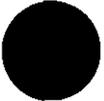


15



עיריית תל-אביב יפו

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

30. 07. 2013

נתקבל

סימנו



ירושלים, כ"א סיון, תשע"ג
30 מאי, 2013

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.,

הנדון: עיריית תל-אביב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית תל-אביב (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים ליום 31 בדצמבר 2012 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 30 באוקטובר 2012 הייתה בלתי מסויגת.

כאמור בביאור 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 2012 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 19 ובו מפורטות ההתחייבויות התלויות ועומדות שהוגשו כנגד העירייה, וכן לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 2,604 אלפי ₪ המהווה כ-71% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2012.

בן דוד ושות'
רואי חשבון

מ"ע"ה הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

30.07.2013

נתקבל

סימננו

עיריית תל אביב יפו

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012

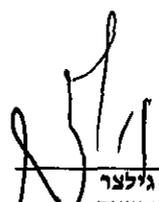
<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים</u>
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-41	ג. באורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
42-46	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
47	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
48-49	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
50	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
51	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
52	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
53	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
54	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
55	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
56	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
57	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
58	12. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
59	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
60	ה. מידע נוסף השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2012

עיריית תל אביב יפו

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר

2011	2012	באור	התחייבויות
אלפי ש"ח			
2,334	--	(ה) 3	<u>התחייבויות שוטפות</u> משיכות יתר בבנקים
774,709	814,497	(ו) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,766	6,677	(ז) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
<u>784,809</u>	<u>821,174</u>		סך כל ההתחייבויות השוטפות
<u>2,671,592</u>	<u>3,138,388</u>	5	<u>קרנות פיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>63,640</u>	<u>76,404</u>	12	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,035,293</u>	<u>1,099,523</u>	(ח) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>4,555,334</u>	<u>5,135,489</u>		



 משה גילצור
 גזבר הרשות



 רון חולדאי
 ראש הרשות

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 30 במאי 2013

משרד הפנים
 אגף בכיר לבקורת
 ברשויות המקומיות

30.07.2013

נתקבל

טופס מס' 1

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב יפו

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר

2011	2012	<u>באור</u>	<u>נכסים</u>
<u>אלפי ש"ח</u>			
			<u>רכוש שוטף</u>
2,417,751	2,843,109	3 (א)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
41,028	72,775	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
52,000	159,648	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,510,779</u>	<u>3,075,532</u>		<u>סך כל הרכוש השוטף</u>
(*) <u>194,609</u>	<u>212,091</u>	9	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח</u>
(*) <u>153,974</u>	<u>133,710</u>	11, 10	<u>השקעות ופיקדונות לזמן ארוך</u>
<u>1,035,293</u>	<u>1,099,523</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
559,842	515,930		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(30,000)	(30,000)		גרעון לתחילת השנה
(13,912)	(15,189)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>515,930</u>	<u>470,741</u>		עודף בשנת הדוח
<u>144,749</u>	<u>143,892</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>4,555,334</u>	<u>5,135,489</u>		
<u>1,409,265</u>	<u>1,419,373</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
3,485,978	3,624,057	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
67,865	55,726		חובות פתוחים
<u>3,553,843</u>	<u>3,679,783</u>		מכוסים בהמחאות לגביה
			<u>סך כל החייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>

(*) מיון מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עיריית תל אביב יפו

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	באור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	באור	מספר ושם הפרק
				6					1.
				הנהלת ובלליות					מיסים ומענקים
172,708	178,475	184,470		61 מנהל כללי	2,813,760	2,805,013	2,870,000		11 מיסים
338,796	351,688	376,586		62 מנהל כספי	63,633	67,803	60,510		12 אגרות
177,728	98,223	104,311		63 הוצאות מימון (באור 13)					
256,982	239,708	240,370		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>946,214</u>	<u>868,094</u>	<u>905,737</u>							
					5,094	2,542	5,700		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>2,882,487</u>	<u>2,875,358</u>	<u>2,936,210</u>		
				7					2.
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
386,715	423,520	428,659		71 תברואה	11,061	4,513	11,190		21 תברואה
62,755	65,076	65,678		72 שמירה וביטחון	22,498	16,752	22,185		22 שמירה וביטחון
60,618	67,258	71,154		73 תכנון ובנין העיר	71,220	45,985	61,880		23 תכנון ובנין העיר
244,317	261,019	261,620		74 נכסים ציבוריים	24,519	1,691	26,570		24 נכסים ציבוריים
10,303	13,916	13,934		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
92,540	90,564	96,964		76 שרותים עירוניים שונים	46,929	56,123	45,460		26 שרותים עירוניים שונים
20,249	20,973	21,379		77 פיתוח כלכלי					
82,272	88,266	91,820		78 פיקוח עירוני	31,731	30,584	28,910		28 פיקוח עירוני
48,788	50,967	54,164		79 שירותים חקלאיים	1,056	1,004	1,135		29 שירותים חקלאיים
<u>1,008,557</u>	<u>1,081,559</u>	<u>1,105,372</u>			<u>209,014</u>	<u>156,652</u>	<u>197,330</u>		
				8					3.
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
659,627	700,351	715,289		81 חינוך	318,108	354,848	325,293		31 חינוך
271,471	277,753	281,665		82 תרבות	8,256	7,890	8,876		32 תרבות
19,304	19,271	19,476		83 בריאות	12,591	12,333	10,725		33 בריאות
332,289	355,132	363,700		84 רווחה	209,099	226,499	228,447		34 רווחה
18,280	18,534	18,534		85 דת					
2,466	2,852	2,886		86 קליטת עלייה	1,273	1,761	1,800		36 קליטת עלייה
6,811	7,412	8,215		87 איכות חסביבה	465	456	565		37 איכות חסביבה
<u>1,310,248</u>	<u>1,381,305</u>	<u>1,409,765</u>			<u>549,792</u>	<u>603,787</u>	<u>575,706</u>		
				9					4.
				מפעלים					מפעלים
18,985	13,759	14,050		91 מים (כולל פרעון מלוות)	18,896	11,418	14,000		41 מים
16,160	14,716	15,364		93 נכסים	40,079	45,583	35,222		43 נכסים
8,874	8,683	8,770		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	206,796	214,343	202,820		44 תחבורה
<u>44,019</u>	<u>37,158</u>	<u>38,184</u>			<u>265,771</u>	<u>271,344</u>	<u>252,042</u>		
<u>671,669</u>	<u>634,839</u>	<u>629,330</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>87,555</u>	<u>111,003</u>	<u>127,100</u>	4	תקבולים בלתי רגילים
<u>3,980,707</u>	<u>4,002,955</u>	<u>4,088,388</u>		סה"כ כללי	<u>3,994,619</u>	<u>4,018,144</u>	<u>4,088,388</u>		סה"כ כללי

<u>3,994,619</u>	<u>4,018,144</u>	<u>4,088,388</u>	סה"כ תקבולים
<u>3,980,707</u>	<u>4,002,955</u>	<u>4,088,388</u>	סה"כ תשלומים
<u>13,912</u>	<u>15,189</u>	--	עודף בשנת הדוח

ימזין מחדש

תבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עיריית תל אביב יפו

טופס מס' 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	

12,100	33,393
43,603	40,875
576,878	700,706
180,000	180,000
92,012	59,520
904,593	1,014,494

865,736	995,280
2,013	18,357
867,749	1,013,637
36,844	857

2,540,840	3,291,746
2,722,433	3,436,495
(181,593)	(144,749)

3,291,746	4,225,223
3,436,495	4,369,115
(144,749)	(143,892)

153,687	81,017
---------	--------

1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח

א. תקבולים

השתתפות הממשלה
השתתפות מוסדות
מקורות עצמיים ואחרים
מלוות שנתקבלו
השתתפות תקציב רגיל בתבר
סה"כ תקבולים

ב. תשלומים

עבודות שבוצעו במשך השנה
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
סה"כ תשלומים

עודף בשנת הדוח

2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לסוף השנה

* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים
שנסגרו בשנת הדוח:

4. ניהול ספרי התב"ר – עודפים וגרעונות בפרויקטים 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 המשקף את העודף או הגרעון בחלק מהתב"רים.
לתב"רים שבמימון חיצוני ובמימון קרנות הרשות קיים סעיף הכנסות פרטני.

5. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה ולסוף השנה

אין ביכולת העירייה לחציג את ההשקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח וכן את התקבולים והתשלומים שנצברו לתחילת השנה ולסוף השנה בהתאם להנחיות משרד הפנים.
במהלך שנת 2007 החלה העירייה בתהליך הדרגתי לסגירת תב"רים מסויימים בהתאם להנחיות.

העירייה מציגה החל משנת 2005 את הנתונים כאמור לעיל עפ"י הנגזר מההנחיות לגבי יישום המלצות ועדת ברנע. תב"רים סגורים מוצגים על-פי מועד סיום העבודות בפרויקט, כאשר החל משנת 2006, קיימים תב"רים שנסגרו, בהם נותר עודף / (גירעון).

נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2012 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2011, נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2011 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2010.

לעירייה קיים היתר ללקיחת מלוות שלא נוצל לשנים 2011, 2012, ו-2006 בסך של 190 מיליון ש"ח, 179 מיליון ש"ח ו-111 מיליון ש"ח, בהתאמה.

חבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עיריית תל אביב יפו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>התאמה</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
3,910,779	4,018,144	1	הכנסות
235,703	255,354	2	מתקציב רגיל
1,004,509	1,136,059	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>5,150,991</u>	<u>5,409,557</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
3,859,372	3,931,435	4	תקציב רגיל
865,736	995,280	5	תקציב בלתי רגיל
4,404	-	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>4,729,512</u>	<u>4,926,715</u>		סך כל ההוצאות
<u>421,479</u>	<u>482,842</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב הגרעון הכללי			
13,912	15,189		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
36,844	857		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>50,756</u>	<u>16,046</u>		
<u>370,723</u>	<u>466,796</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>421,479</u>	<u>482,842</u>		עודף כללי

חבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מחדווחות הכספיים.

עיריית תל אביב יפו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2011	2012		
<u>אלפי ש"ח</u>			
		1	התאמה מס':
3,994,619	4,018,144		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(83,840)	--		העברה מקרנות הפיתוח
<u>3,910,779</u>	<u>4,018,144</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
904,593	1,014,494		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(576,878)	(699,620)		העברה מקרנות הפיתוח
(92,012)	(59,520)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>235,703</u>	<u>255,354</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
1,035,845	1,192,903		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,013)	(18,357)		העברה מתב"רים
--	(26,487)		העברה מקרנות אחרות
(29,323)	(12,000)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>1,004,509</u>	<u>1,136,059</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
3,980,707	4,002,955		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(29,323)	(12,000)		העברה לקרן לעבודות הפיתוח
(92,012)	(59,520)		העברה לתקציב הבלתי רגיל
<u>3,859,372</u>	<u>3,931,435</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
867,749	1,013,637		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(2,013)	(18,357)		העברה לקרנות הפיתוח
<u>865,736</u>	<u>995,280</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
665,122	726,107		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(83,840)	--		העברה לתקציב הרגיל
(576,878)	(699,620)		העברה לתב"רים
--	(26,487)		העברה לקרנות אחרות
<u>4,404</u>	<u>--</u>		סה"כ נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

לשנת שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2010	2011	2012	
3.55	3.82	3.73	שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
211.67	216.27	219.80	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(5.99%)	7.66%	(2.30%)	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
2.67%	2.17%	1.63%	שיעור עליית המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 7 בפברואר 2012. עדכוני התקציב אושרו על ידי מליאת המועצה, ולא הועברו לאישור משרד הפנים וזאת בהתאם להוראות הביזור.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. **רכוש קבוע**
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שהבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנכס למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונם, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
 - מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
 - הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
 - פרעון מלוות בגין מים וביוב נכללו בסעיף הוצאות מפעל המים והביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדומה.
- תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותם.
- זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות, כדלהלן:
 - בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
 - בהחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
- חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פיקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות על פי דין מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל, העירייה אינה רושמת את הפטורים וההנחות על פי ועדה כחלק מההנחות בסעיפי ההכנסה וההוצאה.
- (5) הכנסות בתקציב הבלתי רגיל נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 היעדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 21 ב').
- (5) (א) לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן. הפקדות לקופת פיצויים נוקפות כהוצאה בתקציב הרגיל בעת הפקדתם בקופת הפיצויים.
(ב) עובדים קבועים הזכאים לפנסיה תקציבית - העובדים בעירייה זכאים עפ"י הוראות התקשי"ר והוראות חוק שירות המדינה (גמלאים נוסח משולב) התשי"ל 1970 לפנסיה תקציבית. שיעור הקיצבה 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 לפיצויי פיטורין.
(ג) עובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנות עבודה לצורך קבלת זכאות לפנסיה תקציבית, זכאים לתשלום פיצויי פיטורין (משכורת אחרונה כפול שנות חותק).
- (ד) עובדי עירייה אשר התקבלו החל מן המועד הקובע כהגדרתו להלן, מבוטחים בפנסיה צוברת באמצעות קרנות פנסיה או בחברות ביטוח ואינם 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. בגין עובדי העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה לקרן הפנסיה. בבאור 21א' הוצגה יתרת ההתחייבות של העירייה בגין עובדים אלה ליום המאזן.
- (ד) 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) התשי"ל 1970 נרשמים על בסיס מזומן בעת סיום יחסי עובד ומעביד. לא נערכה הפרשה לפדיון ימי מחלה טרם תשלומה (ראה באור 21ג').
- (7) בגין הפרשי שכר ומענקים המתייחסים לשנת החשבון, בהתאם להסכמי שכר עם הסתדרות העובדים הכללית החדשה, נרשמה הפרשה (ראה באור 13).

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וחיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח ומקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות נזקפה לתקציב הרגיל לסעיף תקבולים לא רגילים (ראה באורים 5 ו-12). התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות אשר נגדן קיימת השקעה בזכויות מוניטריות נזקפה לקרן. בהתאם להחלטת וועדת הכספים מרבית הקרנות נושאות ריבית בשיעור שנתי של 3%.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. הסכומים שנוכו עד לחודש דצמבר 2007 שימשו כמקור תקציבי בשנת 2008, הסכומים שנוכו בשנים 2008 עד 2012 ושינוכו בעתיד, מנוהלים בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית.

יא. 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.

יב. 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, חניה, עצמיות רווחה, שילוט, שיקים חוזרים ויתר החכנסות השונות. חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופרסום חושבו באופן ספציפי, ראה נספח 2 לטופס 1.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
1,577,342	1,803,057
840,409	1,040,052
<u>2,417,751</u>	<u>2,843,109</u>
<u>2,404,140</u>	<u>2,829,955</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) (2)

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

(2) הסעיף כולל תקבולים בסך של 650 אלפי ש"ח (312 אלפי ש"ח אשתקד), שהתקבלו במסלקות הבנקים והועברו על ידיהם לחשבונות הבנקים בתחילת שנת 2013.

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

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
2,980	8,968
1,666	4,517
3,955	4,470
55	619
2	3
--	7,191
32,370	47,007
<u>41,028</u>	<u>72,775</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משטרת ישראל
משרדי ממשלה אחרים
אחרים
מרכז השלטון המקומי
חברות כרטיסי אשראי

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
7,128	85,537
32,146	36,609
--	11,892
--	10,101
2,225	2,105
5,636	5,186
397	22
9	9
2,450	5,828
2,009	2,359
<u>52,000</u>	<u>159,648</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

המרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי (1)
קרן חניונים באחוזת החוף - יתרת עודף (2)
שוק הסיטונאי
מי אביבים 2010 בע"מ
קרן מקלטים - יתרת עודף (3)
האגודה למען הקשיש
עובדים חייבים
קרן פומנטו - יתרת עודף (4)
תאגידים עירוניים
אחרים

(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'.
(3) יתרה זו מקבילה לקרן מקלטים - ראה באור 5 ו'.
(4) יתרה זו מקבילה לקרן פומנטו - ראה באור 5 ו'.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
1,025,407	1,089,237
675	614
<u>1,026,082</u>	<u>1,089,851</u>
4,628	4,966
478	651
77	27
4,000	4,000
28	28
<u>9,211</u>	<u>9,672</u>
<u>1,035,293</u>	<u>1,099,523</u>

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים (ראה באור 20)
קרן מלגות לתושבי ת"א יפו
קרן משותפת עם אוניברסיטת תל - אביב ראה באור 17 (1)

השקעה בקופת פיצויים מרכזית
מלאי חומרים במחסנים
ניירות ערך סחירים וזכויות בלתי סחירות
מקדמה והלוואה לקרן תל - אביב לפיתוח (1)
קרן משותפת עם חברת דן

ה. סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(1) מקדמה בסך 4,000 אלפי ש"ח ניתנה לקרן תל אביב לפיתוח בשנת 2005 לצורך מימון ביניים של פרויקטים משותפים לקרן ולעירייה.

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
2,334	---

ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
88,104	99,587
236,890	252,136
26,000	8,500
2,716	4,380
143,299	178,723
48,083	40,018
59,165	71,096
152,650	140,640
17,802	19,417
<u>774,709</u>	<u>814,497</u>

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
הפרשה להסכם שכר עם הסתדרות העובדים החדשה (1)
משרדי ממשלה ומוסדותיה
הוצאות לשלם
תאגידים עירוניים
מוסדות וזכאים
הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 19)
מוסדות אחרים

(1) בחודש נובמבר 2010 גובשו בין המדינה להסתדרות העובדים החדשה עקרונות להסכם מסגרת לשנים 2009-2012 ולחלן: "ההסכם". כחלק מההסכם יקבלו עובדי המגזר הציבורי תוספת שכר של 6.25% לתקופה שתפרס על-פני 3.5 שנים (1.7857% לשנים 2009 עד 2011 ו-0.8929% למחצית שנת 2012). בנוסף יקבלו עובדי המגזר הציבורי מענק חד פעמי של 2,000 ש"ח לכל עובד.

בשנת 2009 רשמה העירייה בספרייה בגין ההסכם הפרשה בסך 30,000 אלפי ש"ח. מתוכם 16,000 אלפי ש"ח עבור תוספת השכר לשנת 2009 ו-14,000 אלפי ש"ח עבור מענק חד פעמי לעובדי העירייה.

בשנת 2010 רשמה העירייה בספרייה בגין ההסכם הפרשה בסך 16,000 אלפי ש"ח עבור תוספת השכר לשנת 2010.

בשנת 2011, עם תשלומי המענק וחלק מתוספות השכר, הקטינה העירייה את החפרשה בסך 20,000 אלפי ש"ח.

בשנת 2012, יצרה העירייה הפרשה נוספת בגובה 1%, הפרשה זאת נאמדה בסך של 8,500 ₪.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
6,178	5,877
1,003	---
514	653
71	147
<u>7,766</u>	<u>6,677</u>

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש

סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)
 סכומים במעבר של מחלקות גביה שונות (2)
 פינוי דיירים ממבנים (3)
 אחרים

- (1) כולל פיקדונות להבטחת ביצוע עבודות והשתתפות במכרזים, תקבולים על חשבון אגרות פיתוח עד לקבלת היתרי בניה, תשלומי איוון ויתרת זכות שיועדה להחזר אגרות עיון שגבנו שלא כדין.
 (2) תקבולים/הכנסות שהתקבלו במחלקות גביה שונות של העירייה ושטרם סווגו להכנסות המתאימות.
 (3) תקבולים מחברת שיכון עובדים בגין השתתפות בפינוי דיירים ממבנים שהעירייה טרם הגיעה עמם להסכמי פינוי.

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
1,025,407	1,089,237
675	614
4,628	4,966
478	651
4,000	4,000
105	55
<u>1,035,293</u>	<u>1,099,523</u>

ח. קרנות מתוקצבות

קרן השקעות בתאגידים עירוניים
 קרן מלגות לתושבי תל אביב יפו
 (קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב) ראה באור 17
 קרן קופת פיצויים מרכזית
 קרן מלאי חומרים במחסנים
 קרן מקדמה וחלואה לקרן תל - אביב לפיתוח
 קרן ניירות ערך סחירים וקרן משותפת עם חברת דן

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תקבולים לא רגילים</u>
21,623	26,568	10,000	החזר משנים קודמות
2,686	4,079	3,000	החזר מביטוח לאומי
43,758	77,357	71,600	ריבית ודיבידנד
16,000	---	---	העברה מקרן המים
---	---	42,500	החזר בגין תיאגוד המים והביוב מקרן תקבולים
3,386	2,950	---	תקבולים אחרים
102	49	---	עמלת גביית חיטל צריכת מים עודפת
87,555	111,003	127,100	
<u>ביצוע 2011</u>	<u>ביצוע 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
152,598	145,091	131,000	הנחות במיסים
381,331	384,038	394,800	תשלומי פנסיה
9,178	9,690	10,000	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
6,550	6,500	4,000	מיסים בשל הוצאות עודפות
30,000	30,000	30,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
92,012	59,520	59,520	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
---	---	10	תשלומים אחרים
671,669	634,839	629,330	

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5-

קרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהיטלי פיתוח, היטלי השבחה והשתתפות בעלים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה. באשר להעברות לתקציב הרגיל - ראה באור חז'.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, מלבד שני חשבונות בנק. (ראה באור 3א' לעיל).
- ג. מרבית אמצעי הקרנות צמודים למדד המחירים ונשאים ריבית בשיעור של כ- 3% לשנה (ראה באור 2טי לעיל).
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העירייה ומשרד הפנים.
- ה. להלן תוצאת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות בלתי ש"ח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
קרנות ממכירת מקרקעין (ראה באור 8)	2,300,869	838,829	2,013	--	29,323	165,680	1,035,845	576,878	83,840	--	--	4,404	665,122	2,671,592
קרן המשתלה (1)	360	--	--	--	--	8	8	204	--	--	--	--	204	164
קרן פארק המדע (2)	128	--	--	--	--	4	4	--	--	--	--	--	--	132
קרן מרכז השלום (3)	1,005	--	--	--	--	31	31	--	--	--	--	--	--	1,036
קרן גבעת עמל (4)	606	--	--	--	--	18	18	--	--	--	--	--	--	624
קרן לרכישת מקרקעין (5)	190,773	159,599	--	--	--	6,122	165,721	70,640	--	--	26,487	--	97,127	259,367
קרן מתחם אלון (6)	126	--	--	--	--	4	4	58	--	--	--	--	58	72
קרן מלון הירקון (7)	234	--	--	--	--	7	7	--	--	--	--	--	--	241
קרן מתחם ברקוביץ (8)	4,709	--	--	--	--	143	143	47	--	--	--	--	47	4,805
מתחם השוק הסיטונאי (9)	55,400	176,355	--	--	--	4,516	180,871	24,486	--	--	--	--	24,486	211,785
קרן ווגות צעירים (10)	5,465	--	--	--	--	152	152	812	--	--	--	--	812	4,805
קרן היוון דמי חכירה (11)	60,771	--	--	26,487	--	1,867	28,354	6,615	--	--	--	--	6,615	82,510
קרן שימור שדרות רטשילד (12)	2,218	--	--	--	--	67	67	--	--	--	--	--	--	2,285
קרן שימור - רחי לבנטון 28 (13)	5,119	--	--	--	--	156	156	612	--	--	--	--	612	5,275
קרן מתחם שוק בצלאל (14)	7,305	--	--	--	--	211	211	612	--	--	--	--	612	6,904
קרן שימור רחי הירקון (15)	2,806	--	--	--	--	85	85	--	--	--	--	--	--	2,891
קרן לוי אשכול (16)	13,867	--	--	--	--	319	319	7,087	--	--	--	--	7,087	7,099
קרן מתחם הקאנטרי (17)	4,344	9,941	--	--	--	386	10,327	--	--	--	--	--	--	14,671
קרן מבנים לשימור פארק הקריה (18)	13,113	--	--	--	--	328	328	4,347	--	--	--	--	4,347	9,094
קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות (19)	97,303	--	--	--	--	7,721	7,721	1,000	--	--	--	--	1,000	104,024
קרן רמז ארלוזורוב לשימור מבנים (19)	97,306	2,063	--	--	--	7,745	9,808	978	--	--	--	--	978	106,136
קרן הולץ (20)	4,689	--	--	--	--	143	143	--	--	--	--	--	--	4,832
קרן לעבודות פיתוח בעתיד	567,647	347,958	--	26,487	--	30,033	404,478	116,886	--	--	26,487	--	143,373	828,752
קרן צפון מערב (21)	26,521	978	--	--	--	810	1,788	965	--	--	--	--	965	27,344
קרן לעבודות פיתוח בעתיד (22)	566,276	241,472	18,357	--	--	19,688	279,517	116,516	--	--	--	--	116,516	729,277
קרן עבודות פיתוח בעתיד-היטל השבחה (23)	812,428	373,272	--	--	--	25,955	399,227	344,515	--	--	--	--	344,515	867,140
קרן השתתפות בעלים-הסכמי משימות פיתוח (24)	174,887	48,518	--	--	--	5,412	53,930	53,898	--	--	--	--	53,898	174,919
קרן תביע"ע 1111 אי ("הגוש הנדולי") (25)	29,016	2,189	--	--	--	893	3,082	1,820	--	--	--	--	1,820	30,278
קרנות הרשות	1,609,128	666,429	18,357	--	--	52,758	737,544	517,714	--	--	--	--	517,714	1,828,958
קרן חניה (26)	95,463	9,586	--	--	--	3,047	12,633	2,537	--	--	--	--	2,537	105,559
קרן חינוכים (27)	32,146	4,461	--	--	--	--	4,461	2,006	--	--	--	--	2,006	34,601
קרן מקלטים (28)	2,225	160	--	--	--	39	199	319	--	--	--	--	319	2,105
קרן נאות אפקה (29)	495	--	--	--	--	15	15	--	--	--	--	--	--	510
קרן פרמנטו-בנאמנות בחברת חלמיש (30)	9	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	9
קרן מבטחי הסנה (31)	3,441	--	--	--	--	105	105	--	--	--	--	--	--	3,546
קרן המים (32)	361,038	11,540	--	--	--	9,930	33,470	60,160	--	--	--	--	60,160	334,348
	494,817	25,747	--	--	--	13,136	50,885	65,022	--	--	--	--	65,022	480,678
	2,671,592	1,040,134	18,357	26,487	12,000	95,927	1,192,905	699,622	--	--	26,487	--	726,109	3,138,388

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

1. לחלוף תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות:

1. קרן המשתלה

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 1993, מתחם המשתלה העירונית, שהינו בבעלות משותפת עם מינהל מקרקעי ישראל, יימכר באמצעות מכרזים והתמורה תחולק 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 הפרויקט הוחכר ליזמים שונים, על פי תוצאות המכרזים, שטח לבניית 516 יחידות דיור ו- 1,500 מ"ר מסחרי.

בשלב ב' של הפרויקט 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 שתתקבל תופקד בקופת העירייה ותחזק, תנוהל ותנוצל במסגרת של קרן פנימית שתיועד:

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

לחשלמת 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 מסי 12069, במגרשים מסי 201 ו- 202. במהלך שנת 2001 הועברו כ- 4.3 מיליון ש"ח מהקרן למימון התקציב הרגיל באישור שר הפנים.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן היו צמודים למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

2. קרן פארק המדע

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 ליזם תוספת 2 מרתפים תמורת סך של כ- 585 אלפי דולר ארה"ב.

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

למימון רכישת נכסים והפקעות.

לפיתוח תשתית והוצאות נילוות הכרוכות בפרויקט.

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.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן היו צמודים למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

3. קרן מרכז השלום

על פי החלטת מועצת העירייה מחודש מאי 1992, הוחקר 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 (פרויקט ה"שלום") שיתרום לשיפור חזות העיר תל-אביב-יפו.

תמורת החכרה 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.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן היו צמודים למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

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 החסכם 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. מיום 1 בינואר 1995 על פי החלטת וועדת הכספים של עיריית תל-אביב-יפו אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% 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 2011 מכרה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפירסמה. במהלך השנה התקבלו בגין 23 עסקאות כ- 117,366 אלפי ש"ח.

בשנת 2012 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. במהלך השנה התקבלו בגין 22 עסקאות סך של כ- 159,599 אלפי ש"ח.

לחלו עיקרי העסקאות :

1. בשנת 2012, כתוספת לחוזה חכירה מיום 4 בספטמבר 2002 בין עירייה ונייר חדרה בע"מ לבין חברת גב ים בע"מ וחברת אמות השקעות בע"מ אשר רכשו את זכויות החכירה מנייר חדרה בע"מ, מבקשים החוכרים (חברת גב ים בע"מ וחברת אמות השקעות בע"מ) לקדם תב"ע חדשה. נקבע מסלול תשלומים לדמי חכירה מהוונים עבור התב"ע החדשה.

בשנת הדוח שולם תשלום ראשון בסך של כ- 3,200 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

5 קרן לרכישת מקרקעין (המשך)

2. בהתאם לחוזה חכירה מקורי שהסתיים ביום 31 באוגוסט 2010 זכאית מילקו ו(טרה) לחדש את הסכם החכירה לתקופה נוספת של 49 שנה תמורת סך של כ- 24,320 אלפי ש"ח. בשנת הדוח שולמה התמורה המלאה.

3. על-פי ההסכמים המקוריים זכאים החוכרים, שלהלן, שתקופת החכירה שלהם מסתיימת ביום 31 באוגוסט 2010 לחדש את הסכם החכירה לתקופה של 49 שנים נוספות. עקב מחלוקת הקיימת בין הצדדים, בנושא תנאי הידוש הסכמי החכירה, נחתמו הסדרי ביניים לתשלום חלקי וזאת עד להסדרת המחלוקת בבית משפט.

אלפי ש"ח	
1,498	לנגת פיתוח
923	היי לופט וגרינברג
429	דקל-שטרן
22,460	חבי חל 1 גוש 7108
3,358	מלמד
667	אמיר הירשבורן
1,186	צפיר ואחרים
1,332	גיל אבי חבי השקעות בע"מ
<u>31,853</u>	סך הכל

4. על-פי הסכם פשרה משנת 2007 העביר מנהל מקרקעי ישראל את יתרת הכספים המגיעה לעירייה עבור חלקה בחלק מחלקה 19 בגוש 7009 אשר מהווה כיום חלק ממגרש 22 562 מ"ר מתוך 1220 מ"ר. סך התקבול בשנת הדוח כ- 4,197 אלפי ש"ח.

5. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש נובמבר 2011 נמכרו זכויות העירייה בגוש 6110 חלקה 382 לחברת קרדן נדל"ן יזום ופיתוח בע"מ. בשנת 2011 שולמה מחצית התשלום. לאחר אישור שר הפנים, הושלם התשלום בשנת 2012 בסך של כ- 6,323 אלפי ש"ח.

6. על-פי הסכם מכר, מיום 5 במרץ 2012, בין העירייה למשיח קשוב ואחרים, מכרה העירייה את זכויותיה בגוש 7186 חלקה 13 למשיח קשוב ואחרים תמורת 337 אלפי ש"ח. בשנת 2012 שולם סך של כ- 131 אלפי ש"ח. יתרה התשלום תשולם לאחר אישור שר הפנים.

7. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מינואר 2011 נמכרו זכויות העירייה בגוש 7106 וחלק מחלקות 47, 58 ו-59 לזיכיות אחרונות. לאחר אישור שר הפנים הושלמה העסקה ובשנת 2012 שולם סך של כ- 7,946 אלפי ש"ח.

8. על-פי מכרז פומבי 136/2011 נחתם הסכם בין העירייה ותגמולים של עובדי העירייה (צד 1) לבין חברת אלגר וחברת אופק (צד 2) למכר בגוש 6792 חלקה 158 תמורת סך של כ- 5,607 אלפי ש"ח. בשנת 2012 שולם סך של כ- 1,688 אלפי ש"ח. היתרה תשולם לאחר אישור שר הפנים, כשהיא צמודה למדד המחירים לצרכן ובתוספת ריבית בשיעור של 4%.

9. במסגרת הסכם לפירוק שיתוף באמצעות כונס נכסים מכרה העירייה את חלקה בגוש 6620 חלקה 45 ליוסי אברהמי עבודות הנדסה אזרחית בע"מ. בשנת 2012 שולם סך של כ- 1,470 אלפי ש"ח, המחווה תשולם ראשון.

10. בהתאם להחלטת מועצת העירייה, מיום 10 בספטמבר 2012 והחלטת ועדת מכרזים מיום 13 באוגוסט 2012 והסכם מיום 20 באוקטובר 2012 בין העירייה לבין חברת ב.ו.ב. מדף 20 בע"מ, נמכרו זכויות העירייה בגוש 7224 וחלקות 2, 3 ו-4 (מתחם הקנטרי) תמורת סך של כ- 100,557 אלפי ש"ח. בשנת 2012 שולם סך של כ- 50,853 אלפי ש"ח. היתרה תשולם לאחר אישור שר הפנים, כשהיא צמודה למדד המחירים לצרכן ובתוספת ריבית בשיעור 4%.

11. בהתאם למכרז פומבי 180/2012, והסכם מיום 7 בנובמבר 2002 בין אושרי א.ש יזמות וניהול פרויקטים בע"מ, נמכרו זכויות העירייה בנכס ברחוב בלפור 34 בת ים תמורת 43,881 אלפי ש"ח. בשנת 2012 שולם סך של כ- 22,191 אלפי ש"ח. היתרה תשולם לאחר אישור שר הפנים, כשהיא צמודה למדד המחירים לצרכן ובתוספת ריבית בשיעור 4%.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

5 קרן לרכישת מקרקעין (המשך)

12. בהתאם להסכם חכירה שנחתם, בין העירייה לבין חברת החשמל בע"מ, הוחקר שטח של 2204 מ"ר בגוש 6647 וחלק מחלקות 12 ו-19 לתקופה של 25 שנה מיום חתימת ההסכם. בשנת הדו"ח שולם מלוא התשלום בסך של כ- 4,932 אלפי ש"ח. עדיין אין אישור שר הפנים.

13. על-פי הסכם משנת 2011 נמכרו זכויות העירייה בגוש 6635/חלקה 152 לדימור אבי. לאחר אישור מס שבה תשלום יתרת התשלום בגין המכר הני"ל. בשנת 2012 שולמה יתרת התשלום בסך של כ- 474 אלפי ש"ח.

14. עד לשנת 2012 אמצעי הקרן היו צמודים למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% 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 (החצעה 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 ועד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

7. קרן 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 חידוע 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 קיבלה העירייה סך של 12,520 אלפי ש"ח בשנת 1999 וסך של 53,574 אלפי ש"ח בשנת 2001. בחודש פברואר 2001 אישר שר הפנים את המכירה.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

8. קרן מתחם ברקוביץ'

חברת מליבו ישראל בע"מ, חמגן 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 בן 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.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

9. 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. בהתאם להסכם, המתחם פונה ב-18 במאי 2006.

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מרץ 2008 ואישור משרד הפנים מחודש יולי 2010 הוחכרו זכויות העירייה במשותף עם חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ לחברת מגדלי לב תל אביב בע"מ וחברת קניון העיר תל אביב בע"מ (להלן: "הרוכשות") עד ליום 31 באוגוסט 2099. תמורת זכויות העירייה ישלמו הרוכשות לעירייה תמורה בסיסית בסך 229,520 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ וכן תמורה נוספת לפי מנגנון שנקבע בהסכם בין הצדדים לפי מחיר המכירה הממוצע למ"ר. בשנת 2010 שולם סך של כ-62,600 אלפי ש"ח.

יתרת התמורה תשולם לעירייה בשני מועדים, הראשון בסך של כ-159,695 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ לאחר הוצאת היתר בניה למתחם, היתר הבניה הוצא בשנת 2012. השני בסך של כ-7,248 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ במועד קבלת "טופס 4" לשטחי המסחר הראשונים במתחם.

בשנת 2012 התקבל סך של 176,355 אלפי ש"ח אשר מהווה תשלום שלישי ואחרון במסגרת ההסכם בגין זכויות שנמכרו במתחם השוק לחברת גינדי.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

10. 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 יחיד 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, התקבל בשנים קודמות סך של 37,522 אלפי ש"ח.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

11. קרן היוון דמי חכירה

התאם להחלטת מועצת העירייה מיום 12 באוגוסט 2007 הוחלט לאשר את הארכת תקופת החכירה ואת תיקון מטרת החכירה המקורית במגרש - מתעשייה למטרת מגורים בחלקות 33, 34 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 הקימה בתחום המגרש הנ"ל מבנה לצרכי ציבור עבור העירייה, זאת בתמורה להארכת תקופת החכירה.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

12. קרן שימור שדרות רוטשילד

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 בשדרות 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.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

13. קרן שימור רח' לבונטין 28

בהתאם להסכם שנחתם ביום 21 במאי 2009, בין העירייה לבין חבס שיוכן דן בע"מ (להלן: "חבס") ובנייני העיר הלבנה אחזקות שותפות מוגבלת (להלן: "בנייני העיר הלבנה"), הוסכם במהלך שנת 2009 כי יועברו זכויות הבניה ממבנה המיועד לשימור ברחוב לבונטין 28 בבעלות חבס למבנה בשדרות רוטשילד 1 אשר בבעלות בנייני העיר הלבנה. ההסכם אושר בוועדה המקומית ובמוסדות העירייה. התקבולים שהתקבלו מחבס בשנת 2009 עבור מימון והיטל השבחה בסך של כ- 4,275 אלפי ש"ח מיועדים לשימור המבנה ברחוב לבונטין 28.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

14. קרן מתחם שוק בצלאל

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

חברת דנקנר 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 וביילוי.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

15. קרן שימור רחוב הירקון

בהתאם להסכם שנחתם ביום 18 בדצמבר 2006, בין הוועדה המקומית לתכנון ובניה תל-אביב-יפו לבין יוסף וגרדח ברנדר (להלן: "היזם"), הוסכם כי בתמורה לקבלת אישור להגדלת הזכויות במבנה ברחוב הירקון 236 ת"א הידוע כגוש 6960 חלקות 14 ו-15 ישתתף היזם במימון משימות שימור בבניין ברחוב היסין 27 בעיר. במהלך שנת 2007 שילם היזם לעירייה סך של 2,024 אלפי ש"ח ובשנת 2010 סך של כ- 33 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 ועד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

16. קרן לוי אשכול

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.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

17. קרן מתחם הקאנטרי

ביולי שנת 2008 חתמה העירייה עם בעלי המקרקעין של מתחם הקאנטרי קלאב המצוי בגבולה הצפוני של תל-אביב-יפו על הסכם פיתוח מעודכן המסדיר את תשלום היטל החשבחה וחלוקת עלות התקנתם של תשתיות העל בין העירייה לבעלי המקרקעין כפי שהוגדרו בהסכם קודם משנת 1993.

כאמור בהסכם, קיבלה העירייה בשנת 2010, בשלב הוצאת היתרי בניה ל- 2 הבניינים הראשונים במתחם, סך של כ- 3,918 אלפי ש"ח כתשלומים מיוחדים ששילמו בעלי הקרקע בגין ההסכמים משנת 1993 ו-2008. התקבולים ישמשו לפיתוח המתחם וסביבתו.

בשנת 2012 התקבלו היטלי השבחה בחיקוף כספי של 9,941 אלפי ₪.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה

18. קרן לשימור פארק הקריה

העירייה, מינהל מקרקעי ישראל, משרד התחבורה ומשרד האוצר חתמו בשנת 2000 על הסכם עקרונות בנוגע לפרויקט דרום הקריה תל-אביב. לצורך קידום ופעילות הפארק ושיפוץ המבנים לשימור, הגיעו העירייה והמינהל להסדר בחודש נובמבר 2008 במסגרתו יפורסם מכרז משותף לשיווק מבנים לשימור בדרום הקריה תל-אביב. במסגרת זו ישווקו 20 מבנים שבאחריות המינהל יחד עם 7 מבנים של העירייה.

המינהל יעביר לעירייה 20% מסך כל תקבוליו במכרז. התקבולים ממינהל מקרקעי ישראל בגין המכרז המשותף לשיווק מבנים לשימור בפארק דרום הקריה ישמשו לשימור פארק הקריה.

במהלך שנת 2010 התקבל סך של כ- 18,020 אלפי ש"ח עבור חלקה של העירייה במכרז המשותף.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה

19. קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ולשימור מבנים

העירייה הינה הבעלים של המתחם הידוע כמתחם רמז ארלוזורוב. על חלק מהמקרקעין קידמה העירייה תוכנית שמטרתה הקמת פרויקט מגורים על מגרש בשטח של 1.7 דונם ובו בניין מגורים בן 108 יח"ד בגובה של 36 קומות. חוועדה המחוזית, בהחלטה מיום 21.1.2008, אישרה את התוכנית וקבעה כי תנאי למתן תוקף לתוכנית יחיה פתיחת שני חשבונות יעודיים כלהלן:

1. חשבון עבור רכישת קרקעות לצרכי ציבור.
2. חשבון עבור שימור מבנים ("שימור מחמיר").

כל ההכנסות אשר יתקבלו יועברו לחשבונות בחלוקה שווה וחימוש בכספים יוגבל למטרות האמורות לעיל. הוועדה המקומית תחליט על הוצאות מחשבון שימור מבנים (שימור מחמיר) והעירייה תחליט על הוצאות מחשבון רכישת קרקעות. כל הוצאה מחשבון שימור מבנים (שימור מחמיר) תחוייב באישור הממונה על המחוז ומתכנתת המחוז (הוועדה המחוזית) ואחת לשנה תציג העירייה בפני הממונה על המחוז את מצב ההכנסות וההוצאות בחשבונות אלה.

בהתאם להסכם שנחתם ביום 11 באפריל 2010, בין העירייה לבין קבוצת הרוכשים (להלן: "הרוכשים") אשר זכתה במכרז למכירת המקרקעין, הוסכם כי בתמורה למכירה תקבל העירייה סכום של 305,018 אלפי ש"ח בתוספת ריבית והפרשי הצמדה למדד. במהלך שנת 2010 שילמו הרוכשים לעירייה סך של 309,086 אלפי ש"ח, כספי הקרנות הושקעו בתיק השקעות (באור 9).

במהלך שנת 2010, לאחר המכירה, הוצאה למתחם שומת היטל השבחה בסך של כ- 118,570 אלפי ש"ח אשר תלה על המוכרת - העירייה, שבעקבותיה הועברו כספי החשבחה מתוך קרן רמז ארלוזורוב לקרן היטל השבחה. בשנת 2012 התקבל סך של 2,063 אלפי ₪ בגין מכירת נכס נוסף במתחם.

20. קרן חולץ

עיריית תל-אביב-יפו החזיקה במחסנים במתחם חולץ. במסגרת עבודות בצומת חולץ ובמתחם המחסנים שבו, נדרשה העירייה לפנות חלק ממחסניה ולהעביר חלק משטח המתחם לשימוש רכבת ישראל. בתמורה לפעולות העירייה התחייבה חברת נתיבי איילון לחקים עבור העירייה מחסן חלופי. מאחר והתברר כי בשל אילוצים תכנוניים לא ניתן היה לממש את הקמת המחסן החלופי הסכימה העירייה לקבל תמורה כספית כחלופה לבניה. התקבולים בשנת 2010 מחברת נתיבי איילון המיועדים להקמת מחסנים חלופיים למחסנים שהופקעו בצומת חולץ הסתכמו לסך של 4,347 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

20. קרן הולץ (המשך)

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

21. 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. עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

22. 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. החל מיום 1 בינואר 2008 ועד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

23. קרן לעבודות פיתוח בעתיד – היטל השבחה

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

עד ליום 1 בינואר 2008 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2007 החל מיום 1 בינואר 2008 ועד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

24. 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 שהתקבלו 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 ועד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרו לעבודות פיתוח (המשך)

24 קרו השתתפות בעלים - הסכמי משימות פיתוח (המשך)

לחלו הרכב הקרנות הכלולות בקרו:

ליום 31 בדצמבר 2012 אלפי ש"ח		שם הקרו
547		רחוב הברזל 92
3,819		מגדל לוינשטיין
311		בית נייפ- תביע. 5752 א'י
1,535		מתחם סונול תביע 8412
363		בית ע.מ.ג.ר ריבייל
401		הברזל 3
615		נטע - אולפני הבירה - א.דורי
628		ציון בע"מ - תביע 1881 ב'י
200		בית ויקטוריה
1,005		חבנק הבינלאומי הראשון בע"מ
865		בית נייפ - תביע 5752 ב'י
263		בית לוינשטיין - הנחשת 6
5,516		בית אמפא
7,344		בית קרדן
3,237		מתחם נהרדע בארי
1,638		מתחם עין זיתים
1,228		מתחם הברזל 72- הנחשת 4
3,367		מתחם נופי ים
4,934		מתחם זיקית
1,923		מתחם גולדה
3,275		מתחם מגדל שלום
6,673		מתחם בנק דיסקונט
7,406		מתחם אלנבי - נחלת בנימין
8,458		מגדל הפניקס
2,989		אולמי רסיטל
2,742		אלנבי פינת רוטשילד
4,351		מתחם הרכבת
15,283		מלון רמת אביב
5,105		אחוזת בית
8,555		רמז קופ"ח
746		בית אפריקה
15,693		בנק המזרחי - בית צים
8,188		הברזל 17-21
604		אחים אלה - מגדל הצעירים
1,852		נחשתן
4,505		פרישמן דיזינגוף
17,265		סוטין 92
724		מונטיפיורי 13
1,111		מתחם ליבר
515		מתחם לאס ואגס
542		השתת. בעלים - סוללה אקוסטית אבשלום חביב
18,302		השתת. בעלים - חבי השוק הסיטונאי
294		השתת. בעלים - בן גמליאל
174,917		

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

25. קרן תב"ע 1111 א' ("הגוש הגדול")

שטחים שבתחום תב"ע 1111 א' הכולל כ- 3,261 יח"ד ו- 2,400 מ"ר מסחרי, אשר אושרו לבנייה על ידי הוועדה המחוזית לתכנון ובנייה. 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 הבנייה. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מאי 1995, התקבולים הנוספים בגין תב"ע זו המיועדים לעבודות פיתוח באזור, יוחזקו, ינהלו וינוצלו במסגרת של קרן פנימית.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה

26. קרן חניה

בקרן מרוכזים התקבולים שנגבים ממבקשי היתר בניה שאין באפשרותם להסדיר מקומות חניה במבנים. הכספים מיועדים להקמה ושיפור של חניונים ציבוריים ושיפור החניה בעיר.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה

27. קרן חניונים

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. החסדר הנייל 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 ולפרויקטים 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 הטיפול, פיתוח, הכשרת וניהול החניונים לחברת אחוזות החוף בע"מ (חברה שהינה בבעלות ושליטה מלאה של עיריית תל-אביב-יפו)

28. קרן מקלטים

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

הכספים מתקבלים במנהל הנדסה ואלה מופקדים בחשבון בנק (המשותף לעירייה ולחג"א) ואשר ממנו מבצעים תשלומים בגין בניית ושיפוץ המקלטים. בספרי העירייה נרשמת פעילות זו במסגרת קרן פנימית. הפיקדון בבנק מוצג בסעיף "חייבים – תשלומים לא מתוקצבים" (ראו באור 33). הפיקדון נושא ריבית בשיעור ריבית פק"מ הנהוגה בבנק. במקביל נוקפת הריבית לזכות חשבון הקרן.

29. קרן נאות אפקה

העירייה הינה הבעלים הרשום של מגרש בשטח של כ- 11.4 דונם הממוקם בפינת 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. 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 לפרויקטים בתחומים חברתיים ובתחומי הרווחה.

עד ליום 31 בדצמבר 1997 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן בלבד. משנת 1998 על פי החלטת ועדת הכספים של עיריית תל-אביב-יפו, אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

30. קרן פומנטו - בנאמנות בחברת חלמיש

הכספים בקרן מהווים חלק מתמורה שהתקבלה ממכירת "דירות הגבעה" (דירות שהוקמו בשלהי שנות השבעים לצורך השכרתן בשכר זירה 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.

31. קרן מבוטחי הסנה

תקבולים מחברת ביטוח הסנה בגין חלקה של הסנה בביטוחי העירייה.

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

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה

32. קרן המים

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוגוסט 2010 התקבולים מהכנסות מגביית חובות המתייחסים לתקופה של טרום הקמת תאגיד המים וסכומים בגין הקמת תאגיד המים והביוב – כספי חוזר חלואות בעלים ומענק תאגוד, יזקפו ל"קרן המים". הקמת הקרן אושרה על-ידי משרד הפנים בחודש יוני 2010.

תקבולים בגין אגרות מים שנגבו בשנים 2011 ו-2012 עבור התקופה שטרם הקמת תאגיד המים, נזקפו לקרן בשנים 2011 ו-2012. (ראה גם נספח 2 לטופס 1 פירוט ג').

בשנת 2011 פרע תאגיד המים את חלואות הבעלים שנתנה העירייה, כספי החוזר החלואה נרשמו בקרן המים.

אמצעי הקרן ישמשו כמקור לפרויקטים בתקציב הרגיל ו/או כמקור בתקציב הבלתי רגיל, בשנת 2011 שימשו 16,000 אלפי ש"ח כמקור בתקציב הרגיל ו- 34,062 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.

בשנת 2012 שימשו 60,160 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה

באור 6 - נתוני משרד הרווחת ומשרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני משרד הרווחת בתקציב הרגיל – הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחת שנעשו באמצעות משרד הרווחת נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שהתקבלו מדוחות שהופקו על-ידי משרד הרווחת. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו על ידי משרד הרווחת 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, הביוב והתיעול

א. מפעל המים בעיר תל-אביב-יפו מנוהל החל משנת 2010 כמשק סגור על-ידי חברת מי אביבים 2010 בע"מ (ראה גם באור 20 ו').

ב. הוצאות בגין צריכת מים של מוסדות העירייה הסתכמו בשנת 2012 לסך של כ- 24.6 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 23.4 מיליון ש"ח).

ג. הכנסות מאגרות מים ובצוע עבודות בסך של כ- 11,436 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 16,942 אלפי ש"ח) נרשמו בפרק המים. ההכנסות הן מגביות בגין חובות שנים קודמות.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 7 - מפעל המים, הביוב והתיעול (המשך)

- ד. מפעל המים בעיר תל-אביב-יפו מנוהל החל משנת 2010 כמשק סגור על-ידי חברת מי אביבים 2010 בע"מ (ראה גם באור 20 ו').
- ה. הוצאות בגין צריכת מים של מוסדות העירייה הסתכמו בשנת 2012 לסך של כ- 24.6 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 23.4 מיליון ש"ח).
- ו. הכנסות מאגרות מים ובצוע עבודות בסך של כ- 11,436 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 16,942 אלפי ש"ח) נרשמו בפרק המים. ההכנסות הן מגביות בגין חובות שנים קודמות.
- ז. החל משנת 2008 פעלה העירייה באמצעות חברת מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (להלן: "מי אביב") בנושא הפעלת שירותי המים, הביוב והתיעול, כאשר גביית הכנסות המים, האגרות והחיטלים, 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 ו').
- בחודש ינואר 2010 הקימה העירייה את חברת מי אביבים 2010 בע"מ (להלן: "מי אביבים") אשר על-פי הסכם מיום 10 בינואר 2010 הפכה לתאגיד המים של העיר תל-אביב-יפו ואליה הועבר ניהול משק המים והביוב. עם תחילת פעילות חברת מי אביבים בחודש ינואר 2010 חדלו העירייה וחברת מי אביב לנחל את משק המים בעיר תל-אביב-יפו.

באור 8 - מבירת מקרקעי העירייה

במהלך שנת 2012 מכרה העירייה מספר נכסים, הן באמצעות מכרזים שפירסמה, הן בעסקאות חכירה והן על ידי היוון זכויות. סך העסקאות הסתכמו בכ- 159,599 אלפי ש"ח והתקבלו בשנת הדוח. תקבולים אלה נזקפו לקרנות ממכירת מקרקעין (ראה באור 5).

באשר לעסקאות מהותיות שבוצעו במהלך התקופה ראה באור 5 ו' (5). כל עסקאות מכירת המקרקעין אושרו על ידי מועצת העיר.

באור 9 - השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח

השקעות לכיסוי קרן רמז ארלוזורוב- כספי הקרן מושקעים בתיק השקעות הכולל אגרות חוב ממשלתיות ומלוות קצרות מועד (מק"מ) המנוהלים בבנק לאומי לישראל בע"מ.

באור 10 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
30,673	38,548
2,275	2,271
113	115
33,061	40,934

הרכב:

קופת גמל מרכזית לחשתתפות בדמי ניהול פנסייה תקציבית (1)
 פיקדונות לכיסוי קרן נכסי קשישים (2)
 פיקדונות לכיסוי קרן עיזבון מניה ביאליק

1. ראה באור 2 יא'. היתרה לשנת 2012 כוללת רווחים בסך 2,804 אלפי ש"ח.
2. פיקדונות בבנק מתחדשים כל 30 יום ונושאים ריבית שנתית בשיעור של 1.65%.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 11 - פיקדונות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
אלפי ש"ח		
		ההרכב:
90,543	92,776	פיקדונות משועבדים לבנק אוצר החייל בע"מ (1)
30,370	--	פיקדונות משועבדים לבנק לאומי לישראל בע"מ (2)
<u>120,913</u>	<u>92,776</u>	

1. פיקדונות 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 2012 סך של כ- 92,202 אלפי ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של פחות 1.3% וכ- 573 אלפי ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן.

יתרת החלוואות מהבנק ליום 31 בדצמבר 2012, כשהן צמודות למדד המחירים לצרכן הידוע בדצמבר 2012 (מדד נובמבר 2012) מסתכמות לסך 150,701 אלפי ש"ח. החלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית בשיעור של 7.2% לשנה.

2. פיקדון 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 2012 יתרת הפיקדון הינה כ- 30,279 אלפי ש"ח לא צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 3.4%. יתרת הפיקדון אשר תשוחרר באוגוסט 2013, מוצגת בנכסים נזילים קופה ובנקים.

מאחר וניתן למשוך את הפיקדון בחודעה קצרת מועד, בתנאים הקבועים בהסכמים עם הבנקים, לא נוצרה קרן מתוקצבת במאזן.

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

א. קרנות למתן מלגות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת 2012	תוספות בשנת 2012	יתרה ליום 1 בינואר	
אלפי ש"ח				
				ההרכב:
3,873	221	276	3,783	קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
1,060	--	46	1,013	קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות לסטודנטים
1,521	183	92	1,611	קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות לאמנות
116	--	11	106	קרן פרסים ע"ש צ. זילביגר ז"ל
776	60	44	792	קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
184	--	11	173	קרן פרס ע"ש דוש
<u>7,494</u>	<u>464</u>	<u>480</u>	<u>7,478</u>	

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

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (המשך)

ג. קרנות בלתי מתוקצבות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת 2012	תוספות בשנת 2012	יתרה ליום 1 בינואר
אלפי ש"ח			
38,547	2,423	10,297	30,673
2,417	530	672	2,275
341	--	--	341
115	--	2	113
953	--	50	903
187	4	--	191
3,278	1,000	2,356	1,922
105	--	--	105
1,168	1,220	2,224	164
6,945	--	205	6,740
499	171	50	621
2,584	--	68	2,516
8,509	--	513	7,996
1,160	86	137	1,109
1,618	--	1,618	--
277	--	--	277
68,703	5,435	18,192	55,946

התרכב:

דמי ניהול מעובדים הזכאים
לפנסיה תקציבית (1)
קרנות נכסי קשישים (2)
קרן איזון פרצלציה (3)
קרן עיזבון מניה ביאליק (4)
קרן אברהם ובלה לבנטל (5)
קרן אירוח משלחות מחו"ל (6)
קרן סרבני שיפוץ בתים (7)
קרן למימון מעבר הפועל מאוסישקין (8)
קרן מורשה - הינד ותרות (9)
קרן ביי"ח שלוח (לשעבר) (10)
קרן חוסכי גחלת (11)
קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות
ראובן (12)
קרן ביטוחים דמי נזק (13)
קרן בית ריקה אלבר (14)
קרן שיפוי ע"י כללית שרותי בריאות (15)
קרנות אחרות

1. ראה באור 2 י"י.
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 להחזרה/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 10).
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 לחשתתף בשיפוץ הבניין בו הם מתגוררים, בפרויקטים המבוצעים על ידי חברת עזרה וביצרון בע"מ (חברה עירונית בבעלות העירייה). העירייה נוחגת לרשות הערת אזהרה בטאבו לחובת הדיירים על דירות אלו ובעת מימוש הנכס על ידי הדייר, גובה העירייה את הסכום בו השתתפה בשיפוץ.
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.
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 שלווה. 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 שסרבו לעבור לטיפול של בנק אוצר החייל. הקרן מייצגת את סכום ההתחייבות המשוערך של העירייה לחוסכים אלו.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (המשך)

ג. קרנות בלתי מתוקצבות (המשך)

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 והצירים ימצאו ויוחזרו תהיה חברת הביטוח זכאית לקבלם לפי ערכם ביום הימצאם אך לא יותר מחסכום אותו העבירה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.
13. כספי החזר מחברות הביטוח בגין תביעות על נזקים של רכוש העירייה כל עוד לא מומשה החוצאה ושוקם הנזק או נרכש ציוד חלופי.
14. מבנה ברחוב בן ציון 12 פינת חיות פרץ, תל-אביב-יפו שהתקבל כחקדש מעזבון ריקה אלבר ז"ל ומיועד לטובת מעון לתינוקות. עד ליעוד המבנה למטרתו קיבלה העירייה דמי שכירות מדיירי הבניין, אשר נוקפו לקרן וישמשו ליעוד הבנין למטרתו.

ג. עודף כספי תרומות

יתרה ליום 1 בינואר	תוספות בשנת	תשלומים בשנת	יתרה ליום 31 בדצמבר
2012			
אלפי ש"ח			
74	21	30	65
142	--	--	142
216	21	30	207

התרכב:

רווחה – מוסדות סוציאליים
אחרים

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

באור 13 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2012	2011
תקציב	ביצוע	ביצוע
אלפי ש"ח		
20,000	16,674	16,165
84,311	81,279	158,716
--	196	206
--	72	2,640
--	2	1
104,311	98,223	177,728

ריבית על משיכות יתר וחלואות לזמן קצר, עמלות והוצאות
בנקאיות אחרות
ריבית והצמדה על אמצעי הקרנות
תנחות מימון בגין תשלום מיסים מראש במזומן
ריבית והצמדה בגין חסכום נכויים מול מס הכנסה
ריבית לספקים ונותני שירותים

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 14 - ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

לחץ פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2012 :

<u>תאריך סיום הערבות</u>		<u>סכום אלפי ש"ח</u>	<u>תאריך מתן הערבות</u>		<u>הבנק מקבל הערבות</u>	<u>תמונת בנינו ניתנת הערבות</u>
2021	מרץ	82,549	2004	אוקטובר	הפועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2013	אוגוסט	30,279	2010	אוגוסט	לאומי	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ (*)
2027	אוגוסט	18,342	2012	אוגוסט	פועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2015	דצמבר	1,526	2010	דצמבר	הפועלים	תיאטרון גשר
2026	יולי	74,955	2009	יוני	דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
2025	יולי	5,407	2010	יולי	דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
2013	מרץ	293	2010	פברואר	לאומי	גני יהושע בע"מ
2013	מרץ	293	2010	פברואר	לאומי	גני יהושע בע"מ
2013	יולי	471	2008	אוגוסט	לאומי	מחצית היובל בע"מ
2014	דצמבר	452	2010	מרץ	הפועלים	מוזיאון ארץ ישראל – תל-אביב חל"צ
2020	אוגוסט	893	2010	אוגוסט	מזרחי טפחות	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ
2013	יולי	3,340	2008	מרץ	לאומי	מנחל מקרקעי ישראל
2013	אוקטובר	6,000	2008	דצמבר	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2024	מאי	34,257	2009	מאי	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2026	יוני	4,982	2011	יוני	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2026	אוקטובר	7,205	2011	אוקטובר	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2022	ינואר	4,662	2012	ינואר	לאומי	חברת בנין הבימה
		275,906				

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בית המשפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2012 סך ערבויות אלו מסתכמות לסך של כ-1,471 אלפי ש"ח.

(*) ראה באור 11 בדבר שיעבוד פיקדונות.

באור 15 - הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2011	2012
<u>אלפי ש"ח</u>	
107,313	108,860

הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי

בשנים 1997-2004 נתנו למרכז הרפואי חלוואות בגובה חוב המרכז הרפואי לעירייה בגין ארנונה וצריכת מים. החלוואות הנוכרות 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 לכיסויי תשלומי אגרות וחיטלים בגין היתרי בנייה.

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

בשנת הדוח נוקפו הפרשי הצמדה בסך של כ-1,547 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 16 - ערבויות והמחאות שהתקבלו במנהל הנדסה

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	
115	--
--	--
115	--
(115)	--
--	--

א. הרכב

ערבויות שהתקבלו ממוסדות ושונים (עצמיות)
המחאות לקבל

בניכוי – פיקדונות מנהל הנדסה – תקבולים לא
מתוקצבים

ב. הסעיף כולל ערבויות והמחאות שהתקבלו במנהל הנדסה כנגד חיובים שהוצאו בגין מס השבחה והשתתפות בעלים בחוצאות ביוב, תיעול, הנחת צינורות, כבישים וכו'. החיובים טרם נוקפו להכנסות ונרשמו בחשבון פיקדונות מנהל 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).

יתרה ליום 31 בדצמבר	הפרשי הצמדה בשנת	תשלומים בשנת	תקבולים בשנת	יתרה ליום 1 בינואר
2012				
אלפי ש"ח				
614	26	87	--	675
46,525	623	4,470	--	50,372

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו- 50% (1)
קרן פיננסיים – "שיח'-מוניס" – 50% (2)

1. קרן מלגות לתושבי תל-אביב יפו

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת שחוקמה 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 200 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 הפיננסיים 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- 46,525 אלפי ש"ח רשומים בתקציב הבלתי רגיל כתשלומים המיועדים לרכישת הקרקעות. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. העירייה רושמת בספריה בחשבונות מקבילים את חלקה (50%) ביתרת הקרן לסוף השנה.

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 18 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות, ליום 31 בדצמבר 2012, עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 במאי 2013:

תקופת רשום בשנים	הנכס הממושכן	פרטי הנושה	תאריך רישום	1
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי	29/1/1997	1
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק הפועלים	19/5/1997	2
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי	27/5/1997	3
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק הפועלים	10/8/1997	4
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי	9/9/1997	5
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 15 מיליון ש"ח	בנק לאומי	9/9/1997	6
99	שעבוד קבוע מכל מין או סוג	בנק הפועלים	25/9/1997	7
99	שעבוד קבוע מכל מין או סוג	בנק הפועלים	14/1/1998	8
99	הכנסה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	11/7/1999	9
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/7/1999	10
99	כל הכנסה עתידית עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/7/1999	11
99	הכנסה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	24/10/1999	12
30	שעבוד של כל הכנסה עתידית עד 12.7 מיליון ש"ח	בנק דיסקונט	20/1/2000	13
30	שעבוד של כל הכנסה עתידית עד 40.29 מיליון ש"ח	בנק דיסקונט	23/1/2000	14
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	7/3/2000	15
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 25 מיליון ש"ח	בנק לאומי	7/3/2000	16
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 7 מיליון ש"ח	בנק לאומי	7/3/2000	17
99	כל הכנסה עתידית עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	16/8/2000	18
16	כל הכנסה עצמאית עד 7.5 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	11/9/2000	19
15	שעבוד כל הכנסה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	29/11/2000	20
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 25 מיליון ש"ח	בנק לאומי	19/12/2000	21
99	כל הכנסה עתידית עד 17 אלף ש"ח	בנק לאומי	5/3/2001	22
15	הכנסה עתידית למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	18/7/2001	23
15	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	19/7/2001	24
15	הכנסה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	10/9/2001	25
20	זכויות הממשכנים לקבלת כספים ממיסי ארנונות	חבנק הבינלאומי הראשון	22/10/2001	26
99	כל הכנסה עתידית מארנונות עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	25/10/2001	27
15	הכנסה וארנונה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	9/12/2001	28
15	שעבוד הכנסות עתידיות מארנונה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	17/3/2002	29
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 52 מיליון ש"ח	בנק לאומי	2/5/2002	30
15	הכנסה עתידית מארנונה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	7/5/2002	31
16	כל הכנסה עצמאית עתידית ממיסי ארנונה עד 20 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	2/7/2002	32
15	משכון הכנסה עתידית מארנונה	בנק הפועלים	21/10/2002	33
99	שעבוד כל הכנסה עתידית מארנונה עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	3/11/2002	34
15	משכון הכנסה עתידית מארנונה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	18/11/2002	35
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 23 מיליון ש"ח	בנק לאומי	12/1/2003	36
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 50 מיליון ש"ח	בנק לאומי	8/5/2003	37
15	כל הכנסה עתידית של המשכון מארנונה	בנק הפועלים	29/5/2003	38
16	כל הכנסה עצמאית עתידית ממיסים וארנונות עד 30 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	10/6/2003	39
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 30 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	23/7/2003	40
15	כל הכנסה עתידית של המשכון מארנונה	בנק הפועלים	16/9/2003	41
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 20 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	27/11/2003	42

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 18 - שעבודים ומשכונות (המשך)

תקופת רשום בשנים	הכנס הממושכן	פירטי הנושה	תאריך רישום	מס' רישום
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/1/2004	43
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/1/2004	44
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן עד 20 מיליון ש"ח	בנק הפועלים	11/2/2004	45
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 15 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	30/5/2004	46
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 15 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	30/5/2004	47
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 30 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	30/5/2004	48
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 70 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	17/1/2005	49
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	26/1/2005	50
10	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	26/1/2005	51
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	52
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	53
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/1/2006	54
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 10 מיליון ש"ח	בנק לאומי	7/8/2006	55
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	11/1/2009	56
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק דקסיה	13/7/2009	57
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 240.8 מיליון ש"ח	בנק לאומי	24/1/2010	58
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית של הממשכנת	בנק דקסיה	14/7/2010	59
99	משכון קבוע ראשון בדרגה על דרך השעבוד של כל הכנסת ארנונה עתידית עד ל-70 מיליון ₪	בנק לאומי	11/1/2011	60
99	פק"מ ע"ס 30 מיליון ש"ח בחשבון 100/49 אג"ח מובטחת/שטר משכון כספים	בנק לאומי	18/1/2011	61
15	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	9/1/2012	62
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	30/5/2012	63
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	25/11/2012	64

באור 19 - התחייבויות תלויות

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

א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2013 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2012 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 2,040 מיליון ש"ח, מתוכם כ- 480 מיליון ש"ח בגין תובענות שטרם אושרו כייצוגיות. כמו כן הוגשו כנגד העירייה תביעות ייצוגיות נוספות שלא כומתו כספית. על פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2013 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה בשנת 2013 ועד ליום 8 באפריל 2013 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 72 מיליון ש"ח. על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, כללה העירייה בשנים 2012 ו-2011 הפרשה בסך של כ- 20 מיליון ש"ח וכ- 19 מיליון ש"ח, בהתאמה, בגין תביעות מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת. כמו- כן, על- פי חוות דעת מיועציה המשפטיים של העירייה, נבחנו כמדד להערכת החשיפה של העירייה לתביעות גדולות, תביעות שסכום התביעה בהן גדול מ- 5 מיליון ש"ח, אשר הסתכמו לסך של כ- 831 מיליון ש"ח. מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה נוספת של כ- 84 מיליון ש"ח.

ב. על- פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2013 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף תביעות הפיצויים על- פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שהוגשו כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2012 וטרם הסתיימו, מסתכמות לסך של כ- 524 מיליון ש"ח (אשתקד לסך של 409 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- 5 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- 37 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ- 32 מיליון ש"ח בגין השתתפות העצמית בקרות אירוע ביטוח). העירייה נושאת באחריות בגין חבות סיכון ביטוחי בגין תביעות צד ג' עד לסך כולל של 12 מיליון לשנה.

ד. סכום ההפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2012 הינו 140,640 אלפי ₪ (אשתקד 152,650 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 20 - תשקעות בתאגידים עירוניים

בהתאם לדוחות הכספיים לשנת	הון עצמי (גרעון בהון)	יתרות זכות (חובה)	הלוואות בעלים ושטרי הון	תשלומים ע"ח מניות	הון מניות ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	ש"ח	%	תאגידים
ליום 31 בדצמבר 2012								אלפי ש"ח	%
2012	2,367	(15,807)	1,725	525	-	1,200	100	100	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (1)
2012	85,793	(41)	319,150	-	19,832	299,318	100	100	גני יהושע בע"מ (1)
2011	(29,307)	(600)	109,596	42,008	21,595	45,993	100	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (1)
2012	40,389	2,811	-	-	-	-	100	100	אחוזות החוף בע"מ (1)
2012	180	4,244	3,294	-	-	3,294	100	100	מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (5)
2012	314,006	10,101	324,779	-	-	324,779	100	100	מי אביבים 2010 בע"מ - תאגיד המים (1), (7)
2012	244,888	(110)	86,416	-	-	86,416	100	100	מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ (1)
2012	2,336	1,358	3,181	3,081	-	100	100	100	הרשות לפיתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (1)
2012	1,317	(20)	748	-	748	-	66	66	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (1)
2011	175,996	(4,770)	1	-	-	1	50	50	"חלמיש"-חברה ממשלתית-עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתל-אביב-יפו בע"מ (1)
2012	171,630	(3,113)	454	450	-	4	50	50	אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בתל-אביב-יפו) בע"מ (1)
2012	22,079	(72)	2,087	-	1,414	673	50	50	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (1)
2012	(1,154)	-	678	678	-	-	50	50	אולם נחמני 4 בע"מ (4)
2012	796,261	-	28,397	1,741	-	26,656	50	50	עתידיים חברה לתעשיות עתירות מדע בערבון מוגבל (1)
2012	97,513	-	42,770	3,822	1,123	37,825	50	50	מרכז הספורט הלאומי תל-אביב בע"מ (1)
2012	97,263	-	68,379	-	13,671	54,708	50	50	היכל התרבות בע"מ (1)
2011	19,386	-	9,300	-	8,100	1,200	40	40	המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ (1)
ב. מלכ"רים									
2011	375,992	(695)	20,000	20,000	-	-	100	100	מוזיאון תל-אביב לאמנות (2)
2012	137,404	(840)	-	-	-	-	100	100	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (2)
2012	136,245	(196)	1,550	-	1,550	-	100	100	המשכן לאומנויות הבמה (חברה מוגבלת בערבות) (2)
2012	447	-	-	-	-	-	100	100	בנין הקאמרי (1961) בערבון מוגבל (6)
2012	9,775	(7,956)	10	-	-	10	100	100	יובל חינוך בע"מ (2)
2012	969	10	-	-	-	-	100	100	העמותה לתיירות תל-אביב-יפו ע.ר. (3)
2012	-	-	-	-	-	-	50	50	העמותה לאחזקתו וניהולו של בית ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד (7)
2012	95,967	(5,663)	-	-	-	-	50	50	חברת נתיבי איילון בע"מ (2)
2012	106,489	-	66,722	5,002	29,500	32,220	50	50	חברת בנין הבימה בע"מ (1)
2012	7,913	-	-	-	-	-	50	50	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה מוגבלת בערבות (2)
2012	(8,959)	-	-	-	-	-	33	33	מועדון בית ליסין (2)
2012	6,406	(28)	-	-	-	-	0	0	האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-אביב-יפו (2)
2012	(723)	(88)	-	-	-	-	0	0	נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב (2)
2011	139	-	-	-	-	-	100	100	האוניברסיטה העממית של תל-אביב (8)
								2012	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
		(21,472)	1,089,237	77,307	97,533	914,397			
								2011	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
		45,634	1,025,407	76,977	152,830	795,600			

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ג. תוספות וגרועות בהשקעה בתאגידים

סה"כ עלות 31 בדצמבר 2012	הלוואות בעלים ושטרי הון			תשלומים ע"ח מניות			הון מניות ופרמיה			
	31 בדצמבר 2012	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2011	31 בדצמבר 2012	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2011	31 בדצמבר 2012	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2011	
אלפי ש"ח										
1,725	525	23	502	--	--	--	1,200	--	1,200	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (1)
319,150	--	--	--	19,832	(8,850)	28,682	299,318	28,600	270,718	גני יהושע בע"מ (1)
109,596	42,008	2,383	39,625	21,595	13,725	7,870	45,993	--	45,993	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (1)
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	אתחזות החוף בע"מ (1)
3,294	--	(2,459)	2,459	--	--	--	3,294	--	3,294	מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (5)
324,779	--	--	--	--	--	--	324,779	--	324,779	מי אביבים 2010 בע"מ - תאגיד המים (1), (ו)
86,416	--	--	--	--	(50,000)	50,000	86,416	50,196	36,220	מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ (1)
3,181	3,081	3,081	--	--	--	--	100	--	100	הרשות לפיתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (1)
748	--	--	--	748	--	748	--	--	--	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (1)
1	--	--	--	--	--	--	1	--	1	"חלמיש"-חברה ממשלתית-עירונית לדיוור לשיקום (1)
454	450	--	450	--	--	--	4	--	4	אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בת"א-יפו) בע"מ (1)
2,087	--	--	--	1,414	--	1,414	673	--	673	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (1)
678	678	36	642	--	--	--	--	--	--	אולם נחמני 4 בע"מ (4)
28,397	1,741	--	1,741	--	--	--	26,656	--	26,656	ענידים חברה לתעשיות עתירות מדע (1)
42,770	3,822	(233)	4,055	1,123	878	245	37,825	--	37,825	מרכז הספורט הלאומי תל-אביב בע"מ (1)
68,379	--	--	--	13,671	(15,300)	28,971	54,708	40,000	14,708	היכל התרבות בע"מ (5)
9,300	--	--	--	8,100	--	8,100	1,200	--	1,200	המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ (5)
1,000,955	52,305	2,831	49,474	66,483	(59,547)	126,030	882,167	118,796	763,371	סה"כ

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ד. תוספות וגרועות בהשקעה במלכ"רים

סה"כ עלות 31 בדצמבר 2012	הלוואות בעלים ושטרי הון			תשלומים ע"ח מניות			הון מניות ופרמיה		
	31 בדצמבר 2012	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2011	31 בדצמבר 2012	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2011	31 בדצמבר 2012	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2011
					<u>אלפי ש"ח</u>				
20,000	20,000	--	20,000	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1,550	--	--	--	1,550	--	1,550	--	--	--
10	--	--	--	--	--	--	10	--	10
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
66,722	5,002	(2,501)	7,503	29,500	4,250	25,250	32,220	--	32,220
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<u>88,282</u>	<u>25,002</u>	<u>(2,501)</u>	<u>27,503</u>	<u>31,050</u>	<u>4,250</u>	<u>26,800</u>	<u>32,230</u>	<u>--</u>	<u>32,230</u>
<u>1,089,237</u>	<u>77,307</u>	<u>330</u>	<u>76,977</u>	<u>97,533</u>	<u>(55,297)</u>	<u>152,830</u>	<u>914,397</u>	<u>118,796</u>	<u>795,601</u>

שם המלכ"ר

מוזיאון תל-אביב לאמנות (2)

מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (2)

המשכן לאומנויות הבמה (2)

בנין הקאמרי (1961) בערבון מוגבל (2)

יובל חינוך בע"מ (2)

העמותה לתיירות תל-אביב-יפו ע.ר. (3)

העמותה לאחזקתו וניהולו של בית ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד (3)

חברת נתיבי איילון בע"מ (2)

חברת בנין הבימה בע"מ (1)

בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" (2)

מועדון בית ליסין (2)

האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-אביב יפו (2)

נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב (2)

האוניברסיטה העממית של תל-אביב (2)

סה"כ

סה"כ

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ה. הון עצמי (גרעון בהון) בסכומים מדווחים

- (1) הון עצמי בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012.
- (2) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012.
- (3) נכסים, נטו בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012.
- (4) הון עצמי בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים לא מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012.
- (5) הון עצמי בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2009.
- (6) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים לא מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012.
- (7) נכסים, נטו בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים לא מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012.
- (8) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2010. העמותה בהליכי פירוק.

ו. מי אביבים 2010 בע"מ

בחודש ינואר 2010 הקימה העירייה את חברת מי אביבים 2010 בע"מ (להלן: "מי אביבים"), חברה בבעלות מלאה של העירייה, אשר על-פי הסכם מיום 10 בינואר 2010 הפכה לתאגיד המים של העיר תל-אביב-יפו ואליו הועבר ניהול משק המים והביוב. עם תחילת פעילות חברת מי אביבים בחודש ינואר 2010 חדלה העירייה לנהל את משק המים בעיר תל-אביב-יפו.

חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 (להלן: "החוק") חייב את העירייה לחקים תאגיד מים וביוב אשר יספק שרותי מים וביוב לתושבי העיר. בשנת 2009 נחתם הסכם בין העירייה, משרד האוצר והממונה על המים במשרד הפנים בדבר הסדרת אופן הקמת תאגיד מים וביוב ותפעולו על פי החוק.

על-פי מסכת הסכמת בין העירייה לבין מי אביבים מיום 10 בינואר 2010 העבירה העירייה למי אביבים את ניהול משק המים בעיר כולל הזכויות ברכוש, מערכות המים והביוב וזכויות המים שהיו לעירייה, זאת החל מיום 1 לינואר 2010.

בתמורה להעברת הנכסים התפעוליים, שערכם בסך של כ- 545,248 אלפי ש"ח נקבע בסקר נכסים שנערך על נכסי העירייה, זכאית העירייה לתמורה הבאה:

- כנגד 60% מתמורת הנכסים התפעוליים בסך של כ- 327,149 ש"ח תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד.
- יתרת תמורת הנכסים התפעוליים (40%) בסך של כ- 218,099 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים מהעירייה למי אביבים.

בהתאם להנחיות משרד הפנים נרשמה החשקעה במניות מי אביבים בסך של 324,779 אלפי ש"ח (לאחר תיקונים שנערכו לסקר הנכסים) במאזן העירייה בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות כנגד זיכוי קרן מתוקצבת באותו סכום. בשנת 2011 התקבל מחברת מי אביבים החזר מלא של הלוואת הבעלים מהעירייה.

חובות הפיגורים במים וביוב שעמדו בספרי העירייה ערב הפעלת תאגיד המים ימשיכו להיות מטופלים על-ידי העירייה.

באור 21 - התחייבות בגין פיצויים, חופשה ופדיון ימי מחלה

א. לחלן הרכב התחייבות העירייה בגין פיצויים לעובדיה

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
21,097	23,996
4,657	5,002
25,754	28,998

בגין עובדים זמניים המבוטחים בקרן פנסיה (28% ממשכורת אחרונה קובעת) ועובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנים (משכורת אחרונה כפול ותק) בגין עובדים המבוטחים בביטוח מנהלים ו/או בקרן פנסיה (עתודה בניכוי יעודה)

ב. התחייבות העירייה בגין חופשה לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2012 מסתכמת לסך של כ- 110,137 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 102,459 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, מעל גיל 50, ליום 31 בדצמבר 2012 מסתכמת לסך של כ- 86,243 אלפי ש"ח, ההתחייבות אינה כוללת עובדים בפנסיה צוברת (אשתקד לעובדיה מעל גיל 55, כ- 73,403 אלפי ש"ח).

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 22 - ביקורת רשות המיסים

בחודש דצמבר 2012 נקבעה שומת ניכויים סופית עד לשנת 2008 עס' 2,260 אלפי ש"ח, היתרה נכללה בדוחות הכספיים.

באור 23 - עסקאות חכירה תפעולית

בשנים 2010-2012 התקשרה העירייה עם גורם שלישי לשם ביצוע עסקאות חכירה תפעולית לרכבים לתקופה של שלוש שנים.

באור 24 - 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, היטלים 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 2012, שיקים שחזרו כבלתי נפרעים בסך

כולל של כ- 83,798 אלפי ש"ח (אשתקד כ-84,473 אלפי ₪).

עיריית תל-אביב-יפו

הדוח הכספי לשנת 2012

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

נספח 2 לטופס 1

	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי								
1	100,598	832,939	141,921	(2,428)	789,188	686,162	103,026	86.9%
1.1	100,598	832,939	141,921	(2,428)	789,188	686,162	103,026	86.9%
1.2	629,396	2,684,571	600,452	(78,022)	2,635,493	1,985,160	650,333	75.3%
1.3	1,846,624		80,450		1,927,074		1,927,074	
	2,576,618	3,517,510	742,373		5,351,755	2,671,322	2,680,433	49.9%
2								
2.1	129,444	18,122	1,719	(2,484)	143,363	11,436	131,927	8.0%
2.2	129,444		2,484		131,928		131,928	
	258,888	18,122	1,719		275,291	11,436	263,855	4.2%
	2,835,506	3,535,632	744,092		5,627,046	2,682,758	2,944,288	47.7%
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
1	61,926	168,568	34,740	3,538	199,292	138,545	60,747	69.5%
2	6,150	11,500		(394)	17,256	11,504	5,752	66.7%
4	21,212	57,722		2,501	81,435	62,483	18,952	76.7%
6	3,042	6,130		(1,457)	7,715	4,186	3,529	54.3%
8	373,272	373,272			373,272	373,272		100.0%
9	177,268	177,268			177,268	177,268		100.0%
10	44,152	44,152			44,152	44,152		100.0%
11	125,635	125,635			125,635	125,635		100.0%
14	38,349	73,974	3,121	(13,072)	96,130	53,721	42,409	55.9%
15	369,737	369,737			369,737	369,737		100.0%
16	36,677	17,642		(8,544)	45,775	8,082	37,693	18%
	17,623	1,361		602	19,586	2,202	17,384	11%
	4,807	(780)			4,027	375	3,652	9%
	-	12,631			12,631	12,631		100%
17	528,551			16,826	545,377		545,377	
	718,337	1,438,812	37,861		2,119,288	1,383,793	735,495	65.3%
	3,553,843	4,974,444	781,953		7,746,334	4,066,551	3,679,783	52.5%
	3,371,472	4,598,877	781,471		7,188,878	3,635,035	3,553,843	50.6%
	3,259,999	4,658,432	598,082		7,320,349	3,948,877	3,371,472	53.9%

(1) הפרשים ביתרות פתיחה ביחס ליתרות שנה קודמת בסכומים לא מהותיים הוצגו בפירוט א' בסעיף חיוב/ (זיכוי) נוסף
(2) היתרה ליום 31 בדצמבר 2012 ו-2011 כוללת ערכי קרן בלבד של השקים החוזרים והוצאות הגביה בגינם.
(3) לא ניתן לבצע הפרדה בין אגרות מים וביוב
(4) סעיפי אגרת מים וביוב, עצמיות חינוך, עצמיות רווחה, שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם וגיביות שונות לא ניתן לבצע הפרדה בין חיוב ריבית והצמדה על השוטף לבין חובות קודמים.
(5) אין באפשרות מערכות המחשוב של העירייה להמציא את נתוני החייבים לסוף השנה
(6) מערכות המחשוב בסעיפי חינוך ורווחה מנהלות על בסיס שנתון עברי, לשם הצגת הנתונים ליום 31.12.2012 בוצעו התאמות לנתונים המופקים ממערכות המחשוב
(7) החובות המסופקים טאמזו ע"י העירייה אך לא באו לידי ביטוי במערכות הגביה. (ראה באור 2 יב)
(8) היטל צריכת מים עודפת נגבה ל ידי העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.
(9) הסעיף כולל חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופרסום בסך של כ- 69,453 אלפי ש"ח, אשר חושבו באופן ספציפי.
(10) חיוב בשנת החשבון אינו כולל ריבית והצמדה שנצמחו השנה עקב בעיה במערכת המחשוב.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	664,711	3,823	15,172	149,233	832,939
1.2	ארנונה אחרת	2,027,075	16,375	152,155	488,966	2,684,571
	סה"כ ארנונה	2,691,786	20,198	167,327	638,199	3,517,510
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים			19,287	(1,165)	18,122
	סה"כ מים			19,287	(1,165)	18,122
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	2,691,786	20,198	186,614	637,034	3,535,632
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	140,137	6,387	9,859	12,185	168,568
2	שכר דירה	13,626		232	(2,358)	11,500
4	עצמיות חינוך	57,496			226	57,722
6	עצמיות רווחה	4,966	1,202		(38)	6,130
8	הטלי השבתה	373,272				373,272
9	הטלי פיתוח	177,268				177,268
10	אגרות בניה	44,152				44,152
11	הטל ביוב	125,635				125,635
14	שלטים, אישורים וכו'	59,921	881	15,503	(2,331)	73,974
15	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	369,737				369,737
16	גביות שונות (*)	5,718		12,786	(862)	17,642
	שיקים חוזרים והוצאות גבייה בגינם	2,659			(1,298)	1,361
	היטל צריכת מים עודפת	-			(780)	(780)
	אגרת רישוי עסקים	12,631				12,631
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,387,218	8,470	38,380	4,744	1,438,812
	סה"כ	4,079,004	28,668	224,994	641,778	4,974,444

עיריית תל-אביב-יפו

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורגים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	13,473	909	2,704	124,544	95	196	141,921
1.1	ארנונה למגורים	518,896	32,611	28,139	20,547	259		600,452
1.2	ארנונה אחרת							
	סה"כ ארנונה	532,369	33,520	30,843	145,091	354	196	742,373
2	אגרת מים וביוב			1,719				1,719
2.1	אגרת מים			1,719				1,719
	סה"כ מים			1,719				1,719
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	532,369	33,520	32,562	145,091	354	196	744,092
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חניה	13,835	3,055	17,850				34,740
14	שלטים, אישורים וכו'				3,121			3,121
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,835	3,055	17,850	3,121			37,861
	סה"כ	546,204	36,575	50,412	148,212	354	196	781,953

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	673,212	12,950	686,162
1.1	ארנונה למגורים	1,861,681	123,479	1,985,160
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	2,534,893	136,429	2,671,322
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		11,436	11,436
			11,436	11,436
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,534,893	147,865	2,682,758
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	57,797	80,748	138,545
2	שכר דירה	11,504		11,504
4	עצמיות חינוך	62,483		62,483
6	עצמיות רווחה	4,186		4,186
8	הטלי השבחה	373,272		373,272
9	הטלי פיתוח	177,268		177,268
10	אגרות בניה	44,152		44,152
11	הטל בויב	125,635		125,635
14	שלטים, אישורים וכו'	50,471	3,250	53,721
15	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	369,737		369,737
16	גביות שונות (*)	22,915	375	23,290
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,299,420	84,373	1,383,793
	סה"כ	3,834,313	232,238	4,066,551

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חיובים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2011	2012	2011	2012	
138,107	129,444	759,605	729,994	נתוני גביה מים וארנונה
(920)	(1,165)	(5,025)	(80,451)	גביית פיגורים
8,663	(2,484)	51,533	(80,451)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
26,920	19,287	223,724	167,327	חיוב / זיכוי נוסף
(26,384)	(1,719)	(215,624)	(73,624)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
146,386	143,363	814,213	743,247	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
16,942	11,436	299,025	136,429	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
129,444	131,927	515,188	606,818	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		2,591,791	2,691,786	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		465,875	638,199	חיוב / זיכוי נוסף
		23,451	20,198	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(504,172)	(668,749)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,576,945	2,681,434	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(2,362,139)	(2,534,893)	גביה שוטפת
		(2,362,139)	(2,534,893)	סה"כ שנגבה
		214,806	146,541	יתרת פיגורים לתקופה
129,444	131,927	729,994	753,359	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
11.57%	7.98%	36.73%	18.36%	% גביה מהפיגורים
11.57%	7.98%	91.66%	94.53%	% גביה מהשוטף
		78.47%	78.00%	% גביה מתסה"כ

(1) בחודש ינואר 2010, הועבר ניהול משק המים וחביוב על נכסיו לתאגיד מים וביוב על-פי חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 (באור 120).
חובות הפיגורים במים וביוב ימשיכו להיות מטופלים על-ידי העירייה.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ם		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	אחרות 31.12.2012	ביוב 31.12.2012	31.12.2012
1,292,699	1,192,204	1,220,933	1,178,900	32,863	9,170
70,000	180,000	180,000	178,913	1,087	9,170
1,362,699	1,372,204	1,400,933	1,357,813	33,950	1,254
170,495	151,271	147,042	140,420	5,368	7,916
1,192,204	1,220,933	1,253,891	1,217,393	28,582	1,253
206,283	188,332	165,482	158,622	5,607	9,169
1,398,487	1,409,265	1,419,373	1,376,015	34,189	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
170,495	151,271	147,042
62,691	60,098	56,448
65,488	56,573	46,933
298,674	267,942	250,423

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים

סה"כ

256,982	239,708
8,875	8,683
2,085	2,032
267,942	250,423

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

169,095	שנה ראשונה
167,191	שנה שנייה
151,951	שנה שלישית
138,102	שנה רביעית
116,938	שנה חמישית
676,096	שנה שישית ואילך
1,419,373	

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2011
					מתחת	מעל	
הכנסות	4,030,000	58,388	4,088,388	4,018,144	(70,244)		3,994,619
הוצאות	4,030,000	58,388	4,088,388	4,002,955	85,433		3,980,707
עודף בשנת הדוח				15,189	15,189		13,912

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	3,457,859	3,373,883	83.97%	83,976		3,336,946	83.54%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	127,100	111,003	2.76%	16,097		87,555	2.19%
1.3 העברה מקרנות פיתוח						83,840	2.10%
	3,584,959	3,484,886	86.73%	100,073		3,508,341	87.83%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	497,729	530,716	13.21%	32,987		481,184	12.05%
2.5 מענקים מיוחדים	5,700	2,542	0.06%	3,158		5,094	0.13%
	503,429	533,258	13.27%	3,158		486,278	12%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	4,088,388	4,018,144	100.00%	103,231		3,994,619	100%

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	1,785,978	1,752,514	43.78%	33,464		1,685,660	42.35%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	206,453	193,092	4.82%	13,361		187,880	4.73%
3 הוצאות מימון	104,311	98,223	2.45%	6,088		177,728	4.46%
4 הוצאות ותפעול	943,290	900,626	22.50%	42,664		846,439	21.26%
5 השתתפויות ותרומות	691,646	700,330	17.50%		8,684	669,596	16.82%
6 הוצאות חד פעמיות	105,520	107,747	2.69%		2,227	145,462	3.65%
7 פרעון מלוות	251,190	250,423	6.26%	767		267,942	6.73%
סה"כ הוצאות	4,088,388	4,002,955	100.00%	96,344	10,911	3,980,707	100.00%

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2011	% מסה"כ
ארנונה	2,739,000	2,659,726	66%	(79,274)	2,660,956	67%
הנחות בארנונה (*)	131,000	145,287	4%	14,287	152,804	4%
מכירת מים	14,000	11,418	0%	(2,582)	16,942	0%
יתר עצמיות	573,859	557,452	14%	(16,407)	590,084	15%
משרד החינוך	247,750	285,038	7%	37,288	243,675	6%
משרד הרווחה	221,544	220,955	5%	(589)	202,999	5%
משרדים אחרים	28,435	24,723	1%	(3,712)	34,510	1%
מענקים מיוחדים	5,700	2,542	0%	(3,158)	5,094	0%
תקבולים אחרים	127,100	111,003	3%	(16,097)	87,555	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	<u>4,088,388</u>	<u>4,018,144</u>	<u>100%</u>	<u>(70,244)</u>	<u>3,994,619</u>	<u>100%</u>
סה"כ הכנסות	<u>4,088,388</u>	<u>4,018,144</u>	<u>100%</u>	<u>(70,244)</u>	<u>3,994,619</u>	<u>100%</u>
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	1,380,621	1,352,083	34%	28,538	1,303,869	33%
פעולות כלליות	1,036,757	993,905	25%	42,852	1,086,654	27%
שכר חינוך	335,022	329,321	8%	5,701	315,898	8%
פעולות חינוך	380,267	371,030	9%	9,237	343,729	9%
שכר רווחה	70,335	71,110	2%	(775)	65,893	2%
פעולות רווחה	293,365	284,022	7%	9,343	266,396	7%
פרעון מלוות	251,190	250,423	6%	767	267,942	7%
מימון	104,311	98,223	2%	6,088	177,728	4%
חד פעמיות	105,520	107,747	3%	(2,227)	(2,227)	4%
הנחות בארנונה (**)	131,000	145,091	4%	(14,091)	152,598	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	<u>4,088,388</u>	<u>4,002,955</u>	<u>100%</u>	<u>85,433</u>	<u>3,980,707</u>	<u>100%</u>
סה"כ הוצאות	<u>4,088,388</u>	<u>4,002,955</u>	<u>100%</u>	<u>85,433</u>	<u>3,980,707</u>	<u>100%</u>
עודף (גרעון)		<u>15,189</u>		<u>15,189</u>	<u>13,912</u>	

(*) כולל הנחות על פי דין והנחות מימון. הערייה לא כוללת פטורים והנחות וועדה.

(**) כולל והנחות על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון, הערייה לא כוללת פטורים והנחות וועדה.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשות	
136.32	319,639	2,345	137.48	335,229	2,438.30	2,389.80	חינוך עם תקן
136.32	319,639	2,345	137.48	335,229	2,438.30	2,389.80	סה"כ חינוך
171.41	66,276	387	183.19	71,371	389.61	385.80	רווחה עם תקן
171.41	66,276	387	183.19	71,371	389.61	385.80	סה"כ רווחה
393.30	70,361	179	409.53	87,897	214.63		יתר המשרות בכירים עם תקן (2)
393.30	70,361	179	409.53	87,897	214.63		סה"כ יתר המשרות בכירים
190.15	856,768	4,506	196.51	878,010	4,467.95	4,915.90	יתר המשרות אחרים עם תקן (2)
190.15	856,768	4,506	196.51	878,010	4,467.95	4,915.90	סה"כ יתר המשרות אחרים
197.91	927,129	4,685	206.28	965,907	4,682.58	4,915.90	סה"כ יתר המשרות
177.05	1,313,044	7,416	182.75	1,372,507	7,510.49	7,691.50	סה"כ
602.28	3,427	6	627.88	4,031	6.42		נבחרים
158.77	396,969	2,500	157.97	387,405	2,452.43		פנסיונרים
	9,194			12,342			הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים
173.62	1,722,634	9,923	178.17	1,776,285	9,969.34	7,691.50	סה"כ עובדים בתקן
173.62	1,722,634	9,923	178.17	1,776,285	9,969.34	7,691.50	סה"כ כללי

1. תקן כח אדם מאושר על ידי מועצת העירייה ומשרד הפנים במסגרת אישור התקציב השנתי.
2. נתוני תקן כח אדם רשותי - יתר המשרות בכירים מוצגים יחד עם נתוני יתר המשרות.
3. בשנת 2012 קיימת עליה בסעיפי חינוך ורווחה בגין הסכמי שכר אשר גדלו ב- 1.5% לעובדים אשר בדרוג המחר ובדרוג המינהלי, וכן עליה בשיעור של כ-2% הנובעת מקידום בדרגה, ובגין עליית שכר מינימום.
4. בשנת 2012 קיימת עליה בסעיפי הבכירים והנבחרים מכיוון שהתווספו עובדים נוספים וכן בגין עליה בגובה של 2% הנובעת מקידום בדרגה.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש	ביצוע 2012		תקציב 2012		מספר משרות	עלויות שכר
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר		
28	1	4,031	6	4,059	7	7
669	8	98,101	452	98,770	460	61
(3,155)	103	190,948	1,168	187,793	1,271	61
(2,458)	112	293,080	1,626	290,622	1,738	62
1,161	13	208,943	884	210,104	897	7
(496)	11	55,751	181	55,255	192	71
2,048	24	51,137	256	53,185	280	72
(2,381)	2	84,489	440	82,108	442	73
604	(1)	3,054	13	3,658	12	74
(599)	18	66,844	352	66,245	370	76
2,898	12	39,787	141	42,685	153	78
3,235	79	510,005	2,267	513,240	2,346	79
1,009	6	27,377	146	28,386	152	8
(1,216)	(54)	307,852	2,292	306,636	2,238	811
2,577	16	45,250	259	47,827	275	812
188	3	12,095	67	12,283	70	82
(1,036)	(4)	71,371	390	70,335	386	83
(26)		756	4	730	4	84
489	3	4,528	21	5,017	24	86
1,985	(30)	469,229	3,179	471,214	3,149	87
669	5	20,011	86	20,680	91	87
78	(1)	7,274	35	7,352	34	9
1,131	18	76,939	323	78,070	341	91
1,878	22	104,224	444	106,102	466	93
5,053	78	399,747	2,452	404,800	2,530	98
9,693	260 *	1,776,285	9,969	1,785,978	10,229	גימלאים

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 12,342 אלפי ש"ח

ביום ה-1 בינואר 2008 נכנס לתוקף סעיף 12א' לחוק העסקת עובדים על-ידי קבלני כח-אדם, התשנ"ו - 1996 (להלן: "החוק"), הקובע כי עובד של קבלן כח-אדם, אשר הועסק אצל מעסיק תקופה העולה על תשעה חודשים רצופים, ייחשב כעובד המעסיק בפועל, בתום תקופת תשעת החודשים. כחלק מהערכות העירייה לכניסתו לתוקף של הסעיף בחוק נבחנו נחיצותן של המשרות אשר היו מאוישות בעובדי חברות כח-אדם ערב כניסתו של החוק לתוקף. עובדים אשר משרתם היתה נחוצה לדעת הוועדה, נקלטו כעובדי עירייה מן המניין בתפקידים אותם מילאו בעירייה.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
696,862	40.48%	724,617	40.79%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
160,448	9.32%	166,267	9.36%	שעות נוספות - רשומות
9,194	0.53%	12,342	0.69%	פיצויי פיטורין
109,844	6.38%	113,381	6.38%	אחזקת רכב
380,703	22.10%	374,477	21.08%	תשלומי פנסיה
75,125	4.36%	78,988	4.45%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1,432,176	83.19%	1,470,072	82.75%	סה"כ שכר ותשלומים
49,632	2.88%	53,157	2.99%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
137,696	8%	148,245	8.35%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
101,991	5.92%	104,811	5.90%	מס שכר ומס מעסיקים
289,319	16.81%	306,213	17.24%	סה"כ נלוות
1,721,495	100.00%	1,776,285	100.00%	סה"כ כללי

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

2011	2012
1,721,495	1,776,285
8,148	9,172
(10,305)	(16,929)
1,500	1,500
(15,000)	--
(20,000)	(17,500)
(178)	(14)
1,685,660	1,752,514

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
 השתתפות בפנסיה ובשכר המשולמות על ידי גורמי חוץ
 השתתפות גורמי חוץ בפיצויים, בפנסיה ובשכר שמירה
 עדכון הפרשה להסכם גימלאיים
 הפרשה לתשלום קופ"ג למורים בעקבות פס"ד
 הפרשה להסכם שכר עם הסתדרות העובדים הכללית
 שונות
 הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
		תעריף משוקלל (3) (4)	תעריף מינימום (1)	
41.29	42.15	43.38	30.91	מגורים
103.56	104.25	106.56	22.12	תעשייה
224.64	223.91	240.57	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
671.18	693.75	724.00	412.67	בנקים וחברות ביטוח
90.55	90.89	93.15	34.15	מלונות
85.83	88.80	90.21	--	מוסדות ומבנים
37.37	38.21	38.23	1.27	חניונים
--	--	--	40.96	מלאכה
234.88	271.71	280.71	--	נכסים אחרים
23.0772	23.4325	24.3318	0.0098	קרקע תפוסה (2)
0.5703	0.5796	0.6000	0.0086	קרקע חקלאית (2)

(1) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012).

(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 2012.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
תקבולים:				
11.90%	606	5,094	5,700	19 מענקים כלליים
(13.11%)	(9,340)	71,220	61,880	23 תכנון ובנין העיר
(14.82%)	(1,866)	12,591	10,725	33 בריאות
41.40%	527	1,273	1,800	36 קליטת עליה
21.51%	100	465	565	37 איכות הסביבה
(25.91%)	(4,896)	18,896	14,000	41 מים
(12.12%)	(4,857)	40,079	35,222	43 נכסים
45.17%	39,545	87,555	127,100	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
11.15%	37,790	338,796	376,586	62 מנהל כספי
(41.31%)	(73,417)	177,728	104,311	63 הוצאות מימון
10.85%	41,944	386,715	428,659	71 תברואה
17.38%	10,536	60,618	71,154	73 תכנון ובנין העיר
35.24%	3,631	10,303	13,934	75 חגיגות , מבצעים וארועים
11.61%	9,548	82,272	91,820	78 פיקוח עירוני
11.02%	5,376	48,788	54,164	79 שירותים חקלאיים
20.61%	1,404	6,811	8,215	87 איכות הסביבה
(25.99%)	(4,935)	18,985	14,050	91 מים

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
<u>תקבולים:</u>				
(15.10%)	(2,552)	5,094	2,542	19 מענקים כלליים
(59.20%)	(6,548)	11,061	4,513	21 תברואה
(25.54%)	(5,746)	22,498	16,752	22 שמירה וביטחון
(35.43%)	(25,235)	71,220	45,985	23 תכנון ובנין העיר
(93.10%)	(22,828)	24,519	1,691	24 נכסים ציבוריים
19.59%	9,194	46,929	56,123	26 שרותים עירוניים שונים
11.55%	36,740	318,108	354,848	31 חינוך
(39.57%)	(7,478)	18,896	11,418	41 מים
13.73%	5,504	40,079	45,583	43 נכסים
26.78%	23,448	87,555	111,003	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(44.73%)	(79,505)	177,728	98,223	63 הוצאות מימון
10.95%	6,640	60,618	67,258	73 תכנון ובנין העיר
35.07%	3,613	10,303	13,916	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(27.53%)	(5,226)	18,985	13,759	91 מים

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				תקבולים:
12.05%	7,293	67,803	60,510	12 אגרות וחיטלים
(55.40%)	(3,158)	2,542	5,700	19 מענקים כלליים
(59.67%)	(6,677)	4,513	11,190	21 תברואה
(24.49%)	(5,433)	16,752	22,185	22 שמירה וביטחון
(25.69%)	(15,895)	45,985	61,880	23 תכנון ובנין העיר
(93.64%)	(24,879)	1,691	26,570	24 נכסים ציבוריים
23.46%	10,663	56,123	45,460	26 שרותים עירוניים שונים
(11.11%)	(986)	7,890	8,876	32 תרבות
14.99%	1,608	12,333	10,725	33 בריאות
(18.44%)	(2,582)	11,418	14,000	41 מים
29.42%	10,361	45,583	35,222	43 נכסים
(12.66%)	(16,097)	111,003	127,100	5 תקבולים בלתי רגילים

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2012 באלפי ₪

שם הפרק	מספר פרק	יתרת פתיחה	תוספות 2012	סה"כ לביצוע	תשלומים בשנת 2012	השתתפות השתתפות רגיל	קרנות אחרות	השתתפות ממשלה	השתתפות מוסדות ותורמות	העברה מקרנות פיתוח	העברה מקרנות פיתוח	העברה מקרנות מקרקעין	קו אשראי	סה"כ הכנסות	עודף/גרעון זמני
מיחשוב	9	44,887	88,949	133,836	73,733	12,700	-	-	-	12,401	4,759	-	42,818	72,678	(1,055)
מינהל כללי	61	3,818	1,474	5,292	868	920	-	-	-	-	-	-	290	1,210	342
תברואה	71	70,028	28,685	98,713	28,402	-	-	214	-	2,371	9,705	20,406	10,075	42,771	14,369
שירותי חירום	72	11,852	15,991	27,843	8,598	-	-	1,154	-	874	2,084	-	3,653	7,765	(833)
תיכנון ובנין עיר	73	101,581	38,187	139,768	38,020	-	-	185	-	26,992	63	4,519	813	32,572	(5,448)
בינוי ותשתית	74	558,645	323,613	882,258	297,219	7,890	-	22,957	6,069	199,645	37,607	-	66,493	340,661	43,442
שונות	76	29,789	40,727	70,516	11,762	200	-	38	-	-	200	6,130	610	7,178	(4,584)
חופים	77	2,089	3,083	5,172	2,015	-	-	74	-	272	-	-	2,479	2,825	810
פיקוח עירוני	78	2,634	2,821	5,455	2,513	-	-	-	-	-	1,402	-	237	1,639	(874)
המישלמה ליפו	79	109,430	34,571	144,001	48,423	-	-	267	4,594	22,376	-	3,500	-	30,737	(17,686)
חינוך	81	229,766	322,361	552,127	198,069	18,325	-	8,112	16,065	70,926	42,770	28,313	14,873	199,384	1,315
תנו"ס	82	78,738	65,356	144,094	69,961	15,650	-	-	1,946	18,476	10,244	16,956	9,805	73,077	3,116
רפואה ציבורית	83	14,945	1,789	16,734	693	-	-	-	-	58	-	-	340	398	(295)
רווחה	84	31,479	3,249	34,728	6,893	-	-	158	1,689	2,487	1,911	25	2,467	8,737	1,844
דת	85	2,661	738	3,399	641	-	-	-	-	361	-	-	-	361	(280)
איכות הסביבה	87	3,084	676	3,760	508	-	-	234	-	-	422	-	258	914	406
מפעל המים	91	8,036	(7,254)	782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
הנהלת הבית, נכסים	93	226,087	133,498	359,585	78,342	3,570	86	-	-	1,522	2,383	33,442	22,700	63,703	(14,639)
חברות עירוניות	99	337,396	150,823	488,219	146,977	265	1,000	-	10,512	101,067	9,361	3,590	2,089	127,884	(19,093)
סה"כ	857	186,6945	1,249,337	3,116,282	1,013,637	59,520	1,086	33,393	40,875	459,828	122,911	116,881	180,000	1,014,494	857

נספח זה אינו מוצג במתכונת הנדרשת ע"י משרד הפנים, ראה טופס 3.

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012
השתתפויות ותמיכות שנתנו על-ידי הרשות
בשנת 2012

2012	2012	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
ביצוע בפועל	התקציב	<u>השתתפויות</u>
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,648	6,339	בריאות ורווחה
1,943	2,031	דת
8,156	8,358	ספורט
35,068	35,626	תרבות
1,047	1,185	אחרים
<u>51,862</u>	<u>53,539</u>	סה"כ השתתפויות
167,160	167,995	<u>השתתפויות אחרות</u>
21,141	22,038	חינוך
239,017	241,117	רווחה
<u>427,318</u>	<u>431,150</u>	השתתפויות אחרות
18,534	18,534	סה"כ השתתפויות אחרות
1,740	1,950	<u>שם הגוף הנתמך</u>
54,350	54,350	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
2,153	2,153	המועצה הדתית
<u>76,777</u>	<u>76,987</u>	השתתפות לרשות ניקוז חירקון
145,091	131,000	השתתפות לאגוד ערים דן לתברואה
<u>701,048</u>	<u>692,676</u>	השתתפות בהוצאות חג"א כלל ארצי
718	1,030	סה"כ תמיכות באיגודי ערים וגופים מתוקצבים
<u>700,330</u>	<u>691,646</u>	הנחות מארנונה
		סה"כ השתתפויות ותמיכות
		בניכוי סה"כ תמיכות שנכללו בתב"ר
		סה"כ התאמה לנספח 1 לטופס 2