

**עיריית בת ים  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2018**

## עיריית בת ים

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

#### תוכן העניינים

עמוד	
<u>3</u>	<b>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</b>
	<b>ב. דוחות כספיים</b>
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
11-27	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
	<b>ד. נספחים</b>
28-32	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
33	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
34-35	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
36	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
37	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
38	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
39	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
40	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
41	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
42	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
43	<b>ה. מידע נוסף</b> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

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 2018**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית בת ים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לביאור 13 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו מפורטים החובות המסופקים בהתאם למדיניות העירייה, בסך כולל של 483,672 אלפי ש"ח, המהווים כ- 71% מכלל סכום החייבים.
3. לביאור 16 בדוחות הכספיים בדבר הסכם להסדר הבראה מפורט שחתמה העירייה ביום 20.6.2018 לשנים 2018-2019 שמושתת על הסכם למתווה עקרונית לתוכנית הבראה שחתמה העירייה ביום 4.1.2018. מתווה העקרונות לתוכנית הבראה כולל גיבוש תוכניות הבראה מפורטת לשנים 2018-2019 ול-2020-2023 שיערכו בשני שלבים ויקדם תהליך התייעלות נדרשת במהלך 7 שנים (החל משנת 2017) עד אשר יאזן את הגרעון השנתי המובנה בתקציב העירייה בסך 87 מיליוני ש"ח. הסכם להסדר הבראה לשנים 2018-2019 כולל תהליך התייעלות כספית בסך כ- 31 מיליוני ש"ח, כיסוי יתרת הגרעון בקבלת מענקי ממשלה בסך כ- 66 מיליוני ש"ח ומקורות עצמיים (קרן מקרקעין או הלוואות) בסך 66 מיליוני ש"ח. העירייה התחייבה להכנת תוכנית הבראה נוספת עד ה- 15.7.2019 – לשנים 2020-2023 על מנת שהעירייה תפעל באופן מאוזן החל משנת התקציב 2023. לליווי התהליך הני"ל מונה חשב מלווה לעירייה החל מיום 1.1.2018. לאחר תאריך המאזן, אושר לעירייה במסגרת יישום הסדר הבראה מענקים לכיסוי הגרעון עבור שנת התקציב 2018 בסך 28,900 אלפי ש"ח מתוך 38,000 אלפי ש"ח, וזאת בהתאם ליעדים ואבני הדרך שאותם השיגה העירייה עד ליום 31.12.2018. המענקים הני"ל נרשמו במסגרת הכנסות מתקצבות לקבל בשנת הדוח.

אברי אלבז  
רואי חשבון

7 ביולי, 2019  
ח' תמוז, תשע"ט

## עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
63,619	86,214	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
56,483	40,872	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,266	1,441	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>121,368</u>	<u>128,527</u>		
130,060	180,373	3 (א), 20	<b><u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u></b>
12,563	12,813	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
164,820	164,812	3 (ה)	<b><u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
91,336	91,210		<b><u>גרעונות בתקציב הרגיל</u></b>
(126)	4,836	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>91,210</u>	<u>96,046</u>		גרעון (עודף) בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
			-
<u>520,021</u>	<u>582,571</u>		
<u>155,551</u>	<u>164,198</u>	נספח 3 לטופס 1	<b><u>נתונים נוספים</u></b> עומס המלוות
650,113	676,082	נספח 2 לטופס 1	<b><u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u></b>
9,111	6,180		חובות פתוחים
<u>659,224</u>	<u>682,262</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
	5	(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
126,139	120,466	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
15,022	23,348	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>141,161</u>	<u>143,819</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
119,646	105,060	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
81,740	155,979	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>201,386</u>	<u>261,039</u>		-
			<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
12,654	12,901	(ט) 3	
164,820	164,812	(י) 3	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u>520,021</u>	<u>582,571</u>		

  
 צביקה ברוט  
 חיים אברהם

ראש הרשות:  
 גזבר הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות: 14.7.19

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**עיריית בתים**

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	מספר ושם הפרק
19,079	23,045	22,730	<b>6 הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>
23,037	22,987	24,517	61 מנהל כללי	392,066	401,243	399,820	11 מיסים
3,704	2,986	3,425	62 מנהל כספי	3,561	3,504	3,868	12 אגרות
28,157	29,213	29,681	63 הוצאות מימון				
73,977	78,231	80,353	64 פרעון מלוות				
				52,483	54,280	48,842	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				448,110	459,027	452,530	
			<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>
64,870	63,220	63,662	71 תברואה	2,217	2,453	2,093	21 תברואה
7,228	5,041	5,055	72 שמירה וביטחון				
8,578	8,770	8,848	73 תכנון ובנין העיר	16,203	18,822	16,162	23 תכנון ובנין העיר
35,089	36,468	38,926	74 נכסים ציבוריים	1,139	993	1,425	24 נכסים ציבוריים
2,400	3,192	4,020	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	380	436	800	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
18,926	19,969	19,227	76 שרותים עירוניים שונים	352	2,000	1,107	26 שרותים עירוניים שונים
2	1	3	77 פיתוח כלכלי				
11,401	9,945	11,702	78 פיקוח עירוני	4,053	3,346	5,330	28 פיקוח עירוני
148,494	146,606	151,443		24,344	28,050	26,917	
			<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
233,163	252,678	243,312	(7) 81 חינוך	163,103	180,515	162,536	(7) 31 חינוך
28,826	31,530	32,450	82 תרבות	3,297	2,503	3,994	32 תרבות
1,068	1,034	1,038	83 בריאות				
150,061	153,591	158,998	(6) 84 רווחה	113,237	116,583	115,840	(6) 34 רווחה
6,398	6,000	6,000	85 דת				
3,601	3,705	4,275	86 קליטת עלייה	1,832	1,831	2,790	36 קליטת עלייה
906	787	925	87 איכות הסביבה	344	226	390	37 איכות הסביבה
424,023	449,325	446,998		281,813	301,658	285,550	
			<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>
2,164	1,857	2,165	(8) 91 מים (כולל פרעון מלוות)	5,533	5,810	12,584	(8) 41 מים
12,119	12,127	12,728	93 נכסים	3,181	3,039	3,300	43 נכסים
1,176	970	1,077	94 תחבורה	20,146	23,562	17,911	44 תחבורה
1,431	1,430	1,449	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	202	52	150	(8) 47 מפעל הביוב
10,637	10,524	10,960	98 מפעלים אחרים				
27,527	26,908	28,379		29,062	32,463	33,945	
172,990	175,396	174,369	4 99 תשלומים בלתי רגילים	63,808	50,432	82,600	4 5. תקבולים בלתי רגילים
847,011	876,466	881,542	<b>סה"כ כללי</b>	847,137	871,630	881,542	<b>סה"כ כללי</b>

847,137	871,630	881,542	סה"כ תקבולים
847,011	876,466	881,542	סה"כ תשלומים
126	(4,836)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

## עיריית בת ים

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
25,772	18,596	השתתפות הממשלה
8,054	8,361	השתתפות מוסדות
95,954	125,396	מקורות עצמיים ואחרים
	34,000	מלוות שנתקבלו
<u>129,780</u>	<u>186,353</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
101,191	101,255	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,604	948	תכנון
11,537	9,911	תשלומים אחרים
130		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>114,462</u>	<u>112,114</u>	סה"כ תשלומים
<u>15,318</u>	<u>74,239</u>	<b>עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
555,552	554,081	תקבולים
489,130	472,341	תשלומים
<u>66,422</u>	<u>81,740</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
554,081	736,129	תקבולים
472,341	580,150	תשלומים
<u>81,740</u>	<u>155,979</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
95,631	168,582	עודפי מימון זמניים
13,891	12,603	גרעונות מימון זמניים
<u>81,740</u>	<u>155,979</u>	
<u>131,251</u>	<u>4,305</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית בת ים

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
817,662	836,364	1	מתקציב רגיל
35,181	65,229	2	מתקציב בלתי רגיל
213,047	151,638	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>1,065,890</u>	<u>1,053,231</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
847,011	876,466	4	תקציב רגיל
114,332	112,114	5	תקציב בלתי רגיל
11,017	9,834	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>972,360</u>	<u>998,414</u>		סך כל ההוצאות
<u>93,530</u>	<u>54,817</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
126	(4,836)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
15,318	74,239		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>15,444</u>	<u>69,403</u>		
<u>78,086</u>	<u>(14,586)</u>		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>93,530</u>	<u>54,817</u>		עודף כללי



## עיריית בת ים

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		<b>התאמה מס':</b>
847,137	871,630		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(29,475)	(35,266)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>817,662</u>	<u>836,364</u>		סה"כ נטו
		2	<b>התאמה מס':</b>
129,780	186,353		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(94,599)	(121,124)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>35,181</u>	<u>65,229</u>		סה"כ נטו
		3	<b>התאמה מס':</b>
306,325	255,821		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(130)	(104,183)		העברות מתב"רים
(93,148)	(104,183)		העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>213,047</u>	<u>151,638</u>		סה"כ נטו
		4	<b>התאמה מס':</b>
847,011	876,466		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>847,011</u>	<u>876,466</u>		סה"כ נטו
		5	<b>התאמה מס':</b>
114,462	112,114		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(130)	(130)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>114,332</u>	<u>112,114</u>		סה"כ נטו

## עיריית בת ים

התאמות לטופס 4 - המשך  
2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

228,239	270,407
(29,475)	(35,266)
(94,599)	(121,124)
(93,148)	(104,183)

**התאמה מס':**

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

11,017	9,834
11,017	9,834

סה"כ נטו

78,086

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית בת ים

### ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

- ביאור 1 - כללי**
- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26.8.2018 .  
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 19.6.2018.
- ו. בתאריך 1.1.2018 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.1.2020.

### 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 הוצאות 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).
- (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.

## 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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

### ה. 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.

### ו. פקדונות בנקים

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

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ח. רישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - (ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות

## עיריית בתים

לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יא. 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### יב. 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.

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 ולפי מדיניות העירייה כדלקמן:
- א. סכומי חוב ספציפיים שהתיישנו (למעלה מ - 7 שנים) ואינם בעלי הנכס הופרש 100%.
  - ב. מתוך יתרת החוב (יתרת חייבים בניכוי סכומי חוב ספציפיים) הופרשו 60% מיתרת החייבים.

### יד. 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 בת ים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
61,757	82
1,862	83,173
130,060	2,959
<u>193,679</u>	<u>146,426</u>
130,060	266,587
<u>63,619</u>	<u>146,426</u>

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות  
 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

<u>130,060</u>	<u>146,426</u>
----------------	----------------

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

### ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2017</u>	<u>2018</u>
4,063	2,145
47,000	31,043
535	1,488
4,885	6,196
<u>56,483</u>	<u>40,872</u>

משרד החינוך  
 משרד הפנים (ראה ביאור 16)  
 משרתת ישראל  
 חברות כרטיסי אשראי

### ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2017</u>	<u>2018</u>
312	365
9	131
945	945
<u>1,266</u>	<u>1,441</u>

תשלומי יתר בגין עובדים  
 אחרים  
 תאגיד עירוני - חברת חוף בת ים יזמות ופיתוח בע"מ

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
11,545	12,563
1,234	1,165
(618)	(790)
402	(125)
<u>12,563</u>	<u>12,813</u>

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
 יתרה לתחילת השנה  
 הפקדות במהלך השנה  
 משיכות במהלך השנה  
 רווח (הפסד) ביעודה השנה  
 יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>12,563</u>	<u>12,813</u>
---------------	---------------

## עיריית בת ים

ה.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u>
68,319	68,319	תשלומים ע"ח מניות לחברה לתרבות פנאי וספורט בת ים בע"מ
14,354	14,354	הון מניות ושטר הון - החברה לתרבות פנאי וספורט בע"מ
14,525	14,525	הון מניות ושטרי הון - חברת חוף בת ים לזמות ולפיתוח בע"מ
20,138	20,138	תשלומים ע"ח מניות לחברת חוף בת ים לזמות ולפיתוח בע"מ
47,389	47,389	הון מניות מי בת ים תאגיד מים וביוב בע"מ
<u>164,725</u>	<u>164,725</u>	
52	44	<b>השקעות אחרות</b>
43	43	מלאי מחסן בלתי מוקצב
		ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (*)
<u>95</u>	<u>87</u>	
<u>164,820</u>	<u>164,812</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

(\*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 0.7 אלפי ש"ח.

ו.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
	5	
	<u>5</u>	

ז.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
65,801	51,814	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
30,539	31,022	עובדים וניכויים לשלם
382	382	מוסדות וזכאים שונים
4,419	8,003	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
24,998	29,245	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
<u>126,139</u>	<u>120,466</u>	

ח.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
8,435	7,162	מיסים מראש
737	737	פקדונות
5,850	15,444	מקדמה עבור מכירת זכויות במקרקעין (ראה ביאור 10)
	5	הכנסות ריבית מראש
<u>15,022</u>	<u>23,348</u>	

ט.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית</u>
11,641	12,654	יתרה לתחילת השנה
1,229	1,162	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(618)	(790)	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
402	(125)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>12,654</u>	<u>12,901</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

## עיריית בת ים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
164,725	164,725	תאגידים עירוניים	
52	44	מלאי מחסן בלתי מוקצב	
43	43	קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (*)	
<u>164,820</u>	<u>164,812</u>		

(\*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 0.7 אלפי ש"ח.



## עיריית בת ים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
		24,000	
1,107	262	1,100	מלוות שנתקבלו לאיזון החזר משנים קודמות (ראה ביאור 18 ) החזר השתתפויות פנסיה
	2,298		
3,628	5,913	6,200	העברה מקרנות פיתוח
373	659	300	ריבית והפרשי הצמדה (בעיקר הנחות מזומן)
11,700	12,400	13,000	תקבולים ממכירת מקרקעין (ראה ביאור 5 וביאור 10)
47,000	28,900	38,000	מענק לכיסוי גרעון שוטף (ראה ביאור 16)
<b><u>63,808</u></b>	<b><u>50,432</u></b>	<b><u>82,600</u></b>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
76,952	73,060	78,000	הנחות במיסים
87,313	91,793	89,019	תשלומי פנסיה
6,018	5,463	6,000	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
2,412	4,618	500	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 19 )
	462	850	קרן רווחה לגמלאים
295			תשלומים אחרים
<b><u>172,990</u></b>	<b><u>175,396</u></b>	<b><u>174,369</u></b>	

עריכת בתיים

קרן לעבודות פיתוח ואחרות

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העריייה מהטלי ביוב והשבחה, מתשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות (ראו בהאור 3 (א) לעיל). עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשמיש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של העריייה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פריט לשני חשבוניות בנק המיועדים לפיתוח (ראו בהאור 3 (א) לעיל). העריייה נוהגת לקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב חרוגלי.
- ג. כספי הקרנות מיועדים למומון תקציבים בלתי רוויים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ד. לא נזקפת רכיבת רעיונית על השמיש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב חרוגלי.
- ה. 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	שם הקרן
119,646	228,239	11,017	93,148		29,475	94,599	306,325			93,148	130	213,047	41,560	סה"כ שנה קודמת
42,748	59,194	3,141	41,141		14,912		78,627			8,000		70,627	23,315	קרן הטל השבחה (י)
8,853	101,366					101,366	96,483			96,183		300	13,736	קרן לעבודות פיתוח
9,328	5,950					5,950	5,344					5,344	9,934	קרן כופר תניה
3,000							3,000					3,000		קרן לפיתוח ההון האנושי
4,759							4,759					4,759		קרן נמל תעופה
8,983	32,706	6,498			12,400	13,808	18,552					18,552	23,137	קרן ממוכנת מקרקעין (*)
23,732	53,914		48,000		5,914		33,076					33,076	44,570	קרן פיתוח דרום בת ים
3,330	15,277	195	15,042		40		13,979					13,979	4,628	קרן פיתוח כבישים
	2,000				2,000		2,000					2,000		קרן תאגיד מים שצ"פ
327							1					1	326	קרנות אחרות
105,060	270,407	9,834	104,183		35,266	121,124	255,821			104,183		151,638	119,646	סה"כ

(\*) "תשלומים אחרים והוצאות" בקרנות של "היטל השבחה" ו"קרן ממכירת מקרקעין" מתייחסים בהתאמה לחוד היטל השבחה ע"ש 3,141 ולתשלומי פיס בגין מילמוש מקרקעין בניכוי שינויים בהתייביות תלויות ע"ש 6,498 אלפי ש"ח.

## 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 החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מחודש יולי 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד המים והביוב "מי בת - ים בע"מ". (ראה ביאור 11).

הכנסות הרשות 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 9,952 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 9,789 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 13,706 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 14,394 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 18,375 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 17,740 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - מכירת נכסים

- א. בשנת הדוח רשמה העירייה בגין מכירת זכויות במקרקעין (בעלות, חכירה ודמי שימוש) הכנסה בסך כולל של 18,552 אלפי ₪ שנרשמו בקרן מקרקעין. הסכומים הנייל כוללים:
    1. תקבולים בגין מכירת זכויות במקרקעין עבור "קרקעות חומות" להקמת "דיור להשכרה" בסך כולל של 6,675 אלפי ₪ (עד 31.12.2017). התקבל ע"י המכירה הנייל סך 10,025 אלפי ₪. נתקבל אישור משרד הפנים להעברת הזכויות במקרקעין לפי סעיף 188 לפקודת העיריות ביום 1.11.2017.
    2. תקבול בסך 6,367 אלפי ₪ במסגרת מכירת זכויות במקרקעין במתחם הקוממיות שפרבר גוש 7124 חלק מחלקות 216, 218 ו- 219. אישור לפי סעיף 188 לפקודת העיריות התקבל ביום 17.10.2018.
    3. תקבולים בגין חלקה של העירייה במכירת זכויות במקרקעין במסגרת שכונת "נאות אשר" (בניין D) ע"ס 2,000 אלפי ₪. אישור לפי סעיף 188 על העברת המקרקעין נתקבל עוד ביום 19.5.1999.
    4. תקבול בסך 3,510 אלפי ₪ עבור מכירת זכויות במקרקעין במתחם גוש 7129 חלקות 32 עד 36 ו- 42 ו- 89 וגוש 7122 חלקה 128. תוכנית בנין ערים בי/400. אישור לפי סעיף 188 על העברת המקרקעין התקבל ביום 26.4.2015.
- מתוך סכומי מימוש מקרקעין הועבר לתקציב הרגיל מקרנות המקרקעין של העירייה סך של 12,400 אלפי ₪ במסגרת אישור התקציב ותוכנית ההבראה. (ראה ביאור 4 וביאור 16).
- ב... בנוסף לאמור דלעיל, העירייה רשמה מקדמות בסך 15,444 אלפי ₪ בגין מכירת זכויות במקרקעין שמכירתם מותנת בקיום תנאים כגון אישור מועצת עיר, אישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות ושינוי תב"ע. (ראה ביאור 3 ח.לעיל). להלן פירוט:
    1. בשנת 2016 נתקבלה מקדמה בסך 5,850 אלפי ₪ במסגרת עסקת מכירת זכויות חכירה של קרקע לצרכי ציבור ("קרקע חומה") לצורך הקמת בית דיור מוגן. טרם נתקבל אישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות.
    2. ביום 3.9.2018 התקבל סך של 9,594 אלפי ₪ מקדמה ע"י מכירת זכויות במקרקעין במגרש 501 גוש 5027 חלק מחלקות 31 ו- 24 ו- 10 על פי תכנית בי/מק/684. המכירה כפופה למספר תנאי, שטרם מולאו, הכוללים בין היתר רישום זכויות במקרקעין ע"י העירייה, אישור מועצה ואישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות.

## עיריית בתים

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

מניית שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	שבידי הרשות			
60	3,099,590	100%	חברה	1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ
10,050	10,050,012	100%	חברה	2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
10	10,000	100%	חברה	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

תשלום על חשבון הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	פרמיה	שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
20,138	14,465	-	1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ
68,319	4,305		2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
		47,379	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)	יתרה בספרי הרשות (זכות)	סה"כ השקעה	שם הגוף
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
(18,955)	(809)	34,663	1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ (**)
17,204	(4,889)	82,674	2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
99,453	(1,360)	47,389	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

#### (\*) הון עצמי בהתאם למפורט להלן:

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2017.
- (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.
- (3) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

(\*\*) יתרת חו"ז חברת חוף בת - ים לזימות ולפיתוח בע"מ בספרי העירייה מוצגת בסכום נטו לאחר ניכוי יתרת חוב בסך 945 אלפי ₪ (ראה ביאור ג.3 וסעיף א.4 להלן).

#### 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 בתים, 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 למנית יסוד אחת אשר מוחזקת בנאמנות על ידי ראש העירייה. לתום השנה מסתכמת השקעת העירייה בשטרי הון של החברה בסך 14,465 אלפי ₪, בהון של החברה בסך 60 אלפי ₪ ותשלומים על חשבון הון מניות שטרם הוקצה בסך 20,138 אלפי ₪.

שטרי ההון אינם נושאים ריבית.

הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 ערך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת.

## עיריית בת ים

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2017 טרם אושר ונחתם.

על פי הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2017, לחברה גרעון בהון בסך כ- 19 מליון ₪ והון חוזר שלילי בסך של כ- 6 מליון ₪ (שנת 2016 - דוח מבוקר - גרעון כ- 18 מליון ₪ והון חוזר שלילי בסך של כ- 3 מליון ₪). 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.

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

א.3 הסכמים בין העירייה לחברה:

- א. הסכם מסגרת כללי: ביום 13 ביוני 2004 נחתם בין החברה לעירייה הסכם מסגרת לפיו העירייה תמסור לידי החברה ביצוע של פרויקטים שונים ברחבי העיר בת ים. הסכם מסגרת נוסף נחתם ב- 12/2017 והכולל בין היתר טיפול בהתחדשות עירונית, ביצוע עבודות תכנון, הקמה ופיתוח של שכונות, תשתיות וכד', ניהול נכסים עירוניים, הפקת אירועים ומיתוג העיר ועוד.
- ב. הסכם מיתוג וקידום שיווק התדמית של העיר בת-ים: הסכם מיום 8.1.2011 כתוספת להסכם המסגרת בתקציב של 3.6 מליון ₪ וכולל תקורה בשיעור 3%.
- ג. שלושה הסכמים שבה תפעל החברה כחברה מנהלת של התחדשות עירונית בשער העיר הצפוני ובמתחם גיבורים. ההסכמים הני"ל נחתמו במהלך שנת 2012. הסכם שלישי נוסף נחתם ביום 30.3.2017 עבור "מתחם שפרבר".
- ד. שיווק ומכירה קבוצת רכישה "מגדל הים" - הסכם מיום 27.10.2013 כתוספת למסגרת הכללית בו תקבל החברה עמלת שיווק ופרסום בגין כל יחידת קרקע שתמכר וכ- 15 מליון ₪ כולל מע"מ לכל הפרויקט.
- ה. הסכם להפעלת מינהלת עירונית להתחדשות עירונית מנובמבר 2017 במסגרת הסכם בין העירייה לממשלת ישראל, משרד השיכון והבינוי שיופעל תחת התאגיד העירוני.
- ו. הסכם בו החברה משכירה לעירייה בשכירות משנה שטח בן 400 מ"ר מבנין השכור על ידי החברה ברחוב הבורסקאי 4 בת ים מיום 1.1.2017 ועד ליום 28.2.2021.

א.4 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרת זכות שוטפת של החברה בסך 1,754 אלף ₪ וכנגד יתרת חובה בגין תשלום יתר ששולמה לחברה ב- 2016 ע"ס 945 אלפי ₪ כך שיתרת החברה בנטו הינה 809 אלפי ₪ בזכות ( 31 בדצמבר 2017: יתרה בחובה בסך 945 אלף ₪).

א.5 בשנת הדוח ביצעה החברה עבור העירייה את השירותים הבאים:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
1764	--	עבור ייזום בגין מכירת מקרקעין - מתוך קרן פיתוח (*)
--	1,418	מינהלת התחדשות עירונית
232	232	דמי שכירות
561	4385	ניהול אירועים וביצוע פרויקטים של שיפוץ דרכים
750	950	השתתפות בהפעלת אצטדיון
<u>302</u>	<u>416</u>	דמי ניהול התחדשות עירונית
<u>3,609</u>	<u>7,401</u>	סה"כ

## עיריית בת ים

(\*) בשנים 2016 ו- 2017 נרשמו עמלות עבור ייזום בגין חכירת מקרקעין כהוצאות ישירות בקרן מקרקעין בשיעור 7% משווי עסקת המקרקעין. התמורה הנייל כוללת 20,626 אלפי ש"ח ששולמו מראש בשנת 2016 ובתחילת 2017 עבור כל התמורה הצפויה להתקבל במהלך תקופת החכירה לרבות דמי חכירה, פיתוח וקבלת שווי שטחים בנויים במגרשים חומים. הסכום הנייל כולל סך של 10,850 אלפי ש"ח ליום 31.12.2016. שהחברה התחייבה להשיב בגין שתי עסקאות החכרת מקרקעין בקרקע חומה שנרשמו במאזן כהתחייבויות - מקדמות בשל החכרת מקרקעין באם העירייה תידרש להשיב את המקדמות ליזמים. ב- 11.2017 אישר משרד הפנים עסקה אחת לפי סעיף 188 לפקודת העיריות. בגין אישור עסקה זו, כאמור, מקדמה בסך 5,000 אלפי ש"ח עמדה בכל ההתניות הנדרשות למימוש העסקה והמקדמה הוכרה כהכנסה בקרן המקרקעין. יתרת ההתחייבות ליום 31.12.2018 הינה 5,850 אלפי ש"ח (כולל בסכום המופיע בביאור 3 ח דלעיל). כנגד התחייבות האמורה דלעיל של העירייה כלפי היזם קיימת התחייבות של החברה להשבת העמלה מראש ככל שעסקה זו תבוטל.

### ב. חברה לתרבות פנאי וספורט בת ים בע"מ

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 במגוון 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 2017 - 68,319 אלפי ש"ח).

הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 ערוך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת.

על פי הדוחות הכספיים לשנת 2017 לחברה הון עצמי בסך כ- 17 מליון ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך כ- 3 מליון ש"ח. (בשנת 2016 - 21 מליון ש"ח ו- 4 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 2018 קיימת יתרה (זכות) שוטפת של החברה בסך של כ- 4,889 אלפי ש"ח (שנה קודמת 3,253 אלפי ש"ח זכות).

ב. 4 בשנת הדוח ביצעה החברה עבור העירייה שירותים בסך של 35,356 אלף ש"ח בגין הפעלת צהרונים, קייטנות, פעולות תרבות רווחה והפעלה והקמת פרויקטים לטובת העיר ותושביה (שנה קודמת - 25,424 אלפי ש"ח).

ב. 5 בספרי החברה הונפק בשנת 2017 שטר הון בסך 4,305 אלפי ש"ח בגין כיסוי חוב של החברה לצד ג' על ידי העירייה. שטר ההון אינו נושא ריבית והצמדה. העירייה רשמה בספריה את ההנפקה הנייל בקרן מתוקצבת. התב"ר בגין ההנפקה לא אושר ע"י משרד הפנים. לאחר תאריך המאזן, ביום 20.3.2019, שטר ההון נפרע על ידי החברה.

### ג. מי בת- ים תאגיד מים וביוב בע"מ

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. כל אחת, כל המניות מוקצות לעיריית בת ים. התאגיד בבעלות מלאה של העירייה.

2. 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 בדין ופעילויות נוספות כגון הפקת מים וכל פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב.

## עיריית בתים

ג.3 העירייה חתמה על 3 הסכמים עם החברה .

א. הסכם להעברת נכסים .

ב. חוזה למתן שירותי גבייה ומוקד , בתמורה לתשלום בסך 500,000 ₪ לחודש לא כולל מע"מ . לתקופה של שנתיים . הסכם זה הסתיים בפברואר 2016.

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 השאלת עובדים סך של 3,134 אלפי ₪ (שנה קודמת - 1,393 אלף ₪ עבור השאלת עובדים) .

בתמורה להעברת הזכויות בנכסים ובמקרקעין לידי החברה , תהא 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 ₪ , שולם 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 ₪ , סוכם כי תהווה הלוואת בעלים מן העירייה לחברה ותשולם ב- 2 תשלומים שנתיים שווים ביום 25.12.09 ויום 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 , תהא 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.4 החברה החלה בגביית תשלומי מים וביוב החל מחודש יולי 2009 ואילך .

ג.5 הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 ערך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת . סעיף ההון העצמי של החברה לאותו מועד מסתכם בסך 99,453 אלף ₪ (שנה קודמת - 91,419 אלף ₪) שמורכב מ- 10 אלף ₪ הון מניות נפרע וסך של 47,379 אלף ₪ פרמיה על מניות וסך של 52,064 אלף ₪ יתרת רווח (שנה קודמת 44,030 אלף ₪) .

ג.6 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרה בזכות בסך 1,360 אלפי ₪ . (שנה קודמת - 1,166 אלף ₪ בזכות).

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

ג.8 ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה שנתקבלו דווחו עם קבלתן כהכנסה בתקציב הרגיל .

ג.9 בשנת הדוח ובשנה קודמת החברה החליטה על חלוקת דיבידנד ע"ס 5,000 אלפי ₪ עבור כל שנה. בשנת הדוח נתקבל דיבידנד בסך 2,000 אלפי ₪ כהשלמה לדיבידנד עבור 2017 ודיבידנד עבור שנת 2018 ע"ס 5,000 אלפי ₪ טרם נתקבל בשנת הדוח. ההכנסה מהדיבידנד נרשם בתקציב הרגיל. העברה זו אושרה במסגרת התקציב הרגיל המאושר של העירייה על ידי משרד הפנים כמקור הכנסה לתקציב הרגיל לשנת 2018.

## עיריית בת ים

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 8.4.2019:

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. במסגרת פרויקט להקמת מגדל בן 38 קומות הכולל 128 יחיד, שטחי מסחר ומשרדים אשר עתיד להיבנות על המקרקעין ברח' הקוממיות במסגרת מגרש 752 לפי תוכנית בי/450 מישכנה העירייה את המקרקעין שעליו מוקם המגדל לבנק המלווה את הפרויקט במסגרת קבוצת רכישה הכוללת 128 דיירים ואת עיריית בת ים.

### ביאור 13 - התחייבויות תלויות

להלן פירוט התביעות התלויות העיקריות העומדות נגד העירייה ע"פ נתוני היועצים המשפטיים לעירייה ונתוני היועצים המשפטיים החיצוניים של העירייה, בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 29,245 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 השמאית, אשר הכריע בדבר ירידת ערך, הוגש ערעור מטעם הוועדה המקומית. בדיון התקבלו טענות התביעה והופנו הנחיות לשמאית. ככל שיפסק בעד תביעה זו הסכום ישולם, באם ישולם, מתוך קרן המקרקעין ולא תהיה לתביעה השפעה על התקציב הרגיל.

ב. 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 ניתן פס"ד לפיו התביעות נדחות. באפריל 2017 הוגש ערעור ע"י קק"ל והימנותא. כל תשלום שישולם בגין תביעה זו, אם ישולם, ישולם מתוך קרן המקרקעין/פיתוח ולא תהיה לתביעה השפעה על התקציב הרגיל.

ג. תביעה בגין הפקעה - התביעה היא בסך 33 מליון ₪ ומתנהלת בהליך בוררות, שבמסגרתו יוערכו פיצויים מהפקעה וכן דמי שימוש עד להפקעה. כל תשלום שישולם בגין תביעה זו, אם ישולם, ישולם מתוך קרן המקרקעין ולא תהיה לתביעה השפעה על התקציב הרגיל.

ד. כנגד העירייה 9 תביעות כספיות על אי קבלת תמורה בגין עבודות ו/או שירותים מספקים בסך כולל של 13,894 אלפי ₪.

ה. עתירה שהוגשה ע"י החברה לאיתור נספי שואה, קק"ל והימנותא בסך של 91,283 אלפי ₪ בענין חלקות מקרקעין בבת ים אשר נטען כי ניטלו/הופקעו מבעליהן ללא תשלום פיצוי. עוד נטען כי חלקות מסוימות שהיו מיועדות למגורים ניטלו שלא למטרות ציבוריות ונוצלו על ידי העירייה למגורים. העירייה טוענת כי החלקות הרלוונטיות יועדו כשטחי ציבור או דרך ולא כמגורים. התיק קבוע להגשת כתב הגנה במקרה שניסיונות הפשרה יכשלו.

ו. הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית נגד העירייה ומשרד החינוך בסך של 11,700 אלפי ₪ בגין הפעלת תוכנית מחשוב (טאבלטים) בבתי הספר בעיר. חלקה של העירייה בתביעה מסתכם בסך של 6,000 אלפי ₪. לאחר דיון הוחלט כי יש להמתין להחלטה של בג"צ.

ז. בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד העירייה בטענה כי היא גובה מהחייבים סכומים העולים על אלו המותרים על פי דין. התביעה כוללת תביעת השבה של כ- 3,000 אלפי ₪ אולם להערכת העירייה הסכום במחלוקת נמוך בהרבה והינו כ- 250 אלפי ₪.

ח. תביעה בגין אי מתן קרקע חילופית או לחלופין לשלם לתובעים פיצוי של 6,500 אלפי ₪ בגין קרקע שנתנה לעירייה להקמת בית כנסת ללא שהעירייה נתנה פיצוי בגין נכס זה.

ט. 10 עררים על היטלי השבחה שב- 9 מהם יש תביעה להקטנת היטל השבחה בסך של 15,238 אלפי ₪.

י. 11 תביעות של עובדים בבית הדין לעבודה נגד עיריית בת ים על סך של כ- 1,698 אלפי ₪.



## עיריית בת ים

יא. הוגשה תביעה ע"ס 10,000 אלפי ש"ח על ידי יזם כנגד העירייה וחברת חוף בת ים בגין נזקים שנגרמו לו לטענתו בגין סיכול הקמת פרויקט מרכז החלקה על הקרח בבת ים. מתקיים הליך גישור בתביעה וטרם הוגש כתב הגנה.

יב. קיימות להערכת העירייה עשרות תביעות נזיקין בסכומים הנמוכים מגבול ההשתתפות העצמית המטופלים על ידי העירייה שלא באמצעות חברות הביטוח והסיכון לגביהם מוערך בכ - 2,226 אלפי ש"ח. 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 שצוינו 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 29,245 אלפי ש"ח בגין התביעות הנ"ל. להערכת העירייה מתוך הסכום הנ"ל הסיכון בגין התביעות שמקור מימונם יהיה מקרנות הפיתוח ומקרקעין הינו 18,888 אלפי ש"ח שנרשמו כנגד קרן המקרקעין של העירייה. יתרת ההפרשה בסך 10,357 אלפי ש"ח נרשמה כנגד התקציב הרגיל.

### ביאור 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.

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 14 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל - 14 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 3/2021. דמי השכירות השנתיים ששולמו ב - 2018 הינם בסך 752 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 751 אלפי ש"ח).

### באור 16 - הסכם להסדר הבראה:

ביום 4.1.2018 חתמה העירייה על הסכם למתווה עקרונית לתוכנית הבראה, אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 3.1.2018. על פיו סוכם כי העירייה תחל לפעול במסגרת תכנית הבראה שתגובש ותבוצע בשני שלבים:

- גיבוש תוכנית הבראה מפורטת לשנים 2018-2019 ומתווה כללי לשנים 2020-2023 מתוך כוונה לחתום על הסכם הבראה לא יאוחר מיום 29.3.2018.
- בשלב שני העירייה מתחייבת לגבש תוכנית הבראה מפורטת לשנים 2020-2023 במהלך הרבעון ה - 3 לשנת 2019, מתוך מטרה לחתום על הסכם הבראה לא יאוחר מיום 1.10.2019.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם הבראה הנם כדלקמן:

#### **• יעד התוכנית העיקרית - איזון התקציב:**

יעד תוכנית הבראה הינו התייעלות שנתית נדרשת במהלך 7 שנים אשר יאזן את הגרעון המובנה בתקציב העירייה בסך 87 מיליוני ש"ח לשנה כאשר הגרעון השוטף שיצטבר במהלך ביצוע תוכנית ההתייעלות שבין השנים 2017 ועד 2023 בסך 284 מיליוני ש"ח יעשה באמצעות מענקים מיוחדים מתקציב משרד האוצר ומשרד הפנים, הלוואות לזמן ארוך, ומקורות אחרים ככל שיוסכמו ויאושרו. שחרור הכספים בגין סיוע זה, יעשה בשלבים על פי ובכפוף לעמידת העירייה באבני הדרך שיקבעו בהסכם הבראה.

- **יעד גביה בהתאם לשיעורי גביית המינימום:** שיוגדרו בהתאם לשיעורי הגבייה הנדרשים לעניין חלקו של מענק האיזון.
- **ביטול הנחות לא חוקיות.**
- **גביית חובות עובדים ונבחרים.**
- **ביטול חריגות שכר.**
- **התחייבות שלא להגדיל את מכסת התקנים המוניציפאליים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות, אלא אם כן** ההעסקה תאושר על ידי הממונה על המחוז וועדה פנימית בפרוטוקול מפורט ומנומק. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחול על תקנים ייעודיים.

**עמידה ביעדים ומענקים שהעירייה זכאית לכיסוי הגרעון עד לאיזון התקציב:**

בשנת 2017 ניתן סיוע כמקדמה על חשבון תכנית הבראה, שהותנה בהסכמתה וחתמתה של עיריית בת ים על מתווה העקרונות לדליל לרבות הכנת תוכנית הבראה מפורטת. הסיוע האמור כלל מענק בסך 47 מיליון ש"ח, מענקים נוספים בסך של עד 6 מיליון ש"ח

## עיריית בת ים

ומאישור על שימוש בתקציב השוטף בכספי מקרקעין בהתאם לסעיף 188(ג) לפקודת העיריות בסך של עד 34 מיליון ₪. בהתאם להסכם מתווה העקרונות לתוכנית ההבראה הני"ל, חתמה העירייה ביום 20.6.2018, לאחר אישורה של מליאת המועצה ביום 19.6.2018, על הסדר ההבראה לשנים 2018-2019 ובו נקבע כי העירייה תבצע צעדי התייעלות, במהלך שתי שנות התקציב הני"ל, בסך שבו הגרעון השוטף בשנים 2018-2019 ירד בכ - 31 מיליון ₪ ומתוכנו כי יעמוד על סך של 132 מיליון ₪. הגרעון הני"ל יכוסה במענקי ממשלה בסך 66 מיליון ₪ ומקורות הכנסה עצמאיים (הלוואות, העברה מקרנות) בסך 66 מיליון ₪. העירייה מתחייבת לגבש תוכנית הבראה מפורטת לשנים 2020-2023 עד ליום 15.7.2019 על מנת שהעירייה תפעל החל משנת התקציב 2023 במסגרת תקציב מאוזן.

לאור אישור תוכנית ההבראה המפורטת, כאמור לעיל, רשמה העירייה את המענק המותנה בסך 47 מיליון ₪, שהתקבל ב - 2018 כהכנסות מתוקצבות לקבל בסך 47 מיליון ₪ בדוח הכספי של שנה קודמת לאיזון תקציב 2017. עד יוני 2019 אישר משרד הפנים סך של 28,900 אלפי ₪ מתוך 38,000 אלפי ₪ שהותנו בעמידה ביעדים ואבני דרך שנקבעו בתוכנית ההבראה עבור 2018. הכנסות אלו נרשמו כהכנסות מתוקצבות לקבל ב - 2018. העירייה עדיין לא השלימה יעדים נדרשים עד ליום 31.12.2018 שהיקף המענק בגינם הינו 9,100 אלפי ₪. היעדים שטרם הושלמו הם: מיפוי ורישום נכסים, מיפוי חוקי עזר קיימים, עריכת דוח כספי אחיד לתאגידים עירוניים (50%) ומיפוי המצב הכספי של תאגידים עירוניים וגיבוש צעדי הבראה הכספי ידרוש זאת.

### מינוי חשב מלווה:

לצורך ליווי תוכנית ההבראה משרד הפנים מינה חשב מלווה החל מיום 1.1.2018 וזאת בין היתר, לצורך ליווי של הכנת וביצוע תוכנית ההבראה על שני שלביה. מבלי לגרוע מיתר הוראות הדין, לרבות הוראות סעיף 142 לפקודת העיריות, כי כל התחייבות כספית מטעם העירייה לא תחייב את העירייה אלא אם כן חתם עליה, נוסף על החתימות הנדרשות לפי פקודת העיריות, גם החשב המלווה.

### באור 17 - בדיקת 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.

בנובמבר 2016 הגישה ועדת החקירה את המלצותיה שבעיקרה ממליצה הוועדה (ברוב של 4 מתוך 5 חברים) על איחוד רשויות מקומיות בין עיריית תל אביב - יפו ועיריית בת - ים. ביום 5.6.2017 הודיע שר הפנים בהודעה לעיתונות כי הוא שוקל לאמץ את המלצת הוועדה: על איחוד עם תל אביב יפו, בשנת 2023. נאמר בהודעה כי עד שנת 2023 תהיה בת ים תחת תכנית הבראה מאוחדת - צופה פני איחוד. בהתאם לאמור דלעיל תוקם מינהלת ממשלתית להסדרת האיחוד.

מליאת מועצת העיר החדשה, שנבחרה ב - 11/2018, בישיבתה מס 1/19 ביום 5.12.2018, החליטה להתנגד לאיחוד עם עיריית תל - אביב יפו.

<u>2018 באלפי ש"ח</u>	<u>2017 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 18- החזר משנים קודמות</u>
198	--	ביטול יתרות ספקים בגין שנים קודמות
--	1,001	ביטול קרן הלוואות עובדים
61	--	ביטול יתרה שלילית קופות גמל
3	106	אחרות
<u>262</u>	<u>1,107</u>	

<u>2018 באלפי ש"ח</u>	<u>2017 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 19- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
210	393	שירותים בגין שנים קודמות
4,400	1,377	גידול בהפרשה לתביעות תלויות - תקציב רגיל
--	255	תשלומים לתאגיד מים וביוב עבור שנים קודמות
--	376	תשלום לתאגיד עירוני - העברת מענק
8	11	אחרות
<u>4,618</u>	<u>2,412</u>	

## עיריית בת ים

### ביאור 20 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ההרכב:
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
130,060	146,426	נכסים נזילים - קופה ובנקים המיועדים לכיסוי קרנות ועודפי תב"ר זמניים
-	33,947	חלק העירייה בפקדון למימון עודף זמני בתב"ר - פרויקט מגדל "מול הים" (*)
<u>130,060</u>	<u>180,373</u>	

(\*) העירייה, כחלק מקבוצת רכישה, הפקידה בפקדון 17% מההון העצמי של מיום בניה להקמת מגדל "מול הים". ההשקעה בוצעה בהתאם לתב"ר מסי 4002 שאושר ביום 31.7.2018 על ידי משרד הפנים. ההשקעה מוצגת בהתאם לטבלת איזון של שמאי ליום 31.12.2018 ומתייחסת לחלקה של העירייה בפקדון שהופקד בבנק המלווה את הפרוייקט וממנו נמשכים מעת לעת תשלומים להקמת הפרוייקט במקביל למימון הבנקאי ובהתאם להתקדמות הביצוע בבניית הפרוייקט. הוצאות אלה נרשמות כהוצאות בתב"ר כנגד הקטנת הפקדון.

עיריית בת ים

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

שם החשבון	מס.	יזמה לגביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוג בשנת החשבון (פירוט א)	יזמה לתחילת השנה
א. חשבונות על בסיס חיוג שנת									
1 ארנונה	1.1	68.6%	88,559	193,387	281,946	(16,291)	75,992	276,103	81,835
1.1 ארנונה למגורים	1.1	60.5%	88,533	135,354	223,887	(16,291)	15,013	167,701	87,490
1.2 ארנונה אחרת	1.2	36.3%	400,057	577,149	905,890	16,291	91,005	443,804	383,766
1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3		577,149	328,741	905,890		91,005	443,804	553,091
2 אגרות מיים וגיווג	2	46.8%	100	88	188	(3,871)	212	625	3,646
2.1 אגרות מיים	2.1	0.3%	30,072	88	30,072	3,871	212	625	26,201
2.2 סה"כ מיים	2.2	34.2%	100	52	152	(2,709)	390	275	2,976
2.3 אגרות ביוג	2.3								
4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	34.6%	14,342	328,881	14,342	2,709	91,607	444,704	11,633
סה"כ חשבונות על בסיס חיוג שנת חויר			621,763	950,644	950,644		91,607	444,704	597,547
ב. חשבונות על בסיס חיוג חד פעמי									
1 תניה וקנסות תניה	1	57.5%	12,389	16,744	29,133	86	935	20,218	9,764
2 שכר דירה	2	50.6%	2,700	2,768	5,468	51	47	2,776	2,738
4 עצמיות חינוך	4	33.3%	1,987	991	2,978	904	1,907	1,441	2,540
8 הטלי השבתה	8	100.0%	(*)	70,246	70,237	750	68,987	32,060	500
9 הטלי פיתוח	9	103.2%	(*)	(1,015)	33,075		32,060	149	8
10 אגרות ביוג	10	94.1%	9	144	153	(4)	3	(8)	186
12 מדי מיים	12	5.4%	175	10	185	10	3	19,356	667
13 השתתפות בעלים	13	96.7%	669	19,321	19,990	(33)	129	473	2,771
14 אגרות והכנסות משפט	14	4.0%	2,851	118	2,969	(146)	16	4,856	1,633
15 הכנסות משרותים שונים	15	76.4%	1,542	4,982	6,524	51	16	4,856	1,633
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	71.0%	39,201	148,399	39,201	(1,669)	3,037	150,258	40,870
סה"כ חשבונות על בסיס חיוג חד-פעמי			60,499	148,399	208,898		3,037	150,258	61,677
סה"כ בשנת הדוח		41.2%	682,262	477,280	1,159,542	94,644	594,962	659,224	659,224
שנה קודמת		43.6%	659,224	510,295	1,169,519	114,720	607,182	677,057	677,057
שתיים קודמות		36.3%	677,057	386,569	1,063,626	144,332	481,134	726,824	726,824

חובות מסופקים וחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמוד שערכה הצעירה בשעורים המאיים: 100% חובות ספציפיים ו - 60% מתוך יתרת החוב. סה"כ חשבונות על בסיס חיוג חד-פעמי

**עיריית בת ים**

**הזדהות הכספית לשנת 2018**

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.1	<b>חשבונית על בסיס חייב שנתי</b>	ארנונה	843	7,423	5,230	276,103
		ארנונה למגורים	464	23,501	(667)	167,701
		ארנונה אחרת				443,804
2	סה"כ ארנונה		1,307	30,924	4,563	443,804
		אגרת מים וגיב			(551)	625
2.1	אגרת מים		1,176		(551)	625
		סה"כ מים		1,176	(551)	625
2.3	אגרת בייב		1,176		(551)	625
		אגרת בייב		594	(319)	275
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי		1,307	32,694	3,693	444,704
ב.1	<b>חשבונית על בסיס חייב חד פעמי</b>	חניה וקנסות חניה	443	443	2,649	20,218
		שכר דירה		349	(563)	2,726
		עצמיות חינוך		259	(143)	1,441
8	הטלי השבחה					68,987
					(771)	32,060
9	הטלי פיתוח		1			149
10	אגרות בנייה					
					(38)	(8)
12	מזלי מים		30			19,356
			24			473
13	השתתפות בעלים		380		(322)	4,856
			415		(946)	
14	אגרות והכנסות משפט		418			
15	הכנסות משרותים שונים					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי		1,904		(134)	150,258
	סה"כ		34,598	3,559		594,962
			1,307			407,010
						148,488

**עיריית בת ים**

**הזדהות הכספית לשנת 2018**

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

**עיריית בת ים**

**הזדהות הכספית לשנת 2018**

**מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)**

מס.	שם החשבון	מספרים שנה פטופת	מספרים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבחים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחריים והנחות	
א.1	<b>חשבונית על בסיס חיוב שנת</b> ארנונה	2,085		4,215	69,042	75	575	75,992	
		1,858		13,155				15,013	
		3,943		17,370	69,042	75	575	91,005	
				212				212	212
2.1	<b>אגרת מים וביוב</b> אגרת מים			212				212	
				390				390	
2.3	<b>סה"כ מים</b> אגרת ביוב			212				212	
				390				390	
	<b>סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת</b>	3,943		17,972	69,042	75	575	91,607	
ב.1	<b>חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי</b> חניה וקנסות חניה		47			935		935	
								47	
				1,907					1,907
2	<b>שכר דירה</b> עצמיות חינוך								
4	<b>מדל מים</b> אגרות והכנסות משפט		3					3	
12	<b>אגרות והכנסות משפט</b> הכנסות משרותים שונים		129					129	
				16					16
14	<b>סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי</b>					935		935	
				2,102				3,037	
15	<b>סה"כ</b>								
				20,074	69,042	1,010	575	94,644	
		3,943							

**עיריית בת ים**

**הזרות הכספית לשנת 2018**

**מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח**

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פניורים	סה"כ גביות בשנת הזרות
<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
<b>א.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>			
1	ארנונה	183,656	9,731	193,387
1.1	ארנונה למגורים	123,567	11,787	135,354
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	307,223	21,518	328,741
2	<b>ארות מים וביוב</b>			
	ארות מים		88	88
2.1	ארות מים		88	88
	ארות ביוב		52	52
2.3	ארות ביוב		52	52
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	307,223	21,658	328,881
<b>ב.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
1	חניה וקנסות חניה	14,932	1,812	16,744
2	שכר דירה	2,572	196	2,768
4	עמלות חינד	873	118	991
8	הטלי השבחה	70,246		70,246
9	הטלי פיתוח	33,075		33,075
10	אגרות בנייה	124	20	144
12	מודי מים		10	10
13	חשבתות בעלים	19,188	133	19,321
14	אגרות והכנסות משפט	36	82	118
15	הכנסות משרותים שונים	4,089	893	4,982
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	145,135	3,264	148,399
	סה"כ	452,358	24,922	477,280

## עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
4,891	3,646	177,369	169,325	<b>נתוני גביה מ"מ וארנונה</b>
(2,542)	(551)	1,561	5,250	<b>גבית פיגורים</b>
1,950	(3,871)	12,758	(16,291)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
930	1,176	15,816	30,924	חיוב / זיכוי נוסף
(1,319)	(212)	(34,199)	(17,370)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
3,910	188	173,305	171,838	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
264	88	19,682	21,518	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,646	100	153,623	150,320	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		388,004	407,010	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(300)	(687)	חיוב / זיכוי נוסף
		762	1,307	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(77,508)	(73,635)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		310,958	333,995	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(295,256)	(307,223)	גביה שוטפת
		(295,256)	(307,223)	סה"כ שנגבה
		15,702	26,772	יתרת פיגורים לתקופה
3,646	100	169,325	177,092	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
6.75%	46.81%	11.36%	12.52%	% גביה מהפיגורים
6.75%	46.81%	94.95%	91.98%	% גביה מהשוטף
		65.03%	64.99%	% גביה מהסה"כ



## עיריית בת ים

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
166,340	173,262	149,960	145,172			4,788	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
30,000		34,000	34,000				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
196,340	173,262	183,960	179,172			4,788	
23,078	23,302	24,393	23,645			748	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
173,262	149,960	159,567	155,527			4,040	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
7,011	5,591	4,631	4,387			244	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>180,273</b>	<b>155,551</b>	<b>164,198</b>	<b>159,914</b>			<b>4,284</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018	
23,078	23,302	24,393	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
4,385	3,912	4,120	קרן
2,175	1,877	1,625	ריבית
<b>29,638</b>	<b>29,091</b>	<b>30,138</b>	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

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

28,157	29,213		
579	573		
355	352		בסעיף מפעל המים
<b>29,091</b>	<b>30,138</b>		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

23,683	שנה ראשונה
22,921	שנה שנייה
20,233	שנה שלישית
16,916	שנה רביעית
14,442	שנה חמישית
66,003	שנה שישית ואילך
<b>164,198</b>	

## עיריית בת ים

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבילים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו	מקורות	הסטיית נטו	מקור	הביצוע	מס'ה/כ
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מס'ה/כ	מקורות	הביצוע	מקור	הסטיית נטו	מקור	הביצוע	% מס'ה/כ *	
1	הכנסה עצמית	482,403	53.70%	468,083	454,815	5,680	53.69%	454,815	53.69%	2017	
1.1	גביה ישירה	1,400	0.37%	3,219	1,481	1,819	0.17%	1,481	0.17%		
1.2	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	41,112	4.05%	35,266	29,475	5,846	3.48%	29,475	3.48%		
1.3	העברה מקרנות פיתוח	504,915	58.12%	506,568	485,771	7,499	57.34%	485,771	57.34%		
2	הכנסות מהממשלה	265,385	32.20%	280,678	261,883	15,293	30.91%	261,883	30.91%		
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	45,773	5.25%	45,773	44,292	1,481	5.23%	44,292	5.23%		
2.2	מענק כללי	24,000		24,000	24,000			24,000			
2.3	מלוות למחזור ולאיוון	3,069	0.98%	8,507	8,191	5,438	0.97%	8,191	0.97%		
2.5	מענקים מיוחדים	38,400	3.45%	30,104	47,000	16,896	5.55%	47,000	5.55%		
2.6	מענקים מיוחדים	376,627	41.88%	365,062	361,366	20,731	42.66%	361,366	42.66%		
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	881,542	100.00%	871,630	847,137	28,230	100.00%	847,137	100.00%		

עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		מסה"כ *	מס' הוצאה
				מתחת	מעל		
		הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו	מס' הוצאה	מסה"כ	
1 משכורות נשכר	396,295	402,868	45.97%	6,573	383,367	45.26%	
2 אחזקה ודמי נדל"ל (למעט הוצאות מימון)	30,731	29,178	3.32%	1,553	30,084	3.56%	
3 הוצאות מימון	3,425	2,986	0.34%	439	3,704	0.44%	
4 הוצאות תפעול	180,549	173,922	19.84%	6,627	1,612,220	19.03%	
5 השתתפויות ותמיכות	239,431	232,751	26.56%	6,680	237,133	28.00%	
6 הוצאות חד פעמיות	500	4,623	0.53%	4,123	2,412	0.28%	
7 פרעון מלונות	30,611	30,138	3.44%	473	29,091	3.43%	
	<b>881,542</b>	<b>876,466</b>	<b>100.00%</b>	<b>15,772</b>	<b>847,011</b>	<b>100.00%</b>	

## עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - המצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות  
מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באילפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עיריף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>	1. הנחלה וכלליות	6	28,050	1,133	80,353	78,231	2,122	4,837	(124,526)	(80,353)	(78,231)	2,122	(78,231)	2,122
	2. שירותים מוקדמים	2	301,658	16,108	151,443	146,606	4,837	4,837	(161,448)	(124,526)	(118,556)	5,970	(118,556)	5,970
	3. שירותים ממלכתיים	3	32,463	(1,482)	446,998	449,325	26,908	(2,327)	28,379	(91,769)	(147,667)	13,781	(147,667)	13,781
	4. מפעלים	4	50,432	(32,168)	174,369	175,396	174,369	1,027	174,369	(463,863)	(463,863)	(11,333)	(463,863)	(11,333)
	5. בלתי רגילים	5	412,603	(16,409)	881,542	876,466	5,076	5,076	881,542	(452,530)	(452,530)	6,497	(452,530)	6,497
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		412,603	(16,409)	881,542	876,466	5,076	5,076	881,542	(452,530)	(452,530)	6,497	(452,530)	6,497	
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>	1. גביה ישירה	1	404,747	1,059	403,688	404,747	1,059	403,688	403,688	404,747	1,059	403,688	404,747	1,059
	2. מענקים כלליים	1.19	54,280	5,438	48,842	54,280	5,438	48,842	48,842	54,280	5,438	48,842	54,280	5,438
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		459,027	6,497	452,530	459,027	6,497	452,530	452,530	452,530	459,027	6,497	452,530	459,027	6,497
סה"כ כללי		5,076	(9,912)	881,542	871,630	881,542	876,466	5,076	(4,836)	(4,836)	5,076	(4,836)	(4,836)	(4,836)
איזון תקציבי הסטייה נטו עיריף (גרעון)			871,630	(9,912)	881,542	871,630	876,466	5,076	(4,836)	(4,836)	5,076	(4,836)	(4,836)	(4,836)

**נספח 3 לטופס 2**

**עיריית בת ים**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ	2017 ביצוע	ערך (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב
37%	314,558	6,313	38%	327,608	321,295
9%	77,508	(4,890)	8%	73,635	78,525
0%	264	(112)	0%	88	200
9%	76,635	(591)	10%	83,704	84,295
18%	149,787	15,238	19%	165,885	150,647
13%	108,981	1,390	13%	112,291	110,901
0%	3,115	(1,335)	0%	2,502	3,837
5%	44,292	5,438	5%	45,773	45,773
1%	8,191	(24,000)	1%	8,507	3,069
6%	47,000	(8,296)	3%	30,104	24,000
2%	16,806	933	2%	21,533	38,400
100%	847,137	(9,912)	100%	871,630	881,542
	<b>847,137</b>	<b>(9,912)</b>		<b>871,630</b>	<b>881,542</b>
26%	220,401	(1,656)	26%	228,409	226,753
15%	130,932	8,569	15%	130,524	139,093
17%	139,948	(7,331)	17%	151,416	144,085
11%	93,215	(2,035)	12%	101,262	99,227
3%	23,018	2,414	3%	23,043	25,457
15%	127,043	2,993	15%	130,548	133,541
3%	29,091	473	3%	30,138	30,611
0%	3,704	439	0%	2,986	3,425
0%	2,707	(3,730)	1%	5,080	1,350
9%	76,952	4,940	8%	73,060	78,000
100%	847,011	5,076	100%	876,466	881,542
	<b>847,011</b>	<b>5,076</b>		<b>876,466</b>	<b>881,542</b>
	<b>126</b>	<b>(4,836)</b>		<b>(4,836)</b>	

(\*) כולל תחנות ועדה, תחנות על פי דין, תחנות ממוינות ופטורים.  
 (\*\*\*) כולל תחנות ועדה והתחנות או פטורים על פי דין. תחנות ממוינות נכללו בסעיף הוצאות ממוינות



עיריית בת ים

זוה השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש	ביצוע 2018		תקציב 2018		מספר משרות	מספר מקומות	מספר מקומות	מספר מקומות
	מספר משרות	מס' משרות 66	מס' משרות 66	מס' משרות 66				
עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר מקומות	מספר מקומות	מספר מקומות	מספר מקומות
(352)	0	2,821	4	2,469	4	4	4	6
456	(4)	12,162	50	12,618	47	47	47	61
340	1	18,337	95	18,677	96	96	96	61
444	(3)	33,320	150	33,764	147	147	147	62
(176)	(5)	20,622	108	20,446	103	103	103	7
(222)	(0)	2,223	10	2,001	10	10	10	71
7	1	8,725	40	8,732	41	41	41	72
361	(1)	18,370	67	18,731	66	66	66	73
(953)	(10)	7,413	36	6,460	26	26	26	74
1,743	5	9,748	57	11,491	62	62	62	76
760	(11)	67,101	319	67,861	307	307	307	78
(903)	(3)	8,544	41	7,641	38	38	38	8
(6,037)	(49)	142,484	984	136,447	935	935	935	811
457	(1)	14,912	79	15,369	78	78	78	812
(1,173)	(6)	26,630	153	25,457	147	147	147	82
(652)	(4)	1,517	10	865	6	6	6	83
73	(0)	577	3	650	3	3	3	84
(8,235)	(63)	195,203	1,273	186,968	1,210	1,210	1,210	86
342	1	1,466	6	1,808	7	7	7	87
288	1	4,171	22	4,459	23	23	23	88
18	1	857	4	875	4	4	4	91
411	1	5,129	27	5,540	28	28	28	93
1,059	3	11,623	58	12,682	61	61	61	97
161	8	94,859	637	95,020	645	645	645	98
(5,811)	(66)	402,106	2,437	396,295	2,370	2,370	2,370	99

התחלה וכלליות  
 61 נבחריים  
 61 מנהל כללי  
 62 מנהל כספי  
 סה"כ התחלה וכלליות  
 7 שירותים מקומיים  
 71 תברואה  
 72 שמירה ובטחון  
 73 תכנון ובנין עיר  
 74 נכסים ציבוריים  
 76 שירותים עירוניים שונים  
 78 פיקוח עירוני

סה"כ שירותים מקומיים  
 8 שירותים ממוכרים  
 811 מנהל החינוך  
 812 חינוך  
 82 תרבות  
 83 בריאות  
 84 רווחה  
 86 קליטת עליה  
 87 איכות סביבה  
 סה"כ שירותים ממוכרים  
 9 מפעלים  
 91 מים  
 93 נכסים  
 97 מפעלי בנין  
 98 מפעלים אחרים  
 סה"כ מפעלים  
 גמלאים

סה"כ כללי  
 \*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 5,269 אלפי ש"ח בסעיף גמלאים.  
 רכישת שירותי כוח אדם  
 יועצים חיצוניים ושירותי כוח אדם

הפרש עלויות  
 4,413

מס' שעות העסקה  
 45,205

מס' מועסקים  
 429

מס' שעות העסקה  
 49,618

מס' מועסקים  
 462

מס' שעות העסקה  
 49,618

מס' מועסקים  
 462

מס' שעות העסקה  
 49,618

מס' מועסקים  
 462

מס' שעות העסקה  
 49,618

מס' מועסקים  
 462

מס' שעות העסקה  
 49,618

מס' מועסקים  
 462

מס' שעות העסקה  
 49,618

מס' מועסקים  
 462

## עיריית בת ים

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
42.07%	163,016	42.09%	169,252	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.74%	30,003	8.34%	33,527	שעות נוספות - רשומות
1.50%	5,818	1.29%	5,178	פיצויי פיטורין
3.56%	13,783	3.47%	13,933	אחזקת רכב
18.91%	73,284	18.52%	74,462	תשלומי פנסיה
8.57%	33,213	8.27%	33,257	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.35%	319,117	81.97%	329,609	סה"כ שכר ותשלומים
3.08%	11,926	3.07%	12,346	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.68%	33,648	9.07%	36,487	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.89%	22,820	5.89%	23,664	מס שכר ומס מעסיקים
17.65%	68,394	18.03%	72,497	סה"כ נלוות
100.00%	387,511	100.00%	402,106	סה"כ כללי

### התאמה בין הוצאות השכר הני"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2017	2018	
387,511	402,106	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(138)	(113)	החזר דמי מילואים
(356)	(348)	דמי פגיעה
(3,271)	(2,452)	זיכוי שכר שחוייב בסעיפי פעולות ושונות
562	57	הוצאות שלא נכללו בדוח 66
(2,911)	2,136	זיכוי ממוסדות (מבטחים וכו'...) בגין פנסיונרים
2,212	2,136	תשלום לאחרים עבור השתתפות בפנסיה
(242)	1,482	ביטול שכר שלא דרך מערך השכר
		שונות שכר בחירות
383,367	402,868	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2



עיריית בת ים

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית בת ים

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
58.81	60.05	61.44	34.68	מבנה מגורים
303.01	309.00	312.39	68.08	משרדים שירותים ומסחר
1,333.25	1,356.88	1,386.63	462.96	בנקים וחברות ביטוח
154.21	156.41	160.38	24.82	תעשייה
82.39	83.82	85.62	38.32	בתי מלון
242.64	251.21	255.74	45.96	מלאכה
37.61	36.46	37.25	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
23.66	25.99	26.20	1.42	חניונים
107.51	99.90	98.89		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)



**עיריית בת ים**

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע במועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
15,628	15,627	<b>השתתפות לפי חוקים ותקנות</b> השתתפות באיגוד ערים לתברואה אזור דן
555	555	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
937	870	השתתפות בפעולות הגי"א ארצי
320	320	השתתפות בתקציב מרכז השלטון המקומי
6,000	6,000	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
<u>272</u>	<u>326</u>	השתתפות בשירותי נ.ט.ן
<u>23,712</u>	<u>23,698</u>	סה"כ
1,215	1,242	<b>השתתפות בתי ספר וחינוך</b> השתתפות בבתי ספר
5,360	4,331	השתתפות ותמיכות בפעילויות חינוך
<u>6,575</u>	<u>5,573</u>	סה"כ
<u>7</u>	<u>15</u>	<b>תרומות</b>
<u>128,711</u>	<u>131,245</u>	<b>תמיכות והשתתפויות ברווחה</b>
231	300	<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b> תמיכות בארגוני ספורט
300	300	תמיכות בתנועות נוער
<u>155</u>	<u>300</u>	אחרות
<u>686</u>	<u>900</u>	סה"כ
<u>73,060</u>	<u>78,000</u>	הנחות מארנונה
23,713	23,698	<b>ריכוז</b> השתתפות לפי חוקים ותקנות
6,575	5,573	השתתפות בתי ספר וחינוך
7	15	תרומות
128,711	131,245	תמיכות והשתתפויות ברווחה
686	900	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
73,059	78,000	הנחות מארנונה
<u>232,751</u>	<u>239,431</u>	סה"כ