

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעירית ירושלים**



עיריית ירושלים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-28

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

29-33

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

34

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

35-36

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

37

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

38

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

39

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

40

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

41

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

42

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

43

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2

44

11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2

45

12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2

46

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

47

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

תאריך: 10 ביולי 2017

ג.ב.

הנדון: עיריית ירושלים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית ירושלים לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקורן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"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), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מודגמית 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 וגובר 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 העירייה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-31 בדצמבר 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לביאור 12 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך של כ-1,047 מיליון ש"ח.
2. לנספח 2 לסופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ-4,733 מיליון ש"ח המהווים כ-67% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,

RSM שיף-הזנפרץ ושות'
רואי חשבון

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון דרך מנחם בגין 52, סנדל סונול תל אביב 6713701
טל: 03-7919111 פקס: 03-7919112 www.rsmisrael.co.il

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון יעוץ בקרה וניהול סיכונים הינה פירמה עצמאית החברה ב-RSM International, התאגדות של פירמות יעוץ וראיית חשבון העומדות ברשות עצמן. RSM International השם הניתן לרשות של פירמות יעוץ וראיית חשבון עצמאיות וכליית תלויות, כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM International אינה מחייבת באף רשות שיפוט כישות חשפסית נפרדת.

עירית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
383,896	350,704	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
103,454	103,909	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
6,488	10,109	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
417,925	395,030	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>911,763</u>	<u>859,752</u>		
411,232	465,894	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
71,250	74,596	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
347,943	375,408	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
271,501	266,846		גרעונות בתקציב הרגיל
--	6,000	3 (ו)	גרעון לתחילת השנה
(4,655)	(224)	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>266,846</u>	<u>272,622</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>2,009,034</u>	<u>2,048,272</u>		
1,318,607	1,480,105	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
6,815,889	6,997,883	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
42,313	37,015		חובות פתורים
<u>6,858,202</u>	<u>7,034,898</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
919,164	902,726	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
259,445	229,648	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,178,609</u>	<u>1,132,374</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
86,348	145,686	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
324,884	320,208	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>411,232</u>	<u>465,894</u>		
71,250	74,596	3 (ח)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
347,943	375,408	3 (ט)	קרנות מתוקצבות
<u>2,009,034</u>	<u>2,048,272</u>		

נמר ברקת
אלי זילנר
10.7.2017

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירית ירושלים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק
144,047	162,252	173,656	6 הנהלה וכלליות	2,566,772	2,648,544	2,655,000	1. מיסים ומענקים
84,643	91,181	96,195	61 מנהל כללי	34,444	38,398	40,860	11 מיסים
17,437	16,816	20,400	62 מנהל כספי	1,882	2,760	5,000	12 אגרות
229,606	217,598	230,000	63 הוצאות מימון	326,211	509,573	514,600	16 הכנסות מימון
			64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				19 מענקים כלליים ומיוחדים
475,733	487,847	520,251		2,929,309	3,199,275	3,215,460	
380,995	380,998	406,815	7 שירותים מקומיים	18,566	10,784	10,166	2. שירותים מקומיים
108,483	97,379	120,649	71 תברואה	54,967	61,429	84,260	21 תברואה
95,238	95,546	106,995	72 שמירה וביטחון	77,701	44,728	139,415	22 שמירה וביטחון
205,290	206,684	226,264	73 תכנון ובנין העיר	2,135	2,530	1,764	23 תכנון ובנין העיר
70,103	29,942	44,791	74 נכסים ציבוריים	43,423	15,796	35,770	24 נכסים ציבוריים
89,057	95,402	102,318	76 שירותים עירוניים שונים	32,749	29,702	37,355	26 שירותים עירוניים שונים
			78 פיקוח עירוני				28 פיקוח עירוני
949,166	905,951	1,007,832		229,541	164,969	308,730	
1,348,770	1,424,338	1,466,675	8 שירותים ממלכתיים	955,681	848,610	887,466	3. שירותים ממלכתיים
260,830	276,296	312,641	81 חינוך	31,949	29,805	58,410	31 חינוך
55,648	71,209	70,162	82 תרבות	27,027	46,110	43,080	32 תרבות
696,701	743,014	755,725	83 בריאות	502,627	521,012	530,056	33 בריאות
29,907	28,416	30,600	84 רווחה				34 רווחה
			85 דת				
2,391,856	2,543,273	2,635,803		1,517,284	1,445,537	1,519,012	
16,877	18,563	19,414	9 מפעלים	6,366	11,404	10,220	4. מפעלים
			93 נכסים	118,181	115,823	119,878	43 נכסים
16,877	18,563	19,414		124,547	127,227	130,098	44 תחבורה
980,117	989,212	992,200	4 99 תשלומים בלתי רגילים	17,723	8,062	2,200	5. תקבולים בלתי רגילים
4,813,749	4,944,846	5,175,500	סה"כ כללי	4,818,404	4,945,070	5,175,500	סה"כ כללי

4,818,404	4,945,070	5,175,500	סה"כ תקבולים
4,813,749	4,944,846	5,175,500	סה"כ תשלומים
4,655	224	--	עודף בשנת הדוח

עיריית ירושלים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
688,907	653,832	השתתפות הממשלה
71,173	64,307	השתתפות מוסדות
499,172	315,334	מקורות עצמיים ואחרים
	350,000	מלוות שנתקבלו
<u>1,259,252</u>	<u>1,383,473</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,319,322	1,375,941	עבודות שבוצעו במשך השנה
25,308	660	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
11,653	11,548	פרעון התחייבות למשרד התחבורה
<u>1,356,283</u>	<u>1,388,149</u>	סה"כ תשלומים
<u>(97,031)</u>	<u>(4,676)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
8,143,988	7,197,702	תקבולים
7,722,073	6,872,818	תשלומים
<u>421,915</u>	<u>324,884</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
7,197,702	8,258,078	תקבולים
6,872,818	7,937,870	תשלומים
<u>324,884</u>	<u>320,208</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרת הני"ל מורכבת:
849,861	816,449	עודפי מימון זמניים
524,977	496,241	גרעונות מימון זמניים
<u>324,884</u>	<u>320,208</u>	
<u>2,205,538</u>	<u>323,097</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית ירושלים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

2015	2016	התאמה	
			הכנסות
4,773,404	4,945,070	1	מתקציב רגיל
811,744	1,080,774	2	מתקציב בלתי רגיל
454,586	361,387	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>6,039,734</u>	<u>6,387,231</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
4,813,749	4,944,846	4	תקציב רגיל
1,330,975	1,387,499	5	תקציב בלתי רגיל
<u>6,144,724</u>	<u>6,332,345</u>		סך כל ההוצאות
<u>(104,990)</u>	<u>54,886</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
4,655	224		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(97,031)	(4,676)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(92,376)</u>	<u>(4,452)</u>		
<u>(12,614)</u>	<u>59,338</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(104,990)</u>	<u>54,886</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח		
		1	התאמה מס':
4,818,404	4,945,070		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(45,000)	--		העברות מקרנות פיתוח
<u>4,773,404</u>	<u>4,945,070</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
1,259,252	1,383,473		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(447,508)	(302,699)		העברות מקרנות פיתוח
<u>811,744</u>	<u>1,080,774</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
479,894	390,449		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(25,308)	(650)		העברות מתב"רים
	(28,412)		העברות מקרנות אחרות
<u>454,586</u>	<u>361,387</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
4,813,749	4,944,846		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>4,813,749</u>	<u>4,944,846</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
1,356,283	1,388,149		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(25,308)	(650)		העברות לקרנות פיתוח
<u>1,330,975</u>	<u>1,387,499</u>		סה"כ נטו

עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>
492,508	331,111
(45,000)	--
(447,508)	(302,699)
--	(28;412)
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

6

התאמה מס':

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

(12,614)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית ירושלים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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 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. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20 בספטמבר 2016. עדכון התקציב לא הובא לאישור משרד הפנים.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25 בפברואר 2016. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 24 בנובמבר 2016.

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 החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי 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 לסופס 1).
(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

עירית ירושלים

- 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 התחנות.
 - (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. ניירות ערך סחירים**
- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.
- ז. רישום הכנסות**
- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
 - (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
 - (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
 - (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- ח. 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
 - (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
 - (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.
- ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה**
- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקורות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- ההתחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית ירושלים

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 ממשרד 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 מתקצבת.

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 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה. חובות בגין ארנונה שנוצרו עד וכולל שנת 2010 הוכרו במלואם כמסופקים. חובות מסופקים בגין חשבונות על בסיס חד פעמי נאמדו כאחוז מיתרת החייבים בהתאם לאומדנים שערכו אנשי הכספים בעירייה, על פי שיעורים שונים לכל סוג חשבון.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העירייה 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 ירושלים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2015

2016

763,604	793,275
31,524	23,323
795,128	816,598
411,232	465,894
383,896	350,704
713,492	733,475

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

בנק דקסיה

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 וא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2015

2016

33,989	25,087
13,211	10,000
--	22,735
8,307	9,655
3,000	11,200
4,443	--
1,722	9,556
38,782	15,676

103,454

103,909

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

משרד המדע התרבות והספורט

משרדי ממשלה אחרים

חברות כרטיסי אשראי

סה"כ הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

2015

2016

6,488	10,109
-------	--------

6,488

10,109

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מקדמות על חשבון שכר ואחרות

סה"כ חייבים - תשלומים לא מתקצבים

עיריית ירושלים

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
66,500	71,250	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
6,452	6,315	יתרה לתחילת השנה
(2,086)	(3,564)	הפקדות במהלך השנה
384	595	משיכות במהלך השנה
		רווח ביעודה השנה
<u>71,250</u>	<u>74,596</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
34,000	34,000	תאגידים עירוניים
257,376	285,161	מוריה חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ראה ביאור 11)
38,782	38,782	חברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 11)
9,500	9,500	מרכז חקונגרסים הבינלאומי בע"מ (ראה ביאור 11)
2,341	2,341	אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי ב-ים בע"מ
		אחרים
<u>341,999</u>	<u>369,784</u>	
865	545	השקעות אחרות
4,218	4,217	מלאי מחסן בלתי מוקצב
861	862	פקדונות עבור הלוואות לעובדים באמצעות בנקים
		השקעה בקרן קלנבך – סיוע לתלמידי תיכון
<u>5,944</u>	<u>5,624</u>	
<u>347,943</u>	<u>375,408</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
258,269	284,145	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
130,949	136,652	עובדים וניכויים לשלם
10,031	11,697	מוסדות וזכאים שונים
205,390	228,128	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
273,884	201,004	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
30,000	38,000	הפרשה להחזר יתרות זכות ארנונה (ראה ביאור 14)
10,641	3,100	אחרים
<u>919,164</u>	<u>902,726</u>	סה"כ הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

עירית ירושלים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
העברה מקרן פתוח לפרעון מלוות	--	--	15,000
מענק מעבר לפנסיה צוברת	1,900	1,684	2,250
מענק בגין קופות גמל	300	378	473
עדכון הפרשה להחזר יתרות זכות	--	6,000	--
בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)	--	--	--
	<u>2,200</u>	<u>8,062</u>	<u>17,723</u>

תשלומים לא רגילים	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
הנחות במיסים	670,000	665,598	658,176
תשלומי פנסיה	322,200	317,614	*320,568
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד	--	--	*1,373
הפרשה להחזר יתרות זכות	--	6,000	--
בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)	--	--	--
	<u>992,200</u>	<u>989,212</u>	<u>980,117</u>

* בשנת 2015 - כולל תשלומים לעובדים במהלך שנת הפרישה בסך 8,324 אלפי ש"ח.

עיריית ירושלים

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
54,656	24,461	מיסים מראש
137,214	160,372	הכנסות מותנות מראש ממשרדי ממשלה ואחרים (1)
67,575	44,815	פקדונות
<u>259,445</u>	<u>229,648</u>	סה"כ תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

(1) הכנסות שהתקבלו בעירייה בעיקר ממשרד החינוך, המיועדות לפעילויות מוגדרות שטרם בוצעו. ההכנסות נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים בהקבלה לביצוע הפעילויות המוגדרות.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
66,500	71,250	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
6,452	6,315	יתרה לתחילת השנה
(2,086)	(3,564)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
384	595	החזר בגין השתתפות בהוצאות
		רווח ביעודה השנה
<u>71,250</u>	<u>74,596</u>	
<u>71,250</u>	<u>74,596</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
341,999	369,784	קרן ניירות ערך בלתי סחירים, נטו
865	545	קרן מחסן בלתי מוקצב
4,218	4,217	קרן להלוואות לעובדים
861	862	קרן קלנבך - סיוע לתלמידי תיכון
<u>347,943</u>	<u>375,408</u>	סה"כ קרנות מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>שינויים ביתרה בתקציב הרגיל לתחילת השנה</u>
---	6,000	עדכון הפרשה להחזר יתרות זכות ארנונה בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
<u>---</u>	<u>6,000</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית ירושלים

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 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 עובדות מדינה 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

חברת הגיחון בע"מ התאגדה בחודש פברואר 1996 ורכשה את מפעל המים והביוב מהעירייה. החברה עוסקת, החל מסוף שנת 1996, בתפעול מערך המים והביוב בתחום העירייה (ראה גם ביאור 11).

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ- 61 מיליוני ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - כ- 56 מיליוני ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך כ- 792 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - כ- 776 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ- 70 מיליוני ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - כ- 66 מיליוני ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

א. בשנת הדוח מכרה העירייה את חלקה בנכס מקרקעין תמורת סך של 38,188 אלפי ש"ח, שנרשמו בקרן לעבודות פיתוח ונועדו לשמש את העירייה בהתאם להנחיות משרד הפנים. מהקרן בוצעה העברה בסך 916 אלפי ש"ח לתב"ר שיועד לתשלום שכר טיורח עורכי הדין שעסקו במכירת המקרקעין.

ב. בשנת הדוח מכרה העירייה 95 כלי רכב תמורת 1,316 אלפי ש"ח שנרשמו בקרן ממכירת כלי רכב (ראה ביאור 5). כספי הקרן מועברים לתב"רים המיועדים לרכישת כלי רכב חדשים.

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

להלן גופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף

א. תאגידים

26,580	94.92%	חברת הגיחון בע"מ (ג)
34,000,000	100.0%	מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)
	33.0%	הרשות לפיתוח ירושלים (ה)
6	100.0%	החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רוחה, ספורט ואומנויות בע"מ (ו)
9,500,000	100.0%	אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ז)
	33.0%	פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ח)
4,000	33.0%	גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)
	26.0%	קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ
	25.0%	מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (י)
		עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים (יא)
	14.0%	חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בירושלים בע"מ
	2.0%	החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
		אוצר השלטון המקומי בע"מ
		אחרים

ב. עמותות

האיגוד הישראלי למאבק בסמים (ע"ר)
הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)
אגודת בייס תיכון עירוני כל ישראל חברים ע"ש פרופ' רנה קאסן (ע"ר)
העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)
תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ) (יג)
מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)

ג. מינהלים קהילתיים

ברחבי ירושלים קיימים 27 מינהלים קהילתיים המוגדרים כעמותות. בסמכות העירייה למנות שישה נציגים בועד המנהל של כל מינהל, מתוך חמישה עשר חברים בועד המנהל.

שליטה

מחצית זכויות ההצבעה

מחצית זכויות ההצבעה

זכות למינוי פחות ממחצית חברי

הועד המנהל

שליש זכויות ההצבעה

זכות למינוי ארבעה חברי ועד מנהל

מתוך אחד עשר חברים בועד המנהל

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

שם הגוף

א. תאגידים

7,534	277,627		חברת הגיתון בע"מ (ג)
--	34,000		מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)
--	--		הרשות לפיתוח ירושלים (ה)
500	--		החברה העירונית אריאל בע"מ (ו)
--	9,500		אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ז)
--	--	1,784	פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ח)
--	33		גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)
--	--		קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ
--	22,795	15,987	מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (י)
--	--		עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים (יא)
--	14		חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בירושלים בע"מ
--	4		החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
--	4		אוצר השלטון המקומי בע"מ
--	2		אחרים

ב. עמותות

האיגוד הישראלי למאבק בסמים (ע"ר)
 חורח ירושלים, עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)
 אגודת בייס תיכון עירוני כל ישראל חברים ע"ש פרופ' רנה קאסן (ע"ר)
 העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)
 תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ) (ג)
 מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)

8,034	343,979	17,771
-------	---------	--------

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

הון עצמי/יתרת
נכסים נטו

יתרה בספרי

סה"כ

הרשות

השקעה

חובה (זכות)

במאזן

התאגיד (+)

באלפי ש"ח

באלפי ש"ח

שם הגוף

א. תאגידים

(1)	292,485	-10,193	285,161
(1)	87,593	-33,171	34,000
(2)	453,930	-6,513	---
(1)	9,721	-16,083	500
(1)	4,713	--	9,500
(2)	4,206	--	1,784
(3)	144,781	-560	33
(4)	--	--	---
(3)	190,791	--	38,782
(1)	70,338	-83,819	---
	--	--	14
	--	--	4
	--	--	4
	--	--	2

חברת הגיחון בע"מ (ג)
מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)
הרשות לפיתוח ירושלים (ה)
החברה העירונית אריאל בע"מ (ו)
אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ז)
פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ח)
גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)
קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ
מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (י)
עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים (יא)
חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בירושלים בע"מ
החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
אוצר השלטון המקומי בע"מ
אחרים

ב. עמותות

(2)	(136)	-82	
(2)	377	-672	
(3)	28,487	-10,710	
(2)	3,032	-66,325	
(3)	11,985	--	
(3)	8,711	--	

האיגוד הישראלי למאבק בסמים (ע"ר)
הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)
אגודת בייס תיכון עירוני כל ישראל חברים ע"ש פרופ' רנה קאסן (ע"ר)
העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)
תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חלי"צ) (יג)
מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)

-228,128 369,784

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.
- (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2016.
- (3) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.
- (4) בכינוס נכסים משנת 2007.

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

ג. חברת הגיחון בע"מ

1. חברת הגיחון בע"מ, תאגיד הביוב והמים של ירושלים, הוקם על ידי העירייה בשנת 1996 ופועל בהתאם

לרישיון שניתן לתאגיד עפ"י חוק תאגידים מים וביוב התשי"א (2001).

החברה אחראית על תפעול ופיתוח משק המים והביוב של ירושלים.

עם הקמת התאגיד, הועברו אליו כל הנכסים וההתחייבויות ששימשו את משק המים והביוב של העירייה,

כולל זכויות שימוש במקרקעין שבבעלות העירייה, עליהם בנוי מכון טיהור שפכים באזור נחל שורק.

קיים שעבוד שוטף לטובת העירייה על זכויות התאגיד בנכסי מערכת המים.

בתמורה הונפקו לעירייה מניות במחיר כולל של 662 מיליון ש"ח שנגזר מערך הנכסים וההתחייבויות שהועברו

לתאגיד, ואגרות חוב בסך של כ- 129 מיליון ש"ח, הצמודות (קרן וריבית) למדד המחירים לצרכן.

התאגיד הנפיק 28,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, ובבעלות העירייה 94.92% מהון המניות.

2. להלן פירוט ההסכמים שחתמה העירייה עם התאגיד:

א. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, העירייה תשלם לעובדי אגף המים והביוב שעבדו

בעירייה והושאלו לתאגיד, את תשלומי הפנסיה לאחר ציאתם לגמלאות, והתאגיד ישיב לעירייה את מלוא

התשלום. בשנת הדוח שילם התאגיד ישירות את הפנסיה בגין העובדים המושאלים.

ב. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, העירייה תשלם לתאגיד עבור אחזקה שוטפת של רשת התיעול

והניקוז סך של 8 מיליון ש"ח לשנה בתוספת מע"מ.

בחודש דצמבר 2015 נחתם הסכם בין העירייה לתאגיד שישדיר את פעולות התאגיד בתחום הניקוז

כקבלן משנה של העירייה.

ג. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, העירייה תכסה את החזרי פקדונות עבור מדי מים, שהעירייה

גבתה לפני הקמת התאגיד, שיתרתם כ- 43.8 מיליון ש"ח. בשנת הדוח הוחזרו לצרכנים פקדונות בסך

כ- 2 מיליון ש"ח והעירייה חוייבה על ידי התאגיד בהתאם.

ד. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, התאגיד יספק מי קולחין שיטוהרו על ידו, להשקיית גנים בירושלים.

על פי הצעה שהגישה העירייה לאישור התאגיד, הקולחין יסופקו במחיר של 72% מתעריף המים הרלבנטי,

והעירייה תשאף לצרוך כמות של 250 אלפי קוב לשנה, אך היא אינה מתחייבת לכך, כאשר להערכת הנהלת

התאגיד, צריכת המים בפועל תהיה גבוהה יותר משמעותית. הסיכום אושר במועצת העיר ביום 9.8.2015.

והועבר לאישור מועצת המים.

ה. על פי הסכם, העירייה משלמת לתאגיד עבור הסדר חובות מים של אוכלוסיות נזקקות, לפי קריטריונים

לזכאות הנקבעים על ידה. בשנת הדוח שולמו לתאגיד 69 אלפי ש"ח בגין ההסדר כאמור.

3. זכויות במניות חברת מקורות חברת המים בע"מ:

העירייה העבירה למדינה בשנת 2001, במסגרת הסכם הבראה עליו חתמה עם המדינה, את החזקותיה

במניות ובזכויות למניות של מקורות חברת המים בע"מ, ללא תמורה.

במסגרת תובענה ייצוגית ניתן פסק דין בתיק 2376/00 בבית המשפט המחוזי בירושלים, המאשר הסדר פשרה,

ובמסגרתו נקבע כי על אף שרשויות מקומיות חתמו על ויתור לטובת המדינה על המניות והזכויות למניות

בחברת מקורות חברת המים בע"מ, הן זכאיות לתמורה עבור מניות אלו במנגנון שנקבע בהסדר הפשרה.

הסכום הכולל של התמורה נקבע על סך של 98 מיליון ש"ח והעירייה קיבלה סך של כ- 3.1 מיליון ש"ח.

לדעת היועץ המשפטי של העירייה, מבחינה משפטית אין כל חבות לעירייה להעביר לתאגיד סכום כלשהו

מהסכומים שקיבלה.

בדעת הנהלת התאגיד לחמשיך בהליכים בדרישה לקבלת התמורה במסגרת הסכם הפשרה הנ"ל.

4. אגרות חוב:

אגרות חוב שהונפקו על ידי התאגיד לעירייה עומדות לפרעון במועדים עליהם יחליט דירקטוריון התאגיד ולאחר

שתינתן הודעה כאמור לפחות חודשיים מראש.

אגרות החוב נושאות ריבית שנתית בשיעור של 4% לשנה וצמודות למדד המחירים לצרכן

(מדד הבסיס - דצמבר 1995). הריבית נפרעת כל רבעון. בשנת הדוח הכנסות הריבית בגין אגרות החוב

מהתאגיד הסתכמו ב- 245 אלפי ש"ח. אגרות החוב מובטחות בשעבוד נכסי המים לטובת העירייה.

הפרעון האחרון שנפרע ע"י קרן שולם בשנת 2009.

יתרת אגרות החוב בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2016 מסתכמת לסך כ- 7,534 אלפי ש"ח (קרן בסך

כ- 4,417 אלפי ש"ח ובתוספת הפרשי הצמדה בסך כ- 3,117 אלפי ש"ח).

5. ערבויות:

העירייה נתנה ערבות לטובת בנק דקסיה בע"מ להבטחת הלוואות שנלקחו מהבנק על ידי התאגיד,

עיריית ירושלים

שיתרתן ליום המאזן מסתכמת בכ-420 אלפי ש"ח. (ראה ביאור 18).

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

6. הפרשה לירידת ערך:
העירייה רשמה הפרשה לירידת ערך על השקעתה בתאגיד בסך של כ-384 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2015 סך של כ-412 מיליון ש"ח).
בשנת הדוח הוקטנה ההפרשה לירידת ערך בסך של כ-24 מיליון ש"ח אשתקד נרשם קיטון בהפרשה בסך של כ-38 מיליון ש"ח.

7. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב-296,485 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2015 - 263,172 אלפי ש"ח).

ד. מוריה - חברה לפיתוח ירושלים בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 1986 ופועל כמבצע פרויקטים תחבורתיים ופיתוח תשתיות עבור העירייה. התאגיד הנפיק 34 מיליון מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור עיריית ירושלים וגופים קשורים, בסך של כ-224 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ-194 מיליון ש"ח).
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2016, יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-87,593 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2015 - 80,736 אלפי ש"ח).

ה. הרשות לפיתוח ירושלים

1. התאגיד הוקם בשנת 1988 על פי חוק הרשות לפיתוח ירושלים, התשמ"ח-1988, כתאגיד סטטוטורי הפועל שלא למטרות רווח. החברה פועלת לפיתוח הכלכלי של ירושלים.
לעירייה תשעה נציגים במועצת התאגיד וארבעה נציגים במנהלת התאגיד.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור העירייה, בסך כ-56 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ-46 מיליון ש"ח).
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2016, יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-453,930 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2015 - 424,388 אלפי ש"ח).

ו. החברה העירונית אריאל - לתרבות, חינוך, רווחה, ספורט ואומניות בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 2001 ופועל שלא למטרות רווח, כדי להשיג את המטרות הציבוריות שהן במסגרת סמכויות העירייה על ידי מתן שירותים לתושבי העיר בתחומים של תרבות, חינוך, רווחה, ספורט ואומניות. התאגיד הנפיק 6 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, ובעלות העירייה 100% מהון המניות.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור העירייה, בסך כ-25 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ-15 מיליון ש"ח).
3. העירייה הילוותה לתאגיד בשנת 2003 סך של 500 אלפי ש"ח לסיוע במימון תזרים המזומנים של התאגיד. ההלוואה אינה צמודה למדד ואינה נושאת ריבית וטרם נקבע מועד פרעונה.
4. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-9,721 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2015 - 5,313 אלפי ש"ח).

ז. אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ

1. התאגיד הוקם בחודש אוקטובר 2013 והחל את פעילותו בחודש מרץ 2014.
התאגיד מנהל ומפעיל את קרית הספורט בירושלים ("הארנה"), ואחראי לקידום פעולות ואירועי תרבות ופנאי נוספים בעיר.
התאגיד הנפיק 9,500,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, המוחזקות כולן בידי העירייה.
2. התאגיד שוכר את הארנה מהעירייה. דמי השכירות לשנת 2016 הסתכמו לסך של 162 אלפי ש"ח (אשתקד 72 אלפי ש"ח).
3. סכומי הארנונה בגין השנים 2015 ו-2016 נרשמו בתאגיד לפי תחשיב העירייה והסתכמו לסך של 2,023 אלפי ש"ח.
4. התאגיד העביר בשנת הדוח לעירייה, לאחר התדיינות בין התאגיד לבין העירייה, את בעלותו על מערכת כרטוס עבור מתחם אצטדיון טדי, בהתאם למחיר העלות שעמד על כ-2.7 מיליון ש"ח בתוספת תקורה.
5. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2016, יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-4,713 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2015 - 5,408 אלפי ש"ח).

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

ח. פיתוח מזרח ירושלים בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 1966 כתאגיד ממשלתי ועוסק בפיתוח תשתית תיירות בירושלים רבתי והפעלת אתרי תיירות. התאגיד הנפיק 12,000 מניות רגילות בנות 0.0001 ש"ח כל אחת. העירייה מחזיקה ב- 4,000 מניות (33%), מדינת ישראל מחזיקה ב- 7,999 מניות, החברה הכלכלית ירושלים מחזיקה במניה אחת.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח עסקאות עם העירייה, בסך כ- 7.5 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ- 5.5 מיליון ש"ח).
3. טיוטת הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערכה ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 4,206 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2015 - 2,883 אלפי ש"ח).

ט. גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

1. התאגיד הינו חברה ללא כוונת רווח, הוקם בשנת 1993 ועוסק בהפעלת גן חיות. העירייה מחזיקה ב- 33% מזכויות הבעלות בתאגיד.
2. העירייה העבירה לתאגיד בשנת 2011 קרקע בשטח של 135 דונם שיועדה להרחבת גן החיות.
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2015. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 144,781 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014 - 124,021 אלפי ש"ח).

י. מרכז הקונגרסים הבינלאומי ירושלים בנין האומה בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 1950 ופועל כמרכז בינלאומי לקונגרסים, תערוכות ואירועים במבנים הידועים כ- "בנייני האומה" בכניסה לירושלים. התאגיד הינו חברה ציבורית, בבעלות משותפת לסוכנות היהודית שהיא בעלת רוב המניות, לעיריית ירושלים ובעלי מניות נוספים. התאגיד הנפיק מניות יסוד בסך 54 מיליון ש"ח, בעלות זכות למנות את מנהליה, ומניות בכורה בסך 81 מיליון ש"ח שמרביתן ניתנות לפדיון והן בעלות זכויות שוות למניות היסוד.
2. בחודש נובמבר 2013 נחתם הסכם בין העירייה לבין הסוכנות, להארכת שיתוף הפעולה ביניהם בבעלות ובניהול התאגיד. במסגרת ההסכם, העירייה התחייבה להעביר לסוכנות היהודית ללא תמורה מניות התאגיד שבעלותה, כך שלאחר הקצאת מניות שתבוצע בד"ק תקבולים על חשבון המניות תחזיק הסוכנות היהודית כ- 75% ממניות התאגיד והעירייה תחזיק כ- 25% ממניות התאגיד. הוסכם כי אם הסוכנות היהודית תסיים את ההסכם עם העירייה בתוך 15 שנים מחתימתו, היא תאלץ לשלם בגין המניות המועברות תמורה כפי שהוגדרה בהסכם בין הצדדים משנת 1990. כן הוסכם כי לעירייה תונפק "מניית זהב" המחייבת קבלת הסכמתה בהחלטות מהותיות בניהול החברה שפורטו בהסכם. זכות הסוכנות היהודית לפדיון מניות העירייה בוטלה. ההסכם כפוף לאישור משרד הפנים אשר נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2015 טרם התקבל.
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2015. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 190,791 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014 - 192,154 אלפי ש"ח).

יא. עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים

1. התאגיד הוקם בשנת 2000 כחברה ללא כוונת רווח, ופועל בעיקר לפיתוח מרכז העיר. העירייה חתמה בחודש דצמבר 2014 על הסכם עם התאגיד ועם חרשות לפתוח ירושלים, על מנת להסדיר את מעמד החברה כתאגיד עירוני בשליטה מלאה של העירייה. בהתאם להסכם פועלת העירייה לקבלת אישור ממשרד הפנים להסדרת מעמד החברה כתאגיד עירוני.
2. לתאגיד הסכם עם העירייה, שלפיו מעבירה העירייה לתאגיד חלק מסכומי היטלי ההשבחה, היטלי סלילה ואגרות בניה; שהעירייה גובה בגין פרויקטים שבתחום פעילות התאגיד. בגין שנת הדוח העירייה חוייבה להעביר לתאגיד היטלים ואגרות בסך 35,528 אלפי ש"ח (אשתקד - 27,818 אלפי ש"ח).
3. התאגיד ביצע בשנת הדוח עבודות עבור העירייה, בסך כ- 23 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ- 6 מיליון ש"ח).
4. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2016, יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 70,338 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2015 - 78,675 אלפי ש"ח).

יב. תיאטרון ירושלים לאומנויות הבמה (חל"צ)

1. התאגיד הוקם בשנת 1987 כחברה לתועלת הציבור ועוסקת בהפעלת תיאטרון. העירייה מחזיקה במניה אחת וב- 33% מזכויות ההצבעה.
2. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2015. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 11,985 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014 - 14,053 אלפי ש"ח).

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

- ג. מתווה לגבי חברת פרזות חברה ממשלתית עירונית לשיכון ירושלים בע"מ
1. התאגיד הוקם בשנת 1961 על ידי ממשלת ישראל שהחזיקה ב-72% מההון, ועל ידי העירייה שהחזיקה ב-28% מההון. התאגיד פעל כזרוע לביצוע מדיניות משרד הבינוי והשיכון בתחומי הסיוע הציבורי והאכלוס, ובמתן פתרונות למחוסרי דיור.
 2. בחודש נובמבר 2012 נחתם הסכם בין הממשלה והעירייה בדבר פירוק מרצון של התאגיד.
 3. על פי סיכום בין הממשלה ובין העירייה מחודש יוני 2015, נקבע כי מניות המדינה והעירייה בתאגיד יועברו לידי חברת עמידר - החברה הלאומית לשיכון בישראל בע"מ, ללא תמורה. מועצת העיר אישרה את הסיכום בישיבתה מיום 25 בפברואר 2016.
 4. המדינה העבירה לעירייה בהתאם לסיכום, מענק בסך 44.5 מיליון ש"ח שיועדו: 35 מיליון ש"ח למימון תמשך דיור מוגן לקשישים נזקקים ולשיפוץ מבני דיור ציבורי בירושלים, שהועברו לקרן לדיור ציבורי (ראה ביאור 5).
 5. 9.5 מיליון ש"ח למימון רכישת מבנה ששימש לתיאטרון פרגוד, שימשיך לשמש למטרות ציבוריות, שהועברו לתב"ר לרכישת המבנה.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לפי דיווחי היועצים המשפטיים של העירייה מיום 1 במאי 2017 כנגד העירייה הוגשו 112 תביעות על סך כ-1,047 מיליון ש"ח, נכון ליום 31 בדצמבר 2016 (ליום 31.12.2015 - כ-959 מיליון ש"ח), כולל תביעות נוספות שלא ניתן להעריך בשלב זה את היקפן, בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי פיתוח, חוק תכנון ובניה ודיני עבודה. לחלק מהתביעות ישנם כיסויי ביטוח וכיסויים אחרים.

הערכת אומדן הסיכון עבור תביעות שסביר ("יותר כן מאשר לא") כי העירייה תחוייב בתשלום סכומים כלשהם לתובע, נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ-201 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2015 - כ-274 מיליון ש"ח).

לדעת הנהלת העירייה, בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, הפרשות הקיימות בספרים מספיקות לכיסוי ההוצאות האפשריות, וכן לא צפויות לעירייה עלויות מהותיות נוספות בגין התביעות הנ"ל.

סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתבסס על האמור לעיל, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות תלויות בסך של כ-201 מיליון ש"ח, המוצגת בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו (באור 3 ו').

ראה גם ביאור 11.ג.2, בדבר התחייבות העירייה כלפי חברת הגיתון בע"מ בנוגע למדי המים.

ביאור 13 - תקציבים בלתי רגילים

בשנת הדוח הפעילה העירייה 1,258 תקציבים בלתי רגילים, בתקציב כולל בסך 11,204,200 אלפי ש"ח.

112 תקציבים בלתי רגילים בסכום כולל של השקעות בסך 323,097 אלפי ש"ח נסגרו במהלך שנת הדוח.

לשנת 2016 הועברו 1,146 תקציבים בלתי רגילים, מתוכם 210 בגרעון זמני בסך 496,241 אלפי ש"ח (בהם כ-138,600 אלפי ש"ח הפרשה נטו לתביעות תלויות), 749 תקציבים בלתי רגילים הועברו בעודף זמני בסך 816,449 אלפי ש"ח ו-187 תקציבים בלתי רגילים הועברו כשהם מאוזנים.

ביאור 14 - חייבים

מידע על חשבון החייבים (יתרות החייבים שהצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

יתרת החייבים מסתכמת לסך של כ-7 מיליארד ש"ח, ומוצגת בנכוי יתרות זכות בסך כ-118 מיליון ש"ח הכוללות הפרשי הצמדה, וריבית, (ליום 31.12.2015 - כ-118 מיליון ש"ח). יתרות אלו רשומות בכ-45,000 חשבונות בודדים.

על פי ייעוץ משפטי שקיבלה העירייה, אין לזקוף ריבית ליתרות הזכות לחזור, הרשומות בספרי העירייה.

על פי אומדן מומחה חיצוני שנשכר על ידי העירייה לבחינת החשבונות ביתרת הזכות, הסכום לחזור הכולל קרן והצמדה תינו בסך כ-38 מיליון ש"ח. בספרי העירייה נרשמה הפרשה בסך כ-38 מיליון ש"ח (ראה ביאור 3 ו').

גידול בהפרשה בסך 6 מיליון ש"ח בשל התחייבות משנים קודמות, נרשם בשנת הדוח כשינוי ביתרת לתחילת שנת הדוח של הגרעון בתקציב הרגיל.

ביתרות החייבים כלולים חובות מסופקים בהתאם לאומדן שערך הנהלת העירייה בסך כ-4.7 מיליארד ש"ח.

המהווים כ-67% מהסך הכולל של החייבים.

עיריית ירושלים

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 3 באפריל 2017 :

<u>נושא</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
תאגידים בנקאים שונים (1)	הכנסות מארנונה ומקורות אחרים	מ- 5 עד 99
תאגיד ומוסד בנקאי (2)	נכסי קרקעין	99
מפעל הפיס (3)	אג"ת	99

- (1) להבטחת פרעון מלוות לזמן ארוך שהתקבלו מתאגידים בנקאים שונים, שעבדה העירייה את הכנסותיה מארנונה ומקורות אחרים בסכומים מ- 10 מיליון ש"ח ועד ללא הגבלה.
- (2) להבטחת פרעון הלוואות שהתקבלו מתאגיד ומוסד בנקאי, נרשמו שעבודים בסכום ללא הגבלה, על חלק מנכסי המקרקעין בבעלות העירייה.
- (3) להבטחת מענקים שהתקבלו ממפעל הפיס, שעבדה העירייה אגרות תוב.

סה"כ רשומים ברשם המשכונות 109 שעבודים משנת 1994, מהם 8 שעבודים שנרשמו בשנת הדות.

ביאור 16 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005. העירייה רשמה בספריה הפרשה נוספת על פי אומדן, לכיסוי חבות נוספת במידה ותידרש לשלם בגין השנים שלאחר מכן, ראה ביאור 3(ו).

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 204 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל204 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אוקטובר 2019. דמי השכירות החודשיים הינם בסך 599 אלפי ש"ח. יתרת ההתחייבות בגין כל החוזים הנייל לתאריך המאזן מסתכמת בסך 7,921 אלפי ש"ח.

עיריית ירושלים

ביאור 18 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו על ידי העירייה, כשהם משוערכים לתאריך המאזן:

תאריך סיום הערבות	שנת מתן הערבות	סכום הערבות (במיליוני ש"ח)	מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
3/2017	1997	0.4	בנק דקסיה בע"מ	חברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 11 ג 5)
4/2018	2014	(*)	בנק לאומי לישראל בע"מ	משרד הכלכלה
8/2024	1996	(**)	מדינת ישראל	מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ
		0.4		

(*) העירייה ערבה כלפי משרד הכלכלה בגין פרויקט העסקת חרדים. הערבות תוקצבה על ידי העירייה כהוצאה. יתרת סכום הערבות בספרי הבנק ליום המאזן מסתכמת ב- 725 אלפי ש"ח.

(**) העירייה ערבה כלפי מדינת ישראל, לתשלום כל סכום שתברת מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ, שהיא חברה נכדה של העירייה המוחזקת על ידי חברת הגיחון בע"מ, תהיה חייבת לשלם למדינת ישראל, בגין הלוואה שקבלה מאת המדינה לביצוע פרויקט מכון טיהור שפכים בירושלים, עד לסך של 40 מליון אקו (120 מיליון ש"ח במועד קבלת ההלוואות). מימון ההלוואה על ידי המדינה התבצע על ידי הלוואות שהועמדו מהבנק האירופאי להשקעות. ליום המאזן, לאחר שמרבית ההלוואות נפרעו או מוחזרו להלוואות אחרות, סכום הערבות שבתוקף נמוך בהרבה. עד למועד חתימה על הדוח הכספי, טרם הומצא לעירייה אישור מהחשב הכללי על סכום הערבות שבתוקף.

מצאצא חשבון החיים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגיייה באלפי ש"ח

החובות המסופקים והחובות לאמדין שערכה הנהלת העירייה (ראו בילדור 2 ג')

עיריית ירושלים

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכמויות לפני נתיני האף הגביית באמצעות ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית והצמדה על חשופ	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנת						
1	אגונה					
1.1	ארנונת למגורים	1,279,656	4,986	50,191	14,888	1,349,721
1.2	ארנונת אחרת	1,511,314	8,412	182,065	(166,554)	1,535,237
	סדה"כ ארנונה	2,790,970	13,398	232,256	(151,666)	2,884,958
	אגרת מים נכס	--	--	--	--	--
2	סדה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת	2,790,970	13,398	232,256	(151,666)	2,884,958
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	--	--	--	137,006	137,006
2	שכר דירה	9,916	(11)	(3)	(360)	9,542
3	קנסות	--	--	--	18,554	18,554
4	עצמיות חינוך	45,541	299	1,984	8,185	56,009
5	עצמיות תרבות	24,695	--	--	--	24,695
6	עצמיות רווחה	20,523	--	--	--	20,523
8	חסלי חשבוח	963,051	(27)	--	(732,606)	230,418
10	אגרות בנין	21,583	--	--	--	21,583
13	השתכמות בעלים	169,402	67	12,149	(69,154)	112,464
14	שלטים, אישורים וכו'	21,885	255	1,937	(7,713)	16,364
15	פינוי אשפה	--	--	2,949	--	2,949
	סדה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	1,276,596	583	19,016	(646,088)	650,107
	סדה"כ	4,067,566	13,981	251,272	(797,754)	3,535,065

עיריית ירושלים

חזית הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הנגינה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פסורים שנה שוטפת	פסורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיימון	סה"כ פטורים שחורזים והנחות
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנת ארנונה							
				10,569	356,129	76	4,964	371,738
				91,906	309,273	120	4,815	406,114
				102,475	665,402	196	9,779	777,852
2	אגרת מים וביוב							
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי							
14	שלטים, אישורים וכו'							
סה"כ				130,820	666,424	196	9,779	807,219

סה"כ	130,820	666,424	196	9,779	807,219
------	---------	---------	-----	-------	---------

1	ארנונה	1.1	ארנונה למגורים
1.2	ארנונה אחות		
	סה"כ ארנונה		
2	אגרת מים וביוב		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת		
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי		
4	עצמיות חינוך		
6	עצמיות רווחה		
13	חשבתפות בעלים		
14	שלטים, אישורים וכו'		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		

חשבונית על בסיס חיוב שנת ארנונה
ארנונה למגורים
ארנונה אחרת
סה"כ ארנונה
אגרת מים וגיה
חשבונית על בסיס חיוב שנת
חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי
שלטים, אשורים וכי
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

עירית ירושלים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

נתוני גביה ארנונה		ארנונה כללית	
		2015	2016
גביית פיגורים			
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה			
חיוב / זיכוי נוסף			
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה			
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה			
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות			
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)			
גביה בגין פיגורים			
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות			
חיוב תקופתי שוטף מצטבר			
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה			
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות			
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)			
גביה שוטפת			
סה"כ שגובה			
יתרת פיגורים לתקופה			
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה			
		1,577,349	1,422,082
		(198,567)	(151,666)
		(287,074)	(206,534)
		224,345	232,256
		(35,262)	(102,475)
		1,280,791	1,193,663
		164,805	176,427
		1,115,986	1,017,236
		2,696,780	2,790,970
		13,719	13,398
		(667,991)	(675,377)
		2,042,508	2,128,991
		(1,736,412)	(1,794,815)
		(1,736,412)	(1,794,815)
		306,096	334,176
		1,422,082	1,351,412
		12.87%	14.78%
		85.01%	84.30%
		57.21%	59.33%
			% גביה מהפיגורים
			% גביה מהשוטף
			% גביה מהסה"כ

עיריית ירושלים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מיום	ביוב	אחרות	סה"כ	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
---	---	1,172,488	1,172,488	---	1,332,497	1,285,594
---	---	350,000	350,000	---	---	200,000
---	---	1,522,488	1,522,488	---	1,332,497	1,485,594
---	---	158,187	158,187	---	160,009	153,097
---	---	1,364,301	1,364,301	---	1,172,488	1,332,497
---	---	45,955	45,955	---	64,711	92,274
---	---	1,410,256	1,410,256	---	1,237,199	1,429,771
---	---	69,849	69,849	---	81,408	93,880
---	---	1,480,105	1,480,105	---	1,318,607	1,523,651

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות מבנקים
התחייבות למשרד התחבורה הנפרעת דרך
התקציב הבלתי רגיל (1).
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	---	---	---
קרן	158,187	160,009	153,097
ריבית	40,539	44,724	48,537
הצמדה	18,872	24,873	29,732
סה"כ	217,598	229,606	231,366

(1) בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של 10,278 אלפי ש"ח קרן ו- 1,270 אלפי ש"ח הפרשי הצמדה.

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

229,606 217,598

לחלו תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	177,904
שנה שנייה	168,103
שנה שלישית	162,922
שנה רביעית	156,135
שנה חמישית	143,906
שנה שישית ואילך	671,135
	<u>1,480,105</u>

(1) התחייבות לתשלומים עתידיים בגין הקמת תחנת הקלה

משרד האוצר, משרד התחבורה והעירייה קידמו במשותף את הקמת תחנת הרכבת בעיר ירושלים. משרדי הממשלה סיכמו עם העירייה על השתתפותה במימון הפרויקט בסך כולל של 172 מיליון ש"ח, על פי הסדר תשלומים מיום 4 במרץ 2014. בהסדר הנייל נקבע שהעירייה מתחייבת להעביר סך של 15.5 מיליון ש"ח מהסכום הכולל שנקבע, לקרנות המיועדות לאחזקת אלמנטים שבאחריות העירייה בתוואי תחנת הרכבת הקלה: בשנים 2014-2015 סך של 5.5 מיליון ש"ח ובשנים 2016-2023 סך של 10 מיליון ש"ח. בשנים 2014-2015 העבירה העירייה 2.75 מיליון ש"ח מידי שנה, לתקציב בלתי רגיל מיועד לביצוע עבודות תחזוקה שוטפות בתוואי תחנת הרכבת. בשנת 2016 העירייה לא העבירה כל סכום נוסף לתקציב הבלתי רגיל. לפרעון יתרת התחייבות למשרד התחבורה, נכון לתאריך הדוח נותרו 6 תשלומים שנתיים, בסך כולל של 61.7 מיליון ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה בסך כ- 8.1 מיליון ש"ח, ההתחייבות מסתכמת בכ- 69.8 מיליון ש"ח.

עיריית ירושלים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 נא לפני ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסכומים נטו מתחת	הביצוע 2015
הכנסות	5,165,000	10,500	4,945,070	(230,430)	4,818,404
הוצאות	5,165,000	10,500	4,944,846	230,654	4,813,749
ערך בשנת הדוח	--	--	224	224	4,655

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו מתחת	הביצוע 2015	% מסה"כ
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	2,655,000	2,648,544	53.56%	6,456	2,566,772	53.27%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	608,162	395,434	8.00%	212,728	400,634	8.31%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	--	--		--	45,000	0.93%
2 הכנסות מהממשלה	3,263,162	3,043,978	61.56%	219,184	3,012,406	62.52%
2.1 השתתפות משרד במשלה	1,384,943	1,372,564	27.76%	12,379	1,464,762	30.40%
2.2 מענק כללי	513,000	507,995	10.27%	5,005	267,102	5.54%
2.5 מענקים מיוחדים	1,600	1,578	0.03%	22	59,109	1.23%
2.6 מענקים מיוחדים	12,795	18,955	0.38%	6,160	15,025	0.31%
	1,912,338	1,901,092	38.44%	17,406	1,805,998	37.48%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	5,175,500	4,945,070	100.00%	236,590	4,818,404	100.00%

נחמה 2 לטו 2

מיועדות (ובלתי מיועדות) לשנת הלימודים 2016 באילפי ש"ח

37

2. סעיף 3 ח.פ.ד.

לשנה שסתייגה ביום 31 בדצמבר 2016 באילפי ש"ח

(*) ברל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מומון, ופטורים.
(**) ברל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מומון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

ג'ספח 4 לטו"פ 2 חלק א

נפתלי בן אדם והוצאות שער לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

	שכר ממוצע במקל	הוצאות שכר במקל אלפי אלפי ש"ח	מצבת משרות כול אדם במקל	שכר ממוצע במקל לשנה למשרת אלפי ש"ח	הוצאות שכר במקל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כול אדם ממוצעת	תקן כל אדם ראשוני	תקן כל אדם ייעודי	סוג משרה
	133.28	570,332	4,279	134.13	631,312	4,706.82	364.04	4,054.07	חינוך עם תקון
	133.28	570,332	4,279	134.13	631,312	4,706.82	364.04	4,054.07	סה"כ חינוך
	171.99	99,801	580	175.81	101,727	578.62	78.73	479.07	רווחה עם תקון
	171.99	99,801	580	175.81	101,727	578.62	78.73	479.07	סה"כ רווחה
	400.80	37,210	93	426.65	39,704	93.06	93.00	--	יתר המשרות בכירים עם תקון
	400.80	37,210	93	426.65	39,704	93.06	93.00	--	סה"כ יתר המשרות בכלים
	177.75	620,414	3,490	184.87	645,550	3,491.97	3,370.82	215.38	יתר המשרות אחרים עם תקון
	177.75	620,414	3,490	184.87	645,550	3,491.97	3,370.82	215.38	סה"כ יתר המשרות אחרים
	183.53	657,624	3,583	191.14	685,254	3,585.03	3,463.82	215.38	סה"כ יתר המשרות
	157.27	1,327,757	8,443	159.89	1,418,293	8,870.47	3,906.59	4,748.52	סה"כ ניהול
	631.77	5,528	9	581.09	5,131	8.83	--	--	ניהול פסיכותרפיה
	143.54	331,946	2,312	145.54	317,614	2,182.29	--	--	הוצאות בגין סיום יחסים עובד מעביד אחרים
		380	--		--	--	--	--	
	154.74	1,665,611	10,764	157.39	1,741,038	11,061.59	3,906.59		סה"כ עובדים בתפקיד רגיל
	154.74	1,665,611	10,764	157.39	1,741,038	11,061.59	3,906.59		סה"כ כללי

עריית ירושלים

זוח השכר לפי פרוקי תקציב לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש				ביוני 2016				תקציב 2016			
עלויות שכר	מספר משדות	מס' עלויות שכר 66	מס' משדות 66	עלויות שכר	מספר משדות	מס' עלויות שכר	מס' משדות	עלויות שכר	מספר משדות	מס' עלויות שכר	מס' משדות
449	0	5,131	9	5,580	9	61	תחלול וכללות				
3,544	46	84,486	419	88,030	465	61	נכסים				
(539)	66	47,458	263	46,919	329	62	מנהל כללי				
							מנהל כספי				
3,454	112	137,075	691	140,529	803		סד"כ תחלול וכללות				
7,202	16	156,908	899	164,110	915	7	שירותים מקומיים				
1,081	6	10,424	46	11,505	52	71	תברואה				
3,911	23	52,495	271	56,406	294	72	שמירה ובטיחות				
(8,338)	(26)	81,857	486	73,519	460	73	תכנון ובנין עיר				
(5,939)	(23)	14,210	72	8,271	49	74	נכסים ציבוריים				
17,240	137	50,753	249	67,993	386	76	שירותים עירוניים שונים				
						78	פיקוח עירוני				
15,157	132	366,647	2,024	381,804	2,156		סד"כ שירותים מקומיים				
(14,582)	(354)	631,312	4,707	616,730	4,353	8	שירותים ממלכתיים				
3,810	44	73,863	375	77,673	419	812	חינוך				
(656)	11	41,175	205	40,519	216	82	תרבות				
1,544	6	101,727	579	103,271	585	83	בריאות				
						84	רווחה				
(9,884)	(292)	848,077	5,865	838,193	5,573		סד"כ שירותים ממלכתיים				
1,131	6	11,137	52	12,268	58	9	מפעלים				
1,518	1	60,488	248	62,006	249	93	נכסים				
						94	תחבורה				
2,649	7	71,625	300	74,274	307		סד"כ מפעלים				
4,586	(7)	317,614	2,182	322,200	2,175		גימלאים				
15,962	(48)	1,741,038	11,062	1,757,000	11,014		סד"כ כללי				
תפרש עלויות											
ביוני 2016											
מס' עלויות שכר	עלות כללית	מס' מועסקים	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר	מס' מועסקים	מס' עלויות שכר	מס' מועסקים	מס' עלויות שכר	מס' מועסקים	מס' עלויות שכר	מס' מועסקים
438	18,304	177	18,742	195							
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב 2016											
תקציב											

עיריית ירושלים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
785,592	47.17%	801,579	46.04%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
46,865	2.81%	46,239	2.66%	שעות נוספות - רשומות
380	0.02%	--	--	פיצויי פיטורין
50,482	3.03%	53,073	3.05%	אחזקת רכב
312,179	18.74%	298,714	17.16%	תשלומי פנסיה
161,762	9.71%	209,714	12.05%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1,357,260	81.49%	1,409,319	80.95%	סה"כ שכר ותשלומים
53,739	3.23%	58,479	3.36%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
156,017	9.37%	170,561	9.80%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
98,595	5.92%	102,679	5.90%	מס שכר ומס מעסיקים
308,351	18.51%	331,719	19.05%	סה"כ גלוות
1,665,611	100.00%	1,741,038	100.00%	סה"כ כללי

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

2015	2016	הוצאות שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בנוסף - הוצאות שכר על בסיס קניית שירותים בניכוי - תגמולי מילואים ונפגעי עבודה בניכוי - פנסיות עובדי תאגיד "הגיחון" בניכוי - שי לחגים לגמלאים המוצג בהוצאות תפעול
1,665,611	1,741,038	
176,079	128,690	
(3,731)	(4,858)	
(18,329)	12	
(3,685)	(3,578)	
1,815,945	1,861,304	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ירושלים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2016		2015	2014
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	33.35	73.74	72.78	72.21
משרדים שירותים ומסחר	65.47	314.70	327.84	328.61
בנקים וחברות ביטוח	445.20	1,164.87	1,221.16	1,209.71
תעשייה	23.86	99.23	97.87	94.54
בתי מלון	36.86	125.35	123.86	122.77
מלאכה	44.19	116.41	114.55	114.33
אדמה חקלאית	0.01	0.62	0.61	0.61
קרקע תפוסה	0.01	32.46	32.41	31.77
חניונים	1.37	58.40	57.56	59.07
נכסים אחרים	--	119.69	115.56	116.31

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

עיריית ירושלים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	תקבולים:
18.63%	6,416	34,444	40,860	12 אגרות והיטלים
165.67%	3,118	1,882	5,000	16 הכנסות מימון
57.75%	188,389	326,211	514,600	19 מענקים כלליים
(45.24)%	(8,400)	18,566	10,166	21 תברואה
53.29%	29,293	54,967	84,260	22 שמירה וביטחון
79.42%	61,714	77,701	139,415	23 תכנון ובנין העיר
(17.62)%	(7,653)	43,423	35,770	26 שרותים עירוניים שונים
14.06%	4,606	32,749	37,355	28 פיקוח עירוני
82.82%	26,461	31,949	58,410	32 תרבות
59.40%	16,053	27,027	43,080	33 בריאות
60.54%	3,854	6,366	10,220	43 נכסים
(87.59)%	(15,523)	17,723	2,200	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
20.56%	29,609	144,047	173,656	61 מנהל כללי
13.65%	11,552	84,643	96,195	62 מנהל כספי
16.99%	2,963	17,437	20,400	63 הוצאות מימון
11.21%	12,166	108,483	120,649	72 שמירה וביטחון
12.34%	11,757	95,238	106,995	73 תכנון ובנין העיר
10.22%	20,974	205,290	226,264	74 נכסים ציבוריים
(36.11)%	(25,312)	70,103	44,791	76 שרותים עירוניים שונים
14.89%	13,261	89,057	102,318	78 פיקוח עירוני
19.86%	51,811	260,830	312,641	82 תרבות
26.08%	14,514	55,648	70,162	83 בריאות
15.03%	2,537	16,877	19,414	93 נכסים

עיריית ירושלים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
תקבולים:				
11.48%	3,954	34,444	38,398	12 אגרות והיטלים
46.65%	878	1,882	2,760	16 הכנסות מימון
56.21%	183,362	326,211	509,573	19 מענקים כלליים
(41.92)%	(7,782)	18,566	10,784	21 תברואה
11.76%	6,462	54,967	61,429	22 שמירה וביטחון
(42.44)%	(32,973)	77,701	44,728	23 תכנון ובנין העיר
(63.62)%	(27,627)	43,423	15,796	26 שרותים עירוניים שונים
(11.20)%	(107,071)	955,681	848,610	31 חינוך
70.61%	19,083	27,027	46,110	33 בריאות
79.14%	5,038	6,366	11,404	43 נכסים
(54.51)%	(9,661)	17,723	8,062	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
12.64%	18,205	144,047	162,252	61 מנהל כללי
(10.24)%	(11,104)	108,483	97,379	72 שמירה וביטחון
(60.14)%	(42,161)	70,103	27,942	76 שרותים עירוניים שונים
27.96%	15,561	55,648	71,209	83 בריאות

עיריית ירושלים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטייה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
תקבולים:				
(44.80)%	(2,240)	2,760	5,000	16 הכנסות מימון
(27.10)%	(22,831)	61,429	84,260	22 שמירה וביטחון
(67.92)%	(94,687)	44,728	139,415	23 תכנון ובנין העיר
43.42%	766	2,530	1,764	24 נכסים ציבוריים
(55.84)%	(19,974)	15,796	35,770	26 שירותים עירוניים שונים
(20.49)%	(7,653)	29,702	37,355	28 פיקוח עירוני
(48.97)%	(28,605)	29,805	58,410	32 תרבות
11.59%	1,184	11,404	10,220	43 נכסים
266.45%	5,862	8,062	2,200	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(17.57)%	(3,584)	16,816	20,400	63 הוצאות מימון
(19.29)%	(23,270)	97,379	120,649	72 שמירה וביטחון
(10.70)%	(11,449)	95,546	106,995	73 תכנון ובנין העיר
(37.62)%	(16,849)	27,942	44,791	76 שירותים עירוניים שונים
(11.63)%	(36,345)	276,296	312,641	82 תרבות

עיריית ירושלים

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרוקי התקציב לשנת הכספים 2016 באילפי ש"ח

קטב הוצאות מזל	סכומים - גרענות		סכומים - עזרים		עודף (גרענות) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המשפטים		הביטוח	2016		הביטוח בשנת		הביטוח עד 31.12.2015		התקציב מס' המאגזין	מס' מכתב כללי	המקור התקציבי	סח"כ תב"ר	מספר תביעות	
	עקב הכנסות מזרות	עקב הוצאות מזרות	עקב הכנסות מזל	עקב הוצאות מזל				הכנסות	הוצאות		הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	6,154	12,057			5,903	2,277	8,180	77,203	71,300	8,803	16,511	68,400	54,789	83,357	61	מזרח כללי	21	1	20			
	19,500	42,703			23,203		23,203	158,278	135,075	26,708	13,053	131,570	122,022	177,778	62	מזרח כללי	7	1	6			
	5,393	20,194			14,801	1,218	16,019	87,489	72,688	9,399	9,166	78,090	63,522	92,882	71	מזרח כללי	25	3	22			
	5,203	7,734			2,531	1,693	4,224	32,195	29,664	2,221	4,192	29,974	25,472	37,398	72	מזרח כללי	22	2	20			
299,452	1,333,850	1,564,946	59,883	(8,473)	289,426	280,953	4,835,995	4,844,468	680,599	675,870	4,155,396	4,168,598	6,109,962	73	מזרח כללי	490	38	452				
	149,216	206,042			56,826	32,452	89,278	673,862	617,036	146,948	144,561	526,914	472,475	823,078	74	מזרח כללי	102	11	91			
	193	6,558			6,365		6,365	15,643	9,278	4,431	2,054	11,212	7,224	15,836	77	מזרח כללי	14	3	11			
	3,976	3,746			(230)	2,578	2,348	24,953	25,183	1,610	1,777	23,343	23,406	28,929	78	מזרח כללי	7	7	7			
	744,278	787,640	1,201	44,563	117,291	161,854	1,177,556	1,132,993	284,787	273,751	892,769	859,242	1,920,633	81	מזרח כללי	228	14	214				
	256,589	310,913	233	54,557	33,947	88,504	560,346	505,789	107,970	114,895	452,376	390,894	816,702	82	מזרח כללי	195	27	168				
	5,284	5,931			647	360	1,007	8,822	8,175	870	1,103	7,952	7,072	14,106	83	מזרח כללי	7	7	7			
	37,790	36,670			(1,120)	13,590	12,470	41,060	42,180	4,453	27,342	36,607	14,838	78,850	84	מזרח כללי	44	3	41			
	19,155	68,021			48,866	1,119	49,985	177,966	129,100	19,351	23,307	158,615	105,793	197,121	85	מזרח כללי	47	3	44			
	81,120	132,687			51,567		51,567	181,067	129,500	49,291	41,444	131,776	88,056	262,187	93	מזרח כללי	23	2	21			
	17,958	36,843			18,885	290	19,175	527,423	508,538	42,354	39,123	485,069	469,415	545,381	98	מזרח כללי	25	4	21			
					1,317	1,317	1,317	1,317		(6,322)		7,639		99	מזרח כללי	1	1	1				
299,452	2,685,659	3,242,685	62,634	320,208	496,241	816,449	8,581,175	8,260,967	1,383,473	1,388,149	7,197,702	6,872,818	11,204,290				1258	112	1146			
163	20,701	20,701	163				323,097	323,097						343,635				112	112	--		
299,289	2,664,958	3,221,984	62,471	320,208	496,241	816,449	8,258,078	7,937,870	1,383,473	1,388,149	7,197,702	6,872,818	10,860,565				1,146	--	1,146			

עיריית ירושלים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2016</u> <u>באלפי ש"ח</u>
<u>א. תמיכות</u>		
האגף לתרבות	23,500	23,475
האגף לחברה ולקידום נוער	21,226	23,861
מינהל חינוך	7,150	6,375
מינהלת אגף חינוך חרדי	12,648	12,886
מינהלת מבני דת	9,000	5,738
אגף הספורט	7,800	7,604
רשות התיירות (גן חיות)	4,085	3,585
מוסדות רווחה	1,050	1,026
מרכז טיפוח יזמות	600	600
שירות בריאות הציבור	36	36
<u>סה"כ תמיכות</u>	<u>87,095</u>	<u>85,186</u>
<u>ב. השתתפויות</u>		
מועצה דתית	30,000	27,816
מועצת בתי עלמין	600	600
כבאות ארצית	10,500	9,881
חגיגה ארצי	5,721	4,827
מרכז השלטון המקומי	2,054	1,825
איכות הסביבה	666	820
<u>סה"כ השתתפויות</u>	<u>49,541</u>	<u>45,769</u>
<u>ג. פטורים והנחות מארנונה</u>		
	670,000	665,598
<u>סה"כ השתתפויות ותמיכות</u>	<u>806,636</u>	<u>796,553</u>
<u>בניכוי תמיכות שנכללו בתקציבים בלתי רגילים</u>	<u>(30,256)</u>	<u>(26,994)</u>
<u>סה"כ</u>	<u>776,380</u>	<u>769,559</u>