פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
24 Mar, 2022, 12:36
נתקבל

עיריית אום אל פחם
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזנים - 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 2020	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
אבי אגניהו,רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית אום אל פחם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית אום אל פחם (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית 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 הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות מיועדים למחיקה בסך 547,979 אלפי ש"ח המהווים 91.45% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020 לפי נתוני הגבייה.
2. לעירייה מונה חשב מלווה, ראה ביאור 1(ו') לדוחות הכספיים.
3. לביאור 18 בדוחות הכספיים בדבר התחייבויות תלויות כנגד העירייה והוועדה לתכנון ובניה ושבגינם לא נערכה הפרשה.

מידד, הלוי ושות'
מידד, הלוי ושות'
רואי החשבון

רמת גן,
20.2.2022

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

	ביאור	31.12.2020	31.12.2019
נכסים			
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	34,001	18,996
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	8,157	15,562
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	363	634
		42,521	35,192
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)		7
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ה)	7,020	6,801
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ו)	52,070	52,070
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		42,032	61,403
סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות	3 (יג)	(8,354)	(19,363)
גרעון (עודף) בשנת הדוח	טופס 2	2,888	(8)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		36,566	42,032
-			
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	3(ז)	9,345	9,345
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו	טופס 3	11,960	5,754
		159,482	151,201
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	46,019	42,582
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		595,580	553,403
מכוסים בהמחאות לגביה		3,602	3,324
		599,182	556,727

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2020	31.12.2019
התחייבויות שוטפות			
משיכות יתר בבנקים	3 (ח)	20,658	22,364
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ט)	75,704	69,913
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (י)	716	
סה"כ התחייבויות שוטפות		**97,078**	**92,277**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	3,314	53
		3,314	**53**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (יא)	7,020	6,801
קרנות מתוקצבות	3 (יב)	52,070	52,070
		159,482	151,201

ראש הרשות: ד"ר סמיר מחאמיד

גזבר הרשות: אבגריה ג'ומעה

תאריך אישור הדוחות: 20.2.2022

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 2020 (אלפי ש"ח)

תקבולים

מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019
1. מיסים ומענקים				
X11 מיסים אחרים		76,612	71,746	73,263
112 הכנסות במקום ארנונה	(10)	6,496	4,769	
11 מיסים		83,108	76,515	73,263
12 אגרות		591	484	888
15 השתתפות מוסדות			26	
19 מענקים כלליים ומיוחדים		38,349	41,120	36,974
		122,048	118,145	111,125
2. שרותים מקומיים				
21 תברואה		1,311	980	1,643
22 שמירה וביטחון		2,236	1,755	1,797
23 תכנון ובנין העיר		3,477	2,012	3,426
24 נכסים ציבוריים		1,251	1,324	1,351
25 חגיגות, מבצעים וארועים		55	96	56
26 שרותים עירוניים שונים		550	726	386
27 פיתוח כלכלי		181	249	
28 פיקוח עירוני		400	262	218
		9,461	7,404	8,877
3. שרותים ממלכתיים				
31 חינוך	(7)	172,815	166,275	168,017
32 תרבות		2,484	677	2,225
33 בריאות		670	538	560
34 רווחה	(6)	43,970	41,047	41,707
37 איכות הסביבה		765	1,418	
		220,704	209,955	212,509
4. מפעלים				
41 מים	(8)	22	9	18
43 נכסים		820	591	724
47 מפעל הביוב	(8)	4	1	610
		846	601	1,352
5. תקבולים בלתי רגילים	(4)	23,604	5,283	9,470
סה"כ כללי		376,663	341,388	343,333

תשלומים

מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019
6 הנהלה וכלליות				
61 מנהל כללי		7,524	10,478	7,930
62 מנהל כספי		8,884	8,273	8,539
63 הוצאות מימון		1,592	1,100	1,429
64 פרעון מלוות		5,707	4,858	4,386
		23,707	24,709	22,284
7 שרותים מקומיים				
71 תברואה		21,990	21,961	20,442
72 שמירה וביטחון		4,873	5,817	3,613
73 תכנון ובנין העיר		5,409	5,110	5,280
74 נכסים ציבוריים		4,789	4,724	3,714
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		78	128	85
76 שרותים עירוניים שונים		400		
77 פיתוח כלכלי		181	263	14
		37,720	38,003	33,148
8 שרותים ממלכתיים				
81 חינוך	(7)	184,835	178,030	182,380
82 תרבות		8,606	6,357	7,740
83 בריאות		1,778	1,387	1,520
84 רווחה	(6)	54,305	54,765	55,544
85 דת		529	550	703
87 איכות הסביבה		850	918	406
		250,903	242,007	248,293
9 מפעלים				
93 נכסים		4,521	1,534	1,783
97 מפעל הביוב	(8)	312	243	317
		4,833	1,777	2,100
99 תשלומים בלתי רגילים	(4)	59,500	37,780	37,500
סה"כ כללי		376,663	344,276	343,325

סה"כ תקבולים	376,663	341,388	343,333
סה"כ תשלומים	376,663	344,276	343,325
(גרעון) עודף בשנת הדוח		(2,888)	8

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2020	2019
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	42,871	20,575
השתתפות מוסדות	14,913	6,035
מקורות עצמיים ואחרים		75
השתתפות התקציב הרגיל	70	
מלוות שנתקבלו	7,752	10,460
סה"כ תקבולים	65,606	37,145
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	60,332	26,030
תכנון		3,100
העברת מלוות	3,826	8,660
תשלומים אחרים	7,654	1,469
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות		7
סה"כ תשלומים	71,812	39,266
גרעון בשנת הדוח	(6,206)	(2,121)
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	110,664	92,739
תשלומים	116,418	96,372
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	(5,754)	(3,633)
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	176,270	110,664
תשלומים	188,230	116,418
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	(11,960)	(5,754)
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	2,324	2,255
גרעונות מימון זמניים	14,284	8,009
	(11,960)	(5,754)
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:		19,220

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

	התאמה	2020	2019
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	336,620	*334,009
מתקציב בלתי רגיל	2	61,710	*28,410
מקרן לעבודות פיתוח	3	3,501	5,182
סך כל ההכנסות		401,831	*367,601
הוצאות			
תקציב רגיל	4	339,678	*336,182
תקציב בלתי רגיל	5	67,986	*30,599
סך כל ההוצאות		407,664	*366,781
עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)		(5,833)	820
הרכב העודף (גרעון) כללי			
(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		(2,888)	8
גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		(6,206)	(2,121)
סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר	7		3,560
		(9,094)	1,447
גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח		3,261	(627)
(גרעון) עודף כללי		(5,833)	820

* מוין מחדש

עיריית אום אל פחם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמה מס': 1

	2020 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	341,388	343,333
העברות מקרנות פיתוח	(240)	(2,181)
מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	(4,528)	*(7,143)
סה"כ נטו	336,620	*334,009

התאמה מס': 2

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	65,606	37,145
העברות מקרנות פיתוח		(75)
העברות מהתקציב הרגיל	(70)	
מלוות לכיסוי גרעון מצטבר	(3,826)	*(8,660)
סה"כ נטו	61,710	*28,410

התאמה מס': 3

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	3,501	5,189
העברות מתב"רים		(7)
סה"כ נטו	3,501	5,182

התאמה מס': 4

	-	-
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	344,276	343,325
העברות לתבר"ים	(70)	
העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	(4,528)	*(7,143)
סה"כ נטו	339,678	336,182

התאמה מס': 5

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	71,812	39,266
העברות לקרנות פיתוח		(7)
העברת מלוות לכיסוי גרעון מצטבר	(3,826)	*(8,660)
סה"כ נטו	67,986	*30,599

* מוין מחדש

התאמות לטופס 4 - המשך

		2020 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		240	5,816
העברות לתקציב הרגיל		(240)	(2,181)
העברות לתב"רים			(75)
העברה להקטנת גרעון מצטבר			(3,560)

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		(627)	

עיריית אום אל פחם

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 18.3.2020 אישרה מליאת המועצה את תקציב העירייה לשנת 2020 בסך 376,663 אלפי ₪, כפוף להסכם הבראה שנחתם על ידי העירייה בתאריך 7.12.2017.
משרד הפנים אישר את התקציב ביום 18.6.2020.

ו. בתאריך 1 ביולי 2017 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1.4.2021 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה האחר הינו עד ליום 31.3.2022.

ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

(6) 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 היעדרות 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 **ביאור 3**

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	2020	2019
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	34,001	18,996
פקדונות בבנקים		7
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים	34,001	19,003
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)		7
	34,001	**18,996**

(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.

	2020	2019
ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו		
משרד החינוך	1,143	7,220
משרד הרווחה	494	80
משרד התחבורה	98	
משרד לאיכות הסביבה		28
משטרת ישראל	228	620
המשרד לביטחון פנים	30	1,322
הוועדה לתכנון ובניה - ראה ביאור 18 (ד)	2,901	2,646
משרדים אחרים	242	1,740
רשויות מקומיות	2,901	1,800
חברות כרטיסי אשראי	120	106
	8,157	**15,562**

	2020	2019
ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		
מקדמות לספקים ושונים	296	324
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ - ראה באור 10 (א)		310
העמותה לקידום החינוך והרווחה - ראה באור 10 (ג)	67	
	363	**634**

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

	2020	2019
יתרה לתחילת השנה	6,801	5,557
הפקדות במהלך השנה	721	676
משיכות במהלך השנה	(689)	
רווח (הפסד) ביעודה השנה	187	568
יתרה לסוף השנה	**7,020**	**6,801**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**7,020**	**6,801**

ה. **השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

תאגידים עירוניים	2020	2019
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם 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**

	2020	2019
הלוואות לזמן קצר	20,658	22,364
	20,658	**22,364**

ז. **הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

	2020	2019
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	48,446	39,271
עובדים וניכויים לשלם	14,387	14,324
מוסדות וזכאים שונים	3,367	3,576
המחאות לפרעון	100	4,275
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)	5,739	7,250
תאגיד המים - מי עירון בע"מ(ראה ביאור 10 ב)	1,943	1,217
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ - ראה באור 10(א)	1,722	
	75,704	**69,913**

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

	2020	2019
מיסים מראש	716	
	716	

ט. **קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	2020	2019
יתרה לתחילת השנה	6,801	5,557
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	721	676
החזר בגין השתתפות בהוצאות	(689)	
רווח (הפסד) ביעודה השנה	187	568
	7,020	**6,801**
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**7,020**	**6,801**

	2020	2019
י. קרנות מתוקצבות		
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם 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

	2020	2019
1 סכומים להקטנת גרעון		
מענקים להקטנת גרעון	4,528	7,143
מלוות להקטנת גרעון	3,826	8,660
העברה מקרנות פיתוח לכיסוי גרעון מצטבר(ראה ביאור 5)		3,560
	8,354	**19,363**
סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	**8,354**	**19,363**

	2020	2019
יב. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים		
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)		7
		7

	2020	2019
יג. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו		
יתרה לתחילת השנה	9,345	9,345
יתרה לסוף השנה	**9,345**	**9,345**

עיריית אום אל פחם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019
תקבולים לא רגילים			
מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	23,537	4,528	7,143
החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)			2,259
ריבית הלוואות	67	66	
החזר דמי ניהול פנסיה תקציבית		689	
תקבולים אחרים			68
	23,604	**5,283**	**9,470**

תשלומים לא רגילים	**תקציב 2020**	**ביצוע 2020**	**ביצוע 2019**
העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	23,537	4,528	7,143
הנחות במיסים	24,000	22,842	22,864
תשלומי פנסיה	7,893	8,469	6,930
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)		818	563
רזרבה תקציבית	430	70	
הוצאות מותנות	3,640	1,053	
	59,500	**37,780**	**37,500**

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 חשבונות בנק מיועדים 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	680	5,182	7				5,189	75	2,181	3,560			5,816	53
קרן הטל השבחה		2,265					2,265		240				240	2,025
קרן עודפי תב"רים סופיים	53													53
קרן תאגוד*		1,236					1,236							1,236
סה"כ	53	3,501					3,501		240				240	3,314

(*) החזר הלוואת בעלים 1,236 אלפי ₪, ראה גם ביאור 10ב.

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	1,810
חלף היטל השבחה	455
	2,265

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 4,564 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 5,178 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 8,392 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 7,064 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,741 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 6,903 אלפי ש"ח).

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	542	--
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	(1,722)	(492)
מי עירון בע"מ (*)	חברה	52,050	(1,943)	265,403
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אל פחם (ע"ר)(*)	עמותה	--	67	2,890

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

א החברה הכלכלית לפיתוח אם אל פחם בע"מ

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 2020 לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.2020 בסך 492 אלפי ש"ח.
העירייה לא נתנה ביטוי לגירעון הנ"ל בספרים.

ג יתרות ההון ליום 31.12.2020 :

סעיף	סה"כ באלפי ש"ח
הון מניות	20
גרעון מצטבר	(512)
סה"כ	(492)

ד. בשנת 2020 החברה ביצעה עבור העירייה עבודות פיתוח, כבישים, פרוייקטים, אחזקה, טיאוט, ליווי כלכלי ושונות.

ה. לחברה הכלכלית יתרת זכות בסך 1,722 אלפי ש"ח בספרי העירייה (אשתקד יתרת החובה עמדה על 310 אלפי ש"ח).
ההכנסות שנבעו לעירייה מהחברה בשנת 2020 מדמי שכירות הסתכמו ב- 71 אלפי ₪ (אשתקד הסתכמו סך ההכנסות ב-152 אלפי ש"ח).
העלויות שחויבה בהן העירייה בשנת 2020 הסתכמו ב-10,325 אלפי ש"ח(אשתקד הסתכמו סך ההוצאות ב-1,532 אלפי ש"ח).
העירייה העבירה לחברה הכלכלית בשנת 2019 מענק לפיתוח שיועד על ידי משרד הפנים, לטובת החברה הכלכלית , לשיקום כבישים בסך 600 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. 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 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 31.12.2020 עומדת על סך 162 אלפי ש"ח.

ה. בשנת 2020 התקבלו החזרים על חשבון הלוואת הבעלים בסך 1,236 אלפי ₪ שנזקפו לקרן תאגוד.
יתרת ההלוואה המשוערכת בספרי התאגיד ליום 31.12.2020 עומדת על סך 542 אלפי ₪.

ו. ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2020 הסתכמו בסך 2,795 אלפי ₪, הכוללים : 1,426 אלפי ₪ ע"ח צריכת מים, 1,012 אלפי ₪ חיבור מים וביוב, 273 אלפי ₪ השתתפות בסקר נכסים ו- 84 אלפי ₪ בגין הוצאות אחרות(אשתקד סך ההוצאות הסתכם ב-1,417 אלפי ₪ שכוללים 1,378 אלפי ₪ צריכת מים ו-39 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 31.12.2020 לעמותה יתרת נכסים נטו בסך 2,890 אלפי ₪(2019- 2,197 אלפי ₪).

ד. לעמותה יתרת חובה בעירייה בשנת הדוח בסך של 67 אלפי ש"ח (אשתקד עמדה יתרת הזכות על סך 1,829 אלפי ש"ח).

ה. ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2020 הסתכמו בסך 3,368 אלפי ש"ח בגין ניהול עצמי, שכר, הפעלת בי"ס לכדורגל, חשמל בי"ס (אשתקד סך ההוצאות הסתכם ל – 10,179 אלפי ש"ח).

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

	2020	2019
	באלפי ש"ח	
ההרכב:		
עיר ללא אלימות - תקבולים ע"ח שנים קודמות	-	1,085
משרד לביטחון פנים	-	1,174
	-	2,259

ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

	2020	2019
	באלפי ש"ח	
ההרכב:		
תשלום פסק דין	-	383
מס הכנסה – שומות ניכויים (ראה ביאור 14)	818	-
אבטחה שנים קודמות	-	180
	818	563

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25 באוקטובר 2021:

נושה	שנים	מספר הלוואות	נכס
בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	99	7	הכנסות עצמיות וממשלתיות, מענק איזון
בנק הפועלים בע"מ	99	2	הכנסות עצמיות
חברת דואר ישראל בע"מ	25	1	זכויות מקרקעין
בנק לאומי לישראל בע"מ	99	14	הכ' עצמיות וממשלתיות וזכויות מקרקעין
מוניציפל בנק בע"מ	99	7	הכנסות עצמיות וממשלתיות, מענק איזון
בנק איגוד לישראל בע"מ	99	5	הכנסות עצמיות וממשלתיות, מענק איזון
מפעל הפיס (חל"צ)	5	1	אג"ח

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2019 . השומה האחרונה הוצאה בתאריך 18 ביולי 2021 והתייחסה לשנים 2016 עד 2019 , לפיה הרשות שילמה סך 818 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 3 כלי רכב לפקחים של העירייה בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 128 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 תקציבי.

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 התכנית, יאשר משרד הפנים לעירייה מענקים לכיסוי גרעון בסך של כ- 18 מליון ₪ והלוואת לכיסוי גרעון בסך כ-24 מליון ₪ בתנאי לעמידה ביעדים שקבע משרד הפנים במהלך השנים 2017-2018. כמו כן, התיר לעירייה להעביר כספים בסך 20 מליון ₪ מקרנות הרשות לכיסוי הגרעון המצטבר.
ביום 2.12.2019 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 יאושרו לעירייה מענקים בסך 6,925 אלפי ש"ח ו- הלוואות בסך 6,925 אלפי ש"ח.
מטרת ההסדר להביא את הרשות לאיזון תקציבי משנת 2019 ואילך, צמצום הגרעון המצטבר והסדרת חובות עבר.
ביום 22.12.2021 חתמה העירייה על הסדר הבראה נוסף, מטרת ההסדר להביא את הרשות לאיזון התקציב השוטף החל משנת 2021 ואילך ולפעול לצמצום הגרעון המצטבר והסדרת חובות עבר. בהתאם לאבני הדרך יאושרו למועצה מענקים בסך 8,932 אלפי ₪ ו- הלוואות בסך 9,048 אלפי ₪.

מימוש התוכנית:
בשנת הדוח העירייה נטלה הלוואות לכיסוי גרעון מצטבר בסך 3,827 אלפי ש"ח וקיבלה מענקים ממשרד הפנים בסך 4,351 אלפי ש"ח לכיסוי גרעון מצטבר וקיבלה מענק ממשרד הפנים בגין השתתפות בפרישת עובדים שנכלל בתב"ר בסך 1,325 אלפי ₪ וקבלה הלוואה להשתתפות בפרישת עובדים בסך 1,325 אלפי ₪.
בשנת 2019 העירייה נטלה הלוואה בסך 8,660 אלפי ₪ לכיסוי גרעון מצטבר, קיבלה מענקים ממשרד הפנים בסך 6,255 אלפי ₪ לכיסוי גרעון מצטבר והעבירה סך של 3,560 אלפי ₪ מקרנות הרשות לכיסוי גרעון מצטבר.

בשנת החשבון בהתאם לתכנית ההבראה, פתחה העירייה תב"ר בגין תשלום פיצויי פרישה מוקדמת לעובדים.
מקורות המימון מסתכמים לסך של 3,000 אלפי ₪, הנובע מהלוואה בסך 1,500 אלפי ₪ ומענק משרד הפנים בסך 1,500 אלפי ₪. בשנת החשבון נזקפו הוצאות פרישה בסך 3,000 אלפי ₪ מהתקציב הרגיל לתב"ר, נלקחה הלוואה בסך 1,325 אלפי ₪ והתקבל מענק ממשרד הפנים בסך 1,325 אלפי ₪.

להלן יעדי הבראה שהושגו ובגינם נתקבלו הכספים שצוינו לעיל:

איזון תקציבי בשנים 2017-2020-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 55 תביעות בתחומי חוזים ,נזקי גוף, דיני עבודה ורכוש. בהתאם למכתב סך התביעות לתאריך 31/12/2020 הינו 9,650 אלפי ₪ ,המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות.

ב. אומדן הסיכון שקבע היועץ המשפטי עומד על סך 5,739 אלפי ₪. העירייה רשמה בספריה הפרשה בגין התחייבויות תלויות בסך 5,239 אלפי ₪ בתקציב הרגיל וסך 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 1,645 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. החבות מתחלקת כך שנתיבי ישראל משלמת 70% ואילו הועדה /הרשויות החברות בוועדה את יתרת 30% הנותרים. 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 2020 הפירעון הסתכם בסך של 864 אלפי ₪ ונרשם כהוצאה בתקציב הרגיל (2019- 870 אלפי ₪).

ביאור 20 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני,2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העיריה מסתכם ב 2,856 אלפי ש״ח ובמערכת הגביה ב 2,856 אלפי ש״ח. אין ההפרש בין הרישום בספרי העיריה לבין הרישום במערכת הגביה.

נספח 2 לטופס 1

עיריית אום אל פחם

הדוח הכספי לשנת 2020

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	25,785	77,347	18,930	(6,499)	77,703	34,599	43,104	44.5%
1.2	ארנונה אחרת	5,954	16,036	3,912	(401)	17,677	15,021	2,656	85.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	366,304	12,722		6,900	385,926		385,926	
	סה"כ ארנונה	398,043	106,105	22,842		481,306	49,620	431,686	10.3%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	672	26		19	717	9	708	1.3%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	67,483	2,544		(19)	70,008		70,008	
	סה"כ מים	68,155	2,570			70,725	9	70,716	0.0%
2.3	אגרת ביוב	46	111		20	177	1	176	0.6%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4,597	221		(20)	4,798		4,798	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	470,841	109,007	22,842		557,006	49,630	507,376	8.9%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
4	עצמיות חינוך	26	66			92	59	33	64.1%
5	עצמיות תרבות	19	1			20		20	
6	עצמיות רווחה	(1)	36			35	30	5	85.7%
11	הטל ביוב	251	2,032			2,283	(4)	2,287	-0.2%
12	מדי מים	110				110		110	
13	השתתפות בעלים	527	213			740		740	
14	שלטים, אישורים וכו'	1,428	2,518		(1,905)	2,041	677	1,364	33.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	83,526	1,816		1,905	87,247		87,247	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	85,886	6,682			92,568	762	91,806	0.8%
	סה"כ בשנת הדוח	**556,727**	**115,689**	**22,842**		**649,574**	**50,392**	**599,182**	**7.8%**
	שנה קודמת	515,086	115,884	22,866		608,103	51,376	556,727	8.4%
	שנתיים קודמות	476,172	105,486	21,171		560,487	45,401	515,086	8.1%

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

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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	91,094	1,063	1,198	(16,008)	77,347
1.2	ארנונה אחרת	29,740	343	199	(14,246)	16,036
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			17,125	(4,403)	12,722
	סה"כ ארנונה	120,834	1,406	18,522	(34,657)	106,105
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים			32	(6)	26
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			3,178	(634)	2,544
	סה"כ מים			3,210	(640)	2,570
2.3	אגרת ביוב			77	34	111
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			217	4	221
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	120,834	1,406	22,026	(35,259)	109,007
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
4	עצמיות חינוך	59	7			66
5	עצמיות תרבות			1		1
6	עצמיות רווחה	36				36
11	הטל ביוב			2,307	(275)	2,032
13	השתתפות בעלים			213		213
14	שלטים, אישורים וכו'	552		1,533	433	2,518
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			1,625	191	1,816
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	647	7	5,679	349	6,682
	סה"כ	**121,481**	**1,413**	**27,705**	**(34,910)**	**115,689**

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020

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 שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	854			18,050		29	(3)	18,930
1.2	ארנונה אחרת	374	49		633	2,856			3,912
	סה"כ ארנונה	1,228	49		18,683	2,856	29	(3)	22,842
2	**אגרת מים וביוב**								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1,228	49		18,683	2,856	29	(3)	22,842
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
	סה"כ	1,228	49		18,683	2,856	29	(3)	22,842

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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	30,613	3,986	34,599
1.2	ארנונה אחרת	13,713	1,308	15,021
	סה"כ ארנונה	44,326	5,294	49,620
2	**אגרת מים וביוב**			
2.1	אגרת מים		9	9
2.3	אגרת ביוב		9	9
			1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	44,326	5,304	49,630
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
4	עצמיות חינוך		59	59
6	עצמיות רווחה		30	30
11	הטל ביוב		(4)	(4)
14	שלטים, אישורים וכו'	361	316	677
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	361	401	762
	סה"כ	44,687	5,705	50,392

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	ארנונה כללית		מים	
	2020	2019	2020	2019
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	31,739	29,021	672	586
חיוב / זיכוי נוסף	(1,653)	(2,111)	(6)	84
העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה	2,411	(2,329)	19	(18)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	1,397	1,359	32	35
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(132)	(88)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	33,762	25,852	717	687
גביה בגין פיגורים	5,294	6,078	9	15
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	28,468	19,774	708	672
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	120,834	117,991		
חיוב / זיכוי נוסף	(28,601)	(33,998)		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(9,311)	(6,439)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	1,406	1,197		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(22,710)	(22,778)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	61,618	55,973		
גביה שוטפת	(44,326)	(44,008)		
סה"כ שנגבה	(44,326)	(44,008)		
יתרת פיגורים לתקופה	17,292	11,965		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**45,760**	**31,739**	708	672
% גביה מהפיגורים	15.68%	23.51%	**1.26%**	**2.18%**
% גביה מהשוטף	71.94%	78.62%		
% גביה מהסה"כ	52.02%	61.21%	1.26%	2.18%

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

	ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות	
	2020	2019	2020	2019
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	120,834	117,991	125,603	117,991
גביה שוטפת	(44,326)	(44,008)	(49,095)	(44,008)
% גביה מהשוטף	71.94%	78.62%	73.95%	78.62%

	ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)	
	2020	2019	2020	2019
חיוב תקופתי שוטף מצטבר			125,603	117,991
גביה שוטפת			49,095	44,008
% גביה מהשוטף			73.95%	78.62%

	2020	2019
סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות		

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

	מים וביוב(1)	מיזמי PPP(2)	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ		
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	216	13,320		26,500	40,036	33,204	24,443
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה				7,752	7,752	10,460	11,850
	216	13,320		34,252	47,788	43,664	36,293
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	57	740		3,171	3,968	3,628	3,089
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	159	12,580		31,081	43,820	40,036	33,204
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	4	2,118		77	2,199	2,546	2,637
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה	**163**	**14,698**		**31,158**	**46,019**	**42,582**	**35,841**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (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:	2020	2019	2018
קרן	3,968	3,628	3,089
ריבית	745	644	566
הצמדה	145	182	171
**סה"כ	**4,858**	**4,454**	**3,826**

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	4,858	4,386
בסעיף מפעלי הביוב		68
סה"כ	4,858	4,454

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	1,703
שנה שניה	6,077
שנה שלישית	6,060
שנה רביעית	5,593
שנה חמישית	5,188
שנה שישית ואילך	21,398
	46,019

נספח 1 לטופס 2

עיריית אום אל פחם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2019
הכנסות	376,663		376,663	341,388	(35,275)		343,333
הוצאות	376,663		376,663	344,276	32,387		343,325
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(2,888)	(2,888)		8

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2019	* % מסה"כ
1	**הכנסה עצמית**							
1.1	גביה ישירה	88,014	80,892	23.70%	7,122		83,702	24.38%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	67	755	0.22%		688	2,327	0.68%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	1,500	240	0.07%	1,260		2,181	0.64%
		89,581	81,887	23.99%	8,382	688	88,210	25.69%
2	**הכנסות מהממשלה**							
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	218,700	209,084	61.25%	9,616		211,006	61.46%
2.2	מענק כללי	32,086	31,884	9.34%	202		32,992	9.61%
2.4	מענקים להקטנת גרעון מצטבר	23,537	4,528	1.33%	19,009		7,143	2.08%
2.5	מענקים מיוחדים ומיועדים	6,263	9,236	2.71%		2,973	3,982	1.16%
2.6	חלף הכנסות עצמיות מארנונה	6,496	4,769	1.40%	1,727			
		287,082	259,501	76.01%	30,554	2,973	255,123	74.31%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	376,663	341,388	100.00%	38,936	3,661	343,333	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 2020 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2019	*	% מסה"כ
1	משכורות ושכר	180,996	175,134	50.87%	5,862		173,110		50.42%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	21,129	24,025	6.97%		2,896	20,306		5.90%
3	הוצאות מימון	1,592	1,100	0.32%	492		1,429		0.42%
4	הוצאות תפעול	74,956	67,654	19.65%	7,302		70,749		20.61%
5	השתתפויות ותמיכות	62,924	63,995	18.59%		1,071	65,084		18.96%
6	הוצאות חד פעמיות	5,822	2,982	0.87%	2,840		1,050		0.31%
7	פרעון מלוות	5,707	4,858	1.41%	849		4,454		1.30%
8	העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	23,537	4,528	1.32%	19,009		7,143		2.08%
	סה"כ הוצאות	376,663	344,276	100.00%	36,354	3,967	343,325		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 2020 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				23,707	24,709	(1,002)	(23,707)	(24,709)	(1,002)
2. שירותים מקומיים	2	7	9,461	7,404	(2,057)	37,720	38,003	(283)	(28,259)	(30,599)	(2,340)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	220,704	209,955	(10,749)	250,903	242,007	8,896	(30,199)	(32,052)	(1,853)
4. מפעלים	4	9	846	601	(245)	4,833	1,777	3,056	(3,987)	(1,176)	2,811
5. בלתי רגילים	5	99	23,604	5,283	(18,321)	59,500	37,780	21,720	(35,896)	(32,497)	3,399
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			254,615	223,243	(31,372)	376,663	344,276	32,387	(122,048)	(121,033)	1,015
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		83,699	76,999	(6,700)				83,699	76,999	(6,700)
2. מענקים כלליים	1.19		38,349	41,120	2,771				38,349	41,120	2,771
3. מענקים מיוחדים				26	26					26	26
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			122,048	118,145	(3,903)				122,048	118,145	(3,903)
סה"כ כללי			**376,663**	**341,388**	**(35,275)**	**376,663**	**344,276**	**32,387**		**(2,888)**	**(2,888)**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											**(2,888)**

עיריית אום אל פחם

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	52,612	48,904	15%	(3,708)	50,397	15%
הנחות בארנונה (*)	24,000	22,842	7%	(1,158)	22,866	7%
מכירת מים	20	9	0%	(11)	15	0%
יתר עצמיות	12,882	9,377	3%	(3,505)	12,605	4%
משרד החינוך	170,247	164,575	49%	(5,672)	165,450	49%
משרד הרווחה	39,390	38,724	11%	(666)	39,107	12%
משרדים אחרים	9,063	5,785	2%	(3,278)	6,449	2%
מענק כללי	32,086	31,884	9%	(202)	32,992	10%
מענקים מיוחדים ומיועדים	6,263	9,236	3%	2,973	3,982	1%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	6,496	4,769	1%	(1,727)		
תקבולים אחרים	67	755	0%	688	2,327	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	353,126	336,860	100%	(16,266)	336,190	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	23,537	4,528		(19,009)	7,143	
סה"כ הכנסות	**376,663**	**341,388**		**(35,275)**	**343,333**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	34,744	30,956	9%	3,788	30,943	9%
פעולות כלליות	43,873	45,256	13%	(1,383)	38,005	11%
שכר חינוך	122,625	121,812	36%	813	120,028	36%
פעולות חינוך	62,210	56,218	17%	5,992	62,352	19%
שכר רווחה	23,627	22,366	7%	1,261	22,139	7%
פעולות רווחה	30,678	32,399	10%	(1,721)	33,405	10%
פרעון מלוות	5,707	4,858	1%	849	4,454	1%
מימון	1,592	1,100	0%	492	1,429	0%
חד פעמיות	4,070	1,941	1%	2,129	563	0%
הנחות בארנונה (**)	24,000	22,842	7%	1,158	22,864	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	353,126	339,748	100%	13,378	336,182	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	23,537	4,528		19,009	7,143	
סה"כ הוצאות	**376,663**	**344,276**		**32,387**	**343,325**	
עודף (גרעון)		**(2,888)**		**(2,888)**	**8**	

(*) 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 2020

סוג משרה	שנה נוכחית: 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	730.00	700.33	119,062	170.01	709	117,456	165.77
חינוך ללא תקן		16.18	2,750	170.01	16	2,579	165.77
סה"כ חינוך	**730.00**	**716.51**	**121,812**	**170.01**	**724**	**120,035**	**165.77**
רווחה עם תקן	152.00	142.52	22,206	155.81	143	21,548	151.01
רווחה ללא תקן		1.34	209	155.81	4	591	151.01
סה"כ רווחה	**152.00**	**143.86**	**22,415**	**155.81**	**147**	**22,139**	**151.01**
יתר המשרות בכירים עם תקן	15.00	14.46	5,714	395.16	13	4,916	373.84
סה"כ יתר המשרות בכירים	**15.00**	**14.46**	**5,714**	**395.16**	**13**	**4,916**	**373.84**
יתר המשרות אחרים עם תקן	100.00	88.96	14,907	167.57	92	15,464	168.58
יתר המשרות אחרים ללא תקן		1.42	238	167.57	2	384	168.58
סה"כ יתר המשרות אחרים	**100.00**	**90.38**	**15,145**	**167.57**	**94**	**15,848**	**168.58**
סה"כ יתר המשרות	**115.00**	**104.84**	**20,859**	**198.96**	**107**	**20,764**	**193.77**
סה"כ	**997.00**	**965.21**	**165,086**	**171.04**	**978**	**162,938**	**166.63**
נבחרים		2.00	1,579	789.50	3	2,057	685.67
פנסיונרים		61.18	8,469	138.43	52	6,950	133.02
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			3,000			1,165	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	**997.00**	**1,028.39**	**178,134**	**173.22**	**1,033**	**173,110**	**167.56**
סה"כ כללי	**997.00**	**1,028.39**	**178,134**	**173.22**	**1,033**	**173,110**	**167.56**

הערות:

עיריית אום אל פחם

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

		תקציב 2020		ביצוע 2020 לפי דוח 66		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	2	1,460	2	1,579		(119)
61	מנהל כללי	13	3,803	13	4,035	0	(232)
62	מנהל כספי	23	4,797	21	4,534	2	263
	סה"כ הנהלה וכלליות	38	10,060	36	10,148	2	(88)
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	12	2,374	9	2,103	3	271
72	שמירה ובטחון	18	2,845	23	3,553	(5)	(708)
73	תכנון ובנין עיר	13	2,840	10	2,230	3	610
74	נכסים ציבוריים	3	370	3	365	0	5
76	שרותים עירוניים שונים	4	400			4	400
78	פיקוח עירוני	1	181	2	263	(1)	(82)
	סה"כ שרותים מקומיים	51	9,010	46	8,514	5	496
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	10	2,300	10	2,256	(0)	44
812	חינוך	720	120,325	706	120,064	14	261
82	תרבות	20	3,310	19	3,647	2	(337)
83	בריאות	3	625	2	415	1	210
84	רווחה	152	23,627	144	22,415	8	1,212
85	דת		14	1	54	(1)	(40)
87	איכות סביבה	5	602	4	466	1	136
	סה"כ שרותים ממלכתיים	910	150,803	885	149,317	25	1,486
9	**מפעלים**						
98	מפעלים אחרים		230				230
	סה"כ מפעלים		230				230
	גימלאים והוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	65	10,893	61	10,155	4	738
	סה"כ כללי	**1,064**	**180,996**	**1,028**	**178,134**	* **36**	**2,862**

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 3,000 אלפי ₪.

רכישת שרותי כוח אדם

תקציב 2020		ביצוע 2020		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 2020

סוג תשלום	2020 ביצוע אלפי ש"ח	2020 % מסה"כ	2019 ביצוע אלפי ש"ח	2019 % מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	111,040	62.34%	110,935	64.08%
שעות נוספות - רשומות	3,717	2.09%	2,338	1.35%
הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	3,000	1.68%	1,165	0.67%
אחזקת רכב	2,821	1.58%	2,874	1.66%
תשלומי פנסיה	7,850	4.41%	6,470	3.74%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	10,248	5.75%	10,341	5.97%
סה"כ שכר ותשלומים	138,676	77.85%	134,123	77.48%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	6,463	3.63%	6,380	3.69%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	22,859	12.83%	22,640	13.08%
מס שכר ומס מעסיקים	10,136	5.69%	9,967	5.76%
סה"כ נלוות	39,458	22.15%	38,987	22.52%
סה"כ כללי	178,134	100.00%	173,110	100.00%

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

	2020	2019
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	178,134	173,110
שכר פורשים בתכנית הבראה שנזקף לתב"ר פרישת עובדים	(3,000)	
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	175,134	173,110

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2020 תעריף מינימום(*)	2020 תעריף משוקלל	2019 תעריף משוקלל	2018 תעריף משוקלל
מבנה מגורים	35.68	35.69	34.78	34.68
משרדים שירותים ומסחר	70.06	78.62	70.61	70.78
בנקים וחברות ביטוח	476.42	660.64	573.50	572.25
תעשיה	25.54	46.26	69.25	
מלאכה	47.29	81.30	71.86	70.84
קרקע תפוסה	0.01	20.85	18.10	18.04
חניונים	1.46	5.97	5.18	5.16
נכסים אחרים		40.95	36.74	36.65

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

עיריית אום אל פחם

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2019		הביצוע בשנת 2020		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
3		3	מנהל כללי	61	3,150	135	129	3,023	2,671	3,158	2,800		358	(358)			350	8
3		3	מנהל כספי	62	3,197	842	2,000	444	338	1,286	2,338	1,052		1,052		1,911	859	
1		1	תברואה	71	250											250	250	
11		11	שמירה ובטחון	72	1,665			1,273	1,417	1,273	1,417	240	96	144		392	248	
10		10	תכנון ובנין עיר	73	16,924	4,074	4,133	1,204	1,183	5,278	5,316	38		38		11,646	11,608	
60		60	נכסים ציבוריים	74	82,167	15,080	12,136	18,549	19,350	33,629	31,486	628	2,771	(2,143)		48,544	50,681	6
1		1	פיתוח כלכלי	77	1,333											1,333	1,333	
64		64	חינוך	81	113,274	58,987	57,537	24,515	22,488	83,502	80,025	282	3,759	(3,477)	2	29,886	33,251	114
15		15	תרבות	82	74,958	28,108	25,809	16,087	12,281	44,195	38,090	83	6,188	(6,105)		30,767	36,868	4
1		1	בריאות	83	490											490	490	
4		4	רווחה	84	1,265	638	671	498	146	1,136	817	1	320	(319)		129	448	
5		5	איכות הסביבה	87	6,788	4,636	4,293	1,936	1,512	6,572	5,805		767	(767)		282	983	66
4		4	נכסים	93	5,850	3,918	3,956	457	394	4,375	4,350		25	(25)		1,500	1,500	25
			לא רגילים	99	3,826			3,826	3,826	3,826	3,826							
182		182	סה"כ		315,137	116,418	110,664	71,812	65,606	188,230	176,270	2,324	14,284	(11,960)	2	127,130	138,869	223
182		182	סה"כ נטו		315,137	116,418	110,664	71,812	65,606	188,230	176,270	2,324	14,284	(11,960)	2	127,130	138,869	223

עיריית אום אל פחם

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

	תקציב 2020	ביצוע 2020
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
תמיכה במוסדות בתחום הספורט	600	612
סה"כ	600	612
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בהג"א כלל ארצי	334	303
השתתפות מכסות ועדת תכנון	1,821	1,821
השתתפות בנפת גדור	25	23
סה"כ	2,180	2,147
השתתפויות לפי הסכם		
סה"כ	-	-
השתתפויות אחרות		
השתתפויות חינוך	10,685	10,163
השתתפויות רווחה	25,459	28,231
סה"כ	36,144	38,394
	-	-
הנחות בארנונה	24,000	22,842
סה"כ תמיכות והשתתפויות	62,924	63,995
ריכוז		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	600	612
השתתפויות לפי חוקים ותקנות	2,180	2,147
השתתפויות לפי הסכם		
השתתפויות אחרות	36,144	38,394
הנחות בארנונה	24,000	22,842
סה"כ	62,924	63,995