

**עיריית אום אל פחם
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

12 Oct, 2023, 12:04



נתקבל

עיריית אום אל פחם

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

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 |

11-24

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|---|
| 25-30 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה) |
| 31 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - |
| 32-33 | נספח 1 לטופס 2 |
| | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות |
| 34 | 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 |

ה. מידע נוסף

41

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

לכבוד
ר"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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית אום אל פחם (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (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.

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), התש"לג-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 לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 ואת התקבולים, התשלומים, הגרעון וההעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות מיועדים למחיקה בסך 650,728 אלפי ₪ המהווים כ- 91% מסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 לפי נתוני הגביה.
2. לעירייה מונה חשב מלווה, ראה ביאור 1(ו') לדוחות הכספיים.
3. לביאור 16 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.



01.10.2023

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
35,503	24,451	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	2,615	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
12,251	16,949	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
775	919	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>48,529</u>	<u>44,934</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,304	23,797	3 (א), 3 (ד)	
8,070	7,793	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
52,554	52,554	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
36,566	25,413		גרעון לתחילת השנה
(11,125)	(2,668)	3 (יג)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(28)	2,570	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>25,413</u>	<u>25,315</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
9,345	9,345	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,070		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>150,285</u>	<u>163,738</u>		
39,845	51,569	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
14,166	13,982	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			מלוות ממקורות אחרים
627,803	707,862	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,245	4,492		חובות פתוחים
631,048	712,354		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אוס אל פחם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
15,243	15,283	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
68,671	60,592	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	2,615	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
2,443	1,104	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>86,357</u>	<u>79,594</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,304	6,850	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	16,947	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>3,304</u>	<u>23,797</u>		
8,070	7,793	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
52,554	52,554	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>150,285</u>	<u>163,738</u>
----------------	----------------



ראש הרשות: _____

גזברית הרשות: _____

תאריך אישור הדוחות: 1/10/2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

376,911	398,901	401,107	סה"כ תקבולים
376,883	401,471	401,107	סה"כ תשלומים
28	(2,570)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

6

עיריית אום אל פחם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
33,598	30,882	השתתפות הממשלה
26,253	11,233	השתתפות מוסדות
935	1,192	מקורות עצמיים ואחרים
149	1,680	השתתפות התקציב הרגיל
12,741	16,426	מלוות שנתקבלו
73,676	61,413	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
50,827	34,270	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,291	4,032	תכנון
6,351	1,426	העברת מלוות
3,801	1,565	תשלומים אחרים
516	103	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
64,786	41,396	סה"כ תשלומים
8,890	20,017	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
176,270	137,552	תקבולים
188,230	140,622	תשלומים
(11,960)	(3,070)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
137,552	159,894	תקבולים
140,622	142,947	תשלומים
(3,070)	16,947	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
6,179	22,274	עודפי מימון זמניים
9,249	5,327	גרעונות מימון זמניים
(3,070)	16,947	
112,394	39,071	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
115	132	עודפי מימון זמניים
64	849	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 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
369,035	394,248	1	מתקציב רגיל
72,592	58,541	2	מתקציב בלתי רגיל
3,511	8,046	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>445,138</u>	<u>460,835</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
371,960	398,549	4	תקציב רגיל
64,270	41,293	5	תקציב בלתי רגיל
<u>436,230</u>	<u>439,842</u>		סך כל ההוצאות
<u>8,908</u>	<u>20,993</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
28	(2,570)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
8,890	20,017		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>8,918</u>	<u>17,447</u>		
(10)	3,546		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>8,908</u>	<u>20,993</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אוס אל פחם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
376,911	398,901		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,102)	(3,411)		העברות מקרנות פיתוח
(4,774)	(1,242)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>369,035</u>	<u>394,248</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
73,676	61,413		סה"כ הכנסות בתקציב תבלתי הרגיל:
(935)	(1,192)		העברות מקרנות פיתוח
(149)	(1,680)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>72,592</u>	<u>58,541</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
4,027	8,149		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(516)	(103)		העברות מתב"רים
<u>3,511</u>	<u>8,046</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
376,883	401,471		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(149)	(1,680)		העברות לתבר"ים
(4,774)	(1,242)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>371,960</u>	<u>398,549</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
64,786	41,396		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(516)	(103)		העברות לקרנות פיתוח
<u>64,270</u>	<u>41,293</u>		סה"כ נטו

עיריית אום אל פחם

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

4,037

4,603

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(3,102)

(3,411)

העברות לתקציב הרגיל

(935)

(1,192)

העברות לתב"רים

--	--

(10)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אוס אל פחם

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 המתקנת" 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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 391,288 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15.02.2022. עדכון התקציב לסך 401,107 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 03.08.2022.
- לאחר ההשלמות והתיקונים שנתבקשו בישיבת תקציב העירייה עם משרד הפנים מיום 31.03.2022, התקציב המקורי אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 04.04.2022 על סך 394,288 אלפי ש"ח, ועדכון התקציב לסך 401,107 אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 21.09.2022.
- ו. בתאריך 01.07.2017 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 01.04.2021 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.03.2024.
- 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 2022.

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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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.

עיריית אום אל פחם

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים.

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. רישום הכנסות

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

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

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

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

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

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

י. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

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

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

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

עיריית אום אל פחם

יא. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יב. 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.

יג. 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.

יד. 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 הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

טו. 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.

טז. 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 אוס אל פחם

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
38,807	48,248
38,807	48,248
3,304	23,797
<u>35,503</u>	<u>24,451</u>
27	1,626

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

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

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2021</u>	<u>2022</u>
5,654	4,041
200	65
13	23
421	408
77	219
5,015	8,710
711	2,483
	69
	771
160	160
<u>12,251</u>	<u>16,949</u>

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

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2021</u>	<u>2022</u>
55	130
720	789
<u>775</u>	<u>919</u>

מקדמות לספקים ושונים
מפרעות לעובדים

עיריית אום אל פחם

<u>2021</u>	<u>2022</u>	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	ד.
27	1,626		
<u>3,277</u>	<u>22,171</u>	חשבונות עוי"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)	
<u>3,304</u>	<u>23,797</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה משיכות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה	ה.
7,020	8,070		
553	463		
(38)			
535	(740)		
<u>8,070</u>	<u>7,793</u>		
<u>8,070</u>	<u>7,793</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ- ראה ביאור 11א) הון מניות בתאגיד מי עירון בע"מ- ראה ביאור 11ב) שטר הון בתאגיד מי עירון בע"מ- ראה באור 11ב)	ו.
20	20		
51,992	51,992		
542	542		
<u>52,554</u>	<u>52,554</u>		
<u>52,554</u>	<u>52,554</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו יתרה לתחילת השנה	ז.
9,345	9,345		
<u>9,345</u>	<u>9,345</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	בנקים משיכות יתר	ח.
15,243	15,283	הלוואות לזמן קצר	
<u>15,243</u>	<u>15,283</u>		

עיריית אום אל פחם

ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2021	2022	
37,179	26,787	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
16,628	16,512	עובדים וניכויים לשלם
3,234	3,856	מוסדות וזכאים שונים
338	120	המחאות לפרעון
7,689	7,892	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16_)
2,321	2,912	תאגיד המים- מי עירון בע"מ (ראה ביאור 11 ב)
612	1,990	החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ -ראה ביאור 11 (א)
670	523	העמותה לקידום החינוך והרווחה- ראה ביאור 11 (ג)
68,671	60,592	

י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2021	2022	
2,443	1,104	זכאים בגין ארנונה
2,443	1,104	

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
החזר בגין השתתפות בהוצאות
רווח (הפסד) ביעודה השנה

2021	2022
7,020	8,070
553	463
(38)	
535	(740)
8,070	7,793
8,070	7,793

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יב. קרנות מתוקצבות

החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ- ראה באור 11(א)
הון מניות בתאגיד מי עירון בע"מ- ראה ביאור 11 (ב)
שטר הון בתאגיד מי עירון בע"מ- ראה ביאור 11 (ב)

2021	2022
20	20
51,992	51,992
542	542
52,554	52,554

יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון
מלוות להקטנת גרעון

2021	2022
4,774	1,242
6,351	1,426
11,125	2,668

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

2021	2022
11,125	2,668

עיריית אוס אל פחם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
4,774	1,242	4,150	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	1,950		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			חוזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
1,300	2,173	1,763	העברה מקרנות פיתוח
<u>6,074</u>	<u>5,365</u>	<u>5,913</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,774	1,242	4,150	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
28,155	25,421	26,600	הנחות במיסים
9,242	10,265	8,950	תשלומי פנסיה
309			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
147			הוצאות בגין שנים קודמות
934		9,797	רזרבה להוצאות
<u>43,561</u>	<u>36,928</u>	<u>49,497</u>	

עיריית אוס 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 חשבוניות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט לשני חשבוניות בנקים המיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רציונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן 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 (הוצאות)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה	3,314	3,511	516				4,027	935	3,102				4,037	3,304
	2,893	8,046					8,046	1,048	3,411				4,459	6,480
קרן עודפי תב"רים סופיים														
	411		103				103	144					144	370
סה"כ	3,304	8,046	103				8,149	1,192	3,411				4,603	6,850

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 3191 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיווונים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 128 אלפי ש"ח.

ב. 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 8001 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 7951 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מחודש ינואר 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני מי עירון בע"מ. (ראה ביאור 11).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,441 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 5,973 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 10,539 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 294,8 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,144 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 6,292 אלפי ש"ח).

עיריית אום אל פחם

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחזור 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 שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העיריה מסתכם ב 22 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 22 אלפי ש"ח. לא קיים הפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העיריה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ (*)	חברה	100%	20	121
מי עירון בע"מ (*)	חברה	34.50%	35	51,957
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אל פחם (ע"ר) (*)	עמותה	-	-	-

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ (*)	חברה	-	20
מי עירון בע"מ (*)	חברה	542	52,534
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אל פחם (ע"ר) (*)	עמותה	-	-

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספר התאגיד	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית לפיתוח אום אל פחם בע"מ (*)	חברה	141	-1,990	1,922
מי עירון בע"מ (*) (*)	חברה	278,170	-2,912	4,100
העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אל פחם (ע"ר) (*)	עמותה	4,179	-523	536

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

עיריית אוס אל פחם

א. החברה הכלכלית לפיתוח אוס אל פחם בע"מ

- א. החברה הכלכלית לפיתוח אוס 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 2022 לחברה עודף מצטבר ליום 31.12.2022 בסך של 121 אלף ₪. העירייה לא נתנה ביטוי לעודף הנ"ל בספרים.
- ג. החברה מבצעת עבור העירייה עבודות פיתוח, כבישים, פרויקטים, אחזקה, טיאוט, ליווי כלכלי ועוד.
- ד. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 1,990 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לזכות החברה בסך 621 אלפי ₪) בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 1,922 אלפי ₪ לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין עסקה שנמצאת בבירור משנים קודמות בספרי החברה.
- ה. קניית שירותים מהחברה בשנת 2022 הסתכמו בסך של 17,429 אלפי ₪ (אשתקד הסתכמו בסך של 5,282 אלפי ₪) ומכירת שירותים לחברה בשנת 2022 הסתכמו בסך של 193 אלפי ₪ (אשתקד הסתכמו בסך של 190 אלפי ₪).
- ו. בשנת 2013 טיפלה החברה במכירת 2 מגרשי מקרקעין המוכרים ע"י העירייה ממנהל מקרקעי ישראל בסך של 2,341 אלפי ₪, וזאת לאחר הסמכת העירייה לביצוע המכירה בהתאם להחלטת מועצת העיר להסמיך את החברה לנהל את הליך המכירה. התמורה בגין העסקה כאמור הועברה לעירייה וזאת לביצוע בניית מבני ציבור. לא התקבלה תמורה או עמלה בגין הטיפול הנ"ל. בתאריך 12.03.2017 העירייה קיבלה אישור ממועד 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 שאוס אל פחם נכללת בתוכם ומחזיקה 34.5% מהתאגיד. התאגיד הוקם בהתאם לרשיון שהתקבל ממועד 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 (צנורות, מתקנים וכדומה).
- ב. הפעילות הכספית של התאגיד החלה בינואר 2009. העברת הנכסים כאמור בוצעה בשנת 2009 תמורת הקצאת מניות (ופרמיה) בסך 52,050 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 אוס 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 להלוואות 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 31.12.2022 עומדת על סך של 48 אלפי ₪.
- ה. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 2,912 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לזכות התאגיד בסך 2,321 אלפי ₪) בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 4,100 אלפי ₪ לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי התאגיד הינו בגין מחלוקת עם התאגיד על הוצאות בגין עבודות אספלט בסך של כ- 200,1 אלפי ₪.
- ו. קניית שירותים מהתאגיד בשנת 2022 הסתכמו בסך של 1,624 אלפי ₪ (אשתקד בסך של 1,559 אלפי ₪)

עיריית אום אל פחם

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. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 523 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לזכות העמותה בסך 670 אלפי ₪) בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 536 אלפי ₪ לרבות הרשות.
- ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי העמותה הינו בגין דיוק בחיובים בגין השירותים שמספקת העמותה לעירייה בנושא ליווי ניהול עצמי.
- ד. מכירת שירותים לרשות בשנת 2022 הסתכמו בסך של 2,197 אלפי ₪ (אשתקד סך של 2,820 אלפי ₪).

ביאור 12-החזר משנים קודמות	2022 באלפי ש"ח
ההרכב:	
ביטול הפרשות בגין עבודות פיתוח כבישים	700
הפרשה למחצית דמי הבראה 2009	750
ביטול יתרות ספקים שנים קודמות	500
	1,950

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 09/07/2023:

שנים	נושה	נכס
12-99	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	הכנסות עצמיות, 11%-16% מענק האיזון
99	בנק הפועלים בע"מ	הכנסות עצמיות
25	חברת דואר ישראל בע"מ	זכויות מקרקעין
99	בנק לאומי לישראל בע"מ	הכנסות עצמיות וממשלתיים
30-99	מוניציפאלי בנק בע"מ	הכנסות עצמיות, 8.8%-14.7% מענק איזון
7-99	בנק מזרחי טפחות בע"מ משכונות בנק איגוד	הכנסות עצמיות
5	מפעל הפיס (חל"צ)	אג"ח

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2019. השומה הוצאה בתאריך 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 15 - ערבויות

להלן ריכוז ערבויות שניתנו ע"י העירייה כשהן משוערכות נכון ליום 31 בדצמבר 2022:

תום תקופת הערבות	אלפי ₪	
31/03/2024	121	משרד התרבות והספורט
ללא הגבלת זמן	300	בתאחדות כדורגל
ללא הגבלת זמן	43	בית המשפט

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

- א. לפי מכתב היועץ המשפטי של העירייה עומדות נגד העירייה 59 תביעות בתחומי חוזים, נזקי גוף, דיני עבודה ורכוש. בהתאם למכתב סך התביעות לתאריך 31/12/2022 הינו 11,877 אלפי ₪, המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות.
- ב. אומדן הסיכון שקבע היועץ המשפטי עומד על סך של 7,892 אלפי ₪.
- העירייה רשמה בספריה הפרשה בגין התחייבויות תלויות בסך של 7,892 אלפי ₪. (ראה ביאור 3ט).
- ג. סכומי התביעות שזונו לעיל אינם כוללים רבית והצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

עיריית אום אל פחם

ד. בהתאם לחוות הדעת של היועצים המשפטיים של הוועדה לתכנון ובניה, קיימות תביעות בהתאם לסעיף 197 לחוק התכנון והבניה ואחרות - על סך של כ-12,546 אלפי ₪. אומדן הסיכון בגין תביעות התלויות והמוחסות לעירייה מסתכם לסך של 2,714 אלפי ₪ מדובר באומדן ללא הערכת שמאי.

העירייה לא רשמה בספריה הפרשה להוצאות בגין תביעות אלו. בדוחות הכספיים של הוועדה הופרש סך של 2,714 אלפי ₪.

בנוסף בהתאם לחוות הדעת של היועצים 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 מליון ₪.

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 מליון ויותר.

בדוחות הכספיים של הוועדה ושל העירייה לא הופרשו סכומים כלשהם בגין תביעה זו.

באור 17 - הסכם להסדר הבראה

ביום 29 בנובמבר 2021 חתמה העירייה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), ההסכם 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.
 - גבית 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 הדרך שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:

תאור הפעולה	ביצוע בפועל באלפי ₪	עמידה ביעד
הגדלת הכנסות מארנונה- עמידה ביעד הגביה לסוף שנת 2021- סך של 54,611 אלפי ₪	57,816	יש עמידה באבן דרך
צמצום הוצאות:		
הוצאות שכר כללי לשנת 2021- סך של 34,960 אלפי ₪.	36,148	אין עמידה באבן דרך
פעולות כלליות לשנת 2021- סך של 41,803 אלפי ₪.	43,037	אין עמידה באבן דרך
סיבסוד חינוך לשנת 2021- בסך של 15,227 אלפי ₪.	15,638	אי עמידה בסך של 411 אלפי ₪.
סיבסוד רווחה לשנת 2021- בסך של 14,348 אלפי ₪.	15,645	אי עמידה בסך של 1,297 אלפי ₪
עמידה ביעד האיזון- יעד סף	28 (עודף)	יש עמידה באבן דרך

- אבני דרך נוספים: השלמת סקר אנרגיה, התייעלות בגופים נתמכים, הטמעת סקר שילוט, ישום חוק עזר חניה, ישום חוק עזר סלילה ותיעול 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.
- העירייה עמדה באבני דרך נוספים למעט בנושאים הבאים שהביצוע בהם החל וטרם הסתיים לשנת הביקורת: ישום חוק עזר סלילה.
- ביצוע הליך מצוינות ארגונית.
- טיפול בחובות מסופקים והנחות.
- הפעלת מוקד עירוני.
- טיפול בתיקים בהוצאה לפועל במערך הגביה.

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

עמידה ביעדי הסכם הבראה:

העירייה עומדת באופן חלקי ביעדי הסכם הבראה.

עיריית אום אל פחם

ביאור 18 - מיזם PPP

בחודש פברואר 2008, העירייה ערכה מכרז לבניית בית העירייה, תנאי המכרז: העירייה מוסרת ליזם קרקע בבעלותה בשטח 6,625 דונם עם היתר בניה למבנה בשטח 7,930 מ"ר בחמש קומות ובנוסף שטח חניה לבניה בשתי קומות בסך 6,302 מ"ר. היזם בסיום הבניה ימסור לעירייה מחצית מהמבנה ומחצית מהחניה הבנויה. התמחור בין היזמים הינו על סכום מינימום שהעירייה אמורה לשלם. בתאריך 16 במרס 2008 נתקבלה החלטת ראש העיר שאימץ את החלטת ועדת המכרזים לגבי היזם הזוכה בהצעה הנמוכה ביותר, סכום הזכייה עמד על סך של 14,800 אלפי ₪ שיפרעו בעשרים שנה צמודים למדד המחירים לצרכן לפי בסיס ינואר 2008. בתאריך 10 במאי 2009, התקבל אישור משרד הפנים למיזם הנ"ל. 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) שנכללת בעומס המלוות. (ראה נספח 3 לטופס 1). פרעון ההלוואה החל בשנת 2018 והסתכם בסך 825 אלפי ₪ ונרשם כהוצאה בתקציב הרגיל. בשנת 2022 הפרעון הסתכם בסך של 740 אלפי ₪ ונרשם כהוצאה בתקציב הרגיל (בשנת 2021 - 740 אלפי ₪). יתרת ההלוואה (אשראי הספקים) ליום 31.12.2022 בסך של 11,100 אלפי ₪ (קרן). יתרת ההלוואה משוערכת ליום 31.12.2022 בסך של 13,982 אלפי ₪.

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביה בשנת	סה"כ גביה הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
									ארנונה	1
54.5%	37,692		45,096	82,788	6,807	23,718	75,705	23,994	ארנונה למגורים	1.1
63.3%	13,165		22,701	35,866		2,169	35,943	2,092	ארנונה אחרת	1.2
	458,762			458,762	(6,807)		43,240	422,329	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
11.7%	509,619		67,797	577,416		25,887	154,888	448,415	סה"כ ארנונה	2
	134			134			79	55	אגרת מים וביוב	2.1
	83,590			83,590			7,610	75,980	אגרת מים	2.2
	83,724			83,724			7,689	76,035	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
	(594)			(594)	(63)		5	(536)	סה"כ מים	2.3
									אגרת ביוב	2.3
10.2%	6,354			6,354	63		526	5,765	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
	599,103		67,797	666,900		25,887	163,108	529,679	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4
									חניה וקנסות חניה	ב.
58.8%	261		373	634			450	184	חניה וקנסות חניה	1
									עצמיות חינוך	4
16.9%	103		21	124			23	101	עצמיות תרבות	5
	22			22			1	21	עצמיות רווחה	6
32.3%	195		93	288			46	242		
	16			16			(7)	23	הטל ביוב	11
	839			839			79	760	השתתפות בעלים	13
10.9%	9,793		1,204	10,997			3,555	7,442	שלטים, אישורים וכיו	14
1.5%	102,022			102,022			9,426	92,596	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	113,251		1,691	114,942			13,573	101,369	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
8.9%	712,354		69,488	781,842		25,887	176,681	631,048	סה"כ בשנת הדוח	
8.8%	631,048		61,119	692,167		40,986	133,971	599,182	שנה קודמת	
7.8%	599,182		50,392	649,574		22,842	115,689	556,727	שנתיים קודמות	
									החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת					
	1 ארנונה	104,773	1,528	2,462	(33,058)	75,705
	1.1 ארנונה למגורים	36,015	505	722	(1,299)	35,943
	1.2 ארנונה אחרת			43,240		43,240
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	140,788	2,033	46,474	(34,357)	154,888
	2 סה"כ ארנונה					
	2.1 אגרת מים וביוב			79		79
	2.2 אגרת מים			7,801	(191)	7,610
	2.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			7,880	(191)	7,689
	סה"כ מים			5		5
4	אגרת ביוב					
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	140,788	2,033	54,846	(34,559)	163,108
ב.	חניה וקנסות חניה					
	1 חניה וקנסות חניה	425	25			450
4	עצמיות חינך					
	עצמיות תרבות	21		2		23
	עצמיות רווחה			1		1
		29	4	13		46
11	הטל ביוב			56	(63)	(7)
13	השתתפות בעלים			79		79
	שלטים, אישורים וכו'	2,855	88	364	248	3,555
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,330	117	10,429	(488)	9,426
	סה"כ	144,118	2,150	65,275	(34,862)	176,681

(*) ארנונה - הרשות כללה ביטול נוסף בסך של כ- 40 מיליון ₪ בגין נכסים לא כשירים.

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

27

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2022

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			45,096
1.1	ארנונה למגורים	5,228		22,701
1.2	ארנונה אחרת	974		67,797
2	סה"כ ארנונה	6,202		
אגרת מים וביוב				
			</	

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
708	55	45,760	26,086	גבית פיגורים
		(7,386)	(143)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(707)		(7,159)	6,807	חיוב / זיכוי נוסף
54	79	2,530	3,184	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(15,814)	(453)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
55	134	17,931	35,481	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,186	6,202	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
55	134	10,745	29,279	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		128,902	140,788	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(37,724)	(34,214)	חיוב / זיכוי נוסף
		1,692	2,033	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(25,172)	(25,434)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		67,698	83,173	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(52,357)	(61,595)	גביה שוטפת
		(52,357)	(61,595)	סה"כ שנגבה
		15,341	21,578	יתרת פיגורים לתקופה
55	134	26,086	50,857	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		40.08%	17.48%	% גביה מהפיגורים
		77.34%	74.06%	% גביה מהשוטף
		69.54%	57.14%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
158	148
1,836	548
5,123	1,224
439	102
137	42
2,017	612
12,774	3,939
31	33
397	298
7	4
7	3
1	1
652	152
23	8
22	4
755	227
24,379	7,345

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

עיוור

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

נכי צהל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

בנין חדש

בנין ריק

וועדת הנחות

הנחות בגין קורונה

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
1,042	66	
		35
		1,007
1,042	66	1,042

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

25,421	7,411
--------	-------

עיריית אום אל פחם

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מס' כ"ס	מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	מס' כ"ס	מס' כ"ס	מס' כ"ס	
	0	1	2	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
	40,031	43,815	50,865	11,840	38,924	101	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	7,752	12,741	16,426		16,426		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
	47,783	56,556	67,291	11,840	55,350	101	פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח (**)
	3,968	5,691	7,104	740	6,306	58	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
	43,815	50,865	60,187	11,100	49,044	43	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
	2,199	3,146	5,364	2,882	2,477	5	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
	46,014	54,011	65,551	13,982	51,521	48	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

(1) כולל הלוואות בסך 48 אלפי ש"ח אשר 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) מיזם PPP ראה ביאור 18

סכום פרעון כלל המלוות

2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
3,968	5,691	7,104	קרן
745	744	889	ריבית
145	215	489	הצמדה
4,858	6,650	8,482	סה"כ (**)

(***)

*** התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

סה"כ	6,650	8,482
------	-------	-------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

7,889	שנה ראשונה
7,366	שנה שנייה
6,911	שנה שלישית
6,424	שנה רביעית
6,375	שנה חמישית
30,586	שנה שישית ואילך
65,551	

עיריית אוס אל פחם

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	מתחת מעל	הביצוע 2021
הכנסות	394,288	6,819	401,107	398,901	(2,206)		376,911
הוצאות	394,288	6,819	401,107	401,471	(2,206)	(364)	376,883
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(2,570)		(364)	28

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	הסטיות נטו	הביצוע 2021	* מסה"כ %
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	108,112	107,438	26.93%	674		95,933	25.45%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	28	2,057	0.52%	789	2,029	3,102	0.82%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	4,200	3,411	0.86%	1,463	2,029	99,035	26.28%
2 הכנסות מהמשלה	112,340	112,906	28.30%				
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	235,820	235,624	59.07%	196		227,400	60.33%
2.2 מענק כללי	37,639	37,639	9.44%			36,175	9.60%
2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	4,150	1,242	0.31%	2,908		4,774	1.27%
2.4 מענקים מיוחדים ומיעדים	11,158	11,490	2.88%		332	8,224	2.18%
2.5 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	288,767	285,995	71.70%	3,104	332	1,303	0.35%
3 הכנסות אחרות						277,876	73.72%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	401,107	398,901	100.00%	4,567	2,361	376,911	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 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגויות נטו		הביצוע 2021	מסה"כ % *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	188,961	199,501	49.69%		10,540	188,840	50.11%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	25,874	28,318	7.06%		2,444	24,890	6.60%
3 הוצאות מימון	725	1,035	0.26%		310	1,033	0.27%
4 הוצאות תפעול	87,937	90,032	22.43%		2,095	79,052	20.98%
5 השתתפויות ותמיכות	72,556	69,835	17.39%	2,721		69,652	18.48%
6 הוצאות חד פעמיות	13,131	3,026	0.75%	10,105		1,992	0.53%
7 פרעון מלוות	7,773	8,482	2.11%		709	6,650	1.76%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	4,150	1,242	0.31%	2,908		4,774	1.27%
סה"כ הוצאות	401,107	401,471	100.00%	15,734	16,098	376,883	100.00%

עיריית אום אל פחם

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי התקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	התקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(125)	(28,674)	(28,549)	(125)	28,674	28,549				6		1. הנהלה וכלליות
(1,333)	(32,666)	(31,333)	(959)	43,693	42,734	(374)	11,027	11,401	7	2	2. שירותים מקומיים
(10,669)	(52,999)	(42,330)	(11,993)	290,362	278,369	1,324	237,363	236,039	8	3	3. שירותים ממלכתיים
55	(1,132)	(1,187)	144	1,814	1,958	(89)	682	771	9	4	4. מפעלים
12,021	(31,563)	(43,584)	12,569	36,928	49,497	(548)	5,365	5,913	99	5	5. בלתי רגילים
(51)	(147,034)	(146,983)	(364)	401,471	401,107	313	254,437	254,124			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(2,930)	95,228	98,158				(2,930)	95,228	98,158		1	1. גביה ישירה
332	49,129	48,797				332	49,129	48,797		1.19	2. מענקים כלליים
79	107	28				79	107	28			3. מענקים מיוחדים
(2,519)	144,464	146,983				(2,519)	144,464	146,983			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(2,570)	(2,570)		(364)	401,471	401,107	(2,206)	398,901	401,107			סה"כ כלי
(2,570)											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

עיריית אוס אל פחם

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מס"ח כ	2021 ביצוע	עודף (גרעון)	מס"ח כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות ארוכה הנחות בארוכה (*)
16%	57,816	(1,482)	17%	69,136	70,618	
8%	28,204	(1,133)	6%	25,467	26,600	
2%	9,267	821	4%	14,180	13,359	יתר עצמיות
48%	178,613	979	46%	181,047	180,068	משרד החינוך
11%	40,577	937	11%	44,434	43,497	משרד הרווחה
2%	8,210	(2,112)	3%	10,143	12,255	משרדים אחרים
10%	36,175	332	9%	37,639	37,639	מענק כללי
2%	8,224		3%	11,490	11,158	מענקים מיוחדים ומיעדים
0%	1,303					חלק הכנסות עצמיות מארוכה
1%	3,748	2,360	1%	4,123	1,763	תקבולים אחרים
100%	372,137	702	100%	397,659	396,957	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	4,774	(2,908)		1,242	4,150	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	376,911	(2,206)		398,901	401,107	סה"כ הכנסות
10%	36,148	(881)	10%	38,152	37,271	הוצאות
12%	43,037	310	12%	49,462	49,772	משכורות ושכר כללי
35%	128,393	(6,375)	33%	133,378	127,003	פעולות כלליות
18%	67,632	(2,193)	19%	76,124	73,931	שכר חינוך
7%	24,299	(3,284)	7%	27,971	24,687	פעולות חינוך
10%	35,681	(806)	10%	40,204	39,398	שכר רווחה
2%	6,650	(709)	2%	8,482	7,773	פעולות רווחה
0%	1,033	(310)	0%	1,035	725	פרעון מלוות
0%	1,081	9,797			9,797	מימון
8%	28,155	1,179	6%	25,421	26,600	דח פעמיות
						הנחות בארוכה (**)
100%	372,109	(3,272)	100%	400,229	396,957	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	4,774	2,908		1,242	4,150	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	376,883	(364)		401,471	401,107	סה"כ הוצאות
	28	(2,570)		(2,570)		עודף (גרעון)

(*) 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 תל אביב
מחלקת תחבורה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נחמני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מחבת משרות כוח אדם בפועל
171.01	122,547	717	170.83	127,865	748.48	726.00	726.00
171.01	8,039	47	170.83	5,342	31.27		
171.01	130,586	764	170.83	133,207	779.75	726.00	726.00
156.00	23,702	152	170.05	27,090	159.31	150.00	150.00
156.00	617	4	170.05	880	5.17		
156.00	24,319	156	170.05	27,970	164.48	150.00	150.00
384.45	6,132	16	421.20	6,992	16.60	16.00	16.00
384.45	6,132	16	421.20	6,992	16.60	16.00	16.00
167.18	16,390	98	170.48	17,143	100.56	119.55	119.55
167.18	278	2	170.48	215	1.26		
167.18	16,668	100	170.48	17,358	101.82	119.55	119.55
197.14	22,800	116	205.62	24,350	118.42	135.55	135.55
171.67	177,705	1,035	174.59	185,527	1,062.65	1,011.55	1,011.55
792.00	1,584	2	830.13	1,901	2.29		
132.50	9,242	70	142.23	10,265	72.17		
	2,757			1,808			
172.81	191,288	1,107	175.45	199,501	1,137.11	1,011.55	1,011.55
172.81	191,288	1,107	175.45	199,501	1,137.11	1,011.55	1,011.55

עיריית אום אל פחם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
62.29%	119,150	62.28%	124,256	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.40%	4,587	2.45%	4,893	שעות נוספות - רשומות
1.44%	2,757	0.91%	1,808	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.51%	2,888	1.58%	3,154	אחזקת רכב
4.54%	8,691	4.74%	9,454	תשלומי פנסיה
0.08%	162	0.09%	188	אש"ל
5.47%	10,462	5.50%	10,971	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.73%	148,697	77.56%	154,724	סה"כ שכר ותשלומים
3.64%	6,959	3.66%	7,301	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.90%	24,683	13.05%	26,036	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.72%	10,949	5.73%	11,440	מס שכר ומס מעסיקים
22.27%	42,591	22.44%	44,777	סה"כ נלוות
100.00%	191,288	100.00%	199,501	סה"כ כללי

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

2021	2022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר פורשים בתוכנית הבראה שנוקף לתב"ר פרישת עובדים
191,288 (2,448)	199,501	
188,840	199,501	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אום אל פחם

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.69	36.08	37.77	36.77	מבנה מגורים
67.13	65.82	78.25	72.19	משרדים שירותים ומסחר
663.49	669.51	680.73	490.91	בנקים וחברות ביטוח
78.01	78.94	80.50	26.31	תעשייה
82.77	83.67	85.29	48.73	מלאכה
20.85	21.08	20.88	0.01	קרקע תפוסה
5.97	6.03	6.15	1.51	חניונים
20.82	21.05	21.48	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

נספח 1 לטפס 3

נספח 1 לטפס 3

נספח 1 לטפס 3

עיריית אום אל פחם

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

תקציב 2022	ביצוע 2022	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
850	850	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>850</u>	<u>850</u>	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
343	300	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,754	1,754	השתתפות מכסות ועדת תכנון ובניה
21	21	השתתפות בנפת גדור
<u>2,118</u>	<u>2,075</u>	סה"כ
10,629	7,763	השתתפויות חינוך
32,359	33,726	השתתפויות רווחה
<u>42,988</u>	<u>41,489</u>	סה"כ
26,600	25,421	הנחות בארנונה
<u>72,556</u>	<u>69,835</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
850	850	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,118	2,075	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
42,988	41,489	השתתפויות אחרות
26,600	25,421	הנחות בארנונה
<u>72,556</u>	<u>69,835</u>	סה"כ