

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

05 Jan, 2023, 14:30



נתקבל

**עיריית אום אל פחם
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית אום אל פחם
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021
תוכן הענינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-25	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
26-30	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
31	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
32-33	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
34	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
36	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
37	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
38	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
39	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
40	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	ה. מידע נוסף השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
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 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית אום אל פחם (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 20/02/2022 היתה בלתי מסוייגת, וכללה הפניית תשומת לב לחובות מסופקים וחובות מיועדים למחיקה בסך 547,979 אלפי ₪ המהווים 91.45% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, ולמינוי חשב מלווה לעירייה, ולאמור בביאור 18 בדבר תביעות תלויות כנגד העירייה.

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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. 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 ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות מיועדים למחיקה בסך 596,670 אלפי ₪ המהווים 95% מסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי נתוני הגביה.
2. לעירייה מונה חשב מלווה, ראה ביאור 1 (ו') לדוחות הכספיים.
3. לביאור 15 בדוחות הכספיים בדבר התחייבויות תלויות כנגד העירייה והוועדה לתכנון ובניה ושבגינן לא נערכה הפרשה.



31.12.2022

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
34,001	35,503	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,157	12,251	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
363	775	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
42,521	48,529		
	3,304	3 (א), 3 (ד)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
7,020	8,070	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
52,070	52,554	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
42,032	36,566		גרעונות בתקציב הרגיל
(8,354)	(11,125)	3 (יב)	גרעון לתחילת השנה
2,888	(28)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
36,566	25,413		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
9,345	9,345	3 (יג)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
11,960	3,070	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
159,482	150,285		
46,019	54,016	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
595,580	627,803	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
3,602	3,245		חובות פתוחים
599,182	631,048		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
20,658	15,243	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
75,704	68,671	3 (ח)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
716	2,443	3 (ט)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>97,078</u>	<u>86,357</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			 <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,314	3,304	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>3,314</u>	<u>3,304</u>		
7,020	8,070	3 (ק)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
52,070	52,554	3 (יא)	<u>קרנות מתקצבות</u>
<u>159,482</u>	<u>150,285</u>		

ראש הרשות:

גזברית הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 31/12/2022

תביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

341,388	376,911	381,694
344,276	376,883	381,694
(2,888)	28	

6

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
42,871	33,598	השתתפות הממשלה
14,913	26,253	השתתפות מוסדות
	935	מקורות עצמיים ואחרים
70	149	השתתפות התקציב הרגיל
7,752	12,741	מלוות שנתקבלו
<u>65,606</u>	<u>73,676</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
60,332	50,827	עבודות שבוצעו במשך השנה
	3,291	תכנון
3,826	6,351	העברת מלוות
7,654	3,801	תשלומים אחרים
	516	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>71,812</u>	<u>64,786</u>	סה"כ תשלומים
<u>(6,206)</u>	<u>8,890</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
110,664	176,270	תקבולים
116,418	188,230	תשלומים
<u>(5,754)</u>	<u>(11,960)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
176,270	137,552	תקבולים
188,230	140,622	תשלומים
<u>(11,960)</u>	<u>(3,070)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
2,324	6,179	היתרה הנ"ל מורכבת:
14,284	9,249	עודפי מימון זמניים
<u>(11,960)</u>	<u>(3,070)</u>	גרעונות מימון זמניים
	<u>112,394</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	<u>115</u>	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>64</u>	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	
336,620	369,035	1	הכנסות
65,536	72,592	2	מותקציב רגיל
3,501	3,511	3	מותקציב בלתי רגיל
			מקרון לעבודות פיתוח
<u>405,657</u>	<u>445,138</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
339,678	371,960	4	תקציב רגיל
71,812	64,270	5	תקציב בלתי רגיל
<u>411,490</u>	<u>436,230</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,833)</u>	<u>8,908</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
(2,888)	28		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(6,206)	8,890		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(9,094)</u>	<u>8,918</u>		
3,261	(10)		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(5,833)</u>	<u>8,908</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אום אל פחם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		
341,388	376,911		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(240)	(3,102)		העברות מקרנות פיתוח
(4,528)	(4,774)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>336,620</u>	<u>369,035</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
65,606	73,676		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(70)	(935)		העברות מקרנות פיתוח
	(149)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>65,536</u>	<u>72,592</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,501	4,027		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(516)		העברות מתב"רים
<u>3,501</u>	<u>3,511</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
344,276	376,883		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(70)	(149)		העברות לתבר"ים
(4,528)	(4,774)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>339,678</u>	<u>371,960</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
71,812	64,786		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(516)		העברות לקרנות פיתוח
<u>71,812</u>	<u>64,270</u>		סה"כ נטו

עיריית אום אל פחם

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

240

(240)

4,037

(3,102)

(935)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

--	--

3,261

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אום אל פחם

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. בתאריך 03.03.2021 אישרה מליאת מועצת העיר את תקציב העירייה לשנת 2021 בסך של 381,752 אלף ש"ח, כפוף לתסכם הבראה אשר נחתם על ידי העירייה בתאריך 22/12/2020.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29.06.2021. על סך של 381,694 אלף ש"ח.
- ו. בתאריך 1 ביולי 2017 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה ובתאריך 01.04.2021 מונה חשב מלווה חדש. בתאריך 1.4.2022 מינה משרד הפנים חשב מלווה שכהן בתקופה קודמת, תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.3.2023.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

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 בגין 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, נזקק 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.

עיריית אום אל פחם

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוט.

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 והביוט

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוט שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10 (ב).

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פרעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה 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 העירייה 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

עיריית אום אל פחם

(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.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית אום אל פחם

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2020	2021
34,001	38,807
34,001	38,807
	3,304
34,001	35,503

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר סך של כ- 27 אלפי ש"ח.

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

2020	2021
1,143	5,654
494	200
98	13
228	421
30	77
2,901	5,015
242	711
2,901	
120	160
8,157	12,251

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד התחבורה
משטרת ישראל
משרד לבטחון פנים
הוועדה לתכנון ובניה
משרדים אחרים
רשויות מקומיות
חברות כרטיסי אשראי

2020	2021
296	55
67	720
363	775

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מקדמות לספקים ושוניים
העמותה לקידום החינוך והרווחה- ראה ביאור 11 (ג)
מפרעות לעובדים

עיריית אום אל פחם

2020	2021	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
	27	בתקציבים בלתי רגילים
	3,277	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
		יתרה בבנק (ראה ביאור א3)
	3,304	

2020	2021	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,801	7,020	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
721	553	יתרה לתחילת השנה
(689)	(38)	הפקדות במהלך השנה
187	535	משיכות במהלך השנה
7,020	8,070	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
7,020	8,070	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2020	2021	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
20	20	תאגידים עירוניים
52,050	51,992	החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ - ראה ביאור 11 (א)
	542	הון מניות בתאגיד מי עירון בע"מ - ראה באור 11 (ב)
		שטר הון בתאגיד מי עירון בע"מ - ראה באור 11 (ב)
52,070	52,554	
52,070	52,554	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

2020	2021	בנקים משיכות יתר
20,658	15,243	הלוואות לזמן קצר
20,658	15,243	

עיריית אום אל פחם

		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ח.
2020	2021		
48,446	37,179	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
14,387	16,628	עובדים וניכויים לשלם	
3,367	3,234	מוסדות וזכאים שונים	
100	338	המחאות לפרעון	
5,739	7,689	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
1,943	2,321	תאגיד המים- מי עירון בע"מ (ראה ביאור 11 ב)	
1,722	612	החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ - ראה באור 11 (א)	
	670	העמותה לקידום החינוך והרווחה- ראה ביאור 11 (ג)	
75,704	68,671		
2020	2021	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש	ט.
716	2,443		
716	2,443		
2020	2021	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	י.
6,801	7,020	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
721	553	יתרה לתחילת השנה	
(689)	(38)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
187	535	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
7,020	8,070	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
7,020	8,070	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
2020	2021	קרנות מתוקצבות	יא.
20	20	החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ- ראה באור 11 (א)	
52,050	51,992	הון מניות בתאגיד מי עירון בע"מ- ראה באור 11 (ב)	
	542	שטר הון בתאגיד מי עירון בע"מ - ראה באור 11 (ב)	
52,070	52,554		
2020	2021	שינויים ביתרות לתחילת השנה	יב.
4,528	4,774	סכומים להקטנת גרעון	1
3,826	6,351	מענקים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
8,354	11,125	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
8,354	11,125		

עיריית אום אל פחם

יג.

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,345	9,345	יתרה לתחילת השנה
<u>9,345</u>	<u>9,345</u>	יתרה לסוף השנה

עיריית אום אל פחם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021
4,528	4,774	17,980
66	1,300	201
689		
<u>5,283</u>	<u>6,074</u>	<u>18,181</u>

תקבולים לא רגילים

מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות

העברה מקרנות פיתוח

פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים

החזר דמי ניהול פנסיה תקציבית

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021
4,528	4,774	17,980
22,842	28,155	24,264
8,469	9,242	8,943
	309	
818	147	
70		
1,053	934	9,519
<u>37,780</u>	<u>43,561</u>	<u>60,706</u>

תשלומים לא רגילים

העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות

הנחות במיסים

תשלומי פנסיה

תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד

הוצאות בגין שנים קודמות

רזרבה תקציבית

רזרבה להוצאות

עיריית אום אל פחם

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשני חשבונות בנקים המיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות 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 שנה
קרן טל השבחה	53	3,501					3,501		240				240	3,314
	2,025	3,447					3,447	777	1,802				2,579	2,893
קרן עודפי תב"רים סופיים	53		516				516	158					158	411
									1,300				1,300	
קרן תאגוד (י), (י')	1,236	64					64							3,304
	3,314	3,511	516				4,027	935	3,102				4,037	
סה"כ														

(י) התקבל השנה מתאגיד מי עירון סך של 64 אלפי ש"ח בגין החזר פרעון מלוות ביוב.

(י') התקבל השנה מתאגיד מי עירון סך של 1,300 אלפי ש"ח למימון החזר פרעון מלוות מים וביוב ולמימון החזר פרעון מלוות פיתוח שאינן ביוב. (ראה ביאור 11 ב).

עיריית אום אל פחם

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ההשתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 7951 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 7708 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד המים והביוב מי עירון בע"מ החל את פעילותו בחודש ינואר 2009. מאותו חודש ואילך מפעל המים והביוב מנוהלים על ידי התאגיד. (ראה ביאור 11 ב).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,973 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 4,564 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 8,294 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 8,392 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,292 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 5,741 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - 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 שביגן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם בסך של 171 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה בסך של 171 אלפי ש"ח. לא קיים הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה בשנת 2021.

עיריית אום אל פחם

ביאור 11- תאגידים עירוניים

להלן המידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ (*)	חברה	100%	20	
מי עירון בע"מ (*)	חברה	34.50%	35	51,957
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אל פחם (ע"ר) (*) עמותה				
<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ (*)	חברה	-	-	20
מי עירון בע"מ (*)	חברה	542	-	52,534.00
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אל פחם (ע"ר) (*) עמותה				
<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ (*)	חברה	-106	-612	612
מי עירון בע"מ (*)	חברה	269,703	-2,321	2,377
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אל פחם (ע"ר) (*) עמותה		4,122	-670	670

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

עיריית אום אל פחם

א. החברה הכלכלית לפיתוח אום 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 2021 לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.2021 בסך של 126 אלף ₪. העירייה לא נתנה ביטוי לגירעון הנ"ל בספרים.

ג. יתרות ההון ליום 31.12.2021:

סעיף סה"כ באלפי ₪

הון מניות 20

גרעון מצטבר (126)

סה"כ (106)

ד. החברה מבצעת עבור העירייה עבודות פיתוח, כבישים, פרויקטים, אחזקה, טיאוט, ליווי כלכלי ועוד.

ה. לחברה הכלכלית יתרת זכות בסך של 612 אלפי ₪ בספרי העירייה (אשתקד יתרת הזכות עמדה על סך של 1,722 אלפי ₪) ההכנסות מדמי שכירות שנבעו לעירייה מהחברה בשנת 2021 הסתכמו בסך של 190 אלפי ₪ (אשתקד הסתכמו ההכנסות בסך של 71 אלפי ₪).

ו. בשנת 2013 טיפלה החברה במכירת 2 מגרשי מקרקעין המוכחרים ע"י העירייה ממנהל מקרקעי ישראל בסך של 2,341 אלפי ₪, וזאת לאחר הסמכת העירייה לביצוע המכירה בהתאם להחלטת מועצת העיר להסמיק 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 העירייה קיבלה אישור ממשרד הפנים בגין מכירת אחד המגרשים, סך המכירות הסתכם בסך של 1,043 אלפי ₪. למגרש השני טרם נתקבל אישור.

ב. מי עירון בע"מ

א. התאגיד מי עירון (להלן: "התאגיד") הוקם בחודש נובמבר 2008 לצורך טיפול בנושא מים וביוב. התאגיד מוחזק לתאריך המאזן על ידי תשע רשויות מקומיות שאום אל פחם נכללת בתוכם ומחזיקה 34.5% מהתאגיד. התאגיד הוקם בהתאם לרשיון שהתקבל ממשרד הפנים. ביום 9 באוקטובר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לתאגיד בדבר הסדרת נושא העברת הסמכויות והחובות של התאגיד בנושא מים וביוב. בהתאם להסכם אשר נחתם בין העירייה לתאגיד, התאגיד אחראי על אספקת שירותי מים וביוב לצרכנים, ולמלא את מלוא חובותיה של העירייה על פי 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).

ב. הפעילות הכספית של התאגיד החלה בינואר 2009. העברת הנכסים כאמור בוצעה בשנת 2009 תמורת הקצאת מניות (ופרמיה) בסך 51,992 אלפי ₪ ותמורת הלוואה בסך של 34,661 אלפי ₪. ההלוואה בסך 34,661 אלפי ₪ היתה לתקופה של 10 שנים ונושאת רבית של 5%, קרן ההלוואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן החל מיום 01.01.2009. בהתאם להסכם בין העירייה לבין התאגיד, החזר הלוואה יבוצע כאמור ובכפוף לתזרים המזומנים של התאגיד.

ג. בשנת 2013 נחתם הסכם בין החשב הכללי במשרד האוצר, עיריית אום אל פחם ותאגיד המים והביוב מי עירון בע"מ על פיו יוסבו פירעון מלוות הביוב בדרך של מחזור הלוואות וקבלת התחייבות התאגיד לפירעון שוטף של ההלוואות החדשות כאשר יתרת הלוואות הבעלים תופחת בהתאם. בשנת 2013 בוצע מחזור הלוואות הביוב סך של 15,924 אלפי ₪ והועמדה הלוואות בלון עד שנת 2016 הנושאת ריבית והצמדה בהתאם להלוואות המקור. בשנת 2016 התאגיד העביר סך של 18,127 אלפי ₪ לפירעון הלוואות אלו. היתרה של ההלוואות ליום 31.12.2021 עומדת על סך של 106 אלפי ₪. בשנת 2021 התאגיד העביר לרשות בגין פרעון מלוות סך של 64 אלפי ₪. סכום הנ"ל נרשם בקרן תאגוד.

ד. בשנת 2020 התקבלו החזרים על חשבון הלוואות בעלים בסך 1,236 אלפי ₪ שנוקפו לקרן תאגוד. בשנת 2021 הרשות העבירה מקרן תאגוד לתקציב הרגיל סך של 1,300 אלפי ₪ - ראה ביאור 4. יתרת ההלוואה המשוערכת בספרי התאגיד ליום 31.12.2021 עומדת על סך 542 אלפי ₪.

עיריית אום אל פחם

ה. ההוצאות שחויבה בהם העירייה בשנת 2021 הסתכמו בסך 1,559 אלפי ₪, הכוללים: 1,486 אלפי ₪ ע"ח צריכת מים, וסך של 73 בגין הוצאות אחרות. (אשתקד סך ההוצאות הסתכם בסך של 2,795 אלפי ₪ שכוללים 1,426 אלפי ₪ ע"ח צריכת מים, סך של 1,012 אלפי ₪ חיבור מים וביוב, סך של 273 אלפי ₪ השתתפות בסקר נכסים ו-84 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 31.12.2021 לעמותה יתרת נכסים נטו בסך של 4,122 אלפי ₪. (2020 - 2,890 אלפי ₪).
- ד. לעמותה יתרת זכות בעירייה בשנת הדוח בסך של 670 אלפי ₪. (אשתקד יתרת חובה בסך של 67 אלפי ₪).
- ה. ההוצאות שחוייבה בהם העירייה בשנת 2021 הסתכמו בסך של 2,820 אלפי ₪, בגין ניהול עצמי, שכר, פעילויות ואירועים. (אשתקד סך ההוצאות הסתכמו לסך של 3,368 אלפי ₪)

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24/10/2022:

נושה	שנים	מספר משכונות	נכס
בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	12-99	7	הכנסות עצמיות, 11%-16% מענק האיוון
בנק הפועלים בע"מ	99	3	הענסות עצמיות
חברת דואר ישראל בע"מ	25	1	זכויות מקרקעין
בנק לאומי לישראל בע"מ	99	17	הכנסות עצמיות וממשלתיות
מוניציפאלי בנק בע"מ	12-99	7	הכנסות עצמיות, 8.8%-14.7% מענק איוון
בנק איגוד לישראל בע"מ	7-99	3	הכנסות עצמיות
מפעל הפיס (חל"צ)	5	1	אג"ח

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2019. השומה הוצאה בחודש 18/07/2021 והתייחסה לשנים 2016 עד 2019, לפיה הרשות שילמה סך 818 אלפי ש"ח בשנת 2021. וסך של 25 אלף ₪ בשנת 2022. לרשות הוצאו שומות ניכויים ביטוח לאומי לשנים 2010 ועד 2015. השומה התקבלה בתאריך 25/03/2018, לפיה הרשות שילמה 1,032 אלפי ₪ וזאת במהלך שנת 2019.

ביאור 14 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך של 300 אלפי ₪ לבקרת תקציבים של התאחדות לכדורגל בישראל לטובת קבוצת הכדורגל הפועל אל פחם. בנוסף נתנה ערבות בנקאית בסך 40 אלפי ₪ לטובת בית המשפט בתוקף עד 31.12.2040.

עיריית אוס אל פחם

ביאור 15- התחייבויות תלויות

- א. לפי מכתב היועץ המשפטי של העירייה עומדות נגד העירייה 58 תביעות בתחומי חוזים, נזקי גוף, דיני עבודה ורכוש. בהתאם למכתב סך התביעות לתאריך 31/12/2021 הינו 11,148 אלפי ₪, המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות.
- ב. אומדן הסיכון שקבע היועץ המשפטי עומד על סך של 7,689 אלפי ₪. העירייה רשמה בספריה הפרשה בגין התחייבויות תלויות בסך של 7,689 אלפי ₪. (ראה ביאור 13).
- ג. סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים רבית והצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
- ד. בהתאם לחוות הדעת של היועצים המשפטיים של הוועדה לתכנון ובניה, קיימות תביעות בהתאם לסעיף 197 לחוק התכנון והבניה ואחרות - על סך של כ-12,547 אלפי ₪. אומדן הסיכון בגין תביעות התלויות והמיוחסות לעירייה מסתכם לסך של 2,615 אלפי ₪. העירייה לא רשמה בספריה הפרשה להוצאות בגין תביעות אלו. בדוחות הכספיים של הוועדה הופרש סך של 2,615 אלפי ₪. בנוסף בהתאם לחוות הדעת שלהיועצים המשפטיים של הוועדה קיימות תביעות פיצויים נגד הרשויות המקומיות החברות בוועדה והוועדה לתכנון והבניה בגין תכנית לתשתית מס' 38 שדרוג כביש 65. סכום התביעות מסתכם לסך של כ-500 מיליון ₪. על פי חוות דעת היועץ המשפטי, קיימות חוות דעת נגדיות שניתנו ע"י שמאי מטעם נתיבי ישראל, כמו גם הידברות עם מדינת ישראל על מנת תיקח על עצמה את מלוא הפיצוי בהיות הפרויקט כאמור משום פרויקט ארצי ולא איזורי-עירוני של מי מהרשויות החברות בוועדה. אי לכך, היועץ המשפטי של הוועדה סבור כי בסופו של יום המדינה תשפה בגין כלל הפיצויים ככל ויפסקו כאלה. כמו כן, ככל שהמדינה לא תסכים לשאת בשיפוי, אזי החשיפה האפשרית יכולה להגיע לכדי כ-100 מיליון ויותר. בדוחות הכספיים של הוועדה ושל העירייה לא הופרשו סכומים כלשהם בגין תביעה זו.

באור 16 - הסכם להסדר הבראה

ביום 22 בדצמבר 2020 חתמה העירייה על הסכם להסדר הבראה נוסף (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר במועצת הרשות ביום 20/12/2020.

- יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:
- יעדי הגרעון והאיזון.
 - יעד גביה בהתאם לשיעורי מינימום שנקבעו בהחלטות ממשלה 2899.
 - חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
 - ביטול הנחות לא חוקיות.
 - גביית חובות עובדים ונבחרים בגין ארנונה ומים.
 - הפניית חובות פיגורים למסלול המקוצר של ההוצאה לפועל.
 - התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההבראה, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

מטרת ההסדר להביא את העירייה לאיזון התקציב השוטף החל משנת 2021 ואילך ולפעול לצמצום הגרעון המצטבר והסדרת חובות עבר.

אבני דרך שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:		תאור הפעולה	
ביצוע בפועל		עמידה ביעד	
באלפי ₪			
הגדלת הכנסות מארנונה- עמידה ביעד הגביה לסוף שנת 2021- סך של 54,611 אלפי ₪		יש עמידה באבן דרך	
צמצום הוצאות:			
הוצאות שכר כללי לשנת 2021- סך של 34,960 אלפי ₪.		אין עמידה באבן דרך	
פעולות כלליות לשנת 2021- סך של 41,803 אלפי ₪.		אין עמידה באבן דרך	
סיבסוד חינוך לשנת 2021- בסך של 15,227 אלפי ₪.		אי עמידה בסך של 411 אלפי ₪.	
סיבסוד רווחה לשנת 2021- בסך של 14,348 אלפי ₪.		אי עמידה בסך של 1,297 אלפי ₪	
עמידה ביעד האיזון- יעד סף		יש עמידה באבן דרך	
		36,148	
		43,037	
		15,638	
		15,645	
		28 (עודף)	

- אבני דרך נוספים: השלמת סקר אנרגיה, התייעלות בגופים נתמכים, הטמעת סקר שילוט, ישום חוק עזר חניה, ישום חוק עזר סלילה ותייעול ביצוע הליך מצוינות ארגונית, הסדרת נכסים ויצירת ספר נכסים, הסדרת חכ"ל, הסדרת ספר חוזים, הנחות, הפעלת מוקד עירוני למעט טיפול בחובות מסופקים וטיפול בתיקים בהוצאה לפועל במערך הגביה.

עיריית אום אל פחם

העירייה עמדה באבני דרך נוספים למעט בנושאים הבאים שהביצוע בהם הוחל וטרם הסתיים בשנת הביקורת:
יישום חוק עזר סלילה.
ביצוע הליך מצוינות ארגונית.
טיפול בחובות מסופקים והנחות.
הפעלת מוקד עירוני.
טיפול בתיקים בהוצאה לפועל במערך הגביה.

בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו לעירייה מענקים בסך של 8,932 אלפי ₪ והלוואות בסך של 9,048 אלפי ₪.

לוח הזמנים שנקבעו ליישום אבני הדרך הנו לכל המאוחר עד ליום 31.12.2021.

עמידה ביעדי הסכם הבראה:

העירייה עמדה באופן חלקי ביעדי הסכם הבראה.

ביאור 17 - מיזם PPP

בחודש פברואר 2008, העירייה ערכה מכרז לבניית בית העירייה, תנאי המכרז: העירייה מוסרת ליום קרקע בבעלותה בשטח 6,625 דונם עם היתר בניה למבנה בשטח 7,930 מ"ר בחמש קומות ובנוסף שטח חניה לבניה בשתי קומות בסך 6,302 מ"ר. היזם בסיום הבניה ימסור לעירייה מחצית מהמבנה ומחצית מהחניה הבנויה. התמחור בין היזמים הינו על סכום מינימום שהעירייה אמורה לשלם. בתאריך 16 במרס 2008 נתקבלה החלטת ראש העיר שאימץ את החלטת ועדת המכרזים לגבי היזם הזוכה בהצעה הנמוכה ביותר, סכום הזכייה עמד על סך של 14,800 אלפי ₪ שיפרעו בעשרים שנה צמודים למדד המחירים לצרכן לפי בסיס ינואר 2008. אישור משרד הפנים למיזם הנייל התקבל בתאריך 10/05/2009. בפועל היזם החל את הבניה ביוני 2011, חלק העירייה נמסר לה לאכלוס באוקטובר 2016. תהליך רישום הנכס כבית משותף בין העירייה ליום טרם הסתיים, בשלב זה הנכס עדיין רשום על שם העירייה. העירייה רשמה את חובה ליום כהלוואה (אשראי ספקים) שנכללת בעומס המלוות. (ראה נספח 3 לטופס 1). פרעון ההלוואה החל בשנת 2018 והסתכם בסך 825 אלפי ₪ ונרשם כהוצאה בתקציב הרגיל. בשנת 2021 הפרעון הסתכם בסך של 740 אלפי ₪ ונרשם כהוצאה בתקציב הרגיל (בשנת 2020 - 740 אלפי ₪). יתרת ההלוואה (אשראי הספקים) ליום 31.12.2021 בסך של 11,840 אלפי ₪ (קרן). יתרה ההלוואה משוערכת ליום 31.12.2021 בסך של 14,166 אלפי ₪.

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי
1	ארגונה
1.1	ארגונה למגורים
1.2	ארגונה אחרת
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארגונה
	סה"כ ארגונה
2	אגרת מים וביוב
2.1	אגרת מים
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
	סה"כ מים
2.3	אגרת ביוב
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
1	חניה וקנסות חניה
4	עצמיות חינוך
5	עצמיות תרבות
6	עצמיות רווחה
11	הטל ביוב
12	מדי מים
13	השתתפות בעלים
14	שלטים, אישורים וכי'
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
	סה"כ בשנת הדוח
	שנה קודמת
	שנתיים קודמות
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נק'

חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
ארנונה	1
ארנונה למגורים	1.1
ארנונה אחרת	1.2
חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
סה"כ ארנונה	
אגרת מים וביוב	2
אגרת מים	2.1
חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
סה"כ מים	
אגרת ביוב	2.3
חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
חניה וקנסות חניה	1
עצמיות חינוך	4
עצמיות תרבות	5
עצמיות רווחה	6
הטל ביוב	11
מדי מים	12
השתתפות בעלים	13
שלטים, אישורים וכי'	14
חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
סה"כ בשנת הדוח	
שנה קודמת	
שנתיים קודמות	
החובות המסופקים והחובות למחיקה נק	

חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
ארנונה	1
ארנונה למגורים	1.1
ארנונה אחרת	1.2
חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
סה"כ ארנונה	
אגרת מים וביוב	2
אגרת מים	2.1
חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
סה"כ מים	
אגרת ביוב	2.3
חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
חניה וקנסות חניה	1
עצמיות חינוך	4
עצמיות תרבות	5
עצמיות רווחה	6
הטל ביוב	11
מדי מים	12
השתתפות בעלים	13
שלטים, אישורים וכי'	14
חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
סה"כ בשנת הדוח	
שנה קודמת	
שנתיים קודמות	
החובות המסופקים והחובות למחיקה נק	

חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
ארנונה	1
ארנונה למגורים	1.1
ארנונה אחרת	1.2
חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
סה"כ ארנונה	
אגרת מים וביוב	2
אגרת מים	2.1
חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
סה"כ מים	
אגרת ביוב	2.3
חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
חניה וקנסות חניה	1
עצמיות חינוך	4
עצמיות תרבות	5
עצמיות רווחה	6
הטל ביוב	11
מדי מים	12
השתתפות בעלים	13
שלטים, אישורים וכי'	14
חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
סה"כ בשנת הדוח	
שנה קודמת	
שנתיים קודמות	
החובות המסופקים והחובות למחיקה נק	

חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
ארנונה	1
ארנונה למגורים	1.1
ארנונה אחרת	1.2
חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
סה"כ ארנונה	
אגרת מים וביוב	2
אגרת מים	2.1
חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
סה"כ מים	
אגרת ביוב	2.3
חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
חניה וקנסות חניה	1
עצמיות חינוך	4
עצמיות תרבות	5
עצמיות רווחה	6
הטל ביוב	11
מדי מים	12
השתתפות בעלים	13
שלטים, אישורים וכי'	14
חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
סה"כ בשנת הדוח	
שנה קודמת	
שנתיים קודמות	
החובות המסופקים והחובות למחיקה נק	

עיריית אום אל פחם

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלמי 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.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה	99,385	1,305	2,248	(46,808)	56,130
1.1	ארנונה למגורים	29,517	387	282	1,698	31,884
1.2	ארנונה אחרת			29,244		29,244
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	128,902	1,692	31,774	(45,110)	117,258
2	אגרת מים וביוב			54		54
2.1	אגרת מים			5,335	(70)	5,265
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			5,389	(70)	5,319
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			4	(9)	(5)
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	128,902	1,692	37,534	(45,296)	122,832
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
1	חניה וקנסות חניה	490	54			544
4	עצמיות חינוך			7	74	81
5	עצמיות תרבות			1		1
6	עצמיות רווחה			1	263	264
11	הטל ביוב			21	(2,029)	(2,008)
12	מדי מים			54	(110)	(110)
13	השתתפות בעלים			420	(34)	20
14	שלטים, אישורים וכו' (י)	31	89		6,714	7,254
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	521	143	7,058	(1,461)	5,093
	סה"כ	129,423	1,835	44,592	(41,879)	133,971

(י)-שלטים אישורים- החיוב הנוסף נובע בעיקר בגין סוגי שרות שלא נכללו ביתירות הפתיחה
(י)- ארנונה למגורים - הרשות כללה ביטול נוסף בסך של כ- 40 מיליון ₪ בגין נכסים לא כשירים.

הודעה מס' 2021
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

28

עיריית אום אל פחם

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה חשנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	34,677	5,614	40,291
1.1	ארנונה למגורים	17,680	1,572	19,252
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	52,357	7,186	59,543
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	52,357	7,186	59,543
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	360		360
	עצמיות חינוך	13		13
4	עצמיות רווחה	27		27
6				
	שלטים, אישורים וכו'	1,067	109	1,176
14	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,467	109	1,576
	סה"כ	53,824	7,295	61,119

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
672	708	31,739	45,760	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(6)		(1,653)	(7,386)	חיוב / זיכוי נוסף
19	(707)	2,411	(7,159)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
32	54	1,397	2,530	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(132)	(15,814)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
717	55	33,762	17,931	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
9		5,294	7,186	גביה בגין פיגורים
708	55	28,468	10,745	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		120,834	128,902	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(28,601)	(37,724)	חיוב / זיכוי נוסף
		(9,311)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,406	1,692	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(22,710)	(25,172)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		61,618	67,698	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(44,326)	(52,357)	גביה שוטפת
		(44,326)	(52,357)	סה"כ שנגבה
		17,292	15,341	יתרת פיגורים לתקופה
708	55	45,760	26,086	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.26%		15.68%	40.08%	% גביה מהפיגורים
1.26%		71.94%	77.34%	% גביה מהשוטף
		52.02%	69.54%	% גביה מחסה"כ

עיריית אום אל פחם

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס' סה"כ	מס' סה"כ	מס' סה"כ	מס' סה"כ	מס' סה"כ	מס' סה"כ	מס' סה"כ
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
33,204	40,036	43,820	31,081		12,580	159
10,460	7,752	12,741	12,741			
43,664	47,788	56,561	43,822		12,580	159
3,628	3,968	5,691	4,893		740	58
40,036	43,820	50,870	38,929		11,840	101
2,546	2,199	3,146	815		2,326	5
42,582	46,019	54,016	39,744		14,166	106

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) 101
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

(1) בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת פרעון הלוואות מים והביוב חלה על תאגיד המים. במידה והלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים על הרשות לפרוע אותן.
(2) מיזמי PPP ראה ביאור 17.

סכום פרעון כלל המלוות

2019	2020	2021
3,628	3,968	5,691
644	745	744
182	145	215
4,454	4,858	6,650

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

4,858	6,650
-------	-------

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

3,850	שנה ראשונה
7,889	שנה שנייה
7,366	שנה שלישית
6,911	שנה רביעית
6,424	שנה חמישית
21,576	שנה שישית ואילך
54,016	

עיריית אום אל פחם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2020
					מתחת	מעל	
הכנסות	381,694		381,694	376,911	(4,783)		341,388
הוצאות	381,694		381,694	376,883	4,811		344,276
עודף (נרעון) בשנת הדוח				28	28		(2,888)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"ב	הסטיות נטו		הביצוע 2020	% מסה"ב
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	97,929	95,933	25.45%	1,996		80,892	23.70%
1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות						755	0.22%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,200	3,102	0.82%		902	240	0.07%
	100,129	99,035	26.28%	1,996	902	81,887	23.99%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	221,514	227,400	60.33%		5,886	209,084	61.25%
2.2 מענק כללי	34,429	36,175	9.60%		1,746	31,884	9.34%
2.4 מוענקים להקטנת גרעון מצטבר	17,980	4,774	1.27%	13,206		4,528	1.33%
2.5 מוענקים מיוחדים ומיועדים	7,142	8,224	2.18%		1,082	9,236	2.71%
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	500	1,303	0.35%		803	4,769	1.40%
	281,565	277,876	73.72%	13,206	9,517	259,501	76.01%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	381,694	376,911	100.00%	15,202	10,419	341,388	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 2021 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"ב	הסטיות נטו		הביצוע 2020	% מסה"ב
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	179,606	188,840	50.11%		9,234	175,134	50.87%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות ניהול)	24,324	24,890	6.60%		566	24,025	6.97%
3 הוצאות מימון	725	1,033	0.27%		308	1,100	0.32%
4 הוצאות תפעול	77,072	79,052	20.98%		1,980	67,654	19.65%
5 השתתפויות ותמיכות	64,919	69,652	18.48%		4,733	63,995	18.59%
6 הוצאות חד פעמיות	10,474	1,992	0.53%	8,482		2,982	0.87%
7 פרעון מלוות	6,594	6,650	1.76%		56	4,858	1.41%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	17,980	4,774	1.27%	13,206		4,528	1.32%
סה"כ הוצאות	<u>381,694</u>	<u>376,883</u>	<u>100.00%</u>			<u>344,276</u>	<u>100.00%</u>
				<u>21,688</u>	<u>16,877</u>		

עיריית אום אל פחם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מפיקי התקציב										הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	למי תקציב	למי ביצוע	חסייה נטו עודף (גרעון)	
א. הכנסות והוצאות מיועדות																						
1. הנחה וכלליות										6												
2. שירותים מקומיים										2	7	11,289	10,602	(687)		37,647	28,061	(4,599)	(23,462)	(28,061)	(4,599)	
3. שירותים מוביליים											3	221,695	227,139	5,444		265,824	258,800	(7,024)	(37,105)	(38,685)	(1,580)	
4. מפעלים											4	774	633	(141)		1,790	1,624	(166)	(850)	(1,157)	(307)	
5. בלת רגילים											5	18,181	6,074	(12,107)		43,561	60,706	17,145	(42,525)	(37,487)	5,038	
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות												251,939	244,448	(7,491)		381,694	376,883	4,811	(129,755)	(132,435)	(2,680)	
ב. הכנסות בלתי מיועדות																						
1. גבי ישרה										1		88,159	88,046	(113)					88,159	88,046	(113)	
2. מענקים כלליים										1	19	41,571	44,399	2,828					41,571	44,399	2,828	
3. מענקים מיוחדים												25	18	(7)					25	18	(7)	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות												129,755	132,463	2,708					129,755	132,463	2,708	
סה"כ כללי																						
אי איזון תקציבי																						
הסטיה נטו עודף (גרעון)																						
												381,694	376,911	(4,783)		381,694	376,883	4,811	28	28		
																				28		

עיריית אום אל פחם

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	62,111	57,816	16%	(4,295)	48,904	15%
הנחות בארנונה (')	24,264	28,204	8%	3,940	22,842	7%
מכירת מים	13,754	9,267	2%	(4,487)	9,377	3%
יתר עצמיות	172,685	178,613	48%	5,928	164,575	49%
משרד החינוך	39,256	40,577	11%	1,321	38,724	11%
משרד הרווחה	9,573	8,210	2%	(1,363)	5,785	2%
משרדים אחרים	34,429	36,175	10%	1,746	31,884	9%
מענק כללי	7,142	8,224	2%	1,082	9,236	3%
מענקים מיוחדים ומיעדים	500	1,303	0%	803	4,769	1%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		3,748	1%	3,748	755	0%
תקבולים אחרים						
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	363,714	372,137	100%	8,423	336,860	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	17,980	4,774		(13,206)	4,528	
סה"כ הכנסות	381,694	376,911		(4,783)	341,388	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	33,105	36,148	10%	(3,043)	30,956	9%
משלוח כלליות	40,345	43,037	12%	(2,692)	45,256	13%
שכר חינוך	123,399	128,393	35%	(4,994)	121,812	36%
משלוח חינוך	67,568	67,632	18%	(64)	56,218	17%
שכר רווחה	23,102	24,299	7%	(1,197)	22,366	7%
משלוח רווחה	35,093	35,681	10%	(588)	32,399	10%
פרעון מלוות	6,594	6,650	2%	(56)	4,858	1%
מימון	725	1,033	0%	(308)	1,100	0%
חד פעמיות	9,519	1,081	0%	8,438	1,941	1%
הנחות בארנונה (')	24,264	28,155	8%	(3,891)	22,842	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	363,714	372,109	100%	(8,395)	339,748	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	17,980	4,774		13,206	4,528	
סה"כ הוצאות	381,694	376,883		4,811	344,276	
עודף (גרעון)		28		28	(2,888)	

(') 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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם במועל	שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם ממוצעת
170.01	119,062	700	171.01	122,547	716.60
170.01	2,750	16	171.01	8,039	47.01
170.01	121,812	717	171.01	130,586	763.61
155.81	22,206	143	156.00	23,702	151.94
155.81	209	1	156.00	617	3.96
155.81	22,415	144	156.00	24,319	155.90
395.16	5,714	14	384.45	6,132	15.95
395.16	5,714	14	384.45	6,132	15.95
167.57	14,907	89	167.18	16,390	98.04
167.57	238	1	167.18	278	1.66
167.57	15,145	90	167.18	16,668	99.70
198.96	20,859	105	197.14	22,800	115.65
171.04	165,086	965	171.67	177,705	1,035.16
789.50	1,579	2	792.00	1,584	2.00
138.43	8,469	61	132.50	9,242	69.75
3,000			2,757		
173.22	178,134	1,028	172.81	191,288	1,106.91
173.22	178,134	1,028	172.81	191,288	1,106.91

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

גימלאים (מסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי ברוקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

תהלה וכלליות	6
נחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ תהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
סכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
פיקוח עירוני	78
סה"כ שרותים מקומיים	
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
בריאות	83
רווחה	84
דת	85
איכות סביבה	87
סה"כ שרותים ממלכתיים	
תשלומים בלתי רגילים	
הוצאות לסיום יחסי עובד	99
גמולות (פנסיונרים)	
סה"כ כללי	

*הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 2,757 אלפי ש"ח

הפרש עלויות		ביצוע 2021		תקציב 2021		רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	

עיריית אום אל פחם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
62.34%	111,040	62.29%	119,150	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
2.09%	3,717	2.40%	4,587	
1.68%	3,000	1.44%	2,757	
1.58%	2,821	1.51%	2,888	
4.41%	7,850	4.54%	8,691	
		0.08%	162	
5.75%	10,248	5.47%	10,462	
77.85%	138,676	77.73%	148,697	
3.63%	6,463	3.64%	6,959	סה"כ שכר ותשלומים תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.83%	22,859	12.90%	24,683	
5.69%	10,136	5.72%	10,949	
22.15%	39,458	22.27%	42,591	סה"כ נלוות
100.00%	178,134	100.00%	191,288	
				סה"כ כללי

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

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
שכר פורשים בתוכנית הבראה שנזקק לתב"ר פרישת עובדים.

2020	2021
178,134	191,288
(3,000)	(2,448)
175,134	188,840

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אום אל פחם

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2021		2020	2019
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.08	36.08	35.69	34.79
משרדים שירותים ומסחר	70.83	65.82	67.13	70.61
בנקים וחברות ביטוח	481.66	669.51	663.49	573.50
תעשייה	25.82	78.94	78.01	69.25
מלאכה	47.81	83.67	82.77	71.86
קרקע תפוסה	0.01	21.08	20.85	18.10
חניונים	1.48	6.03	5.97	
מבנה חקלאי	0.10	21.05	20.82	
נכסים אחרים				36.74

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)
 (**) בסוג שרות משרדים שרותים ומסחר ישנם נכסים בשטח של כ- 158 אלפי מ"ר אשר חוייבו בתעריף של כ- 21 ₪ למ"ר
 ובתעריף של כ- 43 ₪ למ"ר במקום תעריף מינימום לסוג שרות זה (70.83 ₪ למ"ר).

נספח 1 לטומס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

40

עיריית אום אל פחם

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
600	600	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
600	600	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
		השתתפות מכסות ועדת תכנון ובניה
		השתתפות בנפת גדור
300	338	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
8,419	8,652	סה"כ
30,396	29,258	
38,815	37,910	
		הנחות בארגונה
28,155	24,264	
69,652	64,919	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
600	600	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,082	2,145	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
38,815	37,910	השתתפויות אחרות
28,155	24,264	הנחות בארגונה
69,652	64,919	סה"כ