

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעירית בת ים**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015
תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - 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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
40	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
41	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
42	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
43	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

עיריית בת ים

לכבוד

גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית בת ים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית בת ים (להלן - "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש 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 כספית לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה הקודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 27.5.2015 היתה בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 הכספית של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב :

לביאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו מפורטים החובות המסופקים בהתאם למדיניות העירייה, בסך כולל של 514,014 אלפי ₪, המהווים כ- 71% מכלל סכום החייבים.

לביאור 18 בדבר הקמת ועדת חקירה לבדיקת איחוד עיריית בת-ים עם עיריית תל אביב - יפו, או בדבר חלוקת ההכנסות בין העיריית תל אביב - יפו, ראשון לציון וחולון לבין בת - ים.

לביאור 17 בדבר מתווה הסתגלות זמני והסיכום לצורך איזון התקציב וההתייעלות הנדרשת מעיריית בת ים בסך של 10 מלש"ח לפחות ב - 2015 והתייעלות שתאזן את תקציב 2016.

אברי אלבו
רואי חשבון

28 ביוני, 2016

עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
5,078	13,643	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,714	21,129	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
205	228	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	23,000	17	הלוואה לקבל
<u>11,997</u>	<u>58,000</u>		
			השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
23,887	75,700	3 (א)	
			השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
10,504	11,068	3 (ד)	
			השקעות במימון קרנות מתוקצבות
161,811	161,745	3 (ה)	
			גרעונות בתקציב הרגיל
92,652	91,562		גרעון לתחילת השנה
(1,090)	7,613	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>91,562</u>	<u>99,175</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>299,761</u>	<u>405,688</u>		
			נתונים נוספים
			עומס המלוות
180,205	175,311	נספח 3 לטופס 1	
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
777,034	718,265	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
5,906	8,559		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>782,940</u>	<u>726,824</u>		

עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1	2,756	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
95,184	93,695	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,025	2,084	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>96,210</u>	<u>98,535</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
16,738	75,477	5	קרן לעבודות פיתוח
14,393	58,767	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>31,131</u>	<u>134,244</u>		
<u>10,609</u>	<u>11,164</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>161,811</u>	<u>161,745</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>299,761</u></u>	<u><u>405,688</u></u>		

ראש הרשות: מר יוסי בכר
 גזבר הרשות: מר חיים אברהם
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
17,504	18,715	20,587		61 מנהל כללי	350,578	360,552	361,384		11 מיסים
22,818	24,645	24,990		62 מנהל כספי	2,771	3,668	3,368		12 אגרות
3,177	3,095	2,730		63 הוצאות מימון					
29,593	29,023	27,362		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>73,092</u>	<u>75,478</u>	<u>75,669</u>							
					43,164	39,722	40,281		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>396,513</u>	<u>403,942</u>	<u>405,033</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
59,394	64,679	70,729		71 תברואה	2,214	2,339	5,400		21 תברואה
6,604	5,966	6,234		72 שמירה וביטחון	13		13		22 שמירה וביטחון
5,523	5,467	5,886		73 תכנון ובנין העיר	12,239	13,373	12,219		23 תכנון ובנין העיר
38,409	34,821	37,578		74 נכסים ציבוריים	1,273	1,724	1,292		24 נכסים ציבוריים
2,532	1,551	1,800		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	95	428	500		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
16,539	18,722	16,997		76 שרותים עירוניים שונים	359	970	1,005		26 שרותים עירוניים שונים
34	7	26		77 פיתוח כלכלי					
8,961	9,596	9,276		78 פיקוח עירוני	9,433	6,474	10,140		28 פיקוח עירוני
<u>137,996</u>	<u>140,809</u>	<u>148,526</u>			<u>25,626</u>	<u>25,308</u>	<u>30,569</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
192,232	197,432	192,410	7	81 חינוך	135,430	136,681	134,098	7	31 חינוך
28,686	28,629	30,870		82 תרבות	2,883	3,347	4,262		32 תרבות
1,055	1,101	1,063		83 בריאות					
132,859	136,070	137,498	6	84 רווחה	98,707	102,054	100,464	6	34 רווחה
6,541	6,539	6,575		85 דת					
3,075	2,620	2,940		86 קליטת עלייה	709	1,222	1,121		36 קליטת עלייה
463	770	1,442		87 איכות הסביבה	136	156	880		37 איכות הסביבה
<u>364,911</u>	<u>373,161</u>	<u>372,798</u>			<u>237,865</u>	<u>243,460</u>	<u>240,825</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
2,664	2,591	2,635	8	91 מים (כולל פרעון מלוות)	16,773	17,318	18,045	8	41 מים
11,944	11,845	12,307		93 נכסים	2,910	1,962	3,100		43 נכסים
319	507	457		94 תחבורה	3,650	6,239	3,443		44 תחבורה
				97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	486	138	475	8	47 מפעל הביוב
1,330	1,076	1,269	8	98 מפעלים אחרים					
10,174	9,648	10,337							
<u>26,431</u>	<u>25,667</u>	<u>27,005</u>			<u>23,819</u>	<u>25,657</u>	<u>25,063</u>		
<u>153,747</u>	<u>158,552</u>	<u>156,375</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>73,444</u>	<u>67,687</u>	<u>78,883</u>	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>756,177</u>	<u>773,667</u>	<u>780,373</u>		סה"כ כללי	<u>757,267</u>	<u>766,054</u>	<u>780,373</u>		סה"כ כללי

<u>757,267</u>	<u>766,054</u>	<u>780,373</u>	סה"כ תקבולים
<u>756,177</u>	<u>773,667</u>	<u>780,373</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,090</u>	<u>(7,613)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

עיריית בת ים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
18,460	15,633	השתתפות הממשלה
16,060	21,337	השתתפות מוסדות
737	320	השתתפות בעלים
40,962	71,776	מקורות עצמיים ואחרים
	20,000	מלוות שנתקבלו
<hr/> 76,219	<hr/> 129,066	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
59,231	74,760	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,426	1,092	תכנון
10,417	8,840	תשלומים אחרים
<hr/> 71,074	<hr/> 84,692	סה"כ תשלומים
<hr/> 5,145	<hr/> 44,374	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
300,451	303,748	תקבולים
291,203	289,355	תשלומים
<hr/> 9,248	<hr/> 14,393	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
303,748	410,700	תקבולים
289,355	351,933	תשלומים
<hr/> 14,393	<hr/> 58,767	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
37,179	71,810	עודפי מימון זמניים
22,786	13,043	גרעונות מימון זמניים
<hr/> 14,393	<hr/> 58,767	
<hr/> 72,922	<hr/> 22,114	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית בתים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
670,861	715,678	1	מתקציב רגיל
35,333	58,108	2	מתקציב בלתי רגיל
131,002	191,577	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>837,196</u>	<u>965,363</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
756,177	773,667	4	תקציב רגיל
71,074	84,692	5	תקציב בלתי רגיל
6,757	11,504	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>834,008</u>	<u>869,863</u>		סך כל ההוצאות
<u>3,188</u>	<u>95,500</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,090	(7,613)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,145	44,374		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,235</u>	<u>36,761</u>		
<u>(3,047)</u>	<u>58,739</u>		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>3,188</u>	<u>95,500</u>		עודף כללי

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		
757,267	766,054		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(86,406)	(50,376)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
670,861	715,678		סה"כ נטו
<hr/>	<hr/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
76,219	129,066		העברות מקרנות פיתוח
(40,886)	(70,958)		
<hr/>	<hr/>		
35,333	58,108		סה"כ נטו
<hr/>	<hr/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
173,862	289,330		העברות מקרנות אחרות
(42,860)	(97,753)		
<hr/>	<hr/>		
131,002	191,577		סה"כ נטו
<hr/>	<hr/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
756,177	773,667		
<hr/>	<hr/>		
756,177	773,667		סה"כ נטו
<hr/>	<hr/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
71,074	84,692		
<hr/>	<hr/>		
71,074	84,692		סה"כ נטו
<hr/>	<hr/>		

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4 - המשך
2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים
 העברות לקרנות אחרות

176,909	230,591
(86,406)	(50,376)
(40,886)	(70,958)
(42,860)	(97,753)

6,757

11,504

סה"כ נטו

(3,047)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית בת ים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2015 לא אושר ע"י משרד הפנים.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 2 במרץ 2015.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 2 ביולי 2015 וביום 4 בנובמבר 2015.
עדכוני התקציב לא אושרו על ידי משרד הפנים.

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 ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביו. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

עיריית בתים

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. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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.

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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
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 משולמות 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.

עיריית בת ים

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 לקרנות פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות פיתוח.
- (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 בהתאם לנספח 2 לטופס 1 בהתאם למדיניות העירייה כדלקמן:
א. סכומי חוב ספציפיים שהתיישנו (למעלה מ- 7 שנים) ואינם בעלי הנכס.
ב. מתוך יתרת החוב (יתרת חייבים בניכוי סכומי חוב ספציפיים) הופרשו 60% מיתרת החייבים.

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 בתים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
4,983	13,642
95	1
<u>23,887</u>	<u>75,700</u>
28,965	89,343
23,887	75,700
<u><u>5,078</u></u>	<u><u>13,643</u></u>
<u>23,887</u>	<u>75,700</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה
פקדונות בבנקים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5.

(3) 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 מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1,781	3,004
1,512	2,471
	10,911
499	24
	95
<u>2,922</u>	<u>4,624</u>
<u><u>6,714</u></u>	<u><u>21,129</u></u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים

משטרת ישראל
מרכז השלטון המקומי

חברות כרטיסי אשראי

<u>2014</u>	<u>2015</u>
95	157
110	71
<u>205</u>	<u>228</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומי יתר בגין עובדים
אחרים

עיריית בת ים

<u>2014</u>		<u>2015</u>		
9,097	10,504	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
1,506	1,211	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית		
(464)	(737)	יתרה לתחילת השנה		
365	90	הפקדות במהלך השנה		
10,504	11,068	משיכות במהלך השנה		
		רווח ביעודה השנה		
		יתרה לסוף השנה		
10,504	11,068	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
10,504	11,068			
ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות				
<u>2014</u>		<u>2015</u>		תאגידים עירוניים
68,319	68,319	תשלומים ע"ח מניות לחברה לתרבות פנאי וספורט בת ים בע"מ		
10,050	10,050	הון מניות החברה לתרבות פנאי וספורט בע"מ		
14,497	14,497	הון מניות ושטרי הון - חברת חוף בת ים לזימות ולפיתוח בע"מ		
20,166	20,166	תשלומים ע"ח מניות לחברת חוף בת ים לזימות ולפיתוח בע"מ		
47,389	47,389	הון מניות מי בת ים תאגיד מים וביוט בע"מ		
160,421	160,421	השקעות אחרות		
		הלוואה לעובדים		
1,000	1,001	מלאי מחסן בלתי מוקצב		
347	280			
		ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות		
43	43			
1,390	1,324			
161,811	161,745	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
161,811	161,745			
<u>2014</u>		<u>2015</u>		ו. בנקים משיכות יתר
1	2,756	בנקים מסחריים		
1	2,756			
1	2,756			
<u>2014</u>		<u>2015</u>		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
42,679	51,946	ספקים, קבלנים ונותני שרותים		
26,112	28,653	עובדים וניכויים לשלם		
14,416	388	מוסדות וזכאים שונים		
1,262	1,575	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)		
10,715	11,133	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)		
95,184	93,695			
95,184	93,695			
<u>2014</u>		<u>2015</u>		ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
305	1,349	מיסים מראש		
720	735	פקדונות		
1,025	2,084			
1,025	2,084			

עיריית בת ים

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
9,207	10,609	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,501	1,202	יתרה לתחילת השנה
(464)	(737)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
365	90	החזר בגין השתתפות בהוצאות
10,609	11,164	רווח בייעודה השנה
<hr/> <hr/> 10,609	<hr/> <hr/> 11,164	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
160,421	160,421	תאגידים עירוניים
1,000	1,001	קרנות להלוואות עובדים
347	280	קרן למלאי מחסן בלתי מוקצב
43	43	קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
<hr/> <hr/> 161,811	<hr/> <hr/> 161,745	

עיריית בת ים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
			תקבולים לא רגילים
	23,000	25,000	מלוות שנתקבלו לאיזון (ראה ביאור 16)
3,301	815	1,600	החזר משנים קודמות
271	101	250	ריבית והפרשי הצמדה (בעיקר הנחות מזומן)
66,000	30,000	52,000	תקבולים ממכירת מקרקעין (ראה באור 10)
	10,000		מענק לכיסוי גרעון שוטף (ראה ביאור 16)
3,872	3,738		העברה מקרנות פיתוח למימון פרעון מלוות
	33	33	תקבולים אחרים
73,444	67,687	78,883	
			תשלומים לא רגילים
			הנחות במיסים
64,496	65,450	64,500	תשלומי פנסיה
84,156	85,724	85,175	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
3,925	5,417	5,000	
777	841	700	הוצאות בגין שנים קודמות
393	1,120	1,000	תשלומים אחרים
153,747	158,552	156,375	

עיריית בת ים

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

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 לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח. (ראה באור 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 רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
16,738	176,909	6,757	42,860		86,406	40,886	173,862	7		42,860		130,995	19,785	שם הקרן
17,915	40,557	346	29,632		10,579		56,863	1		28,694		28,168	1,609	סה"כ שנה קודמת
4,197	70,821					70,821	72,683			69,059		3,624	2,335	קרן הטל השבחה
1,648	69	69					580					580	1,137	קרן לעבודות פיתוח
302							20					20	282	קרן כופר חנייה
16							14					14	2	קרן אברבוך
30,394	41,143	11,006			30,000	137	66,680	1				66,679	4,857	קרן מיחשוב
21,005	57,432		53,694		3,738		71,991	1				71,990	6,446	קרן ממכירת מקרקעין (*)
	13,400	19	13,322		59		13,400					13,400		קרן פיתוח דרום בת ים
	1,169	64	1,105				1,099					1,099	70	קרן פיתוח כבישים ותיעול
	6,000				6,000		6,000					6,000		קרן פיתוח אחרות
														קרן תאגיד מים
75,477	230,591	11,504	97,753		50,376	70,958	289,330	3		97,753		191,574	16,738	סה"כ

(*) הוצאות ממכירת מקרקעין בסך 11,006 אלפי ₪ כוללות דמי יזום והוצאות שיווק ששולמו לתאגיד עירוני - חוף בת-ים ליזמות ולפיתוח בע"מ וכן עבור המע"מ ששולם בגין העסקה.

עיריית בת ים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונית על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

מפעל המים והביוב הועבר לתאגיד המים והביוב "מי בת ים בע"מ" החל מחודש יולי 2009. הכנסות העירייה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,042 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 9,876 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 11,067 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 8,565 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 18,169 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 19,049 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

א. בשנת הדוח נתקבל סך של 66,679 אלפי ₪ בגין מכירת מקרקעין.

ב. הסכום הנ"ל נזקף לקרן מכירת מקרקעין.

ג. העירייה העבירה מהקרן סך של 30 אלף ₪ לתקציב הרגיל כתקבול בלתי רגיל.

ד. המנהל הכללי של משרד הפנים אישר לעירייה בתאריך 22 במרס 2016 להשתמש בכספי התמורה ממכירת מקרקעין בסכום של 30,000 אלף ₪ לתקציב השוטף. אישור זה נרשם בשנת 2015 בהתאם למתווה הסתגלות זמני וחד פעמי לשנים 2015-2016 שאושר על ידי מנהל המינהל לשלטון מקומי מיום 10.4.2016 ויוחס לשנת 2015. ראה ביאור 17.

עיריית בת ים

באור 11 - תאגידים עירוניים

לעירייה שלושה תאגידים עירוניים בבעלות מלאה . התאגידים פועלים לקידום האינטרסים של העירייה .

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות ושטרי הון העירייה (ח'ז) אלפי ₪	יתרה בספרי אלפי ₪
חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ	חברה	100%	4,663	--
חברה לתרבות פנאי וספורט ב - ים בע"מ	חברה	100%	78,369	(1,495)
מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה	100%	,389	(80)

א. חברת חוף בת-ים לזימות ופיתוח בע"מ

א.1 חברת חוף בת-ים לזימות ופיתוח בע"מ (להלן-החברה) נוסדה בשנת 1951 במטרה לפתח את חוף בת ים, להקים מועדני ספורט ובריכות שחיה ולהפעילם לרווחת תושבי העיר .

החברה הנפיקה מס' סוגי מניות כמפורט להלן :

סוג	ע.נ.	מס' מניות
יסוד	0.00001	100
רגילות	0.0001	99,990
רגילות א'	0.02	2,999,500

כל המניות רשומות על שם העירייה, פרט למניות יסוד אחת אשר מוחזקת בנאמנות על ידי ראש העירייה. לתום השנה מסתכמת השקעת העירייה בשטרי הון של החברה בסך 14,437 אלפי ₪, בהון של החברה בסך 60 אלפי ₪ ותשלומים על חשבון הון מניות שטרם הוקצה בסך 20,166 אלפי ₪.

שטרי ההון אינם נושאים ריבית .

הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2013 ערוך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת .

טרם הושלמה עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 ו - 2015.

על פי הדוחות הכספיים לשנת 2013, לחברה גרעון בהון בסך כ- 16 מליון ₪ והון חוזר שלילי בסך של כ- 4 מליון ₪ (שנת 2012 - גרעון כ- 17 מליון ₪ והון חוזר בסך של כ- 5 מליון ₪). עקב חוסר יכולתה של החברה לפרוע את חובותיה, החליטה מועצת העירייה בחודש נובמבר 1997 להמיר את מלוא שטרי ההון לחון מניות. עד לעריכת דוחות כספיים אלו ההמרה טרם בוצעה.

א.2 בסוף שנת 2004 שנתה החברה את שמה מחברת חוף בת ים בע"מ לשמה הנוכחי .

א.3 ביום 13 ביוני 2004 נחתם בין החברה לעירייה הסכם מסגרת לפיו העירייה תמסור לידי החברה ביצוע של פרויקטים שונים ברחבי העיר בת ים.

א.4 בחודש מרץ 2006 חתמה העירייה עם החברה על הסכם לפיו העירייה מבקשת למסור לידי החברה את מלאכת הכנת המכרזים בעיר לרבות מלאכת פרסום המכרז, מכירת מסמכי המכרז וניהולו. הכספים המתקבלים ממכירת מסמכי המכרז נרשמו כהכנסות בחברה .

א.5 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 לא קיימת יתרה שוטפת של החברה (שנה קודמת קימת יתרת זכות של 103 אלף ₪) .

א.6 יתרת החוב של ארנונה של החברה כלפי העירייה בגין נכסים שמחזיק אותם התאגיד הסתכמו לסוף שנת הדוח כ- 7 מליון ₪

עיריית בת ים

בגין חובות עד 2003 בסך של 6.4 מליון ש"ח הוגשה, לאחר תאריך המאזן, בקשה למשרד הפנים למחיקת חוב.

7. א. בשנת הדוח שלמה העירייה לחברה סך של 4,957 אלף ש"ח דמי יזום בגין מכירת מקרקעין עבור הוצאותיה של החברה בגין ביצוע המכירה.

ב. חברה לתרבות פנאי וספורט בת ים בע"מ

1. ב. החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים (להלן החברה) נוסדה בשנת 1995, במטרה ליזום, לקיים, לפתח, לתכנן, להקים ולבנות פרויקטים מכל מין וסוג לטובת העיר ותושביה במיגוון תחומים.
החברה הנפיקה מספר מניות, כמפורט להלן:

סוג	ע.נ.	מספר המניות
רגילות	1	10,050,001
הנהלה	1	11

העירייה מחזיקה בכל המניות, פרט למניה אחת אשר מוחזקת בנאמנות על ידי ראש העירייה.
העירייה השקיעה סך של 68,319 אלף ש"ח בתשלומים ע"ח הון מניות בחברה. (31 בדצמבר 2013 - 68,319 אלף ש"ח).

הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2015 ערוך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת.

על פי הדוחות הכספיים לשנת 2014 לחברה הון עצמי בסך כ-23 מליון ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך כ-4 מליון ש"ח.
(בהתאמה, בשנת 2014 - 27 מליון ש"ח ו-4 מליון ש"ח)

2. ב. בסוף שנת 2004 שנתה החברה את שמה מ"חברה כלכלית לפיתוח בת ים בע"מ" לשמה הנוכחי.

3. ב. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 קיימת יתרה (זכות) שוטפת של החברה בסך של כ-1,495 אלף ש"ח (שנה קודמת - 1,045 אלף ש"ח חובה).

4. ב. בשנת הדוח שלמה העירייה לחברה סך של 24,497 אלף ש"ח בגין הקצבות ופעולות תרבות והפעלת והקמת פרויקטים לטובת העיר ותושביה.

ג. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

1. ג. חברת מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן החברה) נתאגדה ביום 25 ביוני 2009, התאגיד בעל רשיון מכח תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן - חוק התאגוד).

החברה הנפיקה 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת, כל המניות מוקצות לעיריית בת ים. התאגיד בבעלות מלאה של העירייה.

2. ג. על פי תעודת ההתאגדות של החברה מטרותיה העיקריות לבצע פעילות של מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים בתחומה ברמה מקצועית גבוהה לפי תעריפים ואמות מידה שנקבעו בדיון ופעילויות נוספות כגון הפקת מים וכל פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב.

3. ג. העירייה חתמה על 3 הסכמים עם החברה.

א. הסכם להעברת נכסים.

ב. חוזה למתן שירותי גבייה ומוקד, בתמורה לתשלום בסך 500,000 ש"ח לחודש לא כולל מע"מ. לתקופה של שנתיים.
ג. הסכם להשאלת עובדים לזמן קצוב, שבמסגרתו תשאיל העירייה לתאגיד שירותי כח אדם לתקופה של שלוש שנים זאת תמורת החזר מלוא עלות השכר, לרבות שיפוי עבור התנאים הפנסיוניים של העובדים המושאלים בנוסף העירייה תהיה זכאית לתשלום בגובה 6% עבור חישובי השכר והפקת תלושי השכר.

בשנת הדו"ח זקפה העירייה הכנסות בגין שירותי גבייה ומוקד סך של 6,578 אלף ש"ח ובגין השאלת עובדים סך של 3,293 אלף ש"ח.

ד. החוזה לא הוארך אך העירייה ממשיכה לספק שירותי גבייה ומוקד והשאלת עובדים.

בתמורה להעברת הזכויות בנכסים ובמקרקעין לידי החברה, תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 72,907 אלף ש"ח לא כולל מע"מ ואשר תשולם על ידי החברה כמפורט להלן:

עיריית בתים

א. 65% מן התמורה דהיינו סך של 47,389 אלפי ₪, ישולם לעירייה באמצעות הקצאה של 10,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כל אחת של החברה.

ב. 35% מן התמורה דהיינו סך של 25,517 אלפי ₪, תהווה הלוואת בעלים מן העירייה לחברה. קרן הלוואת הבעלים תשולם ב-2 תשלומים שנתיים שווים ביום 25.12.09 וביום 25.12.10. בצירוף הצמדה וריבית. היה והחברה לא תצליח לגייס מקורות כספיים להחזר ההלוואה כאמור לעיל, יחולו ההוראות הבאות ביחס להחזר ההלוואה הקרן תשולם ב-15 תשלומים שנתיים שווים ביום 1 בחודש ינואר של כל שנה.

באישור הממונה, תהיה רשאית החברה להחליט על פירעון מוקדם של הלוואת הבעלים במלואה או בשיעור העולה על התשלום שנקבע לעיל. בשנת 2010 נפרעה מרבית ההלוואה בפירעון מוקדם, סכום הפירעון ע"ס 26,510 אלף ₪ כולל ריבית נזקף לתקציב הרגיל בפרק מים באשור מנהל המינהל לשלטון המקומי בשנת 2011 נפרעה יתרת ההלוואה, סכום הפירעון ע"ס 1,128 אלף ₪ כולל ריבית נזקף לתקציב הרגיל בפרק מים באשור מנהל המינהל לשלטון המקומי.

ג. החברה החלה בגביית תשלומי מים וביוב החל מחודש יולי 2009 ואילך.

ד. הדו"ח הכספי האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2014 נחתם בחודש ספטבר 2015.

ה. סעיף ההון העצמי של החברה לאותו מועד מסתכם בסך 82,154 אלף ₪ (שנה קודמת - 85,534 אלף ₪) שמורכב מ-10 אלף ₪ הון מניות נפרע וסך של 47,379 אלף ₪ פרמיה על מניות וסך של 34,765 אלף ₪ יתרת רווח. (שנה קודמת 38,145 אלף ₪).

ו. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 קיימת יתרה בזכות בסך 80 אלפי ₪. (שנה קודמת - 114 אלף ₪). בספרי תאגיד המים קיימת יתרה בסך 1,797 אלפי ₪ לזכות העירייה (לא מבוקר) שמרביתה מתייחסת ליתרת זכות בסך 1,644 אלפי ₪ בגין הוצאות עירייה עבור תאגיד המים שטרם נתקבלו בעירייה.

ז. העירייה הייתה זכאית לקבל ממשד הפנים מענק תיאגוד בסך כולל של 15,544 אלפי ₪. בשנת 2009 נתקבלו סך 3,886 אלפי ₪, בשנת 2010 נתקבל סך של 7,772 אלף ₪ ובשנת 2012 נתקבל סך של 3,886 אלף ₪ אשר הועברו לתקציב השוטף באישור מנהל המינהל לשלטון המקומי.

ח. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה שנתקבלו דווחו עם קבלתן כהכנסה בתקציב הרגיל.

ט. בשנת הדוח קיבלה העירייה מתאגיד המים סך של 6,000 אלף ₪ כדיבידנד. בהתאם לאישור שקיבלה העירייה מהמנהלת הכללית של משרד הפנים מיום 13.3.2016 אושר כי דיבידנד זה יהווה כמקור הכנסה לתקציב הרגיל לשנת 2015.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

להלן פירוט התביעות התלויות העיקריות העומדות נגד העירייה ע"פ מכתבי היועצים המשפטיים של העירייה, בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 11,133 אלפי ₪.

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

א. קיימת תביעה לירידת ערך בגין אישור תוכנית 416. התביעה בהיקף של 12,000 אלפי ₪ נדונה בוועדה המקומית ונדחתה, הוגש ערר לוועדת ערר. ועדת הערר העבירה התיק לשמאות מכריעה, התקיים דיון בנוכחות השמאי, אשר הכריע בדבר ירידת ערך, הוגש ערעור מטעם הוועדה המקומית טרם נקבע דיון.

ב. תביעה ייצוגית שהוגשה כנגד העירייה וכנגד 35 רשויות מקומיות נוספות, בעניין מתן הנחה של 100% בארנונה לאזרח ותיק המקבל קצבת זקנה לנכה. לטענת המבקשת יש להעניק את ההנחה באופן אוטומטי לכלל האזרחים הותיקים מקבלי קצבת זקנה לנכה בעיר, העירייה, כמון כן יתר המשיבות בבקשה, הגישה כתב תשובה מפורט לבקשה המתבסס בין היתר על העובדה כי החוק המקנה את ההנחה קובע מפורשות כי נתינתה מותנית בעמידת האזרח הותיק במבחני ההכנסה הקבועים בחוק. סכום התביעה כנגד העירייה (לפני שכ"ט וגמול למבקשת) עומד על למעלה מ-800 אלפי ₪, דיון הוכחות בתיק התקיים בחודש יולי 2014 הוגשו סיכומי צדדים. עמדת היועץ המשפטי לממשלה במסגרתה תמך בעמדת העירייה נתנה בחודש 2/2015. בית המשפט אישר את התביעה כייצוגית והוגשה בקשת רשות לערעור לעליון. סיכוי התיק 50%.

ג. תביעות משנת 1999 שהוגשו ע"י קק"ל לתשלום פיצויי הפקעה בסך של כ-4,105 אלפי ₪. בהמלצת בית המשפט העליון הועבר התיק לגישור בפני שופט. לא הושגו הסכמות כלשהן והתיק הוחזר לעליון, בעקבות החלטה של בית משפט העליון לענין התיישנות הוחזר התיק לבית משפט המחוזי לאחר שני דיוני קדם והגשת תצהירים לרבות חוות דעת שמאי נקבע התיק להוכחות והתיק ממתין לפסק דין, לדעת עו"ד העירייה סיכוי התביעה מוערך כ-5%.

עיריית בתים

ד. תביעה ע"י בית וגן - התביעה היא בסך 33 מליון ₪ ומתנהלת בהליך בוררות, שבמסגרתו יוערכו פיצויים מהפקעה וכן דמי שימוש עד להפקעה, הסיכון בתיק כ- 10% .

ה. תובענה ייצוגית כנגד העירייה לפיה היה על העירייה לעדכן את שיעור הארנונה בשנת 2008 ב- 0.02% ולא ב- 0% כפי שבוצע בפועל. התובענה הוגשה כנגד העירייה וכן כנגד רובן המוחלט של הרשויות המקומיות בישראל, ולמעשה מהווה את התיק העיקרי בנושא. טרם הוגשו כתבי טענות. הצדדים הגיעו להסכם פשרה ועתה ממתנינים לעמדת היועמ"ש לגביה.

ו. תביעה בסך 373 אלפי ₪ נגד העירייה בטענה כי לא פינתה נכס ששכרה לקהילה האתיופית במועד, גרימת נזק למבנה דמי ניהול, ארנונה מים ועוד. הוגש כתב הגנה. התיק הינו בשלב מקדמי.

ז. תובענה ייצוגית שעניינה בטענה כי העירייה נוהגת לעגל מועדי החזקה בנכס, כך שהיא מחייבת את הנישומים בארנונה בעבור חודשים מלאים בלבד. העירייה הגישה הודעת חדילה בתיק כך שהיא אינה מצויה עוד בסכנה כי תחויב בהשבת הסכום הנתבע, אולם עליה לשלם גמול ושכר טרחה למבקש ובא כוחו. באפריל 2016 ניתן פס"ד שחייב את העירייה בתשלום גמול ושכר טרחה בסך של 65 אלפי ₪.

ח. תביעה בסכום של 720 אלפי ₪ אשר הוגשה כנגד העירייה והועדה המקומית, להשבת תשלומי אגרות בנייה והיטלי פיתוח. טרם הוגש כתב הגנה אך לאחר תאריך המאזן הושג כנראה הסכם פשרה לפיו לסילוק התביעה באופן סופי ישולם על ידי העירייה סך של 123 אלפי ₪ לתובעת. ההסכם הועבר לחתימת העירייה ולאחר חתימתה עליו, תוגש בקשה מוסכמת לדחיית התביעה ללא צו להוצאות.

ט. תביעות ע"י קבלנים/נותני שרותים ואחרים (עבודות עפר, גינון, טובין וכו') בקשר עם עבודות שבוצעו, ונושאים אחרים, לטענת התובעים, המסתכמות יחד לסך של כ- 6,369 אלפי ₪. כנגד תביעות אלה קיימת תביעה שכנגד בגין הפרת חוזה ונזקים שונים בסך של 1,705 אלפי ₪.

י. 17 תביעות של עובדים בבית הדין לעבודה נגד עיריית בתים על סך של כ- 2,057 אלפי ₪ .

יא. קיימות 20 תביעות נזיקין בסכומים הנמוכים מגבול ההשתתפות העצמית המטופלים על ידי העירייה שלא באמצעות חברות הביטוח והסיכון לגביהם מוערך בכ - 203 אלפי ₪. תביעות נזיקין אחרות שהוגשו נגד העירייה מנוהלות על ידי עורכי דין של חברות הביטוח. ככל הידוע לעירייה וליועציה המשפטיים, תביעות אלו אינן חורגות בהיקפן ובמהותן מהביטוח של העירייה.

סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן .

מטעמי זהירות ובהתבסס על חוות דעת של היועצים המשפטיים, הפרישה העירייה בספריה סך של 11,133 אש"ח בגין התביעות הנ"ל .

באור 13 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18.4.2016 :
1. כל סוגי ההכנסות העצמיות של העירייה (למעט כספי מדינה בחלק מהשעבודים) משועבדים לטובת בנקים שונים ובחלקם ללא הגבלה בסכום, לתקופה של 2 שנים ועד ל- 99 שנים .
 2. מקרקעין בגוש 7121 חלקה 27 לטובת 187 דיירים שונים במסגרת קבוצת רכישה ורישום זכויות מקרקעין שנמכרו.

באור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2009. השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2011 והתייחסה לשנים 2007 עד 2009, לפיה העירייה שילמה סך 680 אלפי ש"ח.

באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 16 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל - 16 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב - 4/11/2018 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 598 אלפי ש"ח.

עיריית בת ים

ביאור 16 - מתווה הסתגלות זמני - הלוואה לקבל

בהתאם לסיכום של העירייה עם משרד הפנים מיום 10 באפריל 2016 במסגרת "מתווה הסתגלות זמני וחד - פעמי לשנים 2015-2016 - עדכון" סוכם :

בשנת 2015 :

1. העברה של 30 מלש"ח מקרנות המקרקעין לתקציב הרגיל. העברה זו נרשמה בשנת 2015. אישור המנכ"לית כנדרש במתווה נתקבל.
2. קבלת הלוואה בסך 23,000 אלפי ₪ עבור איזון התקציב. העירייה קיבלה את ההלוואה עד מועד עריכת הדוח ומאחר והלוואה זו הינה במסגרת פעילות 2015 אושרה לה על ידי הממונה על החשבונות במשרד הפנים ליחס הכנסה זו לשנת התקציב 2015 בגינה אושרה.
3. סיוע תקציב מתקציב המדינה בסך של 14 מלש"ח. 10 מליון ₪ נרשמו במסגרת תקבול לא רגיל ו - 4 מליון ₪ נרשמו במסגרת מענק כללי.
4. התייעלות של העירייה בסך של 10 מלש"ח לפחות.

בשנת 2016 :

1. קבלת מענק מתקציב המדינה בסך של 40 מלש"ח לאחר הגשת המתווה ואישורו במשרד הפנים.
2. העברה בסך של 37 מלש"ח מקרנות המקרקעין בכפוף לאישור וקבלת אישור מנכ"לית משרד הפנים.
3. התייעלות של העירייה באופן ובגובה שגובה הוצאותיה השוטפות יהיה תואם לגובה הכנסותיה השוטפות בתוספת הסיוע התקציבי לשנת 2016 כאמור לעיל.
4. במידה ולא יינתן אישור משרד הפנים לעסקת המקרקעין עד יום 1.12.16, יינתן היתר אשראי להלוואת איזון עד לסכום של 37 מלש"ח.

ביאור 17 - הקמת ועדת חקירה - לבדיקת איחוד עיריית בת ים עם עיריית תל אביב

ביום 6 באוגוסט 2014 מינה מנכ"ל משרד הפנים, מתוקף סמכות שהואצלה לו, ועדת חקירה לבדיקת איחוד עיריית בת - ים עם עיריית תל אביב-יפו. בכתב המינוי הועדה נדרשת לבדוק ולהמליץ בדבר איחוד עיריית בת-ים עם עיריית תל אביב-יפו. המליצה הועדה כאמור, תכלול בהמלצתה התייחסות לכלל העניינים הנדרשים לביצוע האיחוד.

המליצה הועדה שלא לאחד את עיריית בת ים עם עיריית תל אביב - יפו, תבדוק הוועדה ותמליץ בדבר חלוקת ההכנסות בין העיריות תל אביב - יפו, ראשון לציון וחולון לבין בת ים. המליצה הוועדה כאמור, תכלול בהמלצתה התייחסות לגבולות אזורי חלוקת ההכנסות, לשיעור ההכנסות לו זכאית עיריית בת-ים לגבי כל אזור וכל עניין הנדרש לביצוע חלוקת ההכנסות.

עד מועד עריכת הדוח הוועדה טרם סיימה עבודתה.

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	76,765	235,160	65,262	3,259	249,922	165,464	84,458	66.2%
1.1	ארנונה למגורים	109,457	143,947	63,574	37,477	227,307	129,188	98,119	56.8%
1.2	ארנונה אחרת	470,088			(40,736)	429,352		429,352	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	656,310	379,107	128,836		906,581	294,652	611,929	32.5%
2	אגרת מים וביוב	7,028	(1,857)	2,108	3,320	6,383	84	6,299	1.3%
2.1	אגרת מים	37,641			(3,320)	34,321		34,321	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	44,669	(1,857)	2,108		40,704	84	40,620	0.2%
2.3	אגרת ביוב	5,748	(1,236)	1,666	2,515	5,361	138	5,223	2.6%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	18,487			(2,515)	15,972		15,972	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	725,214	376,014	132,610		968,618	294,874	673,744	30.4%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	2,887	335		1,139	4,361	1,599	2,762	36.7%
4	עצמיות חינוך	10,009	(519)	708		10,198	664	9,534	6.5%
8	הטלי השבחה	28,049	28,049			28,049	28,049		100.0%
10	אגרות בנייה	28	128	(13)		143	135	8	94.4%
12	מדי מים	416	(132)	108		392	56	336	14.3%
13	השתפויות בעלים	1,116	14,382	58		15,556	14,495	1,061	93.2%
14	אגרות והכנסות משפט	3,027	(445)	571		3,153	122	3,031	3.9%
15	הכנסות משירותים שונים	2,242	4,311	1,061		7,614	5,635	1,979	74.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	38,001			(3,632)	34,369		34,369	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	57,726	46,109			103,835	50,755	53,080	48.9%
	סה"כ בשנת הדוח	782,940	422,123	132,610		1,072,453	345,629	726,824	32.2%
	שנה קודמת	884,722	395,220	192,605		1,087,337	304,397	782,940	28.0%
	שנתיים קודמות	797,220	490,335	59,931		1,227,624	342,902	884,722	27.9%

החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערכה העירייה בשיעורים הבאים: - 100% חובות ספציפיים (ישנים) ו - 60% מתוך יתרת החוב (ראה באור 2 י"ב).

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	228,330	182	1,646	5,002	235,160
1.2	ארנונה אחרת	136,143	457	19,469	(12,122)	143,947
	סה"כ ארנונה	364,473	639	21,115	(7,120)	379,107
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			940	(2,797)	(1,857)
	סה"כ מים			940	(2,797)	(1,857)
2.3	אגרת ביוב			484	(1,720)	(1,236)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	364,473	639	22,539	(11,637)	376,014
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
2	שכר דירה	726		(157)	(234)	335
4	עצמיות חינוך			330	(849)	(519)
	הטלי השבחה	28,049				28,049
10	אגרות בניה	130		(3)	1	128
12	מדי מים			27	(159)	(132)
13	השתפויות בעלים	14,307		79	(4)	14,382
14	אגרות והכנסות משפט			181	(626)	(445)
15	הכנסות משירותים שונים	4,375		269	(333)	4,311
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	47,587		726	(2,204)	46,109
	סה"כ	412,060	639	23,265	(13,841)	422,123

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	156,527	8,937	165,464
1.2	ארנונה אחרת	112,155	17,033	129,188
	סה"כ ארנונה	268,682	25,970	294,652
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים		84	84
2.3	אגרת ביוב		138	138
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	268,682	26,192	294,874
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	726	873	1,599
4	עצמיות חינוך		664	664
8	הטלי השבחה	28,049		28,049
10	אגרות בניה	130	5	135
12	מדי מים		56	56
13	השתפות בעלים	14,307	188	14,495
14	אגרות והכנסות משפט		122	122
15	הכנסות משירותים שונים	4,375	1,260	5,635
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	47,587	3,168	50,755
	סה"כ	316,269	29,360	345,629

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
8,612	7,028	183,170	186,222	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1,806)	(2,797)	(7,014)	(7,780)	חיוב / זיכוי נוסף
(2,052)	3,320	(23,871)	40,736	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,523	940	37,024	21,115	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(2,108)		(62,936)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
7,277	6,383	189,309	177,357	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
249	84	21,066	25,970	גביה בגין פיגורים
7,028	6,299	168,243	151,387	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		350,551	364,473	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(3,916)	660	חיוב / זיכוי נוסף
		856	639	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(64,922)	(65,900)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		282,569	299,872	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(264,590)	(268,682)	גביה שוטפת
		(264,590)	(268,682)	סה"כ שנגבה
		17,979	31,190	יתרת פיגורים לתקופה
7,028	6,299	186,222	182,577	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.42%	1.32%	11.13%	14.64%	% גביה מהפיגורים
3.42%	1.32%	93.64%	89.60%	% גביה מהשוטף
		60.54%	61.74%	% גביה מהסה"כ

עיריית בת ים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות	ביוב	מים		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
208,879	189,962	168,514	161,529	4,953	2,032	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)
67,000		20,000	20,000			
275,879	189,962	188,514	181,529	4,953	2,032	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
85,917	21,448	22,174	21,449	483	242	
189,962	168,514	166,340	160,080	4,470	1,790	
14,018	11,691	8,971	8,605	112	254	
203,980	180,205	175,311	168,685	4,582	2,044	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
85,917	21,448	22,174	קרן
6,953	5,761	4,723	ריבית
3,046	2,908	2,612	הצמדה
95,916	30,117	29,509	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :		
	29,593	29,023
בסעיף פרעון מלוות		
בסעיף מפעלי הביוב	170	150
בסעיף מפעל המים	354	336
סה"כ	30,117	29,509

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

24,009	שנה ראשונה
22,897	שנה שנייה
21,446	שנה שלישית
18,489	שנה רביעית
17,767	שנה חמישית
70,703	שנה שישית ואילך
175,311	

(***) יתרת מלוות מים וביוב מוינו מחדש מתוך יתרת המלוות האחרות.

עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2014	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
757,267		(14,319)	766,054	780,373	12,580	767,793	הכנסות
756,177		6,706	773,667	780,373	12,580	767,793	הוצאות
1,090		(7,613)	(7,613)				(גרעון) עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2014	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
53.36%	404,079		3,645	54.59%	418,202	421,847	1.1 גביה ישירה
0.47%	3,572		884	0.12%	949	1,833	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
11.41%	86,406		19,068	6.58%	50,376	69,444	1.3 העברה מקרנות פיתוח
65.24%	494,057		23,597	61.29%	469,527	493,124	
							2 הכנסות מהממשלה
29.06%	220,034	1,263		29.06%	222,644	221,381	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
4.94%	37,435	3,732		4.99%	38,239	34,507	2.2 מענק כללי
			2,000	3.00%	23,000	25,000	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
0.76%	5,728		4,291	0.19%	1,483	5,774	2.5 מענקים מיוחדים
	13	10,574		1.46%	11,161	587	2.6 מענקים מיוחדים
34.76%	263,210	15,569	6,291	38.71%	296,527	287,249	
100.00%	757,267	15,569	29,888	100.00%	766,054	780,373	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

* % מסה"כ	הביצוע 2014	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה	
		מעל	מתחת					
44.22%	334,347	6,278		44.74%	346,142	339,864	משכורות ושכר	1
3.65%	27,658	2,151		3.90%	30,178	28,027	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2
0.42%	3,177	365		0.40%	3,095	2,730	הוצאות מימון	3
20.10%	151,974		17,907	19.62%	151,757	169,664	הוצאות תפעול	4
27.50%	207,925	234		27.31%	211,302	211,068	השתתפויות ותרומות	5
0.13%	979	484		0.22%	1,684	1,200	הוצאות חד פעמיות	6
3.98%	30,117	1,689		3.81%	29,509	27,820	פרעון מלוות	7
100.00%	756,177	11,201	17,907	100.00%	773,667	780,373	סה"כ הוצאות	

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
191	(75,478)	(75,669)	191	75,478	75,669				6		1. הנהלה וכלליות
2,456	(115,501)	(117,957)	7,717	140,809	148,526	(5,261)	25,308	30,569	7	2	2. שירותים מקומיים
2,272	(129,701)	(131,973)	(363)	373,161	372,798	2,635	243,460	240,825	8	3	3. שירותים ממלכתיים
1,932	(10)	(1,942)	1,338	25,667	27,005	594	25,657	25,063	9	4	4. מפעלים
(13,373)	(90,865)	(77,492)	(2,177)	158,552	156,375	(11,196)	67,687	78,883	99	5	5. בלתי רגילים
(6,522)	(411,555)	(405,033)	6,706	773,667	780,373	(13,228)	362,112	375,340			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(532)	364,220	364,752				(532)	364,220	364,752		1	1. גביה ישירה
(559)	39,722	40,281				(559)	39,722	40,281		1.19	2. מענקים כלליים
(1,091)	403,942	405,033				(1,091)	403,942	405,033			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(7,613)	(7,613)		6,706	773,667	780,373	(14,319)	766,054	780,373			סה"כ כללי
(7,613)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית בת ים

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2014	% מסה"כ
ארנונה	296,434	294,652	38%	(1,782)	285,656	38%
הנחות בארנונה (*)	64,950	65,900	9%	950	64,922	9%
מכירת מים	200	84	0%	(116)	249	0%
יתר עצמיות	77,657	74,202	10%	(3,455)	69,786	9%
משרד החינוך	120,346	122,716	16%	2,370	124,175	16%
משרד הרווחה	96,308	98,317	13%	2,009	94,876	13%
משרדים אחרים	4,727	1,611	0%	(3,116)	983	0%
מענק כללי	34,507	38,239	5%	3,732	37,435	5%
מענקים מיוחדים	5,774	1,483	0%	(4,291)	5,728	1%
מלוות למחזור ולאיוון	25,000	23,000	3%	(2,000)	13	0%
מענקים מיוחדים	587	11,161	1%	10,574	73,444	10%
תקבולים אחרים	53,883	34,689	5%	(19,194)		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	780,373	766,054	100%	(14,319)	757,267	100%
סה"כ הכנסות	780,373	766,054		(14,319)	757,267	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	212,301	211,399	27%	902	205,814	27%
פעולות כלליות	141,414	128,751	17%	12,663	126,312	17%
שכר חינוך	105,271	112,700	15%	(7,429)	106,993	14%
פעולות חינוך	87,139	84,732	11%	2,407	85,239	11%
שכר רווחה	22,292	22,043	3%	249	21,540	3%
פעולות רווחה	115,206	114,027	15%	1,179	111,319	15%
פרעון מלוות	27,820	29,509	4%	(1,689)	30,117	4%
מימון	2,730	3,095	0%	(365)	3,177	0%
חד פעמיות	1,700	1,961	0%	(261)	1,170	0%
הנחות בארנונה (**)	64,500	65,450	8%	(950)	64,496	9%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	780,373	773,667	100%	6,706	756,177	100%
סה"כ הוצאות	780,373	773,667		6,706	756,177	
עודף (גרעון)				(7,613)	1,090	

(*) 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 בתים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת				
135.80	102,752	757	132.07	104,146	788.59	689.90	58.00	חינוך עם תקן	
135.80	4,610	34	132.07	8,762	66.35	58.00		חינוך ללא תקן	
135.80	107,362	791	132.07	112,908	854.94	747.90		סה"כ חינוך	
174.23	23,256	133	176.84	21,576	122.01	117.50		רווחה עם תקן	
174.23	639	4	176.84	2,617	14.80	14.30		רווחה ללא תקן	
174.23	23,895	137	176.84	24,193	136.81	131.80		סה"כ רווחה	
383.88	12,933	34	327.41	16,698	51.00	51.00		יתר המשרות בכירים עם תקן	
383.88	12,933	34	327.41	16,698	51.00	51.00		סה"כ יתר המשרות בכירים	
185.87	99,788	537	195.55	100,057	511.67	521.80		יתר המשרות אחרים עם תקן	
185.87	2,440	13						יתר המשרות אחרים ללא תקן	
185.87	102,228	550	195.55	100,057	511.67	521.80		סה"כ יתר המשרות אחרים	
197.30	115,161	584	207.50	116,755	562.67	572.80		סה"כ יתר המשרות	
163.04	246,418	1,511	163.31	253,856	1,554.41	1,452.50		סה"כ נבחרים פנסיונרים	
698.16	2,660	4	633.75	2,535	4.00				
138.35	84,188	609	138.03	86,011	623.14				
	3,925			5,408				הוצאות פרישה	
158.77	337,191	2,124	159.43	347,810	2,181.55	1,452.50		סה"כ עובדים בתקן	
158.77	337,191	2,124	159.43	347,810	2,181.55	1,452.50		סה"כ כללי	

הערות:

- הקיטון בשכר ממוצע בפועל למשרה בשנת הדוח לעומת שנה קודמת בשכר בכירים הינו כתוצאה מהגדלת כמות העסקת עובדים בחוזה בכירים ששכרם של החדשים נמוך מממוצע שנה קודמת.
- עקב קיום הבחירות בתחילת 2015 חלו שינויים בהיקף העסקת נבחרים שהשפיע על השכר הממוצע למשרה לשנה.
- הגידול בשכר ממוצע בפועל למשרה בשנת הדוח לעומת שנה קודמת ביתר המשרות הינו כתוצאה מהקטנת כמות העסקת העובדים בסעיף זה ששכרם של הנותרים גבוה משנה קודמת.

עיריית בת ים

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש		ביצוע 2015		תקציב 2015		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
170		2,535	4	2,705	4	הנהלה וכלליות 6
1,060	(0)	10,124	42	11,184	42	נבחרים 61
(258)	(4)	17,647	95	17,389	91	מנהל כללי 61
972	(4)	30,306	141	31,278	137	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
(379)	(2)	18,295	94	17,916	91	שירותים מקומיים 7
(16)	0	1,668	9	1,652	9	תברואה 71
391	(1)	5,376	25	5,767	24	שמירה ובטחון 72
86	14	18,295	59	18,381	73	תכנון ובנין עיר 73
363	3	5,414	19	5,777	22	נכסים ציבוריים 74
(166)	(0)	9,251	55	9,085	55	שירותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
279	13	58,299	260	58,578	274	סה"כ שירותים מקומיים
						שירותים ממלכתיים 8
143	1	2,255	7	2,398	8	מנהל החינוך 811
(7,780)	(108)	110,653	848	102,873	740	חינוך 812
1,341	3	16,174	89	17,515	91	תרבות 82
(25)		512	3	487	3	בריאות 83
(1,901)	(5)	24,193	137	22,292	132	רווחה 84
(444)	(1)	668	5	224	4	קליטת עליה 86
(175)	(2)	632	4	457	2	איכות סביבה 87
(8,841)	(113)	155,087	1,092	146,246	979	סה"כ שירותים ממלכתיים
						מפעלים 9
151		2,167	9	2,318	9	מים 91
244	2	3,985	23	4,229	24	נכסים 93
203	1	925	4	1,128	5	מפעלי ביוב 97
290	(1)	5,622	30	5,912	29	מפעלים אחרים 98
888	2	12,699	65	13,587	67	סה"כ מפעלים
(1,244)	(3)	91,419	623	90,175	620	גימלאים
(7,946)	(105) *	347,810	2,182	339,864	2,077	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 5,408 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2015	תקציב 2015	הפרש עלויות	תקציב 2015	הפרש עלויות
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(1,726)	42,399	471	40,673	446	446

יועצים חיצוניים ושירותי כח אדם מקבלן כ"א

עירית בת ים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
42.10%	141,969	41.49%	144,295	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.13%	20,661	6.75%	23,468	שעות נוספות - רשומות
1.12%	3,781	1.55%	5,408	פיצויי פיטורין
3.99%	13,451	3.79%	13,194	אחזקת רכב
23.46%	79,114	22.61%	78,639	תשלומי פנסיה
6.45%	21,765	6.80%	23,655	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
83.26%	280,741	82.99%	288,659	סה"כ שכר ותשלומים
2.91%	9,825	3.01%	10,453	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7.86%	26,500	8.07%	28,072	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	20,125	5.93%	20,626	מס שכר ומס מעסיקים
16.74%	56,450	17.01%	59,151	סה"כ נלוות
100.00%	337,191	100.00%	347,810	סה"כ כללי

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

2014	2015	
337,191	347,810	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר דמי מילואים
(183)	(45)	דמי פגיעה
(505)	(375)	שכר שחויב בסעיפי פעולות ושונות הוצאות שלא נכללו בדוח 66
(2,306)	(2,139)	זיכוי ממוסדות (מבטחים וכו'...) בגין פנסיונרים
182	237	תשלום לאחרים עבור השתתפות בפנסיה
(2,221)	(2,249)	תשלום לעובדים שהועסקו במסגרת הבחירות
2,189	1,954	
	949	
334,347	346,142	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית בת ים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
55.75	57.49	57.73	32.93	מבנה מגורים
284.74	291.41	291.54	64.65	משרדים שירותים ומסחר
1,264.17	1,264.80	1,316.85	439.62	בנקים וחברות ביטוח
146.68	150.18	152.23	23.57	תעשייה
75.57	76.43	78.56	36.38	בתי מלון
227.30	234.22	237.03	43.64	מלאכה
			0.01	למ"ר אדמה חקלאית
33.84	33.19	36.96	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
21.61	22.02	23.08	1.35	חניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
101.89	88.30	107.91		למ"ר נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית בת ים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	תקבולים:
21.54%	597	2,771	3,368	12 אגרות והיטלים
143.90%	3,186	2,214	5,400	21 תברואה
179.94%	646	359	1,005	26 שרותים עירוניים שונים
47.83%	1,379	2,883	4,262	32 תרבות
547.06%	744	136	880	37 איכות הסביבה
				<u>תשלומים:</u>
17.61%	3,083	17,504	20,587	61 מנהל כללי
19.08%	11,335	59,394	70,729	71 תברואה
(28.91)%	(732)	2,532	1,800	75 חגיגות , מבצעים וארועים
211.45%	979	463	1,442	87 איכות הסביבה

עיריית בת ים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				תקבולים:
32.37%	897	2,771	3,668	12 אגרות והיטלים
170.19%	611	359	970	26 שרותים עירוניים שונים
(31.37)%	(2,959)	9,433	6,474	28 פיקוח עירוני
72.36%	513	709	1,222	36 קליטת עליה
(32.58)%	(948)	2,910	1,962	43 נכסים
70.93%	2,589	3,650	6,239	44 תחבורה
				תשלומים:
(38.74)%	(981)	2,532	1,551	75 חגיגות, מבצעים וארועים
13.20%	2,183	16,539	18,722	76 שרותים עירוניים שונים

עיריית בת ים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	תקבולים:
(56.69)%	(3,061)	2,339	5,400	21 תברואה
(36.15)%	(3,666)	6,474	10,140	28 פיקוח עירוני
(21.47)%	(915)	3,347	4,262	32 תרבות
(82.27)%	(724)	156	880	37 איכות הסביבה
(36.71)%	(1,138)	1,962	3,100	43 נכסים
81.21%	2,796	6,239	3,443	44 תחבורה
(14.19)%	(11,196)	67,687	78,883	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
10.15%	1,725	18,722	16,997	76 שרותים עירוניים שונים
(46.60)%	(672)	770	1,442	87 איכות הסביבה

עיריית בתים

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2015 הביצוע בשנת		31.12.2014 הביצוע עד		מס' התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	סגורים	פתוחים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							הכנסות
	4,514	5,187		673	241	914	15,281	14,608	5,553	2,186	9,728	12,422	19,795	71	תברואה	15	2	13	
	306	306											306	72	שמירה ובטחון	2		2	
	13,498	43,657		30,159	115	30,274	134,364	104,205	38,156	26,155	96,208	78,050	147,862	73	תכנון ובנין עיר	52	2	50	
5	42,465	52,635		10,165	3,777	13,942	104,322	94,157	26,237	20,799	78,085	73,358	146,785	74	נכסים ציבוריים	95	3	92	
30	5,423	5,413	30	(10)	57	47	2,702	2,712	1,263	1,000	1,439	1,712	8,095	76	שירותים עירוניים שונים	18		18	
	40,952	43,748	35	2,831	5,668	8,499	86,525	83,694	35,898	23,634	50,627	60,060	127,443	81	חינוך	47	4	43	
	12,582	11,512		(1,070)	2,517	1,447	19,781	20,851	3,921	5,193	15,860	15,658	32,362	82	תרבות	42	1	41	
	544	104		(440)	440		255	695	50	419	205	276	800	83	בריאות	2		2	
	5,834	6,239		405	37	442	28,751	28,346	81	59	28,670	28,287	34,585	84	רווחה	9	1	8	
	2,158	4,062		1,904		1,904	3,032	1,128	1,842		1,190	1,128	5,190	85	דת	3		3	
	32,057	32,487		430	18	448	880	450	462	195	418	255	32,937	87	איכות הסביבה	11		11	
	8,437	14,080		5,643	173	5,816	28,844	23,201	8,887	5,052	19,957	18,149	37,282	93	נכסים	37	4	33	
	162,000	168,337	1,740	8,077		8,077	8,077		6,716		1,361		168,337	99	לא רגילים	9		9	
35	330,770	387,767	1,805	58,767	13,043	71,810	432,814	374,047	129,066	84,692	303,748	289,355	761,779		סה"כ	342	17	325	
							22,114	22,114					22114		תב"רים שנשתיימו	17		17	
35	330,770	387,767	1,805	58,767	13,043	71,810	410,700	351,933	129,066	84,692	303,748	289,355	739,665		סה"כ נטו	325		325	

עיריית בת ים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2015 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתוקצב
		איגוד ערים וביוב וגופים מתוקצבים
18961	18984	איגוד ערים תברואה
1741	1746	רשות כבאות
<u>280</u>	<u>280</u>	רשות ניקוז ירקון
<u>20982</u>	<u>21010</u>	
		מרכז שלטון מקומי
323	333	
		הג"א
893	929	
		מועצה דתית
6539	6575	
		אירגוני ספורט
4	4	עמותת דרך לעתיד
52	52	מועדון הקרח סל ספורט
28	28	הפועל מופת - סל ספורט
12	12	האבקות - עוצמה
<u>4</u>	<u>4</u>	מכבי בת ים להאבקות
100	100	
		תרבות ונוער
52	52	הצופים
35	35	בני עקיבא
30	30	אריאל
25	25	הסתדרות הנוער העובד
35	35	הנוער הלאומי
7	7	מכבי הצעיר
<u>1</u>	<u>2</u>	הוצאות מינהלה
<u>185</u>	<u>186</u>	
		שרותי נ.ט.ן
296	300	
		תרומות:
6	5	אילן
<u>5</u>	<u>5</u>	האגודה למלחמה בסרטן
<u>11</u>	<u>10</u>	
		השתתפויות אחרות
110806	110908	רווחה
5717	6217	חינוך
<u>65450</u>	<u>64500</u>	הנחות ארנונה (לא כולל הנחות מימון)
<u>181973</u>	<u>181625</u>	
211,302	211,068	סה"כ