



עיריית תל-אביב-יפו

דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

30.11.2009

נתקבל

סימנו

עיריית תל-אביב-יפו

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	א. <u>דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	ב. <u>דוחות כספיים</u>
2-3	1. מאזן – טופס מספר 1
4	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב – טופס מספר 2
5	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס מספר 3
6-7	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח – טופס מספר 4
8-43	ג. <u>באורים לדוחות הכספיים</u>
	ד. <u>נספחים</u>
44-48	1. מצב חשבון החייבים – נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
49	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה – נספח 3 לטופס 1
50-51	3. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה – נספח 1 לטופס 2
52	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות – נספח 2 לטופס 2
53	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – ממוין לפי מסגרת משרד הפנים – נספח 3 לטופס 2
54	6. ניתוח נתוני כח אדם והוצאות שכר – נספח 4 לטופס 2 חלק א
55-56	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב – נספח 4 לטופס 2 חלק ב
57	8. התפלגות מרכיבי השכר – נספח 5 לטופס 2
58	9. ארנונה כללית – ניתוח תעריפים – נספח 6 לטופס 2
59	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 – נספח 7 לטופס 2
60	11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 – נספח 8 לטופס 2
61	12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 – נספח 9 לטופס 2
62	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב – נספח 1 לטופס 3
63-70	ה. <u>מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2008

יואל שלוי
רענן קופ
שרית שוחט
מרב קפלן
יעל פוליטנסקי
הננית אלפסי
צחי חביב
מזר אבוסאלח
אדיב מחול
הגית כהן
מיכאל ג'ובני

Shalvi • Kop & co.
certified public accountants (isr.)
שלו • קופ ושות' | דוא' | חשבונאי

ירושלים, ט' כסלו, תשי"ע
26 נובמבר, 2009

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית תל-אביב-יפו – דוחות כספיים לשנת שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית תל-אביב-יפו (להלן: "העירייה") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2008 ו-31 בדצמבר 2007 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2008 ו-31 בדצמבר 2007 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 19 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה וכן לבאור 2 יגי ולנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים בדבר היקף החובות המסופקים של העירייה, העולה על 50% מכלל יתרות החייבים.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

30.11.2009

נתקבל

סימננו

שלו • קופ ושות'
דוא' חשבונאי

עיריית תל-אביב-יפו

טופס מס' 1 - אקטיב

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2007	2008		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים
			רכוש שוטף
678,309	456,631	(א)3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
267,979	737,364	(י)3	ניירות ערך סחירים
55,205	52,162	(ב)3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
42,260	26,018	(ג)3	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,043,753</u>	<u>1,272,175</u>		
<u>1,711</u>	<u>1,559</u>	9	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות
<u>112,801</u>	<u>155,377</u>	10	פקדונות לזמן ארוך
<u>474,578</u>	<u>496,402</u>	(ד)3	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
785,051	712,093		גרעון לתחילת השנה
(53,000)	(30,000)	(ט)3	סכומים להקטנת גרעון
(19,958)	(20,712)		עודף בשנת הדוח
<u>712,093</u>	<u>661,381</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>127,533</u>	<u>293,483</u>	3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>2,472,469</u>	<u>2,880,377</u>		
			נתונים נוספים
<u>1,501,240</u>	<u>1,476,252</u>	1	עומס המלוות: נספח 3 לטופס 1
2,495,703	2,901,051		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים:
111,223	84,861		חובות פתוחים
<u>2,606,926</u>	<u>2,985,912</u>	1	מכוסים בהמחאות לגביה נספח 2 לטופס 1

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

טופס מס' 1 – פאסיב

מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
--	5,611	(ה)3	<u>התחייבויות</u>
447,294	695,403	(ו)3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
14,631	37,919	(ז)3	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים – פקדונות והכנסות מראש
<u>461,925</u>	<u>738,933</u>		
<u>1,492,899</u>	<u>1,615,939</u>	5	<u>קרנות פיתוח</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>43,067</u>	<u>29,103</u>	11,12	<u>קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות</u>
<u>474,578</u>	<u>496,402</u>	(ח)3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
		14,18,19,23	<u>ערבויות, שעבודים, התחייבויות תלויות וחשבונות מקבילים</u>
<u>2,472,469</u>	<u>2,880,377</u>		



רון חולדאי

ראש העירייה:

משה גילצר

גזבר העירייה:

26 בנובמבר 2009

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

30.11.2009

נ ת ק ב ל

סימננו

עיריית תל-אביב-יפו

טופס מס' 2

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב באלפי ש"ח

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	מספר ושם הפרק	ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	מספר ושם הפרק
6 תנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
146,559	189,596	199,909	61 מנהל כללי	2,333,439	2,392,765	2,405,850	11 מיסים
201,985	224,206	246,097	62 מנהל כספי	55,074	51,014	54,380	12 אגרות
75,211	154,443	118,000	63 הוצאות מימון				
465,997	304,031	304,045	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
<u>889,752</u>	<u>872,276</u>	<u>868,051</u>					
			13	6,072	6,815	4,930	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>2,394,585</u>	<u>2,450,594</u>	<u>2,465,160</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
316,622	342,152	336,550	71 תברואה	123,129	128,399	128,300	21 תברואה וביוב
49,554	52,317	53,276	72 שמירה וביטחון	18,034	19,930	19,290	22 שמירה וביטחון
43,548	50,607	52,355	73 תכנון ובנין העיר	21,815	38,741	70,695	23 תכנון ובנין העיר
193,596	213,690	216,025	74 נכסים ציבוריים	968	39,221	39,835	24 נכסים ציבוריים
4,554	4,305	4,671	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
104,693	118,621	71,108	76 שרותים עירוניים שונים	31,040	29,412	24,120	26 שרותים עירוניים שונים
3,735	5,504	5,830	77 פיתוח כלכלי				
80,495	75,829	84,605	78 פיקוח עירוני	24,031	23,708	24,140	28 פיקוח עירוני
37,237	38,903	36,513	79 חופים	773	687	987	29 שירותים חקלאיים
<u>834,034</u>	<u>901,928</u>	<u>860,933</u>		<u>219,790</u>	<u>280,098</u>	<u>307,367</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
578,836	611,750	614,517	81 חינוך	292,111	295,929	293,683	31 חינוך
234,832	239,349	243,961	82 תרבות	7,866	7,368	8,040	32 תרבות
16,806	17,352	17,734	83 בריאות	12,418	11,443	10,571	33 בריאות
278,665	290,134	302,516	84 רווחה	179,545	182,531	190,050	34 רווחה
13,600	13,600	13,600	85 דת				
1,374	1,998	2,120	86 קליטת עלייה	534	624	1,047	36 קליטת עלייה
5,615	5,484	6,070	87 איכות הסביבה	389	419	600	37 איכות הסביבה
<u>1,129,728</u>	<u>1,179,667</u>	<u>1,200,518</u>		<u>492,863</u>	<u>498,314</u>	<u>503,991</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
273,515	333,216	347,704	91 מים וביוב (כולל פרעון מלוות)	185,041	227,166	225,080	41 מים
11,590	11,473	13,384	93 נכסים	24,759	26,418	27,920	43 נכסים
				240,816	243,285	237,200	44 תחבורה
<u>285,105</u>	<u>344,689</u>	<u>361,088</u>		<u>450,616</u>	<u>496,869</u>	<u>490,200</u>	
630,814	543,915	530,628	99 תשלומים בלתי רגילים	231,537	137,312	54,500	4. תקבולים בלתי רגילים
<u>3,769,433</u>	<u>3,842,475</u>	<u>3,821,218</u>	סה"כ כללי	<u>3,789,391</u>	<u>3,863,187</u>	<u>3,821,218</u>	סה"כ כללי
				3,789,391	3,863,187	3,821,218	סה"כ תקבולים
				3,769,433	3,842,475	3,821,218	סה"כ תשלומים
				19,958	20,712	--	עודף בשנת הדוח

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

טופס מס' 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2007	2008
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
14,226	15,877
12,846	22,924
367,987	463,653
--	140,000
123,000	60,000
<u>518,059</u>	<u>702,454</u>
615,212	868,404
<u>615,212</u>	<u>868,404</u>
<u>(97,153)</u>	<u>(165,950)</u>
731,844	878,862
762,224	1,006,395
<u>(30,380)</u>	<u>(127,533)</u>
878,862	1,424,317
1,006,395	1,717,800
<u>(127,533)</u>	<u>(293,483)</u>
<u>371,041</u>	<u>156,999</u>

1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח

א. תקבולים

השתתפות הממשלה
השתתפות מוסדות
מקורות עצמיים ואחרים
מלוות שנתקבלו
השתתפות התקציב הרגיל
סה"כ תקבולים

ב. תשלומים

עבודות שבוצעו במשך השנה
סה"כ תשלומים

גרעון בשנת הדוח

2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה (5), (*)

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה (5), (*)

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לסוף השנה

(*) בניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בהתאם
להנחיות ועדת ברנע (5)

4. ניחול ספרי התב"ר – עודפים וגרעונות בפרוייקטים שהסתיימו

בחלק מהתב"רים העירייה אינה רושמת את ספרי התב"ר בהתאם להנחיות (הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות). לכל תב"ר מתנהל חשבון הוצאות בלבד ולא מתנהל תקציב הכנסות מקביל כנדרש. על כן, לא ניתן לקבל דיווח פרטני על כל תב"ר, לפיו ניתן לראות את העודף או הגרעון שבתב"ר. רישום לפי ההנחיות מתקיים בתב"רים שמקור המימון שלהם הוא מקרנות (מקרקעין ורשות) וגורמי חוץ (ממשלה ואחרים).

5. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה ולסוף השנה

אין ביכולת העירייה להציג את ההשקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח וכן את התקבולים והתשלומים שנצברו לתחילת השנה ולסוף השנה בהתאם להנחיות משרד הפנים. לאור זאת מציגה העירייה החל משנת 2005 את הנתונים כאמור לעיל עפ"י הנגזר מההנחיות לגבי יישום המלצות ועדת ברנע.

נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2008 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2007, נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2007 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2006.

6. לעירייה קיים היתר ללקיחת מלוות שלא נוצל לשנים 2008, 2007 ו-2006 בסך של 150 מיליון ש"ח, 180 מיליון ש"ח ו-190 מיליון ש"ח בהתאמה.

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		התאמה	
2007	2008		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
הכנסות			
3,789,391	3,797,187	1	מתקציב רגיל
27,072	178,801	2	מתקציב בלתי רגיל
663,810	648,322	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>4,480,273</u>	<u>4,624,310</u>		סך כל הכנסות
הוצאות			
3,632,490	3,768,383	4	תקציב רגיל
615,212	868,404	5	תקציב בלתי רגיל
4,209	9,721	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>4,251,911</u>	<u>4,646,508</u>		סך כל ההוצאות
<u>228,362</u>	<u>(22,198)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
הרכב העודף הכללי			
19,958	20,712		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(97,153)	(165,950)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(77,195)</u>	<u>(145,238)</u>		
<u>305,557</u>	<u>123,040</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>228,362</u>	<u>(22,198)</u>		עודף (גרעון) כללי

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		התאמה	
2007	2008		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
3,789,391	3,863,187	1	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברה מקרנות פיתוח סה"כ נטו
--	(66,000)		
<u>3,789,391</u>	<u>3,797,187</u>		
518,059	702,454	2	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי רגיל: העברה מקרנות הפיתוח העברה מהתקציב הרגיל סה"כ נטו
(367,987)	(463,653)		
(123,000)	(60,000)		
<u>27,072</u>	<u>178,801</u>		
677,753	663,204	3	התאמה מס': תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מקרנות אחרות העברה מהתקציב הרגיל סה"כ נטו
--	(790)		
(13,943)	(14,092)		
<u>663,810</u>	<u>648,322</u>		
3,769,433	3,842,475	4	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברה לקרן לעבודות פיתוח העברה לתקציב הבלתי רגיל סה"כ נטו
(13,943)	(14,092)		
(123,000)	(60,000)		
<u>3,632,490</u>	<u>3,768,383</u>		
<u>615,212</u>	<u>868,404</u>	5	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
372,196	540,164	6	התאמה מס': תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברה לתקציב הרגיל העברה לתב"רים העברה לקרנות הרשות סה"כ נטו
--	(66,000)		
(367,987)	(463,653)		
--	(790)		
<u>4,209</u>	<u>9,721</u>		
<u>305,557</u>	<u>123,040</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר :

<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
4.23	3.85	3.80	שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
184.87	191.15	198.42	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(8.21) %	(8.97) %	(1.14) %	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
(0.10) %	3.39 %	3.80 %	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2008 בסך 3,700 מיליוני ש"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 23 בינואר 2008.
- התוספות לתקציב הרגיל בסך של כ- 121.2 מיליוני ש"ח אושרו על-ידי מועצת העירייה בלבד וזאת מכיוון שהעירייה נוהגת על-פי הוראות הביזור.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. תלוואות שנתקבלו

- (1) תלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת התלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן התלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעון הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקפות כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב ומים נכללו בסעיף הוצאות מפעל המים והביוב.
- (6) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (7) תלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

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 וכד'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה על-ידי חיוב בתקציב הרגיל. עלות המלאי נקבעה בשיטת ממוצע נע.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

השקעות בניירות ערך סחירים, אשר בכוונת ההנהלה לממשן בטווח הקצר, מוצגות במסגרת הרכוש השוטף על בסיס שווי השוק שלהן לתאריך המאזן. שינויים בערכם של ניירות הערך הסחירים נזקפים לדוח התקבולים והתשלומים.

ז. רישום הכנסות

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

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 על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 21ב').
- (5) א) לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש עובד, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן. הפקדות לקופת פיצויים נזקפות כהוצאה בתקציב הרגיל בעת הפקדתם בקופת הפיצויים.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. רישום הוצאות (המשך)

ב) עובדים קבועים הזכאים לפנסיה תקציבית – העובדים בעירייה זכאים עפ"י הוראות התקשי"ר והוראות חוק שירות המדינה (גמלאים נוסח משולב) התש"ל 1970 לפנסיה תקציבית. שיעור ההקצבה מחושב לפי מספר שנות העבודה כפול 2% לכל שנה עד למקסימום של 70% (35 שנות עבודה). לתקופת עבודה של מעל 35 שנה משולם פיצוי עבור התקופה העודפת בדומה לפיצוי פיטורין.

עובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנות עבודה לצורך קבלת זכאות לפנסיה תקציבית, זכאים לתשלום פיצויי פיטורין (משכורת אחרונה כפול שנות הותק).

עובדי עירייה חדשים מבוטחים בפנסיה צוברת באמצעות קרנות פנסיה או בחברות ביטוח ואינס זכאים לפנסיה תקציבית. המועד הקובע למעבר עובדים חדשים לפנסיה צוברת שונה בין דירוג לדירוג. ברוב דירוגי השכר, המועד הקובע הינו החל מתאריך 1 באפריל 2002.

בבאור 21א' הוצגה יתרת ההתחייבות של העירייה בגין עובדים אלה ליום המאזן.

ג) חוזים אישיים, נבחרים ועובדים המבוטחים בביטוח מנהלים ו/או בקרן פנסיה – עובדים אלה מבוטחים בביטוח מנהלים ו/או בקרן פנסיה ולא נרשמת הפרשה בדוחות הכספיים לחוסר שבין שווי הפיצויים בפוליסות ביטוחי המנהלים ו/או קרנות הפנסיה לבין ההתחייבות לפיצויים.

בבאור 21א' הוצגה יתרת ההתחייבות של העירייה בגין עובדים אלה ליום המאזן.

6) תשלומים בעד פדיון ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים הזכאים לכך עפ"י הוראות התקשי"ר והוראות חוק שירות המדינה (גמלאים נוסח משולב) התש"ל 1970 נרשמים על בסיס מזומן בעת סיום יחסי עובד ומעביד. לא נערכה הפרשה לפדיון ימי מחלה טרם תשלומה (ראה באור 21ג').

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות העירייה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח, קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות נזקפה לתקציב הרגיל לסעיף תקבולים לא רגילים (ראה באורים 5, 11 ו-12).

בהתאם להחלטת וועדת הכספים הוצמדו מרבית אמצעי הקרנות למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור שנתי של 4%.

יא. דמי ניהול מעובדים 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 בלתי מתוקצבת. הסכומים שנוכו עד לחודש דצמבר 2007 שימשו כמקור תקציבי בשנת 2008, הסכומים שנוכו בשנת 2008 ושינוכו בעתיד ינוהלו בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

יב. תשלומי פנסיה, סיום יחסי עובד ומעביד והפקדות בקופה מרכזית לפיצויים

תשלומים בגין פנסיה, סיום יחסי עובד ומעביד והפקדות בקופה מרכזית לפיצויים מוצגים בתקציב הרגיל במסגרת פרק 99 – תשלומים בלתי רגילים.

יג. חובות מסופקים

החובות המסופקים מחושבים באופן כללי בשיעור של 50% מהיתרה של חייבי ארנונה למגורים, אגרת מים וביוב ועצמיות חינוך ו- 75% מהיתרה של חייבי ארנונה אחרת, עצמיות רווחה, שילוט, שיקים חוזרים ויתר ההכנסות השונות, ראה נספח 2 לטופס 1. באשר לחובות המסופקים אשר חושבו באופן ספציפי בגין אגרות שילוט ופרסום אשר להערכת העירייה גבייתם מוטלת בספק ראה נספח 2 לטופס 1 סעיף (9).

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 3- פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעורי הריבית</u> <u>ליום 31</u> <u>בדצמבר 2008</u>	
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
642,334	436,798		א. נכסים נזילים – קופה ובנקים
35,975	19,833		בנקים מסחריים (1), (2)
<u>678,309</u>	<u>456,631</u>		בנק אוצר השלטון המקומי
			סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
<u>615,957</u>	<u>417,366</u>	2.5% - 3.54%	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) הסעיף כולל תקבולים/הכנסות על חשבון שנת הדוח בסך 3,551 אלפי ש"ח (אשתקד – 1,944 אלפי ש"ח) שהתקבלו במסלקות הבנקים והועברו על ידיהם לחשבונות הבנקים רק בתחילת שנת הדוח הבאה.

(3) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תב"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר והם אינם ניתנים לשעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תב"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תב"רים שיתרתם אינה ידועה.

(4) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים אלה.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
37,403	42,690	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
12,241	8,001	חברות אשראי והמחאות לגביה
--	949	משרד החינוך
693	481	משרד העבודה והרווחה
4,672	--	המשרד לבטחון פנים ומשטרת ישראל
196	41	מרכז השלטון המקומי
<u>55,205</u>	<u>52,162</u>	משרדי ממשלה אחרים

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 3- פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		ג. חייבים – תשלומים לא מתוקצבים
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
26,852	6,563	המרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי (1)
4,786	4,503	האגודה למען הקשיש
4,969	7,243	קרן חניונים באחוזות החוף – יתרת עודף (2)
2,263	2,357	קרן מקלטים – יתרת עודף (3)
938	--	נתיבי איילון בע"מ
649	601	עובדים חייבים
9	9	קרן פומנטו – יתרת עודף (4)
1,794	4,742	אחרים
42,260	26,018	

- (1) המרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי (להלן: "איכילוב") הינו בית חולים עירוני-ממשלתי. שכר עובדי איכילוב מחושב ומשולם על ידי העירייה. משרד הבריאות משפה את העירייה באמצעות איכילוב במלוא הוצאות השכר והנלוות של עובדי איכילוב. הוצאות השכר הנ"ל אינן נכללות בתקציב העירייה.
- (2) יתרה זו מקבילה לקרן חניונים – ראה באור 5 ו' (23).
- (3) יתרה זו מקבילה לקרן מקלטים – ראה באור 5 ו' (24).
- (4) יתרה זו מקבילה לקרן פומנטו – ראה באור 5 ו' (26).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
442,391	470,488	תאגידי עירוניים:
942	887	תאגידי עירוניים (ראה באור 20)
443,333	471,375	קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו (קרן משותפת עם אוניברסיטת תל-אביב ראה באור 17 (1))
22,167	16,440	השקעות אחרות:
3,131	3,685	השקעה בקופת פיצויים מרכזית
1,920	874	מלאי חומרים במחסנים
4,000	4,000	ניירות ערך סחירים וזכויות בלתי סחירות (1)
27	28	מקדמה לקרן תל אביב לפיתוח
31,245	25,027	קרן משותפת עם חברת דן
474,578	496,402	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות

- (1) היתרה כוללת מניות ואופציות סחירות בסך 797 אלפי ש"ח (אשתקד – 1,843 אלפי ש"ח) של חברה הנסחרת בבורסה לניירות ערך בת"א שהתקבלו כ"דיבינדנד בעין" עקב אחזקת העירייה במניות פולאר השקעות בע"מ.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 3- פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>משיכות יתר בבנקים</u>	ה.
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
--	<u>5,611</u>	בנקים מסחריים	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ו.
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
72,452	102,708	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
167,759	187,505	מוסדות ועובדים בגין שכר	
2,001	1,577	משרדי ממשלה ומוסדותיה	
118,076	135,138	הוצאות לשלם	
20,650	27,972	תאגידים עירוניים	
8,793	19,122	מוסדות אחרים	
--	40,910	זכאים אחרים	
<u>57,563</u>	<u>180,471</u>	הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 19)	
<u>447,294</u>	<u>695,403</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>תקבולים לא מתוקצבים – פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
8,456	5,758	מיסים מראש	
4,741	4,997	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)	
823	619	סכומים במעבר של מחלקות גביה שונות (2)	
514	514	פינוי דיירים ממבנים (3)	
--	25,900	הכנסות מאגרות מים וביוב לחודשים נובמבר	
97	131	דצמבר 2008 (4)	
<u>14,631</u>	<u>37,919</u>	אחרים	

(1) כולל פקדונות להבטחת ביצוע עבודות והשתתפות במכרזים, תקבולים על חשבון אגרות פיתוח עד לקבלת היתרי בניה, תשלומי איזון ויתרת זכות שיועדה להחזר אגרות עיון שנגבו שלא כדין.

(2) תקבולים/הכנסות שהתקבלו במחלקות גביה שונות של העירייה ושטרם סווגו להכנסות המתאימות.

(3) תקבולים מחברת שיכון עובדים בגין השתתפותה בפינוי דיירים ממבנים שהעירייה טרם הגיעה עמם להסכמי פינוי.

(4) בעקבות המעבר למערכת גביה חדשה בעירייה החל משנת 2009 - מחו"ג, הוציאה העירייה את חיובי המים לחודשים נובמבר דצמבר 2008, אשר היו אמורים להיות מוצאים בשנת 2009, כבר בשנת 2008. הדבר גרם לכך שבשנת 2008 היו במערכת העירייה תקבולים עבור 7 תקופות שהן 14 חודשים. על מנת לשמור על עקרון ההקבלה נגרעו תקבולים אלה, בסך 25,900 אלפי ש"ח, מהכנסות המים והביוב.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 3- מירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>קרנות מתוקצבות</u>	ח.
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
442,391	470,488	קרן השקעות בתאגידים עירוניים (ראה באור 20)	
942	887	קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו (קרן משותפת עם אוניברסיטת תל-אביב ראה באור 17(1))	
22,167	16,440	קרן קופת פיצויים מרכזית	
3,131	3,685	קרן מלאי חומרים במחסנים	
4,000	4,000	קרן מקדמה לקרן תל-אביב לפיתוח	
1,920	874	קרן ניירות ערך סחירים וזכויות בלתי סחירות	
27	28	קרן משותפת עם חברת דן	
<u>474,578</u>	<u>496,402</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	ט.
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
53,000	30,000	סכומים להקטנת גרעון	
		הקטנת גרעון נצבר מעודף תקציבי בתקופת הדוח	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ניירות ערך סחירים</u>	י.
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
265,413	694,156	אגרות חוב ממשלתיות	
2,566	43,208	מלווה קצר מועד (מק"מ)	
<u>267,979</u>	<u>737,364</u>		

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

<u>באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים</u>			
<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2008</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
12,356	24,482	10,000	החזר משנים קודמות (1)
2,286	2,490	2,500	החזר מביטוח לאומי
47,267	85,213	42,000	ריבית ודיבידנד
--	24,020	--	דמי ניהול פנסיה תקציבית שניגבו בשנים 2004-2007 (2)
168,850	--	--	תקבולים על חשבון פירוק חברת גחלת (3)
--	469	--	תקבולים אחרים
778	638	--	החזר השתתפויות
<u>231,537</u>	<u>137,312</u>	<u>54,500</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
114,966	111,532	124,000	הנחות במיסים
331,960	335,560	309,300	תשלומי פנסיה
474	207	700	תשלומים בגין סיום יחסי עובד ומעביד
4,000	4,000	4,000	הפקדות בקופה מרכזית לפיצויים
2,000	2,000	2,000	מיסים בשל הוצאות עודפות (4)
53,000	30,000	30,000	העברה מתקציב רגיל להקטנת גרעון
123,000	60,000	60,000	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
804	--	--	קרן חוסכי גחלת
610	616	628	עיבוד תלושי שכר לפנסיונרים
<u>630,814</u>	<u>543,915</u>	<u>530,628</u>	

(1) הביצוע לשנת 2008 כולל ביטול הוצאות לשלם ומחיקת יתרות בסך של כ- 21.5 מיליון ש"ח.

(2) ראה באור 2 יא'.

(3) ראה באור 20 ו'.

(4) לעירייה שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2003.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרן לעבודות מיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשך)

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשך)

1) קרו המשתלה

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 1993, מתחם המשתלה העירונית, שהינו בבעלות משותפת עם מינהל מקרקעי ישראל, יימכר באמצעות מכרזים והתמורה תתחלק לפי יחס של 41% לעירייה ו- 59% למינהל. מתחם המשתלה העירונית משתרע על שטח של כ- 267 דונם, ובו אושרו לבניה כ- 1,500 – 1,200 יחידות דיור, שטחים מסחריים, מבני ציבור וכו'.

בשלב א' של הפרוייקט הוחכר ליזמים שונים, על פי תוצאות המכרזים, שטח לבניית 516 יחידות דיור ו- 1,500 מ"ר מסחרי.

בשלב ב' של הפרוייקט בשנים 1995 ו- 1996 הוחכר ליזמים שונים, על פי תוצאות המכרזים, שטח לבניית 206 יחידות דיור ו- 4,500 מ"ר מסחרי.

בשנת 1998 הוחכר לחברת אחוזת צהלה שטח לבניית 104 יחידות דיור תמורת כ- 14,936 אלפי ש"ח.

החכירות הן ל- 49 שנים עם אופציה להארכת התקופה ב- 49 שנים נוספות.

בהתאם להחלטת מועצת מקרקעי ישראל מיום 19 בנובמבר 1998, הוחלט כי יתרת המקרקעין תוחכר לצורכי מגורים לתקופה של 98 שנים עם אופציה להארכת התקופה ב- 49 שנים נוספות.

כמו כן הוחלט על ידי מועצת העירייה כי התמורה שתקבל תופקד בקופת העירייה ותוחזק, תנוהל ותנוצל במסגרת של קרן פנימית שתיועד:

לכיסוי הוצאות תכנון וייזום של הפרוייקט כולל פיקוח ומעקב אחר מימוש ההסכמים.

להשלמת עלויות הקמה של מבני חינוך וציבור ופיתוח ציבורי שאינן חלות על היזמים על פי ההסכמים.

לכיסוי הוצאות תשתית ואחרות הקשורות במתחם.

יתרת התקבולים תיועד למימון רכישת מקרקעין אחרים.

במהלך חודש אוגוסט 2000 התקבל סך של 16,367 אלפי ש"ח מחברת סולל בונה בע"מ וגמולב בע"מ בגין מכירת זכויות החכירה, בתכנית מתאר מס' 12069, במגרשים מס' 201 ו- 202.

במהלך שנת 2001 הועברו כ- 4.3 מיליון ש"ח מהקרן למימון התקציב הרגיל באישור שר הפנים.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשד)

1. לחלו תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשד)

קרן פארק המדע (2)

בחודש ינואר 1994 חתמה העירייה על חוזה עם חברת מושקוביץ בע"מ למכירת הקרקעות הידועות בשם "פארק לתעשיות עתירות מדע ותחנת דלק ליד היכל הספורט ביד אליהו", תמורת 70,713 אלפי ש"ח.

בשנת 1997 אישרה העירייה ליום תוספת 2 מרתפים תמורת סך של כ- 585 אלפי דולר ארה"ב.

בהתאם להחלטת מועצת העירייה התמורה שתקבל תופקד בקופת העירייה, תוחזק, תנוהל ותנוצל במסגרת של קרן פנימית שתיועד:

למימון רכישת נכסים והפקעות.

לפיתוח תשתית והוצאות נילוות הכרוכות בפרוייקט.

למימון עבודות תשתית ופיתוח עירוני, כפי שיאושרו מעת לעת על-ידי מועצת העירייה ושר הפנים.

במהלך שנת 2001 הועברו כ- 1.2 מיליון ש"ח מהקרן למימון התקציב הרגיל באישור שר הפנים.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

קרן מרכז השלום (3)

על פי החלטת מועצת העירייה מחודש מאי 1992, הוחכר השטח שבפינת דרך השלום ודרך פתח-תקוה בתל-אביב, אשר היה מצוי עליו מרכז השרותים העירוני בשטח של 33.5 דונם, לחברת "קניית השלום השקעות בע"מ" (להלן: "החברה"). השטח האמור יועד להקמת פרויקט מסחרי ברמה גבוהה (פרוייקט ה"שלום") שיתרום לשיפור חזות העיר תל-אביב-יפו.

תמורת ההחכרה קיבלה העירייה סכום בסיסי של 87,320 אלפי ש"ח, שהוצמד למדד המחירים לצרכן של חודש נובמבר 1991 ונשא ריבית בשיעור של 5.5% לשנה.

בחודש מאי 2005 בהתאם להסדר הפשרה שנחתם בחודש אפריל 2002 בין העירייה לבין החברה, שילמה החברה מקדמה בסך של כ- 15.7 מיליון ש"ח בגין הוצאת היתר בניה למגדל השלישי. בשנת 2006 עם הוצאת היתר הבניה, שילמה החברה סכום נוסף בסך של כ- 9.3 מיליון ש"ח.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשד)

1. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשד)

(4) קרן גבעת עמל

בחודש ינואר 1993 חתמה העירייה על הסכם עם חברת "גבעת עמל בע"מ" למכירת הקרקעות הידועות בשם מתחם גבעת עמל א', תמורת סך בשקלים השווה ל- 12,830 אלפי דולר.

לכל תשלום תתווסף ריבית בשיעור של 6% לשנה ממועד חתימת ההסכם ועד מועד התשלום. מתוך הסכום הנ"ל התחייבה העירייה לשלם למינהל מקרקעי ישראל בגין חלקם בקרקע סך של 6 מיליון דולר.

שטח המתחם משתרע על כ- 6 דונם ואושרו לבניה כ- 350 יחידות דיור, מבני ציבור ושטחים ציבוריים פתוחים.

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מרץ 1995 תופקד התמורה שתקבל בקופת העירייה, תוחזק, תנוהל ותנוצל במסגרת של קרן פנימית, שתיועד לרכישת נכסים ולפעולות נוספות כפי שיאושרו על ידי שר הפנים.

עד ליום 1 בינואר 1995 היו אמצעי הקרן צמודים לדולר ונושאים ריבית בשיעור של 6% לשנה. החל מיום 1 בינואר 1995 על פי החלטת וועדת הכספים של עיריית תל-אביב-יפו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(5) קרן לרכישת מקרקעין

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש ינואר 1994, יזקפו לקרן תקבולים שתקבל העירייה בגין נושאי בניה חריגה בתחום שיפוטה של עיריית תל-אביב-יפו, בקשות לאישורים לזכויות בניה לא מקובלות, המרת שטחים בלתי סחירים ומכירת זכויות במקרקעין שהיו משותפות לעירייה עם אחרים.

כספי הקרן יופקדו בקופת העירייה, יוחזקו, ינוהלו וינוצלו במסגרת של קרן פנימית, שתשמש כמקור לרכישת מקרקעין, כפי שיוצע על-ידי ועדת הקרן ולאחר אישור מוסדות העירייה.

במהלך שנת 2002 הועברו 50 מיליון ש"ח מהקרן למימון התקציב הרגיל באישור שר הפנים.

במהלך שנת 2008 מכרה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפירסמה. במהלך השנה התקבלו בגין 16 עיסקאות כ- 51,179 אלפי ש"ח. להלן עיקרי העיסקאות:

(1) בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש פברואר 2008 ואישור משרד הפנים מחודש אוגוסט 2008, הוחכרו זכויות העירייה בחלקה 381 בגוש 6110 לחברת האחים אלה בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 11,760 אלפי ש"ח.

(2) בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש פברואר 2007 ואישור משרד הפנים מחודש מרץ 2008, הוחכרו זכויות העירייה בחלק מחלקה 382 בגוש 6110 לחברת קרדן נדל"ן ייזום ופיתוח בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 5,198 אלפי ש"ח.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשד)

1. לחלו תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשד)

(5) קרן לרכישת מקרקעין (המשד)

(3) בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש פברואר 2008 ואישור משרד הפנים מחודש נובמבר 2008, נמכרו זכויות העירייה בחלק מחלקות 61, 35 ו- 66 בגוש 7228, חלק מחלקה 107 בגוש 7420 וחלק מחלקות 91, 96, 93 ו- 86 בגוש 7227 לחברת נווה צדק על הים קורפ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 2,992 אלפי ש"ח.

(4) בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש דצמבר 1999 ואישור משרד הפנים מחודש פברואר 2001, נמכרו זכויות העירייה בחלק מחלקות 100, 101 ו- 106 בגוש 6919 וחלק מחלקה 77 בגוש 6916 לחברת פרויקט אורנים בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 14,182 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(6) קרן מתחם אלון

על פי החלטת מועצת העירייה מחודש דצמבר 1997, הוחלט להחכיר מגרש בשטח של כ- 7 דונם ועוד שטח תת קרקעי של כ- 3.8 דונם, בין דרך יגאל אלון לנתיבי איילון צפונית לסינרמה ("מרכז אלון") לחברת א. דורי חברה לעבודות הנדסיות בע"מ, ב.ס.ר. הנדסה ופיתוח בע"מ ו-80 מציעים נוספים (ההצעה למכרז הייתה משותפת לכל אלה).

החכרת המגרש הינה לצורך הקמת מבנה לתעשייה נקייה עתירת ידע, למשרדים, לשרותים שונים, למסחר ולחניון תת-קרקעי שחלקו ציבורי. החכירה ל- 49 שנים עם אופציה להארכה ל- 49 שנים נוספות. תמורת החכירה קיבלה העירייה סך בסיסי של 84,522 אלפי ש"ח, שהוצמדו למדד מחירים לצרכן של חודש אוגוסט 1997 ונשאו ריבית שנתית בשיעור של 6% לשנה.

עד ליום 31 בדצמבר 1997 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן בלבד. החל מיום 1 בינואר 1998 אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(7) קרן מגדל אשפוז

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש יולי 1996, הוחכר בחודש מרס 1998 לחברת אוסיף חברה ליזום פרויקטים (1998) בע"מ (להלן: "אוסיוף"), מגרש בצמידות למרכז הרפואי איכילוב, בשטח של 12,663 מ"ר מתוך חלקות 302, 680 ו- 301 בגוש 6111. על המגרש שהוחכר תותר בניית מבנה, הכולל מרתפי חניה, קומת קרקע ומעליה שני מבנים בשטח עיקרי של 39,500 מ"ר. החכירה ל- 99 שנים מיום אישור שר הפנים.

תמורת החכירה תקבל העירייה סך בסיסי של 100 מיליון ש"ח כמפורט בהסכמים.

תקבולי הקרן מחכירת המגרש מיועדים לבניית מגדל אשפוז ופיתוח המרכז הרפואי איכילוב.

על פי ההסכם שנחתם בין העירייה לבין קרן מחקרים ופיתוח על יד המרכז הרפואי איכילוב (להלן: "הקרן") תנהל הקרן את כספי החשבונות למעט הוראות משיכה בנאמנות עבור העירייה.

בחודש יולי 1998 אישר שר הפנים את הסכם החכירה.

כספי הקרן מופקדים בפקדון בנקאי, ראה באור 9.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרו לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשד)

1. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשד)

(8) קרו מלון הירקון

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מיום 12 בדצמבר 1999, נמכרו זכויות הבעלות במגרש המצוי בין הרחובות הירקון, הרברט סמואל, זרובבל ועזרא הסופר. על המגרש הידוע כמגרש מלון הירקון, יבנה מבנה שיכלול בית מלון, דירות, שטחי מסחר ושימושים נלווים. כמו כן יבנה מתחת למבנה חניון תת קרקעי ציבורי שלגביו יינתנו לרוכש זכויות חכירה בלבד.

תמורת מכירת הזכויות במגרש תקבל העירייה סך בסיסי של 61,803 אלפי ש"ח כמפורט בהסכמים. בחודש פברואר 2001 אישר שר הפנים את המכירה.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(9) קרו מתחם ברקוביץ'

חברת מליבו ישראל בע"מ, המגן חברה לביטוח בע"מ ומגדל חברה לביטוח בע"מ (להלן: "החברות") זכו במכרז שפירסמה העירייה להחכרת מגרש בשטח של 3,600 מ"ר וכן מפלסים קרקעיים בשטח נוסף של 1,800 מ"ר. המגרשים מיועדים להקמת פרויקט משרדים ומסחר בצומת הרחובות ברקוביץ' וזיו.

בהתאם להסכם שנחתם בין העירייה לחברות, שילמו החברות לעירייה בתמורה לזכויות חכירה בגין המגרש סך של 200,540 אלפי ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה, ריבית ומע"מ, כאשר 120,324 אלפי ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה, ריבית ומע"מ שולמו בשנת 2000 והיתרה שולמה בשנת 2001. בחודש מרץ 2005 התקבל סך של 2,178 אלפי ש"ח כתוספת להסכם.

על המגרש ניתן להקים מגדל משרדים בין 23 קומות בשטח עיקרי של 19,300 מ"ר. תקופת החכירה ל- 99 שנים. בחודש מרץ 2000 אישרה מועצת העיר את הסכם החכירה. בחודש יולי 2000 אישר שר הפנים את ההסכם.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(10) מתחם השוק הסיטונאי

חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ (להלן: "החברה") חתמה על הסכם חכירה ל- 75 שנים של חלקה 93 בגוש 7104 (להלן: "המגרש") עם העירייה. יעוד השטח (תב"ע) הינו אזור מסחרי מיוחד ושוק סיטונאי. בהתאם להסכם שנחתם בחודש ינואר 2002 הוחלט כי שימוש למטרת שוק סיטונאי במגרש אינו מתאים עוד וברצון העירייה והחברה לפנות את השוק הסיטונאי ולשנות את היעוד ו/או השימושים המותרים במגרש. הואיל והעירייה מבקשת לחזק את אופי המגורים והתעסוקה באזור ולשפר את מערך שירותי הציבור והתשתית העירונית בסביבת המגרש, הוסכם לשנות את מטרות החכירה ולהאריך את תקופת החכירה ב- 75 שנים נוספות, בהתאם לתב"ע החדשה.

תמורת הארכת תקופת החכירה, כאמור לעיל, שילמה החברה לעירייה כ- 48,225 אלפי ש"ח (עשרה מיליון דולר) בתוספת מע"מ.

בחודש נובמבר 2000 אישרה מועצת העיר את הסכם החכירה ובפברואר 2006 אושר ההסכם על ידי משרד הפנים. בשנת 2004 אושר התב"ע לפרסום, ובחודש ינואר 2006 אושר התב"ע על ידי משרד הפנים.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשד)

א. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשד)

(10) מתחם השוק הסיטונאי (המשד)

בהתאם להסכם, המתחם פונה ב- 18 במאי 2006.

העירייה צפויה לקבל כ- 10 מיליון דולר היטלי השבחה וכ- 3 מיליון דולר בגין השתתפות בפניוי בעלי עסקים.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(11) קרן זוגות צעירים

בהתאם להחלטות מועצת העירייה בתאריכים 14 בספטמבר 2003 ו- 1 באוגוסט 2004, נמכרו זכויות הבעלות בחלקה 4 בגוש 6883 המיועדת לבניית 51 יח"ד וחלקה 212 בגוש 6896 המיועדת לבניית 39 יחידות דיור לזוגות צעירים (להלן: "החלקות") עפ"י התנאים הנקובים בחוזי המכירה. בחודשים נובמבר 2004 ופברואר 2005 אישר שר הפנים את המכירות.

חברת פרידמן חכשורי חברה להנדסה ולבניין בע"מ וחברת יסודות יניב בע"מ (להלן: "החברות") זכו במכרזים לרכישת החלקות ביחד ולחוד. בהתאם להסכמים שנחתמו עם החברות, התמורה הינה בסך של כ- 36,670 אלפי ש"ח. בשנת 2004 התקבל סך של כ- 26,796 אלפי ש"ח כולל ריבית והפרשי הצמדה (כאשר סך של 8,016 אלפי ש"ח נגבה בשנת 2003 והועבר בשנת 2004 מקרן לרכישת מקרקעין) ובמהלך שנת 2005 התקבלה יתרת התמורה בסך של כ- 10,726 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(12) קרן היוון דמי חכירה

בהתאם להחלטות מועצת העירייה מיום 12 באוגוסט 2007 הוחלט לאשר את הארכת תקופת החכירה ואת תיקון מטרת החכירה המקורית במגרש - מתעשייה למטרת מגורים בחלקות 33, 34, 35 ו-52 בגוש 7095 וכן בחלקה 65 בגוש 7094 (רחוב יגאל אלון) לתקופה של 49 שנים נוספות החל מיום 31 באוגוסט 2010.

חברת אמקור בע"מ (להלן: "החברה") הינה החוכרת של המקרקעין החל מיום 1 בספטמבר 1950.

החברה שילמה בשנת 2007 בהתאם לאמור בחוזים סך של כ- 132,904 אלפי ש"ח וכן התחייבה להקים בתחום המגרש הנ"ל מבנה לצרכי ציבור עבור העירייה, זאת בתמורה להארכת תקופת החכירה.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשך)

1. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשך)

קרן שימור שדרות רוטשילד (13)

בהמשך להסכם שנחתם ביום 28 בדצמבר 2005, בין העירייה לבין סהר החזקות (1967) בע"מ (להלן: "החברה"), הוסכם במהלך שנת 2006 כי יועברו זכויות הבניה ממבנה המיועד לשימור שדרות רוטשילד 9 למבנה ברחוב יהודה הלוי 48 אשר בבעלות החברה. ההסכם אושר בוועדה המקומית ובמוסדות העירייה. התקבולים שהתקבלו מהחברה בשנת 2006 בסך של כ- 1,374 אלפי ש"ח מיועדים לשימור המבנה ברוטשילד 9. בשנת 2008 הועבר סכום נוסף בסך 790 אלפי ש"ח מקרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח סהר טיומקין אל הקרן, כדי לשקף תקבול בסך 707 אלפי ש"ח שהתקבל בדצמבר 2006 בגין אותו הסכם.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

קרן מתחם שוק בצלאל (14)

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מיום 12 בפברואר 2006, הוכר מתחם שוק בצלאל (הממוקם בין הרחובות המלך ג'ורג' ממזרח, המכבי מצפון, טשרניחובסקי ממערב ובית לחם מדרום-מערב) לחברת דנקר השקעות בע"מ, זאת בהתאם לתנאי מכרז 99/2005 לתקופה של 99 שנים עם אופציית חכירה של 99 שנים נוספות. חוזה החכירה נחתם ביום 9 במרץ 2006. משרד הפנים אישר את פרטי החכירה ביום 28 בנובמבר 2006.

חברת דנקר השקעות בע"מ שילמה תמורת המכירה בשנת 2006 סך של 13,818 אלפי ש"ח ובשנת 2007 סך של 14,805 אלפי ש"ח. לפי התוכנית ייהרס שוק בצלאל הישן, וייבנה מתחם מגורים, מסחר ובילוי.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

קרן שימור רחוב הירקון (15)

בהתאם להסכם שנחתם ביום 18 בדצמבר 2006, בין הוועדה המקומית לתכנון ובניה תל-אביב-יפו לבין יוסף וגרדה ברנדר (להלן: "היזם"), הוסכם כי בתמורה לקבלת אישור להגדלת הזכויות במבנה ברחוב הירקון 236 ת"א הידוע כגוש 6960 חלקות 14 ו-15 ישתף היזם במימון משימות שימור בבניין ברחוב היסין 27 בעיר. במהלך שנת 2007 שילם היזם לעירייה סך של 2,024 אלפי ש"ח.

עד ליום 1 בינואר 2008 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2007 החל מיום 1 בינואר 2008 אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

קרן לוי אשכול (16)

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מיום 2 באפריל 2006, נמכרו חלקה 39 בגוש 7186 וחלקה 335 בגוש 6634 (בשכונת כוכב הצפון) לליאור ארדיטי, עופר הייבלום אליעזר ארגוב ורוכשים אחרים. חוזה המכירה נחתם ביום 15 ביוני 2006. משרד הפנים אישר את פרטי המכירה ביום 8 באוגוסט 2006. סך התמורה ששולמה כולל ריבית והפרשי הצמדה תמורת המכירה הינה בסך של כ- 35,619 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשך)

1. להלו תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשך)

(17) קרן צפון מערב

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מאי 1995, התקבולים מ"אגרות על" (אגרות פיתוח מיוחדות) של אזור צפון מערב העיר המיועדים (למעט תב"ע 1111 א') לעבודות פיתוח באזור, יוחזקו, ינוהלו וינוצלו במסגרת של קרן פנימית.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(18) קרן לעבודות פיתוח בעתיד

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מרץ 1997 התקבולים מהיטלי הפיתוח ומ"אגרות על", אשר טרם נקבעה להם מסגרת תקציבית ספציפית, יזקפו ל"קרן לעבודות פיתוח בעתיד". אמצעי הקרן ישמשו לעבודות פיתוח בעתיד בהתאם לאישורים שיתקבלו על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים.

עד ליום 1 בינואר 2008 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2007 החל מיום 1 בינואר 2008 אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור 4% לשנה.

(19) קרן לעבודות פיתוח בעתיד – היטל השבחה

בקרן זו נרשמים תקבולי עירייה מהיטל השבחה. העירייה זוקפת סכומים לתקציב הרגיל בהתאם לאמור בבאור 2ט'.

עד ליום 1 בינואר 2008 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2007 החל מיום 1 בינואר 2008 אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור 4% לשנה.

(20) קרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח

כתנאי לאישור תוכניות מתאר חדשות, המקנות זכויות בנייה במתחמים הרשומים מטה, מעבר למדיניות המקובלת בסביבת אותם מתחמים, התחייבו בעלי המתחמים לממן מטלות לטובת הציבור (המתחייבות מהגדלת שטחי ואחוזי הבנייה) בגובה מלוא עליית ערך המקרקעין. אמצעי הקרן ישמשו לעבודות פיתוח בעתיד, בהתאם לאישורים שחתקבלו על-ידי מועצת העיר ומשרד הפנים.

עד ליום 1 בינואר 2008 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2007 החל מיום 1 בינואר 2008 אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור 4% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרו לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשך)

1. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשך)

(20) קרו השתתפות בעלים - הסכמי משימות פיתוח (המשך)

לחלן הרכב ה"קרנות" הכלולות בקרו:

<u>ליום 31 בדצמבר 2008</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>שם הקרו</u>
433		רחוב הברזל 29
3,099		מגדל לווינסטיין
247		בית ני"פ תבי"ע 2575 א'
4,411		מתחם סונול תבי"ע 2148
287		בית ע.מ.ג.ר - ריב"ל
318		הברזל 3
1,089		נטע אולפני הבירה - א. דורי
497		תבע"ע 1881 ב' - ציון בע"מ
159		בית ויקטוריה
796		הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ
2,226		בית ני"פ תבי"ע 2575 ב'
208		בית לווינסטיין הנחושת 3
5,806		בית אמפא
12,179		בית קרדן
4,276		מתחם נהרדע-בארי
6,890		מתחם עין הזיתים
2,108		מתחם הברזל
5,699		מתחם נוף ים
17,091		מתחם זיקית
1,522		מתחם גולדה
5,599		מתחם מגדל השלום
13,085		מתחם בנק דיסקונט
10,155		מתחם אלנבי - נחלת בנימין
13,039		מתחם מגדל הפניקס
2,170		אלנבי פינת רוטשילד
18,282		מלון רמת אביב
4,041		אחוזת בית
6,762		רמז קופ"ח כללית
1,506		בנק המזרחי-בית צים
6,482		הברזל 17-21
<u>150,462</u>		סה"כ

(21) קרו תבי"ע 1111 א' ("הגוש הגדול")

שטחים שבתחום תבי"ע 1111 א' הכולל כ- 3,261 יח"ד ו- 2,400 מ"ר מסחרי, אשר אושרו לבניה על ידי הוועדה המחוזית לתכנון ובניה. בהתאם להסכם מיום 2 בינואר 1995 בין מנהלי השטח לבין העירייה, הוחלט כי הבעלים ישלמו לעירייה תשלום מיוחד של 9 אלפי דולר ליחידת דיור בנוסף לתשלום עבור אגרות והטלי פיתוח על פי התעריפים שיהיו קיימים במועד הוצאת היתר הבניה. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מאי 1995, התקבולים הנוספים בגין תבי"ע זו המיועדים לעבודות פיתוח באזור, יוחזקו, ינוהלו וינוצלו במסגרת של קרו פנימית.

אמצעי הקרו צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרו לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשך)

1. לחלו תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשך)

קרו חניה (22)

בקרן מרוכזים התקבולים שנגבים ממבקשי היתר בניה שאין באפשרותם להסדיר מקומות חניה במבנים. הכספים מיועדים להקמה ושיפור של חניונים ציבוריים ושיפור החניה בעיר. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

קרו חניונים (23)

קרן חניונים נוסדה בשנת 1985 על ידי העירייה במטרה לשפר את מצב החניה ולקדם פרויקטים תחבורתיים בעיר. במסגרת זו פנתה העירייה לחברת נתיבי איילון בע"מ והציעה לה לקבל על עצמה את הטיפול בהקמתם, הפעלתם ואחזקתם של חניונים בעיר על מגרשים שהעירייה תעמיד לרשותה וכל זאת לצורך שיפור מצב החניה בעיר. סוכם כי תמורת עבודתה זו תקבל חברת נתיבי איילון עמלה לכיסוי הוצאות התקורה שלה. ההסדר הני"ל אושר בוועדת כספים ומועצת העיר בשנת 1986.

ניהול ורישום מפורט של הכנסות/הוצאות הקרן התבצע בספרי חברת נתיבי איילון בע"מ. בספרי העירייה נרשמת פעילות הקרן על פי הדוחות הכספיים של החברה בתקציב עזר כאשר העודף/הגרעון שלה נסגר לקרן החניונים והוא מיועד לפיתוח חניונים ברחבי העיר ולפרוייקטים תחבורתיים.

בחודש מרץ 1997 החליטה חברת נתיבי איילון בע"מ להפסיק את טיפולה בניהול והפעלת החניונים האמורים. בישיבת ועדת הכספים של העירייה בחודש מרץ 1997 הוחלט להעביר את מינהלת החניונים לאחריות העירייה עד אשר הנושא ייבדק באופן יסודי. בישיבות וועדת הכספים של העירייה בחודש ספטמבר 1997 הוחלט כי החל מיום 1 בינואר 1998 יועבר נושא תיפעול, פיתוח, הכשרת וניהול החניונים לחברת אחוזת החוף בע"מ (חברה שהינה בבעלות ושליטה מלאה של עיריית תל-אביב-יפו).

קרו מקלטים (24)

כספי הקרן נגבים בגין היתרי בניה שאין בהם מענה לצרכי המיגון כפי שנקבעים על ידי "פיקוד העורף". הכספים מיועדים לבניה ולשיפוץ מקלטים בעיר.

הכספים מתקבלים במנהל הנדסה ואלה מופקדים בחשבון בנק (המשותף לעירייה ולהג"א) ואשר ממנו מבצעים תשלומים בגין בניית ושיפוץ המקלטים. בספרי העירייה נרשמת פעילות זו במסגרת קרן פנימית. הפקדון בבנק מוצג בסעיף "חייבים – תשלומים לא מתוקצבים" (ראה באור ג3). הפקדון נושא ריבית בשיעור ריבית פק"מ הנהוגה בבנק. במקביל נוקפת הריבית לזכות חשבון הקרן.

קרו נאות אפקה (25)

העירייה הינה הבעלים הרשום של מגרש בשטח של כ- 11.4 דונם הממוקם בפנינת הרחובות שלונסקי ובני אפרים. על פי הסכם שחתמה העירייה עם מרכז "משען" בשנת 1984 מסרה העירייה ל"משען" את זכות השימוש במגרש לצורך הקמת בית אבות, לתקופה של 49 שנים.

על פי תנאי חוזה החכירה התחייב "משען" להעמיד לרשות העירייה 10% מהמקומות בבית האבות לצורך איכלוס קשישים אשר יופנו על-ידי העירייה ואשר ישלמו רק דמי אחזקה שוטפים.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות (המשך)

ו. להלו תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות (המשך)

(25) קרן נאות אפקת (המשך)

הואיל והעירייה לא היתה מעוניינת במימוש זכויותיה כמצוין לעיל, חתמה העירייה על חוזה נוסף למכירת זכויות האיכלוס תמורת סך של 20,948 אלפי ש"ח אשר שולם בשנת 1997.

התמורה הכספית בגין מכירת הזכויות תנוהל בקרן ותיועד לפרוייקטים בתחומים חברתיים ובתחומי הרווחה.

עד ליום 31 בדצמבר 1997 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן בלבד. החל משנת 1998 על פי החלטת ועדת הכספים של עיריית תל-אביב-יפו, אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(26) קרן פומנטו – בנאמנות בחברת חלמיש

הכספים בקרן מהווים חלק מתמורה שהתקבלה ממכירת "דירות הגבעה" (דירות שהוקמו בשלהי שנות השבעים לצורך השכרתן בשכר דירה נמוך ולתקופה קצובה, לזוגות צעירים מעוטי יכולת). מכירת הדירות בוצעה בהתאם לחוזה אשר נחתם ב- 5 בדצמבר 1995 בין עיריית תל-אביב-יפו, קרן פומנטו וחברת חלמיש חברה ממשלתית – עירונית לשיקום הדיור בתל-אביב-יפו בע"מ.

כספי הקרן מוחזקים בנאמנות בחברת חלמיש, ומיועדים למטרות רווחה, תרבות וחינוך.

(27) קרן מבוטחי הסנה

תקבולים מחברת ביטוח הסנה בגין חלקה של הסנה בביטוחי העירייה.

כספי הקרן ישמשו למימון כיסויים ביטוחיים בתביעות בהן הסנה היתה מבטחת או אחת מקבוצת המבטחות.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 6 - נתוני משרד הרווחה ומשרד החינוך בתקציב הרגיל

(א) נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל – הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שהתקבלו מדוח שהופק על ידי 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%) שחוצאו על ידי משרד הרווחה והעירייה.

(ב) נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל – נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

באור 7 - מפעל המים, ביוב והתיעול

(א) העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק סגור.

(ב) הכנסות מפעל המים כוללות חיובים גם בגין צריכת המים של מוסדות העירייה בשנת 2008 בסך של כ- 17.5 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 14.9 מיליון ש"ח), כנגד רישום הוצאה באותו סכום בפרקי ההוצאות.

(ג) לטיפול החשבונאי, כמוסבר בסעיף ב' לעיל אין השפעה על הגרעון בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל.

(ד) הכנסות מאגרות ביוב בסך של כ- 116,096 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 118,250 אלפי ש"ח) נרשמו בפרק שירותים מקומיים, סעיף תברואה וביוב.

(ה) הכנסות מאגרות מים ובצוע עבודות בסך של כ- 223,964 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 183,523 אלפי ש"ח) נרשמו בפרק המים.

(ו) החל משנת 2008 פועלת העירייה באמצעות חברת מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ בנושא הפעלת שירותי המים, הביוב והתיעול, כאשר גביית הכנסות המים, האגרות וההיטלים, קניית מים ממקורות והשתתפות באיגוד ערים לביוב וברשויות הניקוז נותרו בידי העירייה.

כמו כן, נכסי המים, הביוב והתיעול נשארו בידי העירייה ועובדי אגף המים והתיעול הושאלו מהעירייה לחברה.

בשנת 2009 נחתם הסכם בין העירייה, משרד האוצר והממונה על המים במשרד הפנים שמתיר את הפיכת החברה לתאגיד מים על פי חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001, זאת החל מיום 1 בינואר 2010 (ראה גם באור 20 ז').

באור 8 - מכירת מקרקעי העירייה

במהלך שנת 2008 מכרה העירייה מספר נכסים, הן באמצעות מכרזים שפירסמה, הן בעסקאות חכירה והן על ידי היוון זכויות. סך העסקאות הסתכמו בכ- 51,179 אלפי ש"ח והתקבלו בשנת הדוח. תקבולים אלה נוקפו לקרנות ממכירת מקרקעין ראה באור 5. כאשר לעסקאות מהותיות שבוצעו במהלך התקופה ראה באור 5 ו' (5).

כל עסקאות מכירת המקרקעין אושרו על ידי מועצת העיר.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 9 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2007	2008	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,526	1,373	פקדונות לכיסוי קרן נכסי קשישים (1)
78	78	פקדונות לכיסוי קרן מגדל אישפוז (2)
107	108	פקדונות לכיסוי קרן עיזבון מניה ביאליק
1,711	1,559	

1. פקדונות בבנק מתחדשים כל 30 יום ונושאים ריבית שנתית בשיעור של 1.21%.
2. פקדון בבנק מתחדש אחת לשישה חודשים ונושא ריבית שנתית בשיעור של 0.2%.

באור 10 - פקדונות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2007	2008	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
78,319	84,498	פקדונות משועבדים לבנק אוצר החייל בע"מ
30,475	30,423	פקדונות משועבדים לבנק לאומי לישראל בע"מ
4,007	40,456	פקדונות משועבדים לבנק אגוד לישראל בע"מ
112,801	155,377	

- (1) פקדונות המשועבדים לבנק אוצר החייל בע"מ (להלן: "הבנק") לשם הבטחת כיסוי הלוואות העירייה שהוסבו מחברת גחלת - גמול חסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מרצון) (להלן: "החברה") לבנק.

ליום 31 בדצמבר 2008 סך של כ- 83,984 אלפי ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 2.15% וכ- 514 אלפי ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן.

יתרת ההלוואות מהבנק ליום 31 בדצמבר 2008 כשהן מותאמות למדד המחירים לצרכן הידוע בדצמבר 2008 (מדד נובמבר 2008) מסתכמות לסך של כ- 194,400 אלפי ש"ח. ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית בשיעור של 7.2% לשנה.

- (2) א) פקדון בסך 30,000 אלפי ש"ח המשועבד לבנק לאומי לישראל בע"מ (להלן: "הבנק") לשם הבטחת כיסוי הלוואה שנלקחה על-ידי חברת "היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (להלן: "החברה"), חברה בבעלות מלאה של עיריית תל-אביב-יפו לתקופה של 3 שנים, לצורך שדרוג היכל "נוקיה".

ליום 31 בדצמבר 2008 סך של כ- 30,423 אלפי ש"ח לא צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 2.65%.

- ב) פקדון בסך 40,000 אלפי ש"ח המשועבד לבנק אגוד לישראל בע"מ (להלן: "הבנק") לשם הבטחת כיסוי הלוואה שנלקחה על-ידי חברת "אחוזות החוף בע"מ" (להלן: "החברה"), חברה בבעלות מלאה של עיריית תל-אביב-יפו לתקופה של 3 שנים, לצורך הקמת חניון הבימה.

ליום 31 בדצמבר 2008 סך של כ- 40,456 אלפי ש"ח לא צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 3%-4.5%.

- ג) מאחר וניתן למשוך את הפקדונות בהודעה קצרת מועד, בתנאים הקבועים בהסכמים עם הבנקים, לא נוצרה קרן מתוקצבת במאזן.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 11 - קרנות למתן מלגות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר	
2008				
אלפי ש"ח				ההרכב:
3,468	186	345	3,309	קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
932	28	68	892	קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות לסטודנטים
1,412	126	150	1,388	קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות לאמנות
76	20	10	86	קרן פרסים ע"ש צ. זילביגר ז"ל
711	65	63	713	קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
151	16	15	152	קרן פרס ע"ש דוש
6,750	441	651	6,540	

קרנות אלו מנוהלות בנפרד ובהתאם לקריטריונים שנקבעו על-ידי התורמים, כספי הקרנות חופקדו בחשבונות השוטפים של העירייה. קבלת התרומות ותנאי ניהולן אושרו על ידי מועצת העירייה. כספי הקרנות, למעט מחצית מהקרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום, צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית שנתית בשיעור של 3%-7.5%. מחצית מהקרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום צמוד לשער הדולר של ארה"ב ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הפרשי ההצמדה והריבית נוקפים לחובת התקציב הרגיל בסעיף הוצאות מימון.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ועודף כספי תרומות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר	קרנות בלתי מתוקצבות	א.
2008					
אלפי ש"ח				ההרכב:	
6,918	24,020	6,918	24,020	דמי ניהול מעובדים הזכאים	
1,373	731	578	1,526	לפנסיה תקציבית (1)	
352	--	--	352	קרנות נכסי קשישים (2)	
108	--	1	107	קרן איזון פרצלציה (3)	
794	50	68	776	קרן עיזבון מניה ביאליק (4)	
190	2	--	192	קרן אברהם ובלה לבנטל (5)	
379	570	515	434	קרן אירוח משלחות מחו"ל (6)	
				קרן סרבני שיפוץ בתים (7)	
				קרן למימון מעבר הפועל	
888	--	--	888	מאוסישקין (8)	
2,021	560	1,093	1,488	קרן מורשה - חינוך ותרבות (9)	
5,498	--	441	5,057	קרן ביי"ח שלוחה (לשעבר) (10)	
773	126	95	804	קרן חוסכי גחלת (11)	
				קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת	
2,192	--	2,192	--	תמונות ראובן (12)	
620	258	269	609	קרנות אחרות	
22,106	26,317	12,170	36,253		

(1) ראה באור 2 יא'.

(2) תקבולים ממימוש נכסי קשישים המשמשים לכיסוי עלויות החזקתם בבתי אבות (ראה באור 9).

(3) תקבולים בגין הפרשי ערך של החלפת קרקעות מבעלי קרקעות שקיבלו קרקעות "חלופיות" בערך גבוה יותר. סכומים אלה נזקפו לקרן איזון לפרצלציה והם מיועדים להתזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שקיבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.

(4) תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 9).

(5) בהתאם לפסק דין שניתן על ידי בית המשפט המחוזי בחודש מאי 2004 שונתה מטרתו של ההקדש ל"מתן מענקים מפירות הקרן לזוגות צעירים, נזקקים, לכינון ביתם החדש ומשפחתם, בתחומי העיר תל-אביב-יפו". כמו כן ישאו כספי הקרן הפרשי הצמדה בשיעורים מקובלים במשק על חסכוניות ארוכי טווח בסכומים דומים וריבית כמקובל בקרנות בסכומים דומים המנוהלות על ידי העירייה. בשנת הדוח אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה.

(6) כספים שהקצתה העירייה למימון אירוח משלחות רשמיות מחו"ל הפוקדות את העיר.

(7) כספים שהקצתה העירייה למימון חלקם של דיירים המסרבים להשתתף בשיפוץ הבניין בו הם מתגוררים, בפרוייקטים המבוצעים על ידי חברת עזרה וביצרון בע"מ (חברה עירונית בבעלות העירייה). העירייה נוהגת לרשום הערת אזהרה בטאבו לחובת הדיירים על דירות אלו ובעת מימוש הנכס על ידי הדייר, גובה העירייה את הסכום שהשתתפה בשיפוץ.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ועודף כספי תרומות (המשד)

א. קרנות בלתי מתוקצבות (המשד)

- 8) בהתאם להסכם שנחתם ב- 21 ביולי 2005 בין העירייה לבין "העמותה לקידום הספורט הנשי, נוער והמגזר הערבי בהפועל ת"א" (להלן: "הפועל ת"א"), בדבר פינוי המגרש המצוי בחלקה 69 ובחלק מחלקה 68 בגוש 6963 ברח' אוסישקין, התחייבה העירייה לשלם להפועל ת"א בגין הפינוי סך של 750 אלף דולר במשך 5 שנים. כמו כן, בנוסף לתשלום הנ"ל תשלם העירייה להפועל ת"א סך של 270 אלף דולר (בעונות המשחקים 2006 ו- 2007 סכום של 60 אלף דולר עבור כל עונה ובעונות המשחקים 2008-2010 סכום של 50 אלף דולר עבור כל עונה) לכיסוי חלק מעלויות העמדת היכל "נוקיה" לטובת פעילות הפועל תל-אביב. בשל קשיים משפטיים לא הועברו כספים בשנת 2008.
- 9) קרן מורשה הינה קרן אמריקאית מניו-יורק עימה חתמה העירייה על הסכם ביום 26 בדצמבר 2007 לשיתוף פעולה בהפעלת פרויקטים בתחום החינוך לשנים תשס"ח ועד תשס"ט.
- 10) כספים שהתקבלו מהמדינה בעקבות הסכם פשרה בגין דרישת העירייה לתשלום שכ"ד עבור שימוש בנכס ברח' בלפור 34 בת-ים ששימש כבי"ח שלוה. בשנת הדוח אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה.
- 11) בעקבות החלטת האסיפה הכללית של חברת "גחלת" - גמול חסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מרצון) - תאגיד עירוני ביום 12 ביוני 2006 על פרוק מרצון, קיבלה על עצמה העירייה את התחייבות גחלת לחוסכים ששרבו לעבור לטיפול של בנק אוצר החייל (ראה באור 20ד'). הקרן מייצגת את סכום ההתחייבות המשווער של העירייה לחוסכים אלו.
- 12) כספים שהתקבלו מחברת הביטוח הפניקס הישראלי חברה לביטוח בע"מ כפיצוי עבור שתי תמונות שהושאלו על ידי בית ביאליק לבית ראובן ונגנבו ממנו ביום 18 לאוגוסט 2006. במידה והציוורים ימצאו ויוחזרו תהיה חברת הביטוח זכאית לקבלם לפי ערכם ביום הימצאם אך לא יותר מהסכום אותו העבירה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.

ב. עודף כספי תרומות

יתרה ליום 1 בינואר	תוספות בשנת	תשלומים בשנת	יתרה ליום 31 בדצמבר	
2008				
אלפי ש"ח				ההרכב:
118	--	--	118	רווחה - מוסדות סוציאליים
156	76	103	129	אחרים
274	76	103	247	

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

ליום 31 בדצמבר

2007	2008	2008
<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>
אלפי ש"ח		
15,052	16,229	17,500
59,963	138,020	100,500
192	185	--
4	9	--
75,211	154,443	118,000

באור 13 - הוצאות מימון

ריבית על משיכות יתר והלוואות לזמן קצר, עמלות והוצאות בנקאיות אחרות ריבית והצמדה על אמצעי הקרנות הנחות מימון בגין תשלום מיסים מראש במזומן ריבית לספקים ונותני שירותים

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 14 - ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2008 :

תאריך סיום הערבות	סכום באלפי ש"ח	תאריך מתן הערבות	הבנק מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנה הערבות
2008				
2021	90,582	2004	הפועלים	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ
2010	30,423	2007	לאומי	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (*)
2012	2,073	2002	הפועלים	תיאטרון גשר
2011	1,661	2007	הפועלים	תיאטרון גשר
2011	588	2005	הפועלים	תיאטרון גשר
2010	4,007	2007	אגוד	אחוזות החוף בע"מ (*)
2011	4,115	2008	אגוד	אחוזות החוף בע"מ (*)
2011	6,139	2008	אגוד	אחוזות החוף בע"מ (*)
2011	6,094	2008	אגוד	אחוזות החוף בע"מ (*)
2011	10,081	2008	אגוד	אחוזות החוף בע"מ (*)
2011	5,018	2008	אגוד	אחוזות החוף בע"מ (*)
2011	5,002	2008	אגוד	אחוזות החוף בע"מ (*)
2009	3,024	2008	לאומי	מינהל מקרקעי ישראל
2010	21,329	2008	לאומי	משרד האוצר
2013	426	2008	לאומי	מחצית היובל בע"מ
2012	3,500	2008	לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
	194,062			

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה נתבקשה להעמיד על ידי בית המשפט. סך ערבויות אלו ליום 31 בדצמבר 2008 מסתכמות לסך של כ- 9,644 אלפי ש"ח.

(*) ראה באור 10 בדבר שיעבוד פקדונות.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2007</u>	<u>2008</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
94,292	98,549

באור 15 - הלוואות למרכז הרפואי ע"ש סוראסקי

הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי

בשנים 1997-2004 נתנו למרכז הרפואי הלוואות בגובה טוב המרכז הרפואי לעירייה בגין ארנונה וצריכת מים. החלוואות הנזכרות לעיל נרשמו בסעיף התקציב של שירותים שונים והשתתפויות, במקביל לתקבולים ממיסים ומענקים (תמיכות).

במהלך שנת 2000 נתנו הלוואות נוספות על סך של כ- 4,633 אלפי ש"ח למרכז הרפואי לכיסוי תשלומי אגרות והיטלים בגין היתרי בנייה.

על-פי החלטת וועדת הכספים, החלוואות הנ"ל עומדות ללא זמן פרעון וצמודות למדד המחירים לצרכן.

בשנת הדוח נזקפו הפרשי הצמדה בסך של כ- 4,257 אלפי ש"ח.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ערבויות והמחאות שהתקבלו במינהל הנדסה</u>	<u>באור 16 -</u>
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>א. התרכב:</u>	
115	115	ערבויות שהתקבלו ממוסדות ושוניים (עצמיות) המחאות לקבל	
--	--		
<u>115</u>	<u>115</u>		
(115)	(115)	בניכוי – פקדונות מינהל הנדסה – תקבולים לא מתוקצבים	
<u>--</u>	<u>--</u>		

ב. הסעיף כולל ערבויות והמחאות שהתקבלו במינהל הנדסה כנגד חיובים שהוצאו בגין מס השבחה והשתתפות בעלים בהוצאות ביוב, תיעול, הנחת צינורות, כבישים וכו'. החיובים טרם נזקפו להכנסות ונרשמו בחשבון פקדונות מינהל הנדסה - תקבולים לא מתוקצבים.

באור 17 - קרן מלגות וקרן שיח' מוניס

לעירייה ולאוניברסיטת תל-אביב (להלן: "האוניברסיטה") קיימות שתי קרנות משותפות אשר השליטה בהן משותפת (50% כל אחת).

<u>יתרה ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ריבית והפרשי הצמדה בשנת</u>	<u>תשלומים בשנת</u>	<u>תקבולים בשנת</u>	<u>יתרה ליום 1 בינואר</u>	
<u>2008</u>					
<u>אלפי ש"ח</u>					
<u>887</u>	<u>36</u>	<u>91</u>	<u>--</u>	<u>942</u>	קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו-50% (1)
<u>51,873</u>	<u>2,017</u>	<u>4,000</u>	<u>--</u>	<u>53,856</u>	קרן פיננסיים – "שיח'-מוניס" (2) 50%

1. קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו
קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת שהוקמה על ידי העירייה והאוניברסיטה בשנת 2000 מיעוד דיבידנד שחולק על ידי עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ. בתקופת הדוח חילקה הקרן מלגות בסך של 181 אלפי ש"ח (בדבר השקעת כספי הקרן - ראה באור 3 ד').

2. קרן פיננסיים – "שיח'-מוניס"
קרן פיננסיים – "שיח מוניס" (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת של העירייה והאוניברסיטה. הקרן הוקמה בשנת 1983 בהסכם בין הצדדים ומטרתה פינוי אוכלוסייה בשטחים הסמוכים לאוניברסיטה והעברתם לידי האוניברסיטה בהסכמי חכירה עד חודש מרץ 2062. כספי הקרן יממנו את עלות הפינויים של האוכלוסייה המתגוררת בשטחים הנ"ל. הקרן מנוהלת על ידי נציגי העירייה והאוניברסיטה ומעבירה דיווחים שנתיים לעירייה. עד שנת 2006 היתה מזכה האוניברסיטה את חשבון הקרן בסכום השווה לפעמיים מסכום הארנונה, כמקובל במוסדות חינוך, בהתאם להודעת העירייה. חלקה של העירייה בקרן בסך של כ- 51,873 אלפי ש"ח רשומים בתקציב הבלתי רגיל כתשלומים המיועדים לרכישת הקרקעות. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה. העירייה רושמת בספריה בחשבונות מקבילים את חלקה (50%) ביתרת הקרן לסוף השנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 18 - שעבודים

העירייה שיעבדה זכויותיה בהכנסות מארנונה וממקורות אחרים לבנקים שונים להבטחת מלוות לזמן ארוך שהתקבלו מתאגידים בנקאיים בהתאם לסעיף 201 לפקודת העיריות.

חלק מהשעבודים הינם ללא הגבלה בסכום (סה"כ 112 שעבודים רשומים משנת 1968 וזאת בהתאם לרישומים שהתקבלו ממשרד המשפטים – רשם המשכונות).

באור 19 - התחייבויות תלויות

העירייה הינה צד כתובע וכתובע לתביעות משפטיות שונות על-ידי גורמים שונים ובמגוון נושאים.

א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש יולי 2009 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2008 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 1,210 מיליון ש"ח, מתוכן כ- 271 מיליון ש"ח בגין תביעות ייצוגיות. כמו כן הוגשו כנגד העירייה תביעות ייצוגיות נוספות שלא כומתו כספית.

על פי רשימה שהתקבלה בחודש יולי 2009 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה בשנת 2009 ועד ליום 30 ביוני 2009 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 264 מיליון ש"ח.

על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, כללה העירייה הפרשה בסך של כ- 18.8 מיליון ש"ח בגין התביעות האמורות לעיל.

כמו-כן, על פי חוות דעת מיועציה המשפטיים של העירייה, נבחנו כמדד להערכת החשיפה של העירייה לתביעות גדולות, תביעות שסכום התביעה בהן גדול מ- 10 מיליון ש"ח. מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה נוספת של כ- 136.3 מיליון ש"ח.

ב. על פי רשימה שהתקבלה בחודש יולי 2009 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף תביעות הפיצויים על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שהוגשו כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2008, מסתכמות לסך של כ- 165.5 מיליון ש"ח.

בשלב זה אין ביכולת יועציה המשפטיים של העירייה להעריך את תוצאותיהן של התביעות כאמור בסעיפים א' ו-ב' פרט לתביעות החריגות ולתביעות שסכומן גדול מ- 20 מיליון ש"ח כאמור לעיל.

ג. להערכת הנהלת העירייה, המתבססת גם על ניסיון העבר, התביעות המשפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף, מכוסות ברובן על-ידי פוליסות ביטוח. בדוחות הכספיים ביצעה העירייה הפרשה בסך של כ- 25.4 מיליון ש"ח בגין השתתפותה העצמית בקרות אירוע ביטוחי. העירייה נושאת באחריות בגין חבות סיכון ביטוחי בגין תביעות צד ג' עד לסך כולל של 10 מיליון ש"ח לשנה.

ד. סכום ההפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2008 הינו 180,471 אלפי ש"ח (אשתקד 57,563 אלפי ש"ח).

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים

הון עצמי (גרעון בחון)	יתרות זכות (חובה)	סה"כ עלות	חלוואות בעלים ושטרי חון	תשלומים ע"ח מניות	חון מניות ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	
ליום 31 בדצמבר 2008							
אלפי ש"ח						%	
(1,043)	4,047	1,200	--	--	1,200	100	א. תאגידים עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (2)
92,326	44	233,575	--	11,020	222,555	100	גני יחושע בע"מ (2)
7,088	--	33,693	--	11,500	22,193	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (2)
15,089	4,838	(1)	--	--	(1)	100	אחוזות החוף בע"מ (2)
(1,114)	(2,894)	12,068	1,977	6,804	3,287	100	מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (2), (ז)
137,104	--	36,220	--	--	36,220	100	מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ (2)
--	--	--	--	--	--	100	"גחלת" - גמול הסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מרצון) (2), (ז)
2,693	1,268	13,332	13,232	--	100	100	הרשות לפיתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (2)
(7)	3	748	--	748	(1)	66	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (2)
163,627	1,168	15,601	15,600	--	1	50	"חלמיש"-חברה ממשלתית-עירונית לדיור לשיקום ולחתיחדשות שכונות בתל-אביב- יפו בע"מ (2)
100,572	3,254	1,109	1,105	--	4	50	אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בתל-אביב-יפו) בע"מ (2)
23,080	65	2,087	--	1,414	673	50	חחברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (2)
(756)	--	524	524	--	(1)	50	אולם נחמני 4 בע"מ (6)
621,695	--	28,397	1,741	--	26,656	50	עתידיים תברה לתעשיות עתירות מדע בערבון מוגבל (2)
100,019	--	36,378	2,500	4,375	29,503	50	מרכז הספורט הלאומי תל-אביב בע"מ (5)
4,388	215	7,672	636	2,295	4,741	50	היכל התרבות בע"מ (2)
17,611	--	9,100	--	7,900	1,200	40	המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ (2)
134,329	44	(1)	--	--	(1)	100	ב. מלכ"רים מוזיאון תל-אביב לאמנות (3)
142,162	532	(1)	--	--	(1)	100	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (3)
132,484	574	1,550	--	1,550	--	100	המשכן לאומנויות הבמה (חברה מוגבלת בערבות) (3)
16,173	(122)	1	1	--	--	100	בנין הקאמרי (1961) בערבון מוגבל (3)
8,101	4,444	10	--	--	10	100	יובל חינוך בע"מ (3)
1,682	14	--	--	--	--	100	העמותה לתיירות תל-אביב-יפו ע.ר. (4)
(1,640)	--	--	--	--	--	50	העמותה לאחזקתו וניהולו של בית ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד (7)
92,089	2,541	(1)	--	--	(1)	50	חברת נתיבי איילון בע"מ (3)
76,117	--	37,223	3	5,000	32,220	50	חברת בנין חבימה בע"מ (3)
5,098	204	--	--	--	--	50	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים"
(4,649)	--	--	--	--	--	33	חברה מוגבלת בערבות (3) מועדון בית ליסין (4)
1,491	203	--	--	--	--	--	האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-אביב- יפו (3)
2,858	2	--	--	--	--	--	טאמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב (3)
20,444	470,488	37,319	52,606	380,563			יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
20,041	442,391	25,709	31,013	385,669			יתרה ליום 31 בדצמבר 2007

עיריית תל-אביב-יפו

באזורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ג. תוספות וגרועות בהשקעה בתאגידים

סה"כ עלות 31 בדצמבר 2008	הלוואות בעלים ושטרי הון		תשלומים ע"ח מגיות		הון מגיות ופרמיה		שם התאגיד
	31 בדצמבר 2008	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2008	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2008	תוספות / גרועות	
1,200	--	--	--	--	1,200	--	עודה ובצרון תברה לשיכון בע"מ (2)
233,575	--	--	11,020	6,082	222,555	9,800	גני יהושע בע"מ (2)
33,693	--	--	11,500	7,500	22,193	4,000	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (2)
(1)	--	--	--	--	(1)	--	אחוזות החוף בע"מ (2)
12,068	1,977	216	6,804	6,804	3,287	--	מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (2), (1)
36,220	--	--	--	--	36,220	--	מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ (2)
--	--	--	--	--	--	(29,003)	"גחלת" - גמול הסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מוצון) (2), (1)
13,332	13,232	10,232	--	--	100	--	הרשות לפיתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (2)
748	--	--	748	--	(1)	--	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (2)
15,601	15,600	685	--	--	1	--	"תלמישי"-חברה ממשלתית-עירונית לדיון לשקום ולהתחדשות שכונות בתל-אביב-יפו בע"מ (2)
1,109	1,105	--	--	--	4	--	אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בתל-אביב-יפו) בע"מ (2)
2,087	--	--	1,414	--	673	--	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (2)
524	524	39	--	--	(1)	--	אולם נחמני 4 בע"מ (6)
28,397	1,741	--	--	--	26,656	--	ענידים תברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ (2)
36,378	2,500	--	4,375	(5,590)	29,503	9,000	בערבון מוגבל (2)
7,672	636	439	2,295	1,197	4,741	1,097	מרכז הספורט הלאומי תל-אביב בע"מ (5)
9,100	--	--	7,900	600	1,200	--	היכל התרבות בע"מ (2)
							המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ (2)
431,704	37,315	11,611	46,056	16,593	348,333	(5,106)	סה"כ
							353,439

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ד. תוספות וגרועות בהשקעה במלכ"רים

סה"כ עלות 31 בדצמבר 2008	הלוואות בעלים ושטרי חן		תשלומים ע"ח מניות		הון מניות ופניה		שם המלכ"ר
	31 בדצמבר 2008	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2008	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2008	תוספות / גרועות	
(1)	--	--	--	--	(1)	--	מוזיאון תל-אביב לאמנות (3)
(1)	--	--	--	--	(1)	--	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (3)
1,550	--	--	1,550	--	--	--	המשכן לאומנויות הבמה (חברה מוגבלת בערבות) (3)
1	(1)	--	--	--	--	--	בנין הקאמרי (1961) בערבו מוגבל (3)
10	--	--	--	--	10	--	יובל חינד בע"מ (3)
--	--	--	--	--	--	--	העמותה לתירות תל-אביב-יפו ע.ר. (4)
--	--	--	--	--	--	--	העמותה לאחזקתו וניהולו של בית ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד (7)
(1)	--	--	--	--	(1)	--	חברת נתיבי איילון בע"מ (3)
37,223	--	3	5,000	5,000	32,220	32,220	חברת בנין הבימה בע"מ (3) "בית ספר תיכון עירוני י"כל ישראל חברים"
--	--	--	--	--	--	--	חברה מוגבלת בערבות (3)
--	--	--	--	--	--	--	מועדון בית לסיץ (4)
--	--	--	--	--	--	--	האגודה למפעלי תרבות וטעו בתל-אביב-יפו (3)
--	--	--	--	--	--	--	אמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב (3)
<u>38,784</u>	<u>(1)</u>	<u>4</u>	<u>6,550</u>	<u>5,000</u>	<u>32,230</u>	<u>--</u>	<u>סה"כ</u>

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשד)

ה. הון עצמי (גרעון בהון) בסכומים מדווחים

- (1) יתרה נמוכה מאלף ש"ח.
- (2) הון עצמי בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2008.
- (3) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2008.
- (4) נכסים, נטו בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2008.
- (5) הון עצמי בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים לא מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2008.
- (6) הון עצמי בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2007.
- (7) נכסים, נטו בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2005.

ו. "גחלת" – גמול חסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מרצון)

חברת גחלת – גמול חסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מרצון) (להלן: "החברה") הינה חברה בבעלות מלאה של העירייה, החברה הוקמה בתחילת שנת 1961 במטרה לנהל תוכנית ייעודית של חיסכון לחינוך תיכון. עם החלת חוק חינוך חינוך שונתה מטרתה לניהול קופת חיסכון לחינוך גבוה, לטפח חיסכון לחינוך גבוה ולפעול למען פיתוח תוכניות חיסכון ייעודיות אחרות בתחום החינוך, כמוסד כספי של עיריית תל-אביב-יפו אשר בה יופקדו כספי החוסכים כהלוואות.

ביום 2 בספטמבר 2004 קיבלה ועדת הכספים של העירייה החלטה בדבר שינוי מבנה האשראי העירוני והעברת פקדונות החברה לתאגיד בנקאי.

ביום 13 באוקטובר 2004 נחתם הסכם עקרונות בין החברה, העירייה ובנק אוצר החייל בע"מ (להלן: "הבנק") לפיו תועבר פעילות החברה אל הבנק.

ביום 10 בפברואר 2005 נחתם ההסכם בין החברה, העירייה והבנק, לפיו תועבר פעילות החברה לבנק. ביצוע העסקה הושלם ביום 31 במאי 2005.

להלן עיקרי הפעולות שבוצעו על ידי העירייה, החברה והבנק:

1. הלוואות לעירייה בחברה בסך של כ- 229 מיליון ש"ח, יתרת ההתחייבות לחוסכים (למעט אלו שהתנגדו) בחברה והפקדונות אצל החשב הכללי חוסבו לבנק.
2. העירייה פרעה סך של כ- 75 מיליון ש"ח מיתרת הלוואות שנתנו לה על ידי הבנק.
3. העירייה פתחה חשבון בנק ייעודי בבנק ובוצע רישום משכון על פקדונות בסכום כולל של כ- 71 מיליון ש"ח לטובת הבנק.

ביום 31 באוגוסט 2005 חדלה החברה להעסיק עובדים וניהולה הועבר לרשות לפיתוח כלכלי תל-אביב-יפו (תאגיד עירוני). כמו כן, העבירה החברה את עיקר הרכוש הקבוע שנותר בבעלותה לעירייה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשד)

ו. "גחלת" - גמול חסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מרצון) (המשד)

בשנת 2005 קיבלה החברה הודעה מהמפקח על הבנקים כי בכוונתו להמליץ לנגיד בנק ישראל על ביטול רישיונה הבנקאי של החברה בשנת 2006. ביום 9 במרץ 2006 ביטל בנק ישראל את רישיונה הבנקאי של החברה. נוכח הודעה זו ונוכח מיעוט מספר החוסכים ותכניות החיסכון שנתרו בחברה, הודיעה העירייה כי בכוונתה לפתוח בשנת 2006 בהליכי פירוק מרצון של החברה.

ב- 12 ביוני 2006 התאספה האסיפה הכללית של בעלי המניות והוחלט על פירוק מרצון של החברה לפי סעיף 2319(2) לפקודת החברות (נוסח חדש), התשמ"ג-1983 (להלן: "החוק"), בהתבסס על תצהירי כושר הפרעון של החברה שערכו כל חברי דירקטוריון החברה בהתאם לסעיף 322 לחוק ובהתאם להחלטת מועצת העיר תל-אביב-יפו בישיבתה מיום 11 ביוני 2006 (החלטת ועדת הכספים מיום 18 במאי 2006)*.

פירוק החברה הסתיים ביום 30 באוקטובר 2008 והחברה נרשמה כמחוסלת על-פי סעיף 339 (א) לפקודה ביום ה-13 בינואר 2009 בספרי רשם החברות.

בדוחות הכספיים של החברה ל- 31 בדצמבר 2008 המשקפים את המצב ליום הפירוק (30 באוקטובר 2008) לא קיימות יתרות.

בשנת 2008 הפחיתה העירייה את יתרת ההשקעה בחברה בסך 29,003 אלפי ש"ח.

אשתקד רשמה העירייה בדוחותיה הכספיים (ראה באור 4) הכנסות בסך של כ-169 מיליון ש"ח כתקבולים על חשבון פירוק החברה.

על פי חוות דעת שקיבלה העירייה לא יחול מס על הדיבידנד מפירוק החברה.

* בחודש דצמבר 2007 הועברו חשבונותיהם של 14 החוסכים הנוותרים בסך של 804 אלפי ש"ח וכן יתרת הרכוש הקבוע לעיריית תל-אביב-יפו. החל מאותו מועד העירייה נושאת במלוא האחריות לניהול תוכניות החיסכון שהועברו לרשותה.

ז. מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ

חברת מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (להלן מי אביב) הוקמה כחברה בשם אוהל שם בע"מ במטרה לנהל ולהפעיל את אולם "אוהל-שם". ביום 8 ביוני 2001 החליטה מועצת המנהלים של החברה כי הפעילות הנ"ל תופסק והחברה תעסוק בתפעול משק המים של עיריית תל-אביב-יפו. בעקבות ההחלטה שונה שמה של החברה ביום 29 ביוני 2008.

החל משנת 2008, בהתאם להסכם עקרונות מחודש יוני 2001 ולהסכם מחודש מאי 2008, פועלת העירייה באמצעות החברה בנושא הפעלת שירותי המים, הביוב והתיעול, כאשר גביית הכנסות המים, האגרות וההיטלים, קניית מים ממקורות והשתתפות באיגוד ערים לביוב וברשויות הניקוז נותרו בידי העירייה. כמו כן, נכסי המים, הביוב והתיעול נשארו בידי העירייה ועובדי אגף המים והתיעול הושאלו מהעירייה לחברה.

בהתאם להסכמים, נושאת העירייה במלוא העלויות של החברה. בשנת 2008 חוייב התאגיד על-ידי העירייה בסך של כ-111 מיליון ש"ח עבור הוצאות שכר, השתתפות בהוצאות מחלקת הגבייה של העירייה, אחזקת תשתיות וביצוע פרויקטים ומנגד זוכה בכ-108 מיליון ש"ח עבור השתתפות העירייה בהוצאות החברה.

בשנת 2009 נחתם הסכם בין העירייה, משרד האוצר והממונה על המים במשרד הפנים שמתיר את הפיכת החברה לתאגיד מים על פי חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 (להלן: "החוק"), זאת החל מיום 1 בינואר 2010.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 21 - התחייבות בגין פיצויים, חופשה ופדיון ימי מחלה

א. לחלן הרכב התחייבות העירייה בגין פיצויים לעובדיה:

ליום 31 בדצמבר		
2007	2008	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		בגין עובדים זמניים המבוטחים בקרן פנסיה (28% ממשכורת אחרונה קובעת) ועובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנים (משכורת אחרונה כפול ותק)
29,967	21,713	
		בגין עובדים המבוטחים בביטוח מנהלים /או בקרן פנסיה (עתודה בניכוי יעודה)
2,351	3,235	
<u>38,204</u>	<u>24,948</u>	

ב. התחייבות העירייה בגין חופשה לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2008 מסתכמת לסך של כ- 84,153 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 79,761 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, מעל גיל 55, ליום 31 בדצמבר 2008 מסתכמת לסך של כ- 42,585 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 39,637 אלפי ש"ח).

באור 22 - עסקאות חכירה תפעולית

בשנים 2006-2008 התקשרה העירייה עם גורם שלישי לשם ביצוע עסקאות חכירה תפעולית לרכבים לתקופה של שלוש שנים.

באור 23 - חשבונות מקבילים

- ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים – ראה באור 14.
- הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי – ראה באור 15.
- ערבויות והמחאות שהתקבלו במינהל הנדסה – ראה באור 16.
- קרן מלגות וקרן שיח' מוניס - ראה באור 17.
- חייבים בגין ארנונה, אגרת מים וביוב, חיטלים והשתתפויות – ראה נספח 2 לטופס 1.
- מלוות – ראה נספח 3 לטופס 1 – מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה.
- שיקים חוזרים – על פי נתונים שהתקבלו מהעירייה בידי הרשות, נכון ליום 31 בדצמבר 2008, שיקים שחזרו כבלתי נפרעים בסך כולל של כ- 87,012 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 73,845 אלפי ש"ח), מהם שיקים שהוגשו לטיפול משפטי בסך כולל של כ- 47,998 אלפי ש"ח.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט א'

הדוח הכספי לשנת 2008
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אנפי הגבייה
באלפי ש"ח

מס'	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (זיכוי) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.						
1	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
1.1	ארנונה	557,266	5,067	16,379	104,448	683,160
1.2	ארנונה למגורים	1,843,348	26,015	208,160	153,007	2,230,530
	ארנונה אחרת	2,400,614	31,082	224,539	257,455	2,913,690
	סה"כ ארנונה	393,379	--	28,805	3,400	425,584
2.	אגרת מיס וביוב					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,793,993	31,082	253,344	260,855	3,339,274
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
1	שכר דירה	11,146	--	--	(564)	10,582
2	עצמות הינוך	61,437	2,712	(469)	93	63,773
3	עצמות רווחה	6,307	854	77	(532)	6,706
4	היטלי השבחה	248,852	--	--	--	248,852
5	היטלי פיתוח	171,008	--	--	--	171,008
6	אגרות בניה	16,737	--	--	--	16,737
7	היטל ביוב ותיעול	40,543	--	--	--	40,543
8	אגרות שילוט ופרסום	48,245	1,562	11,962	(2,370)	59,399
9	מכירת מקרקעין והיוון דמי הכרה	51,179	--	--	--	51,179
10	שקדים חוזרים והוצאות גביה בגינם	3,844	--	--	(837)	3,007
11	אגרות רישוי עסקים	7,926	--	--	--	7,926
12	גביות שונות	6,383	--	11,752	(10)	18,125
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	673,607	5,128	23,322	(4,220)	697,837
	סה"כ	3,467,600	36,210	276,666	256,635	4,037,111

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ב'

הדוח הכספי לשנת 2008
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגפי הגביה
באלפי ש"ח

מס' מש' א.	שם החשבון	שנה פטורים שנת שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחלקת חובות/חובות אבודים (')	הנחות על-פי דין	הנחות על-פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחוזות הנחות
1	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת ארנונה</u>							
1.1	ארנונה למגורים	2,086	--	611	95,204	--	185	98,086
1.2	ארנונה אחרת	201,666	--	16,557	19,171	--	--	237,394
	סה"כ ארנונה	<u>203,752</u>	--	<u>17,168</u>	<u>114,375</u>	--	<u>185</u>	<u>335,480</u>
2	<u>אגרת מים וביוב</u>	--	--	--	--	--	--	--
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	<u>203,752</u>	--	<u>17,168</u>	<u>114,375</u>	--	<u>185</u>	<u>335,480</u>
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							
1	שכר דירה	--	--	--	--	--	--	--
2	עצמות חינוך	--	--	--	--	--	--	--
3	עצמות רווחה	--	--	--	--	--	--	--
4	היטלי השבחה	--	--	--	--	--	--	--
5	היטלי פיתוח	--	--	--	--	--	--	--
6	אגרות בניה	--	--	--	--	--	--	--
7	היטל ביוב ותיעול	--	--	--	--	--	--	--
8	אגרות שילוט ופרסום	--	--	--	--	1,194	--	1,194
9	מכירת מקרקעין והיוון דמי חכירה	--	--	--	--	--	--	--
10	שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם	--	--	--	--	--	--	--
11	אגרות רישוי עסקים	--	--	--	--	--	--	--
12	גביות שונות	--	--	--	--	--	--	--
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	--	--	--	--	1,194	--	1,194
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	--	--	--	--	--	--	--
	סה"כ	<u>203,752</u>	<u>--</u>	<u>17,168</u>	<u>114,375</u>	<u>1,194</u>	<u>185</u>	<u>336,674</u>

(') בגין חובות שנמחקו לאחר אישור ועדת ביטול חובות ועדת פשרות התקבלו אישורים ממשרד הפנים בשנת 2008.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ג'

הזדח הכספי לשנת 2008
מצב חשבון החייכים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אנפי הגביה
באלפי ש"ח

<u>מס'</u>	<u>שם החשבון</u>	<u>גביה השנה</u>	<u>גבית פיגורים</u>	<u>סה"כ גביות בשנת הדוח</u>
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>			
1	ארנונה	533,249	31,972	565,221
1.1	ארנונה למגורים	1,575,375	179,671	1,755,046
1.2	ארנונה אחרת	2,108,624	211,643	2,320,267
	סה"כ ארנונה	4,217,248	423,286	4,640,534
2.	אגרת מיים וביוב	303,300	36,760	340,060
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4,520,548	460,046	4,980,594
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			
1	שכר דירה	10,440	--	10,440
2	עצמיות חינוך	58,808	--	58,808
3	עצמיות רווחה	5,371	--	5,371
4	היטלי השבחה	248,852	--	248,852
5	היטלי פיתוח	171,008	--	171,008
6	אגרות בניה	16,737	--	16,737
7	היטל ביוב ותיעול	40,543	--	40,543
8	אגרות שילוט ופרסום	37,760	2,920	40,680
9	מכירת חוזרים והיוון דמי חכירה	51,179	--	51,179
10	שקנים חוזרים והוצאות גביה בגינם	--	2,409	2,409
11	אגרות רישוי עסקים	7,926	--	7,926
12	גביות שונות	7,171	--	7,171
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	655,795	5,329	661,124
	סה"כ	3,067,719	253,732	3,321,451

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ד'

הדוח הכספי לשנת 2008 דוח גביה ויתרות חייבים באלפי ש"ח

<u>מים וביוב</u>		<u>ארנונה כללית</u>		<u>נתוני גביה מים וארנונה</u>
<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
98,869	109,269	555,586	624,355	גביית פיגורים
(6)	1	(46)	1,050	יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
(767)	3,424	(76,588)	(90,547)	תיקון יתרת פתיחה
(10,400)	(42,762)	(173,308)	(188,643)	חיוב/זיכוי נוסף
21,958	28,805	167,409	224,539	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
--	--	(14,833)	(25,542)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
109,654	98,737	458,220	545,212	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
36,928	36,760	192,929	211,643	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
<u>72,726</u>	<u>61,977</u>	<u>265,291</u>	<u>333,569</u>	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
301,390	393,379	2,326,411	2,400,614	גביה שוטפת
(2)	(25)	330,727	346,952	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
--	--	31,176	31,082	חיוב/זיכוי נוסף
--	--	(303,267)	(309,938)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
301,388	393,354	2,385,047	2,468,710	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(264,845)	(303,300)	(2,025,983)	(2,108,624)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(264,845)	(303,300)	(2,025,983)	(2,108,624)	גביה שוטפת
36,543	90,054	359,064	360,086	סה"כ שנגבה
109,269	152,031	624,355	693,655	יתרת פיגורים לתקופה
33.68%	37.23%	42.10%	38.82%	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
87.88%	77.11%	84.95%	85.41%	% גביה מהפיגורים
73.42%	69.11%	78.04%	76.98%	% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ
<u>אלפי קוב</u>	<u>אלפי קוב</u>			נתוני פחת מים
48,834	47,783			כמות המים שנרכשה / הופקה
44,727	43,868			כמות המים שנמכרה / חויבה
4,107	3,915			פחת (באלפי קוב)
8.41%	8.19%			% הפחת

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון באלפי ש"ח

<u>סה"כ</u>			<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>אחרות</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2008</u>		
1,790,980	1,600,099	1,262,366	1,199,243	51,919	11,204
--	--	140,000	137,183	2,599	218
<u>1,790,980</u>	<u>1,600,099</u>	<u>1,402,366</u>	<u>1,336,426</u>	<u>54,518</u>	<u>11,422</u>
190,881	337,733	172,776	164,311	7,388	1,077
<u>1,600,099</u>	<u>1,262,366</u>	<u>1,229,590</u>	<u>1,172,115</u>	<u>47,130</u>	<u>10,345</u>
239,420	238,874	246,662	239,640	6,103	919
<u>1,839,519</u>	<u>1,501,240</u>	<u>1,476,252</u>	<u>1,411,755</u>	<u>53,233</u>	<u>11,264</u>

יתרות המלוות (קרן) שהתקבלו 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 לסוף השנה כולל
הפרשי הצמדה

(*) חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).

(**) פרעונות אשתקד כוללים סך של 166,433 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם.

(***) לעירייה קיים היתר ללקיחת מלוות לשנים 2008, 2007 ו- 2006 בסך של 150 מיליון ש"ח, 180 מיליון ש"ח ו- 190 מיליון ש"ח בהתאמה, שלא נוצל.

190,881	337,733	172,776
90,204	80,076	71,756
65,384	61,402	72,791
<u>346,469</u>	<u>479,211</u>	<u>317,323</u>

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

465,997	304,031
13,214	13,292
<u>479,211</u>	<u>317,323</u>

התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מים וביוב
סה"כ

218,354
182,134
146,993
124,941
115,301
688,529
<u>1,476,252</u>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך
סה"כ

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הדגל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2008 באפ"י ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הביצוע		התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מס' סעיף	מס' סעיף				
הכנסות	3,789,391	41,969	3,821,218	121,218	3,700,000	1
הוצאות	3,769,433	(21,257)	3,821,218	121,218	3,700,000	1.1
ערך בשנת הזוח	19,958	20,712	--	--	--	1.2
						1.3
						2
						2.1
						2.5
סה"כ הכנסות לפי מקורות	3,789,391	42,728	3,863,187	3,863,187	3,821,218	3,821,218

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	הביצוע		מס' סעיף	מס' סעיף	מס' סעיף	מס' סעיף
	2007	2008				
הכנסה עצמית	3,121,631	3,213,861	83.19%	4,965	82,812	3,218,826
גביה ישירה	231,537	137,312	3.55%	--	82,812	54,500
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	--	66,000	1.71%	34,000	--	100,000
העברה מקרנות הפיתוח	--	--				
סה"כ הכנסות לפי מקורות	3,353,168	3,417,173	88.45%	38,965	82,812	3,373,326
הכנסות מהממשלה	430,151	439,199	11.37%	3,763	--	442,962
השתתפות משרדי ממשלה	6,072	6,815	0.18%	--	1,885	4,930
מענקים מיוחדים	436,223	446,014	11.55%	3,763	1,885	447,892
סה"כ הכנסות לפי מקורות	3,789,391	3,863,187	100.00%	42,728	84,697	3,821,218

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב 2008	הביצוע 2008	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2007	% מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	1,423,825	1,432,505	37.28%	8,680	--	1,382,369	36.67%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	223,348	286,052	7.44%	62,704	--	234,226	6.22%
3 הוצאות מימון	118,000	154,443	4.02%	36,443	--	75,211	2.00%
4 הוצאות תפעול	920,742	857,585	22.32%	--	63,157	818,404	21.71%
5 השתפיות ותרומות	725,675	701,951	18.27%	--	23,724	600,598	15.93%
6 הוצאות חד פעמיות	92,628	92,616	2.41%	--	12	179,414	4.76%
7 פרעון מלוות	317,000	317,323	8.26%	323	--	479,211	12.71%
סה"כ הוצאות	3,821,218	3,842,475	100.00%	108,150	86,893	3,769,433	100%

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות תקציב	הכנסות הוצאות מיעודות	פרקי התקציב
(4,225)	(872,276)	(868,051)	(4,225)	872,276	868,051						א. הכנסות והוצאות מיעודות
(68,264)	(621,830)	(553,566)	(40,995)	901,928	860,933	(27,269)	280,098	307,367			1. הנהלה וכלליות
15,174	(681,353)	(696,527)	20,851	1,179,667	1,200,518	(5,677)	498,314	503,991			2. שירותים מקומיים
23,068	152,180	129,112	16,399	344,689	361,088	6,669	496,869	490,200			3. שירותים ממלכתיים
69,525	(406,603)	(476,128)	(13,287)	543,915	530,628	82,812	137,312	54,500			4. מפעלים
35,278	(2,429,882)	(2,465,160)	(21,257)	3,842,475	3,821,218	56,535	1,412,593	1,356,058			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
(16,451)	2,443,779	2,460,230				(16,451)	2,443,779	2,460,230		1	1. גביה ישירה
1,885	6,815	4,930				1,885	6,815	4,930		1.19	2. מענקים כלליים
(14,566)	2,450,594	2,465,160				(14,566)	2,450,594	2,465,160			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
20,712	20,712	--	(21,257)	3,842,475	3,821,218	41,969	3,863,187	3,821,218			סה"כ כללי
20,712											אי אזור תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 3 לטופס 2

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משורר הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באפ"ש ח"**

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2007	% מסה"כ
ארנונה	2,278,850	2,278,020	59%	(830)	2,215,437	58%
הנחות בארנונה (*)	124,000	111,717	3%	(12,283)	115,158	3%
מכירת מים	221,950	223,964	6%	2,014	183,523	5%
יתר עצמיות	694,026	666,160	17%	(27,866)	607,513	16%
משרד החינוך	227,389	233,583	6%	6,194	232,303	6%
משרד הרווחה	180,768	173,791	4%	(6,977)	165,664	4%
משודדים אחרים	34,805	31,825	1%	(2,980)	32,184	1%
מענקים מיוחדים	4,930	6,815	0%	1,885	6,072	0%
תקבולים אחרים	54,500	137,312	4%	82,812	231,537	6%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	3,821,218	3,863,187	100%	41,969	3,789,391	100%
סה"כ הכנסות	3,821,218	3,863,187		41,969	3,789,391	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	1,099,570	1,108,962	29%	(9,392)	1,074,260	28%
פעולות כלליות	996,987	1,010,281	26%	(13,294)	870,370	23%
רכישת מים	156,000	145,434	4%	10,566	118,500	3%
שכר חינוך	262,347	264,008	7%	(1,661)	248,896	7%
פעולות חינוך	352,170	347,742	9%	4,428	329,940	9%
שכר רווחה	61,908	59,535	2%	2,373	59,213	2%
פעולות רווחה	240,608	230,599	6%	10,009	219,452	6%
פרעון מלוות	317,000	317,323	8%	(323)	479,211	13%
מימון	118,000	154,443	4%	(36,443)	75,211	2%
חד פעמיות	92,628	92,616	2%	12	179,414	5%
הנחות בארנונה (**)	124,000	111,532	3%	12,468	114,966	3%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	3,821,218	3,842,475	100.0%	(21,257)	3,769,433	100%
סה"כ הוצאות	3,821,218	3,842,475		(21,257)	3,769,433	
עודף (גרעון)	--	20,712		20,712	19,958	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין והנחות מימון.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות על פי דין.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 4 לטופס 2- חלק א'

הדוח הכספי לשנת 2008

נתוני כח אדם והוצאות שכר

שנה קודמת		שנה נוכחית		
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת אלפי ש"ח	תקן כח אדם רשומי (1)
124.01	277,125	2,234.71	2,281.02	2,249.30
124.01	277,125	2,234.71	2,281.02	2,249.30
163.18	59,234	363.00	365.84	363.50
163.18	59,234	363.00	365.84	363.50
363.40	55,582	153.00	151.03	
183.71	654,766	3,564.00	3,747.18	3,917.40
183.71	654,766	3,564.00	3,747.18	3,917.40
191.11	710,348	3,717.00	3,898.21	3,917.40
165.76	1,046,707	6,314.71	6,545.07	6,530.20
513.72	3,221	6.27	5.70	6.00
118.42	328,929	2,777.75	2,709.00	2,738.00
--	694	--	--	--
151.62	1,379,551	9,098.73	9,259.77	9,274.20
151.62	1,379,551	9,098.73	9,259.77	9,274.20

סה"כ כלי

סה"כ נבחרים

סה"כ יותר משרות

יתר המשרות אחרים עם תקן (2)

יתר המשרות בכירים עם תקן (2)

רווחה עם תקן

חינוך עם תקן

סוג משרה

1. תקן כח אדם מאושר על ידי מועצת העירייה ומשרד הפנים במסגרת אישור התקציב השנתי.
2. נתוני תקן כח אדם רשומי - יתר המשרות בכירים מוצגים יחד עם נתוני יתר המשרות.
3. אין תקן והנתון הוא בהתאם למצב בפועל.
4. בשנת 2008 השתמשה העירייה בשירותי חברות כח אדם בסכום כולל של כ- 30,653 אלפי ש"ח כולל תשלומים בגין סיוע יחסי עובד ומעביד (אשתדק כ- 26,608 אלפי ש"ח).

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 4 לטופס 2 - חלק ב' - המשך

הזוח הכספי לשנת 2008

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

רכישת שירותי כוח אדם

ביצוע 2008		תקציב 2008	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים
(2)	30,653	376	(3) 35,091
	<u>218</u>		<u>שירותי כח אדם מקבלן כ"א</u>

(1) מספר המשרות במועל מבוסס על נתונים ממערך השכר ועלויות השכר במועל מבוססות על נתוני הנהלת החשבונות.

(2) אין באפשרות העירייה לספק את הנתונים.

(3) נספח זה כולל את העלויות בגין שירותי כח אדם אשר התקצבו בגינם מבוצע עפ"י מספר מועסקים/משרות בלבד.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 5 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2008

התפלגות מרכיבי השכר באלפי ש"ח

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>סוג תשלום</u>
<u>31 בדצמבר 2007</u>		<u>31 בדצמבר 2008</u>		
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	
<u>מסה"כ</u>	<u>ביצוע</u>	<u>מסה"כ</u>	<u>ביצוע</u>	
39.73%	548,089	41.26%	588,087	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9.02%	124,431	9.24%	131,681	שעות נוספות - רשומות
0.05%	694	0.01%	194	פיצויי פיטורין
6.61%	91,155	6.91%	98,518	אחזקת רכב
22.49%	310,302	21.82%	310,990	תשלומי פנסיה
4.12%	56,864	4.32%	61,624	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.02%</u>	<u>1,131,535</u>	<u>83.56%</u>	<u>1,191,094</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.98%	41,106	2.96%	42,122	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6.95%	95,907	7.49%	106,707	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8.05%	111,003	5.99%	85,337	מס שכר ומס מעסיקים
<u>17.98%</u>	<u>248,016</u>	<u>16.44%</u>	<u>234,166</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>1,379,551</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,425,260</u>	סה"כ כללי

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2007</u>	<u>2008</u>
1,379,551	1,425,260
6,815	6,847
(7,419)	(12,985)
(993)	(985)
4,000	4,000
11,889	7,200
(11,889)	(7,200)
--	12,000
--	(1,300)
415	(332)
<u>1,382,369</u>	<u>1,432,505</u>

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

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
השתתפות בפנסיה ובשכר המשולמת על ידי גורמי חוץ
השתתפות גורמי חוץ בפיצויים, בפנסיה, בשכר ושמירת זכויות
חזור תגמולי מילואים מביטוח לאומי
הפקדות בקופה מרכזית לפיצויים
פיצויי פיטורים לעובדי העירייה שלא דווחו במל"מ
פיצויי פיטורים ששולמו לעובדי העירייה מקופה מרכזית לפיצויים
הוצאות לשלם בגין חוק ההתייעלות הכלכלית
ביטול הפרשה למחיקת חובות עובדים משנת 2004 שונים
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2006	2007	2008		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל (3), (4)	תעריף מינימום (1)	
37.35	38.68	39.05	27.28	מגורים
91.47	96.30	96.53	19.91	תעשייה
201.86	211.45	209.57	54.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
620.73	630.32	640.58	371.43	בנקים וחברות ביטוח
83.62	85.72	85.78	30.74	מלונות
78.82	81.30	90.94	55.01	מוסדות ומבנים
35.40	35.42	34.87	1.14	חניונים
240.62	235.75	239.24	54.62	משרדים ושרותי מסחר
19.5673	17.4519	18.6331	0.0088	קרקע תפוסה לדונם (2)
0.5582	0.5393	0.5393	0.0078	קרקע חקלאית לדונם (2)

(1) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008).

(2) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם.

(3) חישוב התעריף המשוקלל אינו כולל שטחים המוחזקים על-ידי העירייה.

(4) התעריף המשוקלל חושב על בסיס היקף החיוב השנתי לסוף שנת 2008.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 7 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2008 שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
				<u>תקבולים:</u>
(18.81)%	(1,142)	6,072	4,930	19 מענקים כלליים
224.07%	48,880	21,815	70,695	23 תכנון ובנין העיר
4,015.19%	38,867	968	39,835	24 נכסים ציבוריים
(22.29)%	(6,920)	31,040	24,120	26 שרותים עירוניים שונים
(14.87)%	(1,847)	12,418	10,571	33 בריאות
21.64%	40,039	185,041	225,080	41 מים
12.77%	3,161	24,759	27,920	43 נכסים
(76.46)%	(177,037)	231,537	54,500	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
36.40%	53,350	146,559	199,909	61 מנהל כללי
21.84%	44,112	201,985	246,097	62 מנהל כספי
56.89%	42,789	75,211	118,000	63 הוצאות מימון
(34.75)%	(161,952)	465,997	304,045	64 פרעון מלוות
20.22%	8,807	43,548	52,355	73 תכנון ובנין העיר
11.59%	22,429	193,596	216,025	74 נכסים ציבוריים
(32.08)%	(33,585)	104,693	71,108	76 שרותים עירוניים שונים
56.09%	2,095	3,735	5,830	77 פיתוח כלכלי
27.12%	74,189	273,515	347,704	91 מים
15.48%	1,794	11,590	13,384	93 נכסים
(15.88)%	(100,186)	630,814	530,628	99 תשלומים לא רגילים

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 8 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008 השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

<u>סטיה</u> <u>%</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2007</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 2008</u>	
<u>תקבולים:</u>				
77.59%	16,926	21,815	38,741	23 תכנון ובנין העיר
3,951.76%	38,253	968	39,221	24 נכסים ציבוריים
22.77%	42,125	185,041	227,166	41 מים
(40.70)%	(94,225)	231,537	137,312	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
29.36%	43,037	146,559	189,596	61 מנהל כללי
11.00%	22,221	201,985	224,206	62 מנהל כספי
105.35%	79,232	75,211	154,443	63 הוצאות מימון
(34.76)%	(161,966)	465,997	304,031	64 פרעון מלוות
16.21%	7,059	43,548	50,607	73 תכנון ובנין העיר
10.38%	20,094	193,596	213,690	74 נכסים ציבוריים
13.30%	13,928	104,693	118,621	76 שרותים עירוניים שונים
47.36%	1,769	3,735	5,504	77 פיתוח כלכלי
21.83%	59,701	273,515	333,216	91 מים
(13.78)%	(86,899)	630,814	543,915	99 תשלומים לא רגילים

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 9 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008 השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
<u>תקבולים:</u>				
38.24%	1,885	6,815	4,930	19 מענקים כלליים
(45.20)%	(31,954)	38,741	70,695	23 תכנון ובנין העיר
21.94%	5,292	29,412	24,120	26 שרותים עירוניים שונים
151.95%	82,812	137,312	54,500	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
30.88%	36,443	154,443	118,000	63 הוצאות מימון
(10.37)%	(8,776)	75,829	84,605	78 פיקוח עירוני
(14.28)%	(1,911)	11,473	13,384	93 נכסים

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 1 לטופס 3

ליכוד התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב

לשנת הכספים 2008

באלפי ש"ח

יחידת תקציב	עודף (גרעון) זמני	סה"כ תקבלים	קו אשראי	העברה מקורות (3) מקרקעין	העברה מקורות פיתוח והרשות	השתתפות מוסדות ותורמות	השתתפות ממשלה	השתתפות בעלים	השתתפות הקציב רגיל	תשלומים בשנת 2008	סה"כ לביצוע	תוספת בשנת 2008	יתרת פתיחה	מספר פרק	שם הפרק
40,425	(12,582)	52,624	52,624	--	--	--	--	--	--	65,206	105,631	40,330	65,301	9	מיושבו
1,996	(483)	400	400	--	--	--	--	--	--	883	2,879	749	2,130	61	מנהל כללי
8,988	(7,154)	4,770	2,830	--	1,300	210	--	--	430	11,924	20,912	9,000	11,912	71	תברואה
7,347	(5,168)	2,250	1,030	1,220	--	--	--	--	--	7,418	14,765	6,587	8,178	72	שירותי חירום
68,958	(2,327)	13,652	--	--	13,652	--	--	--	--	15,979	84,937	22,855	62,082	73	תיכנון ונין ער
243,723	(110,642)	180,339	14,932	--	148,579	1,718	7,550	--	7,560	290,981	534,704	282,422	252,282	74	בינוי תשתיות
19,741	(2,429)	3,586	600	1,510	--	--	1,476	--	--	6,015	25,756	4,673	21,083	76	שונות
1,232	(58)	1,115	150	--	--	--	30	--	935	1,173	2,405	1,392	1,013	77	חופים
2,716	(1,190)	2,515	2,500	15	--	--	--	--	--	3,705	6,421	2,720	3,701	78	פיקוח עציוני
131,449	(9,576)	71,620	--	15,130	55,440	--	--	--	1,050	81,196	212,645	58,292	154,353	79	המשלמה לפו
103,236	7,627	92,506	26,835	15,613	15,549	5,513	4,291	--	24,705	86,879	188,115	98,702	89,413	81	חינוך
93,979	13,115	59,283	31,435	20,101	47	500	--	--	7,200	46,168	140,147	66,715	73,432	82	תנו"ס
21,905	352	630	500	4	26	--	--	--	100	278	22,183	5,794	16,389	83	רפואה ציבורית
9,101	(1,157)	16,314	3,196	7,419	4,000	439	--	--	1,260	17,471	26,572	1,807	24,765	84	רווחה
6,369	(1,444)	867	--	--	867	--	--	--	--	2,311	8,680	2,530	6,150	85	דת
5,790	(1,298)	695	--	--	--	350	--	--	345	1,993	7,783	585	7,198	87	איכות הסביבה
17,990	(2,730)	7,774	217	--	5,377	--	2,180	--	--	10,504	28,494	14,400	14,094	91	מפעל המים
259,872	(35,028)	29,041	2,751	23,606	849	--	--	--	1,835	64,069	323,941	67,921	256,020	93	נהלת הנית, נכסים
360,614	6,222	162,473	--	55,973	77,376	14,544	--	--	14,580	156,251	516,865	153,766	363,099	99	חברות עציוניות
1,405,431	(165,950)	702,454	140,000	140,591	323,062	22,924	15,877	--	60,000	868,404	2,273,835	841,240	1,432,595		סה"כ

- (1) נספח זה אינו מוצג במתכונת המדרשת על ידי משרד הפנים.
- (2) כאשר להשתתפות בקרן פיצויים "שיתוף מוניסי" - ראה באור 17.
- (3) לעירייה ניתן היתר (בהתאם לאמור בסעיף 188ג) לפקודת העיריות (נוסח חדש) משרד הפנים ב-6 בפברואר 2008 למימון תקציב הפיתוח לשנת 2008 מהתמורה שהתקבלה ממכירת מקרקעין.

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

חדוח הכספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2008

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2008</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
17	17	תרבות ואומנות
73	73	א.מ.י- אגודת אומני ישראל
287	287	אגודת הסופרים העבריים במדינת ישראל
683	680	אגודת הציירים והפסלים (ת"א)
21	21	אגודת ידידי הבלט הקלאסי בישראל
146	145	אגודת סופרים ואומנים לקידום הספרות והתרבות בישראל
14	14	אומנות המשחק לתיאטרון ולקולנוע
23	23	איגוד הקומפוזיטורים בישראל
162	162	איגוד כללי של סופרים בישראל
147	147	אנחנו כאן - אגודה לתרבות פולקלור וחברה
505	505	אנסמבל סולני ת"א
23	23	אנסמבל עיתים - רינה ירושלמי
23	23	אעלה בתמר
65	65	בימת קדם- עלייה עמותה לקידום האמנות הישראלית
58	58	בית הספר לתסריטאות
696	696	בית התני"ך בת"א
184	184	בית התפוצות
11,836	11,836	דוקאביב- העמותה לקידום הסרט הדוקומנטרי
45	45	האופרה הישראלית תל אביב-יפו
5	5	הליקון
34	34	המכון למחזאות ישראלית ע"ש חנוך לוין
116	116	המקהלה הפילהרמונית תל-אביב
-	15	המרכז לאומנות עכשווית
110	110	המרכז לאמנות יהודית רוסית
82	82	המרכז למוסיקה ע"ש פליצייה בלומנטל
24	24	העמותה לקידום תרבות הפלמנקו בישראל
-	43	העמותה ע"ש עדי אגמון לקידום מחול ותרבות ספרד בישראל
1,402	1,402	הקרן החדשה לקידום ולעידוד יוצרי קולנוע וטלוויזיה
26	26	התזמורת הקאמרית הישראלית
313	313	חבצלת - עבור כתב עת : סטודיו
55	55	חבצלת מוסדות תרבות וחינוך של השומר הצעיר
387	387	חברת התזמורת הפילהרמונית הישראלית
274	274	ידישפיל - תיאטרון הידיש הישראלי
641	641	להקת המחול ענבל פינטו - חברה לתועלת הציבור בע"מ
564	658	להקת מחול בת שבע
121	121	מוזיאון נחום גוטמן לאומנות
188	206	מוסיקה מזרח ומערב
62	62	מכון אבני - המכללה לאמנות ועיצוב תל אביב
130	130	מכון למוסיקה ישראלית
104	104	מכון תל אביב לחזנות
180	180	מקלט 209 ע"ש דן זקהיים
80	80	מקשב - (אנסמבל המאה 21)
1,962	1,963	מרכז לאומנות חזותית בתל אביב- (עבור כתב העת טרמינל)
123	123	מרכז סוזאן דלאל למחול ולתיאטרון נווה צדק תל אביב
26	26	נאמנות התיאטרון הלאומי "הבימה"
		נוער מוסיקאלי בישראל

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

חדוח הכספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2008

<u>שם הגוף הנתמך</u>		<u>התקציב</u>		<u>ביצוע בפועל 2008</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
<u>תרבות ואומנות (המשך)</u>					
סדנאות האומנים בתל-אביב					
סטודיו למשחק - עמותה לטיפוח אומנות הבמה (ניסן נתיב)					
סלי"ח - סטודיו לאומנות התיאטרון - מיסודו של יורם לוינשטיין					
עמותה לבית ספר לכתבת דרמה					
עמותה לקידום התיאטרון ביפו - תיאטרון נוצרי					
עמותה עברית לתקשורת					
עמותת אדריכלים מאוחדים בישראל					
עמותת ארתור רובינשטיין הבינלאומית למוסיקה מיסודו של יעקב(יאשה) ביסטריצקי					
עמותת הכוריאוגרפים					
עמותת הנבל והזמיר					
עמותת ידידי הד המכללה למוסיקה עכשווית					
פרוייקטים במחול - שליד תיאטרון מחול רינה שינפלד					
קבוצת מוסיקה נובה					
קופרו- קרן לשיווק סרטי תעודה (ע"ר)					
קרן יהושע רבינוביץ לאומנות- ת"א					
קרן מוזיאון רובין					
שח"ם- איגוד שחקני המסך					
תאיר, בית מדרש תל-אביבי (תיאטרון תאיר)					
תיאטרון בית ליסין בדיזינגוף					
תיאטרון אורנה פורת לילדים ונוער					
תיאטרון אלסריא הערבי - יפו					
תיאטרון ארצי לנוער					
תיאטרון גשר					
תיאטרון הגוף					
תיאטרון הנפש					
תיאטרון מחול "ענבלי"					
תיאטרון מחול "קליפה"					
תיאטרון מלנקי					
תיאטרון מקומי					
תיאטרון קרוב מיסודו של ניקו ניתאי					
תיאטרון תנועה "תמו- נע"					
תל אביב ארט אנסמבל					
		33,162	33,372		
<u>בריאות</u>					
אג.למלחמה בסרטן					
אגודה ישראלית לסוכרת					
אגודה לעזרה לילדים נכים אלי"ן- מוסד אברהמס					
אגודת החרשים בישראל					
אגודת העיוורים הנעזרים בכלבי נחיה בישראל					
איל"ן - איגוד ישראלי לילדים נפגעים					
אלו"ט-אגודה לאומית לילדים אוטיסטים					
אקיי"ם - אגודה לקימום מפגרים - המרכז (סניף ת"א)					
ארגון גג של ארגוני נכים ונכים בלתי מאוגדים					
בקול - ארגון כבדי שמיעה ומתחרשים					
האגודה הישראלית לטרשת נפוצה					
האגודה לזכויות החולה					
האגודה למען העיוור ולמניעת העיוורון ת"א					
האגודה לסוכרת נעורים בישראל					

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

הדוח הכספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2008

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2008</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>בריאות (המשד)</u>
59	59	הועד למלחמה באיידס
8	8	המכון לקידום החרש בישראל
175	177	המרכז לעיוור בישראל
13	13	הספרייה המרכזית לעיוורים כבדי ראייה ומוגבלים
15	15	וראייטי ישראל
9	9	מיח"א - מחנכי ילדים חרשים בישראל
21	21	מכון בית דוד
12	12	נטייל - עמותה לסיוע נפשי לנפגעי טראומה על רקע לאומי
64	111	ניצן - אגודה לקידום ילדים לקויי למידה הסתגלות ותפקוד - סניף ת"א
56	56	נע לגעת
59	59	עזר מציון
24	24	עינבר - עמותה ישראלית לנפגעים במחלות ראומטיות
18	18	עמדא - עמותה לחולי דמנציה, אלצהיימר ומחלות דומות בישראל
11	11	עמותה לחולי פרקינסון
1,820	1,820	ציימס ישראל
21	21	שמע - לחינוך ושיקום ילדים ונוער לקויי שמיעה
2,805	2,873	
		<u>דת</u>
33	33	אביב התורה
12	12	אבני נועם
24	24	אהבת חיים - ע"ש הצדיק רבי חיים חורי זצוק"ל זיע"א
30	30	אור משה תל אביב
-	10	אור עולם
38	38	אורות אביב
30	30	איחוד מוסדות שירת דבורה
48	48	איחוד שיבת ציון - אגודה לאומית דתית
105	105	אל המעיין - קרן חינוך למורשת יהדות ספרד
69	69	אלי בעזרי - ראשית חוכמה
29	29	ארגון נשים מרגלית אם בישראל
29	29	בית הכנסת והישיבה ע"ש רשב"י זי"עא בתל-אביב
67	67	בית הכנסת קדם - הקהילה ליהדות מתקדמת
16	16	בית חבי"ד רמת אביב
4	10	בית ישראל - בית המדרש הגדול לתורה ותפילה ע"ש האדמו"ר מגור
95	95	בית לוי יצחק ישיבת חבי"ד לובאוויטש בעיה"ק צפת
16	16	בית לובאוויטש נחלת יצחק - מונטיפיורי ת"א
23	23	בית מדרש גבוה באר מים חיים
16	16	בית מדרש לאברכים קול יוסף (תי"ת ישמח משה)
130	130	בית מדרש להוראה שער שמעון - אור תורה (תי"ת פיתוחי חותם)
10	10	בית מדרש צירטקוב זלוטופול
19	19	בית תפילה ישראלי בלב תל אביב
35	35	דרך עץ חיים
10	10	היכל התלמוד - בית מדרש גבוה לתורה
15	15	היכל ענייג - ארגון נשות גור
45	45	הישיבה הגבוהה תל אביב
7	7	התנועה המסורתית
14	14	ובחרת בחיים מוסדות חינוך ולמודי יהדות ע"ש חיים סוויד ז"ל נווה שרת ת"א

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

הדוח תכספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2008

<u>התקציב</u>		<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>דת (המשך)</u>
-	24	חזון
17	17	חלי"ד חנוך לנוער עפ"י דרכו - מפעלים חינוכיים
22	22	ישיבה ובית מדרש לאברכים ע"ש הגאון רבינו יוסף חיים זיע"א בשכונת התקווה
217	218	ישיבת "תורה והוראה" תל אביב
45	45	ישיבת הרב עמיאל (ישיבת הישוב החדש)
30	30	ישיבת חרמב"ם ובית יוסף (לספרדים ובני עדות המזרח)
20	20	ישיבת זכרון משה כולל לעדת ארם צובה (חלב)
120	120	ישיבת חידושי הר"ם
16	16	ישיבת שערי תורה
22	22	כולל אברכים "אור ישראל" - "באר יצחק" שכי' אור החיים
17	17	כולל בית שלמה ע"ש רבינו חכם סלמן מוצפי
15	15	מגדלות - המרכז לחינוך
31	31	מדרשת אביב
13	13	מדרשת טוב טעם ודעת למדני
27	27	מוסדות וואסלוי מרכז לתורה ותסידות והפצת אור היהדות ת"א
30	30	מוסדות חינוך לנוער לתורה ויהדות
74	74	מוסדות שערי ציון בני ברק
9	9	ממ"ש - מאור מיכאל ושמחה
7	7	ממעל ממש
63	63	מעלה - המרכז לציונות דתית
10	10	מרכז התורה והחינוך בצפון ת"א
103	103	מרכז חב"ד לובאוויטש ת"א
59	59	מרכז חינוכי בקריית הר"ם לוי ת"א
61	61	מרכז ישיבות בני עקיבא בישראל - (עבור הפעלת אולפנא ת"א)
148	148	מרכז לחינוך תורני- ישיבת זכרון יעקב
10	10	משכן לתורה - משאת משה
20	20	משנת שמעון תנעמי
7	7	עמותת כנסת מרדכי סדיגורא
36	36	ערכים - אגודה להפצת התודעה היהודית
36	36	צמח ישראל
8	8	ראש יהודי
18	18	רשת שיעורי תורה "מעיינה של תורה"
15	15	שורשים - צמיחה רוחנית- תל אביב
8	14	שיח יצחק יפו - ע"ש רבנו האר"י זיע"א
794	799	שערי אשר
16	16	תודעה - רשת ארצית להאדרת התודעה היהודית
105	105	תורה ויהדות לעם
9	9	תנועת דרך ארץ
<u>3,227</u>	<u>3,279</u>	
<u>ספורט</u>		
14	18	אליצור תל אביב
238	238	ארגון נכי צה"ל (עבור בית הלוחם ת"א)
28	28	אתגרים - התאחדות ספורט אתגרי ונופש פעיל לנכים בישראל
28	29	בית"ר נווה אליעזר

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

הדוח הכספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2008

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2008</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
13	13	ספורט (המשד)
9	9	בית"ר עזרא
304	302	בית"ר ציון יפו
766	766	בית"ר שמשון ת"א
437	437	בני יהודה ת"א (2003)
106	106	המועדון לספורט באוניברסיטת ת"א - אס"א תל אביב
-	9	העמותה לכדור-סל נשים של הפועל תל אביב
41	41	העמותה לקידום הספורט הנשי נוער והמגזר הערבי בהפועל ת"א-יפו (עבור הפועל ת"א כדורסל)
262	262	העמותה לקידום ועידוד ספורט הנוער והילדים בהפועל ת"א יפו והסביבה
15	15	העמותה לקידום מועדון הכדורגל גדני"ע ת"א
146	146	הפועל אוסישקין
8	8	הפועל בני יפו
7	7	הפועל ברית ספורט מעוף ת"א
32	32	הפועל ג'ודו (ענפים שונים) תל אביב
97	97	הפועל מועדון ספורט אורטודוקסים יפו
97	97	הפועל עמותת כדורסל ליד מרכז קהילתי בני-ברית יפו
357	357	הפועל קרית שלום תל-אביב
30	30	הפועל ת"א-מועדון ימי קיאקים -שייט-חתירה
680	760	הפועל ת"א - עמותת מחלקת ההתעמלות
9	9	הפועל ת"א החדשה מועדון הכדורגל
88	88	הפועל תקווה תל-אביב
37	37	התאגדות לתרבות גופנית "הפועל" - העמותה לאתלטיקה כבדה ע"ש י"א חללי מינכן
140	140	יפו איחוד חברה וספורט ללא הפסקה
11	13	כדורעף ק.ק. תל אביב
1,168	1,208	מ.ס.ד.ר-יפו ת"א (עבור אליצור יפו)
-	128	מועדון הכדורגל מכבי ת"א
9	9	מועדון הכדורסל מכבי ת"א
58	58	מועדון השייטים בתל אביב
38	38	מועדון טניס הפועל ת"א
752	752	מועדון טריאתלון איילות ת"א דן (גם עבור מועדון ישראלי לרצים איילות)
552	552	מועדון כדורסל בני יהודה ת"א
12	12	מועדון לענפי ספורט - מכבי ת"א
63	63	מועדון ספורט החרשים וכבדי שמיעה
50	58	מועדון ספורט רמת אביב
82	82	מועדון סקי מים בכבלים תל אביב
6	6	מיטב קידום תרבות הספורט צהלה-תל אביב
427	427	מכבי צפון תל אביב מועדון הטניס
17	17	מתני"ס תל כביר- מכבי
98	98	עוצמת ג'ודוקאן תל אביב
19	19	עמותת ידחי הפועל כפר שלם לקידום החינוך , התרבות הנוער והספורט באזור כפר שלם
11	11	עמותת לילך- התנדבות מכל הלב
7	10	עמותת קליעה - הפועל מחוז תל אביב
7,369	7,642	פטנק רוטשילד תל אביב

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

הדוח הכספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2008

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2008 אלפי ש"ח</u>
רווחה		
אוכל לזקקים	24	24
אורות של אמת	42	-
איגוד הצרכנים בישראל הבלתי תלויים	16	16
איל"ן - איגוד ישראלי לילדים נפגעים	69	68
איש לרעהו- עולם חסד יבנה	16	16
איתך- משפטניות למען צדק חברתי	20	20
אלי"י - אגודה להגנת הילד	55	-
אמונה - תנועת האישה הדתית לאומית	43	20
ארגון אסירי הנאצים לשעבר - מחוז ת"א	23	1
ארגון אסירי ציון מברה"מ (לשעבר)	29	21
ארגון גג של ארגוני נכים ונכים בלתי מאוגדים	5	5
ארגון חברי ההגנה בישראל	15	15
ארגון יוצאי תימן - המרכז	110	110
ארגון לתת - סיוע הומניטרי הישראלי	41	41
ארגון ניצולי מחנות השמדה יוצאי יון בישראל	24	24
בית ברנר לחברה וקהילה	16	-
בית התבשיל - ישועת שטפנשט נתנאל	22	22
ברית חיילי הארגון הצבאי הלאומי	17	17
ברית יוצאי בוכרה	19	12
האגודה האורתודוקסית לצדקה ביפו	35	-
האגודה למען העיוור ולמניעת העיוורון ת"א	28	28
הארגון הארצי היציג להגנת חדייר	13	13
הלב- המרכז למען בוגרי פנימיות מצוקה (ע"ר)	16	-
המדרשה הישראלית למנהיגות בתל אביב - בני ציון	14	14
המרכז העולמי למורשת יהדות ארם צובא	12	-
הספריה המרכזית לעיוורים כבדי ראייה ומוגבלים	60	30
העמותה להנצחת מורשת לוחמי חירות ישראל	15	15
העמותה ליד בית השנטי	38	38
העמותה למען הספורט, התרבות, והחינוך ביפו	25	25
וראייטי ישראל	14	14
חושן - חינוך ושינוי	26	26
חסדי שלום ואהרון עזרה לזולת	12	12
חצר נשית (ע"ר)	27	22
יד ביד אוזן קשבת ועזרה לזולת	56	27
יד שרה	64	64
ידיד- מרכזי זכויות בקהילה	12	12
כמוני כמוך	44	44
כנפים "כי באומנות אין מוגבלות" (ע"ר)	14	14
לשכת בני ברית משה שור גליל יד מס. 1645 (ע"ר)	19	-
מועצת אירגוני המתנדבים	14	14
מוקד סיוע לעובדים זרים	35	35
מורשת יהדות בוכארה	77	78
מיח"א - מחנכי ילדים חרשים בישראל	195	195
מכורים אנוניומים	22	22
מכמנים- המכינה הקדם צבאית למנהיגות יהודית מתקדמת	18	18
מרחבים -חברה לחינוך ותרבות	19	19
מרכז השל - המכון הישראלי לחשיבה ומנהיגות סביבתית	24	19
מרכז סיוע לנפגעות ולנפגעי תקיפה מינית תל-אביב	75	75

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

הדוח הכספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2008

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2008 אלפי ש"ח</u>
רווחה (המשך)		
נט"ל - עמותה לסיוע נפשי לנפגעי טראומה על רקע לאומי	230	230
נכי ישראל - אנשים מקבלים נותנים (א.מ.ן)	18	18
נעמ"ת	160	159
עזר מציון	96	35
עליים - עזרה לנוער במצוקה	125	101
עם יפה עם אחד	8	8
עמותה לילדים בסיכון	16	-
עמותה לקידום החינוך הרווחה והבריאות ביפו	153	152
עמותת חגמלאים שליד ההסתדרות במרחב תל-אביב	26	26
עמותת ידידי "אנוש" סניף ת"א	37	34
עמותת לילך- התנדבות מכל הלב	69	69
עמותת לשובע	125	106
עמותת רננה - ראשות נכים ניצולי שואה	47	-
עמך	109	109
ערי"ן - עמותה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית	33	33
פידל - עמותה לחינוך ושילוב חברתי של יוצאי אתיופיה	21	21
קו לעובד	35	35
קונגרס יהודי בוכרה	12	12
קרן למעורבות חברתית ע"ש יהודה טריביטש ז"ל (עיר)	36	36
קרן לרווחה לנפגעי השואה בישראל	48	47
קשר- מרכז מידע, הכוונה ויעוץ להורים	16	16
קשת- האגודה למען הקשיש	330	354
רופאים לזכויות אדם - ישראל	14	14
ש.ח.ל - אגודה לפיתוח שרותי טיפול וחינוך לנוער	17	17
	3,410	2,937
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
שונים		
S.O.S חיות	45	45
אגודה לשמירת זכויות הפרט	51	51
אגודת צער בעלי חיים	152	152
אגודת צער בעלי חיים בישראל, רמת גן והסביבה	27	27
אדם טבע ודין- אגודה ישראלית להגנת הסביבה	30	30
האגודה למען ערביי יפו	20	20
המועצה המוסלמית ביפו	45	45
ויצו. הסתדרות נשים	6	6
ועד הורים מרכזי	2	2
נאמנות התיאטרון הלאומי "הבימה"	12	12
רופאים לזכויות אדם - ישראל	36	34
	426	424
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

הדוח הכספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2008

<u>2008 ביצוע בפועל</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
49,924	51,002	<u>סך תמיכות במוסדות וארגונים</u>
10,100	10,100	המועצה הדתית
68,730	68,730	השתתפות לאגוד ערים דן לביוב ולרשות ניקוז הירקון
41,834	41,834	השתתפות לאגוד ערים דן לתברואה
419,831	430,009	אחרות
540,495	550,673	
111,532	124,000	הנחות ארנונה
701,951	725,675	סה"כ השתתפויות ותמיכות