

מועצה דתית אור יהודה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

דו"ח הנהלה של מועצה דתית אור יהודה

ליום 31 בדצמבר 2017

1. כללי

המועצה הדתית אור יהודה להלן: ("המועצה") הוקמה ופועלת מכוח חוק שירותי הדת היהודיים [נוסח משולב], תשל"א 1971. המועצה פועלת בשטח השיפוט של אור יהודה. במסגרת זו אחראית המועצה על מתן שירותי דת לכ - 37,132 תושבים יהודיים. נכון לשנת 2017 מעסיקה המועצה 19 עובדים.

תקציב המועצה לשנת 2017 אושר על ידי מליאת המועצה ביום 15 ביולי 2017 ועל ידי המשרד לשירותי דת ביום 5 ביולי 2017. התקציב לשנת 2017 שאושר מסתכם ב- 3,983,200 ₪. חלקה של הרשות המקומית מסתכם ב 50% מסך סכומי ההשתתפות המוסדיים (בסך 1,591,600 ₪). חלקו של המשרד לשירותי דת מסתכם ב- 50% מסך סכומי ההשתתפות המוסדיים (בסך 1,591,600 ₪).

2. תחומי פעילות עיקריים

1. נישואין

המועצה מספקת שירותי רישום לנישואין לתושבים יהודיים שבתחום השיפוט של הרשות המקומית. בשנת 2017 נרשמו במועצה 243 זוגות לנישואין, זאת לעומת 263 זוגות שנרשמו לנישואין במועצה אשתקד.

אגרות רישום לנישואין נגבות מכוח תקנות שירותי הדת היהודיים (אגרות שירותים), התשע"ד 2013.

2. כשרות

המועצה מספקת שירותי כשרות למפעלים ולבתי עסק הפועלים בתחום השיפוט של הרשות המקומית.

הסמכות להענקת תעודות כשרות, כולל פיקוח והשגחה למפעלים ולבתי עסק הואצלה למחלקת הכשרות במועצה מכוח חוק איסור הונאה בכשרות התשמ"ג (1983). סמכות כאמור תקפה רק למפעלים ולבתי עסק שעומדים בכללי הכשרות הארצית של הרבנות הראשית לישראל.

אגרות כשרות נגבות מכוח תקנות שירותי הדת היהודיים (אגרות שירותים), התשע"ד 2013.

בשנת 2017 היו 138 בתי עסק מושגחים על ידי המועצה (בהשוואה ל- 130 בשנת 2016), בהתאם לקטגוריות הבאות:

57	מס' בתי עסק	בית אוכל
9	מס' בתי עסק	אולמות ואירועים
31	מס' בתי עסק	מפעלים ובתי חרושת
34	מס' בתי עסק	חנויות מזון בשר/דגים
1	מס' בתי עסק	משחטות
6	מס' בתי עסק	מרכולים

סך הכנסות המועצה בגין שירותי השגחה ואגרות השגחה לשנת 2017 הסתכמו ב- 60,000 ו - 260,451 בהתאמה.

3. טהרת המשפחה
המועצה אחראית על אחזקה ותפעול של כלל המקוואות הפועלים בתחום השיפוט של הרשות המקומית.
נכון לשנת 2017, תחת אחריות המועצה 4 מקוואות לנשים ו-0 מקוואות לגברים
אגרות טבילה נגבות מכוח תקנות שירותי הדת היהודיים (אגרות שירותים), התשע"ד 2013.
המועצה מעסיקה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 5 בלניות.

4. עירובין
המועצה אחראית על הקמה ואחזקת עמודי העירוב בתחום השיפוט של הרשות המקומית.
שטח העירוב מסתכם בכ-16 ק"מ.

5. תרבות תורנית
המועצה ביצעה פעילויות של אירועים חגי ישראל.

6. אירועים / שינויים מהותיים בשנת הדוח המשפיעים על פעילות המועצה
לא היו אירועים מיוחדים.

מועצה דתית אור יהודה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-17	ביאורים לדוחות הכספיים
18-19	דוח תקציב מול ביצוע

29/8/18

דוח רואי החשבון המבקרים

למועצה הדתית אור יהודה

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המועצה הדתית אור יהודה (להלן - המועצה הדתית) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם התאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת המועצה הדתית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת המועצה הדתית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 2ט' בקשר להצגה מחדש של פקדונות לזמן ארוך בגין פנסיה תקציבית אל מול יתרות שנים קודמות בדוח על השינויים בנכסים נטו בסכום של 164,601 ₪ (ראה גם ביאור 6).

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, את המצב הכספי של המועצה הדתית לימים 31 בדצמבר 2017 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים.

אנו דוח שלני קופ
רואי חשבון

מנהל אביתר שג"ח
ירושלם, ירושלים.

מועצה דתית אור יהודה

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
ש"ח			
695,869	659,703	3	נכסים שוטפים: מזומנים ושווי מזומנים
303,942	150,000	4	הקצבות ומענקים לקבל
129,157	92,178	5	חייבים ויתרות חובה
<u>1,128,968</u>	<u>901,881</u>		סה"כ נכסים שוטפים
(*) 164,601	182,168	6	נכסים לא שוטפים: פקדונות/ הלוואות לזמן ארוך
298,547	432,911	7	רכוש קבוע, נטו
<u>1,592,116</u>	<u>1,516,184</u>		סה"כ נכסים
115,157	-	8+13	התחייבויות שוטפות: אשראי לזמן קצר
49,934	51,506	9	עובדים עבור שכר
-	-	10	מוסדות עבור שכר
186,094	117,311	11	ספקים ונותני שירותים
36,913	73,897	12	זכאים ויתרות זכות
<u>388,098</u>	<u>242,714</u>		סך התחייבויות שוטפות
-	-	14	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו- נכסים נטו:
(*) 811,729	841,335		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות
298,547	432,911		ששימשו לרכוש קבוע
93,742	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני: כללי
<u>1,592,116</u>	<u>1,516,184</u>		

(*): הוצג מחדש ראה ביאור ט2.



אפרים מועלים
סגן וגזבר המועצה

דני שמואל
יו"ר המועצה

29/8/18
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מועצה דתית אור יהודה
דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
ש"ח			
1,949,072	1,923,621	15	מחזור הפעילויות:
1,571,153	1,591,600	16	הכנסות מהמשרד לשרותי דת
637,177	658,212	17	הכנסות מהרשות המקומית
			הכנסות עצמיות
4,157,402	4,173,433		ס"ה מחזור הפעילויות
			עלות הפעילויות
(*) 2,033,844	2,200,954	א'18	משכורות ונלוות
1,091,299	1,004,018	ג'18	גמלאים
262,829	320,392	19	הוצאות לפעילויות
441,374	464,295	20	הוצאות כלליות
3,829,346	3,989,658		ס"ה עלות הפעילויות
328,056	183,774		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, לפני מימון
(16,159)	(12,804)	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
311,897	170,970		הכנסות (הוצאות) נטו, לאחר מימון
-	(7,000)	22	הכנסות (הוצאות) אחרות
311,897	163,970		עודף (גרעון) נטו לשנה

(*) הוצג מחדש ראה ביאור ט'2.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מועצה דתית אור יהודה
דוחות על השינויים בנכסים נטו

ליום 31 בדצמבר 2017

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	פיתוח בתי עלמין	כללי	שימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
857,730	-	59,351	300,384	497,995 (*)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
					תוספת במהלך השנה 2016:
					עודף(גרעון)נטו לשנה:
					מפעילות שוטפת
311,897				311,897 (*)	סכומים שהתקבלו בהגבלה
93,742		93,742			סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			43,743	(43,743)	שימוש לרכישת רכוש קבוע
					גריעות במהלך השנה 2016:
					סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
					סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(59,351)		(59,351)			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			(45,580)	45,580	
1,204,018	-	93,742	298,547	811,729	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
					תוספת במהלך השנה 2017:
					עודף(גרעון)נטו לשנה:
					מפעילות שוטפת
163,970				163,970	סכומים שהתקבלו בהגבלה
					סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			175,869	(175,869)	שימוש לרכישת רכוש קבוע
					גריעות במהלך השנה 2017:
					סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
					סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(93,742)		(93,742)			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			(41,505)	41,505	
1,274,246	-	-	432,911	841,335	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני כללי - נובעים מהכנסות ממשרדי הממשלה עבור פעילויות מקוואות. (*) הוצג מחדש ראה ביאור ט'2.

2016	2017	(א) תנועה ב"נ בהגבלה זמנית - כללי
ש"ח		
93,742	-	סכומים שהתקבלו בהגבלה הכנסות ממשרד לשרותי דת
93,742	-	
59,351	93,742	סכומים ששחררו מהגבלה הוצאות לרכישת רכוש קבוע
59,351	93,742	
34,391	(93,742)	עודף (גרעון) נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מועצה דתית אור יהודה
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
311,897	163,970	עודף (גרעון) נטו לשנה
92,130	186,931	ההתאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
<u>404,027</u>	<u>350,901</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(103,094)	(269,611)	רכישת רכוש קבוע
59,351	93,742	בניכוי - מענקים שהתקבלו לרכישת רכוש קבוע
(59,351)	(93,742)	סכומים ששחררו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע
<u>(103,094)</u>	<u>(269,611)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(105,398)	-	אשראי לזמן קצר
-	(117,456)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
93,742	-	מזומנים שהתקבלו עם הגבלה
<u>(11,656)</u>	<u>(117,456)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)
289,277	(36,166)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
406,592	695,869	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>695,869</u>	<u>659,703</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		(א) ההתאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות
		<u>הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
45,580	41,505	פחת
(5,936)	2,299	שערודך הלוואה לזמן ארוך
<u>39,644</u>	<u>43,804</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
125,281	153,942	הקצבות לקבל
(23,322)	36,979	הייבום ויתרות חובה
(*) (11,251)	(17,567)	פיקדון לפנסיה תקציבית
49,933	1,572	עובדים עבור שכר
-	-	מוסדות עבור שכר
(54,912)	(68,783)	ספקים ונותני שירותים
(33,243)	36,984	זכאים ויתרות זכות
<u>92,130</u>	<u>186,931</u>	

(* הוצג מחדש ראה ביאור 2ט')

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה דתית אור יהודה

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

באור 1 - כללי-

המועצה הדתית (להלן: "המועצה") הוקמה מכח חוק "שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), תשל"א 1971, למועצה אישור מהרשות למסים בישראל כמלכ"ר וכן אישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים התשל"ו - 1976.

המועצה פועלת בתחום השיפוט של אור יהודה.

תקציב המועצה הדתית לשנת הדוח אושר על ידי מליאת המועצה ביום 15 ביוני 2017 ועל ידי המשרד לשרותי דת ביום 5 ביולי 2017 התקציב לשנת הדוח שאושר במליאת המועצה הדתית מסתכם ב- 3,983,200 ש"ח. התקציב שאושר על ידי המשרד לשרותי דת מסתכם ב- 3,983,200 ש"ח. חלקו של המשרד לשרותי דת מסתכם ב- 50% מסך סכומי ההשתתפות המוסדיים (בסך 1,591,600 ₪).

נתונים כלליים

מספר תושבים יהודים	37,132
מספר מקוואות פעילים	4
מספר עסקים מושגחים	138
מספר נרשמים לנישואים	243
קילומטרים עירוב העיר	16

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף-

עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת

- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות אגף בכיר לתכנון ותקצוב של המשרד לשרותי דת, מתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונות של המועצות הדתיות בישראל. ההנחיות מבוססות בעיקרן על גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (Israeli GAAP).
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ג. מזומנים ושווי מזומנים - כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות לזמן קצר בבנקים, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.
- ד. השקעות לזמן קצר - מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן. שינוי בערך ההשקעות נכלל בסעיף הכנסות/הוצאות מימון או בהכנסות עצמיות מפיתוח בתי עלמין, לפי העניין.

המועצה דתית אור יהודה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך) -

ה.

שיעורי פחת	%
שיפורים במושכר	10
ריהוט וציוד	7
מחשבים וציוד היקפי	33

ו. **הכנסות** - מדווחות על בסיס צבירה.

ז. **הוצאות** - מדווחות על בסיס צבירה, זאת פרט להוצאות שלהלן, המדווחות בשנה בה שולמו בפועל או בה התגבשה עילת התשלום, לפי המוקדם:

1. פנסיה לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית.
2. פדיון ימי מחלה לעובדים הזכאים לתשלום בעת פרישה.
3. פדיון ימי חופשה לעובדים הזכאים לתשלום בעת פרישה.

נתונים על התחייבות המועצה לגבי סעיפים 1, 2 ו-3 לעיל מוצגים בבאור 17.ב.

ח. **שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים** - בעריכת הדוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת המועצה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני ההכנסות וההוצאות בתקופות הדיווח. מעצם טיבעם של אומדנים והערכות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מידע נוסף -

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושיעורי השינוי בהם:

31.12.2016	31.12.2017	
122.84	123.33	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 2002) בנקודות
0%	0.40%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

המועצה דתית אור יהודה

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך) -

ט. הצגה מחדש

המועצה הדתית הציגה מחדש את דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שהסתיימה באותו מועד על מנת לשקף בהם למפרע את ההשפעה של הגדלת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות - פקדון בגין פנסיה תקציבית מול יתרת העודפים משנים קודמות.

השפעת הצגה מחדש על סעיפי מאון

ליום 31 בדצמבר 2016

כפי שדווח בעבר	השפעת הצגה מחדש	בדוחות הכספיים האלה
ש"ח		
-	164,601	164,601

נכסים שוטפים פנסיה תקציבית

סעיף

השפעת הצגה מחדש על סעיפי הדוח על השינויים בנכסים נטו

ליום 31 בדצמבר 2016

כפי שדווח בעבר	השפעת הצגה מחדש	בדוחות הכספיים האלה
ש"ח		
344,645	153,350	497,995
300,646	11,251	311,897
645,291	164,601	809,692

פעילות שוטפת יתרת פתיחה 2016

סעיף

רווח מפעילות שוטפת 2016

סעיף

המועצה דתית אור יהודה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

מזומנים ושווי מזומנים- ביאור 3

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	
695,869	659,703
<u>695,869</u>	<u>659,703</u>

א. מפעילות שוטפת
 חשבונות עו"ש

הקצבות ומענקים לקבל- ביאור 4

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	
303,942	150,000
<u>303,942</u>	<u>150,000</u>

המשרד לשרותי דת - עבור מענק מיוחד

סה"כ

חייבים ויתרות חובה- ביאור 5

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	
-	33,542
23,439	23,423
78,814	386
26,904	34,051
<u>129,157</u>	<u>91,402</u>

מקדמות לעובדים
 מוסדות
 הוצאות מראש
 המחאות לגביה

המועצה דתית אור יהודה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

פקדונות/הלוואות לזמן ארוך- ביאור 6

ליום 31 בדצמבר	
2016 (*)	2017
ש"ח	
164,601	182,168
164,601	182,168

פקדון בגין פנסיה תקציבית

הפיקדון נוכח מהעובדים בפנסיה תקציבית בהתאם לסעיפים 89 ו-91 לחוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004) התשס"ג 2003 וישמש את המועצה לכיסוי חלק מההוצאות הנלוות בגין פרישה. גובה ההוצאות הצפויות בפרישת העובדים הינו גבוה מסך הפיקדון, לגבי סך ההתייבות בגין עובדים בפנסיה תקציבית, ראה ביאור 1.ב18.

(*) הוצג מחדש ראה ביאור 2ט'.

באור 7 רכוש קבוע, נטו-

2016 סה"כ	2017 סה"כ	מחשבים וציוד היקפי	רהוט וציוד	מקרקעין/ שיפורים במושכר	עלות:
ש"ח					
922,034	1,025,128	97,966	-	927,162	יתרה ליום 1 בינואר
103,094	269,611	125,219	11,557	132,835	רכישות השנה
1,025,128	1,294,739	223,185	11,557	1,059,997	יתרה ליום 31 בדצמבר
517,284	576,635	-	-	576,635	מענקים שהתקבלו:
59,351	93,742	-	-	93,742	יתרה ליום 1 בינואר
576,635	670,377	-	-	670,377	תוספות השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר
404,750	448,493	97,966	-	350,527	עלות בניכוי מענקים:
43,743	175,869	125,219	11,557	39,093	יתרה ליום 1 בינואר
448,493	624,362	223,185	11,557	389,620	תוספות השנה, נטו
					יתרה ליום 31 בדצמבר
104,366	149,946	51,176	-	98,770	פחת שנצבר:
45,580	41,505	16,200	474	24,831	יתרה ליום 1 בינואר
149,946	191,451	67,376	474	123,601	בגין השנה
298,547	432,911	155,809	11,083	266,019	יתרה ליום 31 בדצמבר
					עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

המועצה דתית אור יהודה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

=

		אשראי לזמן קצר-	8 ביאור
ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
ש"ח			
115,157	-	חלויות שוטפות להלוואות לז"א בגין תוכנית הבראה	
115,157	-		
		ראה ביאור 13	
		עובדים עבור שכר-	9 ביאור
ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
ש"ח			
-	-	יתרה ליום 1 בינואר	
1,918,892	1,989,961	שכר נטו לחודשים ינואר - נובמבר	
(2,081,904)	(2,158,992)	שכר ששולם בפועל השנה	
(163,012)	(169,031)	יתרה	
163,012	169,031	תוספות נטו בגין דצמבר	
-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר	
32,450	33,417	דמי הבראה לשלם	
17,484	18,089	ביגוד לשלם	
49,934	51,506	סה"כ עובדים עבור שכר	

המועצה דתית אור יהודה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 10 מוסדות עבור שכר-

סה"כ 2016	סה"כ 2017	קה"ל	קופת גמל	ביטוח לאומי	מס הכנסה ניכויים	
915,939	963,397	123,283	221,377	215,619	403,118	יתרה ליום 1 בינואר תוספות נטו עד ליום 30 בנובמבר
915,939	963,397	123,283	221,377	215,619	403,118	יתרה ליום 30 בנובמבר
78,476	82,398	10,742	19,012	17,860	34,784	תוספות נטו בגין דצמבר
994,415	1,045,795	134,025	240,389	233,479	437,902	יתרה ליום 31 בדצמבר
994,415	1,046,571	134,025	240,389	233,479	437,902	שולם השנה יתרה מועברת למאון

ביאור 11 ספקים ונותני שירותים-

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	
29,243	21,622
156,851	95,689
186,094	117,311

התחייבויות לספקים
המחאות לפרעון

ביאור 12 זכאים ויתרות זכות-

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	
36,913	73,897
36,913	73,897

הכנסות מראש

סה"כ

המועצה דתית אור יהודה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

הלוואות לזמן ארוך, נטו- ביאור 13

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח		
226,491	115,157	הלוואה בגין תכנית הבראה – י.פ.
(5,936)	-	שנוספו השנה
(105,398)	(115,157)	שנגרעו השנה
115,157	-	סה"כ הלוואות בגין תכנית הבראה
(115,157)	-	בניכוי חלויות שוטפות
-	-	

הלוואה מענבל חברה לביטוח בע"מ נתקבלה ביום 23/12/2010 בסך 685,000 ש"ח, לפרעון (קרן + ריבית) ב-84 תשלומים חודשיים עד ליום 1/12/2017. ההלוואה נושאת ריבית של 4% לשנה, מימון ההלוואה הינו באמצעות הגדלת תקציבי המשרד והרשות.

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו- ביאור 14
א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח		
-	-	פיצויים
-	-	בניכוי - יעודה שהופקדה
-	-	ניכוי עבור פנסיה תקציבית
-	-	

ב. התחייבויות נוספות:

- למועצה התחייבויות נוספות בגין יחסי עובד מעביד שאינן מופיעות בדוחות כדלקמן:
1. התחייבות לתשלום פנסיה תקציבית בסך: 17,895,089 ש"ח (אשתקד סך של 18,307,638 ש"ח).
 2. התחייבות לתשלום בגין ימי מחלה שנצברו על פי חוק בסך 55,115 ש"ח (אשתקד סך של 60,169 ש"ח).
 3. התחייבות בגין פדיון ימי חופשה שטרם נוצלו בסך 158,699 ש"ח (אשתקד סך של 156,337 ש"ח).
- ההתחייבות לעיל נרשמו על בסיס הערכת אקטואר שהתקבלה ביום 12/07/2018.

המועצה דתית אור יהודה
באורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביאור 15 הכנסות מהמשרד לשרותי דת-

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>		
1,453,863	1,591,600	הכנסה שוטפת
167,749	171,821	הכנסה בגין משרתים בקודש (כולל קייסים)
117,260	-	מענק הבראה
200,000	-	פרס השר לשרותי דת
-	150,000	מענק מרזרבת השר
10,200	10,200	הכנסות ממענקים
<u>1,949,072</u>	<u>1,923,621</u>	

ביאור 16 הכנסות מהרשות המקומית-

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>		
<u>1,571,153</u>	<u>1,591,600</u>	הכנסה שוטפת
<u>1,571,153</u>	<u>1,591,600</u>	

ביאור 17 הכנסות עצמיות-

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>		
176,068	161,591	אגרות ושירותים:
272,898	260,451	רבנות ונישואין
12,832	60,000	אגרות כשרות
175,379	176,170	משגיחי כשרות
		טהרת המשפחה
<u>637,177</u>	<u>658,212</u>	

המועצה דתית אור יהודה
באורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

באור 18 א שכר ונלוות-

סה"כ 2016	סה"כ 2017	נלוות	שכר
ש"ח			
762,843	881,091	199,529	681,561
91,045	90,150	15,450	74,700
172,246	169,077	35,774	133,302
578,602	539,650	97,734	441,916
440,360	487,048	94,720	392,328
1,091,299	1,004,018	49,015	955,003
(11,251)	33,939	33,939	-
<u>3,125,144</u>	<u>3,204,972</u>	<u>526,161</u>	<u>2,678,811</u>

רבנות
נישואין
כשרות
טירת המשפחה
עובדים אחרים
גמלאים
הוצאות (הכנסות) חשבונאיות
בגין שינויים בעתודה לפיצויים

באור 18 ב שכר ונלוות-

סה"כ 2016	סה"כ 2017	נלוות	שכר
ש"ח			
192,137	249,711	59,195	190,515
535,422	881,091	199,529	681,561
318,465	90,150	15,450	74,700
248,224	237,337	35,525	201,813
750,847	708,726	133,508	575,218
(11,251)	33,939	33,939	-
<u>2,033,844</u>	<u>2,200,954</u>	<u>477,146</u>	<u>1,723,808</u>

משכורות ונלוות לנבחרים וממונים (ללא רבנים)
משכורות ונלוות לרבנים נבחרים
משכורות ונלוות לרבנים שאינם נבחרים
משכורות ונלוות לעובדי מנהלה
משכורות ונלוות לעובדים אחרים
הוצאות (הכנסות) חשבונאיות
בגין שינויים בעתודה לפיצויים

באור 18 ג גמלאים-

סה"כ 2016	סה"כ 2017	נלוות	שכר
ש"ח			
1,091,299	1,004,018	49,015	955,003
<u>1,091,299</u>	<u>1,004,018</u>	<u>49,015</u>	<u>955,003</u>

תשלומי פנסיה

המועצה דתית אור יהודה
באורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הוצאות לפעילויות- ביאור 19

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	
6,520	17,400
7,900	10,300
128,353	164,346
19,800	21,600
16,994	16,716
83,262	90,030
<u>262,829</u>	<u>320,392</u>

נישואין
 כשרות
טהרת המשפחה:
 אחזקת מקוואות
שבת ועירובין:
 אחזקת עירובין
תרבות תורנית:
 פרסומים
 הווי דת ואירועים

הוצאות כלליות- ביאור 20

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	
184,916	184,431
27,717	36,508
31,280	40,776
20,805	21,687
106,705	98,136
24,046	29,446
325	1,369
45,580	41,505
-	10,437
<u>441,374</u>	<u>464,295</u>

שכירות, ביטוח, ארנונה ואגרות
 אחזקה
 תקשורת ודואר
 משרדיות
 מקצועיות
 אחזקת רכב
 אירוח
 פחת
 קנסות וביטול יתרה

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו- ביאור 21

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	
(10,233)	(10,505)
(5,926)	(2,299)
<u>(16,159)</u>	<u>(12,804)</u>

ריבית ועמלות בנק
 ריבית הלואה
 סה"כ

הכנסות (הוצאות) אחרות- ביאור 22

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	
-	(7,000)
-	<u>(7,000)</u>

שומת המוסד לביטוח לאומי
 סה"כ

דו"ח תקציב ביצוע של מועצה דתית אור יהודה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017					הכנסות
אחוז ביצוע	ביצוע בפועל לשנת 2017	מסגרת התקציב לשנת 2017	ביצוע בפועל לשנת 2016	מסגרת התקציב לשנת 2016	
%	ש"ח				
101%	161,591	160,000	176,068	200,000	נישואין
0%	-	-	-	-	קבורה (לא כולל קרן פיתוח)
101%	176,170	175,000	175,379	185,000	מקוואות
0%	-	-	-	-	שחיטה
109%	320,451	295,000	285,730	300,000	כשרות
0%	-	-	-	-	עצמיות אחר
104%	658,212	630,000	637,177	685,000	סה"כ הכנסות עצמיות
101%	171,821	170,000	167,749	170,000	הכנסות משרתים בקודש
100%	1,591,600	1,591,600	1,571,123	1,571,000	המשרד לשירותי דת
100%	1,591,600	1,591,600	1,571,153	1,571,000	הרשות המקומית
100%	3,355,021	3,353,200	3,310,025	3,312,000	סה"כ הכנסות מוסדיות
0%	277,656	-	210,200	59,000	הכנסות חד פעמיות ובגין שנים קודמות
108%	4,290,949	3,983,200	4,157,402	4,056,000	סה"כ הכנסות
					הוצאות
					הוצאות שכר
96%	563,401	585,000	483,398	480,000	שכר רבני עיר
98%	146,955	149,800	150,084	145,000	שכר רבני שכונות
114%	249,711	220,000	192,136	191,000	שכר יושב ראש
98%	90,150	92,000	91,044	90,000	שכר מחלקת נישואין
100%	539,650	540,000	578,602	496,000	שכר מחלקת מקוואות
98%	169,077	172,000	172,245	168,000	שכר מחלקת כשרות
97%	237,337	245,000	248,224	237,000	שכר מינהל
100%	170,734	170,000	129,362	170,000	שכר משרתים בקודש
0%	33,939	-	(11,250)	-	שכר אחר
100%	1,004,018	1,000,000	1,091,298	1,090,000	פנסיה
101%	3,204,972	3,173,800	3,125,143	3,067,000	סה"כ שכר

הוצאות לפעילויות

218%	17,400	8,000	6,520	15,000
98%	164,346	167,000	128,354	215,000
100%	21,600	21,600	19,800	25,000
133%	106,746	80,000	100,255	100,000
132%	10,300	7,800	7,900	10,000
116%	464,295	400,000	441,374	440,000
0%	124,456	-	-	59,000
<u>133%</u>	<u>909,143</u>	<u>684,400</u>	<u>704,203</u>	<u>864,000</u>
<u>107%</u>	<u>4,114,175</u>	<u>3,858,200</u>	<u>3,829,346</u>	<u>3,931,000</u>
	115,157	105,000	105,398	105,000
64%	(12,804)	(20,000)	(16,159)	(20,000)
0%	48,813	-	206,499	-

נישואין
מקוואות
עירובין
תרבות תורנית
כשרות
מינהלה
פעולות אחרות
סה"כ הוצאות לפעילויות

סה"כ הוצאות

החזר הלוואה בגין תוכניות הבראה
הכנסות (הוצאות) מימון
עודף (גירעון)