

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
בעירית אום אל פחם**

## עירית אום אל פחם

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

### תוכן העניינים

#### עמוד

3

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

#### ב. דוחות כספיים

1. מאזן - 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

11-12

#### 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. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

#### ה. מידע נוסף

- 41 השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015



לכבוד  
 גבי עפרה ברכה  
 מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
 משרד הפנים  
 ירושלים

ג.נ.,

**הנדון: עיריית אום אל פחם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית אום אלפחם (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 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 העירייה וגזבר העירייה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגזבר העירייה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי בעניינים שלהלן, אני מפנה תשומת הלב לנושאים:

1. הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל הינו 54,167 אלשי"ח ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים הוא בסך 21,597 אלשי"ח. הגרעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 2015 מסתכם בסך 75,764 אלשי"ח, בנוסף לעומס מלוות בסך 28,430 אלשי"ח המהווים כ-39% מתקציב העירייה בשנת 2015.
2. מספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 389,261 אלשי"ח המהווים כ-93% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015, לפי נתוני אגף הגביה.

יוסף עבדו

רואה חשבון

21 יוני 2016  
 סיון תשע"ו

## עירית אום אל פחם

### טופס מס' 1

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2014</u> | <u>31.12.2015</u> | <u>ביאור</u>   | <u>נכסים</u>                                                                          |
|-------------------|-------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                   |                | <u>רכוש שוטף</u>                                                                      |
| 9,189             | 10,265            | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים                                                            |
| 10,101            | 9,483             | 3 (ב)          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו                                                             |
| 37                | 260               | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים                                                          |
| <u>19,327</u>     | <u>20,008</u>     |                |                                                                                       |
|                   |                   |                |                                                                                       |
| 1,390             | 147               | 3 (א)          | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 3,882             | 4,414             | 3 (ד)          | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות                                                     |
| 52,070            | 52,070            | 3 (ה)          | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>                                                   |
|                   |                   |                |                                                                                       |
| 36,837            | 42,510            |                | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>                                                           |
| (3,578)           | (3,600)           | 3 (יא)         | גרעון לתחילת השנה                                                                     |
| 9,251             | 15,257            | טופס 2         | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות                                                         |
|                   |                   |                | גרעון בשנת הדוח                                                                       |
| <u>42,510</u>     | <u>54,167</u>     |                | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה                                                    |
|                   |                   |                | -                                                                                     |
| 21,596            | 21,597            | 2 (י)          | <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>                                                |
|                   |                   |                | -                                                                                     |
| <u>140,775</u>    | <u>152,403</u>    |                |                                                                                       |
|                   |                   |                |                                                                                       |
| 28,775            | 28,430            | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u>                                                                  |
|                   |                   |                | <u>עומס המלוות</u>                                                                    |
|                   |                   |                |                                                                                       |
| 401,105           | 408,631           | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>                                                |
| 10,298            | 10,018            |                | חובות פתוחים                                                                          |
| <u>411,403</u>    | <u>418,649</u>    |                | מכוסים בהמחאות לגביה                                                                  |



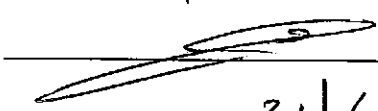
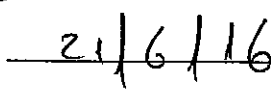
# עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| 31.12.2014    | 31.12.2015    | ביאור  | ההתייבויות                                |
|---------------|---------------|--------|-------------------------------------------|
| 8,842         | 11,160        | 3 (ו)  | ההתייבויות שוטפות                         |
| 62,104        | 65,546        | 3 (ז)  | הסכומים יתור בבנקים                       |
| 144           | 874           | 3 (ח)  | הוצאות מתקצבות שטרם שולמו                 |
|               |               |        | הסכומים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>71,090</u> | <u>77,580</u> |        | סה"כ ההתייבויות שוטפות                    |
| 13,598        | 14,677        | 5      | קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו   |
| 135           | 3,662         | טופס 3 | סך לעבודות פיתוח                          |
| <u>13,733</u> | <u>18,339</u> |        | שארית זמניים בתב"רים נטו                  |
| 3,882         | 4,414         | 3 (ט)  | קרנות בלתי מתקצבות אחרות                  |
| <u>52,070</u> | <u>52,070</u> | 3 (י)  | קרנות מתקצבות                             |



|                                                                                     |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <u>140,775</u>                                                                      | <u>152,403</u> |
|  |                |
| שיחי ח'אלד חמדאן אגבאריה                                                            |                |
|  |                |
| מר ג'ומעה אגבאריה                                                                   |                |
|  |                |

התכנית המוצגת להוצאות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**טופס מס' 2**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)**

|         |          |         |                 |
|---------|----------|---------|-----------------|
| 252,634 | 255,189  | 268,233 | סה"כ תקבולים    |
| 261,885 | 270,446  | 268,233 | סה"כ תשלומים    |
| (9,251) | (15,257) |         | גרעון בשנת הדוח |

# עיריית אום אל פחם

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2015

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2014   | 2015   |                                                  |
|--------|--------|--------------------------------------------------|
|        |        | <b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>             |
|        |        | <b>א. תקבולים</b>                                |
| 13,549 | 10,384 | השתתפות הממשלה                                   |
| 10,238 | 12,153 | השתתפות מוסדות                                   |
| 2,117  | 5,408  | מקורות עצמיים ואחרים                             |
| 1,900  | 3,500  | מלוות שנתקבלו                                    |
| 7      | 1      | סגירת תב"רים בגרעון סופי                         |
| 27,811 | 31,446 | סה"כ תקבולים                                     |
|        |        | <b>ב. תשלומים</b>                                |
| 25,048 | 23,457 | עבודות שבוצעו במשך השנה                          |
| 254    | 961    | תכנון                                            |
| 1,900  | 3,500  | העברת מלוות                                      |
| 194    |        | תשלומים אחרים                                    |
| 8      | 1      | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות             |
| 27,404 | 27,919 | סה"כ תשלומים                                     |
| 407    | 3,527  | <b>עודף בשנת הדוח</b>                            |
|        |        | <b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>    |
| 96,956 | 73,220 | תקבולים                                          |
| 97,228 | 73,085 | תשלומים                                          |
| (272)  | 135    | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                     |
|        |        | <b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>    |
| 73,220 | 74,141 | תקבולים                                          |
| 73,085 | 70,479 | תשלומים                                          |
| 135    | 3,662  | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                       |
|        |        | <b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>                        |
| 2,800  | 5,979  | עודפי מימון זמניים                               |
| 2,665  | 2,317  | גרעונות מימון זמניים                             |
| 135    | 3,662  |                                                  |
| 51,547 | 30,525 | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

## עיריית אום אל פחם

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| <u>2014</u>              | <u>2015</u>     | התאמה | <u>הכנסות</u>                     |
|--------------------------|-----------------|-------|-----------------------------------|
| 248,761                  | 252,021         | 1     | מתקציב רגיל                       |
| 25,706                   | 26,038          | 2     | מתקציב בלתי רגיל                  |
| 10,927                   | 11,369          | 3     | מקרון לעבודות פיתוח               |
| <u>285,394</u>           | <u>289,428</u>  |       | סך כל ההכנסות                     |
| <br>                     |                 |       |                                   |
| <u>הוצאות</u>            |                 |       |                                   |
| 261,885                  | 270,446         | 4     | תקציב רגיל                        |
| 27,396                   | 27,918          | 5     | תקציב בלתי רגיל                   |
| 1,507                    | 1,715           | 6     | מקרון לעבודות פיתוח               |
| <u>290,788</u>           | <u>300,079</u>  |       | סך כל ההוצאות                     |
| <u>(5,394)</u>           | <u>(10,651)</u> |       | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב |
| <br>                     |                 |       |                                   |
| <u>הרכב הגרעון הכללי</u> |                 |       |                                   |
| (9,251)                  | (15,257)        |       | גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל      |
| 407                      | 3,527           |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל  |
| <u>(8,844)</u>           | <u>(11,730)</u> |       |                                   |
| <u>3,450</u>             | <u>1,079</u>    |       | גידול בקרון לעבודות פיתוח         |
| <u>(5,394)</u>           | <u>(10,651)</u> |       | גרעון כללי                        |

## עיריית אוס אל פחם

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

|                         |                         | 1 | <u>התאמה מס':</u>               |
|-------------------------|-------------------------|---|---------------------------------|
| <u>2014 - באלפי ש"ח</u> | <u>2015 - באלפי ש"ח</u> |   |                                 |
| 252,634                 | 255,189                 |   | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:       |
| (3,873)                 | (3,168)                 |   | העברות מקרנות פיתוח             |
| <u>248,761</u>          | <u>252,021</u>          |   | סה"כ נטו                        |
|                         |                         | 2 | <u>התאמה מס':</u>               |
| 27,811                  | 31,446                  |   | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (2,105)                 | (5,408)                 |   | העברות מקרנות פיתוח             |
| <u>25,706</u>           | <u>26,038</u>           |   | סה"כ נטו                        |
|                         |                         | 3 | <u>התאמה מס':</u>               |
| 10,935                  | 11,370                  |   | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח      |
| (8)                     | (1)                     |   | העברות מתב"רים                  |
| <u>10,927</u>           | <u>11,369</u>           |   | סה"כ נטו                        |
|                         |                         | 4 | <u>התאמה מס':</u>               |
| 261,885                 | 270,446                 |   | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:       |
| <u>261,885</u>          | <u>270,446</u>          |   | סה"כ נטו                        |
|                         |                         | 5 | <u>התאמה מס':</u>               |
| 27,404                  | 27,919                  |   | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:  |
| (8)                     | (1)                     |   | העברות לקרנות פיתוח             |
| <u>27,396</u>           | <u>27,918</u>           |   | סה"כ נטו                        |

## עירית אום אל פחם

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

-

7,485

(3,873)

(2,105)

1,507

2015 - באלפי ש"ח

-

10,291

(3,168)

(5,408)

1,715

6

-

-

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

## עיריית אום אל פחם

**ביאור 1,2**

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל לדולר:

| 2015    | 2014    | 2013    |
|---------|---------|---------|
| 3.91    | 3.89    | 3.47    |
| 221.13  | 223.36  | 223.80  |
| 0.41%   | 12.04%  | (7.02)% |
| (1.00)% | (0.20)% | 1.82%   |

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. בתאריך 04/03/2015 אישרה מליאת מועצת העיר את תקציב 2015 בסך 263,586 אלפי ש"ח.  
משרד הפנים אישר את התקציב בתאריך 05/03/2015.
- בתאריך 02/12/2015 אישרה מליאת מועצת העיר עידכון לתקציב העירייה בסך 4,647 אלפי ₪, התקציב הסתכם בסך של 268,233 אלפי ₪.  
משרד הפנים אישר את עדכון התקציב בתאריך 17/12/2015.

#### 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.

## עירית אום אל פחם

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזומן פרעון, 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.

### 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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות המקומיות, העירייה אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים והביוב ואינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה על קרן ההלוואות. החזרי קרן ההלוואות, כולל הצמדה על קרן, נרשמים בהשקעות מיוחדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים להכנסות עם קבלתם בפועל.

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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.

### 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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
- 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 משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.



## עיריית אום אל פחם

### 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 אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(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.

5 התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

### 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. האומדן התבסס על ההערכה להלן: בגין ארנונה שוטפת 30% מיתרת החוב, ארנונה שנה קודמת 85% מיתרת החוב וארנונה משנה שלישית והלאה 95% מיתרת החוב. כמו כן בגין יתרות מים, ביוב, היטל ביוב ומדי מים 99% מיתרת החוב. יתר סוגי הגביה 40% מיתרת החוב.

### יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## עיריית אום אל פחם

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2014</u>         | <u>2015</u>          |
|---------------------|----------------------|
| 2,608               | 2,940                |
| 1,855               | 7,331                |
| 6,116               | 141                  |
| <u>10,579</u>       | <u>10,412</u>        |
| 1,390               | 147                  |
| <u><u>9,189</u></u> | <u><u>10,265</u></u> |

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

|                                                       |        |
|-------------------------------------------------------|--------|
| בנקים מסחריים                                         | 2,940  |
| בנק דקסיה                                             | 7,331  |
| פקדונות בבנקים                                        | 141    |
| סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים                      | 10,412 |
| בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1) | 147    |

(1) ראה ביאור 5

(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>2014</u>   | <u>2015</u>  | <u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u> |
|---------------|--------------|----------------------------------|
| 4,431         | 3,252        | משרד החינוך                      |
| 1,280         | 2,915        | משרד הרווחה                      |
| 3,349         | 1,736        | משרד הפנים                       |
| 842           | 329          | המשרד לבטחון פנים                |
| 35            |              | משטרת ישראל                      |
| 7             |              | מרכז שלטון מקומי                 |
|               | 901          | הוועדה לתכנון ובניה עירון        |
| 157           | 350          | חברות כרטיסי אשראי               |
| <u>10,101</u> | <u>9,483</u> |                                  |

| <u>2014</u> | <u>2015</u> | <u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u> |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| 15          |             | קופות דמי מחזור                     |
| 22          | 260         | מקדמות לספקים                       |
| <u>37</u>   | <u>260</u>  |                                     |

| <u>2014</u>  | <u>2015</u>  | <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>           |
|--------------|--------------|----------------------------------------------------|
| 3,320        | 3,882        | התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| 312          | 450          | יתרה לתחילת השנה                                   |
|              |              | הפקדות במהלך השנה                                  |
| 250          | 82           | רווח ביעודה השנה                                   |
| <u>3,882</u> | <u>4,414</u> | יתרה לסוף השנה                                     |

3,882                      4,414                      סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## עיריית אום אל פחם

|               |               | ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u><br><u>תאגידים עירוניים</u>                                                                                                                              |
|---------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>2014</u>   | <u>2015</u>   | החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ-ראה באור 10(א)<br>חברת מי עירון בע"מ - ראה באור 10(ב)                                                                                                      |
| 20            | 20            |                                                                                                                                                                                                |
| 52,050        | 52,050        |                                                                                                                                                                                                |
| <u>52,070</u> | <u>52,070</u> |                                                                                                                                                                                                |
| <u>52,070</u> | <u>52,070</u> | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות                                                                                                                                                              |
|               |               | ו. <u>בנקים משיכות יתר</u>                                                                                                                                                                     |
| <u>2014</u>   | <u>2015</u>   | בנקים מסחריים<br>הלוואות לזמן קצר                                                                                                                                                              |
| 588           | 2,907         |                                                                                                                                                                                                |
| 8,254         | 8,253         |                                                                                                                                                                                                |
| <u>8,842</u>  | <u>11,160</u> |                                                                                                                                                                                                |
|               |               | ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>                                                                                                                                                           |
| <u>2014</u>   | <u>2015</u>   | ספקים, קבלנים ונותני שרותים<br>עובדים וניכויים לשלם<br>מוסדות וזכאים שונים<br>המחאות לפרעון<br>הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)<br>החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ - ראה באור 10(א) |
| 22,561        | 20,129        |                                                                                                                                                                                                |
| 16,668        | 19,422        |                                                                                                                                                                                                |
| 527           | 2,741         |                                                                                                                                                                                                |
| 17,568        | 18,216        |                                                                                                                                                                                                |
| 2,308         | 2,205         |                                                                                                                                                                                                |
| 2,472         | 2,833         |                                                                                                                                                                                                |
| <u>62,104</u> | <u>65,546</u> |                                                                                                                                                                                                |
|               |               | ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u><br>מיסים מראש                                                                                                                             |
| <u>2014</u>   | <u>2015</u>   |                                                                                                                                                                                                |
| 144           | 874           |                                                                                                                                                                                                |
| <u>144</u>    | <u>874</u>    |                                                                                                                                                                                                |
|               |               | ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u><br><u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u><br>יתרה לתחילת השנה<br>ניכוי מהעובדים במהלך השנה<br>רווח בייעודה השנה                                        |
| <u>2014</u>   | <u>2015</u>   |                                                                                                                                                                                                |
| 3,320         | 3,882         |                                                                                                                                                                                                |
| 312           | 450           |                                                                                                                                                                                                |
| 250           | 82            |                                                                                                                                                                                                |
| <u>3,882</u>  | <u>4,414</u>  |                                                                                                                                                                                                |
| <u>3,882</u>  | <u>4,414</u>  | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות                                                                                                                                                                 |
|               |               | י. <u>קרנות מתוקצבות</u>                                                                                                                                                                       |
| <u>2014</u>   | <u>2015</u>   | החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ-ראה באור 10(א)<br>חברת מי עירון בע"מ -ראה באור 10(ב)                                                                                                       |
| 20            | 20            |                                                                                                                                                                                                |
| 52,050        | 52,050        |                                                                                                                                                                                                |
| <u>52,070</u> | <u>52,070</u> |                                                                                                                                                                                                |
|               |               | יא. <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u><br>1 <u>סכומים להקטנת גרעון</u><br>מענקים להקטנת גרעון<br>מלוות להקטנת גרעון                                                                             |
| <u>2014</u>   | <u>2015</u>   |                                                                                                                                                                                                |
| 1,678         | 100           |                                                                                                                                                                                                |
| 1,900         | 3,500         |                                                                                                                                                                                                |
| <u>3,578</u>  | <u>3,600</u>  |                                                                                                                                                                                                |
| <u>3,578</u>  | <u>3,600</u>  | סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה                                                                                                                                                                 |

## עיריית אום אל פחם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| <u>באלפי ש"ח</u>      |                       |                       |                                                           |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------|
| <u>ביצוע<br/>2014</u> | <u>ביצוע<br/>2015</u> | <u>תקציב<br/>2015</u> |                                                           |
| 1,678                 | 100                   |                       | <u>תקבולים לא רגילים</u><br>מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| <u>1,678</u>          | <u>100</u>            |                       |                                                           |
| <u>ביצוע 2014</u>     | <u>ביצוע 2015</u>     | <u>תקציב 2015</u>     | <u>תשלומים לא רגילים</u>                                  |
| 1,678                 | 100                   |                       | העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות                       |
| 18,782                | 19,478                | 19,460                | הנחות במיסים                                              |
| 6,064                 | 6,143                 | 6,145                 | תשלומי פנסיה                                              |
|                       | 750                   | 3,950                 | הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)                    |
|                       |                       | 4,062                 | הוצאה מותנה במענק                                         |
| <u>26,524</u>         | <u>26,471</u>         | <u>33,617</u>         |                                                           |

עיריית אום אל פחם

ביאור 5

קרון לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרון לעבודות פיתוח

- א. בקרון לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי חשירייה מוחטלי ביזג וחשבחה, מחשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וממוקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח,כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשמוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של החירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד שיועד לפיתוח (ראה באור 3 (א) לעיל)
- ג. החירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב חרזיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רזילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת רזיבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב חרזיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| שם הקרן                  | יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח | העברה מתב"ר/ים | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתקציב רזיל | הנכסות מהשקעות | סה"כ תקבולים | העברות לתב"ר/ים | העברה לתקציב חרזיל | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|--------------------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|-----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת           | 10,148          | 10,927            | 8              |                      |                   |                | 10,935       | 2,105           | 3,873              |                     | 1,507                 | 7,485        | 13,598         |
| קרן הטל חשבחה            |                 | 3,647             |                |                      |                   |                | 3,647        |                 | 1,417              |                     | 1,715                 | 3,132        | 515            |
| קרן ביזג                 | 3,589           | 239               |                |                      |                   |                | 239          |                 | 221                |                     |                       | 221          | 3,607          |
| קרן תאגוד                | 9,995           | 7,483             |                |                      |                   |                | 7,483        | 5,408           | 1,530              |                     |                       | 6,938        | 10,540         |
| קרן עודפי תב"ר/ים סופיים | 14              |                   | 1              |                      |                   |                | 1            |                 |                    |                     |                       |              | 15             |
|                          |                 |                   |                |                      |                   |                |              |                 |                    |                     |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |                      |                   |                |              |                 |                    |                     |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |                      |                   |                |              |                 |                    |                     |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |                      |                   |                |              |                 |                    |                     |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |                      |                   |                |              |                 |                    |                     |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |                      |                   |                |              |                 |                    |                     |                       |              |                |
| סה"כ                     | 13,598          | 11,369            | 1              |                      |                   |                | 11,370       | 5,408           | 3,168              |                     | 1,715                 | 10,291       | 14,677         |

## עירית אום אל פחם

### 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

מפעל המים והביוב של העירייה נרכש על ידי תאגיד המים והביוב מי עירון בע"מ. החל מחודש ינואר 2009 מערך המים והביוב מנוהל בתאגיד (ראה ביאור 10 ב'). הכנסות העירייה ממכירות מים בשנת הדוח מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לאותה תקופה.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,905 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 כ-4,314 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,439 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 כ-2,264 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,588 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 כ-4,230 אלפי ש"ח).

#### באור 10 - תאגידים עירוניים

| שם הגוף                                 | משפטי | אחזקה  | מניות  | מספר    | מניות | פרמיה    | התאגיד   | הון עצמי | בספרי   | יתרה    |
|-----------------------------------------|-------|--------|--------|---------|-------|----------|----------|----------|---------|---------|
|                                         |       |        |        |         |       | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | במאזן    | העירייה | ח (ז)   |
| החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (*) | חברה  | 100%   | 20,000 | 20,000  | 20    |          | (1,475)  |          |         | (2,833) |
| מי עירון בע"מ (**)                      | חברה  | 39.12% | 39,120 | 185,136 | 40    | 52,010   | -        |          |         |         |

(\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.  
(\*\*) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2015 – ראה גם ב(א) להלן.

#### א. החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ

א. החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1995, החברה הינה בבעלות מלאה של העירייה. החברה הנפיקה 20,000 מניות 1 ע.נ. כ"א. העירייה מחזיקה ב-19,999 מניות וראש הרשות מחזיק במניה אחת בנאמנות.

## עירית אום אל פחם

ב. טרם הומצאו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2015 של החברה

ג. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.2014 בסך 1,495 אלפי ₪ לעומת גרעון מצטבר ליום 31.12.2013 בסך 1,713 אלפי ₪. העירייה לא נתנה ביטוי לגרעון הנ"ל בספרים.

ד. יתרות ההון ליום 31.12.2014

### יתרה באלפי ₪

20  
(1,495)  
(1,475)

### סעיף

הון מניות  
גרעון מצטבר  
סה"כ

ה. בשנת 2015 החברה ביצעה עבור העירייה, אחזקת איצטדיון הספורט עבודות ניקיון ותחזוקה בנוסף לניהול קרקעות של העירייה שהוחכרו ממנהל מקרקעי ישראל.

ו. לחברה הכלכלית יתרת זכות בסך 2,833 אלפי ₪ בספרי העירייה (אשתקד יתרת הזכות עמדה על 2,472 אלפי ₪) ההכנסות שנבעו לעירייה מהחברה בשנת 2015 מדמי שכירות הסתכמו ב- 269 אלפי ₪ (אשתקד הסתכמו סך ההכנסות ב-215 אלפי ₪) ההוצאות שחויבה בהן העירייה בשנת 2015 הסתכמו ב-674 אלפי ₪ ש"ח הכוללים 405 אלפי ₪ שבסוד בניה מגורים והפעלת מפעל מוגן למגורים, 161 אלפי ₪ ש"ח לעבודות תחזוקה, 23 אלפי ₪ לניקיון ו-85 אלפי ₪ הוצאות אחרות.

ז. השקעה במניות החברה מוצגת בדוח הכספי של העירייה דרך קרן מתוקצבת. (ראה ביאור 3 ה')

ח. בשנת 2013 טיפלה החברה במכירת 2 מגרשי מקרקעין המוחכרים ע"י העירייה ממנהל מקרקעי ישראל בסך 2,341 אלפי ₪, וזאת לאחר הסמכת העירייה לביצוע המכירה בהתאם להחלטת מועצת העיר להסמך את החברה לנהל את הליך המכירה. התמורה בגין העסקה כאמור הועברה לעירייה וזאת לביצוע בניית מבני ציבור. לא התקבלה תמורה או עמלה בגין הטיפול הנ"ל. הסכום הוצג בסעיף קרן ממכירת נכסים במסגרת עבודות פיתוח. העירייה לא קיבלה אישור משרד הפנים למכירת המקרקעין.

## ב. מי עירון בע"מ

א. התאגיד מי עירון (להלן התאגיד) הוקם בחודש נובמבר 2008 לצורך טיפול בנושאי מים וביוב. התאגיד מוחזק לתאריך המאזן ע"י שמונה רשויות מקומיות שאום אלפחם נכללת בתוכם ומחזיקה 39.12% מהתאגיד. בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2015, עקב הצטרפות רשות נוספת לתאגיד בשנת הדוח, ירד שיעור ההחזקה של עיריית אום אלפחם משיעור 40.46% לשיעור 39.12% בהתאם לחלקה היחסי בהון המניות. התאגיד הוקם בהתאם לרישיון שהתקבל ממשד הפנים. ביום 9 באוקטובר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לתאגיד בדבר הסדרת נושא העברת הסמכויות והחובות של התאגיד בנושא מים וביוב.

ב. במסגרת ההסכם יועברו בהשאלה חלק מעובדי העירייה (8 עובדים) לעבודה בתאגיד עד סוף שנת 2012. בהתאם להסכם שנחתם בין העירייה לבין התאגיד, התאגיד אחראי על הספקת שירותי מים וביוב לצרכנים, ולמלא את מלוא חובותיה של העירייה ע"פ כל דין, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים והביוב לרבות מערך הגביה. התאגיד אחראי לכל פעילות הנ"ל החל מחודש ינואר 2009. כמו כן בהתאם להסכם הנ"ל, העירייה העבירה נכסי מקרקעין הכוללים תחנות שאיבה למים ובריכת מים, וכן העבירה מלוא נכסי משק המים והביוב לרבות נכסים מחוברים לקרקע (צנרות, מתקנים וכדומה)

ג. הפעילות הכספית של התאגיד החלה בינואר 2009. העברת הנכסים כאמור בוצעה בשנת 2009 תמורת הקצאת מניות (ופרמיה) בסך 52,050 אלפי ₪ ותמורת הלוואה בסך 34,661 אלפי ₪

ההלוואה בסך 34,661 אלפי ₪ הינה לתקופה של 10 שנים ונושאת ריבית של 5%, קרן ההלוואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן החל מיום 1.1.2009. בהתאם להסכם בין העירייה לבין התאגיד, החזר ההלוואה יבוצע כאמור ובכפוף לתזרים המזומנים של התאגיד. בשנת 2015 בוצעו החזרים על חשבון ההלוואה בסך 7,483 אלפי ₪ שנוקפו לקרן תיאגוד מים וביוב (ראה ביאור 5).

יתרת ההלוואה בספרי התאגיד ליום 31.12.2015 עומדת על סך 34,419 אלפי ₪.

ד. ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2015 הסתכמו בסך 3,059 אלפי ₪ הכוללים: 1,469 אלפי ₪ ע"ח צריכת מים, 1,382 אלפי ₪ חיבור מים וביוב 2081 אלפי ₪ הוצאות אחרות. (אשתקד סך ההוצאות הסתכם ב-1,927 אלפי ₪ שכוללים 1,350 אלפי ₪ צריכת מים 2521 אלפי ₪, חיבור מים וביוב ו-325 אלפי ₪ בגין הוצאות אחרות).

## עיריית אוס אל פחם

ה. בשנת 2013 נחתם הסכם בין החשב הכללי במשרד האוצר, עיריית אוס אל פחם ותאגיד המים והביוב מי עירון בע"מ על פיו יוסבו פירעון מלוות הביוב בדרך של מחזור הלוואות וקבלת התחייבות התאגיד לפירעון שוטף של ההלוואות החדשות כאשר יתרת הלוואות הבעלים תופחת בהתאם. בשנת 2013 בוצע פירעון מוקדם של הלוואות הביוב בסך 15,924 אלפי ₪ והועמדה הלוואת בלון עד שנת 2016 הנושאת ריבית והצמדה בהתאם להלוואות המקור. בשנת 2016 יוצגו לוחות סילוקין עדכניים לסילוק ההלוואות שאמורות להיפרע ע"י התאגיד. ראה נספח 3 לטופס 1

ו. העירייה נטלה בשנים קודמות הלוואות עבור תאגיד המים מי עירון בע"מ, במסגרת ההסכם שפורט בסעיף ו' לעיל הלוואות אלו נכללו בפירעון המוקדם, והן נבלעו בתוך הלוואות המיחזור שנתקבלו.

### **ביאור 11 התחייבויות תלויות**

א. לפי מכתב היועץ המשפטי של העירייה, עומדות נגד העירייה 56 תביעות בתחומי חוזים, נזקי גוף ורכוש. בהתאם למכתב סך התביעות לתאריך 31/12/2015 הינו 17,602 אלפי ₪, המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות.

ב. העירייה רשמה בספריה הפרשה בגין התחייבויות תלויות בסך 2,205 אלפי ₪ בהתאם לאומדן הסיכון שקבע היועץ המשפטי (ראה ביאור 3 ז').

ג. סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית והצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ד. העירייה מנהלת הליך משפטי משנת 2006 יחד עם 90 רשויות מקומיות וקיבוצים כנגד חברת מקורות בגין צריכה עודפת מעבר לזכויות שהוקצו לרשויות הנ"ל. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים ההליך המשפטי הועבר לגישור וטרם הוכרעה המחלוקת המשפטית.

בספרי העירייה קיימת יתרה לטובת חברת מקורות בסך 6,001 אלפי ₪.

ה. טרם נתקבלו אישורי משרד הפנים לעסקאות המקרקעין שבוצעו בשנים 2013, בסך 2,341 אלפי ש"ח (ראה ביאור 10 (א)(ח)).

ובשנת 2011 בסך 3,410 אלפי ₪

### **באור 12 - שעבודים ומשכונות**

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18/04/2016:

| <b><u>בנק</u></b>        | <b><u>שנים</u></b> | <b><u>מספר שעבודים</u></b> | <b><u>נכס</u></b>      |
|--------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|
| בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ | 90                 | 2                          | הכנסות עצמיות וממשליות |
| בנק הפועלים בע"מ         | 10-99              | 2                          | הכנסות עצמיות          |
| חברת דואר ישראל בע"מ     | 25                 | 1                          | זכויות מקרקעין         |
| בנק לאומי לישראל בע"מ    | 99                 | 15                         |                        |
| בנק דקסיה ישראל בע"מ     | 12-99              | 29                         |                        |

### **באור 13 - שומות ניכויים**

נתקבלו שומות ניכויים והוצאות עודפות עד שנת 2008. השומות קיבלו ביטוי בספרי העירייה.

### **באור 14 - ערבויות**

ערבות בבנק ערבי לטובת בית המשפט בסכום כולל של 39 אלפי ₪



## עיריית אום אל פחם

### באור 15 - תכנית התייעלות

ביום 07/06/2015 חתמה העירייה עם משרד הפנים על תכנית התייעלות שתביא להסדרת מצבה הכספית של העירייה. בתכנית זו התחייבה העירייה:

- א. להגיע לאיזון תקציבי בשנת 2015.
  - ב. להגיע ליעדי גבייה בהתאם לשיעורי מינימום שנקבעו בהחלטת ממשלה 2899.
  - ג. חיוב לפי תעריפי ארנונה.
  - ד. ביטול הנחות לא חוקיות.
  - ה. גביית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים.
  - ו. ביטול חריגות שכר.
  - ז. יעדים נוספים.
- ע"פ התכנית, יאשר משרד הפנים לעירייה הלוואות בסך של כ-45 מיליון ש"ח בתנאי לעמידה ביעדים שקבע משרד הפנים במהלך השנים 2014-2015 כלהלן:

| <b>פירוט אבני הדרך לשנת 2014</b> |                 |                                          |
|----------------------------------|-----------------|------------------------------------------|
| <b>הלוואה</b>                    | <b>יעד שנתי</b> |                                          |
| <u>ש"ח אלפי</u>                  | <u>ש"ח אלפי</u> |                                          |
| 700                              | 38,825          | הגדלת הכנסות מארנונה - עמידה ביעדי הגביה |
| 350                              | 22,987          | עמידה ביעד הוצאות שכר כללי               |
| 350                              | 30,905          | עמידה ביעד פעולות כלליות                 |
| 350                              | 14,974          | עמידה ביעד סבסוד חינוך                   |
| 350                              | 13,507          | עמידה ביעד סבסוד רווחה                   |
| <u>1,400</u>                     | (9,251)         | עמידה ביעד הגרעון השוטף - יעד סף         |
| 3,500                            |                 | סה"כ הלוואות לשנת 2014                   |

בשנת 2014 קיבלה העירייה סך של 1,900 אלפי ש"ח הלוואות לכיסוי גרעון בגין עמידה באבני דרך שנקבעו בתכנית ההתייעלות הקודמת משנת 2013.

| <b>פירוט אבני הדרך לשנת 2015</b> |                 |                                        |
|----------------------------------|-----------------|----------------------------------------|
| <b>הלוואה</b>                    | <b>יעד שנתי</b> |                                        |
| <u>ש"ח אלפי</u>                  | <u>ש"ח אלפי</u> |                                        |
| 3,100                            | 43,450          | הגדלת הכנסות מארנונה- עמידה ביעדי גביה |
| 1,544                            | 23,369          | עמידה ביעד הוצאות שכר כללי             |
| 1,544                            | 27,436          | עמידה ביעד פעולות כלליות               |
| 1,544                            | 6,602           | עמידה ביעד סבסוד חינוך                 |
| 1,544                            | 8,700           | עמידה ביעד סבסוד רווחה                 |
| <u>6,180</u>                     | -               | עמידה ביעד הגרעון השוטף - יעד סף       |
| 15,456                           |                 | סה"כ הלוואות לשנת 2015                 |

## עיריית אום אל פחם

בשנת הדוח קיבלה העירייה סך של 3,500 אלפי ₪ הלוואות לכיסוי גרעון בגין עמידה באבני דרך לשנת 2014 שנקבעו בתכנית ההתייעלות.

| הלוואה        | יעד שנתי      |
|---------------|---------------|
| <u>₪ אלפי</u> | <u>₪ אלפי</u> |
| 26,217        | -             |

**יעדים נוספים - מינהליים**

45,173

סה"כ

### **באור 16 - הוצאות בגין שנים קודמות**

העירייה רשמה בספריה הפרשה בגין מחצית ההבראה שלא שולמה בשנת 2009 בהתאם לחוק ההתייעלות הכלכלית בסך 750 אלש"ח.

**1** **לפיכך** **2** **לפיכך** **3** **לפיכך** **4** **לפיכך** **5** **לפיכך** **6** **לפיכך** **7** **לפיכך** **8** **לפיכך** **9** **לפיכך** **10** **לפיכך** **11** **לפיכך** **12** **לפיכך** **13** **לפיכך** **14** **לפיכך** **15** **לפיכך** **16** **לפיכך** **17** **לפיכך** **18** **לפיכך** **19** **לפיכך** **20** **לפיכך** **21** **לפיכך** **22** **לפיכך** **23** **לפיכך** **24** **לפיכך** **25** **לפיכך** **26** **לפיכך** **27** **לפיכך** **28** **לפיכך** **29** **לפיכך** **30** **לפיכך** **31** **לפיכך** **32** **לפיכך** **33** **לפיכך** **34** **לפיכך** **35** **לפיכך** **36** **לפיכך** **37** **לפיכך** **38** **לפיכך** **39** **לפיכך** **40** **לפיכך** **41** **לפיכך** **42** **לפיכך** **43** **לפיכך** **44** **לפיכך** **45** **לפיכך** **46** **לפיכך** **47** **לפיכך** **48** **לפיכך** **49** **לפיכך** **50** **לפיכך** **51** **לפיכך** **52** **לפיכך** **53** **לפיכך** **54** **לפיכך** **55** **לפיכך** **56** **לפיכך** **57** **לפיכך** **58** **לפיכך** **59** **לפיכך** **60** **לפיכך** **61** **לפיכך** **62** **לפיכך** **63** **לפיכך** **64** **לפיכך** **65** **לפיכך** **66** **לפיכך** **67** **לפיכך** **68** **לפיכך** **69** **לפיכך** **70** **לפיכך** **71** **לפיכך** **72** **לפיכך** **73** **לפיכך** **74** **לפיכך** **75** **לפיכך** **76** **לפיכך** **77** **לפיכך** **78** **לפיכך** **79** **לפיכך** **80** **לפיכך** **81** **לפיכך** **82** **לפיכך** **83** **לפיכך** **84** **לפיכך** **85** **לפיכך** **86** **לפיכך** **87** **לפיכך** **88** **לפיכך** **89** **לפיכך** **90** **לפיכך** **91** **לפיכך** **92** **לפיכך** **93** **לפיכך** **94** **לפיכך** **95** **לפיכך** **96** **לפיכך** **97** **לפיכך** **98** **לפיכך** **99** **לפיכך** **100** **לפיכך** **101** **לפיכך** **102** **לפיכך** **103** **לפיכך** **104** **לפיכך** **105** **לפיכך** **106** **לפיכך** **107** **לפיכך** **108** **לפיכך** **109** **לפיכך** **110** **לפיכך** **111** **לפיכך** **112** **לפיכך** **113** **לפיכך** **114** **לפיכך** **115** **לפיכך** **116** **לפיכך** **117** **לפיכך** **118** **לפיכך** **119** **לפיכך** **120** **לפיכך** **121** **לפיכך** **122** **לפיכך** **123** **לפיכך** **124** **לפיכך** **125** **לפיכך** **126** **לפיכך** **127** **לפיכך** **128** **לפיכך** **129** **לפיכך** **130** **לפיכך** **131** **לפיכך** **132** **לפיכך** **133** **לפיכך** **134** **לפיכך** **135** **לפיכך** **136** **לפיכך** **137** **לפיכך** **138** **לפיכך** **139** **לפיכך** **140** **לפיכך** **141** **לפיכך** **142** **לפיכך** **143** **לפיכך** **144** **לפיכך** **145** **לפיכך** **146** **לפיכך** **147** **לפיכך** **148** **לפיכך** **149** **לפיכך** **150** **לפיכך** **151** **לפיכך** **152** **לפיכך** **153** **לפיכך** **154** **לפיכך** **155** **לפיכך** **156** **לפיכך** **157** **לפיכך** **158** **לפיכך** **159** **לפיכך** **160** **לפיכך** **161** **לפיכך** **162** **לפיכך** **163** **לפיכך** **164** **לפיכך** **165** **לפיכך** **166** **לפיכך** **167** **לפיכך** **168** **לפיכך** **169** **לפיכך** **170** **לפיכך** **171** **לפיכך** **172** **לפיכך** **173** **לפיכך** **174** **לפיכך** **175** **לפיכך** **176** **לפיכך** **177** **לפיכך** **178** **לפיכך** **179** **לפיכך** **180** **לפיכך** **181** **לפיכך** **182** **לפיכך** **183** **לפיכך** **184** **לפיכך** **185** **לפיכך** **186** **לפיכך** **187** **לפיכך** **188** **לפיכך** **189** **לפיכך** **190** **לפיכך** **191** **לפיכך** **192** **לפיכך** **193** **לפיכך** **194** **לפיכך** **195** **לפיכך** **196** **לפיכך** **197** **לפיכך** **198** **לפיכך** **199** **לפיכך** **200** **לפיכך** **201** **לפיכך** **202** **לפיכך** **203** **לפיכך** **204** **לפיכך** **205** **לפיכך** **206** **לפיכך** **207** **לפיכך** **208** **לפיכך** **209** **לפיכך** **210** **לפיכך** **211** **לפיכך** **212** **לפיכך** **213** **לפיכך** **214** **לפיכך** **215** **לפיכך** **216** **לפיכך** **217** **לפיכך** **218** **לפיכך** **219** **לפיכך** **220** **לפיכך** **221** **לפיכך** **2**

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

| חס גבירה ב -<br>נכסל החינוכים |       |
|-------------------------------|-------|
|                               | 61.2% |
|                               | 68.0% |
|                               | 11.5% |
|                               | 38.3% |
|                               | 0.6%  |
|                               | 45.7% |
|                               | 9.9%  |
|                               |       |
|                               |       |
|                               |       |
|                               |       |
|                               | 37.6% |
|                               | 44.7% |
|                               | 11.4% |
|                               |       |
|                               | 1.6%  |
|                               | 8.6%  |
|                               | 9.1%  |
|                               | 8.4%  |

עיריית אום אל פחם  
הדוח הכספי לשנת 2015  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון                                                                                                            | חייב ראשוני | חייבי ריבית והצמדה על חשופי | חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חייב (ביטול) נוסף | חייב בשנת החשבון |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| א.  | <b>חשבוניות על בסיס חייב שנת</b>                                                                                     |             |                             |                                      |                   |                  |
|     | 1 ארנונה                                                                                                             |             | 586                         | 897                                  | (19,744)          | 47,676           |
|     | 1.1 ארנונה למגורים                                                                                                   |             | 146                         | 384                                  | (5,352)           | 12,084           |
|     | 1.2 ארנונה אחרת                                                                                                      |             |                             | 11,533                               | (9,518)           | 2,015            |
|     | 1.3 חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה                                                                              |             | 732                         | 12,814                               | (34,614)          | 61,775           |
|     | 2 סה"כ ארנונה                                                                                                        |             |                             |                                      |                   |                  |
|     | 2 אגרת מים וביוב                                                                                                     |             |                             |                                      |                   |                  |
|     | 2.1 אגרת מים                                                                                                         |             |                             | 25                                   | (14)              | 11               |
|     | 2.2 חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים                                                                                 |             |                             | 2,456                                | (1,382)           | 1,074            |
|     | 2.2 סה"כ מים                                                                                                         |             |                             | 2,481                                | (1,396)           | 1,085            |
|     | 2.3 אגרת ביוב                                                                                                        |             |                             | 2                                    | (1)               | 1                |
|     | 4 חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים                                                                                 |             |                             | 168                                  | (140)             | 28               |
|     | 4 סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת                                                                                     |             | 732                         | 15,465                               | (36,151)          | 62,889           |
| ב.  | <b>חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי</b>                                                                                 |             |                             |                                      |                   |                  |
|     | 4 עצמיות חינוך                                                                                                       |             |                             |                                      | (1)               | 4                |
|     | 5 עצמיות תרבות                                                                                                       |             |                             | 1                                    |                   | 1                |
|     |                                                                                                                      |             |                             |                                      |                   |                  |
|     |                                                                                                                      |             |                             |                                      |                   |                  |
|     |                                                                                                                      |             |                             |                                      |                   |                  |
|     |                                                                                                                      |             |                             |                                      |                   |                  |
|     |                                                                                                                      |             |                             |                                      |                   |                  |
|     |                                                                                                                      |             |                             |                                      |                   |                  |
|     |                                                                                                                      |             |                             |                                      |                   |                  |
|     |                                                                                                                      |             |                             |                                      |                   |                  |
|     |                                                                                                                      |             |                             |                                      |                   |                  |
|     | 11 הטל ביוב                                                                                                          |             |                             | 1,754                                | (790)             | 964              |
|     | 12 מדי מים                                                                                                           |             |                             | 830                                  | (444)             | 386              |
|     | 13 השתתפות בעלים                                                                                                     |             |                             | 21                                   | (60)              | (39)             |
|     | 14 שלטים, אישורים וכו'                                                                                               |             |                             | 442                                  | 1,510             | 1,952            |
|     | סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי                                                                                   |             | 3,053                       |                                      | 215               | 3,268            |
|     | סה"כ                                                                                                                 |             | 732                         | 18,518                               | (35,936)          | 66,157           |
|     | החייב הראשוני כולל חייבים בגין גרעין חכפר בסך כ- 21 מיליון ש"ח, חייבים אילו בוטלו, והוצגו כביטול חייב בדוחות הגבייה. |             |                             |                                      |                   |                  |

**ג'ספח 2 לטופס 1 - פירוט ב**

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

**ד. חשבוניות על בסיס חיוב אחד פעמי**

**עיריית אום אל פחם**

## הדו"ח הכספי לשנת 2015

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

[illegible]

## עירית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| מ"מ    |         | ארנונה כללית |          | נתוני גביה מ"מ וארנונה                |
|--------|---------|--------------|----------|---------------------------------------|
| 2014   | 2015    | 2014         | 2015     | גביה פיגורים                          |
| 2,607  | 2,718   | 27,439       | 23,903   | יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה        |
| (41)   | (14)    | (993)        | (3,950)  | חיוב / זיכוי נוסף                     |
| 591    | (1,836) | (4,175)      | (849)    | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה    |
| 183    | 25      | 1,857        | 1,281    | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
|        |         | (116)        | (2)      | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות   |
| 3,340  | 893     | 24,012       | 20,383   | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)    |
| 622    | 342     | 8,847        | 5,691    | גביה בגין פיגורים                     |
| 2,718  | 551     | 15,165       | 14,692   | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות         |
|        |         |              |          |                                       |
|        |         | 73,216       | 82,843   | חיוב תקופתי שוטף מצטבר                |
|        |         | (13,597)     | (21,146) | חיוב / זיכוי נוסף                     |
|        |         | (2,913)      | (3,216)  | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה    |
|        |         | 820          | 732      | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
|        |         | (18,666)     | (19,476) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות   |
|        |         | 38,860       | 39,737   | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)     |
|        |         |              |          |                                       |
|        |         | (30,122)     | (32,233) | גביה שוטפת                            |
|        |         | (30,122)     | (32,233) | סה"כ שנגבה                            |
|        |         |              |          |                                       |
|        |         | 8,738        | 7,504    | יתרת פיגורים לתקופה                   |
| 2,718  | 551     | 23,903       | 22,196   | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה      |
| 18.62% | 38.30%  | 36.84%       | 27.92%   | % גביה מהפיגורים                      |
| 18.62% | 38.30%  | 77.51%       | 81.12%   | % גביה מהשוטף                         |
|        |         | 61.98%       | 63.08%   | % גביה מהסה"כ                         |

## עירית אום אל פחם

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

| סה"כ          |               |               | מיום          |               |            |                                                            |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------------------------------------------------------|
| 31.12.2013    | 31.12.2014    | 31.12.2015    | 31.12.2015    | 31.12.2015    | 31.12.2015 |                                                            |
| 26,800        | 28,694        | 27,388        | 11,464        | 15,924        |            | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה |
| 18,924        | 1,900         | 3,500         | 3,500         |               |            | סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה                               |
| 45,724        | 30,594        | 30,888        | 14,964        | 15,924        |            |                                                            |
| 17,030        | 3,206         | 3,127         | 3,127         |               |            | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח                      |
| 28,694        | 27,388        | 27,761        | 11,837        | 15,924        |            | יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה                            |
| 1,879         | 1,387         | 669           | 561           | 108           |            | נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *              |
| <b>30,573</b> | <b>28,775</b> | <b>28,430</b> | <b>12,398</b> | <b>16,032</b> |            | סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה                |

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

| סכום פרעון כלל המלוות |              |              |                                           |
|-----------------------|--------------|--------------|-------------------------------------------|
| 2013                  | 2014         | 2015         |                                           |
| 17,030                | 3,206        | 3,127        | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
| 1,046                 | 607          | 550          | קרן                                       |
| 4,200                 | 629          | 497          | ריבית                                     |
| <b>22,276</b>         | <b>4,442</b> | <b>4,174</b> | הצמדה                                     |
|                       |              |              | **סה"כ                                    |

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

|               |                 |
|---------------|-----------------|
| 20,533        | שנה ראשונה      |
| 2,782         | שנה שניה        |
| 1,589         | שנה שלישית      |
| 1,405         | שנה רביעית      |
| 1,112         | שנה חמישית      |
| 1,009         | שנה שישית ואילך |
| <b>28,430</b> |                 |

בשנה הראשונה נפרעת ההלוואה בגין מחזור המלוות על סך 16,032 אלפי ש"ח בנוסף לפירעון המלוות השנתי, ראה ביאור 10 (ב).



עיריית אום אל פחם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי      | תקציב מקורי        | שינויים        | הביצוע             | הסטיית נטו          |         | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|-------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|---------------------|---------|----------------------------|
|                                     |                    |                |                    | מתחת                | מעל     |                            |
| הביצוע<br>2014                      |                    |                |                    |                     |         |                            |
| הכנסות<br>הוצאות<br>גרעון בשנת הדוח | 263,586<br>263,586 | 4,647<br>4,647 | 255,189<br>270,446 | (13,044)<br>(2,213) |         |                            |
|                                     |                    |                |                    | (13,044)            | (2,213) |                            |
|                                     |                    |                |                    |                     |         |                            |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות    | התקציב  | הביצוע  | מסח"כ % | הסטיית נטו |     | מסח"כ % |
|-------------------------------|---------|---------|---------|------------|-----|---------|
|                               |         |         |         | מתחת       | מעל |         |
| הביצוע<br>2014                |         |         |         |            |     |         |
| 1 הכנסה עצמית<br>גביה ישירה   | 72,003  | 65,329  | 25.60%  | 6,674      |     |         |
| 1.1 גביה ישירה                |         | 3,168   | 1.24%   | 711        |     |         |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח        | 3,879   | 68,497  | 26.84%  | 7,385      |     |         |
| 2 הכנסות מהמשלה               | 75,882  |         |         |            |     |         |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה       | 165,212 | 161,292 | 63.20%  | 3,920      |     |         |
| 2.2 מענק כללי                 | 23,017  | 23,564  | 9.23%   | 547        |     |         |
| 2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר | 4,122   | 100     | 0.04%   | 100        |     |         |
| 2.5 מענקים מיוחדים            |         | 1,736   | 0.68%   | 2,386      |     |         |
|                               | 192,351 | 186,692 | 73.16%  | 647        |     |         |
|                               |         |         |         | 183,866    |     |         |
|                               |         |         |         |            | 647 |         |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות        | 268,233 | 255,189 | 100.00% | 13,691     | 647 |         |
|                               |         |         |         |            |     | 252,634 |
|                               |         |         |         |            |     | 100.00% |

עיריית אום אל פחם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

| סוג ההוצאה                        | תקציב   | הביצוע  | מסר"כ % | הסטיות נטו |       | מסר"כ % | הביצוע  |         | מסר"כ % |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|------------|-------|---------|---------|---------|---------|
|                                   |         |         |         | מעל        | מתחת  |         | 2014    | *       |         |
| 1 משכורות ושכר                    | 123,421 | 131,137 | 48.49%  | 7,716      |       |         | 119,902 | 45.78%  |         |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 18,916  | 19,997  | 7.40%   | 1,081      |       |         | 20,480  | 7.82%   |         |
| 3 הוצאות מימון                    | 1,721   | 1,419   | 0.52%   |            | 302   |         | 1,870   | 0.71%   |         |
| 4 הוצאות תפעול                    | 63,699  | 61,881  | 22.88%  |            | 1,818 |         | 64,941  | 24.80%  |         |
| 5 השתתפויות ותדמיות               | 47,724  | 50,530  | 18.68%  |            | 2,806 |         | 47,920  | 18.30%  |         |
| 6 הוצאות חד פעמיות                | 8,272   | 1,208   | 0.45%   |            | 7,064 |         | 652     | 0.25%   |         |
| 7 פרעון מילות                     | 4,480   | 4,174   | 1.54%   |            | 306   |         | 4,442   | 1.70%   |         |
| 8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר |         | 100     | 0.04%   |            | 100   |         | 1,678   | 0.64%   |         |
| סה"כ הוצאות                       | 268,233 | 270,446 | 100.00% | 11,703     | 9,490 |         | 261,885 | 100.00% |         |

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח)

| פרקי התקציב                      | הכנסות | הוצאות | תקציב | ביצוע | סטיות מעל (מתחת) | תקציב | ביצוע   | סטיות מעל (מתחת) | תקציב   | ביצוע | סטיות מעל (מתחת) | לפי תקציב | לפי ביצוע | הסטייה נטו עודף (נרעון) |
|----------------------------------|--------|--------|-------|-------|------------------|-------|---------|------------------|---------|-------|------------------|-----------|-----------|-------------------------|
| <b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b> |        |        |       |       |                  |       |         |                  |         |       |                  |           |           |                         |
| 1. הנהלה וכלליות                 | 2      | 6      |       |       | (435)            |       | 18,022  | 19,601           | (1,579) |       | (18,022)         | (19,601)  | (1,579)   | (1,579)                 |
| 2. שירותים מקומיים               | 3      | 7      |       |       | (3,878)          |       | 25,591  | 26,107           | (516)   |       | (19,072)         | (20,023)  | (951)     | (951)                   |
| 3. שירותים מומכתיים              | 4      | 8      |       |       | (417)            |       | 384     | 422              | (38)    |       | (24,596)         | (35,700)  | (11,104)  | (11,104)                |
| 4. מפעלים                        | 5      | 9      |       |       | 100              |       | 171,612 | 26,471           | 7,146   |       | (33,617)         | (26,371)  | 7,246     | (455)                   |
| 5. בלתי רגילים                   |        | 99     |       |       | (4,630)          |       | 268,233 | 270,446          | (2,213) |       | (91,991)         | (98,834)  | (6,843)   | (6,843)                 |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות      |        |        |       |       |                  |       |         |                  |         |       |                  |           |           |                         |
| <b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>    |        |        |       |       |                  |       |         |                  |         |       |                  |           |           |                         |
| 1. גביה ישירה                    | 1      |        |       |       | (6,575)          |       | 58,191  | 64,766           |         |       | 64,766           | 58,191    | (6,575)   | (6,575)                 |
| 2. מענקים כלליים                 | 1.19   |        |       |       | (1,839)          |       | 25,300  | 27,139           |         |       | 27,139           | 25,300    | (1,839)   | (1,839)                 |
| 3. מענקים מיוחדים                |        |        |       |       |                  |       | 86      |                  |         |       | 86               | 86        |           |                         |
| סה"כ הכנסות בלתי מיועדות         |        |        |       |       |                  |       |         |                  |         |       |                  |           |           |                         |
| סה"כ כללי                        |        |        |       |       | (8,414)          |       | 83,577  | 91,991           |         |       | 91,991           | 83,577    | (8,414)   | (8,414)                 |
| אי איזון תקציבי                  |        |        |       |       |                  |       |         |                  |         |       |                  |           |           |                         |
| הסטיה נטו עודף (נרעון)           |        |        |       |       | (13,044)         |       | 255,189 | 268,233          | (2,213) |       | 270,446          | (15,257)  | (15,257)  | (15,257)                |

## עיריית אום אל פחם

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| מס'ה"כ | ביצוע 2014 | ערף (גרעין) | % מס'ה"כ | ביצוע   | תקציב   | השעיף<br>הכנסות    |
|--------|------------|-------------|----------|---------|---------|--------------------|
| 15%    | 38,825     | (6,332)     | 15%      | 38,068  | 44,400  | הכנסות<br>אחרונה   |
| 7%     | 18,782     | 18          | 8%       | 19,478  | 19,460  | הכנסות באחרונה (*) |
| 0%     | 622        | (458)       | 0%       | 342     | 800     | מכירת מים          |
| 4%     | 10,539     | (613)       | 4%       | 10,609  | 11,222  | יחסי עצמיות        |
| 51%    | 127,158    | (3,571)     | 51%      | 129,121 | 132,692 | משרד החינוך        |
| 10%    | 25,582     | 1,625       | 11%      | 27,850  | 26,225  | משרד הרווחה        |
| 2%     | 4,455      | (1,974)     | 2%       | 4,321   | 6,295   | משרדים אחרים       |
| 8%     | 18,979     | 547         | 9%       | 23,564  | 23,017  | מענק כללי          |
| 2%     | 6,014      | (2,386)     | 1%       | 1,736   | 4,122   | מענקים מיוחדים     |

|      |                |                 |      |                |                |                             |
|------|----------------|-----------------|------|----------------|----------------|-----------------------------|
| 100% | 250,956        | (13,144)        | 100% | 255,089        | 268,233        | סה"כ: ללא כיסוי גרעין מעטבר |
|      | 1,678          | 100             |      | 100            |                | מענק לכיסוי גרעין מעטבר     |
|      | <b>252,634</b> | <b>(13,044)</b> |      | <b>255,189</b> | <b>268,233</b> | סה"כ הכנסות                 |

סה"כ: ללא כיסוי גרעין מעטבר  
מענק לכיסוי גרעין מעטבר  
סה"כ הכנסות

|     |        |         |     |        |        |                   |
|-----|--------|---------|-----|--------|--------|-------------------|
| 9%  | 22,987 | 263     | 9%  | 23,969 | 24,232 | הוצאות            |
| 12% | 30,905 | (1,864) | 11% | 29,783 | 27,919 | משכורות ושכר כללי |
| 31% | 81,558 | (6,449) | 33% | 90,290 | 83,841 | פעולות חינוך      |
| 23% | 60,574 | 2,119   | 22% | 58,589 | 60,708 | שכר רווחה         |
| 6%  | 15,357 | (1,530) | 6%  | 16,878 | 15,348 | פעולות רווחה      |
| 9%  | 23,732 | (2,504) | 9%  | 25,016 | 22,512 | פרעון מלוות       |
| 2%  | 4,442  | 306     | 2%  | 4,174  | 4,480  | מימון             |
| 1%  | 1,870  | 302     | 1%  | 1,419  | 1,721  | חד פעמיית         |
| 7%  | 18,782 | 7,262   | 0%  | 750    | 8,012  | הכנסות באחרונה    |
|     |        | (18)    | 7%  | 19,478 | 19,460 |                   |

|      |                |                 |      |                 |                |                             |
|------|----------------|-----------------|------|-----------------|----------------|-----------------------------|
| 100% | 260,207        | (2,113)         | 100% | 270,346         | 268,233        | סה"כ: ללא כיסוי גרעין מעטבר |
|      | 1,678          | (100)           |      | 100             |                | מענק לכיסוי גרעין מעטבר     |
|      | <b>261,885</b> | <b>(2,213)</b>  |      | <b>270,446</b>  | <b>268,233</b> | סה"כ הוצאות                 |
|      | <b>(9,251)</b> | <b>(15,257)</b> |      | <b>(15,257)</b> |                | ערף (גרעין)                 |

סה"כ: ללא כיסוי גרעין מעטבר  
מענק לכיסוי גרעין מעטבר  
סה"כ הוצאות  
ערף (גרעין)

(\*) כולל הכנסות ועדלה, הכנסות על פי דין, הכנסות מימון ופטורים.

עיריית אום אל פחם

נספח 4 לטופס 2 חלק א

שנת קודמת

| שכר ממוצע  | שכר          | הוצאות שכר | מזכרת משרות |
|------------|--------------|------------|-------------|
| בפועל      | -            | הוצאות שכר | כוח אדם     |
| לשנה למשרה | -            | בפועל אלפי | כוח אדם     |
| אלפי ש"ח   | ש"ח (דוח 66) | ש"ח        | בפועל       |
| 147.80     | 75,045       | 508        |             |
| 147.80     | 6,316        | 43         |             |
| 147.80     | 81,361       | 550        |             |
| 152.37     | 13,781       | 90         |             |
| 152.37     | 1,415        | 9          |             |
| 152.37     | 15,196       | 100        |             |
| 365.33     | 4,384        | 12         |             |
| 365.33     | 4,384        | 12         |             |
| 365.33     | 4,384        | 12         |             |
| 149.72     | 9,718        | 65         |             |
| 149.72     | 653          | 4          |             |
| 149.72     | 10,371       | 69         |             |
| 181.56     | 14,755       | 81         |             |
|            |              |            |             |
|            |              |            |             |
| 152.18     | 111,312      | 731        |             |
| 679.00     | 2,037        | 3          |             |
| 132.78     | 6,247        | 47         |             |
|            | 306          |            |             |
| 153.42     | 119,902      | 782        |             |
| 153.42     | 119,902      | 782        |             |

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתייתמה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה נוכחית

| שכר ממוצע  | הוצאות שכר   | מזכרת        |
|------------|--------------|--------------|
| בפועל      | בפועל אלפי   | משרות כח אדם |
| לשנה למשרה | ש"ח (דוח 66) | ממוצעת       |
| אלפי ש"ח   | ש"ח          |              |
| 143.31     | 86,432       | 603.12       |
| 143.31     | 3,792        | 26.46        |
| 143.31     | 90,224       | 629.58       |
| 157.41     | 15,255       | 96.91        |
| 157.41     | 1,628        | 10.34        |
| 157.41     | 16,883       | 107.25       |
| 367.50     | 4,410        | 12.00        |
| 367.50     |              |              |
| 367.50     |              |              |
| 153.74     | 10,553       | 68.64        |
| 153.74     | 576          | 3.75         |
| 153.74     | 11,129       | 72.39        |
| 184.14     | 15,539       | 84.39        |
| 184.14     |              |              |
| 184.14     |              |              |
| 149.35     | 122,646      | 821.22       |
| 652.67     | 1,958        | 3.00         |
| 131.37     | 6,165        | 46.93        |
|            | 368          |              |
| 150.53     | 131,137      | 871.15       |
| 150.53     |              |              |
| 150.53     |              |              |
| 150.53     | 131,137      | 871.15       |
| 150.53     |              |              |
| 150.53     |              |              |

סה"כ  
נבחנים  
פנסיונרים

הוצאות בגין סיווג יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי  
העלות:

נבחנים - בשנה קודמת כולל עלויות פרישה.

עיריית אום אל פחם

דיוח השכר לפי פרוקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

| תקציב 2015      |             |               | ביצוע 2015    |               |            | תקציב 2015    |               |            |
|-----------------|-------------|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|
| הפרש            |             |               | עלויות שכר 66 |               |            | מס' משורות 66 |               |            |
| עלויות שכר      | מספר משורות | מס' משורות 66 | עלויות שכר 66 | מס' משורות 66 | עלויות שכר | מספר משורות   | מס' משורות 66 | עלויות שכר |
| הנהלה וכלליות   | 2           | 3             | 1,958         | 3             | 1,960      | 3             | 3             | 6          |
|                 | 185         | 9             | 2,405         | 9             | 2,590      | 9             | 9             | 61         |
|                 | 363         | 17            | 3,664         | 17            | 4,027      | 17            | 17            | 61         |
|                 | 550         | 29            | 8,027         | 29            | 8,577      | 29            | 29            | 62         |
|                 | (115)       | (0)           | 1,922         | 10            | 1,807      | 10            | 10            | 7          |
|                 | (192)       | (2)           | 1,889         | 13            | 1,697      | 11            | 11            | 71         |
|                 | 33          | (0)           | 2,157         | 10            | 2,190      | 10            | 10            | 72         |
|                 | (157)       | (1)           | 820           | 5             | 663        | 4             | 4             | 73         |
|                 |             |               |               |               |            |               |               | 74         |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
| שירותים מקומיים | (5)         | (0)           | 1,515         | 7             | 1,510      | 7             | 7             | 8          |
|                 | (6,378)     | (26)          | 88,709        | 622           | 82,331     | 596           | 596           | 811        |
|                 | 222         | (1)           | 2,269         | 14            | 2,491      | 13            | 13            | 812        |
|                 | 37          | (0)           | 199           | 2             | 236        | 2             | 2             | 82         |
|                 | (1,535)     | (10)          | 16,883        | 107           | 15,348     | 97            | 97            | 83         |
|                 | (41)        |               | 181           | 1             | 140        | 1             | 1             | 84         |
|                 | (107)       | (0)           | 393           | 3             | 286        | 3             | 3             | 85         |
|                 | (7,807)     | (38)          | 110,149       | 756           | 102,342    | 718           | 718           | 87         |
|                 | (8)         | (0)           | 8             | 0             |            |               |               | 87         |
|                 |             |               |               |               |            |               |               | 9          |
| איכות סביבה     | (8)         | (0)           | 8             | 0             |            |               |               | 91         |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 | (8)         | (0)           | 8             | 0             |            |               |               |            |
|                 | (20)        | 0             | 6,165         | 47            | 6,145      | 47            | 47            |            |
|                 | (7,716)     | (41)          | 131,137       | 871           | 123,421    | 831           | 831           |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
| סח"כ מפעלים     | (8)         | (0)           | 8             | 0             |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 | (8)         | (0)           | 8             | 0             |            |               |               |            |
|                 | (20)        | 0             | 6,165         | 47            | 6,145      | 47            | 47            |            |
|                 | (7,716)     | (41)          | 131,137       | 871           | 123,421    | 831           | 831           |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
| סח"כ מפעלים     | (8)         | (0)           | 8             | 0             |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 | (8)         | (0)           | 8             | 0             |            |               |               |            |
|                 | (20)        | 0             | 6,165         | 47            | 6,145      | 47            | 47            |            |
|                 | (7,716)     | (41)          | 131,137       | 871           | 123,421    | 831           | 831           |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |
|                 |             |               |               |               |            |               |               |            |

\*הערות: הסד הנ"ל כולל פירוט בסך 368 אלפי ש"ח.

## עירית אום אל פחם

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

| 2014    |         | 2015    |         | סוג תשלום                                             |
|---------|---------|---------|---------|-------------------------------------------------------|
| ביצוע   | % מסה"כ | ביצוע   | % מסה"כ |                                                       |
| 76,095  | 63.46%  | 83,448  | 63.63%  | שכר משולב כולל הפרשי שכר                              |
| 2,669   | 2.23%   | 2,547   | 1.94%   | שעות נוספות - רשומות                                  |
| 306     | 0.26%   | 368     | 0.28%   | פיצויי פיטורין                                        |
| 2,331   | 1.94%   | 2,397   | 1.83%   | אחזקת רכב                                             |
| 5,794   | 4.83%   | 5,791   | 4.42%   | תשלומי פנסיה                                          |
| 156     | 0.13%   | 154     | 0.12%   | אש"ל                                                  |
| 8,058   | 6.72%   | 9,176   | 7.00%   | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 95,409  | 79.57%  | 103,881 | 79.22%  | סה"כ שכר ותשלומים                                     |
| 4,205   | 3.51%   | 4,756   | 3.63%   | תשלומי ביטוח לאומי מעביד                              |
| 13,218  | 11.02%  | 14,822  | 11.30%  | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות                           |
| 7,070   | 5.90%   | 7,678   | 5.85%   | מס שכר ומס מעסיקים                                    |
| 24,493  | 20.43%  | 27,256  | 20.78%  | סה"כ נלוות                                            |
| 119,902 | 100.00% | 131,137 | 100.00% | סה"כ כללי                                             |

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

| 2014    | 2015    | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
|---------|---------|-------------------------------------------|
| 119,902 | 131,137 |                                           |

|         |         |                               |
|---------|---------|-------------------------------|
| 119,902 | 131,137 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |
|---------|---------|-------------------------------|

# עירית אום אל פחם

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2013         | 2014         | 2015         |                  | הסקטור                                |
|--------------|--------------|--------------|------------------|---------------------------------------|
|              |              | תעריף משוקלל | תעריף מינימום(*) |                                       |
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל |              |                  |                                       |
| 31.62        | 32.68        | 32.93        | 32.93            | מבנה מגורים                           |
| 59.92        | 64.18        | 64.14        | 64.65            | משרדים שירותים ומסחר                  |
| 495.50       | 511.97       | 516.01       | 439.62           | בנקים וחברות ביטוח                    |
|              |              |              | 23.57            | תעשייה                                |
|              |              |              | 36.38            | בתי מלון                              |
| 62.08        | 63.47        | 64.13        | 43.64            | מלאכה                                 |
|              |              |              | 0.01             | למ"ר אדמה חקלאית                      |
| 14.77        | 16.16        | 16.27        | 0.01             | למ"ר קרקע תפוסה                       |
|              |              |              | 0.00             | למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח        |
|              |              |              | 7.02             | למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים |
| 4.47         | 4.61         | 4.67         | 1.35             | חניונים                               |
|              |              |              | 0.33             | למ"ר מבנה חקלאי                       |
| 32.41        | 33.47        | 33.03        |                  | נכסים אחרים                           |
|              |              |              |                  | למ"ר                                  |
|              |              |              |                  | למ"ר / לדונם                          |
|              |              |              |                  | למ"ר / לדונם                          |
|              |              |              |                  | למ"ר / לדונם                          |

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)



## עירית אום אל פחם

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

| סטיה<br>% | הפרש    | ביצוע 2014<br>אלפי ש"ח | תקציב 2015 |                        |
|-----------|---------|------------------------|------------|------------------------|
|           |         |                        |            | <b><u>תקבולים:</u></b> |
| 10.85%    | 6,253   | 57,607                 | 63,860     | 11 מיסים               |
| 76.09%    | 592     | 778                    | 1,370      | 22 שמירה וביטחון       |
| 231.85%   | 1,558   | 672                    | 2,230      | 32 תרבות               |
| (100.00)% | (1,678) | 1,678                  |            | 5 תקבולים בלתי רגילים  |
|           |         |                        |            | <b><u>תשלומים:</u></b> |
| (23.89)%  | (1,809) | 7,572                  | 5,763      | 62 מנהל כספי           |
| 26.74%    | 7,093   | 26,524                 | 33,617     | 99 תשלומים לא רגילים   |

## עירית אום אל פחם

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

| ביצוע 2015             | ביצוע 2014<br>אלפי ש"ח | הפרש    | סטיה<br>% |                       |
|------------------------|------------------------|---------|-----------|-----------------------|
| <b><u>תקבולים:</u></b> |                        |         |           |                       |
| 493                    | 1,084                  | (591)   | (54.52)%  | 41 מים                |
| 100                    | 1,678                  | (1,578) | (94.04)%  | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| <b><u>תשלומים:</u></b> |                        |         |           |                       |
| 7,169                  | 6,244                  | 925     | 14.81%    | 61 מנהל כללי          |
| 4,288                  | 4,840                  | (552)   | (11.40)%  | 82 תרבות              |
| 1,506                  | 2,103                  | (597)   | (28.39)%  | 83 בריאות             |

## עיריית אום אל פחם

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

| תקציב 2015      | ביצוע 2015<br>אלפי ש"ח | הפרש    | סטיה<br>% |                      |
|-----------------|------------------------|---------|-----------|----------------------|
| <b>תקבולים:</b> |                        |         |           |                      |
| 2,230           | 296                    | (1,934) | (86.73)%  | 32 תרבות             |
| 1,010           | 493                    | (517)   | (51.19)%  | 41 מים               |
| <b>תשלומים:</b> |                        |         |           |                      |
| 6,058           | 7,169                  | 1,111   | 18.34%    | 61 מנהל כללי         |
| 5,763           | 6,839                  | 1,076   | 18.67%    | 62 מנהל כספי         |
| 5,127           | 4,288                  | (839)   | (16.36)%  | 82 תרבות             |
| 2,053           | 1,506                  | (547)   | (26.64)%  | 83 בריאות            |
| 37,860          | 41,894                 | 4,034   | 10.66%    | 84 רווחה             |
| 33,617          | 26,471                 | (7,146) | (21.26)%  | 99 תשלומים לא רגילים |

**ג'ספח 1 לטופס 3**

[illegible]

## עיריית אום אל פחם

דוח תמיכות והשתפויות

### דוח כספי לשנת 2015 השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2015

דוח תמיכות והשתפויות

| <u>התקציב</u><br><u>באלפי ש"ח</u> | <u>ביצוע בפועל 2015</u><br><u>באלפי ש"ח</u> | <u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>     |
|-----------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|
| 300                               | 294                                         | <u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u> |
| 407                               | 406                                         | הג"א                               |
| 707                               | 700                                         | איגוד ערים לכבאות                  |
| 50                                | 30                                          | <u>תרבות נוער וארגונים</u>         |
|                                   |                                             | ארגוני ספורט                       |
| 7,560                             | 8,137                                       | <u>השתפויות</u>                    |
| 19,947                            | 22,185                                      | חינוך                              |
| 19,460                            | 19,478                                      | רווחה                              |
| 46,967                            | 49,800                                      | הנחות ארנונה                       |
| 47,724                            | 50,530                                      | סה"כ                               |