פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
01 Feb, 2021, 14:09
נתקבל

עיריית אום אל פחם
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019

עיריית אום אל פחם

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

	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	11-24
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)	25-29
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	30
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	31-32
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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3	39
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019	40

מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון
ז'בוטינסקי 1, בנין דימול, רמת-גן, מיקוד: 5252001
טל: 03-6102828 פקס: 03-7526249 e-mail:center@barnir.co.il
דוח המבקרים

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על התשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.נ.,

הנדון: עיריית אום אל פחם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית אום אל פחם (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2019 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואה חשבון אחר. חוות דעתו על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 3.7.2019 הייתה בלתי מסויגת.

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.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו 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. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותם תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל בעניינים שלהלן, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

1. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות מיועדים למחיקה בסך 521,910 אלפי ש"ח המהווים 93.75% מהסך הכולל של התייבים ליום 31 בדצמבר 2019 לפי נתוני הגבייה.
2. לעירייה מונה חשב מלווה, ראה ביאור 1(ו) לדוחות הכספיים.
3. לביאור מספר 18 בדוחות הכספיים בדבר התחייבויות תלויות כנגד העיריה והועדה לתכנון ובניה על סך של 204 מליון ש"ח ושבגינן לא נערכה הפרשה.

מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

תאריך: 21.1.2021

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נכסים	ביאור	31.12.2019	31.12.2018
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	18,996	12,586
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	15,562	12,615
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	634	225
		35,192	**25,426**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)	7	703
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ד)	6,801	5,557
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ה)	52,070	52,070
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		61,403	77,741
סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות	3 (יא)	(19,363)	(16,325)
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(8)	(13)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		42,032	61,403
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו		9,345	9,306
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו	טופס 3	5,754	3,633
		151,201	158,098
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	42,582	35,841
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		553,403	504,560
מכוסים בהמחאות לגביה		3,324	10,526
		556,727	515,086

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2019	31.12.2018
התחייבויות שוטפות			
משיכות יתר בבנקים	3 (ו)	22,364	17,869
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ז)	69,913	81,611
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ח)		311
סה"כ התחייבויות שוטפות		**92,277**	**99,791**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	53	680
		53	**680**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ט)	6,801	5,557
קרנות מתוקצבות	3 (י)	52,070	52,070
		151,201	158,098

ראש הרשות: ד"ר סמיר מחאמיד

גזבר הרשות: אגבריה ג'ומעה

תאריך אישור הדוחות: 21.1.2021

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירייית אום אל פחם

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
1. **מיסים ומענקים**					6 **הנהלה וכלליות**				
11 מיסים		75,200	73,263	65,210	61 מנהל כללי		7,744	7,930	7,107
12 אגרות		584	888	473	62 מנהל כספי		8,489	8,539	6,747
					63 הוצאות מימון		1,886	1,429	1,479
					64 פרעון מלוות (למעט ביוב)		4,673	4,386	3,757
15 השתתפות מוסדות		35		32			22,792	22,284	19,090
19 מענקים כלליים ומיוחדים		36,757	36,974	34,594					
		112,576	111,125	100,309					
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		1,610	1,643	2,005	71 תברואה		18,528	20,442	18,530
22 שמירה וביטחון		1,741	1,797	516	72 שמירה וביטחון		3,569	3,613	3,415
23 תכנון ובנין העיר		3,130	3,426	2,742	73 תכנון ובנין העיר		3,407	5,280	2,682
24 נכסים ציבוריים		1,151	1,351	964	74 נכסים ציבוריים		3,888	3,714	3,263
25 חגיגות, מבצעים וארועים		25	56	62	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		80	85	60
26 שרותים עירוניים שונים		825	386	490					
					77 פיתוח כלכלי			14	
28 פיקוח עירוני		420	218	313					
		8,902	8,877	7,092			29,472	33,148	27,950
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	159,830	168,017	161,362	81 חינוך	(7)	175,116	182,380	175,298
32 תרבות		1,665	2,225	1,414	82 תרבות		7,351	7,740	6,563
33 בריאות		490	560	483	83 בריאות		1,543	1,520	851
34 רווחה	(6)	39,810	41,707	35,762	84 רווחה	(6)	52,757	55,544	49,534
					85 דת		685	703	609
37 איכות הסביבה		612			87 איכות הסביבה		680	406	482
		202,407	212,509	199,021			238,132	248,293	233,337
4. **מפעלים**					9 **מפעלים**				
41 מים	(8)	32	18	33					
43 נכסים		820	724	740	93 נכסים		1,561	1,783	1,605
47 מפעל הביוב	(8)	678	610	1,258	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	(8)	385	317	330
		1,530	1,352	2,031			1,946	2,100	1,935
5. **תקבולים בלתי רגילים**	(4)	12,070	9,470	8,321	99 **תשלומים בלתי רגילים**	(4)	45,143	37,500	34,449
סה"כ כללי		337,485	343,333	316,774	**סה"כ כללי**		337,485	343,325	316,761

סה"כ תקבולים	**337,485**	**343,333**	**316,774**
סה"כ תשלומים	**337,485**	**343,325**	**316,761**
עודף בשנת הדוח		**8**	**13**

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2019	2018
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	20,575	20,369
השתתפות מוסדות	6,035	8,717
מקורות עצמיים ואחרים	75	22
מלוות שנתקבלו	10,460	11,850
סגירת תב"רים בגרעון סופי		73
סה"כ תקבולים	37,145	41,031
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	26,030	30,412
תכנון	3,100	2,474
העברת מלוות	8,660	11,850
תשלומים אחרים	1,469	4,625
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	7	76
סה"כ תשלומים	39,266	49,437
גרעון בשנת הדוח	(2,121)	(8,406)
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	92,739	90,198
תשלומים	96,372	85,425
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	(3,633)	4,773
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	110,664	92,739
תשלומים	116,418	96,372
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	(5,754)	(3,633)
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	2,255	1,966
גרעונות מימון זמניים	8,009	5,600
	(5,754)	(3,634)
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	19,220	38,490

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

	התאמה	2019	2018
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	341,152	311,813
מתקציב בלתי רגיל	2	37,070	41,009
מקרן לעבודות פיתוח	3	5,182	5,289
סך כל ההכנסות		383,404	358,111
הוצאות			
תקציב רגיל	4	343,325	316,761
תקציב בלתי רגיל	5	39,259	49,361
מקרן לעבודות פיתוח	6		2,128
סך כל ההוצאות		382,584	368,250
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)		820	(10,139)
הרכב הגרעון הכללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		8	13
גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		(2,121)	(8,406)
העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר ראה	7	3,560	
		1,447	(8,393)
קיטון בקרן לעבודות פיתוח		(627)	(1,746)
עודף (גרעון) כללי		820	(10,139)

עיריית אום אל פחם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2019 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		343,333	316,774
העברות מקרנות פיתוח		(2,181)	(4,961)
סה"כ נטו		341,152	311,813
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		37,145	41,031
העברות מקרנות פיתוח		(75)	(22)
סה"כ נטו		37,070	41,009
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		5,189	5,365
העברות מתב"רים		(7)	(76)
סה"כ נטו		5,182	5,289
התאמה מס':	4		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		343,325	316,761
סה"כ נטו		343,325	316,761
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		39,266	49,437
העברות לקרנות פיתוח		(7)	(76)
סה"כ נטו		39,259	49,361

התאמות לטופס 4 - המשך

		2019 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח
-		-	-
-			
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		5,816	7,111
העברות לתקציב הרגיל		(2,181)	(4,961)
העברות לתב"רים		(75)	(22)
העברה להקטנת גרעון מצטבר		(3,560)	
סה"כ נטו			2,128
-			
-			
העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר התאמה מס':	7		
העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר		3,560	
סה"כ נטו		3,560	
-			
קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת		(1,746)	

עיריית אום אל פחם

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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. בתאריך 23.4.2019 אישרה מליאת המועצה את תקציב העירייה לשנת 2019 בסך 337,485 אלפי ₪, כפוף להסכם הבראה שנחתם על ידי העירייה בתאריך 7.12.2017.
משרד הפנים אישר את התקציב ביום 4.6.2019.

ו. ביום 1 ביולי 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 והארנונה משנה שלישית והלאה 95% מיתרת החוב,יתר סוגי הגביה 40%לפי יחס שנים קודמות.

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

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2019	2018
בנקים מסחריים	16,749	12,161
מוניציפל בנק בע"מ	2,247	425
פקדונות בבקים	7	703
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים	19,003	13,289
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)	7	703
	18,996	**12,586**

(1) 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

	2019	2018
משרד החינוך	7,220	7,567
משרד הרווחה	80	480
משרד הפנים		892
משרד לאיכות הסביבה	28	
משטרת ישראל	620	
המשרד לבטחון פנים	1,322	82
הוועדה לתכנון ובניה - ראה ביאור 18 (ד)	2,646	2,969
משרדים אחרים	1,740	541
רשויות מקומיות	1,800	
חברות כרטיסי אשראי	106	84
	15,562	**12,615**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	2019	2018
מקדמות לספקים	324	225
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ - ראה באור 10 (א)	310	
	634	**225**

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

	2019	2018
יתרה לתחילת השנה	5,557	5,135
הפקדות במהלך השנה	676	498
רווח (הפסד) ביעודה השנה	568	(76)
יתרה לסוף השנה	**6,801**	**5,557**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**6,801**	**5,557**

ה. **השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

תאגידים עירוניים	2019	2018
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**

	2019	2018
הלוואות לזמן קצר	22,364	17,869
	22,364	**17,869**

ז. **הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

	2019	2018
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	39,271	42,109
עובדים וניכויים לשלם	14,324	15,769
מוסדות וזכאים שונים	3,576	9,894
המחאות לפרעון	4,275	3,696
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)	7,250	9,374
החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ - ראה באור 10 (א)		769
תאגיד המים - מי עירון בע"מ(ראה ביאור 10 ב)	1,217	
	69,913	**81,611**

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

	2019	2018
זכאים בגין ארנונה		311
		311

ט. **קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	2019	2018
יתרה לתחילת השנה	5,557	5,135
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	676	498
רווח (הפסד) ביעודה השנה	568	(76)
	6,801	**5,557**

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**6,801**	**5,557**

	2019	2018
י. קרנות מתוקצבות		
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**	2019	2018
מענקים להקטנת גרעון	7,143	5,244
מלוות להקטנת גרעון	8,660	11,850
העברה מקרנות פיתוח לכיסוי גרעון מצטבר(ראה ביאור 5)	3,560	*(769)
	19,363	**16,325**

* בגין מענק לכיסוי גרעון סופי בתב"רים.

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	**19,363**	**16,325**

עיריית אום אל פחם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
תקבולים לא רגילים			
מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	12,000	7,143	5,244
החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)		2,259	425
העברות מקרן תיאגוד (ביאור 5)			2,581
תקבולים אחרים	70	68	71
	12,070	**9,470**	**8,321**

תשלומים לא רגילים	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	12,000	7,143	5,244
הנחות במיסים	21,500	22,864	21,171
תשלומי פנסיה	6,910	6,930	6,819
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)	4,733	563	1,215
	45,143	**37,500**	**34,449**

עיריית אום אל פחם

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

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 אחד 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	2,426	5,289	76				5,365	22	4,961			2,128	7,111	680
קרן הטל השבחה		1,618					1,618	45	1,573				1,618	
קרן ביוב	604	4					4		608				608	
קרן עודפי תב"רים סופיים	76		7				7	30					30	53
קרן תאגוד*		3,560					3,560			3,560			3,560	
סה"כ	680	5,182	7				5,189	75	2,181	3,560			5,816	53

(*) החזר הלוואת בעלים 3,000 אלפי ₪ ו- מענק תאגוד מים 560 אלפי ש"ח, ראה גם ביאור 10ב.

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 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.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,178 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 4,761 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 7,064 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 6,522 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,903 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 6,696 אלפי ש"ח).

עיריית אום אל פחם

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

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

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 אל פחם בע"מ (*)	חברה	--	--	--
מי עירון בע"מ (*)	חברה	52,010	1,777	--
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אל פחם (ע"ר)(*)	עמותה	--	--	--

שם התאגיד	מבנה משפטי	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ (*)	חברה	20	310	(765)
מי עירון בע"מ (*)	חברה	52,050	(1,217)	251,393
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אל פחם (ע"ר)(*)	עמותה	--	(1,829)	2,197

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

עירייית אום אל פחם

א **<u>החברה הכלכלית לפיתוח אם אל פחם בע"מ</u>**

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

ב. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019 לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.2019 בסך 765 אלפי ש"ח.
העירייה לא נתנה ביטוי לגירעון הנ"ל בספרים.

ג יתרות ההון ליום 31.12.2019 :

<u>סעיף</u>	<u>סה"כ באלפי ש"ח</u>
הון מניות	20
גרעון מצטבר	<u>(785)</u>
סה"כ	(765)

ד. בשנת 2019 החברה ביצעה עבור העירייה ניהול סבסוד בניה והפעלת מפעל למגורים, ועבודות פיתוח ואחזקה שונות.

ה. לחברה הכלכלית יתרת חובה בסך 310 אלפי ש"ח בספרי העירייה (אשתקד יתרת הזכות עמדה על 769 אלפי ש"ח)
ההכנסות שנבעו לעירייה מהחברה בשנת 2019 מדמי שכירות הסתכמו ב- 152 אלפי ₪ (אשתקד הסתכמו סך ההכנסות ב-171 אלפי ש"ח).
ההוצאות שחויבה בהן העירייה בשנת 2019 הסתכמו ב-1,532 אלפי ש"ח הכוללים 924 אלפי ₪ בגין ניהול פרויקט אתגרים, 450 אלפי ש"ח בגין טיאוט ו – 158 אלפי ₪ בגין אחרות. (אשתקד הסתכמו סך ההוצאות ב- 1,002 אלפי ש"ח).
העירייה העבירה לחברה הכלכלית מענק לפיתוח שיועד על ידי משרד הפנים, לטובת החברה הכלכלית , לשיקום כבישים בסך 600 אלפי ₪(אשתקד לתכנון אזור התעשייה 580 אלפי ₪).

ו. בשנת 2013 טיפלה החברה במכירת 2 מגרשי מקרקעין המוחכרים ע"י העירייה ממנהל מקרקעי ישראל
בסך 2,341 אלפי ש"ח, 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 ש"ח. למגרש השני טרם נתקבל אישור.

ב. **<u>מי עירון בע"מ</u>**

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 אל פחם 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 מחזור 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 ₪ לפירעון הלוואות אלו. היתרה של ההלוואות ליום 31.12.2019 עומדת על סך 223 אלפי ש"ח.

ה. בשנת 2019 התקבלו החזרים על חשבון הלוואת הבעלים בסך 3,000 אלפיי ₪ שנזקפו לכיסוי גרעון מצטבר.
יתרת ההלוואה המשוערכת בספרי התאגיד ליום 31.12.2019 עומדת על סך 542 אלפי ₪. תאגיד המים ביצע ביום 31.12.19 קיזוז של יתרת ההלוואה לעירייה בסך של 1,235 אלפי ₪ כנגד יתרת חובה בחו"ז השוטף של העיריה. העירייה לא ביצעה את הקיזוז בספריה.

ו. ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2019 הסתכמו בסך 1,417 אלפי ₪, הכוללים : 1,378 אלפי ₪ ע"ח צריכת מים, 36 אלפי ₪ שמירת מחסנים ו-3 אלפי ₪ הוצאות אחרות. (אשתקד סך ההוצאות הסתכם ב-1.288 אלפי ₪ שכוללים 1.148 אלפי ₪ צריכת מים , 103 אלפי ₪ חיבור מים וביוב , ו-37 אלפי ₪ בגין הוצאות אחרות).

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

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

ב. מטרותיה העיקריות הן: ניהול עצמי של בתי ספר יסודיים באום אל פחם, בהתאם להמלצת משרד החינוך. קידום החינוך והרווחה באום אל פחם.

ג. ליום 31.12.2019 לעמותה יתרת נכסים נטו בסך 2,197 אלפי ש"ח.

ד. לעמותה יתרת זכות בעירייה בשנת הדוח בסך של 1,829 אלפי ש"ח (אשתקד עמדה יתרת הזכות על סך 957 אלפי ש"ח).

ה. ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2019 הסתכמו בסך 10,179 אלפי ש"ח הכוללים: 7,772 אלפי ש"ח בגין ניהול עצמי, 1,875 אלפי ₪ בגין מסגרות קיץ, השתתפות בשכר 401 אלפי ש"ח ופעולות העשרה 131 אלפי ש"ח (אשתקד סך ההוצאות הסתכם ל – 8,959 אלפי ש"ח).

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

	2019	2018
	באלפי ש"ח	
ההרכב:		
עיר ללא אלימות - תקבולים ע"ח שנים קודמות משרד לביטחון פנים	1,085	-
הקטנת תביעות תלויות על הפרשות עבר	1,174	425
	2,259	425

ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

	2019	2018
	באלפי ש"ח	
ההרכב:		
תשלום פסק דין	383	92
ביטוח לאומי - שומות (ראה ביאור 14)	-	489
השתתפות עצמית פוליסת ביטוח	-	634
אבטחה שנים קודמות	180	-
	563	1,215

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 1 באוקטובר 2020:

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	הכי עצמיות וממשלתיות וזכויות מקרקעין
מוניציפל בנק בע"מ	99	7	הכנסות עצמיות וממשלתיות
בנק איגוד לישראל בע"מ	99	5	הכנסות עצמיות וממשלתיות

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 2 כלי רכב לפקחים של העירייה בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 162 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - **ערבויות**

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 300 אלפי ש"ח לבקרת תקציבים של התאחדות לכדורגל בישראל לטובת קבוצת הכדורגל הפועל אום אל פחם. בנוסף נתנה ערבות בנקאית בסך 39 אלפי ש"ח לטובת בית המשפט.

ביאור 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 ו 2019.

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

ג. חיוב לפי תעריפי מינימום.

ד. ביטול הנחות לא תוקיות.

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.

ח. התחייבות להצטרף לתאגיד מים וביוב.
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.
ביום 02/12/2019 חתמה העירייה על הסדר הבראה נוסף לשנים 2019-2020. אבני הדרך העיקריים בתוכנית הינם ניהול ההון האנושי, הסדרת החברה הכלכלית, העלאת תעריפי ארנונה. בהתאם לאבני הדרך יאושר לעירייה מענקים בסך 6,925 אלפי ₪ ו-הלוואות בסך 6,925 אלפי ₪. מטרת ההסדר להביא את הרשות לאיזון תקציבי משנת 2019 ואליך, צמצום הגרעון המצטבר והסדרת חובות עבר.

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 8,660 אלפי ₪ לכיסוי גרעון מצטבר (2018 - 11,850 אלפי ₪) וקיבלה מענקים ממשרד הפנים בסך 6,255 אלפי ₪ לכיסוי גרעון מצטבר (2018- 5,244 אלפי ₪, מתוכם יועד סך 4,475 אלפי ₪ לכיסוי גרעון מצטבר וסך 769 אלפי ש"ח לכיסוי גרעון סופי בתב"רים).
בשנת הדוח העבירה העירייה סך של 3,560 אלפי ₪ מקרנות הרשות לכיסוי גרעון מצטבר.

להלן יעדי הבראה שהושגו ובגינם נתקבלו הכספים שצוינו לעיל:

איזון תקציבי בשנים 2017-2019-על פי דוחות רבעוניים וכספיים.

טיפול בחובות עובדים

הסדרת חוב העירייה לקרנות שכר העובדים.

כיסוי גרעון עצמי באופן חלקי.

הטמעה לסקר הנכסים.

העלאת תעריפי ארנונה .

תיקון ליקויים על פי הנחיות משרד הפנים.

סבסוד חינוך ורווחה

התייעלות הון אנושי.

ביאור 18 - **התחייבויות תלויות**

א. לפי מכתב היועץ המשפטי של העירייה עומדות נגד העירייה 56 תביעות בתחומי חוזים ,נזקי גוף, דיני עבודה ורכוש. בהתאם למכתב סך התביעות לתאריך 31/12/2019 הינו 36,585 אלפי ₪ ,המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות.
ב. אומדן הסיכון שקבע היועץ המשפטי עומד על סך 7,250 אלפי ₪. העירייה רשמה בספריה הפרשה בגין התחייבויות תלויות בסך 3,750 אלפי ₪ בתקציב הרגיל וסך 3,500 אלפי ש"ח בתקציב הבלתי רגיל (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 ואחרות - בהתאם לחוות הדעת של היועץ המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה, אומדן הסיכון בגין תביעות תלויות המיוחסות לעירייה מסתכם לסך של 900 אלפי ₪.
העירייה לא רשמה בספריה הפרשה להוצאות בגין התביעות הנ"ל. בנוסף בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי של הוועדה ישנם תביעות פיצויים נגד הרשויות החברות בוועדה והוועדה בגין תכנית לתשתית מס' 38 שדרוג כביש 65 בסך 428 מליון ₪. סך 204 מליון ₪ מיוחס לעירייה. טרם הוכנו חוות דעת נגדיות, ואין הערכה לגבי ההיקף הכספי של אותן תביעות וחלקה של הוועדה, ובדוחות הכספיים של הוועדה והעיריה לא הופרשו סכומים כלשהם בגין התביעות בשלב זה.

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 7930 מ"ר בחמש קומות ובנוסף שטח חניה לבניה בשתי קומות בסך 6302 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 ינואר 2008.

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 עדיין 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

בשנת 2019 הפירעון הסתכם בסך של 870 אלפי ₪ ונרשם כהוצאה בתקציב הרגיל.

ביאור 20 - **אירועים לאחר תאריך המאזן**

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה . שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנהלת העירייה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2020.

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019

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 החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	20,623	68,324	22,253	(6,495)	60,199	34,414	25,785	57.2%
1.2	ארנונה אחרת	8,398	16,114	613	(2,273)	21,626	15,672	5,954	72.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	336,101	21,435		8,768	366,304		366,304	
	סה"כ ארנונה	365,122	105,874	22,866		448,129	50,086	398,043	11.2%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	586	119		(18)	687	15	672	2.2%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	63,618	3,847		18	67,483		67,483	
	סה"כ מים	64,204	3,966			68,170	15	68,155	0.0%
2.3	אגרת ביוב	44	5		(1)	48	2	46	4.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4,334	262		1	4,597		4,597	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	433,704	110,107	22,866		520,944	50,103	470,841	9.6%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
4	עצמיות חינוך	18	152			170	144	26	84.7%
5	עצמיות תרבות	17	128			145	126	19	86.9%
6	עצמיות רווחה						1	(1)	
11	הטל ביוב	255				255	4	251	1.6%
12	מדי מים	110				110		110	
13	השתתפות בעלים	235	344			579	52	527	9.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,601	649		124	2,374	946	1,428	39.8%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	79,146	4,504		(124)	83,526		83,526	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	81,382	5,777			87,159	1,273	85,886	1.5%
	סה"כ בשנת הדוח	**515,086**	**115,884**	**22,866**		**608,103**	**51,376**	**556,727**	**8.4%**
	שנה קודמת	476,172	105,486	21,171		560,487	45,401	515,086	8.1%
	שנתיים קודמות	438,666	98,950	19,866		517,750	41,578	476,172	8.0%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק. ראה ביאור 2 י"ב).

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

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	93,702	993	1,050	(27,421)	68,324
1.2	ארנונה אחרת	24,288	204	309	(8,687)	16,114
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			20,736	699	21,435
	סה"כ ארנונה	117,991	1,197	22,095	(35,409)	105,874
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים			35	84	119
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			3,847		3,847
	סה"כ מים			3,882	84	3,966
2.3	אגרת ביוב			3	2	5
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			262		262
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	117,991	1,197	26,242	(35,323)	110,107
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
4	עצמיות חינוך	144		8		152
5	עצמיות תרבות	126		2		128
13	השתתפות בעלים	54		286	4	344
14	שלטים, אישורים וכו'	645	4			649
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			4,552	(48)	4,504
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	969	4	4,848	(44)	5,777
	סה"כ	**118,960**	**1,201**	**31,090**	**(35,367)**	**115,884**

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019

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

עיריית אום אל פחם
הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי 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	1,003	88		21,125	35	2	22,253
1.2	ארנונה אחרת	170			443			613
	סה"כ ארנונה	1,173	88		21,568	35	2	22,866
2	**אגרת מים וביוב**							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1,173	88		21,568	35	2	22,866
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
	סה"כ	1,173	88		21,568	35	2	22,866

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

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	29,567	4,847	34,414
1.2	ארנונה אחרת	14,441	1,231	15,672
	סה"כ ארנונה	44,008	6,078	50,086
2	**אגרת מים וביוב**			
2.1	אגרת מים		15	15
2.3	אגרת ביוב		15	15
			2	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	44,008	6,095	50,103
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
4	עצמיות חינוך	144		144
5	עצמיות תרבות	126		126
6	עצמיות רווחה	1		1
11	הטל ביוב	4		4
13	השתתפות בעלים	52		52
14	שלטים, אישורים וכו'	946		946
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,273		1,273
	סה"כ	45,281	6,095	51,376

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה	ארנונה כללית		מים	
	2019	2018	2019	2018
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	29,021	27,920	586	603
חיוב / זיכוי נוסף	(2,111)	(9,782)	84	
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(2,329)	4,392	(18)	(28)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	1,359	1,893	35	42
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(88)	(508)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	25,852	23,915	687	617
גביה בגין פיגורים	6,078	5,425	15	31
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	19,774	18,490	672	586
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	117,991	96,952		
חיוב / זיכוי נוסף	(33,997)	(22,499)		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(6,439)	(5,670)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	1,197	1,127		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(22,778)	(20,663)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	55,974	49,247		
גביה שוטפת	(44,008)	(38,716)		
סה"כ שנגבה	(44,008)	(38,716)		
יתרת פיגורים לתקופה	11,966	10,531		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**31,739**	**29,021**	672	586
% גביה מהפיגורים	23.51%	22.68%	**2.18%**	**5.02%**
% גביה מהשוטף	78.62%	78.62%		
% גביה מהסה"כ	61.21%	60.33%	2.18%	5.02%

עיריית אום אל פחם

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

	מים וביוב(1)	מיזמי PPP(2)	מערכות סולאריות	אחרות		סה"כ	
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	274	14,060		18,870	33,204	24,443	27,019
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה				10,460	10,460	11,850	
	274	14,060		29,330	43,664	36,293	27,019
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	58	740		2,830	3,628	3,089	2,576
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	216	13,320		26,500	40,036	33,204	24,443
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	6	2,236		304	2,546	2,637	1,638
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה	**222**	**15,556**		**26,804**	**42,582**	**35,841**	**26,081**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (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.

<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2019	2018	2017
קרן	3,628	3,089	2,576
ריבית	644	566	458
הצמדה	182	171	215
**סה"כ	**4,454**	**3,826**	**3,249**
(***)			

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	4,386	3,757
בסעיף מפעלי הביוב	68	69
סה"כ	4,454	3,826

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	4,067
שנה שניה	5,117
שנה שלישית	5,155
שנה רביעית	5,119
שנה חמישית	4,561
שנה שישית ואילך	18,563
	42,582

נספח 1 לטופס 2

עיריית אום אל פחם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2018
הכנסות	337,485		337,485	343,333		5,848	316,774
הוצאות	337,485		337,485	343,325		(5,840)	316,761
עודף בשנת הדוח				8		8	13

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2018	* % מסה"כ
1	**הכנסה עצמית**							
1.1	גביה ישירה	84,725	83,702	24.38%	1,023		71,267	22.50%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	70	2,327	0.68%		2,257	3,077	0.97%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	2,174	2,181	0.64%		7	4,961	1.57%
		86,969	88,210	25.69%	1,023	2,264	79,305	25.04%
2	**הכנסות מהממשלה**							
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	201,759	211,006	61.46%		9,247	197,631	62.39%
2.2	מענק כללי	32,932	32,992	9.61%		60	28,642	9.04%
2.4	מענקים להקטנת גרעון מצטבר	12,000	7,143	2.08%	4,857		5,244	1.66%
2.5	מענקים מיוחדים	3,825	3,982	1.16%		157	5,381	1.70%
2.6	מענקים מיועדים						571	0.18%
		250,516	255,123	74.31%	4,857	9,464	237,469	74.96%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	337,485	343,333	100.00%	5,880	11,728	316,774	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 2019 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2018	*	% מסה"כ
1	משכורות ושכר	170,979	173,110	50.42%		2,131	164,129		51.81%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	21,499	20,306	5.90%	1,193		19,644		6.20%
3	הוצאות מימון	1,886	1,429	0.42%	457		1,479		0.47%
4	הוצאות תפעול	64,793	70,749	20.61%		5,956	64,969		20.51%
5	השתתפויות ותמיכות	56,178	65,084	18.96%		8,906	55,977		17.67%
6	הוצאות חד פעמיות	5,407	1,050	0.31%	4,357		1,493		0.47%
7	פרעון מלוות	4,743	4,454	1.30%	289		3,826		1.21%
8	העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	12,000	7,143	2.08%	4,857		5,244		1.66%
	סה"כ הוצאות	337,485	343,325	100.00%	11,153	16,993	316,761		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 2019 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				22,792	22,284	508	(22,792)	(22,284)	508
2. שירותים מקומיים	2	7	8,902	8,877	(25)	29,472	33,148	(3,676)	(20,570)	(24,271)	(3,701)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	202,407	212,509	10,102	238,132	248,293	(10,161)	(35,725)	(35,784)	(59)
4. מפעלים	4	9	1,530	1,352	(178)	1,946	2,100	(154)	(416)	(748)	(332)
5. בלתי רגילים	5	99	12,070	9,470	(2,600)	45,143	37,500	7,643	(33,073)	(28,030)	5,043
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			224,909	232,208	7,299	337,485	343,325	(5,840)	(112,576)	(111,117)	1,459
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		75,784	74,151	(1,633)				75,784	74,151	(1,633)
2. מענקים כלליים	1.19		36,757	36,974	217				36,757	36,974	217
3. מענקים מיוחדים			35		(35)				35		(35)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			112,576	111,125	(1,451)				112,576	111,125	(1,451)
סה"כ כללי			**337,485**	**343,333**	**5,848**	**337,485**	**343,325**	**(5,840)**		**8**	**8**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											**8**

עיריית אום אל פחם

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	53,700	50,397	15%	(3,303)	44,039	14%
הנחות בארנונה (*)	21,500	22,866	7%	1,366	21,171	7%
מכירת מים	30	15	0%	(15)	31	0%
יתר עצמיות	11,669	12,605	4%	936	10,988	4%
משרד החינוך	157,915	165,450	49%	7,535	157,533	51%
משרד הרווחה	36,853	39,107	12%	2,254	34,170	11%
משרדים אחרים	6,991	6,449	2%	(542)	5,928	2%
מענק כללי	32,932	32,992	10%	60	28,642	9%
מענקים מיוחדים	3,825	3,982	1%	157	5,381	2%
מענקים מיועדים					571	0%
תקבולים אחרים	70	2,327	1%	2,257	3,076	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	325,485	336,190	100%	10,705	311,530	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	12,000	7,143		(4,857)	5,244	
סה"כ הכנסות	**337,485**	**343,333**		**5,848**	**316,774**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	29,794	30,943	9%	(1,149)	27,900	9%
פעולות כלליות	34,956	38,005	11%	(3,049)	31,094	10%
שכר חינוך	119,041	120,028	36%	(987)	116,453	37%
פעולות חינוך	56,075	62,352	19%	(6,277)	58,845	19%
שכר רווחה	22,144	22,139	7%	5	19,776	6%
פעולות רווחה	30,613	33,405	10%	(2,792)	29,758	10%
פרעון מלוות	4,743	4,454	1%	289	3,826	1%
מימון	1,886	1,429	0%	457	1,479	0%
חד פעמיות	4,733	563	0%	4,170	1,215	0%
הנחות בארנונה (**)	21,500	22,864	7%	(1,364)	21,171	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	325,485	336,182	100%	(10,697)	311,517	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	12,000	7,143		4,857	5,244	
סה"כ הוצאות	**337,485**	**343,325**		**(5,840)**	**316,761**	
עודף (גרעון)		**8**		**8**	**13**	

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

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

עיריית אום אל פחם

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סוג משרה	שנה נוכחית: 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	שנה קודמת: מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן		719.00	708.55	117,456	165.77	709	113,232	159.77
חינוך ללא תקן			15.56	2,579	165.77	20	3,237	159.77
סה"כ חינוך		**719.00**	**724.11**	**120,035**	**165.77**	**729**	**116,469**	**159.77**
רווחה עם תקן		147.00	142.69	21,548	151.01	120	18,966	157.66
רווחה ללא תקן			3.91	591	151.01	5	813	157.66
סה"כ רווחה		**147.00**	**146.60**	**22,139**	**151.01**	**125**	**19,779**	**157.66**
יתר המשרות בכירים עם תקן		13.00	13.15	4,916	373.84	13	4,782	367.85
סה"כ יתר המשרות בכירים		**13.00**	**13.15**	**4,916**	**373.84**	**13**	**4,782**	**367.85**
יתר המשרות אחרים עם תקן		99.00	91.73	15,464	168.58	86	13,647	158.36
יתר המשרות אחרים ללא תקן			2.28	384	168.58	3	459	158.36
סה"כ יתר המשרות אחרים		**99.00**	**94.01**	**15,848**	**168.58**	**89**	**14,106**	**158.36**
סה"כ יתר המשרות		**112.00**	**107.16**	**20,764**	**193.77**	**102**	**18,888**	**185.03**
סה"כ		**978.00**	**977.87**	**162,938**	**166.63**	**957**	**155,137**	**162.19**
נבחרים			3.00	2,057	685.67	3	2,173	762.62
פנסיונרים			52.25	6,950	133.02	51	6,819	133.11
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים				1,165				
סה"כ עובדים בתקציב רגיל		**978.00**	**1,033.12**	**173,110**	**167.56**	**1,011**	**164,129**	**162.41**
סה"כ כללי		**978.00**	**1,033.12**	**173,110**	**167.56**	**1,011**	**164,129**	**162.41**

הערות:

עיריית אום אל פחם

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

		תקציב 2019		ביצוע 2019		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	2,200	3	2,057		143
61	מנהל כללי	14	3,370	14	3,676	0	(306)
62	מנהל כספי	23	4,595	23	4,691	0	(96)
	סה"כ הנהלה וכלליות	40	10,165	39	10,424	1	(259)
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	12	2,561	12	2,800	0	(239)
72	שמירה ובטחון	17	2,380	18	2,774	(1)	(394)
73	תכנון ובנין עיר	13	2,534	11	2,360	2	174
74	נכסים ציבוריים	4	579	3	365	1	214
78	פיקוח עירוני			0	14	(0)	(14)
	סה"כ שרותים מקומיים	46	8,054	44	8,313	2	(259)
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	11	2,000	11	2,314	(0)	(314)
812	חינוך	708	117,041	713	118,639	(5)	(1,598)
82	תרבות	21	3,500	20	3,260	1	240
83	בריאות	3	495	3	495	0	
84	רווחה	147	22,144	147	22,139	0	5
85	דת	1	170	1	155		15
87	איכות סביבה	4	500	3	337	1	163
	סה"כ שרותים ממלכתיים	895	145,850	897	147,339	(2)	(1,489)
9	**מפעלים**						
93	נכסים				84		(84)
	סה"כ מפעלים				84		(84)
	גימלאים	52	6,910	52	6,950	(0)	(40)
	סה"כ כללי	**1,033**	**170,979**	**1,033**	**173,110** *	**(0)**	**(2,131)**

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 1,165 אלפי ₪.

רכישת שרותי כוח אדם

תקציב 2019		ביצוע 2019		הפרש עלויות
מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה

עיריית אום אל פחם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סוג תשלום	2019		2018	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	110,935	64.08%	105,131	64.05%
שעות נוספות - רשומות	2,338	1.35%	3,050	1.86%
פיצויי פיטורין	1,165	0.67%		
אחזקת רכב	2,874	1.66%	2,638	1.61%
תשלומי פנסיה	6,470	3.74%	6,404	3.90%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	10,341	5.97%	10,609	6.46%
סה"כ שכר ותשלומים	134,123	77.48%	127,832	77.89%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	6,380	3.69%	6,031	3.67%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	22,640	13.08%	20,767	12.65%
מס שכר ומס מעסיקים	9,967	5.76%	9,499	5.79%
סה"כ נלוות	38,987	22.52%	36,297	22.11%
סה"כ כללי	173,110	100.00%	164,129	100.00%

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

	2019	2018
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	173,110	164,129
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	173,110	164,129

עיריית אום אל פחם

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

הסקטור		2019 תעריף מינימום(*)	2019 תעריף משוקלל	2018 תעריף משוקלל	2017 תעריף משוקלל
מבנה מגורים		34.79	34.78	34.68	33.94
משרדים שירותים ומסחר		68.30	70.61	70.78	66.20
בנקים וחברות ביטוח		464.44	573.50	572.25	531.79
תעשיה		24.90	69.25		
מלאכה		46.10	71.86	70.84	65.93
קרקע תפוסה	למ"ר	0.01	18.10	18.04	16.78
חניונים		1.43	5.18	5.16	4.80
נכסים אחרים			36.74	36.65	34.04

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

עיריית אום אל פחם

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים	סה"כ	הפרק התקציבי	מס'	התקציב	הביצוע עד		הביצוע בשנת		2019		הביצוע		המצטבר		עודף	עודף	עודף	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
		תב"רים		פרק	המאושר	31.12.2018										הכנסות	הוצאות	(גרעון)	עקב	עקב	עקב	עקב
פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	ברוטו	ברוטו	נטו	הכנסות מעל	הוצאות מתחת	הכנסות מתחת	הוצאות מעל
1		1	מנהל כללי	61	150			136	129	136	129	129			7	(7)		14	21	
2		2	מנהל כספי	62	2,297	801	2,000	41		842	2,000	2,000		1,225	67	1,158		1,455	297	
	1	1	פרעון מלוות	64	1,800			1,800	1,800	1,800	1,800	1,800							-	
1		1	תברואה	71	250													250	250	
1	1	2	שמירה ובטחון	72	340	220	220	120	120	340	340	340								
8	1	9	תכנון ובנין עיר	73	10,935	4,583	4,528	1,519	1,633	6,102	6,161	6,161		59		59	28	4,861	4,802	28
54	8	62	נכסים ציבוריים	74	70,500	11,475	8,404	6,205	6,332	17,680	14,736	14,736		526	3,470	(2,944)	5	55,825	55,769	3,005
36	7	43	חינוך	81	106,347	46,337	45,947	15,808	14,750	62,145	60,697	60,697		243	1,691	(1,448)		44,208	45,651	5
12		12	תרבות	82	63,083	24,948	24,159	3,160	1,649	28,108	25,808	25,808		83	2,383	(2,300)		34,975	37,275	
1		1	בריאות	83	490													490	490	
3	2	5	רווחה	84	1,438	463	276	552	772	1,015	1,048	1,048		77	44	33		423	390	
4	2	6	איכות הסביבה	87	7,065	3,627	3,607	1,265	942	4,892	4,549	4,549		4	347	(343)		2,173	2,516	
4		4	נכסים	93	5,850	3,918	3,598		358	3,918	3,956	3,956		38		38		1,933	1,895	
	1	1	לא רגילים	99				8,660	8,660	8,660	8,660	8,660					8,660			8,660
127	**23**	**150**	סה"כ		**270,545**	**96,372**	**92,739**	**39,266**	**37,145**	**135,638**	**129,884**	**129,884**		**2,255**	**8,009**	**(5,754)**	**8,693**	**146,607**	**149,356**	**11,698**
	23	23	תב"רים שנסתיימו		10597					19,220	19,220	19,220					8,660	39	39	8,660
127		**127**	סה"כ נטו		**259,948**	**96,372**	**92,739**	**39,266**	**37,145**	**116,418**	**110,664**	**110,664**		**2,255**	**8,009**	**(5,754)**	**33**	**146,568**	**149,317**	**3,038**

עיריית אום אל פחם

דוח כספי לשנת 2019
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתוקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח
השתתפות לפי חוקים ותקנות		
הנחות ארנונה	21,500	22,864
הג"א	351	304
ועדה מחוזית לתכנון ובניה		2,331
רווחה	25,949	28,840
השתתפות בנפת גדור	25	20
סה"כ	47,825	54,359
השתתפות במתנ"סים,בתי ספר ותאגידים עירוניים		
גני ילדים	130	147
בתי ספר	7,623	9,827
מלגות לסטודנטים		271
סה"כ	7,753	10,245
השתתפות בוועדי עובדים		
השצתתפות בפעילות ספורט - אגודת ספורט	600	480
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
סה"כ	56,178	65,084
ריכוז		
השתתפות לפי חוקים ותקנות	47,825	54,359
השתתפות במתנ"סים,בתי ספר ותאגידים עירוניים	7,753	10,245
השתתפות בוועדי עובדים		
השצתתפות בפעילות ספורט - אגודת ספורט	600	480
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
סה"כ	56,178	65,084