פתיח

עיריית אום אל פחם
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
11 -07- 2019
נ ת ק ב ל
סיימנו

עיריית אום אל פחם

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזן - טופס מספר 1	4-5
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8-10
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	11-23
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)	24-28
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	29
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	30-31
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2	32
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	33
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א	34
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב	35
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	36
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	37
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3	38
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018	39

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: עיריית אום אל פחם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית אום אל פחם (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגזבר העירייה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים, העודף והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל הינו בסך 61,403 אלפי ש"ח ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים הינו בסך 9,306 אלפי ש"ח. הגירעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 2018 הסתכם בסך 70,709 אלפי ש"ח, בנוסף לעומס מלוות בסך 35,841 אלפי ש"ח המהווים כ-33% מתקציב העירייה בשנת 2018.

2. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 483,199 אלפי ש"ח המהווים כ- 93.8% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018 לפי נתוני הגבייה.

3. לעירייה מונה חשב מלווה, ראה ביאור 1 (ו') לדוחות הכספיים.

3 ביולי 2019

יוסף עבדו
רואה חשבון

רח' שיבת ציון 6 - חיפה ת.ד. 25206 מיקוד 3125101
טלפון: 04-9118778/9 פקס: 04-9559713
דוא"ל: yosef@yosef-cpa.com

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

	ביאור	31.12.2018	31.12.2017
נכסים			
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	12,586	10,609
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	12,615	7,469
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	225	202
		25,426	**18,280**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)	703	438
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ד)	5,557	5,135
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ה)	52,070	52,070
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		77,741	63,613
סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות	3 (יא)	(16,325)	
(עודף) גרעון בשנת הדוח	טופס 2	(13)	14,128
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		61,403	77,741
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	2 י' , 17	9,306	10,002
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו	טופס 3	3,633	
		158,098	163,666
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	35,841	26,081
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		504,560	467,625
מכוסים בהמחאות לגביה		10,526	8,547
		515,086	476,172

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2018	31.12.2017
התחייבויות שוטפות			
משיכות יתר בבנקים	3 (ו)	17,869	18,277
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ז)	81,611	80,776
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ח)	311	209
סה"כ התחייבויות שוטפות		**99,791**	**99,262**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח	5	680	2,426
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3		4,773
		680	**7,199**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ט)	5,557	5,135
קרנות מתוקצבות	3 (י)	52,070	52,070
		158,098	163,666

ראש הרשות : ד"ר סמיר מתאמיד

גזבר הרשות : ג'ומעה אגבריה

תאריך אישור הדוחות : 31/7/2019

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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017
1. **מיסים ומענקים**					6 **הנהלה וכלליות**				
11 מיסים		71,438	65,210	60,884	61 מנהל כללי		7,061	7,107	11,081
12 אגרות		934	473	625	62 מנהל כספי		6,026	6,747	7,022
					63 הוצאות מימון		1,570	1,479	1,744
					64 פרעון מלוות (למעט פרעון מלוות ביוב)		5,368	3,757	3,179
15 השתתפות מוסדות		90	32	86			20,025	19,090	23,026
19 מענקים כלליים ומיוחדים		31,851	34,594	29,496					
		104,313	100,309	91,091					
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		1,214	2,005	1,544	71 תברואה		17,346	18,530	18,971
22 שמירה וביטחון		1,830	516	419	72 שמירה וביטחון		4,094	3,415	3,557
23 תכנון ובנין העיר		1,836	2,742	1,714	73 תכנון ובנין העיר		3,161	2,682	2,926
24 נכסים ציבוריים		923	964	936	74 נכסים ציבוריים		3,841	3,263	3,396
25 חגיגות, מבצעים וארועים		29	62	33	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		82	60	67
26 שרותים עירוניים שונים		530	490	396					
28 פיקוח עירוני		327	313	320					
		6,689	7,092	5,362			28,524	27,950	28,917
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	151,820	161,362	145,100	81 חינוך	(7)	166,463	175,298	163,551
32 תרבות		857	1,414	983	82 תרבות		5,837	6,563	5,725
33 בריאות		981	483	840	83 בריאות		1,942	851	1,718
34 רווחה	(6)	35,452	35,762	33,287	84 רווחה	(6)	47,726	49,534	47,992
					85 דת		697	609	788
37 איכות הסביבה		337		341	87 איכות הסביבה		630	482	488
		189,447	199,021	180,551			223,295	233,337	220,262
4. **מפעלים**					9 **מפעלים**				
41 מים	(8)	204	33	63					
43 נכסים		939	740	730	93 נכסים		1,398	1,605	1,671
47 מפעל הביוב	(8)	776	1,258	645	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	(8)	378	330	319
		1,919	2,031	1,438			1,776	1,935	1,990
5. **תקבולים בלתי רגילים**	4	18,072	8,321	10,506	99 **תשלומים בלתי רגילים**	4	46,820	34,449	28,881
סה"כ כללי		320,440	316,774	288,948	**סה"כ כללי**		320,440	316,761	303,076

סה"כ תקבולים	320,440	316,774	288,948
סה"כ תשלומים	320,440	316,761	303,076
עודף (גרעון) בשנת הדוח		13	(14,128)

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2018	2017
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	20,369	15,727
השתתפות מוסדות	8,717	10,813
מקורות עצמיים ואחרים	22	6,314
מלוות שנתקבלו	11,850	
סגירת תב"רים בגרעון סופי	73	
סה"כ תקבולים	41,031	32,854
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	30,412	25,130
תכנון	2,474	1,605
העברת מלוות	11,850	
תשלומים אחרים	4,625	810
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	76	
סה"כ תשלומים	49,437	27,545
(גרעון) עודף בשנת הדוח	(8,406)	5,309
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	90,198	74,617
תשלומים	85,425	75,153
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	4,773	(536)
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	92,739	90,198
תשלומים	96,372	85,425
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	(3,633)	4,773
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	1,967	6,557
גרעונות מימון זמניים	5,600	1,784
	(3,633)	4,773
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	38,490	17,273

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

	התאמה	2018	2017
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	311,813	285,275
מתקציב בלתי רגיל	2	41,009	28,672
מקרן לעבודות פיתוח	3	5,289	7,100
סך כל ההכנסות		358,111	321,047
הוצאות			
תקציב רגיל	4	316,761	303,076
תקציב בלתי רגיל	5	49,361	27,545
מקרן לעבודות פיתוח	6	2,128	1,517
סך כל ההוצאות		368,250	332,138
עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב		(10,139)	(11,091)
הרכב הגרעון הכללי			
עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל		13	(14,128)
(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		(8,406)	5,309
סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר	9		11,603
		(8,393)	2,784
קיטון בקרן לעבודות פיתוח		(1,746)	(13,875)
גרעון כללי		(10,139)	(11,091)

עיריית אום אל פחם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2018 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		316,774	288,948
העברות מקרנות פיתוח		(4,961)	(3,673)
סה"כ נטו		311,813	285,275
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		41,031	32,854
העברות מקרנות פיתוח		(22)	(4,182)
סה"כ נטו		41,009	28,672
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		5,365	7,100
העברות מתב"רים		(76)	
סה"כ נטו		5,289	7,100
התאמה מס':	4		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		316,761	303,076
סה"כ נטו		316,761	303,076
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		49,437	27,545
העברות מתב"רים		(76)	
סה"כ נטו		49,361	27,545

התאמות לטופס 4 - המשך

		2018 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח
-		-	-
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		7,111	20,975
העברות לתקציב הרגיל		(4,961)	(3,673)
העברות לתב"רים		(22)	(4,182)
העברה להקטנת גרעון מצטבר			(11,603)
סה"כ נטו		2,128	1,517
-			
סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':	9		
העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר			11,603
סה"כ נטו			11,603
קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת		(13,875)	

עיריית אום אל פחם

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 27.12.2017 אישרה מליאת מועצת העיר את תקציב העירייה לשנת 2018 בסך 320,440 אלפי ₪ , התקציב כפוף להסכם הבראה שנחתם על ידי העירייה בתאריך 07.12.2017.
2. משרד הפנים אישר את התקציב בתאריך 7 במרס 2018.

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 ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

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 ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

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

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן 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 35% 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.

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2018	2017
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	12,161	10,434
בנק דקסיה	425	439
פקדונות בבקים	703	174
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים	13,289	11,047
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)	703	438
	12,586	**10,609**

(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 אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2018	2017
משרד החינוך	7,567	4,141
משרד הרווחה	480	
משרד הפנים	892	
המשרד לבטחון פנים	82	803
הוועדה לתכנון ובניה - ראה ביאור 18 (ד)	2,969	1,975
משרדים אחרים	541	150
חברות כרטיסי אשראי	84	400
	12,615	**7,469**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	2018	2017
מקדמות לספקים	225	202
	225	**202**

ד. **השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	2018	2017
יתרה לתחילת השנה	5,135	4,900
הפקדות במהלך השנה	498	534
משיכות במהלך השנה		(537)
רווח (הפסד) ביעודה השנה	(76)	238
יתרה לסוף השנה	**5,557**	**5,135**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**5,557**	**5,135**

ה. **השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

תאגידים עירוניים	2018	2017
החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ - ראה באור 10(א)	20	20
חברת מי עירון בע"מ - ראה באור 10(ב)	52,050	52,050
	52,070	**52,070**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**52,070**	**52,070**

ו. **בנקים משיכות יתר**

	2018	2017
בנקים מסחריים		2,817
הלוואות לזמן קצר	17,869	15,460
	17,869	**18,277**

ז. **הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

	2018	2017
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	42,109	36,004
עובדים וניכויים לשלם	15,769	25,969
מוסדות וזכאים שונים	9,894	4,359
המחאות לפרעון	3,696	4,588
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)	9,374	8,769
החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ - ראה באור 10 (א)	769	1,087
	81,611	**80,776**

ח. **תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש**

	2018	2017
מיסים מראש	311	209
	311	**209**

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	2018	2017
יתרה לתחילת השנה	5,135	4,900
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	498	534
החזר בגין השתתפות בהוצאות		(537)
רווח (הפסד) ביעודה השנה	(76)	238
	5,557	**5,135**
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**5,557**	**5,135**

י. קרנות מתוקצבות

	2018	2017
החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ- ראה באור 10 (א)	20	20
חברת מי עירון בע"מ - ראה באור 10 (ב)	52,050	52,050
	52,070	**52,070**

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון	2018	2017
מענקים להקטנת גרעון – ראה ביאור 17	5,244	
מלוות להקטנת גרעון –ראה ביאור 17	11,850	
העברת מענק לכיסוי גרעון סופי בתב"רים – ראה ביאור 17	(769)	
	16,325	
סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	**16,325**	

עיריית אום אל פחם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017
תקבולים לא רגילים			
מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	15,000	5,244	
החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)		425	6,899
העברות מקרן תיאגוד (ביאור 5)	3,000	2,581	3,000
השתתפות קרן דמי ניהול פנסיה			537
תקבולים אחרים	72	71	70
	18,072	**8,321**	**10,506**

	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017
תשלומים לא רגילים			
העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	15,000	5,244	
הנחות במיסים	20,400	21,171	19,866
תשלומי פנסיה	6,666	6,819	6,624
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)		1,215	919
עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות			1,472
הוצאה מותנה במענק	4,754		
	46,820	**34,449**	**28,881**

עיריית אום אל פחם

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

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	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 הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	16,301	7,100					**7,100**	4,182	3,673	11,603		1,517	**20,975**	**2,426**
קרן הטל השבחה (*)	117	3,138					**3,138**		1,127			2,128	**3,255**	
קרן ביוב	1,907	(50)					**(50)**		1,253				**1,253**	**604**
קרן עודפי תב"רים סופיים	22		76				**76**	22					**22**	**76**
קרן תיאגוד (**)	380	2,201					**2,201**		2,581				**2,581**	
סה"כ	**2,426**	**5,289**	**76**				**5,365**	**22**	**4,961**			**2,128**	**7,111**	**680**

(*)תשלומים אחרים והוצאות – השתתפות העירייה במכסות הוועדה לתכנון ובנין עיר.

(**) תקבולים בשנת 2018- החזר הלוואות בעלים

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 שנזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% 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

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך4,761 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 5,050 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 6,522 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 5,505 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,696 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 5,455 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (*)	חברה	100%	20,000	20
מי עירון בע"מ (**)	חברה	34.5%	34,500	40
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר) (**)	עמותה	0	0	0

שם התאגיד	מבנה משפטי	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (*)	חברה	0	0	0
מי עירון בע"מ (**)	חברה	52,010	4,726	0
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר) (**)	עמותה			

שם התאגיד	מבנה משפטי	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה(זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/ יתרות נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ (*)	חברה	20	(769)	(889)
מי עירון בע"מ (**)	חברה	52,050	0	254,183
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר) (**)	עמותה	0	(957)	1,661

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.
(**) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

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.נ. כ"א.
העירייה מחזיקה ב-19,999 מניות וראש הרשות מחזיק במניה אחת בנאמנות.

ב. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017 לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.2017 בסך 909 אלפי ₪.
העירייה לא נתנה ביטוי לגרעון הנ"ל בספרים.

ג. יתרות ההון ליום 31.12.2017

סעיף	סה"כ באלפי ₪
הון מניות	20
גרעון מצטבר	(909)
סה"כ	(889)

ד. בשנת 2018 החברה ביצעה עבור העירייה ניהול סבסוד בניה והפעלת מפעל למגורים, ועבודות פיתוח ואחזקה שונות.

ה. לחברה הכלכלית יתרת זכות בסך 769 אלפי ₪ בספרי העירייה (אשתקד יתרת הזכות עמדה על 1,087 אלפי ₪).
ההכנסות שנבעו לעירייה מהחברה בשנת 2018 מדמי שכירות הסתכמו ב- 171 אלפי ₪ (אשתקד הסתכמו סך ההכנסות ב-270 אלפי ₪).
ההוצאות שחויבה בהן העירייה בשנת 2018 הסתכמו ב-1,002 אלפי ש"ח הכוללים 551 אלפי ₪ סבסוד בניה מגורים והפעלת מפעל מוגן למגורים, 158 אלפי ₪ עבור מכונת טיאוט ו-293 אלפי ש"ח
עבור עבודות שמירה , תאורה , ניקיון ואחזקה.

העירייה העבירה לחברה הכלכלית מענק לפיתוח שיועד ממשרד הפנים, לטובת החברה הכלכלית, לתכנון אזור התעשייה בסך 580 אלפי ₪.
ו.. 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 ממשרד הפנים בגין מכירת אחד המגרשים, סך המכירה הסתכם ב-1,043 אלפי ₪. 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. בהתאם להסכם שנחתם בין העירייה לבין התאגיד, התאגיד אחראי על הספקת שירותי מים וביוב לצרכנים, ולמלא את מלוא חובותיה של העירייה ע"פ כל דין, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים והביוב לרבות מערך הגביה. התאגיד אחראי לכל פעילות הנ"ל החל מחודש ינואר 2009.
כמו כן בהתאם להסכם הנ"ל, העירייה העבירה נכסי מקרקעין הכוללים תחנות שאיבה למים ובריכת מים, וכן העבירה מלוא נכסי משק המים והביוב לרבות נכסים מחוברים לקרקע (צנרות, מתקנים וכדומה).

ג. הפעילות הכספית של התאגיד החלה בינואר 2009.
העברת הנכסים כאמור בוצעה בשנת 2009 תמורת הקצאת מניות (ופרמיה) בסך 52,050 אלפי ₪ ותמורת הלוואה בסך 34,661 אלפי ₪.
ההלוואה בסך 34,661 אלפי ₪ הינה לתקופה של 10 שנים ונושאת ריבית של 5%, קרן ההלוואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן החל מיום 1.1.2009 . בהתאם להסכם בין העירייה לבין התאגיד ,החזר ההלוואה יבוצע כאמור ובכפוף לתזרים המזומנים של התאגיד.

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 הלוואת הבעלים תופחת בהתאם. בשנת 2013 בוצע מיחזור להלוואות הביוב בסך 15,924 אלפי ₪ והועמדה הלוואת בלון עד שנת 2016 הנושאת ריבית והצמדה בהתאם להלוואת המקור. בשנת 2016 התאגיד העביר סך 18,127 אלפי ₪ לפרעון הלוואות אלו. היתרה של ההלוואות ליום 31.12.2018 עומדת על סך 282 אלפי ₪.

ה. בשנת 2018 בוצעו החזרים על חשבון הלוואת הבעלים בסך 2,201 אלפיי ₪ שנזקפו לקרן תיאגוד מים וביוב.
יתרת ההלוואה המשוערכת בספרי התאגיד ליום 31.12.2018 עומדת על סך 4,726 אלפי ₪.

ו. ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2018 הסתכמו בסך 1,288 אלפי ₪ הכוללים : 1,148 אלפי ₪ ע"ח צריכת מים, 103 אלפי ₪ חיבור מים וביוב ו 36 אלפי ₪ הוצאות אחרות. (אשתקד סך ההוצאות הסתכם ב-1,409 אלפי ₪ שכוללים 1,184 אלפי ₪ צריכת מים , 189 אלפי ₪ חיבור מים וביוב , ו-36 אלפי ₪ 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. מטרותיה העיקריות הן : ניהול עצמי של בתי ספר יסודיים באום אלפחם, בהתאם להמלצת משרד החינוך. קידום החינוך והרווחה באום אלפחם.

ג. ליום 31.12.2018 לעמותה יתרת נכסים נטו בסך 1,661 אלפי ₪.

ד. לעמותה יתרת זכות בעירייה בשנת הדוח בסך של 957 אלפי ₪ (אשתקד עמדה יתרת הזכות על סך 3,258 אלפי ₪)
ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2018 הסתכמו בסך 8,959 אלפי ₪ הכוללים : 6,423 אלפי ₪ בגין ניהול עצמי, בגין מסגרות קיץ 2,499 אלפי ₪ ופעולות העשרה 37 אלפי ₪ .
(אשתקד סך ההוצאות הסתכם ל- 12,445 אלפי ₪)

ביאור 11 -החזר משנים קודמות

הרכב	2018 באלפי ₪	2017 באלפי ₪
הסדר עם חברת מקורות(*)	0	6,280
התחשבנות מ.א. מנשה	0	619
הקטנת תביעות תלויות על הפרשות עבר	425	0
סה"כ	**425**	**6,899**

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

ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות

הרכב	2018 באלפי ₪	2017 באלפי ₪
אגרות תלמידי חוץ והוצאות ביטחון מ.א. מנשה		133
שיפוץ בי"ס ח'דיג'ה		300
הפרשי הסעות		209
תשלום פסק דין	92	277
ביטוח לאומי – שומות (ביאור 14)	489	
השתתפות עצמית פוליסת ביטוח	634	0
סה"כ	**1,215**	**919**

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 17 באפריל 2019 :

נושה	שנים	מספר הלוואות	נכס
בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	90	2	הכנסות עצמיות וממשלתיות
בנק הפועלים בע"מ	99	1	הכנסות עצמיות
חברת דואר ישראל בע"מ	25	1	זכויות מקרקעין
בנק לאומי בע"מ (*)	99	14	הכנסות עצמיות וממשלתיות וזכויות מקרקעין
בנק דקסיה ישראל(*)	99	6	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.

לרשות הוצאו שומות ניכויים ביטוח לאומי לשנים 2010 ועד 2015 .השומה התקבלה בתאריך 25 במרס 2018, לפיה הרשות שילמה 489 אלפי ₪.

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת שלושה כלי רכב בחכירה תפעולית.

דמי השכירות השנתיים הינם בסך 159 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - ערבויות

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

באור 17 - 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 :

א. להגיע לאיזון תקציב בשנת 2018.

ב. להגיע ליעדי גבייה בהתאם לשיעורי המינימום שנקבעו בהחלטת ממשלה 2899.

ג. חיוב לפי תעריפי מינימום.

ד. ביטול הנחות לא חוקיות.

ה. גבייה חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים.

ו. הפניית חובות פיגורים למסלול המקוצר של ההוצאה לפועל.

ז. 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.

מימוש התוכנית :

בשנת 2017 העירייה העבירה סך של 11,603 אלפי ש"ח מקרנות הרשות לכיסוי גרעון סופי בתב"רים .
בשנת הדוח העירייה נטלה הלוואה בסך 11,850 אלפי ₪ לכיסוי גרעון מצטבר וקיבלה מענקים ממשרד הפנים בסך 5,244 אלפי ₪ , מתוכם יועד סך 4,475 אלפי ₪ לכיסוי גרעון מצטבר וסך 769 אלפי ש"ח לכיסוי גרעון סופי בתב"רים.

להלן יעדי ההבראה שהושגו ובגינן נתקבלו הכספים שצוינו לעיל :

1. איזון תקציבי בשנת 2018- על פי דוחות רבעוניים שהוצגו במהלך 2018.
2. טיפול בחובות העובדים לעירייה.
3. הסדרת חוב העירייה לקרנות שכר העובדים .
4. כיסוי גרעון עצמי באופן חלקי .
5. הטמעה חלקית לסקר הנכסים.
6. העלאת תעריפי הארנונה .
7. תיקון ליקויים על פי הנחיות משרד הפנים.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

א. לפי מכתב היועץ המשפטי של העירייה ,עומדות נגד העירייה 58 תביעות בתחומי חוזים ,נזקי גוף, דיני עבודה ורכוש.
בהתאם למכתב סך התביעות לתאריך 31/12/2018 הינו 46,252 אלפי ₪ ,המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות .

ב. אומדן הסיכון שקבע היועץ המשפטי עומד על סך 9,374 אלפי ₪. העירייה רשמה בספריה הפרשה בגין התחייבויות תלויות בסך 5,874 אלפי ₪ בתקציב הרגיל וסך 3,500 אלפי ₪ בתקציב הבלתי רגיל (ראה ביאור 3 ז').

ג.סכומי התביעות שצויינו 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 חוייבה על ידי הוועדה בסך 2,171 אלפי ש"ח בגין תביעות תלויות .
החיוב האמור לא קיבל ביטוי בספרי העירייה ולא נרשמו בהתחייבויותיה של העירייה.

ביאור 19- מיזם PPP

בחודש פברואר 2008 ,העירייה ערכה מכרז לבניית בית העירייה. תנאי המכרז : העירייה מוסרת ליזם קרקע בבעלותה בשטח 6,625 דונם עם היתר בניה למבנה בשטח 7,930 מ"ר בחמש קומות ובנוסף שטח חניה לבניה בשתי קומות בסך 6,302 מ"ר.
היזם , בסיום הבניה ימסור לעירייה מחצית מהמבנה ומחצית מהחניה הבנויה.
התמחור בין היזמים הינו על סכום מינימום שהעירייה אמורה לשלם.
בתאריך 16 במרס 2008 נתקבלה החלטת ראש העיר שאימץ את החלטת ועדת המכרזים לגבי היזם הזוכה בהצעה הנמוכה ביותר.
סכום הזכייה עמד על סך 14,800 אלפי ₪ שיפרעו בעשרים שנה צמודים למדד המחירים לצרכן לפי בסיס ינואר2008 .
בפועל היזם החל את הבניה ביוני 2011 ,חלק העירייה נמסר לה לאכלוס באוקטובר 2016.
תהליך רישום הנכס כבית משותף בין העירייה ליזם טרם הסתיים ,בשלב זה הנכס רשום על שם העירייה .
העירייה רשמה את חובה ליזם כהלוואה (אשראי ספקים) שנכללה בעומס המלוות .(ראה נספח 3 לטופס 1)
פירעון ההלוואה החל בשנת 2018 והסתכם בסך 825 אלפי ₪ ונרשם כהוצאה בתקציב הרגיל .

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	19,883	52,584	20,509	(954)	51,004	30,381	20,623	59.6%
1.2	ארנונה אחרת	8,037	15,107	662	(324)	22,158	13,760	8,398	62.1%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	308,543	26,280		1,278	336,101		336,101	
	סה"כ ארנונה	336,463	93,971	21,171		409,263	44,141	365,122	10.8%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	603	42		(28)	617	31	586	5.0%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	59,536	4,054		28	63,618		63,618	
	סה"כ מים	60,139	4,096			64,235	31	64,204	0.0%
2.3	אגרת ביוב	41	3		5	49	5	44	10.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4,063	276		(5)	4,334		4,334	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	400,706	98,346	21,171		477,881	44,177	433,704	9.2%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
4	עצמיות חינוך	9	168			177	159	18	89.8%
5	עצמיות תרבות	15	80			95	78	17	82.1%
6	הטל ביוב	328	(123)			205	(50)	255	-24.4%
7	מדי מים	186	(75)			111	1	110	0.9%
8	השתתפות בעלים	235				235		235	
9	שלטים, אישורים וכו'	4,695	556		(2,614)	2,637	1,036	1,601	39.3%
10	חובות מסופקים וחובות למחיקה	69,998	6,534		2,614	79,146		79,146	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	75,466	7,140			82,606	1,224	81,382	1.5%
	סה"כ בשנת הדוח	**476,172**	**105,486**	**21,171**		**560,487**	**45,401**	**515,086**	**8.1%**
	שנה קודמת	438,666	98,950	19,866		517,750	41,578	476,172	8.0%
	שנתיים קודמות	418,649	78,227	19,279		477,597	38,931	438,666	8.2%

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבורה סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
(ראה ביאור 2 י"ב)

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	75,344	939	1,348	(25,047)	52,584
1.2	ארנונה אחרת	21,608	188	545	(7,234)	15,107
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			20,915	5,365	26,280
	סה"כ ארנונה	96,952	1,127	22,808	(26,916)	93,971
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים			42		42
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			4,130	(76)	4,054
	סה"כ מים			4,172	(76)	4,096
2.3	אגרת ביוב			3		3
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			284	(8)	276
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	96,952	1,127	27,267	(27,000)	98,346
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
4	עצמיות חינוך	159		9		168
5	עצמיות תרבות	78		2		80
11	הטל ביוב				(123)	(123)
12	מדי מים				(75)	(75)
14	שלטים, אישורים וכו'	556				556
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				6,534	6,534
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	793		11	6,336	7,140
	סה"כ	**97,745**	**1,127**	**27,278**	**(20,664)**	**105,486**

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים				20,509			20,509
1.2	ארנונה אחרת				662			662
	סה"כ ארנונה				21,171			21,171
2	**אגרת מים וביוב**							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				21,171			21,171
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
	סה"כ				**21,171**			**21,171**

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	26,138	4,243	30,381
1.2	ארנונה אחרת	12,578	1,182	13,760
	סה"כ ארנונה	38,716	5,425	44,141
2	**אגרת מים וביוב**		31	31
2.1	אגרת מים		31	31
2.3	אגרת ביוב		5	5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	38,716	5,461	44,177
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
4	עצמיות חינוך	159		159
5	עצמיות תרבות	78		78
11	הטל ביוב		(50)	(50)
12	מדי מים		1	1
14	שלטים, אישורים וכו'	557	479	1,036
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	794	430	1,224
	סה"כ	39,510	5,891	45,401

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה	ארנונה כללית		מים	
	2018	2017	2018	2017
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	27,920	23,216	603	571
חיוב / זיכוי נוסף	(9,782)	(67)		(3)
העברה מ/(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה	4,392	(3,775)	(28)	61
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	1,893	1,822	42	34
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(508)	(372)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	23,915	20,824	617	663
גביה בגין פיגורים	5,425	5,096	31	60
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	18,490	15,728	586	603
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	96,952	87,364		
חיוב / זיכוי נוסף	(22,499)	(15,845)		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(5,670)	(5,225)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	1,127	710		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(20,663)	(19,494)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	49,247	47,510		
גביה שוטפת	(38,716)	(35,318)		
סה"כ שנגבה	(38,716)	(35,318)		
יתרת פיגורים לתקופה	10,531	12,192		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**29,021**	**27,920**	586	603
% גביה מהפיגורים	22.68%	24.47%	**5.02%**	**9.05%**
% גביה מהשוטף	78.62%	74.34%		
% גביה מהסה"כ	60.33%	59.14%	5.02%	9.05%

עיריית אום אל פחם

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

	מים וביוב (1)	מיזמי PPP (2)	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ			
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	332	14,800		9,311	24,443	27,019	27,761
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה				11,850	11,850		17,967
	332	14,800		21,161	36,293	27,019	45,728
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח	58	740		2,291	3,089	2,576	18,709
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	274	14,060		18,870	33,204	24,443	27,019
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	5	416		2,216	2,637	1,638	1,802
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה	**279**	**14,476**		**21,086**	**35,841**	**26,081**	**28,821**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

(1) 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.
(2) ראה ביאור 19.

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2018	2017	2016
קרן	3,089	2,576	18,709
ריבית	566	458	3,196
הצמדה	171	215	320
סה"כ	**3,826**	**3,249**	**22,225**
(**)			

** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	3,757	3,179
בסעיף מפעלי הביוב	69	70
סה"כ	3,826	3,249

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	3,530
שנה שניה	3,336
שנה שלישית	3,326
שנה רביעית	3,399
שנה חמישית	3,353
שנה שישית ואילך	18,897
	35,841

עיריית אום אל פחם

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2017
הכנסות	320,440		320,440	316,774	(3,666)		288,948
הוצאות	320,440		320,440	316,761	3,679		303,076
עודף (גרעון) בשנת הדוח				13	13		(14,128)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2017	* % מסה"כ
1	**הכנסה עצמית**							
1.1	גביה ישירה	81,278	73,849	23.31%	7,429		69,059	23.90%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	72	495	0.16%		423	7,506	2.60%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	4,184	4,961	1.57%		777	3,673	1.27%
		85,534	79,305	25.04%	7,429	1,200	80,238	27.77%
2	**הכנסות מהממשלה**							
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	188,054	197,631	62.39%		9,577	179,214	62.02%
2.2	מענק כללי	26,937	28,642	9.04%		1,705	27,962	9.68%
2.4	מענקים להקטנת גרעון מצטבר	15,000	5,244	1.66%	9,756			
2.5	מענקים מיוחדים	4,754	5,381	1.70%		627	1,534	0.53%
2.6	מענקים מיועדים	161	571	0.18%		410		
		234,906	237,469	74.96%	9,756	12,319	208,710	72.23%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	320,440	316,774	100.00%	17,185	13,519	288,948	100.00%

עיריית אום אל פחם

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2017	*	% מסה"כ
1	משכורות ושכר	157,228	164,129	51.81%		6,901	154,616		51.02%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	20,199	19,644	6.20%	555		25,085		8.27%
3	הוצאות מימון	1,570	1,479	0.47%	91		1,744		0.58%
4	הוצאות תפעול	62,730	64,969	20.51%		2,239	61,797		20.39%
5	השתתפויות ותמיכות	52,848	55,977	17.67%		3,129	53,701		17.72%
6	הוצאות חד פעמיות	5,425	1,493	0.47%	3,932		2,884		0.95%
7	פרעון מלוות	5,440	3,826	1.21%	1,614		3,249		1.07%
8	העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	15,000	5,244	1.66%	9,756				
	סה"כ הוצאות	**320,440**	**316,761**	**100.00%**	**15,948**	**12,269**	**303,076**		**100.00%**

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				20,025	19,090	935	(20,025)	(19,090)	935
2. שירותים מקומיים	2	7	6,689	7,092	403	28,524	27,950	574	(21,835)	(20,858)	977
3. שירותים ממלכתיים	3	8	189,447	199,021	9,574	223,295	233,337	(10,042)	(33,848)	(34,316)	(468)
4. מפעלים	4	9	1,919	2,031	112	1,776	1,935	(159)	143	96	(47)
5. בלתי רגילים	5	99	18,072	8,321	(9,751)	46,820	34,449	12,371	(28,748)	(26,128)	2,620
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			216,127	216,465	338	320,440	316,761	3,679	(104,313)	(100,296)	4,017
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		72,372	65,683	(6,689)				72,372	65,683	(6,689)
2. מענקים כלליים	1.19		31,851	34,594	2,743				31,851	34,594	2,743
3. מענקים מיוחדים			90	32	(58)				90	32	(58)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			104,313	100,309	(4,004)				104,313	100,309	(4,004)
סה"כ כללי			**320,440**	**316,774**	**(3,666)**	**320,440**	**316,761**	**3,679**		**13**	**13**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											**13**

עיריית אום אל פחם

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2017	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	51,038	44,039	14%	(6,999)	41,018	14%
הנחות בארנונה (*)	20,400	21,171	7%	771	19,866	7%
מכירת מים	133	31	0%	(102)	60	0%
יתר עצמיות	10,891	10,988	4%	97	8,788	3%
משרד החינוך	148,773	157,533	51%	8,760	141,599	49%
משרד הרווחה	32,417	34,170	11%	1,753	31,145	11%
משרדים אחרים	6,864	5,928	2%	(936)	6,470	2%
מענק כללי	26,937	28,642	9%	1,705	27,962	10%
מענקים מיוחדים	4,754	5,381	2%	627	1,534	1%
מענקים מיועדים	161	571	0%	410		
תקבולים אחרים	3,072	3,076	1%	4	10,506	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	305,440	311,530	100%	6,090	288,948	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	15,000	5,244		(9,756)		
סה"כ הכנסות	**320,440**	**316,774**		**(3,666)**	**288,948**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	28,441	27,900	9%	541	27,086	9%
פעולות כלליות	30,646	31,094	10%	(448)	37,197	12%
שכר חינוך	109,061	116,453	37%	(7,392)	107,971	36%
פעולות חינוך	57,402	58,845	19%	(1,443)	55,580	18%
שכר רווחה	19,726	19,776	6%	(50)	19,559	6%
פעולות רווחה	28,000	29,758	10%	(1,758)	28,433	9%
פרעון מלוות	5,440	3,826	1%	1,614	3,249	1%
מימון	1,570	1,479	0%	91	1,744	1%
חד פעמיות	4,754	1,215	0%	3,539	2,391	1%
הנחות בארנונה (*)	20,400	21,171	7%	(771)	19,866	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	305,440	311,517	100%	(6,077)	303,076	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	15,000	5,244		9,756		
סה"כ הוצאות	**320,440**	**316,761**		**3,679**	**303,076**	
עודף (גרעון)		**13**		**13**	**(14,128)**	

(*) 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

סוג משרה	שנה נוכחית					שנה קודמת				
	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן		706.00	708.71	113,232	159.77	684	104,405	152.63
חינוך ללא תקן			20.26	3,237	159.77	22	3,299	152.63
סה"כ חינוך		**706.00**	**728.97**	**116,469**	**159.77**	**706**	**107,704**	**152.63**
רווחה עם תקן		117.00	120.30	18,966	157.66	108	17,760	163.78
רווחה ללא תקן			5.16	813	157.66	9	1,541	163.78
סה"כ רווחה		**117.00**	**125.45**	**19,779**	**157.66**	**118**	**19,301**	**163.78**
יתר המשרות בכירים עם תקן		13.00	13.00	4,782	367.85	13	4,943	380.23
סה"כ יתר המשרות בכירים		**13.00**	**13.00**	**4,782**	**367.85**	**13**	**4,943**	**380.23**
יתר המשרות אחרים עם תקן		88.00	86.18	13,647	158.36	82	12,776	156.13
יתר המשרות אחרים ללא תקן			2.90	459	158.36	4	561	156.13
סה"כ יתר המשרות אחרים		**88.00**	**89.08**	**14,106**	**158.36**	**85**	**13,337**	**156.13**
סה"כ יתר המשרות		**101.00**	**102.08**	**18,888**	**185.04**	**98**	**18,280**	**185.73**
סה"כ		**924.00**	**956.50**	**155,136**	**162.19**	**922**	**145,285**	**157.59**
נבחרים			2.85	2,173	762.62	3	1,969	656.33
פנסיונרים			51.23	6,819	133.11	50	6,624	131.90
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים							738	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל		**924.00**	**1,010.58**	**164,129**	**162.41**	**975**	**154,616**	**158.56**
סה"כ כללי		**924.00**	**1,010.58**	**164,129**	**162.41**	**975**	**154,616**	**158.56**

הערות:

עיריית אום אל פחם

ספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

		תקציב 2018		ביצוע 2018		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	3	2,035	3	2,173	0	(138)
61	מנהל כללי	10	3,097	9	2,734	1	363
62	מנהל כספי	21	4,084	21	4,246	(0)	(162)
	סה"כ הנהלה וכלליות	34	9,216	33	9,153	1	63
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	13	2,595	12	2,708	1	(113)
72	שמירה ובטחון	15	2,930	17	2,309	(2)	621
73	תכנון ובנין עיר	10	2,228	10	2,140	(0)	88
74	נכסים ציבוריים	5	599	5	574	0	25
	סה"כ שרותים מקומיים	43	8,352	44	7,731	(1)	621
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	10.76	1,955	11	1,971	(11)	(1,971)
812	חינוך	695.24	107,106	718	114,498	(12)	(5,437)
82	תרבות	21	3,166	21	3,243	(1)	(77)
83	בריאות	2	258	2	220	0	38
84	רווחה	117	19,726	125	19,779	(8)	(53)
85	דת	1	187	1	168		19
87	איכות סביבה	4	451	3	454	0	(3)
	סה"כ שרותים ממלכתיים	850	132,849	882	140,332	(32)	(7,483)
9	**מפעלים**						
93	נכסים	1	145	1	93	(0)	52
	סה"כ מפעלים	1	145	1	93	(0)	52
	גימלאים	52	6,666	51	6,819	0	(153)
	סה"כ כללי	**979**	**157,228**	**1,011**	**164,129**	**(32)**	**(6,901)**

עיריית אום אל פחם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

סוג תשלום	2018		2017	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	105,131	64.05%	98,933	63.99%
שעות נוספות - רשומות	3,050	1.86%	2,174	1.41%
פיצויי פיטורין			738	0.48%
אחזקת רכב	2,638	1.61%	2,719	1.76%
תשלומי פנסיה	6,404	3.90%	6,206	4.01%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	10,609	6.46%	10,333	6.68%
סה"כ שכר ותשלומים	127,832	77.89%	121,103	78.33%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	6,031	3.67%	5,700	3.69%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	20,767	12.65%	18,832	12.18%
מס שכר ומס מעסיקים	9,499	5.79%	8,981	5.81%
סה"כ נלוות	36,297	22.11%	33,513	21.67%
סה"כ כללי	164,129	100.00%	154,616	100.00%

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

	2018	2017
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	164,129	154,616
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	164,129	154,616

עיריית אום אל פחם

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור		תעריף מינימום(*)	2018 תעריף משוקלל	2017 תעריף משוקלל	2016 תעריף משוקלל
מבנה מגורים		34.68	34.68	33.94	33.35
משרדים שירותים ומסחר		68.08	70.78	66.20	64.96
בנקים וחברות ביטוח		462.96	572.25	531.79	521.76
מלאכה		45.96	70.84	65.93	64.75
קרקע תפוסה	למ"ר	0.01	18.04	16.78	16.49
חניונים		1.42	5.16	4.80	4.74
נכסים אחרים			36.65	34.04	33.44

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

עיריית אום אל פחם

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים		סה"כ	הפרק התקציבי	מס'	התקציב	הביצוע עד 31.12.2017		הביצוע בשנת 2018		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
	פתוחים	סגורים	תב"רים		פרק	המאושר	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
1	1	1	2	מנהל כללי	61	63	43	47	4		47	47					16	16	
2	1	1	3	מנהל כספי	62	4,297	621	2,000	2,180	2,000	2,801	4,000	1,225	26	1,199		1,496	297	
		1	1	פרעון מלוות	64	11,850			11,850	11,850	11,850	11,850							
2			2	שמירה ובטחון	72	340			220	220	220	220					120	120	
7	2	2	9	תכנון ובנין עיר	73	7,630	3,220	3,636	1,963	1,492	5,183	5,128		55	(55)		2,475	2,502	28
53	16	69	53	נכסים ציבוריים	74	48,593	9,917	11,255	8,656	4,245	18,573	15,500	584	3,657	(3,073)		33,021	33,093	3,001
33	18	51	33	חינוך	81	96,942	46,022	45,603	13,730	13,760	59,752	59,363	25	414	(389)		37,191	37,579	1
7	6	13	7	תרבות	82	42,801	21,127	21,432	5,715	4,623	26,842	26,055	106	893	(787)		15,959	16,746	
1		1	1	בריאות	83	490											490	490	
3	4	7	3	רווחה	84	2,289	1,071	699	647	833	1,718	1,532	3	189	(186)		571	757	
	1	1		דת	85	117	36	36	80	80	116	116					1	1	
6	3	9	6	איכות הסביבה	87	7,464	3,367	3,361	477	462	3,844	3,823	24	45	(21)		3,620	3,641	
3		3	3	נכסים	93	5,550	1	2,129	3,915	1,466	3,916	3,595		321	(321)		1,634	1,955	
118	**53**	**171**		**סה"כ**		**228,426**	**85,425**	**90,198**	**49,437**	**41,031**	**134,862**	**131,229**	**1,967**	**5,600**	**(3,633)**		**96,594**	**97,197**	**3,030**
	53	53		תב"רים שנסתיימו		40,024					38,490	38,490					1,535	1,534	1
118		**118**		**סה"כ נטו**		**188,402**	**85,425**	**90,198**	**49,437**	**41,031**	**96,372**	**92,739**	**1,967**	**5,600**	**(3,633)**		**95,059**	**95,663**	**3,029**

עיריית אום אל פחם

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתוקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח
השתתפות לפי חוקים ותקנות		
הנחות	20,400	21,171
הג"א	313	322
איגוד ערים כיבוי אש	409	-
איגוד ערים תברואה	19	19
רווחה	23,182	26,026
סה"כ	**44,323**	**47,538**
השתתפות במתנ"סים,בתי ספר ותאגידים עירוניים		
גני ילדים	173	119
בתי ספר	8,002	7,945
סה"כ	**8,175**	**8,064**
	-	-
תמיכות במסגרת וועדת תמיכות		
אגודות ספורט	**350**	**375**
סה"כ תמיכות והשתתפויות	**52,848**	**55,977**
ריכוז		
השתתפות לפי חוקים ותקנות	44,323	47,538
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	8,175	8,064
תמיכות במסגרת וועדת תמיכות	350	375
סה"כ	**52,848**	**55,977**