

**עיריית אום אל פחם
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**



עיריית אום אל פחם

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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 ובלתי 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 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

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 2017

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית אום אל פחם (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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 ביקורת.

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), התשל"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 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 הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל הינו בסך 77,741 אלש"ח ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים הינו בסך 10,002 אלש"ח. הגירעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 2017 מסתכם בסך 87,743 אלש"ח, בנוסף לעומס מלוות בסך 26,081 אלש"ח המהווים כ-37.7% מתקציב העירייה בשנת 2017.

2. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 442,140 אלפי ש"ח המהווים כ-93% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017 לפי נתוני הגבייה.

3. לעירייה מונה חשב מלווה, ראה ביאור 1 לדוחות הכספיים.

רואה חשבון
יוסף עבדו

18 ביוני 2018

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	נכסים רכוש שוטף
13,870	10,609	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,019	7,469	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
133	202	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>20,022</u>	<u>18,280</u>		
1,351	438	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
4,900	5,135	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
52,070	52,070	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
54,167	63,613		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(4,898)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
14,344	14,128	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>63,613</u>	<u>77,741</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
21,605	10,002	16, (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
536		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>164,097</u>	<u>163,666</u>		
28,821	26,081	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
433,373	467,625	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
5,293	8,547		חובות פתוחים
<u>438,666</u>	<u>476,172</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
10,687	18,277	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
78,667	80,776	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,472	209	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>90,826</u>	<u>99,262</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
16,301	2,426	5	קרן לעבודות פיתוח
	4,773	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>16,301</u>	<u>7,199</u>		
4,900	5,135	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
52,070	52,070	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>164,097</u>	<u>163,666</u>		


 ראש הרשות: שייח חאלד אגברייה
 גזבר הרשות: ג'ומעה אגברייה
 תאריך אישור הדוחות: 18/6/18
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1 מיסים ומענקים			
6,777	11,081	6,673	61 מנהל כללי	56,271	60,884	61,000	11 מיסים
6,323	7,022	6,458	62 מנהל כספי	408	625	465	12 אגרות
1,771	1,744	1,930	63 הוצאות מימון				
4,098	3,179	3,878	64 פרעון מלוות (למעט ביוט ומים)				
18,969	23,026	18,939		87	86	88	15 השתתפות מוסדות
				30,852	29,496	26,469	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				87,618	91,091	88,022	
7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים			
18,072	18,971	18,686	71 תברואה	788	1,544	1,190	21 תברואה
3,667	3,557	4,041	72 שמירה וביטחון	1,367	419	1,500	22 שמירה וביטחון
2,949	2,926	3,115	73 תכנון ובנין העיר	3,002	1,714	1,800	23 תכנון ובנין העיר
3,209	3,396	3,766	74 נכסים ציבוריים	698	936	905	24 נכסים ציבוריים
142	67	80	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	27	33	28	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
				491	396	570	26 שרותים עירוניים שונים
				287	320	321	28 פיקוח עירוני
28,039	28,917	29,688		6,660	5,362	6,314	
8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים			
156,202	163,551	168,718	81 חינוך	140,806	145,100	148,843	31 חינוך
4,647	5,725	5,635	82 תרבות	600	983	840	32 תרבות
1,692	1,718	1,904	83 בריאות	709	840	962	33 בריאות
45,208	47,992	49,902	84 רווחה	30,651	33,287	33,760	34 רווחה
686	788	683	85 דת				
546	488	636	87 איכות הסביבה	337	341	330	37 איכות הסביבה
208,981	220,262	227,478		173,103	180,551	184,735	
9 מפעלים				4 מפעלים			
936	1,671	1,474	93 נכסים	161	63	200	41 מים
				857	730	920	43 נכסים
448	319	300	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,177	645	761	47 מפעל הביוב
1,384	1,990	1,774		2,195	1,438	1,881	
46,405	28,881	31,275	99 תשלומים בלתי רגילים	19,858	10,506	14,012	5 תקבולים בלתי רגילים
303,778	303,076	309,154	סה"כ כללי	289,434	288,948	294,964	סה"כ כללי

289,434	288,948	294,964
303,778	303,076	309,154
(14,344)	(14,128)	(14,190)

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,385	15,727	השתתפות הממשלה
20,831	10,813	השתתפות מוסדות
2,802	6,314	מקורות עצמיים ואחרים
17,967		מלוות שנתקבלו
8		סגירת תב"רים בגרעון סופי
53,993	32,854	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
48,745	25,130	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,257	1,605	תכנון
3,167		העברת מלוות
	810	תשלומים אחרים
22		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
58,191	27,545	סה"כ תשלומים
(4,198)	5,309	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
74,141	74,617	תקבולים
70,479	75,153	תשלומים
3,662	(536)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
74,617	90,198	תקבולים
75,153	85,425	תשלומים
(536)	4,773	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,571	6,557	עודפי מימון זמניים
4,107	1,784	גרעונות מימון זמניים
(536)	4,773	
53,517	17,273	* 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 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
286,959	285,275	1	מתקציב רגיל
51,191	28,672	2	מתקציב בלתי רגיל
8,093	7,100	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>346,243</u>	<u>321,047</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
303,778	303,076	4	תקציב רגיל
58,169	27,545	5	תקציב בלתי רגיל
1,214	1,517	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>363,161</u>	<u>332,138</u>		סך כל ההוצאות
<u>(16,918)</u>	<u>(11,091)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(14,344)	(14,128)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,198)	5,309		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	11,603	9	מימון מעודפים מצטברים
<u>(18,542)</u>	<u>2,784</u>		
1,624	(13,875)		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(16,918)</u>	<u>(11,091)</u>		גרעון כללי

עיריית אום אל פחם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
289,434	288,948		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,475)	(3,673)		העברות מקרנות פיתוח
<u>286,959</u>	<u>285,275</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
53,993	32,854		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,802)	(4,182)		העברות מקרנות פיתוח
<u>51,191</u>	<u>28,672</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
8,115	7,100		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(22)			העברות מתב"רים
<u>8,093</u>	<u>7,100</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
303,778	303,076		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>303,778</u>	<u>303,076</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
58,191	27,545		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(22)			העברות לקרנות פיתוח
<u>58,169</u>	<u>27,545</u>		סה"כ נטו

עיריית אום אל פחם

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח	
-	-	6
6,491	20,975	
(2,475)	(3,673)	
(2,802)	(4,182)	
	(11,603)	
<u>1,214</u>	<u>1,517</u>	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

העברה להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

9

מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר (ביאור 16)

11,603

<u>11,603</u>	
---------------	--

סה"כ נטו

1,624

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אום אל פחם

ביאור 1/2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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. 1. בתאריך 08.03.2017 אישרה מועצת העיר את תקציב העירייה לשנת 2017 בסך 289,596 אלפי ₪. משרד הפנים לא אישר את תקציב העירייה, ודרש תכנית הבראה ומינוי חשב מלווה.
2. בתאריך 06.12.2017, אישרה מליאת העיר את תכנית ההבראה ואת התקציב המבוסס על אותה תכנית, התקציב הצד הכנסות הסתכם בסך 294,964 אלפי ₪ ל"ח לעומת הוצאות בסך 309,154 אלפי ₪, דהיינו גרעון מתוכנן בסך 14,190 אלפי ₪.
3. משרד הפנים אישר את התקציב בתאריך 21.12.2017.
- ו. ביום 1 ליולי 2017 מונה לעירייה חשב מלווה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

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. 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 הקרן, נרשמים בהשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים להכנסות עם קבלתן בפועל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצטברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית 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.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

2016

2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

13,807	10,434
1,352	439
62	174
15,221	11,047
1,351	438
<u>13,870</u>	<u>10,609</u>

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

(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 מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

2016	2017
3,906	4,141
283	
1,213	803
202	1,975
160	150
255	400
<u>6,019</u>	<u>7,469</u>

משרד החינוך
משרד הרווחה
המשרד לבטחון פנים
הוועדה לתכנון ובניה - ראה ביאור 17 (ד)
משרדים אחרים
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2016	2017
122	202
11	
<u>133</u>	<u>202</u>

מקדמות לספקים
דמי מחזור

עיריית אום אל פחם

		ד.
		<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
		משיכות במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
2016	2017	
4,414	4,900	
512	534	
(26)	(537)	
4,900	5,135	
4,900	5,135	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידים עירוניים
		החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ-ראה באור 10(א)
		חברת מי עירון בע"מ - ראה באור 10(ב)
2016	2017	
20	20	
52,050	52,050	
52,070	52,070	
52,070	52,070	
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		<u>בנקים משיכות יתר</u>
		בנקים מסחריים
		הלוואות לזמן קצר
2016	2017	
2,434	2,817	
8,253	15,460	
10,687	18,277	
10,687	18,277	
		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
		ספקים, קבלנים ונותני שירותים
		עובדים וניכויים לשלם
		מוסדות וזכאים שונים
		המחאות לפרעון
		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
		החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ - ראה באור 10(א)
2016	2017	
26,466	36,004	
19,918	25,969	
2,611	4,359	
23,178	4,588	
3,181	8,769	
3,313	1,087	
78,667	80,776	
78,667	80,776	

עיריית אום אל פחם

		ח.
2016	2017	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
805	209	מיסים מראש
598		משרד החינוך תוכנית אתגרים
69		משרד הבריאות
1,472	209	
		ט.
2016	2017	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
4,414	4,900	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
512	534	יתרה לתחילת השנה
	(537)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(26)	238	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
4,900	5,135	רווח (הפסד) ביעודה השנה
4,900	5,135	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		י.
2016	2017	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)
52,070	52,070	
		יא.
2016	2017	שינויים ביתרות לתחילת השנה
1,731		1 סכומים להקטנת גרעון
3,167		מענקים להקטנת גרעון
4,898		מלוות להקטנת גרעון
4,898		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית אום אל פחם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
1,731			תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	6,899	6,280	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
18,127			פרעון הלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10 ב)
		4,660	מענק מותנה שיעורי גביה
	3,000	3,000	העברות מקרן תיאגוד
	537		השתתפות קרן דמי ניהול פנסיה
	70	72	תקבולים אחרים
<u>19,858</u>	<u>10,506</u>	<u>14,012</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תשלומים לא רגילים
1,731			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
19,279	19,866	20,000	הנחות במיסים
6,483	6,624	6,535	תשלומי פנסיה
785	919	80	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
18,127	1,472		העברת סכום ההלואה שנפרעה ע"י תאגיד המים
		4,660	עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (*)
			הוצאה מותנה במענק
<u>46,405</u>	<u>28,881</u>	<u>31,275</u>	

(*) העירייה פיצלה את רישום ההפרשות לתביעות תלויות, ההשלמה בסך 4,588 אלפי ש"ח נרשמה בפרק 61 מנהל כללי.

עיריית אום אל פחם

קֶרֶן לַעֲבֻדוֹת פִּיתוּחַ

ביאור 5 - קֶרֶן לַעֲבֻדוֹת פִּיתוּחַ

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק המיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	סה"כ שנה קודמת	קרן הטל השבחה	קרן ביוב	קרן תיאגוד (*)	קרן עודפי תב"רים סופיים									
שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברה מצטבר לגרעון	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
16,301	6,491	1,214	8,115	2,802	2,475	32	1,666	4,167	3,000	11,603		1,517	18,770	117
1,907	1,549		7		641		7	4,167					641	380
22	15		5,427				5,427	15					15	22
2,426	20,975	1,517	7,100	4,182	3,673	11,603	7,100	4,182				1,517	20,975	2,426
	16,301	7,100												

סה"כ תיאגודים בשנת 2017 - 47 אלפי"ש והחזר הלוואות העלים בסך 5,380 אלפי"ש

(*)תקבולים בשנת 2017 - מענק תיאגוד בסך 47 אלפי ש"ח והחזר הלוואות בעלים בסך 5,380 אלפי ש"ח

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 שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר 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 5,050 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 4,855 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 5,505 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 4,629 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,455 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 4,980 אלפי ש"ח).

עיריית אום אל פחם

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ	חברה	-	-
מי עירון בע"מ	חברה	52,010	7,133
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)	עמותה	-	-

<u>שם הגוף</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (*)	חברה	20	(1,087)
מי עירון בע"מ (**)	חברה	52,050	-
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר) (*)	עמותה	-	(3,258)
			167

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.
 (**) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2017.

א. החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ

א. החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (להלן ה"חברה") נוסדה בשנת 1995, חברה הינה בבעלות מלאה של עירייה.

החברה הנפיקה 20,000 מניות 1 ע.ג. כ"א.
 העירייה מחזיקה ב-19,999 מניות וראש הרשות מחזיק במניה אחת בנאמנות.

ב. טרם נחתמו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2017 של החברה.

ג. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016 לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.2016 בסך 1,056 אלפי ₪. העירייה לא נתנה ביטוי לגרעון הנ"ל בספרים.

עיריית אום אל פחם

ד. יתרות ההון ליום 31.12.2016

סעיף	סה"כ באלפי ש"ח
הון מניות	20
גרעון מצטבר	(1,056)
סה"כ	(1,036)

ה. בשנת 2017 החברה ביצעה עבור העירייה ניהול סבסוד בניה והפעלת מפעל למגורים, ועבודות פיתוח ואחזקה שונות.

ו. לחברה הכלכלית יתרת זכות בסך 1,087 אלפי ש"ח בספרי העירייה (אשתקד יתרת הזכות עמדה על 3,313 אלפי ש"ח) ההכנסות שנבעו לעירייה מהחברה בשנת 2017 מדמי שכירות הסתכמו ב- 270 אלפי ש"ח (אשתקד הסתכמו סך ההכנסות ב- 269 אלפי ש"ח). ההוצאות שחויבה בהן העירייה בשנת 2017 הסתכמו ב- 1,342 אלפי ש"ח הכוללים 400 אלפי ש"ח סבסוד בניה מגורים והפעלת מפעל מוגן למגורים, 500 אלפי ש"ח לרכישת מתקני משחקים לפארק, 358 אלפי ש"ח עבודות שמירה, תאורה, ניקיון ואחזקה, ו- 84 אלפי ש"ח הוצאות אחרות.

ז. בשנת 2013 טיפלה החברה במכירת 2 מגרשי מקרקעין המוחזרים ע"י העירייה ממנהל מקרקעי ישראל בסך 2,341 אלפי ש"ח, 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. בתאריך 12.03.2017 קיבלה העירייה אישור ממשרד הפנים בגין מכירת אחד המגרשים, סך המכירה הסתכם ב- 1,043 אלפי ש"ח. 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. התאגיד הוקם בהתאם לרישיון שהתקבל ממשרד 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 ש"ח ותמורת הלוואה בסך 34,661 אלפי ש"ח. ההלוואה בסך 34,661 אלפי ש"ח 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 להלוואות הביוב בסך 15,924 אלפי ש"ח והועמדה הלוואות בלון עד שנת 2016 הנושאת ריבית והצמדה בהתאם להלוואות המקור. בשנת 2016 התאגיד העביר סך 18,127 אלפי ש"ח לפירעון הלוואות אלו.

עיריית אום אל פחם

ה. בשנת 2017 בוצעו החזרים על חשבון ההלוואות הבעלים בסך 5,380 אלפי ש"ח שנוקפו לקרן תיאגוד מים וביוב.

יתרת ההלוואה המשוערכת בספרי התאגיד ליום 31.12.2017 עומדת על סך 7,133 אלפי ש"ח.

ו. ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2017 הסתכמו בסך 1,409 אלפי ש"ח הכוללים: 1,184 אלפי ש"ח צריכת מים, 189 אלפי ש"ח חיבור מים וביוב ו-36 אלפי ש"ח הוצאות אחרות. (אשתקד סך ההוצאות הסתכם ב-1,249 אלפי ש"ח שכוללים 1,026 אלפי ש"ח צריכת מים, 187 אלפי ש"ח חיבור מים וביוב, ו-36 אלפי ש"ח בגין הוצאות אחרות).

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

א. העמותה מייסודה של עיריית אום אלפחם הוקמה ביום 06/12/2015.

ב. מטרתה העיקרית הן: ניהול עצמי של בתי ספר יסודיים באום אלפחם, בהתאם להמלצת משרד החינוך. קידום החינוך והרווחה באום אלפחם.

ג. טרם נחתמו דוחות כספיים מבוקרים לשנת - 2017 של העמותה.

ד. ליום 31.12.2016 לעמותה יתרת נכסים נטו בסך 167 אלפי ש"ח.

ה. לעמותה יתרת זכות בעירייה בשנת הדוח בסך של 3,258 אלפי ש"ח (אשתקד עמדה יתרת הזכות על סך 1,477 אלפי ש"ח) ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2017 הסתכמו בסך 12,445 אלפי ש"ח הכוללים: 7,190 אלפי ש"ח בגין ניהול עצמי, 3,194 אלפי ש"ח בגין תוכנית אתגרים ו-2,061 אלפי ש"ח מסגרות קיץ, העשרה ואחרות. (אשתקד סך ההוצאות הסתכם ל-3,575 אלפי ש"ח בגין ניהול עצמי לבתי ספר).

<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
ההרכב:		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
הסדר עם חברת מקורות (*)		6,280	
התחשבות מ. א. מנשה		619	
		<u>6,899</u>	

(*) העירייה זקפה ביטול חוב למקורות המבוסס על פשרה שקיבלה תוקף פסק דין.

<u>ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות</u>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
ההרכב:		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
הוצאות בגין פסטיבל הרמדאן			184
קנסות ממשרד איכות הסביבה			163
עמותת אלסלאם למען זקנים - יתרת חובה עומדת מספר שנים			368
שומת מס הכנסה (ראה ביאור 14)			70
אגרות תלמידי חוץ והוצאות ביטחון מ. א. מנשה		133	
שיפוץ ביי"ס ח'דיג'ה		300	
הפרשי נסיעות		209	
תשלום פסק דין		277	
		<u>919</u>	<u>785</u>

עיריית אום אל פחם

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 26 באפריל 2018:

נושה	שנים	מספר הלוואות	נכס
בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	90	2	הכנסות עצמיות וממשלתיות
בנק הפועלים בע"מ	99	2	הכנסות עצמיות
חברת דואר ישראל בע"מ	25	1	זכויות מקרקעין
בנק לאומי לישראל בע"מ (*)	99	14	הכנסות עצמיות וממשלתיות
בנק דקסיה ישראל בע"מ (*)	10-99	20	הכנסות עצמיות וממשלתיות

(*) משכון ראשון בדרגה הכולל הכנסות עצמיות מכל סוג שהוא.

ביאור 14 - 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 15 - ערבויות

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

באור 16 - הסכם להסדר הבראה

ביום 07/12/2017 חתמה העירייה עם משרד הפנים על הסכם הבראה שיביא להסדרת מצבה הכספי של העירייה. בהסכם זה התחייבה העירייה:

- להגיע לאיזון תקציב בשנת 2018.
- להגיע ליעדי גבייה בהתאם לשיעורי המינימום שנקבעו בהחלטת ממשלה 2899.
- חיוב לפי תעריפי מינימום.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבייה חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים.
- הפניית חובות פיגורים למסלול המקוצר של ההוצאה לפועל.
- יעדים נוספים: כמו הסדרות חובות כלפי מס הכנסה, ביטוח לאומי וקרנות השכר, השלמת סקר נכסים והטמעתו במערך הגבייה, העלאת תעריפי ארנונה לסיווגים שאינם מגורים.

על פי התוכנית, יאשר משרד הפנים לעירייה מענקים לכיסוי גרעון בסך 18 מיליון ₪ והלוואה לכיסוי גרעון בסך 24 מיליון ₪ בתנאי לעמידה

ביעדים שקבע משרד הפנים במהלך השנים 2017-2018. כמו כן התיר לעירייה להעביר כספים בסך 20 מיליון ₪ מקרנות הרשות לכיסוי הגרעון המצטבר.

בשנת הדוח העירייה העבירה סך של 11,603 אלף ₪ מקרנות הרשות לכיסוי גרעון סופי בתב"רים שהסתיימו.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

א. לפי מכתב היועץ המשפטי של העירייה, עומדות נגד העירייה 68 תביעות בתחומי חוזים, נזקי גוף, דיני עבודה ורכוש. בהתאם למכתב סך התביעות לתאריך 31/12/2017 היו 32,343 אלפי ₪, המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות.

ב. העירייה רשמה בספריה הפרשה בגין התחייבויות תלויות בסך 8,769 אלפי ₪ בהתאם לאומדן הסיכון שקבע היועץ המשפטי (ראה ביאור 3 ז')

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

ד. תביעות בהתאם לסעיף 197 לחוק התכנון והבניה - בהתאם לחוות הדעת של היועץ המשפטי לוועדה לתכנון ובניה, העירייה חויבה על ידי הוועדה בסך 1,566 אלפי ש"ח בגין תביעות תלויות. החיוב האמור לא קיבל ביטוי בספרי העירייה.

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה בארץ ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבסוף בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים ונחוחות	חובות (פירוט א)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
											חשבוניות על בסיס חוב שנת	א.
58.3%	19,883	27,796	47,679	(9,000)			19,589	60,883		15,385	ארנונה	1
61.1%	8,037	12,618	20,655				277	13,101		7,831	ארנונה למגורים	1.1
	308,543		308,543	9,000				15,999		283,544	ארנונה אחרת	1.2
10.7%	336,463	40,414	376,877				19,866	89,983		306,760	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
											סה"כ ארנונה	2
9.0%	603	60	663	61				31		571	אגרת מים וביוב	2.1
	59,536		59,536	(61)				3,124		56,473	אגרת מים	2.2
0.1%	60,139	60	60,199					3,155		57,044	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
8.9%	41	4	45	5				1		39	סה"כ מים	4
											אגרת ביוב	4
9.2%	4,063	40,478	44,541	(5)			19,866	222		3,846	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	5
	400,706		441,184					93,361		367,689	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת חוזר	5
											חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
62.5%	9	15	24					15			עצמיות חינוך	4
	15		15								עצמיות תרבות	5
2.1%	328	7	335					24		311	הטל ביוב	11
1.6%	186	3	189					11		178	מדי מים	12
	235		235							235	השתתפות בעלים	13
18.6%	4,695	1,075	5,770	(1,229)				870		6,129	שלטים, אישורים וכו'	14
1.4%	69,998		69,998	1,229				4,669		64,100	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	75,466	1,100	76,566					5,589		70,977	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	
8.0%	476,172	41,578	517,750				19,866	98,950		438,666	סה"כ בשנת הדוח	
8.2%	438,666	38,931	477,597				19,279	78,227		418,649	שנה קודמת	
8.6%	418,649	39,433	458,082				19,478	66,157		411,403	שנתיים קודמות	
											החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. (באור 2 יב)	

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2017

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השו"ף	חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
	1 ארנונה					
	1.1 ארנונה למגורים	69,067	587	1,347	(10,118)	60,883
	1.2 ארנונה אחרת	18,297	123	475	(5,794)	13,101
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		305	16,393	(699)	15,999
	סה"כ ארנונה	87,364	1,015	18,215	(16,611)	89,983
	2 אגרת מים וביוב					
	2.1 אגרת מים			34	(3)	31
	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			3,378	(254)	3,124
	סה"כ מים			3,412	(257)	3,155
4	אגרת ביוב			2	(1)	1
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			232	(10)	222
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	87,364	1,015	21,861	(16,879)	93,361
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך					
		15				15
11	הטל ביוב					
	מדי מים			25	(1)	24
				12	(1)	11
14	שלטים, אישורים וכו'			6	7	870
		857				
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			4,212	457	4,669
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	872		4,255	462	5,589
	סה"כ	88,236	1,015	26,116	(16,417)	98,950

2 תפס 1 - 2 תפס 1

מס.	שם החשבון	שטחים שנה שוטפת	פירושים קודמים	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
	1 ארונה				19,149	372	68		19,589
	1.1 ארונה למגורים				277				277
	1.2 ארונה אחרת								
2	סה"כ ארונה				19,426	372	68		19,866
	אגרת מים וביו								
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				19,426	372	68		19,866
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
סה"כ הנחה מיוחדת לשנת 2017 על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארונה) סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע (ראה הערה להלן) סה"כ סכום ההנחה המיוחדת סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016) סה"כ הכנסות ממבצע ארונה בספרי הרשות סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016. (ראה הערה להלן) הערה: הערייה לא גבתה את חובות העבר בסך 3,437 אלפי ש"ח, שעיקרם חובות מלפני שנת 2009									

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1	ארנונה		
	1.1	ארנונה למגורים		
	1.2	ארנונה אחרת		
	2	סה"כ ארנונה		
	2.1	אגרת מים		
	2.3	אגרת ביוב		
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		
	ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		
	4	עצמיות חינוך		
11	הטל ביוב			
12	מדי מים			
14	שלטים, אישורים וכי'			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ			

	15			

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2016	2017	2016	2017	
551	571	22,196	23,216	גבית פיגורים
(8)	(3)	(532)	(67)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
144	61	(9,288)	(3,775)	חיוב / זיכוי נוסף
29	34	1,496	1,822	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(8)	(372)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
716	663	13,864	20,824	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
145	60	4,854	5,096	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
571	603	9,010	15,728	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		84,588	87,364	חיוב / זיכוי נוסף
		(15,380)	(15,845)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(3,370)	(5,225)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		582	710	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(19,271)	(19,494)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		47,149	47,510	
		(32,943)	(35,318)	גביה שוטפת
		(32,943)	(35,318)	סה"כ שנגבה
		14,206	12,192	יתרת פיגורים לתקופה
571	603	23,216	27,920	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
20.25%	9.05%	35.01%	24.47%	% גביה מהפיגורים
20.25%	9.05%	69.87%	74.34%	% גביה מהשוטף
		61.95%	59.14%	% גביה מהסה"כ

עיריית אום אל פחם

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ	סה"כ	סה"כ	אחרות	ביוב	מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
27,388	27,761	27,019	26,629	390		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,500	17,967					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
30,888	45,728	27,019	26,629	390		
3,127	18,709	2,576	2,518	58		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
27,761	27,019	24,443	24,111	332		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
669	1,802	1,638	1,636	2		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
28,430	28,821	26,081	25,747	334		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

(**) 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.

2015	2016	2017	סכום פרעון כלל המלוות
3,127	18,709	2,576	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
550	3,196	458	קרן
497	320	215	ריבית
4,174	22,225	3,249	הצמדה
			סה"כ
			(***)

4,098	3,179	*** התאמה לטופס 2 :
	70	בסעיף פרעון מלוות
18,127		בסעיף מפעלי הביוב
22,225	3,249	תשלומים בלתי רגילים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

2,494	שנה ראשונה
2,353	שנה שנייה
2,115	שנה שלישית
2,043	שנה רביעית
2,066	שנה חמישית
15,010	שנה שישית ואילך
26,081	

עיריית אום אל פחם

ניתוח הביצוע של התקציב הריגול - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הביצוע 2016	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
289,434	(6,016)		288,948	294,964		294,964	הכנסות
303,778	6,078		303,076	309,154		309,154	הוצאות
(14,344)	62		(14,128)	(14,190)		(14,190)	גרעון בשנת הדוח
מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת					
22.04%	63,797	153		23.90%	69,059	68,906	1 הכנסה עצמית
6.26%	18,127	1,154		2.60%	7,506	6,352	1.1 גביה ישירה
0.86%	2,475		538	1.27%	3,673	4,211	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
29.16%	84,399	1,307	538	27.77%	80,238	79,469	1.3 העברה מקרנות פיתוח
59.58%	172,452		5,152	62.02%	179,214	184,366	2 הכנסות מהממשלה
8.72%	25,238	1,553		9.68%	27,962	26,409	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.60%	1,731						2.2 מענק כללי
1.94%	5,614		3,186	0.53%	1,534	4,720	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
70.84%	205,035	1,553	8,338	72.23%	208,710	215,495	2.5 מענקים מיוחדים
100.00%	289,434	2,860	8,876	100.00%	288,948	294,964	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית אום אל פחם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגות נטו		הביצוע 2016	מסה"כ %	*
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	157,485	154,616	51.02%	2,869		142,516	46.91%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	19,934	25,085	8.27%		5,151	18,742	6.17%	
3 הוצאות מימון	1,930	1,744	0.58%	186		1,771	0.58%	
4 הוצאות תפעול	64,492	61,797	20.39%	2,695		62,871	20.70%	
5 השתתפויות ותמיכות	54,996	53,701	17.72%	1,295		52,742	17.36%	
6 הוצאות חד פעמיות	6,439	2,884	0.95%	3,555		1,180	0.39%	
7 פרעון מלוות	3,878	3,249	1.07%	629		22,225	7.32%	
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						1,731	0.57%	
סה"כ הוצאות	<u>309,154</u>	<u>303,076</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,229</u>	<u>5,151</u>	<u>303,778</u>	<u>100.00%</u>	

עיריית אום אל פחם

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית מנחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מנחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(4,087)	(23,026)	(18,939)	(4,087)	23,026	18,939				6	2	1. הנהלה וכלליות
(181)	(23,555)	(23,374)	771	28,917	29,688	(952)	5,362	6,314	7	3	2. שירותים מקומיים
3,032	(39,711)	(42,743)	7,216	220,262	227,478	(4,184)	180,551	184,735	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(659)	(552)	107	(216)	1,990	1,774	(443)	1,438	1,881	9	5	4. מפעלים
(1,112)	(18,375)	(17,263)	2,394	28,881	31,275	(3,506)	10,506	14,012	99		5. בלתי רגילים
(3,007)	(105,219)	(102,212)	6,078	303,076	309,154	(9,085)	197,857	206,942			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
44	61,509	61,465				44	61,509	61,465	1		1. גביה ישירה
3,027	29,496	26,469				3,027	29,496	26,469	1.19		2. מענקים כלליים
(2)	86	88				(2)	86	88			3. מענקים מיוחדים
3,069	91,091	88,022				3,069	91,091	88,022			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
62	(14,128)	(14,190)	6,078	303,076	309,154	(6,016)	288,948	294,964			סה"כ כללי
(14,190)											אי איזון תקציבי
(14,128)											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית אום אל פחם

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מס"ח כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	מס"ח כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
13%	36,992	18	14%	41,018	41,000	אדונוה
7%	19,279	(134)	7%	19,866	20,000	הנחות באדונוה (י)
0%	145	(140)	0%	60	200	מכירת מים
3%	9,856	(129)	3%	8,788	8,917	יתר עצמיות
48%	138,624	(4,257)	49%	141,599	145,856	משרד החינוך
10%	29,009	(636)	11%	31,145	31,781	משרד הרווחה
2%	4,819	(259)	2%	6,470	6,729	משרדים אחרים
9%	25,238	1,553	10%	27,962	26,409	מענק כללי
2%	5,614	(3,186)	1%	1,534	4,720	מענקים מיוחדים
6%	18,127	1,154	4%	10,506	9,352	תקבולים אחרים
100%	287,703	(6,016)	100%	288,948	294,964	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,731					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	289,434	(6,016)		288,948	294,964	סה"כ הכנסות
8%	25,388	1,093	9%	27,086	28,179	הוצאות
10%	31,189	(5,390)	12%	37,197	31,807	משכורות ושכר כללי
33%	98,593	1,908	36%	107,971	109,879	פעולות כלליות
19%	57,609	3,259	18%	55,580	58,839	שכר חינוך
6%	18,535	(132)	6%	19,559	19,427	שכר רווחה
9%	26,673	2,042	9%	28,433	30,475	פעולות רווחה
7%	22,225	629	1%	3,249	3,878	פרעון מלוות
1%	1,771	186	1%	1,744	1,930	מימון
0%	785	2,349	1%	2,391	4,740	דח פעמיות
6%	19,279	134	7%	19,866	20,000	הנחות באדונוה (י)
100%	302,047	6,078	100%	303,076	309,154	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,731					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	303,778	6,078		303,076	309,154	סה"כ הוצאות
	(14,344)	62		(14,128)	(14,190)	עודף (גרעון)

(י) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

עיריית אום אל פחם

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת משרות כוח אדם בפועל
145.50	95,169	654	152.63	104,405	688.71
145.50	3,370	23	152.63	3,299	21.61
145.50	98,539	677	152.63	107,704	688.71
162.59	16,784	103	163.78	17,760	103.51
162.59	1,691	10	163.78	1,541	9.41
162.59	18,475	114	163.78	19,301	103.51
362.75	4,324	12	380.23	4,943	13.00
362.75	4,324	12	380.23	4,943	13.00
156.24	11,877	76	156.13	12,776	99.93
156.24	667	4	156.13	561	3.59
156.24	12,544	80	156.13	13,337	99.93
182.93	16,868	92	185.73	18,280	112.93
151.61	133,882	883	157.59	145,285	921.93
658.33	1,975	3	656.33	1,969	3.00
131.31	6,416	49	131.90	6,624	50.22
	243			738	
152.44	142,516	935	158.56	154,616	975.15
152.44	142,516	935	158.56	154,616	975.15

סה"כ
נבחרים
פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

מספר משרות	תקציב 2017
עלויות שכר	66 מ'ס' משרות
מספר משרות	עלויות שכר 66
הפרש	ביצוע 2017
עלויות שכר	מספר משרות

סה"כ שרונים מוקומים	8	811	812	82	83	84	85
שרונים ממלכתיים	43						
מנהל החינוך		8					
חינוך		681					
תרבות		17					
בריאות		2					
רווחה		104					
דת		1					
איכות סביבה	3	460					
סה"כ שרונים ממלכתיים	815	133,314					
מפעלים							
סה"כ שרונים מוקומים	45						
שרונים ממלכתיים	9						
מנהל החינוך	697						
חינוך	19						
תרבות	2						
בריאות	118						
רווחה	1						
דת							
איכות סביבה	3						
סה"כ שרונים ממלכתיים	848						
מפעלים							
סה"כ שרונים מוקומים	570						
שרונים ממלכתיים	(60)						
מנהל החינוך	1,990						
חינוך	47						
תרבות	32						
בריאות	(158)						
רווחה	8						
דת							
איכות סביבה	96						
סה"כ שרונים ממלכתיים	1,955						
מפעלים							

105	1	43	0	148	1	93
105	1	43	0	148	1	93
(89)	(0)	6,624	50	6,535	50	גימלאים
2,869	(30) *	154,616	975	157,485	945	סה"כ כללי

35

עיריית אום אל פחם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
90,877	63.77%	98,933	63.99%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2,686	1.88%	2,174	1.41%	שעות נוספות - רשומות
243	0.17%	738	0.48%	פיצויי פיטורין
2,730	1.92%	2,719	1.76%	אחזקת רכב
6,113	4.29%	6,206	4.01%	תשלומי פנסיה
9,818	6.89%	10,333	6.68%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
112,467	78.92%	121,103	78.33%	סה"כ שכר ותשלומים
5,266	3.70%	5,700	3.69%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
16,451	11.54%	18,832	12.18%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8,332	5.85%	8,981	5.81%	מס שכר ומס מעסיקים
30,049	21.08%	33,513	21.67%	סה"כ נלוות
142,516	100.00%	154,616	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
142,516	154,616	

142,516	154,616	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------	---------	-------------------------------

עיריית אום אל פחם

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית אום אל פחם
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
32.93	33.35	33.94	מבנה מגורים
64.16	64.96	66.20	משרדים שירותים ומסחר
516.01	521.76	531.79	בנקים וחברות ביטוח
64.13	64.75	65.93	מלאכה
16.27	16.49	16.78	למ"ר קרקע תפוסה
4.67	4.74	4.80	חניונים
33.03	33.44	34.04	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

עיריית אום אל פחם

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

תקציב 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
26,469	30,852	(4,383)	(14.21)%	19 מענקים כלליים
1,800	3,002	(1,202)	(40.04)%	23 תכנון ובנין העיר
33,760	30,651	3,109	10.14%	34 רווחה
14,012	19,858	(5,846)	(29.44)%	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
3,766	3,209	557	17.36%	74 נכסים ציבוריים
5,635	4,647	988	21.26%	82 תרבות
49,902	45,208	4,694	10.38%	84 רווחה
1,474	936	538	57.48%	93 נכסים
31,275	46,405	(15,130)	(32.60)%	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אום אל פחם

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
תקבולים:				
95.94%	756	788	1,544	21 תברואה
(69.35)%	(948)	1,367	419	22 שמירה וביטחון
(42.90)%	(1,288)	3,002	1,714	23 תכנון ובנין העיר
(45.20)%	(532)	1,177	645	47 מפעל הביוב
(47.09)%	(9,352)	19,858	10,506	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
63.51%	4,304	6,777	11,081	61 מנהל כללי
11.05%	699	6,323	7,022	62 מנהל כספי
(22.43)%	(919)	4,098	3,179	64 פרעון מלוות
23.20%	1,078	4,647	5,725	82 תרבות
78.53%	735	936	1,671	93 נכסים
(37.76)%	(17,524)	46,405	28,881	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אום אל פחם

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

תקציב 2017	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
26,469	29,496	3,027	11.44%	19 מענקים כלליים
1,500	419	(1,081)	(72.07)%	22 שמירה וביטחון
14,012	10,506	(3,506)	(25.02)%	5 תקבולים בלתי רגילים
6,673	11,081	4,408	66.06%	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
3,878	3,179	(699)	(18.02)%	64 פרעון מלוות

3 דפים לטופס

41

עיריית אום אל פחם

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2017
באלפי ש"ח

התקציב
באלפי ש"ח

שם הגוף הנתמך או המתוקצב

17	18
284	307
<u>401</u>	<u>401</u>
702	726

איגודי ערים וגופים מתוקצבים
איגוד ערים לתברואה
הג"א
איגוד ערים לכבאות
סה"כ

150
150

תרבות נוער וארגונים
ארגוני ספורט
סה"כ

8272	8603
24861	25517
<u>19866</u>	<u>20000</u>
52,999	54,120
53,701	54,996

השתתפויות
חינוך
רווחה
הנחות ארנונה
סה"כ השתתפויות

סה"כ