

עיריית תל-אביב-יפו

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

משרד הפנים
האגף ל.ק.וו.ו.
ברשותו המוקדמת

25.06.2014

נתקבל

סימנו

עיריית תל-אביב-יפו

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

<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
8-9	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 הכנסות 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 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
57	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
58	12. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
59	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
60	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2013



יום חמישי כ"ט אייר תשע"ד
29 מאי 2014

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

ג.נ.

הנדון: עיריית תל-אביב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית תל-אביב (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים ליום 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בראור 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 דוח 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 2013 ו- 31 בדצמבר 2012 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לראור 19 ובו מפורטות ההתחייבויות התלויות ועומדות שהוגשו כנגד העירייה, וכן לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ-2,489 מיליוני ש"ח המהווים כ-64% מחסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2013.

בן דוד ושות'
רואי חשבון

סניף ירושלים: רח' קרית המדע 11, בנין בית אמות, הר הצופים, ירושלים מיקוד 91450 טל: 02-5005555, פקס: 02-5005500, info@bd-cpa.co.il
סניף תל-אביב: רח' היצירה 3 בית ש.א.פ., מתחם הבורסה רמת גן, מיקוד 52521, טל: 03-7787000, פקס: 03-5755055, www.bd-cpa.co.il

משרד רואי חשבון
בן דוד ושות'
משרד רואי חשבון

25.06.2014

בן דוד ושות'

רואי חשבון

עיריית תל-אביב-יפו

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר

2012	2013	באור	
<u>אלפי ש"ח</u>			
			נכסים
			רכוש שוטף
2,843,109	2,137,770	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
72,775	80,057	(ב) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
159,648	142,689	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,075,532</u>	<u>2,360,516</u>		סך כל הרכוש השוטף
<u>212,091</u>	<u>209,967</u>	10	השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח
<u>133,710</u>	<u>854,720</u>	11, 12	השקעות ופיקדונות לזמן ארוך
<u>1,099,523</u>	<u>1,164,145</u>	(ד) 3	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
515,930	470,741		גרעונות בתקציב הרגיל
(30,000)	(20,000)		גרעון לתחילת השנה
(15,189)	(15,384)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>470,741</u>	<u>435,357</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>143,892</u>	<u>361,767</u>	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>5,135,489</u>	<u>5,386,472</u>		
<u>1,419,373</u>	<u>1,230,674</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
3,624,057	3,816,561	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
55,726	58,806		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>3,679,783</u>	<u>3,875,367</u>		סך כל החייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

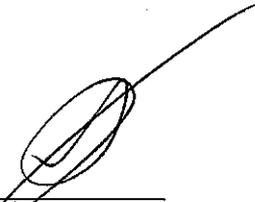
טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר

2012	2013	<u>באור</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>			
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
814,497	795,361	(ה) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6,677	7,256	(ו) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
<u>821,174</u>	<u>802,617</u>		סך כל ההתחייבויות השוטפות
			קרנות פיתוח
<u>3,138,388</u>	<u>3,349,392</u>	5	קרן לעבודות פיתוח
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>76,404</u>	<u>70,318</u>	13	
			קרנות מתוקצבות
<u>1,099,523</u>	<u>1,164,145</u>	(ז) 3	
<u>5,135,489</u>	<u>5,386,472</u>		



 משה גילצר
 גזבר העירייה



 רון חולדאי
 ראש העירייה

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 29 במאי 2014

משרד האוצר
 תל-אביב-יפו
 פרטיות המידע

25.06.2014

2014 06 25

סימני

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק
6 הנחלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
178,475	187,502	196,138	61 מנהל כללי	2,805,013	2,878,234	2,885,000	11 מיסים
351,688	366,609	372,450	62 מנהל כספי	67,803	62,231	65,550	12 אגרות
98,223	89,564	90,000	63 הוצאות מימון				
239,708	250,388	247,270	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
868,094	894,063	905,858	14				
				2,542	1,678	5,200	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				2,875,358	2,942,143	2,955,750	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
423,520	437,465	445,230	71 תברואח	4,513	5,053	11,850	21 תברואח
65,076	55,788	55,009	72 שמירה וביטחון	16,752	7,391	2,630	22 שמירה וביטחון
67,258	70,938	72,189	73 תכנון ובנין העיר	45,985	42,885	63,291	23 תכנון ובנין העיר
261,019	272,920	278,346	74 נכסים ציבוריים	1,691	8,324	34,874	24 נכסים ציבוריים
13,916	6,240	6,064	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
90,564	75,333	67,094	76 שרותים עירוניים שונים	56,123	56,479	45,178	26 שרותים עירוניים שונים
20,973	23,488	24,169	77 פיתוח כלכלי				
88,266	89,629	93,594	78 פיקוח עירוני	30,584	34,142	29,575	28 פיקוח עירוני
50,967	50,348	51,930	79 שירותים חקלאיים	1,004	1,259	1,070	29 שירותים חקלאיים
1,081,559	1,082,149	1,093,625		156,652	155,533	188,468	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
700,351	749,572	766,619	81 חינוך	354,848	378,122	365,129	31 חינוך
277,753	283,298	283,353	82 תרבות	7,890	8,165	9,180	32 תרבות
19,271	19,426	20,064	83 בריאות	12,333	9,857	10,085	33 בריאות
355,132	368,649	383,823	84 רווחה	226,499	235,917	243,145	34 רווחה
18,534	18,171	18,172	85 דת				
2,852	2,866	2,858	86 קליטת עלייה	1,761	1,481	1,571	36 קליטת עלייה
7,412	7,445	7,967	87 איכות הסביבה	456	242	435	37 איכות הסביבה
1,381,305	1,449,427	1,482,856		603,787	633,784	629,545	
9 מפעלים				4. מפעלים			
13,759	8,968	8,990	91 מים (כולל פרעון מלוות)	11,418	7,756	8,900	41 מים
14,716	16,076	17,402	93 נכסים	45,583	51,308	39,650	43 נכסים
8,683	8,504	8,740	97 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)	214,343	214,462	210,550	44 תחבורה
37,158	33,548	35,132		271,344	273,526	259,100	
634,839	674,330	676,675	99 תשלומים בלתי רגילים	111,003	143,915	161,283	5. תקבולים בלתי רגילים
4,002,955	4,133,517	4,194,146	סה"כ כללי	4,018,144	4,148,901	4,194,146	סה"כ כללי

4,018,144	4,148,901	4,194,146	סה"כ תקבולים
4,002,955	4,133,517	4,194,146	סה"כ תשלומים
15,189	15,384	--	עודף בשנת הדוח

תבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

טופס מס' 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
33,393	30,588
40,875	65,427
700,706	956,426
180,000	--
59,520	5,000
1,014,494	1,057,441
995,280	1,261,036
18,357	14,280
1,013,637	1,275,316
857	(217,875)
3,291,746	4,225,223
3,436,495	4,369,115
(144,749)	(143,892)
4,225,223	5,068,774
4,369,115	5,430,541
(143,892)	(361,767)
81,017	213,890

תקבולים ותשלומים בשנת הדוח

א. תקבולים

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

ב. תשלומים

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

עודף (גרעון) בשנת הדוח

תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

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 להציג 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 / (גרעון).
נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2013 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2012, נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2012 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2011.
לעירייה קיים היתר ללקיחת מלוות שלא נוצל לשנים 2012, 2013, 2011 ו-2006 בסך של 210 מיליון ש"ח, 190 מיליון ש"ח, 179 מיליון ש"ח וכ- 112 מיליון ש"ח, בהתאמה.

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>התאמה</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
4,018,144	4,141,901	1	<u>הכנסות</u>
255,354	99,156	2	מתקציב רגיל
1,136,059	1,052,396	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>5,409,557</u>	<u>5,293,453</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
3,931,435	4,025,520	4	תקציב רגיל
995,280	1,257,895	5	תקציב בלתי רגיל
--	1,525	7	קרנות אחרות
<u>4,926,715</u>	<u>5,284,940</u>		סך כל ההוצאות
<u>482,842</u>	<u>8,513</u>		<u>עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב</u>
<u>הרכב העודף הכללי</u>			
15,189	15,384		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
857	(217,875)		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>16,046</u>	<u>(202,491)</u>		
<u>466,796</u>	<u>211,004</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>482,842</u>	<u>8,513</u>		עודף כללי

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>התאמות לטופס 4</u>			
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>			
2012	2013		
<u>אלפי ש"ח</u>			
4,018,144	4,148,901	1	התאמה מס':
--	(7,000)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
			העברה מקרנות הפיתוח
<u>4,018,144</u>	<u>4,141,901</u>		סה"כ נטו
1,014,494	1,057,441	2	התאמה מס':
(699,620)	(953,285)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי רגיל:
(59,520)	(5,000)		העברה מקרנות הפיתוח
			העברה מהתקציב הרגיל
<u>255,354</u>	<u>99,156</u>		סה"כ נטו
1,192,903	1,223,294	3	התאמה מס':
(18,357)	(14,280)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(26,487)	(53,621)		העברה מתב"רים
(12,000)	(102,997)		העברה מקרנות אחרות
			העברה מהתקציב הרגיל
<u>1,136,059</u>	<u>1,052,396</u>		סה"כ נטו
4,002,955	4,133,517	4	התאמה מס':
(12,000)	(102,997)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(59,520)	(5,000)		העברה לקרנות הפיתוח
			העברה לתקציב הבלתי רגיל
<u>3,931,435</u>	<u>4,025,520</u>		סה"כ נטו
1,013,637	1,275,316	5	התאמה מס':
(18,357)	(14,280)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
--	(3,141)		העברה לקרנות הפיתוח
			העברה מקרנות אחרות
<u>995,280</u>	<u>1,257,895</u>		סה"כ נטו
726,107	1,012,290	6	התאמה מס':
--	(7,000)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(699,620)	(953,285)		העברה לתקציב הרגיל
(26,487)	(52,005)		העברה לתב"רים
			העברה לקרנות אחרות
<u>--</u>	<u>--</u>		סה"כ נטו
--	52,005	7	התאמה מס':
--	3,141		העברה מקרן לעבודות פיתוח לקרנות אחרות
--	(53,621)		העברה מקרנות אחרות לתקציב בלתי רגיל
--	1,525		העברה לקרנות פיתוח מקרנות אחרות
<u>--</u>	<u>--</u>		סה"כ נטו

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח – 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף 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. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2011	2012	2013	
3.82	3.73	3.47	שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
216.27	219.80	223.80	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
7.66%	(2.30%)	(7.02%)	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
2.17%	1.63%	1.82%	שיעור עליית המדד במהלך השנה

1. התקציב לשנת 2013 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10 במרץ 2013. 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 תבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדומה.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותם.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות, כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינו נזקף לחובת (לזכות) החשקעה בתאגידים העירוניים.
- (5) העירייה מציגה פקדונות לזמן ארוך במאזן תחת סעיף פקדונות לזמן ארוך. בעת התשלום לא נזקפת הוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל ולא מבוצעת קרן מתוקצבת במקביל.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודן למטרה מסוימת, נזקפות 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, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור 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 התקשייר 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 הותק).
עובדי עירייה אשר התקבלו החל מן המועד הקובע להגדרתו לחלן, 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 התקשייר 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').

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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-13). 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% עבור המחצית הראשונה של שנת 2013 ושיעור של 2% שנתי במחצית השנייה של השנה.

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 2013 ושינוכו בעתיד, מנוהלים בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לחשתתפות 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 ההכנסות 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 2013

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
1,803,057	1,066,813
1,040,052	1,070,957
<u>2,843,109</u>	<u>2,137,770</u>
<u>2,829,955</u>	<u>2,123,030</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

(2) הסעיף כולל תקבולים בסך של כ- 539 אלפי ש"ח (650 אלפי ש"ח אשתקד), שחלקם במסלקות הבנקים והועברו על ידיהם לחשבונות הבנקים בתחילת שנת 2014.

(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 לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
8,968	19,609
4,517	3,488
4,470	2,415
622	870
7,191	10,092
47,007	43,583
<u>72,775</u>	<u>80,057</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

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

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
85,537	90,821
36,609	22,993
11,892	8,028
10,101	13,256
2,105	1,930
5,186	3,128
22	118
9	9
5,828	401
2,359	2,005
<u>159,648</u>	<u>142,689</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

המרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי (1)
קרן חניונים באחוזות החוף - יתרת עודף (2)
השוק 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 חני"ל אינן נכללות בתקציב העירייה.
- (2) יתרה זו מקבילה לקרן חניונים - ראה באור 5 ו' (27).
- (3) יתרה זו מקבילה לקרן מקלטים - ראה באור 5 ו' (28).
- (4) יתרה זו מקבילה לקרן פומנטו - ראה באור 5 ו' (30).

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
1,089,237	1,153,876
614	547
<u>1,089,851</u>	<u>1,154,423</u>
4,966	5,210
651	457
27	27
4,000	4,000
28	28
<u>9,672</u>	<u>9,722</u>
<u>1,099,523</u>	<u>1,164,145</u>

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידיים 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 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	
2012	2013
אלפי ש"ח	
99,587	113,724
252,136	252,151
8,500	--
4,380	3,042
178,723	156,482
40,018	32,308
71,096	72,822
140,640	145,842
19,417	18,990
<u>814,497</u>	<u>795,361</u>

ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
הפרשה להסכם שכר עם הסתדרות העובדים החדשה (1)
משרדי ממשלה ומוסדותיה
הוצאות לשלם
תאגידיים 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 (להלן: "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 ההפרשה בסך 20,000 אלפי ש"ח.

בשנת 2012, יצרה העירייה הפרשה נוספת בגובה 1%, הפרשה זאת נאמדה בסך של 8,500 אלפי ש"ח.

בשנת 2013 הקטינה העירייה את ההפרשה בסך של 8,500 אלפי ש"ח בשל דחיית ישום ההסכם.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
5,877	3,110
--	1,456
653	653
--	1,938
147	99
<u>6,677</u>	<u>7,256</u>

1. תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש

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

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

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
1,089,237	1,153,876
614	547
4,966	5,210
651	457
4,000	4,000
55	55
<u>1,099,523</u>	<u>1,164,145</u>

2. קרנות מתוקצבות

- קרן השקעות בתאגידים עירוניים
- קרן מלגות לתושבי תל אביב יפו
- (קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב) ראה באור 17 (1)
- קרן קופת פיצויים מרכזית
- קרן מלאי חומרים במחסנים
- קרן מקדמה לקרן תל - אביב לפיתוח
- קרן ניירות ערך סחירים וקרן משותפת עם חברת דן

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים בלתי רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
תקבולים בלתי רגילים			
26,568	46,702	43,000	החזר משניים קודמות
4,079	4,033	3,500	החזר מביטוח לאומי
--	5,997	6,000	הכנסות מפרעון הלוואות לחברות עירוניות
77,357	85,058	89,000	ריבית ודיבידנד
--	--	17,683	החזר בגין תיאגוד המים והביוב מקרן תקבולים
2,950	2,100	2,100	החזר מקרן חניונים
49	25	--	עמלת גביית היטל צריכת מים עודפת
111,003	143,915	161,283	
תשלומים בלתי רגילים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
145,091	156,211	155,000	הנחות במיסים
384,038	376,519	385,450	תשלומי פנסיה
9,690	16,603	11,050	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
6,500	4,000	4,000	מיסים בשל הוצאות עודפות
30,000	20,000	20,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
--	95,997	96,000	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
59,520	5,000	5,000	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
--	--	175	תשלומים אחרים
634,839	674,330	676,675	

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

1. להלן 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 הוחקר 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 הוחקר ליזמים שונים, על פי תוצאות המכרזים, שטח לבניית 206 יחידות דיור ו- 4,500 מ"ר מסחרי.

בשנת 1998 הוחקר לחברת אחוזות 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 תוכר 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 ותוחזק, תנוהל ותנוצל במסגרת של קרן פנימית שתיועד:

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

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

לכיסוי הוצאות תשתית ואחרות הקשורות במתחם.

יתרת התקבולים תיועד למימון רכישת מקרקעין אחרים.

במהלך חודש אוגוסט 2000 התקבל סך של 16,367 אלפי ש"ח מחברת סולל בונה בע"מ וגמולב בע"מ בגין מכירת זכויות החכירה, בתכנית מתאר מס' 12069, במגרשים מס' 201 ו- 202. במהלך שנת 2001 הועברו כ- 4.3 מיליון ש"ח מהקרן למימון התקציב הרגיל באישור שר הפנים.

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 ובמחצית הראשונה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השנייה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% 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 ליום תוספת 2 מרתפים תמורת סך של כ- 585 אלפי דולר ארה"ב.

בהתאם להחלטת מועצת העירייה התמורה שתתקבל תופקד בקופת העירייה, תוחזק, 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 ובמחצית הראשונה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השנייה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

3. קרן מרכז השלום

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

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

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

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 ובמחצית הראשונה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% 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 ההסכם ועד מועד התשלום. מתוך הסכום הנ"ל התחייבה העירייה לשלם למינהל מקרקעי ישראל בגין חלקו 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 שתתקבל בקופת העירייה, תוחזק, תנהל 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% 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.

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.

בשנת 2013 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. במהלך השנה התקבלו בגין 34 עסקאות סך של כ- 332,216 אלפי ש"ח.

להלן עיקרי העסקאות:

1. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש ספטמבר 2012 ולאישור משרד הפנים מחודש אפריל 2013, נמכרו זכויות העירייה בחלקות 2, 3 ו-4 בגוש 7224 לחברת ב.ו.ב. מדף 20 בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 52,049 אלפי ש"ח.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

5. קרן לרכישת מקרקעין (המשך)

2. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש ינואר 2013 ולאישור משרד הפנים מחודש ינואר 2014, נמכרו זכויות העירייה בחלק מחלקות 312 ו-313 בגוש 6615 ובחלק מחלקות 141, 155 ו-156 בגוש 6332 לחברת אפריקה ישראל מגורים בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ-47,150 אלפי ש"ח.
 3. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש ינואר 2013 ולאישור משרד הפנים מחודש ספטמבר 2013, נמכרו זכויות העירייה בחלקי חלקות 156, 157 ו-158 בגוש 6632 לחברת גינדי החזקות כיכר המדינה בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ-38,234 אלפי ש"ח.
 4. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש ינואר 2013 ולאישור משרד הפנים מחודש ספטמבר 2013, נמכרו זכויות העירייה בחלקה 148 וחלקי חלקות 157, 158 ו-159 בגוש 6632 לחברת גינדי החזקות כיכר המדינה בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ-37,234 אלפי ש"ח מההווים כ-77% מערך המכירה.
 5. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש יוני 2013 ולאישור משרד הפנים מחודש ינואר 2014, נמכרו זכויות העירייה בחלק מחלקות 312 ו-313 בגוש 6615 לחברת אפריקה ישראל מגורים בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ-33,005 אלפי ש"ח.
 6. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש ספטמבר 2012 ולאישור משרד הפנים מחודש אפריל 2013, נמכרו זכויות העירייה בחלקה 116 בגוש 7145 לחברת אושרי א.ש יזמות וניהול פרויקטים בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ-22,677 אלפי ש"ח.
 7. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש ינואר 2013 ולאישור משרד הפנים מחודש ספטמבר 2013 נמכרו זכויות העירייה בחלק מחלקה 160 בגוש 6632 לחברת גינדי החזקות כיכר המדינה בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ-20,252 אלפי 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. במחצית השנייה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

6. קרן מתחם אלון

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

החכרת המגרש הינה לצורך הקמת מבנה לתעשייה נקיייה 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. במחצית השנייה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% 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 הידוע כמגרש מלון הירקון, יבנה מבנה שיכלול בית מלון, דירות, שטחי מסחר ושימושים נלווים. כמו כן יבנה מתחת למבנה חניון תת קרקעי ציבורי שלגביו יינתנו לרכוש 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. במחצית השנייה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

8. קרן מתחם ברקוביץ'

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

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

על המגרש ניתן להקים מגדל משרדים 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

9. מתחם השוק הסיטונאי

חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ (להלן: "החברה") התמה 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 בתוספת מע"מ.

בחודש נובמבר 2000 אישרה מועצת העיר את הסכם החכירה ובחודש פברואר 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 להחלטות 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 2009. 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% 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 בחוזה המכירה. בחודשים נובמבר 2004 ופברואר 2005 אישר שר הפנים את המכירות.

חברת פרידמן כחשורי 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.

עיריית תל-אביב-יפו

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

10. קרן זוגות צעירים (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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

11. קרן היוון דמי חכירה

בהתאם 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, 35 ו-52 בגוש 7095 וכן בחלקה 65 בגוש 7094 (רחוב יגאל אלון) לתקופה של 49 שנים נוספות החל מיום 31 באוגוסט 2010.

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

החברה שילמה בשנת 2007 בהתאם לאמור בחוזים סך של כ- 132,904 אלפי ש"ח וכן 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

13. קרן שימור רח' לבונטין 28

בהתאם להסכם שנחתם ביום 21 במאי 2009, בין העירייה לבין חבס שיכון 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

14. קרן מתחם שוק בצלאל

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

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

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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באור 5 - קרו לעבודות פיתוח (המשך)

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

15. קרו שימור רחוב הירקון

בהתאם להסכם שנחתם ביום 18 בדצמבר 2006, בין הוועדה המקומית לתכנון ובניה תל-אביב-יפו לבין יוסף וגרדה ברנדר (להלן: "היזם"), הוסכם כי בתמורה לקבלת אישור להגדלת הזכויות במבנה ברחוב הירקון 236 תיבא 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 הקרו צמודים למדד המחירים לצרכן. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2007 החל מיום 1 בינואר 2008 ועד לשנת 2012 אמצעי הקרו הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרו נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השנייה של שנת 2013 אמצעי הקרו נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

16. קרו 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 הקרו הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרו נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השנייה של שנת 2013 אמצעי הקרו נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

17. קרו מתחם הקאנטרי

בחודש יולי 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 ההשבחה 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 בהיקף כספי של 9,941 אלפי ש"ח.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרו הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרו נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השנייה של שנת 2013 אמצעי הקרו נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

18. קרו 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 הקרו הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרו נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השנייה של שנת 2013 אמצעי הקרו נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

19. קרו רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ושימור 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 יחיד בגובה של 36 קומות.

הוועדה המחוזית, בהחלטה מיום 21 לינואר 2008, אישרה את התוכנית וקבעה כי תנאי למתן תוקף לתוכנית יהיה פתיחת שני חשבונות יעודיים כלהלן:

1. חשבון עבור רכישת קרקעות לצרכי ציבור.

2. חשבון עבור שימור מבנים ("שימור מתמיר").

עיריית תל-אביב-יפו

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

19. קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ולשימור מבנים (המשך)

כל ההכנסות אשר יתקבלו יועברו לחשבונות בחלוקה שווה והשימוש 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 ומתכנת 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 למכירת הקבל העירייה סכום של 305,018 אלפי ש"ח בתוספת ריבית והפרישי הצמדה למדד. במהלך שנת 2010 שילמו הרוכשים לעירייה סך של 309,086 אלפי ש"ח, כספי הקרנות הושקעו בתיק השקעות (באור 10).

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

20. קרן הולץ

עיריית תל-אביב-יפו החזיקה במחסנים במתחם הולץ. במסגרת עבודות בצומת הולץ ובמתחם המחסנים שבו, נדרשה העירייה לפנות חלק ממחסניה ולהעביר חלק משטח המתחם לשימוש רכבת ישראל. בתמורה לפעולות העירייה התחייבה חברת נתיבי איילון להקים עבור העירייה מחסן חלופי. מאחר והתברר כי בשל אילוצים תיכנוניים 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 הולץ הסתכמו לסך של 4,347 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

23. קרן לעבודות פיתוח בעתיד – היטל השבחה

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

עד ליום 1 בינואר 2008 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2007 החל מיום 1 בינואר 2008 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באור 5 - קרו לעבודות פיתוח (המשך)

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

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 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

24. קרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח (המשך)

להלו חרכב הקרנות הכלולות בקרן:

ליום 31 בדצמבר 2013 אלפי ש"ח		שם הקרן
156		רחוב הברזל 92
3,572		מגדל לוינשטיין
319		בית נייפ- תביע. 5752 א'
1,121		מתחם סונול תביע 8412
372		בית ע.מ.ג.ר ריב"ל
411		הברזל 3
3		נטע – אולפני הבירה – א.דורי
643		ציון בעי"מ – תביע 1881 ב'
205		בית ויקטוריה
1,030		הבנק הבינלאומי הראשון בעי"מ
886		בית נייפ – תביע 5752 ב'
269		בית לוינשטיין – הנחושת 6
5,582		בית אמפא
7,529		בית קרדן
3,400		מתחם נהרדע בארי
1,679		מתחם עין זיתים
1,259		מתחם הברזל 72- הנחושת 4
3,420		מתחם נופים
3,169		מתחם זיקית
1,972		מתחם גולדה
3,358		מתחם מגדל שלום
6,840		מתחם בנק דיסקונט
7,592		מתחם אלנבי – נחלת בינימין
8,671		מגדל הפניקס
3,065		אולמי רסיטל
1,799		אלנבי פינת רוטשילד
4,460		מתחם הרכבת
18,525		מלון רמת אביב
5,234		אחוזת בית
8,770		רמז קופי"ח
765		בית אפריקה
16,087		בנק המזרחי – בית צים
8,394		הברזל 17-21
619		אחים אלה – מגדל הצעירים
2,100		נחשתן
4,619		פרישמן דיונגוף
17,699		סוטיץ 92
742		מונטיפיורי 13
1,139		מתחם ליבר
528		מתחם לאס ואגס
555		סוללה אקוסטית אבשלום תביב
18,762		חבי השוק הסיטונאי
301		בן גמליאל
6,155		ידיעות אחרונות
310		גי על הים
796		המסגר 42
1,613		אשדר, סלילת רח' אונטרמן
4,220		הארגו, קרן עבודות פיתוח בעתיד
190,715		

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

25. קרן תב"ע 1111 א' ("הגוש הגדול")

שטחים שבתחום תב"ע 1111 א' הכולל כ- 3,261 יחיד 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 דיוור בנוסף לתשלום עבור אגרות והטלי פיתוח על פי התעריפים שיהיו קיימים במועד הוצאת היתר הבניה. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מיוחדת מאי 1995, התקבולים הנוספים בגין תב"ע זו המיועדים לעבודות פיתוח באזור, יוחזקו, ינוצלו וינוצלו במסגרת של קרן פנימית.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשארו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מיוחדת יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% 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 ונשארו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מיוחדת יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% 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. סוכס כי תמורת עבודתה זו תקבל חברת נתיבי איילון עמלה לכיסוי הוצאות התקורה שלה. ההסדר 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 לאחיות העירייה עד אשר הנושא ייבדק באופן יסודי. בישיבות וועדת הכספים של העירייה בחודש ספטמבר 1997 הוחלט כי החל מיום 1 בינואר 1998 יועבר נושא תפעול, 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 לבניה ולשיפוץ מקלטים בעיר.

הכספים מתקבלים במנהל הנדסה ואלה מופקדים בחשבון בנק (המשותף לעירייה ולהג"א) ואשר ממנו מבצעים תשלומים בגין בניית ושיפוץ המקלטים. בספרי העירייה נרשמת פעילות זו במסגרת קרן פנימית. הפיקדון בבנק מוצג בסעיף "חייבים - תשלומים לא מתוקצבים" (ראה באור ג3). הפיקדון נושא ריבית בשיעור ריבית פק"מ הנחוגה 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.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - קרו לעבודות פיתוח (המשך)

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

29. קרו נאות אפקה (המשך)

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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

30. קרו פומנטו - בנאמנות בחברת חלמיש

הכספים בקרן מהווים חלק מתמורה שהתקבלה ממכירת "דירות הגבעה" (דירות שהוקמו בשלהי שנות השבעים לצורך השכרתן בשכר דירה נמוך ולתקופה קצובה, לזוגות צעירים מעוטי יכולת). מכירת הדירות בוצעה בהתאם לחוזה אשר נחתם ב-5 בדצמבר 1995 בין עיריית תל-אביב-יפו, קרו פומנטו וחברת חלמיש חברה ממשלתית - עירונית לשיקום הדירור בתל-אביב-יפו בע"מ. כספי הקרן מוחזקים בנאמנות בחברת חלמיש, ומיועדים למטרות רווחה, תרבות וחינוך.

31. קרו 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

32. קרו 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 החזר הלוואות בעלים ומענק תאגוד, יזקפו ל"קרן המים". הקמת הקרן אושרה על-ידי משרד המים בחודש יוני 2010.

תקבולים בגין אגרות מים שנגבו בשנים 2012 ו-2011 עבור התקופה שטרם הקמת תאגיד המים, נזקפו לקרן בשנים 2012 ו-2011.

בשנת 2011 פרע תאגיד המים את הלוואת הבעלים שנתנה העירייה, כספי החזר 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.
בשנת 2013 שימשו 28,929 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. במחצית השניה של שנת 2013 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

באור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שהתקבלו מדורות שהופקו על-ידי משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שחלוקות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו על ידי משרד הרווחה והעירייה.

באור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 8 - 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 ד').
- ב. הוצאות בגין צריכת מים של מוסדות העירייה הסתכמו בשנת 2013 לסך של כ- 26.5 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 24.6 מיליון ש"ח).
- ג. הכנסות מאגרות מים ובצוע עבודות בסך של כ- 7,746 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 11,436 אלפי ש"ח) נרשמו בפרק המים. ההכנסות הן מגביות בגין חובות שנים קודמות.
- ד. 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 וההיטלים, קניית מים ממקורות והשתתפות באיגוד ערים לביוב וברשויות הניקוז נותרו בידי העירייה. כמו כן, נכסי המים, הביוב והתיעול נשארו בידי העירייה ועובדי אגף המים והתיעול הושאלו מהעירייה לחברה.
- בשנת 2009 נחתם הסכם בין העירייה, משרד האוצר והממונה על המים במשרד הפנים שמתיר את הפיכת החברה לתאגיד מים על פי חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001, זאת החל מיום 1 בינואר 2010 (ראה גם באור 20 ד').
- 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 לנהל את משק המים בעיר תל-אביב-יפו.

באור 9 - מכירת מקרקעי העירייה

במהלך שנת 2013 מכרה העירייה מספר נכסים, הן באמצעות מכרזים שפרסמה, הן בעסקאות חכירה והן על ידי היוון זכויות. סך העסקאות הסתכמו בכ- 332,216 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 10 - 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 11 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
38,548	44,615	הרכב: קופת גמל מרכזית להשתתפות בדמי ניהול פנסייה תקציבית (1) פיקדונות לכיסוי קרן נכסי קשישים (2) פיקדונות לכיסוי קרן עיזבון מניה ביאליק
2,271	1,984	
115	115	
40,934	46,714	

1. ראה באור 2 י'. היתרה לשנת 2013 כוללת רווחים בסך 1,493 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 2013

באור 12 - פיקדונות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
92,776	94,296
--	30,168
--	274,686
--	100,245
--	308,611
92,776	808,006

ההרכב:

- פיקדונות משועבדים לבנק אוצר החייל בע"מ (1)
- פיקדונות משועבדים לבנק לאומי לישראל בע"מ (2)
- פיקדונות בבנק לאומי (3)
- פיקדונות בבנק איגוד (4)
- פיקדונות בבנק דקסיה (5)

ראה ביאור ג' (5)

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 2013 סך של כ- 63,497 אלפי ש"ח נושאים ריבית בשיעור 1.8%, סך של כ- 30,218 אלפי ש"ח נושאים ריבית בשיעור של פריים פחות 1.3% וכ- 581 אלפי ש"ח נושאים ריבית בשיעור 1.25%.
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 2013 יתרת הפיקדון הינה כ- 30,168 אלפי ש"ח. הפיקדון הנו מיום 30 באוגוסט 2013 לפירעון ביום 30 באוגוסט 2017. הפיקדון אינו צמוד ונושא ריבית בשיעור של 1.6%. מאחר וניתן למשוך את הפיקדון בחודעה קצרת מועד, בתנאים הקבועים בחסכמים עם הבנקים.
3. הרכב הפקדונות: פיקדון בסך 50,130 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 3 בנובמבר 2015, נושא ריבית בשיעור 1.64%. פיקדון בסך 80,754 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 14 ביולי 2017, נושא ריבית בשיעור 2.84%. פיקדון בסך 78,877 אלפי ש"ח לפירעון ביום 1 באוגוסט 2017, נושא ריבית בשיעור 2.70%. פיקדון בסך 32,025 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 8 באוקטובר 2015, צמוד למדד. פיקדון בסך 32,900 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 3 בנובמבר 2015, צמוד למדד.
4. הרכב הפקדונות: פיקדון בסך 70,207 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 2 בספטמבר 2015, צמוד מדד. פיקדון בסך 30,038 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 25 באוקטובר 2015, צמוד מדד.
5. הרכב הפקדונות: פיקדון בסך 62,186 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 12 בנובמבר 2015, נושא ריבית בשיעור 1.68%. פיקדון בסך 35,488 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 3 בדצמבר 2015, נושא ריבית בשיעור 1.70%. פיקדון בסך 50,071 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 3 בדצמבר 2015, נושא ריבית בשיעור 1.80%. פיקדון בסך 37,666 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 15 בדצמבר 2015, נושא ריבית בשיעור 1.80%. פיקדון בסך 73,051 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 13 באוגוסט 2015, נושא ריבית בשיעור 0.56%. פיקדון בסך 50,149 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 10 בספטמבר 2015, נושא ריבית בשיעור 0.66%.

באור 13 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

א. קרנות למתן מלגות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת 2013	תוספות בשנת 2013	יתרה ליום 1 בינואר
אלפי ש"ח			
3,938	199	300	3,837
1,080	32	52	1,060
1,569	--	48	1,521
86	40	10	116
823	--	47	776
179	18	13	184
7,675	289	470	7,494

ההרכב:

- קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
- קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות לסטודנטים
- קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות לאמנות
- קרן פרסים ע"ש צ. זילביגר ז"ל
- קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
- קרן פרס ע"ש דוש

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

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 13 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (המשך)

ב. קרנות בלתי מתוקצבות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר
2013			
אלפי ש"ח			
44,615	1,294	7,362	38,547
1,984	470	37	2,417
341	--	--	341
115	--	--	115
1,011	--	58	953
173	14	--	187
2,805	2,000	1,527	3,278
--	105	--	105
1,172	--	4	1,168
7,119	--	174	6,945
370	162	33	499
2,662	--	78	2,584
--	8,523	14	8,509
77	1,141	58	1,160
--	1,618	--	1,618
11	266	--	277
62,455	15,593	9,345	68,703

הרכב:

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 - חינוך ותרבות (9)
קרן בי"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
קרנות אחרות

1. ראה באור 2 י"י.
2. תקבולים ממימוש נכסי קשישים המשמשים לכיסוי עלויות החזקתם בבתי אבות (ראה באור 11).
3. תקבולים בגין הפרשי ערך של החלפת קרקעות מבעלי קרקעות שקיבלו קרקעות "חלופיות" בערך גבוה יותר. סכומים אלה נזקפו לקרן איזון לפרצלציה והם מיועדים לחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שיקבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.
4. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 11).
5. בהתאם לפסק דין שניתן על ידי בית המשפט המחוזי בחודש מאי 2004 שונתה מטרתו של ההקדש ל"מתן מענקים מפירות הקרן לזוגות צעירים, נזקקים, לכינון ביתם החדש ומשפחתם, בתחומי העיר תל-אביב-יפו". כמו כן ישאו כספי הקרן הפרשי הצמדה בשיעורים מקובלים במשק על חסכוניות ארוכי טווח בסכומים דומים וריבית כמקובל בקרנות בסכומים דומים המנוהלות על ידי העירייה. בשנת הדוח אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה.
6. כספים שהקצתה העירייה למימון אירוח משלחות רשמיות מחו"ל הפוקדות את העיר.
7. כספים שהקצתה העירייה למימון חלקם של דיירים המסרבים להשתתף בשיפוץ הבניין בו הם מתגוררים, בפרויקטים המבוצעים על ידי חברת עזרה וביצרון בע"מ (חברה עירונית בבעלות העירייה). העירייה נוהגת לרשום הערת אזהרה בטאבו לחובת הדיירים על דירות אלו ובעת מימוש הנכס על ידי הדייר, גובה העירייה את הסכום בו השתתפה בשיפוץ.
8. בחתום 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 תש"ח ועד תש"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 המשוער של העירייה לחוסכים אלה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 13 - 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.
13. במידה והצוירים ימצאו ויוחזרו תהיה חברת הביטוח זכאית לקבלם לפי ערכם ביום הימצאם אך לא יותר מהסכום אותו העבירה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.
13. כספי החזר מחברות הביטוח בגין תביעות על נזקים של רכוש העירייה כל עוד לא מומשה ההוצאה ושוקם הנזק או נרכש ציוד חלופי, הקרן נסגרה השנה.
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 נזקפו לקרן וישמשו ליעוד הבניין למטרתו.

ג. עודף כספי תרומות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	הוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר
2013			
אלפי ש"ח			
46	56	37	65
142	--	--	142
<u>188</u>	<u>56</u>	<u>37</u>	<u>207</u>

הרכב:

רווחה – מוסדות סוציאליים
אחרים

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

באור 14 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	2013
ביצוע	ביצוע	תקציב
אלפי ש"ח		
16,674	16,026	18,000
81,279	73,304	72,000
196	226	--
72	--	--
2	8	--
<u>98,223</u>	<u>89,564</u>	<u>90,000</u>

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

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 15 - ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2013 :

המוטב בגינו ניתנה הערבות	הבנק מקבל הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום באלפי ש"ח	תאריך סיום הערבות
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	הפועלים	אוקטובר 2004	73,929	מרץ 2021
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ (*)	לאומי	אוגוסט 2013	30,168	אוגוסט 2017
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	פועלים	אוגוסט 2012	17,078	אוגוסט 2027
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	פועלים	דצמבר 2013	4,106	דצמבר 2018
תיאטרון גשר	הפועלים	דצמבר 2010	1,036	דצמבר 2015
אחוזות החוף בע"מ	דקסיה	יוני 2009	70,166	יולי 2026
אחוזות החוף בע"מ	דקסיה	יולי 2010	4,964	יולי 2025
מוזיאון ארץ ישראל – תל-אביב חלי"צ	הפועלים	מרץ 2010	231	דצמבר 2014
מוזיאון ארץ ישראל – תל-אביב חלי"צ	הפועלים	ינואר 2013	1,219	דצמבר 2017
החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ	מזרחי טפחות	אוגוסט 2010	790	אוגוסט 2020
מנהל מקרקעי ישראל	לאומי	מרץ 2008	3,404	אפריל 2014
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	דצמבר 2008	6,000	מאי 2014
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	מאי 2009	32,156	מאי 2024
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	יוני 2011	4,708	יוני 2026
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	אוקטובר 2011	6,678	אוקטובר 2026
חברת בנין הבימה	לאומי	ינואר 2012	4,147	ינואר 2022
			260,780	

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בית המשפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2013 סך ערבויות אלו מסתכמות לסך של כ- 3,570 אלפי ש"ח.

(*) ראה באור 12 בדבר שיעבוד פיקדונות.

באור 16 - הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
108,860	110,938

הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי

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

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

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

בשנת הדוח נזקפו הפרשי הצמדה בסך של כ- 2,078 אלפי ש"ח.

בישיבה משותפת שנערכה בין העירייה, משרד הפנים, משרד הבריאות והנהלת המרכז הרפואי סוראסקי, התקבלה החלטה למחיקת חוב זה, טרם התקבל אישור חתום ע"י משרד הפנים למחיקה.

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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	
2013					
אלפי ש"ח					
547	23	90	--	614	קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו- (1) 50%
41,214	708	6,019	--	46,525	קרן פינויים - "שיח'-מוניס"- 50% (2)

1. קרן מלגות לתושבי תל-אביב יפו

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת שהוקמה על ידי העירייה והאוניברסיטה בשנת 2000 מיעוד דיבידנד שחולק על ידי עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ. בתקופת הדוח חילקה הקרן מלגות בסך של 180.5 אלפי ש"ח (בדבר השקעת כספי הקרן - ראה באור 3 ד').

2. קרן פינויים - "שיח'-מוניס"

קרן פינויים - "שיח מוניס" (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת של העירייה והאוניברסיטה. הקרן הוקמה בשנת 1983 בהסכם בין הצדדים ומטרתה פינוי אוכלוסייה בשטחים הסמוכים לאוניברסיטה והעברתם לידי האוניברסיטה בהסכמי חכירה עד חודש מרץ 2062. כספי הקרן יממנו את עלות הפינויים של האוכלוסייה המתגוררת בשטחים הנ"ל. הקרן מנוהלת על ידי נציגי העירייה והאוניברסיטה ומעבירה דיווחים שנתיים לעירייה. עד שנת 2006 היתה מזכה האוניברסיטה את חשבון הקרן בסכום השווה לפעמיים מסכום הארנונה, כמקובל במוסדות חינוך, בהתאם להודעת העירייה.

חלקה של העירייה בקרן בסך של כ- 41,214 אלפי ש"ח רשומים בתקציב הבלתי רגיל כתשלומים המיועדים לרכישת חלקקות. 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 2013

באור 18 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות, ליום 31 בדצמבר 2013, עליהם התמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 6 באפריל 2014:

תקופת רשום בשנים	הנכס הממושכן	פרטי הנושה	תאריך רישום	
99	הכנסה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	11/7/1999	1
99	כל הכנסה עתידית עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/7/1999	2
99	הכנסה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	24/10/1999	3
30	שעבוד של כל הכנסה עתידית עד 12.7 מיליון ש"ח	בנק דיסקונט	20/1/2000	4
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	7/3/2000	5
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 25 מיליון ש"ח	בנק לאומי	7/3/2000	6
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 7 מיליון ש"ח	בנק לאומי	7/3/2000	7
99	כל הכנסה עתידית עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	16/8/2000	8
16	כל הכנסה עצמאית עד 7.5 מיליון ש"ח (צמוד למדד)	בנק דקסיה	11/9/2000	9
15	שעבוד כל הכנסה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	29/11/2000	10
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 25 מיליון ש"ח	בנק לאומי	19/12/2000	11
99	כל הכנסה עתידית עד 17 אלף ש"ח	בנק לאומי	5/3/2001	12
15	הכנסה עתידית למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	18/7/2001	13
15	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	19/7/2001	14
15	הכנסה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	10/9/2001	15
20	זכויות הממשכנים לקבלת כספים ממיסי ארנונות	הבנק הבינלאומי הראשון	22/10/2001	16
99	כל הכנסה עתידית מארנונות עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	25/10/2001	17
15	הכנסה וארנונה עתידית, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	9/12/2001	18
15	שעבוד הכנסות עתידיות מארנונה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	17/3/2002	19
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 52 מיליון ש"ח	בנק לאומי	2/5/2002	20
15	הכנסה עתידית מארנונה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	7/5/2002	21
16	כל הכנסה עצמאית עתידית ממיסי ארנונה עד 20 מיליון ש"ח (צמוד למדד)	בנק דקסיה	2/7/2002	22
15	משכון הכנסה עתידית מארנונה	בנק הפועלים	21/10/2002	23
99	שעבוד כל הכנסה עתידית מארנונה עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	3/11/2002	24
15	משכון הכנסה עתידית מארנונה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	18/11/2002	25
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 23 מיליון ש"ח	בנק לאומי	12/1/2003	26
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 50 מיליון ש"ח	בנק לאומי	8/5/2003	27
15	כל הכנסה עתידית של המשכון מארנונה	בנק הפועלים	29/5/2003	28
16	כל הכנסה עצמאית עתידית ממיסים וארנונות (צמוד מדד) עד 30 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	10/6/2003	29
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות (צמוד מדד) עד 30 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	23/7/2003	30
15	כל הכנסה עתידית של המשכון מארנונה	בנק הפועלים	16/9/2003	31
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 20 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	27/11/2003	32
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/1/2004	33
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/1/2004	34
15	כל הכנסה עתידית של המשכון עד 20 מיליון ש"ח	בנק הפועלים	11/2/2004	35
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 15 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	30/5/2004	36
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 15 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	30/5/2004	37
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 30 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	30/5/2004	38
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 70 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	17/1/2005	39

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 18 - שעבודים ומשכונות (המשך)

תקופת רשום בשנים	הנכס הממושכן	פרטי הנושה	תאריך רישום	
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	26/1/2005	40
10	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	26/1/2005	41
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	42
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	43
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/1/2006	44
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 10 מיליון ש"ח	בנק לאומי	7/8/2006	45
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	11/1/2009	46
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנתא מכל מין וסוג	בנק דקסיה	13/7/2009	47
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 240.8 מיליון ש"ח	בנק לאומי	24/1/2010	48
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית של הממשכנתא	בנק דקסיה	14/7/2010	49
99	משכון קבוע ראשון בדרגה על דרך השעבוד של כל הכנסת ארנונה עתידית עד ל-70 מיליון ש"ח	בנק לאומי	11/1/2011	50
15	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	9/1/2012	51
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	30/5/2012	52
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	25/11/2012	53
15	כל הכנסה עתידית מארנונה	בנק הפועלים	16/01/2013	54
99	משכון קבוע ראשון בדרגה על כל הזכויות והכספים בפקדונות	בנק לאומי	01/10/2013	55
99	אג"ח לשעבוד מענק מס' 71	מפעל הפיס	10/11/2013	56

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 2014 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2013 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 2,040 מיליון ש"ח, מתוכן כ- 444 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 2014 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה בשנת 2013 ועד ליום 8 באפריל 2014 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 193 מיליון ש"ח. על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, כללה העירייה בשנים 2013 ו- 2012 הפרשה בסך של כ- 20 מיליון ש"ח, 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- 721 מיליון ש"ח. מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה נוספת של כ- 81 מיליון ש"ח.
- ב. על- פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2014 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף תביעות הפיצויים על- פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שהוגשו כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 וטרם הסתיימו, מסתכמות לסך של כ- 367 מיליון ש"ח (אשתקד לסך של 524 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- 30 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ- 37 מיליון ₪) בגין השתתפותה העצמית בקרות אירוע ביטוחי. 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 31.12.2013 הינו 145,842 אלפי ש"ח (אשתקד 140,640 אלפי ש"ח).

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 20 - תשקעות בתאגידים עירוניים

בהתאם לדוחות הכספיים לשנת	הון עצמי (גרעון בהון)	יתרות זכות (חובה)	הלוואות בעלים ושתרי הון	תשלומים ע"ח מניות	הון מניות ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	
ליום 31 בדצמבר 2013							
אלפי ש"ח							%
2013	4,068	(11,568)	4,567	2,467	900	1,200	100
2013	78,161	(5,073)	337,590	--	18,472	319,118	100
2012	(19,869)	(25)	148,696	--	94,833	53,863	100
2013	50,385	(2,022)	--	--	--	*	100
2013	148	--	3,294	--	--	3,294	100
2012	314,006	13,256	324,779	--	--	324,779	100
2013	266,905	--	86,416	--	--	86,416	100
2012	2,336	343	2,807	2,707	--	100	100
2012	1,317	(101)	748	--	748	*	66
2012	131,340	(2,613)	1	--	--	1	50
2013	180,256	(1,400)	4	--	--	4	50
2013	21,320	(1)	2,087		1,414	673	50
2012	(1,155)	--	718	718	--	*	50
2013	764,606	--	28,397	1,741	--	26,656	50
2013	98,726	--	44,553	3,640	3,088	37,825	50
2012	97,263	(2)	84,636	--	15,657	68,979	50
2012	19,822	--	9,300	--	8,100	1,200	40
2012	352,704	(1,323)	12,000	12,000	--	*	100
2013	139,666	(1,043)	--	--	--	*	100
2012	135,989	(17)	1,550	--	1,550	--	100
2012	447	1	--	--	--	--	100
2012	9,775	(700)	10	--	--	10	100
2012	969	57	--	--	--	--	100
2012	--	--	--	--	--	--	50
2013	91,862	(3,286)	--	--	--	*	50
2013	104,177	--	61,723	3	29,500	32,220	50
2013	7,735	--	--	--	--	--	50
2013	(8,952)	--	--	--	--	--	33
2013	6,353	(1,720)	--	--	--	--	0
2013	836	(1,142)	--	--	--	--	0
2010	139	--	--	--	--	--	100
		<u>(18,379)</u>	<u>1,153,876</u>	<u>23,276</u>	<u>174,262</u>	<u>956,338</u>	
		<u>(21,472)</u>	<u>1,089,237</u>	<u>77,307</u>	<u>97,533</u>	<u>914,397</u>	

א. תאגידים

עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (6)
 גני יהושע בע"מ (4)
 היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (1)
 אחוזות החוף בע"מ (6)
 מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (6)
 מי אביבים 2010 בע"מ - תאגיד המים (1)
 מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ (4)
 הרשות לפיתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (1)
 מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (1)
 "חלמיש"-חברה ממשלתית-עירונית לדיוור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתל-אביב-יפו בע"מ (1)
 אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בתל-אביב-יפו) בע"מ (4)
 החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (6)
 אולם נחמני 4 בע"מ (1)
 עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בערבון מוגבל (4)
 מרכז הספורט הלאומי תל-אביב בע"מ (6)
 היכל התרבות בע"מ (1)
 המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ (1)

ב. מלכ"רים

מוזיאון תל-אביב לאמנות (2)
 מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (7)
 המשכן לאומנויות הבמה (חברה מוגבלת בערבות) (2)
 בנין הקאמרי (1961) בערבון מוגבל (2)
 יובל חינוך בע"מ (2)
 העמותה לתיירות תל-אביב-יפו ע.ר. (2)
 העמותה לאחזקתו וניהולו של בית ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד (2)
 חברת נתיבי איילון בע"מ (7)
 חברת בנין הבימה בע"מ (7)
 בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה מוגבלת בערבות (2)
 מועדון בית ליסין (7)
 האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-אביב-יפו (5)
 נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב (5)
 האוניברסיטה העממית של תל-אביב (3)

* פחות מ-1 אלפי ש"ח
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

עיריית תל-אביב-יפו

באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ג. תוספות וגרועות בהשקעה במלכ"רים

סה"כ עלות 31 בדצמבר 2013	הלוואות בעלים ושטרי הון		תשלומים ע"ח מגיות		הון מגיות ופרמיה		שם המלכ"ר ¹
	31 בדצמבר 2013	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2013	תוספות / גרועות	31 בדצמבר 2013	תוספות / גרועות	
12,000	12,000	(8,000)	--	--	--	--	מוזיאון תל-אביב לאמנות* (2)
--	--	--	--	--	--	--	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב* (7)
1,550	--	--	1,550	--	--	--	המשכן לאומנות הבמה (2)
--	--	--	--	--	--	--	בנין הקאמרי (1961) בערבון מוגבל (2)
10	--	--	--	--	10	--	יובל חינד בע"מ (2)
--	--	--	--	--	--	--	העמותה למיירות תל-אביב-יפו ע.ר. (2)
--	--	--	--	--	--	--	העמותה לאחזקתו וניהולו של בית ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד (2)
--	--	--	--	--	--	--	חברת נתיבי איילון בע"מ* (7)
61,723	3	(4,999)	29,500	--	32,220	--	חברת בנין הבימה בע"מ (7)
--	--	--	--	--	--	--	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" (2)
--	--	--	--	--	--	--	מועדון בית ליסין (7)
--	--	--	--	--	--	--	האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל- אביב יפו (5)
--	--	--	--	--	--	--	נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל- אביב (5)
--	--	--	--	--	--	--	האוניברסיטה העממית של תל-אביב (3)
--	--	--	--	--	--	--	* - פחות מ-1 אלפי ש"ח
75,283	12,003	(12,999)	31,050	--	32,230	--	סה"כ
1,153,876	23,276	(54,031)	174,262	76,729	956,338	41,941	סה"כ
							914,397

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ג. הון עצמי (גרעון בהון) בסכומים מדווחים

- (1) הון עצמי בסכומים נומינליים 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 מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2010. העמותה בתליכי פירוק.
- (4) הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2013.
- (5) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2013.
- (6) הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים לא מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2013.
- (7) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים לא מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2013.

ד. 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 ואליה 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 להקים 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 הסכמית 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 בינואר 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 ההשקעה 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. לחלק הרכב התחייבות העירייה בגין פיצויים לעובדיה

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
23,996	26,466
5,002	4,978
28,998	31,444

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 2013 מסתכמת לסך של כ- 112,425 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 110,137 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, מעל גיל 50, ליום 31 בדצמבר 2013 מסתכמת לסך של כ- 89,571 אלפי ש"ח, ההתחייבות אינה כוללת עובדים בפנסיה צוברת (אשתקד כ- 86,243 אלפי ש"ח).

עיריית תל-אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 22 - ביקורת רשות המיסים

בשנת 2013 נקבעה שומת ניכויים סופית לשנת 2009.

באור 23 - עסקאות חכירה תפעולית

בשנים 2011-2013 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 15.

הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי - 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 2013, שיקים שחזרו כבלתי נפרעים בסך

כולל של כ- 83,796 אלפי ש"ח (אשתקד כ-83,798 אלפי ש"ח).

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1

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

הדוח הכספי לשנת 2013

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לטווח השנה	יתרה לתחילת השנה	סה"כ פטורים, שחורים וזמנות	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
	(פירוט א)	(פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחורים וזמנות	סה"כ פטורים, שחורים וזמנות	(פירוט א)
	השנה	השנה	חובות מסופקים מ / מ	חובות מסופקים נטו	סה"כ חייבים
	השנה	השנה	בשנת הדוח	בשנת הדוח	השנה
			השנה	השנה	
84.8%	126,677	705,537	832,214	1,969	140,497
69.0%	904,508	2,016,260	2,920,768	73,612	573,639
	1,851,493	--	(75,581)	--	--
48.6%	2,882,678	2,721,797	5,604,475	714,136	3,638,178
5.3%	139,595	7,746	147,341	2,610	5,016
	129,318	--	129,318	(2,610)	--
2.8%	268,913	7,746	276,659	--	5,016
46.4%	3,151,591	2,729,543	5,881,134	719,152	3,655,998
72.9%	54,646	147,370	202,016	18,299	34,488
73.0%	4,953	13,362	18,315	131	12,432
74.9%	15,080	44,933	60,013	(1,983)	43,044
43.7%	5,363	4,156	9,519	1,451	4,539
100%	--	343,580	343,580	--	343,580
100%	--	172,572	172,572	--	172,572
100%	--	41,140	41,140	--	41,140
100%	--	122,851	122,851	--	122,851
39.8%	75,240	49,651	124,891	12,868	3,190
100.0%	--	332,216	332,216	--	332,216
6.1%	39,554	2,591	42,145	6,881	(2,429)
5.9%	16,951	1,065	18,016	(632)	1,264
5.1%	3,627	194	3,821	--	169
100%	--	13,101	13,101	--	13,101
--	508,362	--	508,362	(37,015)	--
64.0%	723,776	1,288,782	2,012,558	--	37,678
50.9%	3,875,367	4,018,325	7,893,692	--	756,830
52.5%	3,679,783	4,066,551	7,746,334	--	781,953
50.6%	3,553,843	3,635,035	7,188,878	--	781,471

מס. שם החשבון
 א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
 1 ארנונה
 1.1 ארנונה למגורים
 1.2 ארנונה אחרת
 1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
 סה"כ ארנונה (3)
 2 אגרת מים וביוב
 2.1 אגרת מים
 2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
 סה"כ מים
 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חודשי
 ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
 1 חניה וקנסות חניה
 2 שכר דירה
 3 עצמיות חינוך (4) (6) (10)
 4 עצמיות רווחה (4) (6)
 5 הטלי פינח (5)
 6 הטלי פינח (5)
 7 אגרות בינה (5)
 8 אגרות ביוב (5)
 9 שלטים, אישורים וכו'
 10 מכירת מקרקעין והיוון מדמי מכירה
 11 גביית שונות (*) (4) (11)
 12 שיקים חוזרים (2) (4)
 13 הטל צריכת מים עודפת (8)
 14 אגרת רישוי עסקים
 17 חובות מסופקים וחובות למחיקה (9)
 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
 סה"כ בשנת הדוח (2) (7)
 שנה קודמת (2)
 שנתיים קודמות (2)

(1) הפטרים ביתרות פתיחה ביחס ליתרות שנה קודמת בסכומים לא מהותיים והוצאת הגביה בגינם.
 (2) היתרה ליום 31 בדצמבר 2013 ו-2012 כוללת ערכי קרן בלבד של השקם החוזרים והוצאות גביה בגינם ונגינות שונות לא ניתן לבצע הפרדה בין חיוב ריבית והצמדה על השוטף לבין חובות קודמים.
 (3) הסעיף כולל יתרות זכות בארנונה בסך 64,145 אלפי ש"ח, ראה באור 3ה - זכאים אחרים.
 (4) סעיפי אגרת מים וביוב, עצמיות חינוך, עצמיות רווחה, שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם.
 (5) אין באפשרות מערכת המחשב של העירייה להמציא את נתוני החייבים לסוף השנה.
 (6) מערכות המחשב בסעיפי חינוך, רווחה מנוהלות על בסיס פתרון עברי, לשם הגנת הנתונים ליום 31.12.2013 בוצעו התאמות לנתונים המופקים ממערכת המחשב.
 (7) החובות המסופקים נאמדו על-ידי העירייה אך לא באו לידי ביטוי במערכת הגביה. (ראה באור 2 ביב)
 (8) הטל צריכת מים עודפת נגדה על-ידי העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.
 (9) הסעיף כולל חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופוסום בסך של כ- 69,453 אלפי ש"ח, אשר חושבו באופן ספציפי.
 (10) חיוב בשנת החשבון אינו כולל ריבית והצמדה שנצמחו השנה עקב גבייה במערכת המחשב.
 (11) החל משנת 2013 מציגה העירייה את יתרות החייבים בגין גביית שונות ללא חיובי כביש אש. גריעת יתרת הפתיחה של החייבים אלה בסך 14,677 אלפי ש"ח הוצגה במסגרת חיוב (ביטול) נוסף בפירוט א.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

תזוח הכספי לשנת 2013

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
867,716	141,431	14,633	3,909	707,743	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
2,770,462	390,110	172,576	16,966	2,190,710	ארנונה	1
3,638,178	531,541	187,309	20,875	2,898,453	ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
					סה"כ ארנונה	2
17,820	(767)	18,587	--	--	אגרת מים וביוב	2.1
17,820	(767)	18,587	--	--	אגרת מים	
					סה"כ מים	
3,655,998	530,774	205,896	20,875	2,898,453	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
157,458	2,280	18,386	6,200	130,592	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
12,432	1,041	174	--	11,217	הנחה וקנסות חניה	1
43,044	--	--	--	43,044	שכר דירה	2
4,539	--	--	--	4,539	עצמיות חינוך	3
343,580	--	--	--	343,580	עצמיות רווחה	4
172,572	--	--	--	172,572	הטלי השבחה	5
41,140	--	--	--	41,140	הטלי פיתוח	6
122,851	--	--	--	122,851	אגרות בניה	7
72,804	(1,636)	16,242	938	57,260	היטל ביוב	8
332,216	--	--	--	332,216	שלטים, אישורים וכ"ו	9
(2,429)	(14,678)	11,830	--	419	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	10
1,264	(323)	--	--	1,587	גבות שונות (*)	11
169	169	--	--	--	שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם	12
13,101	--	--	--	13,101	היטל צריכת מים עודפת	13
					אגרת רישוי עסקים	14
1,314,741	(13,147)	46,632	7,138	1,274,118	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
4,970,739	517,627	252,528	28,013	4,172,571	סה"כ	

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	פטורים שוטפת	פטורים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיומן	סה"כ פטורים שהורוים והנחות
א.								
1	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת</u>							
1.1	ארנונה	13,487	--	2,086	124,345	353	226	140,497
1.2	ארנונה למגורים	492,489	--	48,922	31,866	362	--	573,639
	ארנונה אחרת							
2	סה"כ ארנונה	505,976	--	51,008	156,211	715	226	714,136
2.1	<u>אגרת מים וביוב</u>							
	אגרת מים	--	--	5,016	--	--	--	5,016
	סה"כ מים	--	--	5,016	--	--	--	5,016
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	505,976	--	56,024	156,211	715	226	719,152
ב.								
1	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							
2	חניה וקנסות חניה	16,182	3,493	14,813	--	--	--	34,488
3	שכר דירה	--	--	--	--	--	--	--
4	עצמות חינד	--	--	--	--	--	--	--
5	עצמות רווחה	--	--	--	--	--	--	--
6	הטלי השבחה	--	--	--	--	--	--	--
7	הטלי פיתוח	--	--	--	--	--	--	--
8	אגרות בניה	--	--	--	--	--	--	--
9	היטל ביוב	--	--	--	--	--	--	3,190
10	שלטים, אישורים וכו'	--	--	--	3,190	--	--	3,190
11	מכירת מקרקעין וחיון מזמני הכירה	--	--	--	--	--	--	--
12	גבות שונות (*)	--	--	--	--	--	--	--
13	שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם	--	--	--	--	--	--	--
14	היטל צריכת מים עורפת	--	--	--	--	--	--	--
	אגרת רישוי עסקים	--	--	--	--	--	--	--
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,182	3,493	14,813	3,190	--	--	37,678
	סה"כ	522,158	3,493	70,837	159,401	715	226	756,830

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתני				
1	ארנונה		18,455	705,537
1.1	ארנונה למגורים		148,590	2,016,260
1.2	ארנונה אחרת			
			167,045	2,721,797
2	סה"כ ארנונה			
2.1	אגרת מים וביוב		7,746	7,746
	אגרת מים			
			174,791	2,729,543
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה		89,505	147,370
2	שכר דירה		--	13,362
3	עצמיות תינוך		--	44,933
4	עצמיות רווחה		--	4,156
5	היטלי השבחה		--	343,580
6	היטלי פיתוח		--	172,572
7	אגרות בניה		--	41,140
8	היטל ביוב		--	122,851
9	שלטים, אפשרים וכי		2,954	49,651
10	מכירת מקרקעין והיוון מדמי הכרה		--	332,216
11	גביות שונות		--	2,591
12	שיקים חוזרים וחוצאות גבייה בגינם		1,065	1,065
13	היטל צריכת מים עודפת		194	194
14	אגרת רישוי עסקים		--	13,101
			93,718	1,288,782
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
			268,509	4,018,325
				3,749,816

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מ"מ (1)		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2012	2013	2012	2013	
129,444	131,927	729,994	753,359	גבית פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1,165)	(767)	--	--	חיוב / זיכוי נוסף
(2,484)	2,610	(80,450)	75,581	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
19,287	18,587	167,327	187,309	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(1,719)	(5,016)	(73,624)	(51,140)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
143,363	147,341	743,247	965,109	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
(11,436)	(7,746)	(136,429)	(167,045)	גביה בגין פיגורים
131,927	139,595	606,818	798,064	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
--	--	2,691,786	2,898,453	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
--	--	638,199	531,541	חיוב / זיכוי נוסף
--	--	20,198	20,875	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
--	--	(668,749)	(662,996)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
--	--	2,681,434	2,787,873	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
--	--	(2,534,893)	(2,554,752)	גביה שוטפת
--	--	(2,534,893)	(2,554,752)	סה"כ שנגבה
--	--	146,541	233,121	יתרת פיגורים לתקופה
131,927	139,595	753,359	1,031,185	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
7.98%	5.26%	18.36%	17.31%	% גביה מהפיגורים
--	--	94.53%	91.64%	% גביה מהשוטף
7.98%	5.26%	78.00%	72.52%	% גביה מהסה"כ

(1) בחודש ינואר 2010, הועבר ניהול משק המים והביוב על נכסיו לתאגיד מים וביוב על-פי חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 (באור 2010).
 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 2013 באלפי ש"ח

<u>סה"כ</u>			<u>אחרות</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>
<u>1.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2013</u>
1,192,204	1,220,933	1,253,891	1,217,778	28,569	7,544
180,000	180,000	--	--	--	--
1,372,204	1,400,933	1,253,891	1,217,778	28,569	7,544
151,271	147,042	160,030	153,298	5,477	1,254
1,220,933	1,253,891	1,093,861	1,064,480	23,092	6,290
188,332	165,482	136,813	130,942	4,717	1,153
<u>1,409,265</u>	<u>1,419,373</u>	<u>1,230,674</u>	<u>1,195,422</u>	<u>27,809</u>	<u>7,443</u>

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון 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

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>
151,271	147,042	160,030
60,098	56,448	51,037
56,573	46,933	49,793
<u>267,942</u>	<u>250,423</u>	<u>260,860</u>

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

*** חתאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף מפעל המים
סה"כ

239,708	250,388
8,683	8,504
2,032	1,968
<u>250,423</u>	<u>260,860</u>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

169,514	שנה ראשונה
153,977	שנה שנייה
139,858	שנה שלישית
118,282	שנה רביעית
97,559	שנה חמישית
551,484	שנה שישית ואילך
<u>1,230,674</u>	

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשות הכספים 2013 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הביצוע		התקציב	שינויים	תקציב מקורי	הכנסות הוצאות ערך בשנת הזרח
	הביצוע	מתחת				
	2012	מעל				
4,018,144	--	(45,245)	4,148,901	104,146	4,090,000	הכנסות
4,002,955	--	60,629	4,133,517	104,146	4,090,000	הוצאות
15,189	--	15,384	15,384	--	--	ערך בשנת הזרח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	הביצוע		התקציב	הביצוע	התקציב	הכנסות לפי מקורות
	הביצוע	מתחת				
	2012	מעל				
83.97%	3,373,883	--	13,351	3,414,159	3,427,510	1 הכנסה עצמית
2.76%	111,003	--	17,368	143,915	161,283	1.1 גביה ישירה
		--	19,584	7,000	26,584	1.2 הכנסות מרביבות, שונות ובלתי רגילות
86.73%	3,484,886	--	50,303	3,565,074	3,615,377	1.3 העברה מקרנות פיתוח
13.21%	530,716	8,580	--	582,149	573,569	2 הכנסות מהמשלה
		--	3,522	1,678	5,200	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.06%	2,542	--				2.5 מענקים מיוחדים
13.27%	533,258	8,580	3,522	583,827	578,769	
100.00%	4,018,144	8,580	53,825	4,148,901	4,194,146	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	1,834,286	1,809,753	43.78%	--	24,533	1,752,514
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	242,456	243,037	5.88%	581	--	193,092
3 הוצאות מימון	90,000	89,564	2.17%	--	436	98,223
4 הוצאות תפעול	889,167	852,699	20.63%	--	36,468	900,626
5 השתתפויות ותרומות	748,237	745,607	18.04%	--	2,630	700,330
6 הוצאות חד פעמיות	132,000	131,997	3.19%	--	3	107,747
7 פרעון מלוות	258,000	260,860	6.31%	2,860	--	250,423
סה"כ הוצאות	<u>4,194,146</u>	<u>4,133,517</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,441</u>	<u>64,070</u>	<u>4,002,955</u>

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	עודף (גרעון)		הוצאות		הכנסות		מפרקי התקציב הכנסות הוצאות	פולקי התקציב
	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	ביצוע	סטיות (מתחת)	ביצוע		
11,795	(894,063)	(905,858)	11,795	894,063	905,858		6	א. הכנסות והוצאות מיועדות
(21,459)	(926,616)	(905,157)	11,476	1,082,149	1,093,625	(32,935)	7	1. הנהלה וכלליות
37,668	(815,643)	(853,311)	33,429	1,449,427	1,482,856	4,239	8	2. שירותים מקומיים
16,010	239,978	223,968	1,584	33,548	35,132	14,426	9	3. שירותים ממלכתיים
(15,023)	(530,415)	(515,392)	2,345	674,330	676,675	(17,368)	99	4. מפעלים
28,991	(2,926,759)	(2,955,750)	60,629	4,133,517	4,194,146	(31,638)		5. בלתי רגילים
								סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(10,085)	2,940,465	2,950,550						ב. הכנסות בלתי מיועדות
(3,522)	1,678	5,200						1. גביה ישירה
								1.19 מענקים כלליים
(13,607)	2,942,143	2,955,750						סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
15,384	15,384	15,384	60,629	4,133,517	4,194,146	(45,245)	4,148,901	סה"כ כללי
								או איזון תקציבי
15,384								הסטייה נטו עודף

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משוך הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מס' כ"ב	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	מס' כ"ב	ביצוע	תקציב	הסעיף
66%	2,659,726	(8,203)		2,721,797	2,730,000	הכנסות
4%	145,287	1,437		156,437	155,000	ארנונה
0%	11,418	746		7,746	7,000	הנחות בארנונה (*)
14%	557,452	(26,357)		539,237	565,594	מכירת מים
7%	285,038	11,932		328,953	317,021	יתר עצמיות
5%	220,955	(6,888)		230,777	237,665	משרד החינוך
1%	24,723	3,536		22,419	18,883	משרד הרווחה
0%	2,542	(3,522)		1,678	5,200	משרדים אחרים
3%	111,003	(17,926)		139,857	157,783	מענקים מיוחדים
						תקבולים אחרים
100%	4,018,144	(45,245)		4,148,901	4,194,146	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
						הוצאות
34%	1,352,083	16,269		1,367,969	1,384,238	משכורות ושכר כללי
25%	993,905	15,771		1,008,695	1,024,466	פעולות כלליות
8%	329,321	7,156		363,447	370,603	שכר הינד
9%	371,030	9,891		386,125	396,016	פעולות הינד
2%	71,110	1,108		78,337	79,445	שכר רווחה
7%	284,022	14,066		290,312	304,378	פעולות רווחה
6%	250,423	(2,860)		260,860	258,000	פרעון מלוות
2%	98,223	436		89,564	90,000	מימון
3%	107,747	3		131,997	132,000	חד פעמיות
4%	145,091	(1,211)		156,211	155,000	הנחות בארנונה (**)
100%	4,002,955	60,629		4,133,517	4,194,146	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)
	4,002,955	60,629		4,133,517	4,194,146	
	15,189	15,384		15,384	--	

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

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת		שנה נוכחית		
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם ממוצעת
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	תקן כח אדם רשותי
137.50	335,229	144.84	366,728	2,532
<u>137.5</u>	<u>335,229</u>	<u>144.84</u>	<u>366,728</u>	<u>2,532</u>
183.00	71,371	191.6	78,363	409
<u>183.00</u>	<u>71,371</u>	<u>191.6</u>	<u>78,363</u>	<u>409</u>
408.82	87,897	434.08	92,024	212
<u>408.82</u>	<u>87,897</u>	<u>434.08</u>	<u>92,024</u>	<u>212</u>
196.51	878,010	202.46	885,561	4,374
<u>196.51</u>	<u>878,010</u>	<u>202.46</u>	<u>885,561</u>	<u>4,374</u>
206.26	965,907	213.17	977,585	4,586
<u>206.26</u>	<u>965,907</u>	<u>213.17</u>	<u>977,585</u>	<u>4,586</u>
182.73	1,372,507	189.01	1,422,676	7,527
671.83	4,031	724.00	3,620	5
158.00	387,405	159.18	378,840	2,380
<u>158.00</u>	<u>387,405</u>	<u>159.18</u>	<u>378,840</u>	<u>2,380</u>
	12,342		17,389	
<u>178.18</u>	<u>1,776,285</u>	<u>183.87</u>	<u>1,822,525</u>	<u>9,912</u>
<u>178.18</u>	<u>1,776,285</u>	<u>183.87</u>	<u>1,822,525</u>	<u>9,912</u>

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

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 2013 קיימת עליה במשרות ובשכר חינוך בגין עליה במספר הוגנים בעקבות ועדת טרכטבורג.
4. בשנת 2013 קיימת עליה בשכר ובמשרות הרווחה מכיוון שהעבודות הסוציאליות שהועסקו ע"י מוסדות החינוך הועברו לתקן עירוני.
5. בשנת 2013 קיימת ירידה במשרות ושכר נבחרים בשל הקטנת משרת סגן ראש העיר בשכר.

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השבר למי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

	הפרש		2013 ביצוע		2013 תקציב		
	מספר משרות	עלויות שבר	מספר משרות 66	עלויות שבר 66	מספר משרות 66	עלויות שבר	
6							הנהלה וכלליות
61	1,206	2	3,620	5	4,826	7	נבחורים
61	2,183	10	102,974	457	105,157	467	מנהל כללי
62	(8,700)	46	204,509	1,172	195,809	1,218	מנהל כספי
	(5,311)	58	311,103	1,634	305,792	1,692	סה"כ תחלה וכלליות
7							שירותים מקומיים
71	2,254	16	219,116	889	221,370	905	תברואה
72	430	138	16,037	59	16,467	197	שמירה ובטחון
73	(140)	14	56,443	269	56,303	283	תכנון ובנין עיר
74	2,115	8	88,682	443	90,797	451	נכסים ציבוריים
76	239		2,712	12	2,951	12	שירותים עירוניים שונים
78	(361)	12	67,361	334	67,000	346	פיקוח עירוני
79	1,280	11	40,620	133	41,900	144	שירותים חקלאיים
	5,817	199	490,971	2,139	496,788	2,338	סה"כ שירותים מקומיים
8							שירותים ממלכתיים
811	1,867	(21)	29,955	179	31,822	158	מנהל החינוך
812	2,008	(31)	336,773	2,353	338,781	2,322	חינוך
82	2,526	14	47,794	263	50,320	277	תרבות
83	68	3	13,128	66	13,196	69	בריאות
84	1,082	2	78,363	409	79,445	411	רווחה
86	(63)		833	4	770	4	קליטת עליה
87	(346)	1	4,816	22	4,470	23	איכות סביבה
	7,142	(32)	511,662	3,296	518,804	3,264	סה"כ שירותים ממלכתיים
9							מפעלים
91	1,912	9	19,568	79	21,480	88	מים
93	608	2	8,172	38	8,780	40	נכסים
98	1,322		84,820	346	86,142	346	מפעלים אחרים
	3,842	11	112,560	463	116,402	474	סה"כ מפעלים
	271	20	396,229	2,380	396,500	2,400	גימלאים
	11,761	256 *	1,822,525	9,912	1,834,286	10,168	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 17,389 אלפי ש"ח.

ביום ה-1 בינואר 2008 נכנס לתוקף סעיף 12א' לחוק העסקת עובדים על-ידי קבלני כח-אדם, התשע"ו - 1996 (להלן: "החוק"), הקובע כי עובד של קבלן כח-אדם, אשר חועסק 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 נחיצותו 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
40.79%	724,617	49.62%	904,340	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9.36%	166,267	2.47%	45,042	שעות נוספות - רשומות
0.69%	12,342	0.95%	17,389	פיצויי פיטורין
6.38%	113,381	5.76%	105,014	אחזקת רכב
21.08%	374,477	19.62%	357,653	תשלומי פנסיה
4.45%	78,988	4.47%	81,426	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.76%</u>	<u>1,470,072</u>	<u>82.90%</u>	<u>1,510,864</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.99%	53,157	3.19%	58,119	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.35%	148,245	8.06%	146,963	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.90%	104,811	5.85%	106,579	מס שכר ומס מעסיקים
<u>17.24%</u>	<u>306,213</u>	<u>17.10%</u>	<u>311,661</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>1,776,285</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,822,525</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013
1,776,285	1,822,525
9,172	9,296
(16,929)	(14,762)
1,500	1,500
(17,500)	(8,500)
(14)	(306)
<u>1,752,514</u>	<u>1,809,753</u>

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 גימלאים
 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 2013 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013			הסקטור
		תעריף	תעריף		
משוקלל	משוקלל (4)	משוקלל (3)	מינימום (1)	למ"ר	
42.15	43.38	45.95	31.62		מגורים
104.25	106.56	113.34	22.63		תעשייה
223.91	(*) 262.1	284.37	62.08		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
693.75	724.00	761.51	422.16		בנקים וחברות ביטוח
90.89	93.15	98.59	34.94		מלונות
88.80	90.21	103.55	--		מוסדות ומבנים
38.21	38.23	41.16	1.30		חניונים
--	--	--	41.91		מלאכה
271.71	(*) --	--	--		נכסים אחרים
23.4325	24.3318	27.1692	0.0100	למ"ר	קרקע תפוסה (2)
0.5796	0.6000	0.6100	0.0088	למ"ר	קרקע חקלאית (2)

(1) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013).

(2) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם, תעריף מינימום שקל חדש למ"ר.

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

(4) תעריף משוקלל לשנת 2013 נערך לפי נתוני תחילת השנה ואינו כולל את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים (הנתונים המוצגים לשנת 2012 נערכו לפי נתונים לסוף שנת 2012).

(*) מוין מחדש

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטייה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
תקבולים:				
104.56%	2,658	2,542	5,200	19 מענקים כלליים
162.57%	7,337	4,513	11,850	21 תברואה
(84.30)%	(14,122)	16,752	2,630	22 שמירה וביטחון
37.63%	17,306	45,985	63,291	23 תכנון ובנין העיר
1,962.33%	33,183	1,691	34,874	24 נכסים ציבוריים
(19.50)%	(10,945)	56,123	45,178	26 שירותים עירוניים שונים
16.35%	1,290	7,890	9,180	32 תרבות
(18.23)%	(2,248)	12,333	10,085	33 בריאות
(22.05)%	(2,518)	11,418	8,900	41 מים
(13.02)%	(5,933)	45,583	39,650	43 נכסים
45.30%	50,280	111,003	161,283	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(15.47)%	(10,067)	65,076	55,009	72 שמירה וביטחון
(56.42)%	(7,852)	13,916	6,064	75 חגיגות, מבצעים ואירועים
(25.92)%	(23,470)	90,564	67,094	76 שירותים עירוניים שונים
15.24%	3,196	20,973	24,169	77 פיתוח כלכלי
(34.66)%	(4,769)	13,759	8,990	91 מים
18.25%	2,686	14,716	17,402	93 נכסים

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטייה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
<u>תקבולים:</u>				
(33.99)%	(864)	2,542	1,678	19 מענקים כלליים
11.97%	540	4,513	5,053	21 תברואה
(55.88)%	(9,361)	16,752	7,391	22 שמירה וביטחון
392.25%	6,633	1,691	8,324	24 נכסים ציבוריים
11.63%	3,558	30,584	34,142	28 פיקוח עירוני
(20.08)%	(2,476)	12,333	9,857	33 בריאות
(32.07)%	(3,662)	11,418	7,756	41 מים
12.56%	5,725	45,583	51,308	43 נכסים
29.65%	32,912	111,003	143,915	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(14.27)%	(9,288)	65,076	55,788	72 שמירה וביטחון
(55.16)%	(7,676)	13,916	6,240	75 חגיגות, מבצעים ואירועים
(16.82)%	(15,231)	90,564	75,333	76 שרותים עירוניים שונים
11.99%	2,515	20,973	23,488	77 פיתוח כלכלי
(34.82)%	(4,791)	13,759	8,968	91 מים

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				תקבולים:
(67.73)%	(3,522)	1,678	5,200	19 מענקים כלליים
(57.36)%	(6,797)	5,053	11,850	21 תברואה
181.03%	4,761	7,391	2,630	22 שמירה וביטחון
(32.24)%	(20,406)	42,885	63,291	23 תכנון ובנין העיר
(76.13)%	(26,550)	8,324	34,874	24 נכסים ציבוריים
25.01%	11,301	56,479	45,178	26 שרותים עירוניים שונים
15.44%	4,567	34,142	29,575	28 פיקוח עירוני
(11.06)%	(1,015)	8,165	9,180	32 תרבות
(12.85)%	(1,144)	7,756	8,900	41 מים
29.40%	11,658	51,308	39,650	43 נכסים
(10.77)%	(17,368)	143,915	161,283	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
12.28%	8,239	75,333	67,094	76 שרותים עירוניים שונים

עיריית תל-אביב-יפו

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

עודף/גרעון זמני	סה"כ הכנסות	קו אשראי	העברה מקרקעות	העברה מקרקעות	העברה מקרקעות פיתוח	השתתפות מוסדות ותרומות	השתתפות ממשלה	קורות אחרות	השתתפות הקציב רגיל	תשלומים בשנת 2013	סה"כ לביצוע	תוספות בשנת 2013	יתרת פתיחה	מספר פרק	שם הפרק
(64,991)	9,200	(1,980)	--	8,620	--	--	--	--	2,560	74,191	117,415	57,312	60,103	9	מיוחד
(664)	43	--	--	43	--	--	--	--	--	707	5,255	832	4,423	61	מינהל כללי
8,234	58,677	--	49,145	9,532	--	--	--	--	--	50,443	87,018	16,708	70,310	71	תברואה
(5,104)	3,418	--	--	3,418	--	--	--	--	--	8,522	25,366	6,121	19,245	72	שירותי חירום
5,014	37,125	--	11,282	24,721	--	--	1,122	--	--	32,111	184,193	82,460	101,733	73	היכנון ובנין ע"ר
(54,178)	263,594	(8,550)	--	244,861	25,228	25,228	1,755	--	300	317,772	973,748	405,992	567,756	74	בינוי ותשתיות
6,292	31,952	(561)	78	22,528	9,779	9,779	128	--	--	25,660	65,302	6,548	58,754	76	שמות
(1,700)	12,420	--	--	12,192	--	--	228	--	--	14,120	21,320	18,163	3,157	77	חופים
(909)	264	--	--	264	--	--	--	--	--	1,173	4,822	1,880	2,942	78	פיקוח עירוני
5,492	43,347	--	13,000	29,917	406	406	24	--	--	37,855	140,658	42,830	97,828	79	המישקמה ליפו
(26,472)	259,029	(1,357)	95,093	117,288	20,014	20,014	27,291	--	700	285,501	609,482	255,424	354,058	81	חינוך
(11,426)	69,764	(7)	43,239	26,232	260	260	40	--	--	81,190	244,498	170,365	74,133	82	תנויים
1,208	1,984	--	--	343	1,641	1,641	--	--	--	776	20,030	3,989	16,041	83	רפואה
(1,076)	8,052	(101)	1,272	4,676	2,025	2,025	--	--	180	9,128	35,946	8,110	27,836	84	ציבורית
(309)	0	--	--	--	--	--	--	--	--	309	3,108	1,748	1,360	85	רווחה
(799)	59	--	--	59	--	--	--	--	--	858	3,582	330	3,252	87	דת
(81)	(81)	(81)	--	--	--	--	--	--	--	--	5	-423	428	91	איכות הסביבה
(56,746)	115,582	--	101,937	11,432	72	72	--	1,141	1,000	172,328	424,588	121,845	302,743	93	מפעל המים
(19,660)	128,732	(1,643)	390	121,723	6,002	6,002	--	2,000	260	148,392	456,323	115,049	341,274	99	הנדסת, נכסים
--	14,280	14,280	--	--	--	--	--	--	--	14,280	14,280	13,746	534	999	הברות עירוניות
(217,875)	1,057,441	--	315,436	637,849	65,427	65,427	30,588	3,141	5,000	1,275,316	3,436,939	1,329,029	2,107,910		כיסוי גרעון
															סה"כ

(1) נספח זה אינו מוצג במתכונת הנדרשת על ידי משרד הפנים.

עיריית תל-אביב-יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו על-ידי הרשות

בשנת 2013

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
			<u>תמיכות</u>
5,084	6,044		בריאות ורווחה
1,666	1,797		דת
7,217	7,301		ספורט
30,920	31,440		תרבות
868	1,004		אחרים
<u>45,755</u>	<u>47,586</u>		סה"כ
			<u>השתתפויות אחרות</u>
166,746	168,272		חינוך
19,753	22,385		רווחה
280,523	279,299		השתתפויות אחרות
<u>467,022</u>	<u>469,956</u>		סה"כ השתתפויות אחרות
			<u>שם הגוף הנתמך</u>
			<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
18,171	18,172		המועצה הדתית
1,608	1,978		השתתפות לרשות ניקוז הירקון
54,350	54,350		השתתפות לאגוד ערים דן לתברואה
2,802	2,800		השתתפות בהוצאות הגי"א כלל ארצי
<u>76,931</u>	<u>77,300</u>		סה"כ תמיכות באיגודי ערים וגופים מתוקצבים
<u>156,211</u>	<u>155,000</u>		הנחות מארנונה
<u>745,919</u>	<u>749,842</u>		סה"כ השתתפויות ותמיכות
<u>312</u>	<u>1,605</u>		בניכוי סה"כ תמיכות שנכללו בתב"ר
<u>745,607</u>	<u>748,237</u>		סה"כ התאמה לנספח 1 לטופס 2