	
95,385	94,443	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,459	31,051	עודפי מימון זמניים
16,996	2,534	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 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
366,112	400,455	1	מתקציב רגיל
56,427	181,358	2	מתקציב בלתי רגיל
350,061	71,905	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>772,600</u>	<u>653,718</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
379,162	417,029	4	תקציב רגיל
349,740	389,511	5	תקציב בלתי רגיל
850	500	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>729,752</u>	<u>807,040</u>		סך כל ההוצאות
<u>42,848</u>	<u>(153,322)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
31	100		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(91,784)	(3,702)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(91,753)</u>	<u>(3,602)</u>		
<u>134,601</u>	<u>(149,720)</u>		(קישור) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>42,848</u>	<u>(153,322)</u>		(גרעון) 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>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
379,793	419,974		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(13,681)	(19,519)		העברות מקרנות פיתוח
<u>366,112</u>	<u>400,455</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
257,956	385,809		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(200,929)	(203,606)		העברות מקרנות פיתוח
(600)	(845)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>56,427</u>	<u>181,358</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
350,061	73,905		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>350,061</u>	<u>71,905</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
- 379,762	- 419,874		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(600)	(845)		העברות לתבר"ים
	(2,000)		העברות לקרנות פיתוח
<u>379,162</u>	<u>417,029</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
349,740	389,511		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>349,740</u>	<u>389,511</u>		סה"כ נטו

עיריית אור יהודה

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

-

-

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

215,460

223,625

(13,681)

(19,519)

(200,929)

(203,606)

850

500

סה"כ נטו

134,601

גידול 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 2023

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 2023 בסך 389,873 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 07.12.2022. עדכון התקציב לסך 432,454 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19.12.2023.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 08.02.2023. עדכון התקציב אושר בתאריך 18.03.2024.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

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 (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.

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

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

עיריית אור יהודה

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה 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 בסעיף "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.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (3) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (4) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (5) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (6) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (7) 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).
- (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.

עיריית אור יהודה

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 מתקצבת.

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

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

2022

2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

157,995	89,274	בנקים מסחריים
157,995	89,274	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
116,641	61,853	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>41,354</u>	<u>27,421</u>	

82,009

44,480

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
2,286	2,771	משרד החינוך
	25	משרד הפנים
169	143	המשרד לבטחון פנים
1,259	653	משרדי ממשלה אחרים
	1,500	הכנסה לקבל בגין מלווה לאיזון תקציב
3,931	6,336	חברות כרטיסי אשראי
<u>7,645</u>	<u>11,428</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
27	24	דמי מחזור - קופות קטנות
326	301	רשויות ומוסדות אחרים
<u>353</u>	<u>325</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ניירות ערך סחירים</u>
210,190	111,556	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
210,190	111,556	סך הכל ניירות ערך סחירים
210,190	111,556	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
81,998	44,480	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (ראה ביאור 3א)

עיריית אור יהודה

210,190	111,556	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
34,643	17,373	חשבוניות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
326,831	173,409	
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
2022	2023	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
2,178	2,013	יתרה לתחילת השנה
145	130	הפקדות במהלך השנה
(137)	(89)	משיכות במהלך השנה
(173)	59	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,013	2,113	יתרה לסוף השנה
2,013	2,113	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
2022	2023	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
17,374	17,374	תשלומים ע"ח הון מניות ופרמיה - חברת מי שיקמה בע"מ
1	1	1000 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ. - חברה לפיתוח אור יהודה בע"מ
17,375	17,375	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
17,375	17,375	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו		
2022	2023	יתרה לתחילת השנה
182	182	יתרה לסוף השנה
182	182	
בנקים משיכות יתר		
2022	2023	בנקים מסחריים
2	1	הלוואות לזמן קצר
	5,500	
2	5,501	
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
2022	2023	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
* 57,117	41,279	עובדים וניכויים לשלם
11,510	13,338	מוסדות וזכאים שונים
* 6,868	5,322	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
7,450	7,021	משרדי ממשלה
7	1	חברת מי שיקמה בע"מ
* 111	694	מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ
* 2,753	2,798	החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ
* 25	375	
85,841	70,828	
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
2022	2023	זכאים בגין ארנונה
1,825	2,028	הכנסות מראש שטחי התארגנות
1,533	569	
3,358	2,597	

עיריית אור יהודה

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>י.ב. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,191	2,026	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
145	130	יתרה לתחילת השנה
(137)	(89)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(173)	56	החזר בגין השתתפות בהוצאות
2,026	2,123	רווח (הפסד) ביעודה השנה

<u>2,026</u>	<u>2,123</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
--------------	--------------	---------------------------------------

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>י.ג. קרנות מתוקצבות</u>
17,374	17,374	קרן מניות תאגיד מים וביוב אזורי - חברת מי שיקמה בע"מ
1	1	1000 מניות רגילות בנות 1 ש"ע.נ. - חברה לפיתוח אור יהודה בע"מ

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

עיריית אור יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תקבולים לא רגילים</u>
			מלוות שנתקבלו לאיזון
	1,500	1,500	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 16)
933	1,494	1,500	ריבית ודיבידנד
158	1,226	2,500	מענק תמרוץ דיור ממשרד הפנים
1,343	5,681	1,500	הכנסות מיוחדות וח"פ
		113	הכנסות מדיבידנד תאגיד המים והביוט בע"מ
	2,002		
<u>2,434</u>	<u>11,903</u>	<u>7,113</u>	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תשלומים לא רגילים</u>
35,164	26,284	53,500	הנחות במיסים
17,560	18,592	18,590	תשלומי פנסיה
128	133	70	הוצאות בגין שנים קודמות
	2,000		העברה ממענק תמרוץ דיור לקרן פיתוח
93	75	211	רזרבה
(2,084)	1,004		הפרשה לתביעות (ראה ביאור 18)
<u>50,861</u>	<u>48,088</u>	<u>72,371</u>	

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- 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 ב-12 חשבונות בנקים ספציפיים, מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות בחלקה לקרן פיתוח ובחלקה לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
79,323	368,029			(17,968)	350,061	200,929	13,681				850	215,460	213,924
114,474	12,865			2,515	15,380	106,288	16,211				500	122,999	6,855
	1,183				1,183							1,183	
427							202					202	225
	2,002				2,002							2,002	
1,137	3,069		2,000	1,343	6,412	1,914						1,914	5,635
297						203						203	94
97,589	47,549			1,379	48,928	94,018	1,104					95,122	51,395
213,924	66,668		2,000	5,237	73,905	203,606	19,519				500	223,625	64,204
סה"כ													
(*) הוצאות אחרות בסך 500 אלשי"ח בקרן היטל השבחה נרשמו בגין הפרשה לתביעות.													
(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:													
			11,355	העברה שוטפת			203,606						
			1,510										
			12,865	סה"כ			203,606						

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטובות ביניים במישרין מהסתכמים בסך של 3893.57358 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1226 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 110 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיצוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 951 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 302 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 5426 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 10) 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 6,426 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 5,261 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 9,151 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 7,057 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,756 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,075 אלפי ש"ח).

עיריית אור יהודה

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה:

			שם התאגיד	
השקעה במניות באלפי ₪	שיעור אחזקה ב- %	מבנה משפטי	חברת מי שיקמה בע"מ	
17,374	14.30%	חברה	מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	
---	8%	חל"צ	החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	
1	100%	חברה		
			שם התאגיד	
הלוואות/ שטרי הון באלפי ₪	פרמיה באלפי ₪	מבנה משפטי	חברת מי שיקמה בע"מ	
---	17,357	חברה	מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	
---	---	חל"צ	החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	
---	---	חברה		
			שם התאגיד	
סה"כ השקעה באלפי ₪	תשלום ע"ח הון מניות באלפי ₪	מבנה משפטי	חברת מי שיקמה בע"מ	
17,374	17	חברה	מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	
---	---	חל"צ	החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	
1	1	חברה		
			שם התאגיד	
הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ₪		מבנה משפטי	חברת מי שיקמה בע"מ	
	(*) 208,764	חברה	מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	
	(**) (3,582)	חל"צ	החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	
	(***) 9,051	חברה		
			שם התאגיד	
יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ₪	יתרה בספרי העירייה חובה (זכות) באלפי ₪	מבנה משפטי	חברת מי שיקמה בע"מ	
371	(694)	חברה	מרכז קהילתי ע"ש פירסט ופרלמן בע"מ	
2,798	(2,798)	חל"צ	החברה לפיתוח אור יהודה בע"מ	
6,529	(375)	חברה		

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים של התאגיד לשנת 2023.
 (**) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2022.
 (***) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2023.

עיריית אור יהודה

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 מסוג A2 של התאגיד, המהוות 14.30% מהון המונפק של התאגיד ו- 17,357 אלפי ש"ח יזקפו כפרמיה על המניות. יתרת הסכום בשיעור של 40% דהיינו סך של 11,583 אלפי ש"ח תהווה הלוואה בעלים הנושאת ריבית שנתית ריאלית צמודה בשיעור הוגן שלא יעלה על 5% לשנה. קרן ההלוואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן. הקרן בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר, החל מיום 1 באפריל 2013, זאת בכפוף לכושר החזר של התאגיד. עד סוף שנת 2015 פרע התאגיד, בפרעון מוקדם, את כל חובו לעירייה. נכסי המטלטלין המועברים לתאגיד כוללים את כל זכויותיה של העירייה בנכסים התפעוליים ששימשו עד 1 בפברואר 2013 את משק המים והביוב של העירייה ובכלל זאת, ומבלי לגרוע - א. מערכת המים ומערכת הביוב, לרבות צנרת, מדי מים וכי'. ב. צנרת ראשית לסילוק של שפכים. ג. ציוד מכני ואלקטרוני המשמש את מערכות המים והביוב. ד. תכניות, מפות, סקרים, מדיה מגנטית וכיוצא באלה.

כמו כן, העירייה מעבירה לתאגיד את מלוא זכויותיה למים ממקורות חברת המים בע"מ וממשיכה לשאת את כל החובות הקודמים למועד צירופה לתאגיד, ובכלל זאת מלוות ביוב, חובות לספקים ונושים, חוב למקורות בגין קרן שיקום וכיו"ב.

החל מ- 1 בפברואר 2013 העירייה חדלה להנפיק דרישות חדשות לתשלום אגרות והיטלי מים ואלה מונפקים על ידי התאגיד.

ב. הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב - במסגרת ההסכם תשאל העירייה לתאגיד שירותי כח אדם שני עובדים זאת תמורת החזר של עלויות המעביד בהן תישא העירייה.

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

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

4. בשנים 2014 ו- 2015 קיבלה העירייה ממינהל המים והביוב ברשויות המקומיות שברשות המים מענק הצטרפות בסך 2,429 אלפי ש"ח. המענק נרשם בקרן פיתוח.

5. ההשקעה בהון מניות ובפרמיה מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפירעון ההלוואה דווחו עם קבלתן, כהכנסה בקרן מייעדת.

6. בשנת 2023 העירייה חייבה את תאגיד המים בגין השתתפות במוקד העירוני בסך 60 אלפי ש"ח. הכנסות אלו נרשמו בתקציב הרגיל. בנוסף, בשנה זו חייב התאגיד את העירייה בסך 3,043 אלפי ש"ח בגין הוצאות מים לגינון ציבורי. הוצאות אלו נרשמו בתקציב הרגיל. כמו כן, בשנת 2023 חייב התאגיד את העירייה ב- 452 אלפי ש"ח עבור הוצאות פיתוח כגון: דמי הקמה, חיבור מדי מים וכדו'. הוצאות אלו נרשמו במסגרת התקציב הבלתי רגיל. בשנת 2023 שילמה העירייה לתאגיד המים סך של 2,852 אלפי ש"ח בגין השירותים שפורטו לעיל. כמו כן, בשנת 2023 שילם התאגיד לעירייה דיבידנד בסך 2,002 אלפי ש"ח. ביום 04.08.2024 התקבל אישור משרד הפנים לרישום הדיבידנד בתקציב הרגיל לצורך שימוש לצרכי חירום.

7. יתרת התאגיד בספרי העירייה לשנת 2023 עמדה ע"ס 694 אלפי ש"ח בזכות (בשנת 2022 - 454 אלפי ש"ח בזכות). יתרת העירייה בספרי התאגיד לשנת 2023 עמדה ע"ס 371 אלפי ש"ח בחובה (בשנת 2022 - 17 אלפי ש"ח בזכות). ההפרש בין יתרת התאגיד בספרי העירייה לבין יתרת העירייה בספרי התאגיד לשנת 2023 נובע בעיקר מהפרשי עיתוי.

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 2023 שירותים בסך 30,561 אלפי ש"ח. 30,434 אלפי ש"ח נרשמו בתקציב הרגיל, ו- 127 אלפי ש"ח נרשמו בתקציב הבלתי רגיל (בשנת 2022 רכשה העירייה שירותים בסך 25,150 אלפי ש"ח, 23,760 אלפי ש"ח נרשמו בתקציב הרגיל, 1,390 אלפי ש"ח נרשמו בתקציב הבלתי רגיל).

עיריית אור יהודה

בהתאם לנתוני הנה"ח של המתנ"ס לסוף שנת 2023, לא קיים הפרש בין יתרת העירייה בספרי המתנ"ס לבין יתרת המתנ"ס בספרי העירייה לשנה זו.

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 2023 שירותים עבור ביצוע תברים בסך 216,550 אש"ח (בשנת 2022 רכשה העירייה שירותים בסך 196,571 אלפי ₪).

ההפרש בין יתרת החברה בספרי העירייה לבין יתרת העירייה בספרי החברה לשנת 2023 נובע בעיקר מהפרשי עיתוי.

עיריית אור יהודה

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום
25/06/2024 :

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 המחטנו זו הינה בלתי חוזרת ואינה ניתנת לבטול או לשינוי ללא קבלת הסכמתכן 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 ואו 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 (אך מבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל) על הכנסותיה מארנונות, מיסים, 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, הלוואה בסכום קרן 17,744,718 ש"ח).	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, רשויות מקומיות	20/12/2021	13

עיריית אור יהודה

7	16/06/2024	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, רשויות מקומיות	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 (אך 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 עבודה, 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, הלוואה בסכום קרן 750,000 ש"ח).
7	16/06/2024	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, רשויות מקומיות	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 (אך 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 עבודה, 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, הלוואה בסכום קרן 2,250,000 ש"ח).
99	17/06/2024	בנק לאומי	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 הבטחות 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.

*

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

ביאור 12 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 10 אלפי ש"ח לטובת בית משפט המשפט המחוזי תל אביב.

הערבות הינה בתוקף עד למועד המוקדם מבין מועד קבלת החלטת בית המשפט המורה על ביטול כתב הערבות לבין מועד תשלום עפ"י הערבות.

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 קטנועים ורכבים. התמורה בסך 133 אלפי ₪ נרשמה בתקציב הרגיל והיותה מקור תקציבי לרכישת כלי רכב בשנת הדוח.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2023 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל כלי רכב בעלות של 740 אלפי ש"ח. הרכישות תוקצבו בסך 515 אלפי ₪.

עיריית אור יהודה

ביאור 16 - החזר משנים קודמות

2022	2023	ההרכב:
באלפי ₪	באלפי ₪	
135	47	עדכון הוצאות בגין אגרות תלמידי חוץ שנים קודמות
496	907	עדכון הפרשות ספקים שנים קודמות
302	171	עדכון הפרשות חינוך שנים קודמות
	151	עמלות הוצ"פ מילגם שנים קודמות
	157	העברת הוצ' שנים קודמות בית עלמין לתב"ר בית העלמין
	61	אחר
933	1,494	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 קיימת. סך הכל תקציב ההכנסות לפרייקט ממינהל מקרקעי ישראל בלבד נאמדת בכ-1,100,000 אלפי ₪.

עד לסוף שנת 2023 הועבר לעירייה ממינהל מקרקעי ישראל סך של כ-695,353 אלפי ₪ בגין הסכם הגג.

בשנת הדוח התקבלו 47,549 אלפי ₪ ו-94,018 אלפי ש"ח הועברו לתב"רים, ו-1,104 אלפי ₪ הועברו לתקציב הרגיל.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני יועמ"ש העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2023 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך של כ-14,215 אלפי ₪. להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם ב-4,192 אלפי ₪. בנוסף, קיימות כנגד המועצה תביעות נזיקין אשר אומדן הסיכון בגין הינו בסך 2,829 אלפי ₪.

בהתאם לחוות דעת היועצים המשפטיים, העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך 7,021 אלפי ₪ (לעומת 7,450 אלפי ₪ בשנת 2022).

ביאור 19 - חיובי ארנונה משרד הביטחון

קיימת השגה על חיוב ארנונה ומכתב התראה טרם הגשת עתירה שהתקבלה ממשרד הביטחון, כנגד חיוב המשרד בארנונה בגין שטח שסופח לתחומי העירייה בשנת 2022. בין הצדדים מתקיים הליך גישור אצל הממונה על המחוז במשרד הפנים, בניסיון להגיע להסכמות. לאור זאת, בשנת 2023 בוטלה מספרי הגבייה כל ההתחשבות הקודמת שבוצעה עם משרד הביטחון. לאחר סיום הבוררות והליכי ההשגה והערר, החיובים יחויבו בספרי העירייה החל מהיום בו סופח השטח לעיר וכן יינתנו ההנחות המגיעות למשרד הביטחון עפ"י כל דין.

ביאור 20 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבילי רגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, קיימת עלייה בהוצאות לחירום בסכום כולל של 290 אלפי ₪ בתקציב הרגיל ו-2,420 אלפי ₪ בתב"ר. בגין הוצאות החירום בתב"ר ביקשה העירייה לקבל הלוואה ישירות לתב"ר.

כמו כן, קיימת ירידה של כ-2,500 אלפי ₪ בהכנסות העצמיות בגין הקיטון בגביית קנסות חנייה והקיטון בהכנסות ממכרזים.

בנוסף, הרשות המקומית קיבלה מענק ממשרד הפנים בסכום של 250 אלפי ש"ח לצרכי חירום.

עיריית אור יהודה

להלן פירוט התקבולים והתשלומים מפעולות החירום, כפי שנכללו בתקציב הרגיל:

ביצוע 2023

באלפי ₪

תקבולים

250	הקצאת חירום ממשדד הפנים
40	הכנסות עצמיות

290	סה"כ תקבולים
-----	--------------

תשלומים

290	הוצאות חירום
-----	--------------

290	סה"כ תשלומים
-----	--------------

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	6,248	91,404	20,202	(601)	76,849	71,157	5,692	92.6%
1.1	ארנונה למגורים	17,287	108,505	14,174	(4,194)	107,424	90,745	16,679	84.5%
1.2	ארנונה אחרת	239,979		4,795		244,774		244,774	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	263,514	199,909	34,376		429,047	161,902	267,145	37.7%
2	אגרת מים וביוב		3,256	121	(2,815)	320	320		100.0%
2.1	אגרת מים	45,684			2,815	48,499		48,499	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	45,684	3,256	121		48,819	320	48,499	0.7%
2.3	סה"כ מים	1,998		46	(1,902)	50	50		100.0%
3	אגרת ביוב	432	2,941	483	(7)	2,883	2,584	299	89.6%
4	אגרת שמירה	27,957		1,909		29,866		29,866	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	337,587	208,104	35,026		510,665	164,856	345,809	32.3%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה	1,467	15,459		(1,798)	15,128	13,062	2,066	86.3%
3	קנסות	899	79		163	1,141	486	655	42.6%
4	עצמיות חינוך	1,322	3,809		(195)	4,936	3,027	1,909	61.3%
5	עצמיות תרבות	114				114			100.0%
6	עצמיות רווחה	91	1,089		(33)	1,147	1,084	63	94.5%
7	עצמיות דת	236				236		236	
8	הטלי השבחה	1,672	13,892		(634)	14,930	11,355	3,575	76.1%
9	הטלי פיתוח	894	3,474		(303)	4,065	3,069	996	75.5%
10	אגרות בניה	248	3,927		25	4,200	4,027	173	95.9%
13	השתתפות בעלים	1,329	392		(283)	1,438	16	1,422	1.1%
14	שלטים, אישורים וכו'	3,208	30,460	364	384	33,688	30,604	3,084	90.8%
16	היטל צריכה עודפת	33	4	6		31	1	30	3.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	31,790	72,935	370	2,674	115,518	66,845	48,673	57.9%
	סה"כ בשנת הדוח	380,540	281,039	35,396		626,183	231,701	394,482	37.0%
	שנה קודמת	410,464	310,723	101,475		619,712	239,172	380,540	38.6%
	שנתיים קודמות	427,034	276,063	62,426		640,671	230,207	410,464	35.9%

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

נספחי הגביה אינם כוללים נתונים בגין חיובי ארנונה של משרד הביטחון בשל מחלוקת עם העירייה בנוגע לחיוב הארנונה (ראה ביאור 19).

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	86,490	321	2,268	2,325	91,404
1.2	ארנונה אחרת	114,685	622	15,091	(21,893)	108,505
	סה"כ ארנונה	201,175	943	17,359	(19,568)	199,909
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			3,326	(70)	3,256
	סה"כ מים			3,326	(70)	3,256
2.3	אגרת ביוב			2,009	(11)	1,998
3	אגרת שמירה	2,841	51	13	36	2,941
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	204,016	994	22,707	(19,613)	208,104
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	13,612			1,847	15,459
	קנסות	373			(294)	79
4	עצמיות חינוך	3,818	9	1	(19)	3,809
5	עצמיות תרבות				114	114
6	עצמיות ריוחה	861			228	1,089
7	עצמיות דת				236	236
8	הטלי השבחה		32	153	13,707	13,892
9	הטלי פיתוח		2	268	3,204	3,474
10	אגרות בניה		4	56	3,867	3,927
	השתתפות בעלים שלטים, אישורים וכו'	3,240	29	718	26,473	30,460
13	השתתפות בעלים שלטים, אישורים וכו'			428	(36)	392
14	היטל צריכה עודפת			8	(4)	4
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	21,904	76	1,632	49,323	72,935
	סה"כ	225,920	1,070	24,339	29,710	281,039

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

29

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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	65,160	5,997	71,157
1.2	ארנונה אחרת	78,509	12,236	90,745
		143,669	18,233	161,902
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביו			
2.1	אגרת מים		320	320
2.3	אגרת ביו		320	320
			50	50
3	אגרת שמירה	2,259	325	2,584
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	145,928	18,928	164,856
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	9,902	3,160	13,062
3	קנסות	110	376	486
4	עצמיות חינוך	2,129	898	3,027
5	עצמיות תרבות	108	6	114
6	עצמיות רווחה	1,019	65	1,084
8	הטלי השבחה	11,586	(231)	11,355
9	הטלי פיתוח	3,059	10	3,069
10	אגרות בניה	3,788	239	4,027
		10	6	16
13	השתפיות בעלים	28,668	1,936	30,604
14	שלטים, אישורים וכו'			
16	היטל צריכה עודפת		1	1
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	60,379	6,466	66,845
	סה"כ	206,307	25,394	231,701

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
		28,724	23,535	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(143)	(70)	(968)	(1,621)	חיוב / זיכוי נוסף
	(2,815)	(554)	(2,980)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
3,974	3,326	22,052	17,359	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(3,679)	(121)	(29,395)	(12,014)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
152	320	19,859	24,279	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
152	320	15,551	18,233	גביה בגין פיגורים
		4,308	6,046	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		160,605	201,175	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		25,447	(17,947)	חיוב / זיכוי נוסף
			(1,815)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,156	943	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(34,621)	(22,362)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		152,587	159,994	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(133,360)	(143,669)	גביה שוטפת
		(133,360)	(143,669)	סה"כ שגובה
		19,227	16,325	יתרת פיגורים לתקופה
		23,535	22,371	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	78.31%	75.10%	% גביה מהפיגורים
		87.40%	89.80%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	86.35%	87.86%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
18	16
1,714	1,565
530	133
5,008	1,070
346	128
104	56
373	80
54	22
3,178	816
3,321	816
705	192
436	386
750	494
19	12
599	254
39	18
8	2
2,754	593
132	3
81	23
8	3
37	195
4	2
574	394
20,792	7,273

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 הבטחת הכנסה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין חדש
 בנין ריק
 עסקים
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה *
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
940	14
2,135	16
568	5
1,862	19

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

54	5,505
----	-------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

7,327	26,297
-------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

			מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	
27,085	23,506	20,280				20,280		19,988	292	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
17,745										סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
44,830	23,506	20,280				20,280		19,988	292	
21,324	3,226	2,623				2,623		2,459	164	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
23,506	20,280	17,657				17,657		17,529	128	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
141	78	937				937		901	36	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
23,647	20,358	18,594				18,594		18,430	164	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

			סכום פרעון כלל המלוות
2021	2022	2023	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
21,324	3,226	2,623	קרן
494	435	891	ריבית
154	115	46	הצמדה
21,972	3,776	3,560	**סה"כ
			(***)

***** התאמה לטופס 2:**

3,462	3,358	בסעיף פרעון מלוות
314	202	בסעיף מפעלי הביוט
<u>3,776</u>	<u>3,560</u>	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרון ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
3,255	3,255	שנה ראשונה
3,556	3,556	שנה שנייה
3,077	3,077	שנה שלישית
2,155	2,155	שנה רביעית
2,067	2,067	שנה חמישית
4,484	4,484	שנה שישית ואילך
18,594	18,594	

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	389,873	42,581	432,454	419,974	(12,480)		379,793
הוצאות	389,873	42,581	432,454	419,874	12,580		379,762
עודף בשנת הדוח				100	100		31

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	261,182	235,731	56.13%	25,451		232,354	61.18%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	4,113	2,720	0.65%	1,393		1,091	0.29%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	18,747	19,519	4.65%		772	13,681	3.60%
	284,042	257,970	61.43%	26,844	772	247,126	65.07%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	131,097	140,914	33.55%		9,817	116,155	30.58%
2.2 מענק כללי	2,118	1,994	0.47%	124		2,492	0.66%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	13,370	17,596	4.19%		4,226	13,778	3.63%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	327			327		242	0.06%
	146,912	160,504	38.22%	451	14,043	132,667	34.93%
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות לאיזון	1,500	1,500					(1)
סה"כ הכנסות לפי מקורות	432,454	419,974	100.00%	27,295	14,815	379,793	100.00%

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	162,988	162,352	38.67%	636		141,007	37.13%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	17,449	17,270	4.11%	179		15,936	4.20%
3 הוצאות מימון	2,125	2,366	0.56%		241	2,089	0.55%
4 הוצאות תפעול	125,995	134,089	31.94%		8,094	114,412	30.13%
5 השתתפויות ותמיכות	117,102	94,278	22.45%	22,824		99,723	26.26%
6 הוצאות חד פעמיות	2,977	5,959	1.42%		2,982	2,819	0.74%
7 פרעון מלוות	3,818	3,560	0.85%	258		3,776	0.99%
סה"כ הוצאות	<u>432,454</u>	<u>419,874</u>	<u>1</u>	<u>23,897</u>	<u>11,317</u>	<u>379,762</u>	<u>1</u>

עיריית אור יהודה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				34,124	32,915	1,209	(34,124)	(32,915)	1,209
2. שירותים מקומיים	2	7	57,363	56,467	(896)	97,064	97,533	(469)	(39,701)	(41,066)	(1,365)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	135,968	145,065	9,097	228,693	241,136	(12,443)	(92,725)	(96,071)	(3,346)
4. מפעלים	4	9	552	627	75	202	202		350	425	75
5. בלתי רגילים	5	99	7,113	11,903	4,790	72,371	48,088	24,283	(65,258)	(36,185)	29,073
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			200,996	214,062	13,066	432,454	419,874	12,580	(231,458)	(205,812)	25,646
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			200,996	214,062	13,066	432,454	419,874	12,580	(231,458)	(205,812)	25,646
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		217,810	192,254	(25,556)				217,810	192,254	(25,556)
1. גביה ישירה											
2. מענקים כלליים	1.19		13,648	13,658	10				13,648	13,658	10
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			231,458	205,912	(25,546)				231,458	205,912	(25,546)
סה"כ כללי			432,454	419,974	(12,480)	432,454	419,874	12,580		100	100
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											
100											

עיריית אור יהודה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	159,973	161,699	39%	1,726	148,416	39%
הנחות בארנונה (*)	55,000	27,778	7%	(27,222)	36,498	10%
מכירת מים	240	320	0%	80	152	0%
יתר עצמיות	64,716	63,451	15%	(1,265)	60,969	16%
משרד החינוך	86,706	95,900	23%	9,194	74,307	20%
משרד הרווחה	39,933	41,057	10%	1,124	38,084	10%
משרדים אחרים	4,458	3,957	1%	(501)	3,764	1%
מענק כללי	2,118	1,994	0%	(124)	2,492	1%
מענקים מיוחדים ומיועדים	13,370	17,596	4%	4,226	13,778	4%
מלוות למחזור ולאיוון	1,500	1,500	0%		242	0%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	327			(327)	1,091	0%
תקבולים אחרים	4,113	4,722	1%	609		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	432,454	419,974	100%	(12,480)	379,793	100%
סה"כ הכנסות	432,454	419,974		(12,480)	379,793	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	58,082	58,038	14%	44	54,311	14%
פעולות כלליות	103,634	103,082	25%	552	89,996	24%
שכר חינוך	86,639	86,720	21%	(81)	69,477	18%
פעולות חינוך	64,951	77,544	18%	(12,593)	70,354	19%
שכר רווחה	18,267	17,594	4%	673	17,219	5%
פעולות רווחה	41,157	41,474	10%	(317)	39,239	10%
פרעון מלוות	3,818	3,560	1%	258	3,776	1%
מימון	2,125	2,366	1%	(241)	2,089	1%
חד פעמיות	281	3,212	1%	(2,931)	(1,863)	0%
הנחות בארנונה (**)	53,500	26,284	6%	27,216	35,164	9%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	432,454	419,874	100%	12,580	379,762	100%
סה"כ הוצאות	432,454	419,874		12,580	379,762	
עודף (גרעון)		100		100	31	

(*) 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 2023

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	
148.86	68,349	459	164.26	85,088	518.00	522.00	חינוך עם תקן
148.86	649	4	164.26	1,119	6.81		חינוך ללא תקן
148.86	68,998	464	164.26	86,207	524.81	522.00	סה"כ חינוך
188.42	16,541	88	194.98	16,827	86.30	96.00	רווחה עם תקן
188.42	478	3	194.98	587	3.01		רווחה ללא תקן
188.42	17,019	90	194.98	17,414	89.31	96.00	סה"כ רווחה
388.20	4,705	12	351.11	5,688	16.20	16.84	יתר המשרות בכירים עם תקן
388.20	4,705	12	351.11	5,688	16.20	16.84	סה"כ יתר המשרות בכירים
199.91	28,993	145	222.84	31,011	139.16	145.16	יתר המשרות אחרים עם תקן
199.91	57	0	222.84	103	0.46		יתר המשרות אחרים ללא תקן
199.91	29,050	145	222.84	31,114	139.62	145.16	סה"כ יתר המשרות אחרים
214.41	33,755	157	236.18	36,802	155.82	162.00	סה"כ יתר המשרות
168.39	119,772	711	182.38	140,423	769.94	780.00	סה"כ נבחרים
757.00	2,271	3	793.33	2,380	3.00		גימלאים (פנסיונרים)
155.32	17,560	113	163.02	18,592	114.05		
	1,404			957			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
170.43	141,007	827	183.04	162,352	886.99	780.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
170.43	141,007	827	183.04	162,352	886.99	780.00	סה"כ כללי הערות:

עיריית אור יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(9)		2,380	3	2,371	3
(166)	(1)	7,291	29	7,125	28
12	0	5,183	21	5,195	21
(163)	(0)	14,854	52	14,691	52
11	(0)	3,543	17	3,554	17
291	1	2,344	10	2,635	11
(402)	5	9,616	37	9,214	42
382	0	3,835	19	4,217	19
(29)	1	700	4	671	5
(10)	2	2,480	10	2,470	12
243	9	22,518	97	22,761	106
37	504	3,776	18	3,813	522
(118)	(497)	82,944	506	82,826	9
(22)	(8)	1,780	8	1,758	
673	4	17,594	89	18,267	93
(12)	(0)	294	1	282	1
558	2	106,388	623	106,946	625
(2)	4	18,592	114	18,590	118
636	14 *	162,352	887	162,988	901

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

הפרש עלויות		ביצוע 2023		תקציב 2023		הערך : הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 957 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
497	2,163	7		2,660	7	יועמ"ש, הנה"ח, ניהול פרויקטים ומחשוב	

עיריית אור יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.87%	70,322	50.93%	82,689	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.48%	7,726	4.45%	7,229	שעות נוספות - רשומות
1.00%	1,404	0.59%	957	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
5.73%	8,078	5.52%	8,956	אחזקת רכב
11.36%	16,012	10.74%	17,437	תשלומי פנסיה
		0.22%	351	אש"ל
5.55%	7,832	6.43%	10,433	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.98%	111,374	78.87%	128,052	סה"כ שכר ותשלומים
3.31%	4,666	3.32%	5,384	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.85%	16,703	11.95%	19,396	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.86%	8,264	5.86%	9,520	מס שכר ומס מעסיקים
21.02%	29,633	21.13%	34,300	סה"כ נלוות
100.00%	141,007	100.00%	162,352	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
141,007	162,352	
141,007	162,352	

עיריית אור יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
49.83	51.05	52.00	37.27	מבנה מגורים
206.46	210.86	167.17	73.18	משרדים שירותים ומסחר
1,426.98	1,454.70	1,469.08	497.64	בנקים וחברות ביטוח
148.99	148.63	151.17	26.68	תעשייה
142.03	144.82	146.33	49.40	מלאכה
0.20	0.21	0.22	0.01	אדמה חקלאית
33.39	34.03	28.47	0.01	קרקע תפוסה
46.52	47.31	48.23	1.53	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

עיריית אור יהודה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2023		31.12.2022 הביצוע עד		מס' התקציב המאושר	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
	2	30		28		28	798	771	(2)	208	800	563	800	61	מנהל כללי	2	1
		22		22		22	1,000	979		283	1,000	696	1,000	62	מנהל כספי	1	1
	2	810		808		808	5,898	5,091	(2)	476	5,900	4,615	5,900	71	תברואה	5	3
	4,104	2,252		(1,852)		651	5,293	7,144	757	3,082	4,536	4,062	9,397	72	שמירה ובטחון	9	2
	189,405	238,216	500	49,311	103,712	153,023	846,469	797,157	215,814	249,777	630,655	547,380	1,035,374	73	תכנון ובנין עיר	79	11
	10,370	39,497	8,000	37,127	4,228	41,355	142,627	105,499	54,974	38,833	87,653	66,666	144,996	74	נכסים ציבוריים	55	9
		93		93		93	4,054	3,961		912	4,054	3,049	4,054	76	שירותים עירוניים שונים	2	2
	49,784	46,029	7,000	3,245	21,931	25,176	260,339	257,094	69,770	58,836	190,569	198,258	303,123	81	חינוך	54	8
	8,816	16,035		7,219	814	8,033	34,567	27,348	806	5,638	33,761	21,710	43,384	82	תרבות	8	1
	9,323	9,042		(281)	3,781	3,500	6,708	6,990		639	6,708	6,351	16,030	84	רווחה	3	3
		199		199		199	12,000	11,802		156	12,000	11,646	12,000	85	דת	1	1
		226		226		226	300	74		31	300	43	300	87	איכות הסביבה	1	1
	10,373	22,743		12,370		12,370	41,437	29,066	41,437	29,066			51,810	93	נכסים	2	2
	47	47											47	94	תחבורה	1	1
		690		690		690	2,949	2,258	2,255	1,574	694	684	2,950	96	חשמל	3	2
	1,500	1,500											1,500	99	לא רגילים	1	1
	283,726	377,431	15,500	109,205	136,969	246,174	1,364,439	1,255,234	385,809	389,511	978,630	865,723	1,632,665		סה"כ	227	38
	138	138					94,443	94,443					94581		תב"רים שנסתיימו	38	38
	283,588	377,293	15,500	109,205	136,969	246,174	1,269,996	1,160,791	385,809	389,511	978,630	865,723	1,538,084		סה"כ נטו	189	189

עיריית אור יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
512	500	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>512</u>	<u>500</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
208	220	השתתפות בהג"א כלל ארצי
46	46	השתתפות במד"א
1,865	1,865	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
582	648	השתתפות במוסדות חינוך
52	50	השתתפות בתחום תרבות
<u>2,753</u>	<u>2,829</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
10,525	10,542	השתתפות באיגודי ערים
88	100	השתתפות במ.ש.מ.
19	19	השתתפות במימון הוצאות משותפות הג"א
<u>10,632</u>	<u>10,661</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
13,631	9,521	השתתפויות חינוך
39,763	39,461	השתתפויות רווחה
70	70	השתתפויות בתאגידים עירוניים
488	460	השתתפות בקליטת עליה
145	100	השתתפות לפנסיה
<u>54,097</u>	<u>49,612</u>	סה"כ
26,284	53,500	הנחות בארנונה
<u>94,278</u>	<u>117,102</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
512	500	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,753	2,829	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
10,632	10,661	השתתפויות לפי הסכם
54,097	49,612	השתתפויות אחרות
26,284	53,500	הנחות בארנונה
<u>94,278</u>	<u>117,102</u>	סה"כ

