

עיריית אום אל פחם

דו"חות כספיים ליום 30 ביוני 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Mar, 2024, 12:07

נתקבל



השירות
מנהל
מנהלים

עיריית אום אל פחם

דו"חות כספיים

ליום 30 ביוני 2023

תוכן עניינים

דף

א. דוח סקירה של רואי החשבון א

ב. דוחות כספיים ביניים:

1	הצהרה	1
2 – 3	תמצית מאזנים (טופס 1)	2
4	תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)	3
5	ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)	4
6	ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)	5
7	דוח גביה ויתרת חייבים (טופס 5)	6
8	תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6)	7
9	פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)	8
10	דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)	9

11 - 12

ג. דוח סקירה כללית

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו,
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ת.ד. 1333
ירושלים 91012

א.נ.

הנדון: עיריית אום אל פחם - דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.06.2023

סקרנו את המידע הכספי המצורף של עיריית אום אל פחם הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2023 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים 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. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 2401 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.



חיפה, 19.02.2024

-א-

עיריית אום אל פחם

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2023 לתקופה : רבעון 2, שנת 2023

זיהוי המסמך :



חתימת ראש הרשות:

חתימת הגזבר:

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.22	30.6.23
27,066	7,067
16,949	46,343
919	4,748
44,934	58,158
31,590	8,322
52,554	52,070
84,144	60,392
25,413	25,315
(2,668)	
2,570	7,034
25,315	32,349
9,345	9,345
9,345	9,345

נכסים

נכסים נזילים: קופה ובנקים
הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
סה"כ רכוש שוטף
השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
השקעות במימון קרנות מתוקצבות
סה"כ השקעות

גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל

גרעון לראשית השנה
סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
גרעונות סופיים בתב"רים
סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

סה"כ נכסים

163,738	160,244
---------	---------

התחייבויות ועודפים

בנקים: משיכות יתר והלוואות
משרדי ממשלה
מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
תקבולים לא מתוקצבים:
פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
סה"כ התחייבויות שוטפות

קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל

קרנות בלתי מתוקצבות (3)
קרנות מתוקצבות

עודפים בתקציב הרגיל

עודף לראשית השנה
עודף (גרעון) בתקופת הדוח
סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים
גרעונות מימון זמניים

סה"כ התחייבויות ועודפים

22,274	18,981
(5,327)	(11,432)
163,738	160,244

712,354	777,426
65,551	62,458
1,426	
1,242	
<u>2,668</u>	
370	370
6,480	12,262
7,793	8,322
<u>14,643</u>	<u>20,954</u>
7892	9704

חשבונות מקבילים

חייבים בגין אגרות והיטלים
עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
ערבויות שנתנו

פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)

הלוואות לכסוי הגרעון
מענקים לכסוי הגרעון
קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)

הלוואות לכסוי הגרעון
מענקים לכסוי הגרעון
קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)

קרן עודפים בתקציב הרגיל
קרן היטל השבחה
קרן ממכירת נכסים
קרן היטל מים
קרן היטל ביוג
קרנות אחרות
סה"כ קרנות

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

עיריית אום אל פחם

2023 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2023

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

הכנסות	תקציב שנתי * מאושר	תקציב יחסי לתקופה	ביצוע מצטבר	סטיה מהתקציב	סטיה מהתקציב ב%
ארנונה כללית	71,920	35,960	28,927	(7,033)	(20)%
הכנסות ממכירת מים					
עצמיות חינוך	1,750	875	1,186	311	36%
עצמיות רווחה	1,995	998	834	(164)	(16)%
עצמיות אחר	21,719	10,859	6,206	(4,653)	(43)%
סה"כ עצמיות	97,384	48,692	37,153	(11,539)	(24)%
תקבולים ממשד החינוך	195,087	97,544	103,891	6,348	7%
תקבולים ממשד הרווחה	52,340	26,170	25,755	(415)	(2)%
תקבולים ממשלתיים אחרים	17,317	8,659	5,805	(2,854)	(33)%
מענק כללי לאיוון	39,422	19,711	18,909	(802)	(4)%
מענקים מיועדים	3,754	1,877	1,877		
תקבולים אחרים	49	25	3,187	3,163	12,908%
סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה	405,352	202,676	196,577	(6,099)	(3)%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	4,000	2,000		(2,000)	(100)%
הנחות בארנונה (הכנסות)	26,600	13,300	14,700	1,400	11%
סה"כ הכנסות	435,952	217,976	211,277	(6,699)	(3)%
הוצאות					
הוצאות שכר כללי	43,637	21,818	21,720	(98)	(0)%
פעולות כלליות	57,688	28,844	25,669	(3,175)	(11)%
הוצאות רכישת מים					
סה"כ כלליות	101,324	50,662	47,389	(3,273)	-6%
שכר עובדי חינוך	135,680	67,840	74,686	6,846	10%
פעולות חינוך	79,881	39,940	38,944	(996)	(2)%
סה"כ חינוך	215,561	107,780	113,630	5,850	5%
שכר עובדי רווחה	30,590	15,295	15,857	562	4%
פעולות רווחה	46,194	23,097	21,831	(1,266)	(5)%
סה"כ רווחה	76,784	38,392	37,688	(704)	(2)%
סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה	393,670	196,835	198,707	1,872	1%
פרעון מלוות מים וביוב	2,162	1,081	536	(545)	(50)%
פרעון מלוות אחרות	8,411	4,205	4,129	(76)	(2)%
סה"כ פרעון מלוות	10,573	5,286	4,665	(621)	(12)%
הוצאות מימון	975	488	227	(261)	(53)%
העברות והוצאות חד פעמיות	134	67	12	(55)	(82)%
סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה	405,351	202,676	203,611	935	0%
העברה לכיסוי גרעון מצטבר	4,000	2,000		(2,000)	(100)%
הנחות בארנונה (הוצאות)	26,600	13,300	14,700	1,400	11%
סה"כ הוצאות	435,951	217,976	218,311	335	0%
עודף (גרעון)	1	0	(7,034)	(7,034)	-1758600%

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
16,426		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
14,782	10,582	משרד הפנים
		משרד הבטחון
6,934	554	משרד החינוך
		משרד הדתות
117	250	משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
3,724	2,831	משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
127		משרד התחבורה
5,198	3,307	משרדים אחרים
30,882	17,524	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
11,233	4,590	מקורות אחרים
1,192		העברה מקרנות הרשות
1,680		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתבר"ים
		סה"כ תקבולים
61,413	22,114	
		תשלומים בתקופת הדוח
		עבודות שבוצעו במשך השנה
34,270	28,030	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
5,597	3,482	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
1,426		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
103		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
41,396	31,512	סה"כ תשלומים
20,017	(9,398)	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
137,552	159,895	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
140,622	142,948	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
(3,070)	16,947	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
159,895	182,009	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
142,948	174,460	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
16,947	7,549	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
22,274	18,981	עודפי מימון זמניים
5,327	11,432	גרעונות מימון זמניים
16,947	7,549	עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
39,070		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
39,070		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מספר נטו עודף/גירעון	ביצוע מצטבר עודף הוצאות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	תקופה זאת הכנסות	תקופה זאת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
(312) (319)	312 399	1,176 740	864 421	292 154	227	884 586	637 421	4,000 1,193	1 2	61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואה 72 שמירה ובטחון 73 תכנון ובנין 74 נכסים צבריים 75 חגיגות וארועים 76 שונות והשתתפויות 77 כלכלה ותעירות 78 פיקוח עירוני 79 שרותים חקלאיים
900 13,525	161 1,849	9,087 44,115	9,987 57,640	207 17,527	418 14,425	8,880 26,588	9,569 43,215	24,034 105,940	12 38	תכנון ובנין נכסים צבריים חגיגות וארועים
		106	106			106	106	1,333	1	כלכלה ותעירות פיקוח עירוני שרותים חקלאיים
1,058 (7,087)	1,384 7,087	70,027 43,936	71,085 36,849	2,879 9,949	2,221 4,313	67,148 33,987	68,864 32,536	132,809 95,671	48 19	חינוך תרבות בריאות
(43)	67	917	874	277	362	640	512	6,476	6	רווחה דת
(173)	173	4,356	4,183	227	148	4,129	4,035	5,727	6	קליטת עליה איכות הסביבה מים בתי מטבחים נכסים תחבורה תעסוקה חשמל ביוב מפעלים אחרים תשלומים לא רגילים
7,549	11,432	174,460	182,009	31,512	22,114	142,948	159,895	378,133	136	סה"כ

טופס 5 - גביה וחייבים

מס' סה"כ שנה קודמת	מס' שנה קודמת רבעון מקביל	מס' השנה עד רבעון זה	מס' קודמת רבעון מקביל שנה קודמת	מס' קודמת רבעון מקביל שנה	מס' קודמת רבעון זה	מס' קודמת רבעון זה
76,027 (203)	76,027 (140)	83,701 (355)	26,086 6,664	26,086 (2,642)	50,857 (2,665)	יתרת פיגורים ריאליה לתחילת השנה
7,877	4,273	3,982	3,184 (453)	20,595	24,428 (233)	חיוב / זיכוי נוסף
83,701	80,160	87,328	35,481 6,202	41,515 4,200	72,387 5,729	העברה לחובות מסופקים (במיון)
83,701	80,160	87,330	29,279	37,315	66,658	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
			140,788 (34,214)	70,394 13,750 (13,947)	86,374 (2,099) (14,487)	הנחות ופטורים (במיון)
			(23,401)	83,173	69,788	מחיקת חובות (במיון)
						סה"כ חיוב תקופתי לגביה
						גביה מראש
						גביה שוטפת
						סה"כ גביה שוטפת
						יתרת פיגורים לתקופה
83,701	80,160	87,330	50,857 17%	86,034 10%	113,982 8%	יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה
		0%	74%	31%	32%	% גביה מהפיגורים (בניכוי הנחות)
			58%	26%	27%	% סה"כ גביה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגביה (בניכוי הנחות)
			58%	26%	27%	% גביה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
		(0)%	57%	23%	20%	% סה"כ גביה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
						% גביה כוללת מסה"כ חיוב לגביה
						כמות מים שנית מאושרת באלפי מ"ק
						כמות מים שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
						כמות מים שנמכרה / חויבה באלפי מ"ק
						פחת באלפי מ"ק
						אחוז (%) הפחת

טופס 6 - ארנונה

סה"כ חוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
104,773	30%	36	47	38	38	2,228,473	מבני מגורים
30,123	42%	66	94	21	150	321,671	משרדים שרותים ומסחר
1,140	9%	670	730	681	681	1,561	בנקים
1,342	10%	79	87	49	85	15,464	תעשיה
1,819	16%	84	97	85	85	18,741	בתי מלון
1,292	0%	21,080	21,180	18,260	21,480	61	מלאכה אדמה חקלאית (לדונם) קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
230	(4)%	6	6	6	6	39,843	חניונים
69	0%	21	21	21	21	3,275	מבנה חקלאי נכסי מדינה
140,788						1,564 2,630,653	נכסים אחרים סה"כ

סה"כ חוב באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשיה משותפים בניכור/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

טופס 8 - בעלי שבר גבוה

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	שכר שכר	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
414,690	108,357	306,333	26,573	23,701	12,533	256,059	7	5	59374793	יועץ משפטי
373,037	100,171	272,866	16,913	13,137	151,950	78,333	10	32	58198029	וטרינר
333,019	86,686	246,333	12,511	23,780		210,042	5	5	57181943	מנכ"ל
280,788	50,179	230,609	18,337	23,234		189,038	5	5	58915919	מבקר פנים
297,959	53,429	244,530	45,152	20,842		178,536	5	5	29225034	מתנדס העיר
296,793	78,973	217,820	6,020	22,762		189,038	5	5	58925488	גזבר
293,992	79,980	214,012	24,766	3,925	120,497	40,737	1	41	57546871	מנהל ביה"ס תיכון
261,637	49,900	211,737	20,675	13,755	51,355	125,952	3	17	58559162	מנהל אגף
287,162	78,027	209,135	24,296	3,955	118,570	39,148	1	41	23203326	מנהל ביה"ס תיכון
258,417	49,152	209,265	28,133	9,608	58,285	61,329	75	16	29216447	מנהל מחלקה

דוח סקירה כללית

- 1.
2. תקציב הרשות לשנת 2023 אושר במליאת המועצה בתאריך 08.03.2023. התקציב אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 15.05.2023. סך תקציב הרשות לשנת 2023 הסתכם בסך של 435,953 אלפי ₪.
3. להלן הרכב השינויים העיקריים בין הדוח הכספי הסקור לתקופה רבעון 2 לשנת 2023 לדוח הכספי של הרשות לאותה תקופה (באלפי ₪):

הנושא	דוח כספי-רשות	דוח כספי סקור	הפרש	הסברים
נכסים נזילים: קופה ובנקים	5,054	7,067	-2,013	התאמת סקירה, אשראי תשלומים
חייבים- תשלומים לא מתוקצבים	703	4,748	-4,045	התאמות סקירה, הבראה מראש, וארנונה של העובדים
סה"כ רכוש שוטף	55,956	58,158	-2,202	התאמות סקירה, בהכנסות לקבל
מוסדות שכר- הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	22,239	23,596	-1,357	התאמות סקירה, הוצאות מראש
ספקים זכאים- הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	49,690	51,079	-1,389	התאמות סקירה, הוצאות לשלם
סה"כ התחייבויות שוטפות	74,911	79,671	-4,760	התאמות סקירה, אשראי תשלומים

4. להלן הרכב הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו (באלפי ₪):

הרכב	30.06.2023
משרדי ממשלה	37,115
הועדה לתכנון ובניה	5,105
מוסדות אחרים	4,003
חברות כרטיסי אשראי	120
סה"כ	46,343

5. להלן הרכב חייבים- תשלומים לא מתוקצבים (באלפי ₪):

30.06.2023	הרכב
2,508	עובדים בחובה וארנונה לעובדים
2,240	הוצאות מראש הבראה, יובל ואחר
4,748	סה"כ

6. להלן הרכב פקדונות, הכנסות מראש ואחרים (באלפי ₪):

30.06.2023	הרכב
2,982	מענק משרד הפנים
2,982	סה"כ