



עיריית ירושלים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

עיריית ירושלים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי 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 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2

44

11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2

45

12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - 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 2017

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

תאריך: 16.7.18

ג.ג.

הנדון: עיריית ירושלים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

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 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), 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-31 בדצמבר 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון 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-659 מיליון ש"ח.
2. לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ-4,672 מיליון ש"ח המהווים כ-66% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, 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 סנחם בגין 52, מוגדל סנטול תל אביב 6713701
טל: 03-7919111 פקס: 03-7919112 www.rsmisrael.co.il

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון יועץ בקרה וניהול סיכונים חברה ב-RSM International, התאגדות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העוסקות ברשות עצמן. RSM International הוא השם הרשמי לרשות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות, כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM International אינה מתקיימת באף רשות שיטתית חשבונית נפרדת.

עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

נכסים	ביאור	31.12.2017	31.12.2016
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	542,418	350,704
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	117,8009	103,909
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	12,005	10,109
ניירות ערך סחירים	2 (ו)	315,621	395,030
		987,844	859,752
השקעות מיעודות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים	3 (א)	469,467	465,894
בתקציבים בלתי רגילים			
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ד)	78,606	74,596
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ה)	419,260	375,408
גירעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		272,622	266,846
שינויים ביתרה לתחילת השנה	3 (יא)	--	6,000
גרעון (עודף) בשנת הדוח	טופס 2	--	(224)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		272,622	272,622
		2,227,799	2,048,272
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	1,779,093	1,480,105
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		7,041,780	6,997,883
מכוסים בהמחאות לגביה		47,556	37,015
		7,089,336	7,034,898

עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
902,726	1,000,414	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
229,648	260,052	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
1,132,374	1,260,466		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
145,686	87,608	5	קרן לעבודות פיתוח
320,208	381,859	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
465,894	469,467		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
74,596	78,606	3 (ח)	
375,408	419,260	3 (ט)	קרנות מתוקצבות
2,048,272	2,227,799		

ראש הרשות: ניר ברקת

גזבר הרשות: אלי זיטמן

תאריך אישור הדוחות: 16.7.18

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

4,945,070	5,576,436	5,470,000	סה"כ תקבולים
4,944,846	5,576,436	5,470,000	סה"כ תשלומים
224	--	--	(גירעון) עודף בשנת הדוח

עיריית ירושלים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
653,832	875,658	השתתפות הממשלה
64,307	95,434	השתתפות מוסדות
315,334	404,804	מקורות עצמיים ואחרים
350,000	470,000	מלוות שנתקבלו
<u>1,383,473</u>	<u>1,845,896</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,375,941	1,774,332	עבודות שבוצעו במשך השנה
660	9,913	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
11,548	--	פירעון התחייבות למשרד התחבורה
<u>1,388,149</u>	<u>1,784,245</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,676)</u>	<u>61,651</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת 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 לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
8,258,078	9,694,076	תקבולים
7,937,870	9,312,217	תשלומים
<u>320,208</u>	<u>381,859</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
816,449	1,064,793	עודפי מימון זמניים
496,241	682,934	גירעונות מימון זמניים
<u>320,208</u>	<u>381,859</u>	
<u>323,097</u>	<u>409,898</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית ירושלים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>התאמה</u>	
			הכנסות
4,945,070	5,469,436	1	מתקציב רגיל
1,080,774	1,475,768	2	מתקציב בלתי רגיל
361,387	409,137	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>6,387,231</u>	<u>7,354,341</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
4,944,846	5,576,436	4	תקציב רגיל
1,387,499	1,774,332	5	תקציב בלתי רגיל
<u>6,332,345</u>	<u>7,350,768</u>		סך כל ההוצאות
<u>54,886</u>	<u>3,573</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
224	--		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,676)	61,651		עודף (גירעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,452)</u>	<u>7,800</u>		
59,338	(58,078)		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>54,886</u>	<u>3,573</u>		(עודף כללי

עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
4,945,070	5,576,436		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
--	(107,000)		העברות מקרנות פיתוח
<u>4,945,070</u>	<u>5,469,436</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
1,383,473	1,845,896		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(302,699)	(370,128)		העברות מקרנות פיתוח
<u>1,080,774</u>	<u>1,475,768</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
390,449	428,963		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(650)	(9,913)		העברות מתב"רים
(28,412)	(9,913)		העברות מקרנות אחרות
<u>361,387</u>	<u>409,137</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
4,944,846	5,576,436		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>4,944,846</u>	<u>5,576,436</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
1,388,149	1,784,245		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(650)	(9,913)		העברות לקרנות פיתוח
<u>1,387,499</u>	<u>1,774,332</u>		סה"כ נטו

עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

331,111	487,041
--	(107,000)
(302,699)	(370,128)
(28,412)	(9,913)
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

התאמה מס':

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

59,338

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית ירושלים

----- ביאור 1,2 -

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23 באוגוסט 2017. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 15 במרץ 2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגיין 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, 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.

עיריית ירושלים

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים 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.

ה. מלאי בלתי מוקצב

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

ו. פיקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים 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) גביית 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.

ט. 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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות 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 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.

עיריית ירושלים

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

יא. 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.

יב. גירעונות סופיים בתב"רים

סגירת גירעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גירעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יג. 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.

יד. 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 2011 הוכרו במלואם כמסופקים. חובות מסופקים בגין ארנונה שנוצרו בין השנים 2012 ל-2015 וחובות מסופקים בגין חשבוניות על בסיס חד פעמי, נאמדו כאחוז מיתרת החייבים בהתאם לאומדנים שערכו אנשי הכספים בעירייה, על פי שיעורים שונים לכל סוג חשבון.

טו. 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 ירושלים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016 2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

793,275	988,743	בנקים מסחריים
23,323	23,142	בנק דקסיה
816,598	1,011,885	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
465,894	469,467	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
350,704	542,418	
733,475	481,593	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5
(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא י"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2016	2017	ב. הכנסות מתקציב שטרם נגבו
25,087	589	משרד החינוך
10,000	3,227	משרד הרווחה
22,735	(*)53,964	משרד הפנים
--	517	משרד הקליטה
9,655	16,452	משרד התחבורה
11,200	22,200	המשרד לבטחון פנים
9,556	1,676	משרדי ממשלה אחרים
15,676	19,175	חברות כרטיסי אשראי
103,909	117,800	

(*) כולל מענק לכיסוי הגרעון השוטף בסך 53,851 אלפי ש"ח, שטרם התקבל, וצפוי להתקבל בהמשך שנת 2018, באמצעות תקנת מענק הבירה, על פי סיכום תקציבי עם משרד האוצר ומשרד הפנים מיום 22 במרץ 2018.

2016	2017	ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים
10,109	12,005	מקדמות על חשבון שכר ואחרות
10,109	12,005	

2016	2017	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקציבות
71,250	74,596	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
6,315	6,281	יתרה לתחילת השנה
(3,564)	(4,867)	הפקדות במהלך השנה
595	2,596	משיכות במהלך השנה
74,596	78,606	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
74,596	78,606	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקציבות

עיריית ירושלים

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים

2016	2017	
34,000	34,000	מוריה חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ראה ביאור 11)
285,161	323,162	חברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 11)
38,782	38,782	מרכז הקונגרסים הבינלאומי בע"מ (ראה ביאור 11)
9,500	15,500	אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט תרבות ופנאי בי-ם בע"מ
2,341	2,341	תאגידים אחרים(*)
369,784	413,785	
545	396	השקעות אחרות
4,217	4,217	מלאי מחסן בלתי מוקצב
862	862	פקדונות עבור הלוואות לעובדים באמצעות בנקים
		השקעה בקרן קלנבך - לסיוע לתלמידי תיכון
5,624	5,475	
375,408	419,260	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*)מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות.
נכון ליום 31.12.2017 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את
ההשקעה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין -דהיינו בסך 4
אלפי ש"ח.

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2016	2017	
284,145	409,013	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
136,652	147,986	עובדים וניכויים לשלם
11,697	--	מוסדות וזכאים שונים
228,128	236,948	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
201,004	154,900	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
38,000	48,467	הפרשה להחזר יתרות זכות ארנונה (ראה ביאור 14)
3,100	3,100	אחרים
902,726	1,000,414	

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2016	2017	
24,461	11,046	מיסים מראש
160,372	209,772	הכנסות מראש (כולל מותנות) ממשרדי ממשלה (*)
44,815	39,234	פקדונות
229,648	260,052	

(*) כולל הכנסה שנתקבלה ממשרד החינוך בסך 11 מיליון ש"ח שלגביה
קיים הליך משפטי באשר ליעודה.

עיריית ירושלים

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

<u>2016</u>	<u>2017</u>
71,250	74,596
6,315	6,281
(3,564)	(4,867)
595	2,596
<u><u>74,596</u></u>	<u><u>78,606</u></u>

יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
החזר בגין השתתפות בהוצאות
רווח ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ט. קרנות מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
369,784	413,785
545	396
4,217	4,217
862	862
<u><u>375,408</u></u>	<u><u>419,260</u></u>

קרן ניירות ערך בלתי סחירים (*)
קרן מלאי מחסן בלתי מוקצב
קרן להלוואות לעובדים
קרן קלנבך - לסיוע לתלמידי תיכון

(*) ממניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות.
נכון ליום 31.12.2017 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את
ההשקעה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין - דהיינו בסך 4
אלפי ש"ח.

י. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2016</u>	<u>2017</u>
6,000	--
<u><u>(6,000)</u></u>	<u><u>--</u></u>

קיזוזים מעודפים
עדכון הפרשה ליתרות זכות בגין שנים קודמות כנגד הגרעון

סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה

עיריית ירושלים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,684	1,772	1,900	מענק מעבר לפנסיה צוברת
378	376	300	מענק בגין קופות גמל
6,000	--	--	עדכון הפרשה להחזר יתרות זכות בגין שנים קודמות
<u>8,062</u>	<u>2,148</u>	<u>2,200</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
665,598	787,224	700,000	הנחות במיסים
317,614	322,446	343,000	תשלומי פנסיה
6,000	--	--	עדכון הפרשה להחזר יתרות זכות בגין שנים קודמות
<u>989,212</u>	<u>1,109,670</u>	<u>1,043,000</u>	

עיריית ירושלים

ביאור 5

קרון לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרון לעבודות פיתוח

- בקרון לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העירייה מהיטלי ביוזב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן ליקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרון עד לשימוש בהם משהלים ביחד עם חשבונות הנבנים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נבנים ספציפיים, פרט לחשבון בנק מיוחד לפיתוח (ראה ביאור 3א) לעיל).
- העירייה נהנת ליקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרון לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרון	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה ממת"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתת"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	86,348	361,387	650	28,412	--	--	390,449	302,699	--	--	28,412	331,111	145,686
קרן היטל השבחה	27,893	264,370	--	9,913	--	--	274,283	200,399	91,000	--	--	291,399	10,777
קרן היטל כבישים	19,450	119,722	--	--	--	--	119,722	89,792	12,000	--	--	101,792	37,380
קרן ממוכרת מקרקעין	62,267	--	--	--	--	--	--	62,000	--	--	--	62,000	267
קרן תיעול וביוב	796	22,916	--	--	--	--	22,916	15,537	3,000	--	--	18,537	5,175
קרן ממוכרת כלי רכב	280	2,129	--	--	--	--	2,129	2,400	--	--	--	2,400	9
קרן עודפי תת"רים סופיים	--	--	--	--	--	--	9,913	--	--	--	9,913	9,913	--
קרן לידור ציבורי (1)	35,000	--	--	--	--	--	--	--	1,000	--	--	1,000	34,000
קרן מורדות גילדה (2)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
קרן קאונטרי רמות (2)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
סה"כ	145,686	409,137	9,913	9,913	--	--	428,963	370,128	107,000	--	9,913	487,041	87,608

(1) הערות:

1. כספי הקרון התקבול מהמדינה, במסגרת מתווה בו העבירה העירייה את מניותיה בחברת פרזות, ראה ביאור 11 יג.

2. העירייה התקשרה בשנת 2014, בהסכם פיתוח עם משרד הבינוי והשיכון, לביצוע עבודות תשתית חלף תשלום היטלים. במסגרת ההסכם נכצע משרד הבינוי והשיכון מתקצבו את כל עבודות הפיתוח בשטחים הציבוריים בתחומי התוכנית 6576 (קאונטרי רמות) ו-13157 (מורדות גילה), ונגבה מהיזמים להם ישוק המשרד את יחידות הדיר בתחומי התוכנית, את מלוא עלויות הפיתוח, חלף מרבית היטלי פיתוח לעירייה (כ-95%).

להסכם ניתן חסכם הועדה למסירת עבודות של העירייה, ירשמו בקרן לעבודות פיתוח ההכנסות מהיטל פיתוח בגובה הסכומים שהיו אמורים להגבות על ידי העירייה במידה והעירייה היתה מבצעת את עבודת הפיתוח, ובהקבלה ירשמו הוצאות בגובה הסכום שישקף את נתינת הזכות למשרד הבינוי והשיכון לגבות חלף היטלי הפיתוח.

העירייה תגבה את יתרת היטלי הפיתוח (5%) שישמשו אותה לעבודות פיתוח נוספות מעבר למסגרת התוכנית.

מלוא התקבולים בקרנות ומלוא השימוש בקרנות, נרשמו בשנת 2014, בקרן מורדות גילה סך 37,899 אלפי ש"ח ובקרן קאונטרי רמות סך 37,145 אלפי ש"ח, על פי אומדן הוצאות הפיתוח שיבוצעו.

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.

ההשתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד המים והביוב של ירושלים "חברת הגיחון בע"מ", התאגד בחודש פברואר 1996 ורכש מהעירייה את מפעל המים והביוב.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 68 מיליוני ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 61 מיליוני ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 824 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 792 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 71 מיליוני ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 70 מיליוני ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה העירייה 99 כלי רכב תמורת 2,129 אלפי ש"ח שנרשמו בקרן ממכירת כלי רכב (ראה ביאור 5). כספי הקרן הועברו לתב"רים המיועדים לרכישת כלי רכב חדשים.

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

להלן גופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

מספר מניות	שיעור אחזקה	שם הגוף
		<u>א. תאגידים</u>
		חברת הגיחון בע"מ (ג)
26,580	94.95%	מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)
34,000,000	100.0%	הרשות לפיתוח ירושלים (ה)
	33.0%	החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ (ו)
6	100.0%	אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ז)
15,500,000	100.0%	פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ח)
	33.0%	גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)
4,000	33.0%	קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ (בפירוק)
	26.0%	מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (י)
	25.0%	עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ (יא)
100	100.0%	החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
	14.0%	החברה הכלכלית לירושלים בע"מ
	2.0%	אוצר השלטון המקומי בע"מ
		אחרים

	<u>ב. עמותות</u>
	האיגוד הישראלי למאבק בסמים ובאלכוהול (ע"ר)
שליטה	אגודת בי"ס תיכון עירוני כל ישראל חברים ע"ש פרופ' רנה קאסן (ע"ר)
שליטה	הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)
מחצית זכויות ההצבעה	העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)
זכות למינוי פחות ממחצית חברי הוועד המנהל	
שליש זכויות ההצבעה	תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ) (יב)
זכות למינוי ארבעה חברי ועד מנהל מתוך אחד עשר חברים בוועד המנהל	מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)

ג. מינהלים קהילתיים
ברחבי ירושלים קיימים כ-30 מינהלים קהילתיים המאוגדים במרביתם כעמותות.
בסמכות העירייה למנות שישה נציגים בוועד המנהל של כל מינהל, מתוך חמישה עשר חברים בוועד המנהל.

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

<u>תשלומים ע"ח</u>	<u>השקעה</u>	<u>הלוואות בעלים/</u>
<u>הון מניות</u>	<u>בהון</u>	<u>אג"ח</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>

שם הגוף

א. תאגידים

חברת הגיחון בע"מ (ג)	315,606	7,556	
מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)	34,000	--	
הרשות לפיתוח ירושלים (ה)	--	--	
החברה העירונית אריאל בע"מ (ו)	--	500	
אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ז)	15,500	--	
פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ח)	--	--	1,784
גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)	33	--	
קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ (בפירוק)	--	--	
מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (י)	38,782	--	
עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים (יא)	--	--	
החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ	14	--	
החברה הכלכלית לירושלים בע"מ	4	--	
אוצר השלטון המקומי בע"מ	4	--	
אחרים	2	--	

ב. עמותות

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

8,056	403,945	1,784
-------	---------	-------

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
---	---	----------------------------

שם הגוף

<u>א. תאגידים</u>		
(1) 332,392	-22,555	323,162
(1) 102,479	-20,010	34,000
(3) 453,930	-10,717	---
(1) 14,045	-23,182	500
(1) 8,700	--	15,500
(3) 4,206	--	1,784
(1) 183,056	-1,550	33
(4)	--	---
(1) 192,782	-492	38,782
(1) 54,235	-77,625	---
	--	14
	--	4
	--	4
	--	2

ב. עמותות

(3) (136)	-340	
(2) 26,956	-25,458	
(3) 377	-79	
(2) 2,528	-54,940	
(3) 10,698	--	
(3) 12,323	--	

413,785
-236,948

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.
 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2017.
 (3) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.
 (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 תאגידי מים וביוב התשס"א (2001). התאגיד אחראי 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 94.95% 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 יציאתם לגמלאות והתאגיד ישיב לעירייה את מלוא התשלום. החל מהשנה שקדמה לשנת הדוח, שילם התאגיד ישירות את הפנסיה בגין העובדים המושאלים.
 - ב. על פי הסכם בין העירייה לתאגיד שנחתם בחודש דצמבר 2015, התאגיד יעניק שירותי אחזקה ופיתוח של רשת התיעול והניקוז, תמורת תשלום שנתי בסך 8 מיליון ש"ח עבור התחזוקה ותמורת סכום נוסף בסך מיליון ש"ח כמסגרת עבור עבודות מוגדרות שיוזמו. קיימת מחלוקת בין העירייה לתאגיד בנוגע לזכאות התאגיד לקבלת תשלום מהעירייה עבור שירותים שהעניק בגין השנים 2016 ו-2017. העירייה שילמה על חשבון החוב סך 5 מיליון ש"ח בתחילת שנת 2018 והמחלוקת בגין תשלום נוסף שדורש התאגיד בסך 10.8 מיליון ש"ח הועברה להחלטת בורר.
 - ג. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, העירייה תכסה החזרי פקדונות עבור מדי מים, שהעירייה גבתה לפני הקמת התאגיד, אשר יתרתם כ- 42 מיליון ש"ח ורשומים כהתחייבות תלויה בספרי התאגיד. בשנת הדוח הושבו לצרכנים פקדונות בסך של כ- 2 מיליון ש"ח והעירייה חויבה על ידי התאגיד בהתאם.
 - ד. על פי הסכם בין העירייה לתאגיד שנחתם בחודש דצמבר 2015, העירייה תרכוש מהתאגיד מי קולחין שיטוהרו על ידו וישמשו להשקיית גנים בירושלים. מי הקולחין יסופקו במחיר בשיעור של 72% ממחיר תעריף המים הרלוונטי. העירייה תשאף לצרוך כמות של 250 אלפי קוב לשנה, אך היא אינה מתחייבת לכך, אך להערכת הנהלת התאגיד צריכת המים בפועל תהיה גבוהה יותר משמעותית. הסיכום אושר במועצת העיר ביום 9.8.2015 ואושר על ידי רשות המים.
 - ה. על פי ההסכם, 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 המים בע"מ:
במסגרת הסכם הבראה עליו חתמה העירייה עם המדינה בשנת 2011, הועברו למדינה ללא תמורה, החזקותיה במניות ובזכויות למניות של מקורות חברת המים בע"מ.
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 להמשיך 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 מוטבחות בשעבוד נכסי המים לטובת העירייה. הפרעון האחרון שנפרע ע"י הקרן שולם בשנת 2009.
יתרת אגרות החוב בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 מסתכמת לסך כ- 7,556 אלפי ש"ח (קרן בסך כ- 4,417 אלפי ש"ח ובתוספת הפרשי הצמדה בסך כ- 3,139 אלפי ש"ח).

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

5. הפרשה לירידת ערך:
העירייה רשמה הפרשה לירידת ערך על השקעתה בתאגיד בסך של כ- 346 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2016 סך של כ- 384 מיליון ש"ח).
בשנת הדוח הוקטנה ההפרשה לירידת ערך בסך של כ- 38 מיליון ש"ח, אשתקד נרשם קיטון בהפרשה בסך של כ- 24 מיליון ש"ח.
6. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2017. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 332,392 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2016 - 292,485 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- 349 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ- 224 מיליון ש"ח).
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2017, יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 102,479 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2016 - 87,593 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. התאגיד פועל לפיתוח הכלכלי של ירושלים.
- לעירייה תשעה נציגים במועצת התאגיד וארבעה נציגים במנהלת התאגיד.
2. התאגיד ביצע בשנת 2016 פרויקטים עבור העירייה בסך של כ- 56 מיליון ש"ח (בשנת 2015 בסך של 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, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות 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, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות. התאגיד הנפיק 6 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, ובבעלות העירייה 100% מהון המניות.
- בהתאם לתקנון התאגיד, שיעור ההחזקה של העירייה צריך לעמוד על 70% ושאר המניות צריכות להיות מוחזקות בידי משרדי ממשלה. העירייה פועלת לתיקון תקנון התאגיד שיקבע שהעירייה תחזיק בבעלות 100% בתאגיד, בהתאם למצב בפועל.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור העירייה בסך של כ- 29 מיליון ש"ח (בשנת 2016 בסך של כ- 25 מיליון ש"ח).
3. העירייה הלוותה 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 פרעון.
4. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2017. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 14,045 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2016 - 9,721 אלפי ש"ח).

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

1. התאגיד הוקם בחודש אוקטובר 2013 והחל את פעילותו בחודש מרץ 2014.
- התאגיד מנהל ומפעיל את קריית הספורט בירושלים ("הארנה") ואחראי לקידום פעולות ואירועי תרבות ופנאי נוספים בעיר.
- התאגיד הנפיק 15,500,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, המוחזקות כולן בידי העירייה.
2. התאגיד התקשר בהסכם עם העירייה לשכירת מתחם הארנה במלחה ירושלים. תקופת השכירות הינה ל- 15 שנה, דמי השכירות נקבעו בשיעור 5% מפדיון ההכנסות (בשנה הראשונה להפעלה ניתנה הנחה בשיעור 75% ובשנה השנייה בשיעור 50%).
3. התאגיד התקשר בהסכם עקרוני עם העירייה לניהול והפעלת אצטדיון טדי והיכל מלחה, בתמורה לדמי ניהול.
4. תשלומי התאגיד לעירייה עבור שכירות וארנונה הסתכמו בשנת הדוח לסך של 1,562 אלפי ש"ח.
5. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2017, יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 8,700 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2016 - 4,713 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 2016 עסקאות עם העירייה, בסך של כ-7.5 מיליון ש"ח (בשנת 2015 בסך של כ-5.5 מיליון ש"ח).
3. טיטוט 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 2017. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-183,056 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2016 - 162,313 אלפי ש"ח).

י. מרכז הקונגרסים הבינלאומי ירושלים בניי 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 68.1 מיליון ש"ח בעלות זכות למנות את מנהליה, ומניות בכורה בסך 42.8 מיליון ש"ח שמרביתן ניתנות לפדיון והן בעלות זכויות שוות למניות היסוד.
- בחוץ 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 שבבעלותה, כך שלאחר הקצאת מניות שתבוצע בגין 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 התקבל בשנת 2016.
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2017. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב-192,782 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2016 - 191,817 אלפי ש"ח).

יא. עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 2000 כחברה ללא כוונת רווח ופועל בעיקר לפיתוח מרכז העיר. העירייה חתמה בחודש דצמבר 2014 על הסכם עם התאגיד ועם הרשות לפיתוח ירושלים, על מנת להסדיר את מעמד החברה כתאגיד עירוני בשליטה מלאה של העירייה. בחודש ספטמבר 2017 התקבל אישור ממשרד הפנים להפיכת התאגיד לתאגיד עירוני והונפקו 100 מניות לעירייה.
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 העבירה לתאגיד היטלים ואגרות בסך 27,313 אלפי ש"ח (אשתקד - 35,528 אלפי ש"ח).
3. התאגיד ביצע בשנת הדוח עבודות עבור העירייה בסך של כ-15 מיליון ש"ח (אשתקד - בסך כ-23 מיליון ש"ח).
4. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2017, יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב-54,235 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2016 - 70,338 אלפי ש"ח).

יב. תיאטרון ירושלים לאומניות 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 2016. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב-10,698 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2015 - 11,985 אלפי ש"ח).

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

יג. 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.
4. מועצת העיר אישרה את הסיכום בשיבתה מיום 25 בפברואר 2016.
5. המדינה העבירה לעירייה בהתאם לסיכום, מענק בסך 44.5 מיליון ש"ח שיועדו:
 - 9.5 מיליון ש"ח למימון רכישת מבנה ששימש לתיאטרון פרגוד, שימשיך לשמש למטרות ציבוריות, שהועברו לתב"ר לרכישת המבנה.
 - 35 מיליון ש"ח למימון המשך דיור מוגן לקשישים נזקקים ולשיפוץ מבני דיור ציבורי בירושלים, שהועברו לקרן לדיור ציבורי (ראה ביאור 5), במתכונת הועברו בשנת הדוח לתקציב הרגיל מיליון ש"ח שיועדו למימון טיפול חירום בדיור לנזקקי דיור.

ביאור 12-התחייבויות תלויות

לפי דיווחי היועצים המשפטיים של העירייה מיום 21 במאי 2018 הוגשו כנגד העירייה 126 תביעות על סך כ- 659 מיליון ש"ח, נכון ליום 31 בדצמבר 2017 (ליום 31.12.2016 - כ- 1,047 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- 155 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2016 - כ- 201 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- 155 מיליון ש"ח, המוצגת בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו (באור 3 ו').

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

ביאור 13 - תקציבים בלתי רגילים

בשנת הדוח הפעילה העירייה 1,410 תקציבים בלתי רגילים, בתקציב כולל בסך 14,415,837 אלפי ש"ח.

173 תקציבים בלתי רגילים בסכום כולל של ביצוע בסך 418,042 אלפי ש"ח נסגרו במהלך שנת הדוח.

לשנת 2017 הועברו 1,237 תקציבים בלתי רגילים, מתוכם 250 בגרעון זמני בסך 683,299 אלפי ש"ח (בהם כ- 83,538 אלפי ש"ח הפרשה נטו לתביעות תלויות), 807 תקציבים בלתי רגילים הועברו בעודף זמני בסך 1,065,158 אלפי ש"ח ו- 180 תקציבים בלתי רגילים הועברו כשהם מאוזנים.

העירייה מבצעת חלק מהפרויקטים באמצעות תאגידים עירוניים. העיריה כוללת בספריה, בתקציבים הבלתי רגילים המתייחסים לאותם פרויקטים, רק את ההכנסות המתקבלות ונגבות ישירות על ידי העירייה, ורק את ההוצאות המשולמות ישירות על ידי העירייה.

ביאור 14 - חייבים

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

יתרת החייבים מסתכמת לסך של כ- 7.1 מיליארד ש"ח, ומוצגת בנכוי יתרות זכות בסך כ- 48.5 מיליון ש"ח.

היתרות כוללות קרן, הפרשי הצמדה וריבית, למעט יתרות הזכות להחזר, שלא נזקפה ריבית בגינן, על פי ייעוץ משפטי שקבלה העירייה. בספרי העירייה נרשמה הפרשה בסך של כ- 48.5 מיליון ש"ח (ראה ביאור 3 ו').

ביתרות החייבים כלולים חובות מסופקים בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה בסך כ- 4.7 מיליארד ש"ח המהווים כ- 66% מהסך הכולל של החייבים.

עיריית ירושלים

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10 במאי 2018 :

<u>נושא</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
תאגידים בנקאים שונים (1)	הכנסות מארנונה ומקורות אחרים	מ- 5 עד 99
תאגיד זר (2)	נכס מקרקעין	99
מפעל הפיס (3)	אג"ח	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 ייעוד הכספים שתרכוש קרן גולדמן מארה"ב לפיתוח טיילת הסמוכה לבניין ארמון הנציב, העירייה רשמה משכון על כל זכויותיה במקרקעין המצויים בטיילת.
- (3) להבטחת מענקים שהתקבלו ממפעל הפיס, שעבדה העירייה אגרות חוב.

סה"כ רשומים ברשם המשכונות 105 שעבודים החל משנת 1994, מהם 5 שעבודים שנרשמו בשנת הדוח.

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 185 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם להסכמים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אוקטובר 2020. דמי השכירות החודשיים הינם בסך 554 אלפי ש"ח. יתרת ההתחייבות בגין כל החוזים הנ"ל לתאריך המאזן מסתכמת בסך 8,309 אלפי ש"ח.

עיריית ירושלים

ביאור 18 - ערבויות

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

<u>תאריך סיום</u> <u>הערבות</u>	<u>סכום הערבות</u> <u>(ח"ב אלפי ש)</u>	<u>שנת מתן</u> <u>הערבות</u>	<u>מקבל הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנו הערבויות</u>
4/2018	693 (*)	2014	בנק לאומי לישראל בע"מ	משרד הכלכלה
8/2024	-- (**)	1996	מדינת ישראל	מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ
	693			

(*) 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 שחברת 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.

הדוח הכספי לשנת 2017

מאזר חזרוו החייבים בגין ארנונות. הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

<u>.P/P</u>	
.N	
1	
1.1	
1.2	
1.3	
2	
.2	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
8	
10	
13	
14	
15	
16	
17	

עיריית ירושלים

היות הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על הטופס	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנה					
	א.1	א.1.1	א.1.2	א.1.3	א.1.4	א.1.5
	א.1.1	א.1.1.1	א.1.1.2	א.1.1.3	א.1.1.4	א.1.1.5
	א.1.2	א.1.2.1	א.1.2.2	א.1.2.3	א.1.2.4	א.1.2.5
	א.1.3	א.1.3.1	א.1.3.2	א.1.3.3	א.1.3.4	א.1.3.5
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	ב.1	ב.1.1	ב.1.2	ב.1.3	ב.1.4	ב.1.5
	ב.1.1	ב.1.1.1	ב.1.1.2	ב.1.1.3	ב.1.1.4	ב.1.1.5
	ב.1.2	ב.1.2.1	ב.1.2.2	ב.1.2.3	ב.1.2.4	ב.1.2.5
	ב.1.3	ב.1.3.1	ב.1.3.2	ב.1.3.3	ב.1.3.4	ב.1.3.5
ג.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	ג.1	ג.1.1	ג.1.2	ג.1.3	ג.1.4	ג.1.5
	ג.1.1	ג.1.1.1	ג.1.1.2	ג.1.1.3	ג.1.1.4	ג.1.1.5
	ג.1.2	ג.1.2.1	ג.1.2.2	ג.1.2.3	ג.1.2.4	ג.1.2.5
	ג.1.3	ג.1.3.1	ג.1.3.2	ג.1.3.3	ג.1.3.4	ג.1.3.5
ד.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	ד.1	ד.1.1	ד.1.2	ד.1.3	ד.1.4	ד.1.5
	ד.1.1	ד.1.1.1	ד.1.1.2	ד.1.1.3	ד.1.1.4	ד.1.1.5
	ד.1.2	ד.1.2.1	ד.1.2.2	ד.1.2.3	ד.1.2.4	ד.1.2.5
	ד.1.3	ד.1.3.1	ד.1.3.2	ד.1.3.3	ד.1.3.4	ד.1.3.5
ה.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	ה.1	ה.1.1	ה.1.2	ה.1.3	ה.1.4	ה.1.5
	ה.1.1	ה.1.1.1	ה.1.1.2	ה.1.1.3	ה.1.1.4	ה.1.1.5
	ה.1.2	ה.1.2.1	ה.1.2.2	ה.1.2.3	ה.1.2.4	ה.1.2.5
	ה.1.3	ה.1.3.1	ה.1.3.2	ה.1.3.3	ה.1.3.4	ה.1.3.5
ו.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	ו.1	ו.1.1	ו.1.2	ו.1.3	ו.1.4	ו.1.5
	ו.1.1	ו.1.1.1	ו.1.1.2	ו.1.1.3	ו.1.1.4	ו.1.1.5
	ו.1.2	ו.1.2.1	ו.1.2.2	ו.1.2.3	ו.1.2.4	ו.1.2.5
	ו.1.3	ו.1.3.1	ו.1.3.2	ו.1.3.3	ו.1.3.4	ו.1.3.5
ז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	ז.1	ז.1.1	ז.1.2	ז.1.3	ז.1.4	ז.1.5
	ז.1.1	ז.1.1.1	ז.1.1.2	ז.1.1.3	ז.1.1.4	ז.1.1.5
	ז.1.2	ז.1.2.1	ז.1.2.2	ז.1.2.3	ז.1.2.4	ז.1.2.5
	ז.1.3	ז.1.3.1	ז.1.3.2	ז.1.3.3	ז.1.3.4	ז.1.3.5
ח.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	ח.1	ח.1.1	ח.1.2	ח.1.3	ח.1.4	ח.1.5
	ח.1.1	ח.1.1.1	ח.1.1.2	ח.1.1.3	ח.1.1.4	ח.1.1.5
	ח.1.2	ח.1.2.1	ח.1.2.2	ח.1.2.3	ח.1.2.4	ח.1.2.5
	ח.1.3	ח.1.3.1	ח.1.3.2	ח.1.3.3	ח.1.3.4	ח.1.3.5
ט.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	ט.1	ט.1.1	ט.1.2	ט.1.3	ט.1.4	ט.1.5
	ט.1.1	ט.1.1.1	ט.1.1.2	ט.1.1.3	ט.1.1.4	ט.1.1.5
	ט.1.2	ט.1.2.1	ט.1.2.2	ט.1.2.3	ט.1.2.4	ט.1.2.5
	ט.1.3	ט.1.3.1	ט.1.3.2	ט.1.3.3	ט.1.3.4	ט.1.3.5
י.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	י.1	י.1.1	י.1.2	י.1.3	י.1.4	י.1.5
	י.1.1	י.1.1.1	י.1.1.2	י.1.1.3	י.1.1.4	י.1.1.5
	י.1.2	י.1.2.1	י.1.2.2	י.1.2.3	י.1.2.4	י.1.2.5
	י.1.3	י.1.3.1	י.1.3.2	י.1.3.3	י.1.3.4	י.1.3.5
יא.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	יא.1	יא.1.1	יא.1.2	יא.1.3	יא.1.4	יא.1.5
	יא.1.1	יא.1.1.1	יא.1.1.2	יא.1.1.3	יא.1.1.4	יא.1.1.5
	יא.1.2	יא.1.2.1	יא.1.2.2	יא.1.2.3	יא.1.2.4	יא.1.2.5
	יא.1.3	יא.1.3.1	יא.1.3.2	יא.1.3.3	יא.1.3.4	יא.1.3.5
יב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	יב.1	יב.1.1	יב.1.2	יב.1.3	יב.1.4	יב.1.5
	יב.1.1	יב.1.1.1	יב.1.1.2	יב.1.1.3	יב.1.1.4	יב.1.1.5
	יב.1.2	יב.1.2.1	יב.1.2.2	יב.1.2.3	יב.1.2.4	יב.1.2.5
	יב.1.3	יב.1.3.1	יב.1.3.2	יב.1.3.3	יב.1.3.4	יב.1.3.5
יג.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	יג.1	יג.1.1	יג.1.2	יג.1.3	יג.1.4	יג.1.5
	יג.1.1	יג.1.1.1	יג.1.1.2	יג.1.1.3	יג.1.1.4	יג.1.1.5
	יג.1.2	יג.1.2.1	יג.1.2.2	יג.1.2.3	יג.1.2.4	יג.1.2.5
	יג.1.3	יג.1.3.1	יג.1.3.2	יג.1.3.3	יג.1.3.4	יג.1.3.5
יד.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	יד.1	יד.1.1	יד.1.2	יד.1.3	יד.1.4	יד.1.5
	יד.1.1	יד.1.1.1	יד.1.1.2	יד.1.1.3	יד.1.1.4	יד.1.1.5
	יד.1.2	יד.1.2.1	יד.1.2.2	יד.1.2.3	יד.1.2.4	יד.1.2.5
	יד.1.3	יד.1.3.1	יד.1.3.2	יד.1.3.3	יד.1.3.4	יד.1.3.5
טו.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טו.1	טו.1.1	טו.1.2	טו.1.3	טו.1.4	טו.1.5
	טו.1.1	טו.1.1.1	טו.1.1.2	טו.1.1.3	טו.1.1.4	טו.1.1.5
	טו.1.2	טו.1.2.1	טו.1.2.2	טו.1.2.3	טו.1.2.4	טו.1.2.5
	טו.1.3	טו.1.3.1	טו.1.3.2	טו.1.3.3	טו.1.3.4	טו.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
	טז.1.3	טז.1.3.1	טז.1.3.2	טז.1.3.3	טז.1.3.4	טז.1.3.5
טז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2		

עיריית ירושלים

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	פירוט שנה שוטפת	פירוט שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחריים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	1 ארנונה					119	--	458,423
		1.1 ארנונה למגורים		35,516	384,213		122	--	480,131
		1.2 ארנונה אחרת		115,814	301,456				
		סה"כ ארנונה	--	151,330	685,669		241	--	938,554
		אגרת מים וביוב	--						
2	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		--	151,330	685,669		241	--	938,554
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	4 עצמיות חינוך		2,090	--				2,090
		6 עצמיות רווחה		--	213				213
		13 השתתפות בעלים		--	818				818
		14 שלטים, אישורים וכו'			35				35
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	--	2,090	1,066	--	--	--	3,156
	סה"כ		--	153,420	686,735	101,314	241	--	941,710
		249,897 101,314 148,583 249,897 -							

*הנחה מיוחדת לשנת 2017

על פי תקנות החסד"רים למשק המדינה (הנחה בארנונה) סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע

סה"כ סכום ההנחה המיוחדת סה"כ גביה בגין 2015 ו 2016 (סה"כ חתמה המיוחדת) סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

עיריית ירושלים

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אמף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.				
חשבונות על בסיס חיוג שנת				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	891,709	82,555	974,264
1.2	ארנונה אחרת	960,101	125,285	1,085,386
			207,840	2,059,650
	סה"כ ארנונה	1,851,810		
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוג שנתי חוזר	1,851,810	207,840	2,059,650
ב.				
חשבונות על בסיס חיוג חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	116,389	38,796	155,185
2	שכר דירה	11,015	43	11,058
3	קנסות	21,366	6,800	28,166
4	עצמיות חינוך	37,557	16,663	54,220
5	עצמיות תרבות	31,062	--	31,062
6	עצמיות רווחה	14,776	2,603	17,379
8	היטלי השבחה	191,759	17,836	209,595
10	אגרות בגיה	26,792		26,792
13	השתתפות בעלים	98,363	45,827	144,190
14	שלטים, אישורים וכו'	13,836	1,489	15,325
15	פינוי אשפה	--	19	19
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוג חד פעמי	562,915	130,076	692,991
	סה"כ	2,414,725	337,916	2,752,641

עיריית ירושלים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	גבית פיגורים
1,422,082	1,351,412	יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
(151,666)	(81,290)	חיוב / זיכוי נוסף
(206,534)	73,331	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
232,256	269,705	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(102,475)	(252,644)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,193,663	1,360,514	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
176,427	207,840	גביה בגין פיגורים
1,017,236	1,152,674	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,790,970	2,829,046	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
13,398	22,376	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(675,377)	(685,910)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,128,991	2,165,512	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,794,815)	(1,851,810)	גביה שוטפת
(1,794,815)	(1,851,810)	סה"כ שנגבה
334,176	313,702	יתרת פיגורים לתקופה
1,351,412	1,466,376	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
14.78%	15.28%	% גביה מהפיגורים
84.30%	85.51%	% גביה מהשוטף
59.33%	58.41%	% גביה מהסה"כ

עיריית ירושלים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפירעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
1,332,497	1,172,488	1,364,301	1,364,301			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון בתחילת השנה
	350,000	470,000	470,000			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
1,332,497	1,522,488	1,834,301	1,834,301			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
160,009	158,187	162,542	162,542			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,172,488	1,364,301	1,671,759	1,671,759			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
64,711	45,955	37,485	37,485	---	---	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
1,237,199	1,410,256	1,709,244	1,709,244	---	---	התחייבות למשרד התחבורה הנפרעת דרך התקציב הבלתי רגיל (1)
81,408	69,849	69,849	69,849	---	---	
1,318,607	1,480,105	1,779,093	1,779,093	---	---	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

סכום פירעון כלל המלוות

2,015	2,016	2,017	סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח : קרן ריבית הצמדה ועלויות נוספות סה"כ
160,009	158,187	162,542	
44,724	40,539	40,112	
24,873	18,872	18,078	
229,606	217,598	220,732	

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פירעון מלוות

סה"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה) :

199,441	שנה ראשונה
194,242	שנה שנייה
187,541	שנה שלישית
175,842	שנה רביעית
158,741	שנה חמישית
863,286	שנה שישית ואילך
1,779,093	

(1) התחייבות לתשלומים עתידיים בגין הקמת הרכבת הקלה

משרד האוצר, משרד התחבורה והעירייה קידמו במשותף את הקמת הרכבת בעיר ירושלים. משרדי הממשלה סיכמו עם העירייה על השתתפותה במימון מענק הקמה בסך כולל של 172 מיליון ש"ח ובהקמת קרן יעודית לאחזקת אלמנטים באחריות העירייה. בשנת הדוח הוקפאה זמנית יתרת החוב בעקבות משא ומתן המתקיים בין העירייה למשרד האוצר (החשכ"ל) ולא בוצע פירעון התשלום השנתי כמתחייב בהסכם. באם המשא ומתן לא יצלח תחוייב העירייה בריבית פיגורים החל ממועד סיום המשא ומתן. נכון לתאריך הדוח נותרו לתשלום 6 תשלומי קרן שנתיים שווים, בסך כולל של 61.7 מיליון ש"ח ובתוספת הפרשי הצמדה שנצברו לסך כ- 8.1 מיליון ש"ח, ההתחייבות כולה מסתכמת בכ- 69.8 מיליון ש"ח. התחייבות העירייה לפי ההסכם, לתקצב קרן לאחזקת תוואי הרכבת הקלה בסך 15.5 מיליון ש"ח : בשנים 2014-2015 סך 5.5 מיליון ש"ח ובשנים 2016-2021 סך 10 מיליון ש"ח. עד סוף שנת 2017 העבירה העירייה 6.7 מיליון ש"ח לתקציב בלתי רגיל מיועד לאחזקת תוואי הרכבת הקלה.

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע		הסטיות נטו	מס"ח
				מס"ח	מס"ח		
הכנסות	5,470,000	--	5,470,000	106,436	73,287	3,033,156	61.34%
הוצאות	5,470,000	--	5,470,000	(106,436)	5,060	10,822	0.22%
עודף בשנת הדוח	--	--	--	--	78,347	3,043,978	61.56%
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מס"ח	מס"ח	הביצוע 2016	% מסה"כ
הכנסות עצמית	3,190,088	3,263,375	58.52%	--	--	3,033,156	61.34%
גביה ישירה	5,800	10,860	0.19%	--	--	10,822	0.22%
הכנסות מירבית, שונות ובלתי רגילות	107,000	107,000	1.92%	--	--	--	--
העברה מקרנות פיתוח	3,302,888	3,381,235	60.63%	--	--	3,043,978	61.56%
הכנסות מהמשלה	1,542,080	1,588,620	28.49%	46,540	46,540	1,372,564	27.76%
השתתפות משרד במשלה	620,000	601,458	10.79%	18,542	--	507,995	10.27%
מענק כללי	1,600	1,497	0.03%	103	--	1,578	0.03%
מענקים מיוחדים	3,432	3,626	0.07%	--	194	18,955	0.38%
מענקים מיוחדים	2,167,112	2,195,201	39.37%	18,645	46,734	1,901,092	38.44%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	5,470,000	5,576,436	100.00%	18,645	125,081	4,945,070	100.00%

עיריית ירושלים

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	הביצוע 2016	מסה"כ %
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	1,971,914	2,004,129	35.94%	--	32,215	1,861,304	37.64%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	142,827	126,792	2.28%	16,035	--	118,924	2.41%	
3 הוצאות מימון	9,770	8,057	0.14%	1,713	--	16,816	0.34%	
4 הוצאות תפעול	2,306,097	2,312,586	41.47%	--	6,489	1,954,645	39.53%	
5 השתתפויות ותמיכות	812,392	904,140	16.21%	--	91,748	769,559	15.56%	
6 הוצאות חד פעמיות	--	--	--	--	--	6,000	0.12%	
7 פרעון מלוות	227,000	220,732	3.96%	6,268	--	217,598	4.40%	
סה"כ הוצאות	5,470,000	5,576,436	100.00%	24,016	130,452	4,944,846	100.00%	

עיריית ירושלים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים וייעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
21,918	(501,567)	(523,485)	21,918	501,567	523,485				6		1. הנהלה וכלליות
3,198	(651,891)	(655,089)	38,577	996,191	1,034,768	(35,379)	344,300	379,679	7	2	2. שירותים מקומיים
(52,523)	(1,297,238)	(1,244,715)	(93,803)	2,944,757	2,850,954	41,280	1,647,519	1,606,239	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(7,956)	60,553	68,509	(6,458)	24,251	17,793	(1,498)	84,804	86,302	9	4	4. מפעלים
(66,722)	(1,107,522)	(1,040,800)	(66,670)	1,109,670	1,043,000	(52)	2,148	2,200	99	5	5. בלתי רגילים
(102,085)	(3,497,665)	(3,395,580)	(106,436)	5,576,436	5,470,000	4,351	2,078,771	2,074,420			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
115,618	2,885,998	2,770,380				115,618	2,885,998	2,770,380		1	1. גביה ישירה
(18,645)	602,955	621,600	(18,645)	602,955		(18,645)	602,955	621,600		1.19	2. מענקים כלליים
5,112	8,712	3,600	5,112	8,712		5,112	8,712	3,600			4. הכנסות מימון
102,085	3,497,665	3,395,580	102,085	3,497,665		102,085	3,497,665	3,395,580			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
--	--	--	(106,436)	5,576,436	5,470,000	106,436	5,576,436	5,470,000			סה"כ כלי
--	--	--						5,470,000			אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו ערך (גרעון)

עיריית ירושלים

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	מס'ה"כ	תקציב	הסבר
100%	4,945,070	106,436	100%	5,576,436	5,470,000		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	4,945,070	106,436		5,576,436	5,470,000		סה"כ הכנסות
21%	1,024,870	105,674	19%	1,082,893	1,188,567		הוצאות
17%	846,612	(21,368)	17%	973,066	951,698		משכורות ושכר כללי
15%	735,279	(137,164)	15%	812,634	675,470		פעולות כלליות
14%	689,059	19,022	16%	888,015	907,037		שכר חינוך
2%	101,155	(725)	2%	108,602	107,877		פעולות חינוך
13%	641,859	7,368	12%	695,213	702,581		שכר רווחה
4%	217,598	6,268	4%	220,732	227,000		פעולות רווחה
0%	16,816	1,713	0%	8,057	9,770		פרעון מלוות
0%	6,000	--	--	--	--		מימון
13%	665,598	(87,224)	14%	787,224	700,000		חד פעמיות
100%	4,944,846	(106,436)	100%	5,576,436	5,470,000		הנחות בארנונה (**)
	4,944,846	(106,436)		5,576,436	5,470,000		סה"כ הוצאות
	224	--	--	--	--		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון שניתנו רק בשנה קודמת ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון שניתנו רק בשנה קודמת נכללו בסעיף הוצאות מימון.

עיריית ירושלים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נחמנוי כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

[illegible]

עיריית ירושלים

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש	ביצוע 2017 לפי דוח 66		תקציב 2017		מספר משרות
	מספר משרות	מספר שכר	מס' משרות	מס' שכר	
67	0	5,498	9	5,565	9
3,998	67	90,775	415	94,773	482
(1,744)	76	48,169	241	46,425	317
2,321	143	144,442	665	146,763	808
(2,750)	(14)	167,041	930	164,291	916
135	5	11,012	45	11,147	50
(1,642)	46	59,344	258	57,702	304
1,223	43	84,820	457	86,043	500
(131)	5	11,051	50	10,920	55
(10,778)	43	62,831	309	52,053	352
(13,943)	129	396,099	2,048	382,156	2,177
(39,115)	28	714,855	4,663	675,740	4,691
(9,877)	61	77,184	358	67,307	419
(1,023)	18	44,737	206	43,714	224
(1,673)	104	109,550	566	107,877	670
(51,688)	212	946,326	5,792	894,638	6,004
1,067	9	11,285	49	12,352	58
4,671	22	64,420	254	69,091	276
5,738	31	75,705	303	81,443	334
20,554	(100)	322,446	2,202	343,000	2,102
(37,018)	414	1,885,018	11,011	1,848,000	11,425

רכישת שירותי כוח אדם

בעיקר מדריכים בחינוך ובתרבות

הפרש עלויות	ביצוע 2017		תקציב 2017		מס' מועסקים
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	
(20)	39,233	350	39,213	349	

עיריית ירושלים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
801,579	46.04%	908,336	48.19%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
46,239	2.66%	51,083	2.71%	שעות נוספות - רשומות
53,073	3.05%	55,336	2.94%	אחזקת רכב
298,714	17.16%	303,310	16.09%	תשלומי פנסיה
209,714	12.05%	201,068	10.67%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1,409,319	80.95%	1,519,133	80.59%	סה"כ שכר ותשלומים
58,479	3.36%	64,123	3.40%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
170,561	9.80%	190,999	10.13%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
102,679	5.90%	110,763	5.88%	מס שכר ומס מעסיקים
331,719	19.05%	365,885	19.41%	סה"כ נלוות
1,741,038	100.00%	1,885,018	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
1,741,038	1,885,018	
128,690	126,846	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בנוסף - הוצאות שכר על בסיס קניית שירותים
(4,858)	(4,031)	בניכוי - תגמולי מילואים ונפגעי עבודה
12	--	בניכוי - פנסיית עובדי תאגיד הגיחון
(3,578)	(3,704)	בניכוי - שי לחגים לגמלאים המוצג בהוצאות התפעול
1,861,304	2,004,129	

עיריית ירושלים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>		<u>הסקטור</u>
<u>תעריף</u>	<u>תעריף</u>	<u>תעריף</u>	<u>תעריף</u>	
<u>משוקלל</u>	<u>משוקלל</u>	<u>משוקלל</u>	<u>מינימום(*)</u>	
72.78	73.74	75.01	33.94	מבנה מגורים
327.84	314.70	312.03	66.63	משרדים שירותים ומסחר
1,221.16	1,164.87	1,164.31	453.08	בנקים וחברות ביטוח
97.87	99.23	97.32	24.29	תעשייה
123.86	125.35	127.35	37.50	בתי מלון
114.55	116.41	117.59	44.98	מלאכה
0.61	0.62	0.63	0.01	לדונם אדמה חקלאית
32.41	32.46	32.52	0.01	לדונם קרקע תפוסה
57.56	58.40	58.56	1.39	חניונים
115.56	119.69	112.89		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

עיריית ירושלים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
<u>תקבולים:</u>				
18.18%	6,982	38,398	45,380	12 אגרות והיטלים
30.43%	840	2,760	3,600	16 הכנסות מימון
21.98%	112,027	509,573	621,600	19 מענקים כלליים
27.03%	16,606	61,429	78,035	22 שמירה וביטחון
250.41%	112,004	44,728	156,732	23 תכנון ובנין העיר
(30.28)%	(766)	2,530	1,764	24 נכסים ציבוריים
150.74%	23,811	15,796	39,607	26 שירותים עירוניים שונים
212.64%	63,158	29,702	92,860	27 פיתוח כלכלי
125.00%	37,255	29,805	67,060	32 תרבות
10.04%	4,630	46,110	50,740	33 בריאות
10.51%	54,769	521,012	575,781	34 רווחה
(34.66)%	(40,141)	115,823	75,682	44 תחבורה
(72.71)%	(5,862)	8,062	2,200	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
11.56%	18,760	162,252	181,012	61 מנהל כללי
15.93%	14,522	91,181	105,703	62 מנהל כספי
(41.90)%	(7,046)	16,816	9,770	63 הוצאות מימון
10.81%	41,191	380,998	422,189	71 תברואה
21.61%	21,045	97,379	118,424	72 שמירה וביטחון
13.32%	27,528	206,684	234,212	74 נכסים ציבוריים
75.48%	22,601	29,942	52,543	76 שירותים עירוניים שונים
11.10%	158,169	1,424,338	1,582,507	81 חינוך
27.12%	74,938	276,296	351,234	82 תרבות

עיריית ירושלים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
תקבולים:				
215.65%	5,952	2,760	8,712	16 הכנסות מימון
18.33%	93,382	509,573	602,955	19 מענקים כליים
(26.70)%	(2,879)	10,784	7,905	21 תברואה
266.18%	119,055	44,728	163,783	23 תכנון ובנין העיר
20.40%	3,223	15,796	19,019	26 שירותים עירוניים שונים
198.90%	59,078	29,702	88,780	27 פיתוח כלכלי
17.49%	148,405	848,610	997,015	31 חינוך
20.06%	5,979	29,805	35,784	32 תרבות
(36.80)%	(42,628)	115,823	73,195	44 תחבורה
(73.36)%	(5,914)	8,062	2,148	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(52.09)%	(8,759)	16,816	8,057	63 הוצאות מימון
102.91%	30,813	29,942	60,755	76 שירותים עירוניים שונים
13.51%	12,888	95,402	108,290	78 פיקוח עירוני
19.40%	276,311	1,424,338	1,700,649	81 חינוך
21.29%	58,822	276,296	335,118	82 תרבות
30.64%	5,688	18,563	24,251	93 נכסים
12.18%	120,458	989,212	1,109,670	99 תשלומים לא רגילים

עיריית ירושלים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
<u>תקבולים:</u>				
(21.52)%	(9,764)	35,616	45,380	12 אגרות והיטלים
142.00%	5,112	8,712	3,600	16 הכנסות מימון
(25.99)%	(2,776)	7,905	10,681	21 תברואה
(20.01)%	(15,615)	62,420	78,035	22 שמירה וביטחון
35.66%	629	2,393	1,764	24 נכסים ציבוריים
(51.98)%	(20,588)	19,019	39,607	26 שירותים עירוניים שונים
(46.64)%	(31,276)	35,784	67,060	32 תרבות
<u>תשלומים:</u>				
(17.53)%	(1,713)	8,057	9,770	63 הוצאות מימון
(13.98)%	(16,554)	101,870	118,424	72 שמירה וביטחון
15.63%	8,212	60,755	52,543	76 שירותים עירוניים שונים
36.30%	6,458	24,251	17,793	93 נכסים

עיריית ירושלים

ריכוז התקבולים (התשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2017 באילפי ש"ח)

עקב הוצאות מעל	סטירה - גרונות		סטירה - עורפים		עורף (גוריון) נטו	עורף הוצאות ברוטו	עורף הכנסות ברוטו	המטבר		הביצוע		2017		הביצוע בשנת		31.12.2016		הביצוע יצי		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סח"כ תנ"כ	מספר תנ"כ	מספר תנ"כ
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עורף הוצאות ברוטו				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
--	8,092	9,724	--	1,632	2,468	4,100	84,482	82,850	9,481	13,752	75,001	69,098	92,575	61	מנהל כללי	25	3	22							
--	18,024	125,487	11,200	118,663	3,288	121,951	311,955	193,292	153,677	58,217	158,278	135,075	317,114	62	מנהל כספי	10	1	9							
--	11,352	37,611	17	26,276	348	26,624	111,241	84,965	30,750	19,275	80,491	65,690	122,575	71	תברואה	22	4	18							
--	12,083	15,457	277	3,651	462	4,113	37,785	34,135	5,614	4,495	32,171	29,640	49,648	72	שמירה ובטחון	21	2	19							
240,112	2,499,531	2,633,469	7,867	(98,307)	322,871	224,564	5,496,429	5,594,737	781,128	870,962	4,715,301	4,723,775	8,245,522	73	תכנון ובנין עיר	537	60	477							
--	113,076	152,955	---	39,879	50,454	90,333	808,700	768,821	139,387	156,334	669,313	612,487	920,542	74	נכסים ציבוריים	94	9	85							
--	280	8,577	7	8,304	--	8,304	18,781	10,477	4,240	2,301	14,541	8,176	18,974	77	פיתוח כלכלי	12	4	8							
--	4,476	6,754	--	2,278	2,578	4,856	29,024	26,745	4,070	1,562	24,954	25,183	33,499	78	פיקוח עירוני	8	--	8							
312	1,217,294	1,399,955	59	182,408	216,002	398,410	1,611,331	1,428,923	538,810	400,965	1,072,521	1,027,958	2,594,709	81	חינוך	352	45	307							
--	264,859	265,650	108	899	66,964	67,863	630,263	629,364	103,155	156,813	527,108	472,551	895,474	82	תרבות	184	31	153							
--	4,860	4,266	--	(594)	1,438	844	10,641	11,234	1,819	3,059	8,822	8,175	15,501	83	בריאות	8	--	8							
---	42,558	42,003	1	(554)	9,250	8,696	63,997	64,551	22,937	22,371	41,060	42,180	106,555	84	רווחה	48	5	43							
--	14,567	61,869	11	47,313	5,405	52,718	187,823	140,510	20,919	22,472	166,904	118,038	202,379	85	דת	45	2	43							
--	86,015	115,798	--	29,783	--	29,783	164,944	135,161	15,600	37,384	149,344	97,777	250,959	93	נכסים	21	5	16							
--	33,160	52,962	--	19,802	1,771	21,573	536,152	516,350	15,200	14,283	520,952	502,067	549,811	98	מפעלים אחרים	22	2	20							
--	--	--	426	426	--	426	426	--	(891)	--	1,317	--	--	99	לא רגילים	1	--	1							
240,424	4,330,227	4,932,537	19,973	381,859	683,299	1,065,158	10,103,974	9,722,115	1,845,896	1,784,245	8,258,078	7,937,870	14,415,837		סח"כ	1,410	173	1,237							
9	38,754	38,754	9				418,042	418,042					458,396		תנ"כ שנסת"מ	173	173	--							
240,415	4,291,473	4,893,783	19,964	381,859	683,299	1,065,158	9,685,932	9,304,073	1,845,896	1,784,245	8,258,078	7,937,870	13,957,441		סח"כ נטו	1,237	--	1,237							

עיריית ירושלים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2017 באלפי ש"ח
א. תמיכות		
האגף לתרבות	32,160	29,030
האגף לחברה ולקידום נוער	20,141	23,250
מנהל חינוך *	3,150	6,754
מנהלת אגף חינוך חרדי	11,198	11,387
מנהלת מבני דת	6,000	2,168
אגף הספורט *	7,860	8,520
רשות התיירות (גן חיות)	1,500	1,500
מוסדות רווחה	1,260	1,439
מרכז טיפוח יזמות	750	600
שירות בריאות הציבור	36	36
סה"כ תמיכות	84,055	84,684
ב. השתתפויות		
מועצה דתית	30,000	28,592
מועצת בתי עלמין	650	650
כבאות ארצית	9,850	11,436
הג"א ארצי	5,567	5,027
מרכז השלטון המקומי	2,054	1,955
איכות הסביבה	666	719
סה"כ השתתפויות	48,787	48,379
ג. פטורים והנחות מארנונה	700,000	787,224
סה"כ השתתפויות ותמיכות	832,842	920,287
בניכוי תמיכות שנכללו בתקציבים בלתי רגילים	-20,450	-16,147
סה"כ	812,392	904,140

(*) בוצעו תשלומים בפועל מעל התקציב, בהתאם להכנסות נוספות (מותנות) שהתקבלו בפועל.