

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעירית אום אל פחם**

מישרד הפנים
אגף בכיר לביקורת כרשיות המקומיות
15-08-2017
ג'תקצ"ז
סימננו

עיריית אום אל פחם

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות זבלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	ה. מידע נוסף השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

יוסף עבדו רואה חשבון
YOSEF ABDO CPA (Isr.)



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

ג.נ.,

הנדון: עירית אום אל פחם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרתי את המאוננים המצורפים של עירית אום אל פחם לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 העיר וגזבר העירייה. אחריותי היא לחוות דיעה 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 ממני 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 העיר 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 הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 63,613 אלש"ח ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים הוא בסך 21,605 אלש"ח. הגרעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 2016 מסתכם בסך 85,218 אלש"ח, בנוסף לעומס מלוות בסך 28,821 אלש"ח המהווים כ- 41.3% מתקציב העירייה בשנת 2016.
2. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 407,963 אלש"ח המהווים כ- 93% מהסך הכולל של החייבסליון 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני אגף הגביה.

רואה חשבון

יוסף עבדו

24 יולי 2017

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
10,265	13,870	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
9,483	6,019	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
260	133	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>20,008</u>	<u>20,022</u>		
147	1,351	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
4,414	4,900	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
52,070	52,070	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
42,510	54,167		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(3,600)	(4,898)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
15,257	14,344	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>54,167</u>	<u>63,613</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
21,597	21,605	2 (ק)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
	536	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>152,403</u>	<u>164,097</u>		
28,430	28,821	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
408,631	433,373	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
10,018	5,293		חובות פתוחים
<u>418,649</u>	<u>438,666</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
11,160	10,687	(ו) 3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
65,546	78,667	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
874	1,472	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>77,580</u>	<u>90,826</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
-			
14,677	16,301	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,662		טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>18,339</u>	<u>16,301</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
-			
<u>4,414</u>	<u>4,900</u>	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>52,070</u>	<u>52,070</u>	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>

152,403

164,097

שייח' היאלד חמדאן אגבאריח

ראש הרשות:

מר ג'ומעה אגבאריח

גזבר הרשות:

24/7/2017

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירית אום אל פחם

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
7,169	6,777	6,057		61 מנהל כללי	57,546	56,271	62,400		11 מיסים
6,839	6,323	6,247		62 מנהל כספי	645	408	762		12 אגרות
1,419	1,771	1,381		63 הוצאות מימון			30		13 היטלים
4,174	4,098	4,421		64 פרעון מלוות					15 השתתפות מוסדות
<u>19,601</u>	<u>18,969</u>	<u>18,106</u>			86	87	88		
					25,300	30,852	30,895		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>83,577</u>	<u>87,618</u>	<u>94,175</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
16,075	18,072	15,595		71 תברואה	445	788	680		21 תברואה
3,008	3,667	3,459		72 שמירה וביטחון	891	1,367	1,470		22 שמירה וביטחון
2,699	2,949	2,884		73 תכנון ובנין העיר	3,104	3,002	3,117		23 תכנון ובנין העיר
4,134	3,209	3,465		74 נכסים ציבוריים	866	698	1,055		24 נכסים ציבוריים
191	142	65		75 חניגות, מבצעים ואירועים	33	27	50		25 חניגות, מבצעים ואירועים
					728	491	370		26 שרותים עירוניים שונים
					17	287	30		28 פיקוח עירוני
<u>26,107</u>	<u>28,039</u>	<u>25,468</u>			<u>6,084</u>	<u>6,660</u>	<u>6,772</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
148,879	156,202	150,616	7	81 חינוך	131,635	140,806	139,351	7	31 חינוך
4,288	4,647	5,218		82 תרבות	296	600	1,480		32 תרבות
1,506	1,692	1,973		83 בריאות	933	709	1,062		33 בריאות
41,894	45,208	40,131	6	84 רווחה	29,281	30,651	30,160	6	34 רווחה
782	686	720		85 דת					
496	546	596		87 איכות הסביבה		337	275		37 איכות הסביבה
<u>197,845</u>	<u>208,981</u>	<u>199,254</u>			<u>162,145</u>	<u>173,103</u>	<u>172,328</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
					493	161	410	8	41 מים
	936	1,690		93 נכסים	1,007	857	1,000		43 נכסים
422	448	350		97 מפעל הביוב	1,783	1,177	1,320		47 מפעל הביוב
<u>422</u>	<u>1,384</u>	<u>2,040</u>			<u>3,283</u>	<u>2,195</u>	<u>2,730</u>		
<u>26,471</u>	<u>46,405</u>	<u>31,137</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	100	19,858		4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>270,446</u>	<u>303,778</u>	<u>276,005</u>		סה"כ כללי	<u>255,189</u>	<u>289,434</u>	<u>276,005</u>		סה"כ כללי

255,189	289,434	276,005
270,446	303,778	276,005
<u>(15,257)</u>	<u>(14,344)</u>	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

עיריית אוס אל פחם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,384	12,385	השתתפות הממשלה
12,153	20,831	השתתפות מוסדות
5,408	2,802	מקורות עצמיים ואחרים
3,500	17,967	מלוות שנתקבלו
1	8	סגירת תב"רים בגרעון סופי
31,446	53,993	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
23,457	48,745	עבודות שבוצעו במשך השנה
961	6,257	תכנון
3,500	3,167	העברת מלוות
1	22	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
27,919	58,191	סה"כ תשלומים
3,527	(4,198)	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
73,220	74,141	תקבולים
73,085	70,479	תשלומים
135	3,662	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
74,141	74,617	תקבולים
70,479	75,153	תשלומים
3,662	(536)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,979	3,571	עודפי מימון זמניים
2,317	4,107	גרעונות מימון זמניים
3,662	(536)	
30,525	53,517	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
252,021	286,959	1	מתקציב רגיל
26,038	51,191	2	מתקציב בלתי רגיל
11,369	8,093	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>289,428</u>	<u>346,243</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
270,446	303,778	4	תקציב רגיל
27,918	58,169	5	תקציב בלתי רגיל
1,715	1,214	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>300,079</u>	<u>363,161</u>		סך כל ההוצאות
<u>(10,651)</u>	<u>(16,918)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(15,257)	(14,344)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,527	(4,198)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(11,730)</u>	<u>(18,542)</u>		
<u>1,079</u>	<u>1,624</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(10,651)</u>	<u>(16,918)</u>		גרעון כללי

עיריית אוס אל פחם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
255,189	289,434		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,168)	(2,475)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>252,021</u>	<u>286,959</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
31,446	53,993		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,408)	(2,802)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>26,038</u>	<u>51,191</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,370	8,115		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1)	(22)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>11,369</u>	<u>8,093</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
270,446	303,778		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>270,446</u>	<u>303,778</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
27,919	58,191		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1)	(22)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>27,918</u>	<u>58,169</u>		סה"כ נטו

עיריית אום אל פחם

התאמות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

-	-
10,291	6,491
(3,168)	(2,475)
(5,408)	(2,802)
1,715	1,214

6

-
-
התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

1,079

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אום אל פחם

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
 - ב. רישום נטוני 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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
 - ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות חני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
 - ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות חני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 בסך 273,444 אלפי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25 בפברואר 2016 .
הרשות עידכנה את התקציב בסך 2,561 אלפי ש"ח והסתכם בסך 276,005 אלפי ש"ח, עדכון התקציב אושר בתאריך 27 ביולי 2016.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 17 בפברואר 2016.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 20 ביולי 2016.

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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת כגינן 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 הלוואות לזמן ארוך שחכה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

עיריית אום אל פחם

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 מיועדות 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 ויכוי 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום 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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות השרות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית אום אל פחם

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.

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
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>2015</u>	<u>2016</u>
2,940	13,807
7,331	1,352
141	62
10,412	15,221
147	1,351
10,265	13,870

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה
פקדונות בבנקים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) ראה ביאור 5

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

2015

2016

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

3,252	3,906	משרד החינוך
2,915	283	משרד הרווחה
1,736		משרד הפנים
329	1,213	המשרד לבטחון פנים
901	202	הוועדה לתכנון ובניה - ראה ביאור 16(ה)
	160	משרדים אחרים
350	255	חברות כרטיסי אשראי
9,483	6,019	

2015

2016

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

260	122	מקדמות לספקים
	11	דמי מחזור
260	133	

2015

2016

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

3,882	4,414	יתרה לתחילת השנה
450	512	הפקדות במהלך השנה
82	(26)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
4,414	4,900	יתרה לסוף השנה
4,414	4,900	

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית אום אל פחם

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
20	20	תאגידים עירוניים
52,050	52,050	החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ-ראה באור 10(א) חברת מי עירון בע"מ - ראה באור 10(ב)
<u>52,070</u>	<u>52,070</u>	
<u>52,070</u>	<u>52,070</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ו. בנקים משיכות יתר
2,907	2,434	בנקים מסחריים
8,253	8,253	הלוואות לזמן קצר
<u>11,160</u>	<u>10,687</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ז. התצאות מתוקצבות שטרם שולמו
20,129	26,466	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
19,422	19,918	עובדים וניכויים לשלם
2,741	2,611	מוסדות וזכאים שונים
18,216	23,178	המחאות לפרעון
2,205	3,181	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
2,833	3,313	החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ - ראה באור 10(א)
<u>65,546</u>	<u>78,667</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
874	805	מיסים מראש
	598	משרד החינוך - תכנית אתגרים
	69	משרד הבריאות
<u>874</u>	<u>1,472</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
3,882	4,414	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
450	512	יתרה לתחילת השנה
82	(26)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>4,414</u>	<u>4,900</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>4,414</u>	<u>4,900</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2015</u>	<u>2016</u>	י. קרנות מתוקצבות
20	20	החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ-ראה באור 10(א)
52,050	52,050	חברת מי עירון בע"מ-ראה באור 10(ב)
<u>52,070</u>	<u>52,070</u>	

עיריית אום אל פחם

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>שינויים בנתרות לתחילת השנה</u>	י.א.
100	1,731	סכומים להקטנת גרעון	1
3,500	3,167	מענקים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
<hr/> <u>3,600</u>	<hr/> <u>4,898</u>		
<hr/> <u>3,600</u>	<hr/> <u>4,898</u>	סה"כ שינויים בתרה לתחילת השנה	

עיריית אום אל פתם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
100	1,731		תקבולים לא רגילים מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	18,127		תקבולים לפרעון מוקדם מלוות מתאגיד המים (ראה ביאור 10 (ב))
<u>100</u>	<u>19,858</u>		
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
100	1,731		תשלומים לא רגילים העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
19,478	19,279	20,000	הנחות במיסים
6,143	6,483	6,269	תשלומי פנסיה
	785	2,344	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
	18,127	2,524	הוצאה מותנה במענק פרעון מלוות מוקדם (ראה ביאור 10 (ב))
<u>26,471</u>	<u>46,405</u>	<u>31,137</u>	

עיריית 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 שזקפו 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 ועבודות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

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 הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,855 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 4,905 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 4,629 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 3,439 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,980 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 4,588 אלפי ש"ח).

עיריית אום אל פחם

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח			
20	20,000	100%	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (*)
40	34,500	34.50%	חברה	מי עירון בע"מ (**)
-	-	-	עמותה	העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

תשלום על חשבון הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	פרמיה		שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
-	-	-	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (*)
-	12,340	52,010	חברה	מי עירון בע"מ (**)
-	-	-	עמותה	העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.
 (**) כהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2016 - ראה גם ב(א) להלן.

הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)	יתרה בספרי הרשות (חובה/זכות)	סה"כ השקעה		שם הגוף
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
(1,381)	(3,313)	20	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (*)
236,006	(12)	52,050	חברה	מי עירון בע"מ (**)
-	(1,477)	-	עמותה	העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.
 (**) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

א. החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ

א. החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (להלן ה"חברה") 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.

ב. טרם נחתמו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2016 של החברה

ג. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015 לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.2015 בסך 1,401 אלפי ₪. העירייה לא נתנה ביטוי לגרעון הנייל בספרים.

ד. יתרות ההון ליום 31.12.2015

עיריית אום אל פחם

<u>יתרה באלפי ₪</u>
20
(1,401)
<hr/>
(1,381)

סעיף
הון מניות
גרעון מצטבר
סה"כ

ה. בשנת 2016 החברה ביצעה עבור העירייה ניהול קייטנות הקיץ בנוסף לניהול קרקעות של העירייה שהוחכרו ממנהל מקרקעי ישראל.

ו. לחברה הכלכלית יתרת זכות בסך 3,313 אלפי ₪ בספרי העירייה (אשתקד יתרת הזכות עמדה על 2,833 אלפי ₪) ההכנסות שנבעו לעירייה מהחברה בשנת 2016 מדמי שכירות הסתכמו ב- 269 אלפי ₪ (אשתקד הסתכמו סך ההכנסות ב-269 אלפי ₪) ההוצאות שחויבה בהן העירייה בשנת 2016 הסתכמו ב-1,454 אלפי ש"ח הכוללים 411 אלפי ₪ שבסוד בניה מגורים והפעלת מפעל מוגן למגורים, 425 אלפי ש"ח תכנון עקאדה מינהל מקרקעי ישראל, 550 אלפי ₪ להפעלת קייטנות קיץ ו-68 אלפי ₪ הוצאות אחרות.

ז. השקעה במניות החברה מוצגת בדוח הכספי של העירייה דרך קרן מתקצבת. (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 להסמיך 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.

בתאריך 12.03.2017 קיבלה העירייה אישור ממשד הפנים בגין מכירת אחד המגרשים, למגרש השני טרם נתקבל אישור.

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 תשע רשויות מקומיות שאום אלפחם נכללת בתוכם ומחזיקה 34.5% מהתאגיד. בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2016, עקב הצטרפות רשות נוספת לתאגיד בשנת הדוח, ירד שיעור ההחזקה של עיריית אום אלפחם משיעור 39.12% לשיעור 34.5% 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"י כל דין, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם וראו 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.

ד. בשנת 2013 נחתם הסכם בין החשב הכללי במשרד האוצר, עיריית אום 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 מיחזור הלוואות הביוב בסך 15,924 אלפי ₪ והועמדה הלוואות בלון עד שנת 2016 הנושאת ריבית והצמדה בהתאם להלוואות המקור.

ה. בשנת 2016 בוצעו החזרים על חשבון ההלוואה בסך 23,017 אלפי ₪ מתוכם 4,890 אלפי ₪ שנוקפו לקרן תיאגוד מים וביוב והיתרה בסך 18,127 אלפי ₪ נוקפו להכנסות בלתי רגילות, לטובת פרעון מוקדם של מלוות ביוב (ראה ביאור 4).

יתרת ההלוואה בספרי התאגיד ליום 31.12.2016 עומדת על סך 12,340 אלפי ש"ח.

ו. ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2016 הסתכמו בסך 1,249 אלפי ₪ הכוללים: 1,026 אלפי ₪ ע"י צריכת מים, 187 אלפי ₪ חיבור מים וביוב ו 36 אלפי ₪ הוצאות אחרות. (אשתקד סך ההוצאות הסתכם ב-3,059 אלפי ₪ שכוללים 1,469 אלפי ₪ צריכת מים ו 1,382 אלפי ש"ח, חיבור מים וביוב ו-208 אלפי ₪ בגין הוצאות אחרות).

עיריית אום אל פחם

ג. העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

- א. העמותה מייסודה של עיריית אום אלפחם הוקמה ביום 06/12/2015.
- ב. מטרתיה העיקריות הן: ניהול עצמי של בתי ספר יסודיים באום אלפחם, בהתאם להמלצת משרד החינוך. קידום החינוך והרווחה באום אלפחם.
- ג. לעמותה טרם הוכנו דוחות מבוקרים לשנת הדוח.
- ד. בשנת הדוח זיכתה העירייה את העמותה בסך של 3,575 אלפי ש"ח בגין ניהול עצמי לבתי הספר היסודיים.

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
-	750	הרכב:
184		הפרשה בגין מחצית ההבראה שלא שולמה בשנת 2009
163		הוצאות בגין פסטיבל הרמדאן
368		קנסות ממשד איכות הסביבה
70		עמותת אלסלאם למען זקנים - יתרת חובה עומדת מספר שנים שומת מס הכנסה (ראה ביאור 13)
<u>785</u>	<u>750</u>	

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 באפריל 2017:

<u>נושה</u>	<u>שנים</u>	<u>מספר הלוואות</u>	<u>נכס</u>
-	-	-	-
בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	90	2	הכנסות עצמיות וממשלתיות
בנק הפועלים בע"מ	10-99	1	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	

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בתאריך 27 בספטמבר 2016 והתייחסה לשנים 2012 עד 2015, לפיה הרשות שילמה סך 70 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

הרשות נתנה ערבויות בנקאית בסך 39 אלפי ש"ח לטובת בית המשפט.

ביאור 15 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 07/06/2015 חתמה העירייה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 01/07/2015.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההתייעלות חנם כדלקמן:

- יעד איזון בשנת 2015.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום שנקבעו בהחלטת ממשלה 2899.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- יעדים נוספים.

בשנת הדוח קיבלה העירייה סך של 3,167 אלפי ש"ח הלוואות לכיסוי גרעון בגין עמידה באבני דרך לשנת 2015 שנקבעו בתכנית ההתייעלות.

עיריית אום אל פחם

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

- א. לפי מכתב היועץ המשפטי של העירייה, עומדות נגד העירייה 49 תביעות בתחומי חוזים, נזקי גוף ורבוש. בהתאם למכתב סך התביעות לתאריך 31/12/2016 הינו 20,950 אלפי ש"ח, המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות.
- ב. העירייה רשמה בספריה הפרשה בגין התחייבויות תלויות בסך 3,181 אלפי ש"ח בהתאם לאומדן הסיכון שקבע היועץ המשפטי (ראה ביאור 3 ז').
- ג. סבומי התביעות שצוינו לעיל אינם בוללים ריבית ותצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
- ד. העירייה מנהלת הליך משפטי משנת 2006 יחד עם 90 רשויות מקומיות וקיבוצים כנגד חברת מקורות בגין צריכת עודפת מעבר לזכויות שהוקצו לרשויות הנ"ל. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים ההליך המשפטי הועבר לגישור וטרם הוברעה המחלוקת המשפטית. בספרי העירייה קיימת יתרה לטובת חברת מקורות בסך 6,001 אלפי ש"ח.
- ה. תביעות בהתאם לסעיף 197 לחוק התכנון והבניה - בהתאם לחוות הדעת של היועץ המשפטי לוועדה לתכנון ובניה, העירייה חוייבה על ידי הוועדה בסך 2,906 אלשי"ח בגין תביעות תלויות ופסקי דין חלוטים. העירייה רשמה בספריה את ההתחייבות בגין פסקי הדין בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,528 אלשי"ח. יתרת ההתחייבויות התלויות בסך 1,378 אלשי"ח לא קיבלו ביטוי בספרי העירייה.

עיריית אום אל פחם

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתיקלת השנה	חיות בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ נביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גברה ב - לכל החייבים
א.1	תשענות על בסיס חיוב שפתי ארנונה	16,806	56,625	18,826	(12,658)	41,947	26,562	15,385	63.3%
1.1	ארנונה למגורים	5,390	14,129	453		19,066	11,235	7,831	58.9%
1.2	ארנונה אחרת	268,698	2,188		12,658	283,544	283,544	283,544	11.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	290,894	72,942	19,279		344,557	37,797	306,760	
2	אגרת מים וביוב	551	21		144	716	145	571	20.3%
2.1	אגרת מים	54,557	2,060		(144)	56,473	145	56,473	0.3%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	55,108	2,081			57,189	145	57,044	
2.3	אגרת ביוב	38			12	50	11	39	22.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שפתי חוזר	3,709	149	19,279	(12)	3,846	37,953	367,689	9.4%
ב.1	תשענות על בסיס חיוב חד פעמי	68,900	3,055		(665)	71,955	978	70,977	1.4%
11	חסל ביוב	62,297	2,468			64,100		64,100	
12	מזי מים	188	6			194	16	178	8.2%
13	השתתפות תגלים	221	14			235	235	235	
14	שליטים, אישורים וכו'	5,779	547		665	6,991	862	6,129	12.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	68,900	3,055		(665)	71,955	978	70,977	1.4%
	סה"כ בשנת הדוח	418,649	78,227	19,279		477,597	38,931	438,666	8.2%
	שנה קודמת	411,403	66,157	19,478		458,082	39,433	418,649	8.6%
	שנתיים קודמות	400,795	70,501	18,782		452,514	41,111	411,403	9.1%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת העיר עתוי סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. ראוה בראר 2 י"י.

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2015	2016	2015	2016	
2,718	551	23,903	22,196	נתוני גביה מים וארנונה
(14)	(8)	(3,950)	(532)	גבית פיגורים
(1,836)	144	(849)	(9,288)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
25	29	1,281	1,496	חיוב / זיכוי נוסף
893	716	(2)	(8)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
342	145	20,383	13,864	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
551	571	5,691	4,854	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,692	9,010	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		82,843	84,588	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(21,146)	(15,380)	חיוב / זיכוי נוסף
		(3,216)	(3,370)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		732	582	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(19,476)	(19,271)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		39,737	47,149	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(32,233)	(32,943)	גביה שוטפת
		(32,233)	(32,943)	סה"כ שנגבה
		7,504	14,206	יתרת פיגורים לתקופה
551	571	22,196	23,216	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
38.30%	20.25%	27.92%	35.01%	% גביה מהפיגורים
38.30%	20.25%	81.12%	69.87%	% גביה מהשוטף
		63.08%	61.95%	% גביה מהסה"כ

עיריית אום אל פחם

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	אחרות	בינוב (3)	
28,694	27,388	27,761	11,837	15,924	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,900	3,500	17,967	17,967		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
30,594	30,888	45,728	29,804	15,924	
3,206	3,127	18,709	3,175	15,534	פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח (2)
27,388	27,761	27,019	26,629	390	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,387	669	1,802	1,800	2	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (1)
<u>28,775</u>	<u>28,430</u>	<u>28,821</u>	<u>28,429</u>	<u>392</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

(1) חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).
 (2) בפרעונות השנה נכלל סך של 15,534 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

(3) ליום 31 בדצמבר 2016 - כולל הלוואות בסך 393 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות			
2014	2015	2016	
3,206	3,127	18,709	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
607	550	3,196	קרן
629	497	320	ריבית
<u>4,442</u>	<u>4,174</u>	<u>22,225</u>	הצמדה
			סה"כ (**)

*** התאמה לטופס 2 :
 בסעיף פרעון מלוות

4,174	4,098	
	18,127	בסעיף אחר - תשלומים בלתי רגילים (ראה ביאור 4)
<u>4,174</u>	<u>22,225</u>	בסעיף מפעל המים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,564	שנה ראשונה
2,777	שנה שנייה
2,573	שנה שלישית
2,277	שנה רביעית
2,156	שנה חמישית
<u>15,474</u>	שנה שישית ואילך
<u>28,821</u>	

בשנת 2016 העירייה פרעה בפרעון מוקדם סך 18127 אלפי ש"ח לאחר החזר הלוואות בעלים מתאגיד המים והבינו, הסכום שנפרע והסכום שנתקבל נכללו בביאור 4

עיריית אום אל פחם
ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסכומים		מס"כ הוצאות
				מקור	מתחם	
1 משכורות ושכר	137,190	142,516	46.91%	5,326	130	137,190
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	18,872	18,742	6.17%			18,872
3 הוצאות מימון	1,381	1,771	0.58%	390		1,381
4 הוצאות תפעול	58,890	62,871	20.70%	3,981		58,890
5 השתתפויות ותדמיות	49,848	52,742	17.36%	2,894		49,848
6 הוצאות חד פעמיות	5,403	1,180	0.39%		4,223	5,403
7 פרעון מלוות	4,421	22,225	7.32%	17,804		4,421
8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטבר	1,731	1,731	0.57%	1,731		1,731
	276,005	303,778	100.00%	32,126	4,353	270,446
						100.00%

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של המקצב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2016 בא"פ ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי	לפי	עודף (גרעון)	הסטיות נטו
א. הכנסות והוצאות מיעודות																				
1. התחלה וכלליות	2	6	6,660	6,660	(112)	18,106	18,969	(853)	18,969	(853)	18,106	18,969	(853)	18,106	18,969	(853)	(18,969)	(18,969)	(853)	(853)
2. שירותים מקומיים	3	7	173,103	173,103	775	25,468	28,039	(2,571)	28,039	(2,571)	25,468	28,039	(2,571)	25,468	28,039	(2,571)	(21,379)	(21,379)	(2,683)	(2,683)
3. שירותים ממלכתיים	4	8	2,195	2,195	(535)	2,040	199,254	(9,727)	208,981	(9,727)	199,254	208,981	(9,727)	199,254	208,981	(9,727)	(35,878)	(35,878)	(8,952)	(8,952)
4. מטעלים	5	9	19,858	2,195	(535)	2,040	1,384	656	1,384	656	2,040	1,384	656	2,040	1,384	656	811	811	121	121
5. בלתי רגילים		99	19,858	2,195	(535)	2,040	46,405	(15,268)	46,405	(15,268)	31,137	46,405	(15,268)	31,137	46,405	(15,268)	(26,547)	(26,547)	4,590	4,590
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות			201,816	19,858	19,986	276,005	303,778	(27,773)	303,778	(27,773)	276,005	303,778	(27,773)	276,005	303,778	(27,773)	(101,962)	(101,962)	(7,787)	(7,787)
ב. הכנסות בלתי מיעודות																				
1. גביה ישירה	1		56,679	56,679	(6,513)												56,679	56,679	(6,513)	(6,513)
2. מענקים כלליים	1.19		30,852	30,852	(43)												30,852	30,852	(43)	(43)
3. מענקים מיוחדים			87	87	(1)												87	87	(1)	(1)
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות			87,618	87,618	(6,557)												87,618	87,618	(6,557)	(6,557)
סה"כ כללי			289,434	289,434	13,429	276,005	276,005		303,778	(27,773)	276,005	276,005	(27,773)	276,005	303,778	(27,773)	(14,344)	(14,344)	(14,344)	(14,344)
אי איזון תקציבי			289,434	289,434	13,429	276,005	276,005		303,778	(27,773)	276,005	276,005	(27,773)	276,005	303,778	(27,773)	(14,344)	(14,344)	(14,344)	(14,344)
הסטיות נטו עודף (גרעון)			289,434	289,434	13,429	276,005	276,005		303,778	(27,773)	276,005	276,005	(27,773)	276,005	303,778	(27,773)	(14,344)	(14,344)	(14,344)	(14,344)

נספח 3 לנספח 2

עיריית אום אל פחם

**זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משדר הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באילפי ש"ח**

מסח"י %	ביצוע 2015	ערך (גרעון)	מסח"י %	ביצוע	תקציב
15%	38,068	(5,408)	13%	36,992	42,400
8%	19,478	(721)	7%	19,279	20,000
0%	342	(155)	0%	145	300
4%	10,609	(1,488)	3%	9,856	11,344
51%	129,121	1,549	48%	138,624	137,075
11%	27,850	335	10%	29,009	28,674
2%	4,321	(498)	2%	4,819	5,317
9%	23,564	2,524	9%	25,238	22,714
1%	1,736	(2,567)	2%	5,614	8,181
		18,127	6%	18,127	

תקבולים אחרים

100%	255,089	11,698	100%	287,703	276,005
	100	1,731		1,731	
	255,189	13,429		289,434	276,005

סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
מענק לכיסוי גרעון מצטבר
סה"כ הנכסות

9%	23,969	206	8%	25,388	25,594
11%	29,783	(2,195)	10%	31,189	28,994
33%	90,290	(3,924)	33%	98,593	94,669
22%	58,589	(1,662)	19%	57,609	55,947
6%	16,878	(1,608)	6%	18,535	16,927
9%	25,016	(3,469)	9%	26,673	23,204
2%	4,174	(17,804)	7%	22,225	4,421
1%	1,419	(390)	1%	1,771	1,381
0%	750	4,083	0%	785	4,868
7%	19,478	721	6%	19,279	20,000
	270,346	(26,042)		302,047	276,005
100%	100	(1,731)	100%	1,731	
	270,446	(27,773)		303,778	276,005
	(15,257)	(14,344)		(14,344)	

סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
מענק לכיסוי גרעון מצטבר
סה"כ הנכסות

ערך (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין - הנחות מימון נכללו בסעיף הנאות מימון

עיריית אום אל פחם

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנת קודמת		שנת נוכחית	
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרד אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
143.31	86,432	145.50	95,169
143.31	3,792	145.50	3,370
143.31	90,224	145.50	98,539
157.41	15,255	162.59	16,784
157.41	1,628	162.59	1,691
157.41	16,883	162.59	18,475
367.50	4,410	362.75	4,324
367.50	4,410	362.75	4,324
153.74	10,553	156.24	11,877
153.74	576	156.24	667
153.74	11,129	156.24	12,544
184.14	15,539	182.93	16,868
149.35	122,646	151.61	133,882
652.67	1,958	658.33	1,975
131.37	6,165	131.31	6,416
	368		243
150.53	131,137	152.44	142,516
150.53	131,137	152.44	142,516
	871		934.92
	871		846.90
150.53	131,137	152.44	142,516
	871		934.92
	871		846.90

סוג משרד

תקן כח אדם רשומי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים מתקציב דגל

סה"כ ככלי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

עיריית אום אל פחם

זוה תשכ"ב לפי פרוקי תקציב לשנה שנתית יימית ביום 31 בדצמבר 2016

מספר משרות	תקציב 2016		ביצוע 2016		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	
6	הנהלה וכלליות				
61	נבחרים				
61	מנהל כללי				
62	מנהל כספי				
7	סה"כ הנהלה וכלליות				
7	שירותים מקומיים				
71	תברואה				
72	שמירה ובטחון				
73	תכנון וביצוע עיר				
74	נכסים ציבוריים				
8	סה"כ שירותים מקומיים				
811	שירותים ממלכתיים				
812	מנהל החינוך				
82	חינוך				
83	תרבות				
84	בריאות				
85	רווחה				
87	דת				
87	איכות סביבה				
9	סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים				
	גימלאים				
	סה"כ כללי				

ידיעה: היסוד הנהלי כולל פיצויים בסך 243 אלפי ש"ח

עירית אום אל פחם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
83,448	63.63%	90,877	63.77%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2,547	1.94%	2,686	1.88%	שעות נוספות - רשומות
368	0.28%	243	0.17%	פיצויי פיטורין
2,397	1.83%	2,730	1.92%	אחזקת רכב
5,791	4.42%	6,113	4.29%	תשלומי פנסיה
154	0.12%			אש"ל
9,176	7.00%	9,818	6.89%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>103,881</u>	<u>79.22%</u>	<u>112,467</u>	<u>78.92%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
4,756	3.63%	5,266	3.70%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14,822	11.30%	16,451	11.54%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
7,678	5.85%	8,332	5.85%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>27,256</u>	<u>20.78%</u>	<u>30,049</u>	<u>21.08%</u>	סה"כ נלוות
<u>131,137</u>	<u>100.00%</u>	<u>142,516</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
131,137	142,516	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>131,137</u>	<u>142,516</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
----------------	----------------	-------------------------------

עיריית אום אל פחם

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.68	32.93	33.35	33.35	מבנה מגורים
64.18	64.14	64.96	65.47	משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
511.97	516.01	522.38	445.20	
63.47	64.13	64.74	44.19	מלאכה
16.16	16.27	16.49	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
4.61	4.67	4.74	1.37	חניונים
33.47	33.03	33.44		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

עיריית אום אל פתם

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
22.11%	5,595	25,300	30,895	19 מענקים כלליים
64.98%	579	891	1,470	22 שמירה וביטחון
400.00%	1,184	296	1,480	32 תרבות
(15.51)%	(1,112)	7,169	6,057	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
(16.18)%	(669)	4,134	3,465	74 נכסים ציבוריים
21.69%	930	4,288	5,218	82 תרבות
17.63%	4,666	26,471	31,137	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אום אל פחם

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	תקבולים:
21.94%	5,552	25,300	30,852	19 מענקים כלליים
(33.99)%	(606)	1,783	1,177	47 מפעל הביוב
19,758.00%	19,758	100	19,858	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
12.42%	1,997	16,075	18,072	71 תברואה
21.91%	659	3,008	3,667	72 שמירה וביטחון
(22.38)%	(925)	4,134	3,209	74 נכסים ציבוריים
75.31%	19,934	26,471	46,405	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אום אל פחם

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

דטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבלים:</u>
(59.46)%	(880)	600	1,480	32 תרבות
11.89%	720	6,777	6,057	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
15.88%	2,477	18,072	15,595	71 תברואה
(10.94)%	(571)	4,647	5,218	82 תרבות
12.65%	5,077	45,208	40,131	84 רווחה
(44.62)%	(754)	936	1,690	93 נכסים
49.03%	15,268	46,405	31,137	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אום אל פחם

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
		הג"א
274	295	איגוד ערים לכבאות
<u>403</u>	<u>407</u>	
677	702	
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
		ארגוני ספורט
		<u>השתתפויות</u>
		חינוך
		רווחה
		הנחות ארנונה
9,379	8,538	
23,318	20,508	
<u>19,279</u>	<u>20,000</u>	
51,976	49,046	
<u>52,742</u>	<u>49,848</u>	סה"כ