

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעיריית בת ים**

עיריית בת ים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

עיריית בת ים

דוח המבקרים

לכבוד

גבי 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 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית בת ים (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה את תשומת הלב :

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

לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו מפורטים החובות המסופקים בהתאם למדיניות העירייה, בסך כולל של 564,217 אלפי ש"ח, המוהווים כ-72% מכלל סכום החייבים.

בכבוד רב,
רפי פרדו

רואה החשבון

30 במאי 2015

עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
3,811	5,078	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
8,396	6,714	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
127	205	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,334</u>	<u>11,997</u>		
29,033	23,887	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
9,097	10,504	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
161,897	161,811	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
93,544	92,652		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(892)	(1,090)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>92,652</u>	<u>91,562</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>305,013</u>	<u>299,761</u>		
<u>203,980</u>	<u>180,205</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
878,298	777,034	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
6,424	5,906		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>884,722</u>	<u>782,940</u>		

עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3	1	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
103,567	95,184	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,306	1,025	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>104,876</u>	<u>96,210</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
19,785	16,738	5	קרן לעבודות פיתוח
9,248	14,393	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>29,033</u>	<u>31,131</u>		
9,207	10,609	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>161,897</u>	<u>161,811</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>305,013</u></u>	<u><u>299,761</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 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
19,168	17,504	18,688		61 מנהל כללי	342,000	350,578	355,386		11 מיסים
24,057	22,818	27,168		62 מנהל כספי	2,733	2,771	2,540		12 אגרות
2,906	3,177	2,510		63 הוצאות מימון					
28,382	29,593	26,324		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>74,513</u>	<u>73,092</u>	<u>74,690</u>							
					40,413	43,164	42,434		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>385,146</u>	<u>396,513</u>	<u>400,360</u>		
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
51,989	59,394	62,463		71 תברואה	1,107	2,214	4,890		21 תברואה
7,373	6,604	6,689		72 שמירה וביטחון	14	13	32		22 שמירה וביטחון
5,553	5,523	5,670		73 תכנון ובנין העיר	13,699	12,239	12,822		23 תכנון ובנין העיר
39,420	38,409	38,931		74 נכסים ציבוריים	1,239	1,273	1,373		24 נכסים ציבוריים
2,696	2,532	2,980		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	298	95	500		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
16,420	16,539	15,742		76 שרותים עירוניים שונים	887	359	329		26 שרותים עירוניים שונים
123	34	39		77 פיתוח כלכלי	4				27 פיתוח כלכלי
8,527	8,961	9,234		78 פיקוח עירוני	9,209	9,433	10,379		28 פיקוח עירוני
<u>132,101</u>	<u>137,996</u>	<u>141,748</u>			<u>26,457</u>	<u>25,626</u>	<u>30,325</u>		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
186,076	192,232	191,103	7	81 חינוך	132,004	135,430	135,045	7	31 חינוך
31,325	28,686	30,458		82 תרבות	1,828	2,883	4,297		32 תרבות
939	1,055	1,049		83 בריאות					
126,447	132,859	132,868	6	84 רווחה	93,462	98,707	96,013	6	34 רווחה
6,526	6,541	6,612		85 דת					
2,539	3,075	3,523		86 קליטת עלייה	1,161	709	1,489		36 קליטת עלייה
629	463	675		87 איכות הסביבה	77	136	145		37 איכות הסביבה
<u>354,481</u>	<u>364,911</u>	<u>366,288</u>			<u>228,532</u>	<u>237,865</u>	<u>236,989</u>		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
3,268	2,664	3,331	8	91 מים (כולל פרעון מלוות)	12,161	16,773	18,040	8	41 מים
13,181	11,944	13,361		93 נכסים	1,783	2,910	2,400		43 נכסים
536	319	287		94 תחבורה	2,969	3,650	3,812		44 תחבורה
1,517	1,330	1,534	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	717	486	600	8	47 מפעל הביוב
10,305	10,174	10,648		98 מפעלים אחרים					
<u>28,807</u>	<u>26,431</u>	<u>29,161</u>			<u>17,630</u>	<u>23,819</u>	<u>24,852</u>		
211,916	153,747	149,489	4	99 תשלומים בלתי רגילים	144,945	73,444	68,850	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>801,818</u>	<u>756,177</u>	<u>761,376</u>		סה"כ כללי	<u>802,710</u>	<u>757,267</u>	<u>761,376</u>		סה"כ כללי

<u>802,710</u>	<u>757,267</u>	<u>761,376</u>	סה"כ תקבולים
<u>801,818</u>	<u>756,177</u>	<u>761,376</u>	סה"כ תשלומים
<u>892</u>	<u>1,090</u>		עודף בשנת הדוח

עיריית בת ים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,520	18,460	השתתפות הממשלה
15,222	16,060	השתתפות מוסדות
1,024	737	השתתפות בעלים
46,295	40,962	מקורות עצמיים ואחרים
67,000		מלוות שנתקבלו
<u>145,061</u>	<u>76,219</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
68,033	59,231	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,129	1,426	תכנון
67,000		העברת מלוות
8,889	10,417	תשלומים אחרים
<u>146,051</u>	<u>71,074</u>	סה"כ תשלומים
<u>(990)</u>	<u>5,145</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
297,944	300,451	תקבולים
287,706	291,203	תשלומים
<u>10,238</u>	<u>9,248</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
300,451	303,748	תקבולים
291,203	289,355	תשלומים
<u>9,248</u>	<u>14,393</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
32,355	37,179	עודפי מימון זמניים
23,107	22,786	גרעונות מימון זמניים
<u>9,248</u>	<u>14,393</u>	
<u>142,554</u>	<u>72,922</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית בת ים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
722,825	670,861	1	מתקציב רגיל
98,901	35,333	2	מתקציב בלתי רגיל
101,710	131,002	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>923,436</u>	<u>837,196</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
801,818	756,177	4	תקציב רגיל
146,051	71,074	5	תקציב בלתי רגיל
5,442	6,757	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>953,311</u>	<u>834,008</u>		סך כל ההוצאות
<u>(29,875)</u>	<u>3,188</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
892	1,090		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(990)	5,145		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(98)</u>	<u>6,235</u>		
<u>(29,777)</u>	<u>(3,047)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(29,875)</u>	<u>3,188</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
802,710	757,267		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(79,885)	(86,406)		בניכוי העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
722,825	670,861		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
145,061	76,219		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(46,160)	(40,886)		בניכוי העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
98,901	35,333		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
152,220	173,862		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(50,510)	(42,860)		העברות מקרנות אחרות
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
101,710	131,002		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
801,818	756,177		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
801,818	756,177		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
146,051	71,074		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
146,051	71,074		סה"כ נטו

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4 - המשך
2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

181,997
(79,885)
(46,160)
(50,510)

176,909
(86,406)
(40,886)
(42,860)

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

5,442

6,757

סה"כ נטו

(29,777)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית בת ים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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 2014 הכוללת את העדכון שבוצע במהלך השנה אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17 בספטמבר 2014 עדכון התקציב אושר במסגרת הצעת התקציב הכוללת

באור 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 ערוכות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

עיריית בת ים

(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 ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

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

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

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

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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

עיריית בת ים

עבור העדרות בגין חופשה.

לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 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 באור 9.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות פיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות פיתוח.

התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

העירייה 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

(יסכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם למדיניות העירייה כדלקמן: -

א. סכומי חוב ספציפיים שהתיישנו (למעלה מ- 7 שנים) ואינם בעלי נכס.

ב. מתוך יתרת החוב (יתרת חייבים בניכוי סכומי חוב ספציפיים) הופרשו 60% מיתרת החייבים.

עיריית בת ים

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
3,051	4,983
29,793	23,887
<u>32,844</u>	<u>28,965</u>
29,033	23,887
<u><u>3,811</u></u>	<u><u>5,078</u></u>
<u>29,793</u>	<u>23,887</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

<u>2013</u>	<u>2014</u>
1,451	1,781
341	1,512
2,134	499
4,470	2,922
<u><u>8,396</u></u>	<u><u>6,714</u></u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הקליטה

משטרת ישראל
תאגידים עירוניים (ראה באור 11)
חברות כרטיסי אשראי

<u>2013</u>	<u>2014</u>
71	95
56	110
<u>127</u>	<u>205</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומי יתר בגין עובדים
אחרים

עיריית בת ים

			ד.
<u>2013</u>	<u>2014</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
7,864	9,097	יתרה לתחילת השנה	
1,466	1,506	הפקדות במהלך השנה	
(561)	(464)	משיכות במהלך השנה	
328	365	רווח ביעודה השנה	
<u>9,097</u>	<u>10,504</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>9,097</u>	<u>10,504</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידיים עירוניים	ה.
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 לזמנות ולפיתוח בע"מ	
20,166	20,166	תשלומים ע"ח מניות לחברת חוף בת ים לזמנות ולפיתוח בע"מ	
47,389	47,389	הון מניות מי בת ים תאגיד מים וביוט בע"מ	
<u>160,421</u>	<u>160,421</u>	השקעות אחרות	
999	1,000	הלוואה לעובדים	
424	347	מלאי מחסן בלתי מוקצב	
10		השקעה בקרן למתן הלוואות שיפוצים לוועדי בית	
43	43	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות	
<u>1,476</u>	<u>1,390</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>161,897</u>	<u>161,811</u>	בנקים משיכות יתר	ו.
<u>2013</u>	<u>2014</u>	בנקים מסחריים	
3	1		
<u>3</u>	<u>1</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ז.
42,777	42,679	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
25,542	26,112	עובדים וניכויים לשלם	
24,047	14,416	מוסדות וזכאים שונים	
1,217	1,262	תאגידיים עירוניים (ראה באור 11)	
9,984	10,715	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 12)	
<u>103,567</u>	<u>95,184</u>		

עיריית בת ים

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
616	305	מיסים מראש
690	720	פקדונות
<hr/> 1,306 <hr/>	<hr/> 1,025 <hr/>	
ט.		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
7,976	9,207	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,464	1,501	יתרה לתחילת השנה
(561)	(464)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
328	365	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
9,207	10,609	רווח בייעודה השנה
<hr/> 9,207 <hr/>	<hr/> 10,609 <hr/>	
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
160,421	160,421	תאגידים עירוניים
999	1,000	קרנות הלוואות עובדים
424	347	קרן למלאי מחסן בלתי מוקצב
10		קרן למתן הלוואות שיפוצים לוועדי בית
43	43	קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
<hr/> 161,897 <hr/>	<hr/> 161,811 <hr/>	

עיריית בת ים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
5,243	3,301	2,000	החזר משנים קודמות
67,000			תקבולים למחזור מלוות
356	271	850	ריבית והפרשי הצמדה (בעיקר הנחות מזומן)
54,362	66,000	66,000	תקבולים ממכירת מקרקעין (ראה באור 10)
14,500			הלוואות מקרנות הפיתוח
3,484	3,872		העברה מקרנות פיתוח למימון פרעון מלוות
<u>144,945</u>	<u>73,444</u>	<u>68,850</u>	
<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
59,558	64,496	60,500	הנחות במיסים
80,032	84,156	82,530	תשלומי פנסיה
4,204	3,925	6,000	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
67,000			פרעון מלוות שמוחזרו
689	777		הוצאות משנים קודמות
433	393	459	תשלומים אחרים
<u>211,916</u>	<u>153,747</u>	<u>149,489</u>	

עיריית בת ים

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:

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	
19,785	181,997	5,442	50,510		79,885	46,160	152,220	461		50,510		101,249	49,562	שם הקרן
1,609	17,811	253	6,074		11,484		14,383	1		6,309		8,073	5,037	סה"כ שנה קודמת
2,335	36,372					36,372	33,350	3		29,551		3,796	5,357	קרן הטל השבחה
1,137	50					50							1,187	קרן לעבודות פיתוח
282							2					2	280	קרן כופר חנייה
2	106		106				6					6	102	קרן אברבוך
4,857	89,636	4,672	14,500		66,000	4,464	94,489					94,489	4	קרן מיחשוב
6,446	22,681		18,809		3,872		22,078	3		7,000		15,075	7,049	קרן ממכירת מקרקעין
	3,933	512	3,371		50		3,933					3,933		קרן פיתוח דרום בת ים
36							36					36		קרן פיתוח כבישים ותיעול
34	1,320	1,320					585					585	769	קרן פיתוח
	5,000				5,000		5,000					5,000		קרן פיתוח אחרות
														קרן תאגיד מים
16,738	176,909	6,757	42,860		86,406	40,886	173,862	7		42,860		130,995	19,785	סה"כ

עיריית בת ים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות ועובדות 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 והביוב

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 העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,876 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 10,521 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 8,565 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 7,557 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 19,049 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 18,822 אלפי ש"ח).

באור 10 - מכירת נכסים

- א. בשנת הדוח נתקבל סך של 94,622 אלף ₪ בגין מכירת מקרקעין.
- ב. הסכום הנ"ל נזקף לקרן מכירת מקרקעין.
- ג. העירייה העבירה מהקרן סך של 66,000 אלף ₪ לתקציב הרגיל כתקבול בלתי רגיל.
- ד. המנהל הכללי של משרד הפנים אישר לעירייה בתאריך 21 בספטמבר 2014 להשתמש בכספי התמורה ממכירת מקרקעין בסכום של 66,000 אלף ₪ לתקציב השוטף.

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	יתרה בספרי העירייה ח(ז)
חברת חוף בת ים לזימות ופיתוח בע"מ	חברה	100%	34663	(103)
חברה לתרבות פנאי וספורט בע"מ	חברה	100%	78369	(1,045)
מי בת ים - תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה	100%	47389	(114)

א. חברת חוף בת ים לזימות ופיתוח בע"מ

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.ג.	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 למנית יסוד אחת אשר מוחזקת בנאמנות על ידי ראש העירייה . לתום השנה מסתכמת השקעת העירייה בשטרי הון של החברה בסך 14,437 אלפי ש"ח , בהון של החברה בסך 60 אלפי ש"ח , ותשלומים על חשבון הון מניות שטרם הוקצה שטרי הון 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 דצמבר 2014 .

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

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

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

4. א. 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 .

5. א. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2014 קיימת יתרה (זכות) שוטפת של החברה בסך של כ- 103 אלפי ש"ח לשנה . (שנה קודמת - 1,050 אלף ש"ח) .

6. א. יתרת החוב של ארנונה של החברה כלפי העירייה בגין נכסים שמחזיק אותם התאגיד הסתכמו לסוף שנת הדוח כ- 8 מליון ש"ח (לדעת העירייה המדובר בנכסים עירוניים המופעלים באמצעות החברה ולכן יש למחוק את החובות האלה , היועץ המשפטי של העירייה יגבש חוות דעת משפטית לצורך מחיקת החובות) .

7. א. בשנת הדוח שלמה העירייה לחברה סך של 2,612 אלף ש"ח דמי יזום בגין מכירת מקרקעין עבור הוצאותיה של החברה בגין ביצוע

עיריית בת ים

המכירה.

ב. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ

ב.1 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 אלפי ש"ח בתשלומים ע"ח הון מניות בחברה. (31 בדצמבר 2013 - 68,319 אלפי ש"ח).

טרם הושלמה עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014.

לדברי העירייה, ספרי החשבונו של החברה לשנת 2014 נמצאים בתהליך ביקורת אצל רואה חשבון החברה וכי הדוחות יושלמו עד אמצע שנת 2015.

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

על פי הדוחות הכספיים לשנת 2013 לחברה הון עצמי בסך כ-31 מליון ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך כ-4 מליון ש"ח. (בשנת 2012 - 32 מליון ש"ח ו-5 מליון ש"ח, בהתאמה).

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

ב.3 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2014 קיימת יתרה (זכות) שוטפת של החברה בסך של כ-1,045 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2,134 אלפי ש"ח).

ב.4 בשנת הדוח שלמה העירייה לחברה סך של 23,190 אלף ש"ח בגין הקצבות ופעולות תרבות והפעלת והקמת פרויקטים לטובת העיר ותושביה.

ג. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

ג.1 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 התיאגוד).

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.

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

ג.3 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 6,613 אלף ש"ח ובגין השאלת עובדים סך של 3,644 אלף ש"ח. ד. החוזה לא הוארך אך העירייה ממשיכה לספק שירותי גבייה ומוקד והשאלת עובדים.

עיריית בת ים

בתמורה להעברת הזכויות בנכסים ובמקרקעין לידי החברה, תהה העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 72,907 אלפי ₪. לא כולל מע"מ ואשר תשולם על ידי החברה כמפורט להלן:

א. 65% מן התמורה דהיינו סך של 47,389 אלפי ₪, ישולם לעירייה באמצעות הקצאה של 10,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. 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, תהה 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 הפרעון ע"ס 26,510 אלף ₪ כולל ריבית נזקף לתקציב הרגיל בפרק מים באשור מנהל המינהל לשלטון המקומי בשנת 2011 נפרעה יתרת ההלוואה, סכום הפרעון 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.

ג. הדו"ח הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2013 נחתם בחודש אפריל 2014.

סעיף ההון העצמי של החברה לאותו מועד מסתכם בסך 56,693 אלף ₪ (שנה קודמת - 54,630 אלף ₪) שמורכב מ-10 אלף ₪ הון מניות נפרע וסך של 47,379 אלף ₪ פרמיה על מניות וסך של 9,304 אלף ₪ יתרת רווח. (שנה קודמת 7,241 אלף ₪).

ג. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2014 קיימת יתרה בזכות בסך 114 אלפי ₪. (שנה קודמת - 167 אלף ₪).

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

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

ג. בשנת הדוח קיבלה העירייה מתאגיד המים סך של 5,000 אלף ₪ כדיבדנד. בהתאם לאישור שקיבלה העירייה מהממונה על המחוז על הצעת התקציב המתוקנת שלה (בה נכללה במפורש הכנסה מדיבדנד מתאגיד המים בסך 5,000 אלף ₪) העבירה העירייה דיבדנד זה כהכנסה בתקציב הרגיל.

באור 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 10,715 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 שכי"ט וגמול למבקשת) עומד על למעלה מ-800 אלפי ₪, דיון הוכחות בתיק התקיים בחודש יולי 2014 הוגשו סיכומי הצדדים, 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, לדעת עו"ד העירייה סיכוי התביעה מוערך כ-5%.

עיריית בת ים

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

ה. תביעות ע"י קבלנים/נותני שרותים ואחרים (נקיון, גינון, הסעות, אבן וכו...) בקשר עם עבודות שבוצעו, ונושאים אחרים, לטענת התובעים, המסתכמות יחד לסך של כ- 3,626 אלפי ₪.

ו. 17 תביעות של עובדים בבית הדין לעבודה נגד עיריית בת ים על סך של כ- 1,983 אלפי ₪.

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 10,715 אש"ח בגין התביעות הנ"ל.

באור 13 - שעבודים ומשכונות

כל סוגי ההכנסות העצמיות של העירייה (למעט כספי מדינה בחלק מהשעבודים) משועבדים לטובת בנקים שונים ובחלקם ללא הגבלה בסכום, לתקופה של שנה אחת ועד ל- 99 שנים. שעבודים אלו בהתאם לאישור של רשם המשכונות במשרד המשפטים מיום 26 במאי 2015.

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 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל.

בשנת 2014 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, ציוד היקפי, ריהוט וציוד בעלות של 443 אלפי ש"ח.

באור 16 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 10 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל- 10 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 18/12/2017 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 562 אלפי ש"ח.

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	72,998	225,509	56,187		242,320	165,555	76,765	68.3%
1.1	ארנונה למגורים	110,172	151,992	8,735	(23,871)	229,558	120,101	109,457	52.3%
1.2	ארנונה אחרת	554,230		108,013	23,871	470,088	470,088	470,088	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	737,400	377,501	172,935		941,966	285,656	656,310	30.3%
2	אגרת מים וביוב	8,612	717		(2,052)	7,277	249	7,028	3.4%
2.1	אגרת מים	42,583	6,994	6,994	2,052	37,641		37,641	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	51,195	717	6,994		44,918	249	44,669	0.6%
2.3	אגרת ביוב	9,318	355		(3,439)	6,234	486	5,748	7.8%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	27,724	12,676	12,676	3,439	18,487		18,487	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	825,637	378,573	192,605		1,011,605	286,391	725,214	28.3%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	2,732	890	671		4,293	1,406	2,887	32.8%
4	עצמיות חינוך	10,420	(173)	599		10,846	837	10,009	7.7%
10	אגרות בניה	27	127			154	126	28	81.8%
12	מדי מים	425	12	21		458	42	416	9.2%
13	השתפיות בעלים	744	11,729	(518)		11,955	10,839	1,116	90.7%
14	אגרות והכנסות משפט	2,909	10	221		3,140	113	3,027	3.6%
15	הכנסות משרותים שונים	2,442	4,052	391		6,885	4,643	2,242	67.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	39,386		(1,385)		38,001		38,001	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	59,085	16,647			75,732	18,006	57,726	23.8%
	סה"כ בשנת הדוח	884,722	395,220	192,605		1,087,337	304,397	782,940	28.0%
	שנה קודמת	797,220	490,335	59,931		1,227,624	342,902	884,722	27.9%
	שנתיים קודמות	717,953	431,368	58,930		1,090,391	293,171	797,220	26.9%

החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערך 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 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	225,849	710	4,326	(5,376)	225,509
1.2	ארנונה אחרת	124,702	146	32,698	(5,554)	151,992
	סה"כ ארנונה	350,551	856	37,024	(10,930)	377,501
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			2,523	(1,806)	717
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			2,523	(1,806)	717
				1,620	(1,265)	355
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	350,551	856	41,167	(14,001)	378,573
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	1,370		498	(978)	890
4	עצמיות חינוך	3,088		512	(3,773)	(173)
10	אגרות בניה	129			(2)	127
12	מדי מים			73	(61)	12
13	השתתפות בעלים	11,573		153	3	11,729
14	אגרות והכנסות משפט	42		501	(533)	10
15	הכנסות משרותים שונים	3,706		643	(297)	4,052
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	19,908		2,380	(5,641)	16,647
	סה"כ	370,459	856	43,547	(19,642)	395,220

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1 ארנונה				
1.1	ארנונה למגורים	155,984	9,571	165,555
1.2	ארנונה אחרת	108,606	11,495	120,101
	סה"כ ארנונה	264,590	21,066	285,656
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים		249	249
2.3	אגרת ביוב		486	486
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	264,590	21,801	286,391
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	1,370	36	1,406
4	עצמיות חינוך	837		837
10	אגרות בניה	126		126
12	מדי מים		42	42
13	השתפיות בעלים	10,839		10,839
14	אגרות והכנסות משפט	42	71	113
15	הכנסות משרותים שונים	3,706	937	4,643
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,920	1,086	18,006
	סה"כ	281,510	22,887	304,397

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2013	2014	2013	2014	
8,472	8,612	166,027	183,170	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1,946)	(1,806)		(7,014)	חיוב / זיכוי נוסף
(3,572)	(2,052)	(56,096)	(23,871)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
5,658	2,523	64,015	37,024	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
<u>8,612</u>	<u>7,277</u>	<u>173,946</u>	<u>189,309</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
	249	24,015	21,066	גביה בגין פיגורים
<u>8,612</u>	<u>7,028</u>	<u>149,931</u>	<u>168,243</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		341,978	350,551	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(2,359)	(3,916)	חיוב / זיכוי נוסף
		11,605	856	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(59,931)	(64,922)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		<u>291,293</u>	<u>282,569</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(258,054)	(264,590)	גביה שוטפת
		<u>(258,054)</u>	<u>(264,590)</u>	סה"כ שנגבה
		33,239	17,979	יתרת פיגורים לתקופה
<u>8,612</u>	<u>7,028</u>	<u>183,170</u>	<u>186,222</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	3.42%	13.81%	11.13%	% גביה מהפיגורים
		88.59%	93.64%	% גביה מהשוטף
	3.42%	60.63%	60.54%	% גביה מהסה"כ

עיריית בת ים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	
224,759	208,879	189,962	186,865	958	2,139	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	67,000					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
224,759	275,879	189,962	186,865	958	2,139	
15,880	85,917	21,448	21,127	97	224	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
208,879	189,962	168,514	165,738	861	1,915	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
14,532	14,018	11,691	11,234	174	283	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
223,411	203,980	180,205	176,972	1,035	2,198	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
15,880	85,917	21,448	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
8,529	6,953	5,761	קרן
3,831	3,046	2,908	ריבית
28,240	95,916	30,117	הצמדה
			סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
	28,382	29,593	בסעיף פרעון מלוות
	172	170	בסעיף מפעלי הביוב
	67,000		בסעיף אחר
	362	354	בסעיף מפעל המים
	95,916	30,117	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

25,007	שנה ראשונה
23,972	שנה שנייה
22,820	שנה שלישית
21,290	שנה רביעית
18,135	שנה חמישית
68,981	שנה שישית ואילך
180,205	

עיריית בת ים

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הביצוע 2013	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
802,710	(4,109)	757,267	761,376	3,824	757,552	הכנסות	
801,818	5,199	756,177	761,376	3,824	757,552	הוצאות	
892	1,090	1,090				עודף בשנת הדוח	

% מסה"כ *	הביצוע 2013	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
42.78%	343,395		8,520	53.67%	404,079	417,599	1.1 גביה ישירה
7.47%	59,961	722		0.47%	3,572	2,850	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
9.95%	79,885	8,911		11.34%	86,406	77,495	1.3 העברה מקרנות פיתוח
60.20%	483,241	9,633	8,520	65.47%	494,057	497,944	
							2 הכנסות מהממשלה
26.34%	211,468		932	28.87%	220,034	220,966	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
4.79%	38,472			4.91%	37,435	37,435	2.2 מענק כללי
8.35%	67,000						2.3 מלוות למחזור ולאיוון
0.24%	1,941	729		0.75%	5,728	4,999	2.5 מענקים מיוחדים
0.07%	588		19		13	32	2.6 מענקים מיועדים
39.80%	319,469	729	951	34.53%	263,210	263,432	
100.00%	802,710	10,362	9,471	100.00%	757,267	761,376	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית בת ים

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2013	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	339,921	334,347	44.22%	5,574		331,632	41.36%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	29,646	27,658	3.65%	1,988		29,185	3.63%
3 הוצאות מימון	2,510	3,177	0.42%	667		2,906	0.36%
4 הוצאות תפעול	160,268	151,974	20.10%	8,294		145,111	18.10%
5 השתתפויות ותרומות	201,157	207,925	27.50%	6,768		195,161	24.34%
6 הוצאות חד פעמיות	1,000	979	0.13%	21		1,907	0.24%
7 פרעון מלוות	26,874	30,117	3.98%	3,243		28,916	3.61%
9 מחזור מלוות						67,000	8.4%
סה"כ הוצאות	761,376	756,177	100.00%	15,877	10,678	801,818	100.00%

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1,598	(73,092)	(74,690)	1,598	73,092	74,690				6		1. הנהלה וכלליות
(947)	(112,370)	(111,423)	3,752	137,996	141,748	(4,699)	25,626	30,325	7	2	2. שירותים מקומיים
2,253	(127,046)	(129,299)	1,377	364,911	366,288	876	237,865	236,989	8	3	3. שירותים ממלכתיים
1,697	(2,612)	(4,309)	2,730	26,431	29,161	(1,033)	23,819	24,852	9	4	4. מפעלים
336	(80,303)	(80,639)	(4,258)	153,747	149,489	4,594	73,444	68,850	99	5	5. בלתי רגילים
4,937	(395,423)	(400,360)	5,199	756,177	761,376	(262)	360,754	361,016			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(4,577)	353,349	357,926				(4,577)	353,349	357,926		1	1. גביה ישירה
730	43,164	42,434				730	43,164	42,434		1.19	2. מענקים כלליים
(3,847)	396,513	400,360				(3,847)	396,513	400,360			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,090	1,090		5,199	756,177	761,376	(4,109)	757,267	761,376			סה"כ כללי
1,090											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 2014 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2013	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
35%	282,070	(8,840)	38%	285,656	294,496	ארנונה
7%	59,931	4,032	9%	64,922	60,890	הנחות בארנונה (*)
		49	0%	249	200	מכירת מים
8%	63,296	(3,722)	9%	69,786	73,508	יתר עצמיות
15%	119,808	270	16%	124,175	123,905	משרד החינוך
11%	90,106	2,335	13%	94,876	92,541	משרד הרווחה
0%	1,554	(3,537)	0%	983	4,520	משרדים אחרים
5%	38,472		5%	37,435	37,435	מענק כללי
0%	1,941	729	1%	5,728	4,999	מענקים מיוחדים
8%	67,000					מלוות למחזור ולאיוון
0%	588	(19)	0%	13	32	מענקים מיועדים
10%	77,944	4,594	10%	73,444	68,850	תקבולים אחרים
100%	802,710	(4,109)	100%	757,267	761,376	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	802,710	(4,109)		757,267	761,376	סה"כ הכנסות
25%	204,339	3,952	27%	205,814	209,766	הוצאות
16%	125,454	10,984	17%	126,312	137,296	משכורות ושכר כללי
		(29)				פעולות כלליות
13%	105,415	(1,100)	14%	106,993	106,964	שכר חינוך
10%	80,661	1,651	11%	85,239	84,139	פעולות חינוך
3%	21,878	(1,642)	3%	21,540	23,191	שכר רווחה
13%	104,569	(3,243)	15%	111,319	109,677	פעולות רווחה
4%	28,916	(667)	4%	30,117	26,874	פרעון מלוות
0%	2,906	(711)	0%	3,177	2,510	מימון
8%	68,122	(3,996)	0%	1,170	459	חד פעמיות
7%	59,558		9%	64,496	60,500	הנחות בארנונה (**)
100%	801,818	5,199	100%	756,177	761,376	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	801,818	5,199		756,177	761,376	סה"כ הוצאות
	892	1,090		1,090		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 בת ים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת			שנה נוכחית					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	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
133.27	101,681	763	135.80	102,752	756.63	776.00		חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
133.27	3,924	29	135.80	4,610	33.95			
133.27	105,605	792	135.80	107,362	790.58	776.00		סה"כ חינוך
174.81	22,865	131	174.23	23,256	133.48	138.00		רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
174.81	598	3	174.23	639	3.67			
174.81	23,463	134	174.23	23,895	137.15	138.00		סה"כ רווחה
388.09	11,992	31	383.88	12,933	33.69	34.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
388.09	11,992	31	383.88	12,933	33.69	34.00		סה"כ יתר המשרות בכירים
186.83	102,124	547	185.87	99,788	536.88	552.00		יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
186.83	2,737	15	185.87	2,440	13.13			
186.83	104,861	561	185.87	102,228	550.01	552.00		סה"כ יתר המשרות אחרים
197.34	116,853	592	197.30	115,161	583.70	586.00		סה"כ יתר המשרות
161.92	245,921	1,519	163.04	246,418	1,511.42	1,500.00		סה"כ נבחרים
661.47	2,335	4	698.16	2,660	3.81			פנסיונרים הוצאות פרישה
134.36	80,217	597	138.35	84,188	608.51			
156.94	332,608	2,119	158.77	337,191	2,123.74	1,500.00		סה"כ עובדים בתקן
156.94	332,608	2,119	158.77	337,191	2,123.74	1,500.00		סה"כ כללי

עיריית בת ים

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש		ביצוע 2014		תקציב 2014		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
32	1	2,660	4	2,692	5	הנהלה וכלליות 6
24	3	9,543	38	9,567	42	נבחרים 61
539	5	16,866	90	17,405	95	מנהל כללי 61
595	9	29,069	132	29,664	141	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
255	(1)	17,781	91	18,036	91	שירותים מקומיים 71
(51)	0	1,667	9	1,616	9	תברואה 72
101	0	5,384	24	5,485	25	שמירה ובטחון 73
710	(3)	18,175	76	18,885	73	תכנון ובנין עיר 74
(342)	(5)	5,467	25	5,125	20	נכסים ציבוריים 76
233	3	8,798	53	9,031	56	שירותים עירוניים שונים 78
						פיקוח עירוני
906	(5)	57,272	277	58,178	272	סה"כ שירותים מקומיים
						8
(159)	4	1,581	6	1,422	10	שירותים ממלכתיים 811
(239)	(19)	105,781	785	105,542	766	מנהל החינוך 812
492	(0)	16,496	99	16,988	99	חינוך 82
74	(0)	505	3	579	3	תרבות 83
(704)	1	23,895	137	23,191	138	בריאות 84
707				707		רווחה 85
(591)	1	591	5		6	דת 86
170	(0)	435	2	605	2	קליטת עליה 87
(250)	(14)	149,284	1,037	149,034	1,023	איכות סביבה
						סה"כ שירותים ממלכתיים
						9
668	1	2,283	9	2,951	10	מפעלים 91
						מים
(185)	(2)	4,107	25	3,922	23	נכסים 93
193	1	1,171	5	1,364	6	מפעלי ביוב 97
385	(1)	5,892	31	6,277	30	מפעלים אחרים 98
1,061	(0)	13,453	69	14,514	69	סה"כ מפעלים
418	1	88,113	609	88,531	610	גימלאים
2,730	(9) *	337,191	2,124	339,921	2,115	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 3,925 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2014		תקציב 2014	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(1,706)	38,421	432	36,715	422

עיריית בת ים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
140,178	42.15%	141,969	42.10%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
21,648	6.51%	20,661	6.13%	שעות נוספות - רשומות
4,034	1.21%	3,781	1.12%	פיצויי פיטורין
13,946	4.19%	13,451	3.99%	אחזקת רכב
75,338	22.65%	79,114	23.46%	תשלומי פנסיה
22,044	6.63%	21,765	6.45%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>277,188</u>	<u>83.34%</u>	<u>280,741</u>	<u>83.26%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
9,684	2.91%	9,825	2.91%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
25,834	7.77%	26,500	7.86%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
19,902	5.98%	20,125	5.97%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>55,420</u>	<u>16.66%</u>	<u>56,450</u>	<u>16.74%</u>	סה"כ נלוות
<u>332,608</u>	<u>100.00%</u>	<u>337,191</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
332,608	337,191	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(148)	(183)	החזר דמי מילואים
(389)	(505)	דמי פגיעה
(2,016)	(2,306)	שכר שחויב בסעיפי פעולות ושונות
1,762	182	הוצאות שלא נכללו בדוח 66
(1,565)	(2,221)	זיכוי ממוסדות (מבטחים וכו' ..) בגין פנסיונרים
1,380	2,189	תשלום לאחרים עבור השתתפות בפנסיה
<u>331,632</u>	<u>334,347</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית בת ים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
54.48	55.75	57.49	32.68	מגורים
278.13	284.74	291.41	64.17	משרדים
1,235.71	1,264.17	1,264.66	436.35	בנקים
144.08	146.68	150.18	23.39	תעשייה
73.97	75.57	76.40	36.11	בתי מלון
221.90	227.30	234.22	43.31	מלאכה
			0.01	לדונם אדמה חקלאית
34.36	33.84	33.19	0.01	לדונם קרקע תפוסה
			0.00	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.97	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
24.03	21.61	22.02	1.34	חניונים
			0.33	לדונם מבנה חקלאי
201.46	101.89	88.30		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית בת ים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	<u>תקבולים:</u>
341.73%	3,783	1,107	4,890	21 תברואה
(62.91)%	(558)	887	329	26 שרותים עירוניים שונים
12.70%	1,170	9,209	10,379	28 פיקוח עירוני
135.07%	2,469	1,828	4,297	32 תרבות
48.34%	5,879	12,161	18,040	41 מים
34.60%	617	1,783	2,400	43 נכסים
28.39%	843	2,969	3,812	44 תחבורה
(52.50)%	(76,095)	144,945	68,850	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
12.93%	3,111	24,057	27,168	62 מנהל כספי
20.15%	10,474	51,989	62,463	71 תברואה
38.76%	984	2,539	3,523	86 קליטת עליה
(29.46)%	(62,427)	211,916	149,489	99 תשלומים לא רגילים

עיריית בת ים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	<u>תקבולים:</u>
100.00%	1,107	1,107	2,214	21 תברואה
(10.66)%	(1,460)	13,699	12,239	23 תכנון ובנין העיר
(59.53)%	(528)	887	359	26 שרותים עירוניים שונים
57.71%	1,055	1,828	2,883	32 תרבות
37.92%	4,612	12,161	16,773	41 מים
63.21%	1,127	1,783	2,910	43 נכסים
22.94%	681	2,969	3,650	44 תחבורה
(49.33)%	(71,501)	144,945	73,444	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
14.24%	7,405	51,989	59,394	71 תברואה
(10.43)%	(769)	7,373	6,604	72 שמירה וביטחון
21.11%	536	2,539	3,075	86 קליטת עליה
(18.48)%	(604)	3,268	2,664	91 מים
(27.45)%	(58,169)	211,916	153,747	99 תשלומים לא רגילים

עיריית בת ים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	<u>תקבולים:</u>
(54.72)%	(2,676)	2,214	4,890	21 תברואה
(32.91)%	(1,414)	2,883	4,297	32 תרבות
(52.38)%	(780)	709	1,489	36 קליטת עליה
21.25%	510	2,910	2,400	43 נכסים
<u>תשלומים:</u>				
(16.01)%	(4,350)	22,818	27,168	62 מנהל כספי
26.57%	667	3,177	2,510	63 הוצאות מימון
12.42%	3,269	29,593	26,324	64 פרעון מלוות
(20.02)%	(667)	2,664	3,331	91 מים
(10.61)%	(1,417)	11,944	13,361	93 נכסים

עיריית בת ים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגוד ערים וביוב וגופים מתוקצבים</u>
19100	18500	איגוד ערים תברואה
2324	2324	איגוד ערים כבאות
280	260	רשות ניקוז ירקון
21704	21084	
		<u>מרכז שלטון מקומי</u>
333	292	
		<u>הג"א</u>
930	930	
		<u>מועצה דתית</u>
6612	6541	
		<u>אירגוני ספורט</u>
15	15	המכללה לקידום ספורט
16	16	מועדון הקרח סל ספורט
29	29	הפועל מופת - סל ספורט
8	8	האבקות - עוצמה
18	18	ספורטאים מצטיינים
14	15	אחרות
8	8	מיטב בת-ים סל הספורט
109	108	
		<u>תרבות ונוער</u>
51	51	הצופים
40	40	בני עקיבא
19	19	אריאל
33	33	הסתדרות הנוער העובד
29	29	הנוער הלאומי
8	8	מכבי הצעיר
3	3	הוצאות מינהלה
183	183	
		<u>שרותי נ.ט.ן</u>
216	315	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
105798	107853	רווחה
4772	6123	חינוך
60500	64496	הנחות ארנונה (לא כולל הנחות מימון)
171070	178472	
201,157	207,925	סה"כ

עיריית בת ים

עיריית בת ים

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קוטון) שטחים ב - %	גידול (קוטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב	בסה"כ חיוב	2013	2014	2013	2014	2013	2014	
%(0.1)	(5.57)	3.0%	3.1%	219,330	225,849	55.75	57.49	3,934.38	3,928.81	מגורים
1.3%	2.59	3.7%	2.3%	56,784	58,868	284.74	291.41	199.42	202.01	משרדים
2.4%	0.21	2.5%	0.0%	11,222	11,497	1,264.17	1,264.66	8.88	9.09	בנקים
%(0.6)	(1.33)	1.7%	2.4%	30,227	30,748	146.68	150.18	206.07	204.74	תעשייה
3.7%	0.22	4.8%	1.1%	458	480	75.57	76.40	6.06	6.28	בתי מלון
15.7%	2.31	19.2%	3.0%	3,349	3,993	227.30	234.22	14.73	17.05	מלאכה
%(0.8)	(1.36)	%(2.7)	%(1.9)	6,024	5,864	33.84	33.19	178.03	176.67	אדמה חקלאית קרקע תפוסה
%(5.7)	(4.98)	%(3.9)	1.9%	1,894	1,820	21.61	22.02	87.65	82.67	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה עריכת אירועים חניונים
3.9%	4.91	%(9.9)	%(13.3)	12,690	11,432	101.89	88.30	124.55	129.46	מבנה חקלאי נכסים אחרים
%(0.1)	(2.99)	2.5%	2.6%	341,978	350,551	71.85	73.69	4,759.78	4,756.78	סה"כ

הערה :

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.