

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעיריית תל אביב - יפו**

מספר דוח
הזגה לבעלות
ברשויות המקומיות
27.07.2015

עיריית תל אביב - יפו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-40

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

- 59 השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014



יום שלישי, י"ג תמוז תשע"ה
30 ביוני 2015

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

ג.ג.

הנדון: עיריית תל-אביב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית תל-אביב (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוטאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוטאות.

ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבוטאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 18 ובו מפורטות ההתחייבויות התלויות ועומדות שהוגשו כנגד העירייה, וכן לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ-2,799 מיליוני ש"ח המהווים כ-71% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2014.

בן דוד ושות'
רואי חשבון

התאריך של הדוח
ברשויות המקומיות
27.07.2015

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים
2,137,770	2,104,217	3 (א)	רכוש שוטף
--	309,332		נכסים נזילים - קופה ובנקים
80,057	62,513	3 (ב)	ניירות ערך סחירים
142,689	149,649	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>2,360,516</u>	<u>2,625,711</u>		חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
209,967	177,314	10	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
(*) 46,714	52,832	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
(*) 808,006	784,794	11	פקדונות והשקעות לזמן ארוך
1,164,145	1,240,399	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
470,741	435,357		גרעונות בתקציב הרגיל
(20,000)	(20,000)		גרעון לתחילת השנה
(15,384)	(14,568)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>435,357</u>	<u>400,789</u>		עודף בשנת הדוח
361,767	472,636	3 טופס	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>5,386,472</u>	<u>5,754,475</u>		גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
1,230,674	1,214,124	1 נספח 3 לטופס	נתונים נוספים
3,816,561	3,873,449	1 נספח 2 לטופס	עומס המלוות
58,806	56,286		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
<u>3,875,367</u>	<u>3,929,735</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

(*) סווג מחדש. הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
795,361	811,109	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,256	4,164	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>802,617</u>	<u>815,273</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,349,392	3,622,326	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>3,349,392</u>	<u>3,622,326</u>		
70,318	76,477	3 (ט), 12	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,164,145</u>	<u>1,240,399</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>5,386,472</u>	<u>5,754,475</u>		



 משה גילצר
 גזבר העירייה



 רון חולדאי
 ראש העירייה

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 30 ביוני 2015

מס' 1
 חשבונית
 ברשויות הממשלה
 27.07.2015

עירית תל אביב – יפו

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
187,502	191,995	195,562		61	2,878,234	2,988,253	3,040,000		11
366,609	351,706	359,471		62	62,231	68,174	62,450		12
89,564	78,477	79,582	13	63	1,678	1,365	2,500		19
250,388	249,814	250,410		64	2,942,143	3,057,792	3,104,950		ומיוחדים
<u>894,063</u>	<u>871,992</u>	<u>885,025</u>							
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
437,465	456,199	456,267		71	5,053	12,656	13,550		21
55,788	58,250	65,664		72	7,391	507	12,232		22
70,938	72,960	73,992		73	42,885	42,368	65,940		23
272,920	280,619	284,496		74	8,324	23,404	23,440		24
6,240	6,306	6,193		75					
75,333	73,478	105,198		76	56,479	51,028	47,357		26
23,488	22,133	23,508		77					
89,629	87,078	91,242		78	34,142	33,823	29,450		28
50,348	54,510	54,427		79	1,259	272	1,160		29
<u>1,082,149</u>	<u>1,111,533</u>	<u>1,160,987</u>			<u>155,533</u>	<u>164,058</u>	<u>193,129</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
749,572	821,906	796,458	7	81	378,122	429,490	385,206	7	31
283,298	284,652	284,078		82	8,165	8,682	10,646		32
19,426	19,515	19,515		83	9,857	11,081	10,080		33
368,649	388,281	403,909	6	84	235,917	251,867	266,012	6	34
18,171	18,477	18,477		85					
2,866	3,051	3,387		86	1,481	1,455	1,944		36
7,445	7,937	8,408		87	242	381	430		37
<u>1,449,427</u>	<u>1,543,819</u>	<u>1,534,232</u>			<u>633,784</u>	<u>702,956</u>	<u>674,318</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
8,968	6,585	6,685		91	7,756	6,434	6,600	8	41
16,076	17,407	17,529		93	51,308	53,814	42,910		43
8,504	8,180	8,205		97	214,462	202,817	208,415		44
<u>33,548</u>	<u>32,172</u>	<u>32,419</u>			<u>273,526</u>	<u>263,065</u>	<u>257,925</u>		
<u>674,330</u>	<u>698,906</u>	<u>789,959</u>	4	99	<u>143,915</u>	<u>85,119</u>	<u>172,300</u>	4	5
				תקבולים בלתי רגילים					תקבולים בלתי רגילים
<u>4,133,517</u>	<u>4,258,422</u>	<u>4,402,622</u>		סה"כ כללי	<u>4,148,901</u>	<u>4,272,990</u>	<u>4,402,622</u>		סה"כ כללי

<u>4,148,901</u>	<u>4,272,990</u>	<u>4,402,622</u>	סה"כ תקבולים
<u>4,133,517</u>	<u>4,258,422</u>	<u>4,402,622</u>	סה"כ תשלומים
<u>15,384</u>	<u>14,568</u>	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עירית תל אביב – יפו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. תקבולים
30,588	48,212	השתתפות הממשלה
65,427	21,956	השתתפות מוסדות
961,426	763,228	מקורות עצמיים ואחרים
-	201,000	מלוות שנתקבלו
<u>1,057,441</u>	<u>1,034,396</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,261,036	1,141,765	עבודות שבוצעו במשך השנה
14,280	3,500	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>1,275,316</u>	<u>1,145,265</u>	סה"כ תשלומים
<u>(217,875)</u>	<u>(110,869)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
4,225,223	5,068,774	תקבולים
4,369,115	5,430,541	תשלומים
<u>(143,892)</u>	<u>(361,767)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
5,068,774	5,761,330	תקבולים
5,430,541	6,233,966	תשלומים
<u>(361,767)</u>	<u>(472,636)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
<u>213,890</u>	<u>341,840</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

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

בחלק מהתב"רים העירייה אינה רושמת את ספרי התב"ר בהתאם להנחיות (הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות). לכל תב"ר מתנהל חשבון הוצאות בלבד ולא מתנהל תקציב הכנסות מקביל כנדרש. על כן, לא ניתן לקבל דיווח פרטני על כל תב"ר 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 בפרוייקטים 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 בפרוייקט, כאשר החל משנת 2006, קיימים תב"רים שנסגרו, בהם נותר עודף / (גרעון). נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2014 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2013, נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2013 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2012. לעירייה קיים היתר ללקיחת מלוות שלא נוצל לשנים 2014, 2013, ו- 2011 בסך של 210 מיליון ש"ח, 210 מיליון ש"ח, 190 מיליון ש"ח, ו- 179 מיליון ש"ח בהתאמה.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עירית תל אביב – יפו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
4,141,901	4,241,805	1	מתקציב רגיל
99,156	273,499	2	מתקציב בלתי רגיל
1,052,396	935,820	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>5,293,453</u>	<u>5,451,124</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
4,025,520	4,132,722	4	תקציב רגיל
1,257,895	1,139,434	5	תקציב בלתי רגיל
1,525	2,335	7	קרון לעבודות פיתוח
<u>5,284,940</u>	<u>5,274,491</u>		סך כל ההוצאות
<u>8,513</u>	<u>176,633</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
15,384	14,568		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(217,875)	(110,869)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(202,491)</u>	<u>(96,301)</u>		
<u>211,004</u>	<u>272,934</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>8,513</u>	<u>176,633</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עירית תל אביב – יפו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
4,148,901	4,272,990		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(7,000)	(31,185)		העברות מקרנות פיתוח
<u>4,141,901</u>	<u>4,241,805</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
1,057,441	1,034,396		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(953,285)	(754,897)		העברות מקרנות פיתוח
(5,000)	(6,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>99,156</u>	<u>273,499</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,223,294	1,120,613		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(14,280)	(3,500)		העברות מתב"רים
(53,621)	(61,593)		העברות מקרנות אחרות
(102,997)	(119,700)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,052,396</u>	<u>935,820</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
4,133,517	4,258,422		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(102,997)	(119,700)		העברות לקרנות פיתוח
(5,000)	(6,000)		העברות לתקציב הבלתי רגיל
<u>4,025,520</u>	<u>4,132,722</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
1,275,316	1,145,265		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(14,280)	(3,500)		העברות לקרנות פיתוח
(3,141)	(2,331)		העברות מקרנות אחרות
<u>1,257,895</u>	<u>1,139,434</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,012,290	847,679		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(7,000)	(31,185)		העברות לתקציב הרגיל
(953,285)	(754,897)		העברות לתב"רים
(52,005)	(61,593)		העברות לקרנות אחרות
--	(4)		תשלומים אחרים והוצאות
<u>--</u>	<u>--</u>		
		7	<u>התאמה מס':</u>
52,005	61,593		העברה מקרן לעבודות פיתוח לקרנות אחרות
3,141	2,331		העברה מקרנות אחרות לתקציב בלתי רגיל
(53,621)	(61,593)		העברה לקרנות פיתוח מקרנות אחרות
--	4		תשלומים אחרים והוצאות
<u>1,525</u>	<u>2,335</u>		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עירית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
3.73	3.47	3.89	שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
219.80	223.80	223.36	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(2.30%)	(7.02%)	12.04%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
1.63%	1.82%	(0.20)%	שיעור עליית המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18 במרץ 2014. 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי 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 הלוואות 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) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

עיריית תל אביב – יפו

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(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.

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 נזקפים 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.

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 20 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 נזקפות כהוצאה בתקציב הרגיל בעת הפקדתם בקופת הפיצויים.

(ב) עובדים קבועים הזכאים לפנסיה תקציבית – העובדים בעירייה זכאים עפ"י הוראות התקשי"ר והוראות חוק שירות המדינה (גמלאים נוסח משולב) התש"ל 1970 לפנסיה תקציבית. שיעור הקצבה 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 כהגדרתו הלה, 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 20 א' 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 20 א' הוצגה יתרת ההתחייבות של העירייה בגין עובדים אלה ליום המאזן.

(6) תשלומים בעד פדיון ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים הזכאים לכך עפ"י הוראות התקשי"ר והוראות חוק שירות המדינה (גמלאים נוסח משולב) התש"ל 1970 נרשמים על בסיס מזומן בעת סיום יחסי עובד ומעביד. לא נערכה הפרשה לפדיון ימי מחלה טרם תשלומה (ראה באור 20 ג').

(7) הוצאות שכר בגין עובדים המושאלים לתאגידי מים, מתנסים וכד', אינם באים לידי ביטוי בספרים מכיוון שהשיפויים שמתקבלים מהגורמים השונים נרשמים כקיצוץ מהוצאות שכר ולא נרשמים כהכנסה בשונה מהנחות רשויות מקומיות.

במספרי ההשוואה הוצאות נרשמו בסעיפי שכר והשיפויים נרשמו כקיצוץ מהוצאות לפעולות.

סך השיפויים בשנת הדוח מסתכמים לסך של כ- 55 מיליון ש"ח.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות 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.

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח ומקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות נזקפה לתקציב הרגיל לסעיף תקבולים לא רגילים (ראה באורים 5 ו-12). התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות אשר נגדן קיימת השקעה בזכויות מוניטריות נזקפה לקרן. בהתאם להחלטת וועדת הכספים, מרבית הקרנות נושאות ריבית בשיעור שנתי של 2%.

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 2014 ושינוכו בעתיד, מנוהלים בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית.

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

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

יב. חובות מסופקים

החובות המסופקים מחושבים באופן כללי בשיעור של 50% מהיתרה של חייבי ארנונה למגורים, אגרת מים וביוב ו- 75% מהיתרה של חייבי ארנונה אחרת, עצמיות חינוך, חניה, עצמיות רווחה, שילוט, שיקים חוזרים ויתר ההכנסות השונות. חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופרסום חושבו באופן ספציפי, ראה נספח 2 לטופס 1.

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
1,066,813	1,075,153
1,070,957	1,029,064
<u>2,137,770</u>	<u>2,104,217</u>
<u>2,123,030</u>	<u>2,095,280</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

(2) הסעיף כולל תקבולים בסך של כ- 200 אלפי ש"ח (539 אלפי ש"ח אשתקד), שהתקבלו במסלקות הבנקים והועברו על ידיהם לחשבונות הבנקים בתחילת שנת 2015.

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

2013	2014
19,609	10,911
3,488	5,674
2,415	1,844
870	192
10,092	--
43,583	43,892
<u>80,057</u>	<u>62,513</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

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

2013	2014
90,821	93,080
22,993	31,115
8,028	4,903
13,256	13,914
1,930	1,018
3,128	2,331
118	329
9	9
401	7
2,005	2,943
<u>142,689</u>	<u>149,649</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים

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 הנ"ל אינן נכללות בתקציב העירייה.
- (2) יתרה זו מקבילה לקרן חניונים - ראה באור 5 ו' (23).
- (3) יתרה זו מקבילה לקרן מקלטים - ראה באור 5 ו' (24).
- (4) יתרה זו מקבילה לקרן פומנטו - ראה באור 5 ו' (25).

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
38,547	44,615	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית (1)
7,362	8,868	יתרה לתחילת השנה
(2,787)	(2,063)	הפקדות במהלך השנה
1,493	(453)	משיכות במהלך השנה
<u>44,615</u>	<u>50,967</u>	רווח / (הפסד) ביעודה השנה
1,984	1,750	יתרה לסוף השנה
115	115	השקעות אחרות
<u>2,099</u>	<u>1,865</u>	פקדונות נכסי קשישים (2)
46,714	52,832	פקדון עיזבון מניה ביאליק

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

1. ראה באור 2(י).
2. פיקדונות בבנק מתחדשים כל 30 יום ונושאים ריבית שנתית בשיעור של 1.65%.

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,153,876	1,230,027	תאגידיים עירוניים
547	479	תאגידיים עירוניים (ראה באור 19)
<u>1,154,423</u>	<u>1,230,506</u>	קרן משותפת עם אונברסיטת תל - אביב (ראה באור 16 (1))
5,210	5,428	השקעות אחרות
457	411	השקעה בקופת פיצויים מרכזית
27	27	מלאי חומרים במחסנים
4,000	4,000	ניירות ערך סחירים וזכויות בלתי סחירות
28	27	מקדמה לקרן תל - אביב לפיתוח (1)
<u>9,722</u>	<u>9,893</u>	קרן משותפת עם חברת דן
<u>1,164,145</u>	<u>1,240,399</u>	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.

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
113,724	119,739	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
252,151	261,887	עובדים וניכויים לשלם
3,042	10,730	משרדי ממשלה ומוסדותיה
156,482	143,480	הוצאות לשלם
32,308	41,278	תאגידיים עירוניים
72,822	70,794	מיסים מראש
145,842	148,622	הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 18)
18,990	14,579	מוסדות אחרים
<u>795,361</u>	<u>811,109</u>	

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
3,110	2,589	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)
1,456	786	סכומים במעבר של מחלקות גביה שונות (2)
653	653	פינוי דיירים ממבנים (3)
99	136	אחרים
1,938	--	הכנסות מסים מראש
<u>7,256</u>	<u>4,164</u>	

- (1) כולל פיקדונות להבטחת ביצוע עבודות והשתתפות במכרזים, תקבולים על חשבון אגרות פיתוח עד לקבלת היתרי בניה ותשלומי איוון.
- (2) תקבולים/הכנסות שהתקבלו במחלקות גביה שונות של העירייה ושטרם סווגו להכנסות המתאימות.
- (3) תקבולים מחברת שיוכן עובדים בגין השתתפותה בפינוי דיירים ממבנים שהעירייה טרם הגיעה עמם להסכמי פינוי.

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
38,547	44,615	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
4,575	6,805	יתרה לתחילת השנה
1,493	(453)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>44,615</u>	<u>50,967</u>	רווח/ (הפסד) בייעודה השנה
17,840	17,626	קרנות אחרות
7,675	7,712	קרנות בלתי מתוקצבות
188	172	קרנות למתן מלגות
<u>25,703</u>	<u>25,510</u>	עודף כספי תרומות
<u>70,318</u>	<u>76,477</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
1,153,876	1,230,027	קרן השקעות בתאגידים עירוניים
547	479	קרן מלגות לתושבי תל אביב יפו
5,210	5,427	(קרן מושתפת עם אוניברסיטת תל אביב) ראה באור 16 (1)
457	411	קרן קופת פיצויים מרכזית
4,000	4,000	קרן מלאי חומרים במחסנים
55	55	קרן מקדמה לקרן תל-אביב לפיתוח
<u>1,164,145</u>	<u>1,240,399</u>	קרן ניירות ערך סחירים וקרן משותפת עם חברת דן

עירית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
46,702	26,783	20,000	החזר משנים קודמות
4,033	3,813	3,800	החזר השתתפויות
5,997	747	-	הכנסות מפרעון הלוואות לחברות עירוניות
85,058	53,776	53,500	ריבית ודיבידנד
-	-	6,000	החזר בגין תיאגוד המים והביוב
2,100	-	-	החזר מקרן חניונים
25	-	89,000	החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים
143,915	85,119	172,300	
<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
156,211	150,246	150,300	הנחות במיסים
376,519	381,861	381,909	תשלומי פנסיה
16,603	17,447	17,470	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
4,000	6,500	6,500	מיסים בשל הוצאות עודפות
-	1,852	-	השלמה למחצית דמי הבראה 2009
20,000	20,000	20,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
95,997	115,000	115,000	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
5,000	6,000	6,000	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
-	-	3,780	תכנית תעסוקה
-	-	89,000	החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים
674,330	698,906	789,959	

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 5- קרן לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהיטלי פיתוח, היטלי השבחה והשתתפות בעלים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה. באשר להעברות לתקציב הרגיל - ראה באור 2'ח.
 ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, מלבד שני חשבונות בנק. (ראה באור 3'א לעיל).
 ג. מרבית אמצעי הקרנות נושאים ריבית בשיעור שנתי של 2%. בשנת 2013 נשאו ריבית בשיעור 2.5%. במחצית השניה של שנת 2012 נשאו ריבית בשיעור 3%. עד אמצע שנת 2012 הוצמדו למדד המחירים לצרכן. (ראה באור 2'ט לעיל).
 ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העירייה ומשרד הפנים.
 ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות באלפי ש"ח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	העברות לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים והוצאות אחרים	סה"כ תשלומים	יתרה סוף שנה
סה"כ שנה קודמת	3,138,388	973,664	14,280	53,621	102,997	78,732	8,970	1,223,294	953,285	7,000	3,349,392
קרנות ממכירת מקרקעין											
קרן מרכז השלום (1)	1,061	-	-	-	-	22	-	-	-	-	1,083
קרן נבעת עמל (2)	589	-	-	-	-	12	-	-	-	-	601
קרן לרכישת מקרקעין (3)	419,683	46,850	-	32,800	6,807	86,456	-	161,729	-	163,522	342,617
קרן מתחם ברקוביץ' (4)	4,781	-	-	-	93	93	-	-	-	319	4,555
מתחם השוק הסיטונאי (5)	95,079	14,501	-	-	1,372	15,873	-	56,456	-	56,456	54,496
קרן זוגות צעירים (6)	4,813	-	-	-	96	96	-	14	-	14	4,895
קרן היוון דמי חכירה (7)	82,543	108,324	-	1,793	2,316	112,433	-	12,445	-	12,445	182,531
קרן שימור שדרות רוטשילד (8)	2,343	-	-	-	47	47	-	-	-	-	2,390
קרן שימור - רח' לבונטין 28 (9)	5,407	-	-	-	108	108	-	-	-	-	5,515
קרן מתחם שוק בצלאל (10)	6,960	-	-	-	138	138	-	437	-	437	6,661
קרן שימור רח' הירקון (11)	2,964	-	-	-	59	59	-	-	-	-	3,023
קרן לוי אשכול (12)	5,894	-	-	-	101	101	-	-	-	3,055	2,940
קרן מתחם הקאנטרי (13)	15,038	-	-	-	257	257	-	-	-	7,877	7,418
קרן מבנים לשימור פארק הקריה (14)	7,135	-	-	-	131	131	-	3,174	-	3,174	4,092
קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות (15)	107,186	6,120	-	-	5,321	11,441	-	-	-	-	73,827
קרן רמז ארלוזורוב לשימור מבנים (15)	100,851	-	-	-	4,995	4,995	-	4,290	-	4,290	101,556
קרן הולץ (16)	4,953	-	-	-	99	99	-	-	-	-	5,052
	867,280	175,795	-	34,593	21,974	232,361	-	249,796	-	296,389	803,252
קרן לעבודות פיתוח בעתיד											
קרן צפון מערב (17)	30,598	241	-	-	615	856	-	-	-	-	31,454
קרן לעבודות פיתוח בעתיד (18)	948,150	219,357	3,500	-	19,270	357,127	-	170,678	-	216,678	1,088,599
עבודות פיתוח בעתיד - היטל השבחה (19)	803,402	403,302	-	12,000	17,379	432,681	-	277,908	-	277,908	958,175
קרן השתת. בעלים הי"מ פיתוח (20)	190,715	7,715	-	-	3,821	11,536	-	13,552	-	13,552	188,699
קרן תב"ע 1111 אין"הגוש הגדולי" (21)	45,580	2,315	-	-	912	3,227	-	7,666	-	7,666	41,141
	2,018,445	632,930	3,500	12,000	41,997	805,427	115,000	469,804	31,000	515,804	2,308,068
קרנות הרשות											
קרן חניה (22)	112,118	13,646	-	-	2,364	16,010	-	2,357	-	2,357	125,771
קרן חניונים (23)	22,993	11,195	-	-	-	11,195	-	3,073	-	3,073	31,115
קרן מקלטים (24)	1,930	76	-	-	7	83	-	995	-	995	1,018
קרן פומנטו - בנאמנות בחברת חלמיש (25)	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9
קרן מבוטחי הסנה (26)	3,635	-	-	-	73	73	-	-	-	4	3,704
קרן המים (27)	322,982	29,051	-	-	6,526	40,277	-	28,870	-	28,870	334,389
קרן ייצוב השקעות בשוק ההון (28)	-	-	-	15,000	-	15,000	-	-	-	-	15,000
קרן היטל שמירה (29)	-	185	-	-	-	185	-	185	-	185	-
	463,667	54,153	-	15,000	8,970	82,823	4,700	754,895	185	35,295	511,006
	3,349,392	862,878	3,500	61,593	119,700	1,120,611	121,700	754,895	31,185	847,677	3,622,326

עירית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

1. 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 "קניית 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 להחלטת 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

2. 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 דיר, מבני ציבור ושטחים ציבוריים פתוחים.

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

עד ליום 1 בינואר 1995 היו אמצעי הקרן צמודים לדולר ונושאים ריבית בשיעור של 6% לשנה. מיום 1 בינואר 1995, על פי החלטת וועדת הכספים של עיריית תל-אביב-יפו, אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השנייה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

3. 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 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.

בשנת 2014 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. במהלך השנה התקבלו בגין 17 עסקאות ומבצע "בעל הבית" ביד אליהו סך של כ- 46,850 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

3. קרן לרכישת מקרקעין (המשך)

להלן עיקרי העסקאות:

1. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש דצמבר 2012 ולאישור משרד הפנים מחודש ינואר 2014, נמכרו זכויות העירייה בחלקה 28 בגוש 7186 – כוכב הצפון לחברת טרמוניטקס בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 12,180 אלפי ₪ כתשלום שני ואחרון.
 2. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש ספטמבר 2008 ולאישור משרד הפנים מחודש ספטמבר 2013, נמכרו זכויות העירייה בחלקי חלקות 55 ו-56 בגוש 7077 לחברת שבת נכסים בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 1,681 אלפי ₪ כתשלום אחרון.
 3. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוגוסט 2013, נמכרו זכויות הבניה בחלקה 21 בגוש 6912 לחברות בצלאל וקרטו. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 5,500 אלפי ש"ח.
 4. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש יולי 2013, שטח השלמה בחלקות 182 ו-189 בגוש 6635 למר עודד תלמור. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 700 אלפי ש"ח.
 5. עפ"י פסק דין מיום 3 במרץ 2013 בוצע "פירוק שיתוף" ברחוב יערי 20 באמצעות מכרז, ושולם חלקה של העירייה ע"י הזוכים במכרז. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 5,324 אלפי ש"ח.
 6. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש נובמבר 2014, נמכרה חלקת השלמה 36 בגוש 7106 לחברות בית אגד בע"מ ו-נכסי תחבורה בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 1,179 אלפי ש"ח.
 7. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש נובמבר 2014 ולאישור משרד הפנים מחודש ספטמבר 2013 שילמו חברות בית אגד בע"מ ו-נכסי תחבורה בע"מ לעירייה עבור ויתור זכויות וטענות בחלקה 36 בגוש 7106. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 3,297 אלפי ש"ח.
 8. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש יוני 2014 ולאישור משרד הפנים מחודש מרץ 2015 החכירה העירייה מרתפי חניה בחלקות 361, 376 ו-377 בגוש 6110 לחברת מידטאון בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 5,000 אלפי ש"ח.
 9. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש יולי 2014 נמכרה חלקת השלמה 63 בגוש 6635 – רחוב הפרסה 55 למשפחת קבילי. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 557 אלפי ש"ח.
 10. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש יולי 2013 נמכרה חלקת השלמה 180 בגוש 9006 – לחברת נאות אבי בע"מ. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 632 אלפי ש"ח.
 11. בהתאם לחוזה חכירה שנחתם מול קבוצת רכישה נוף צהלה בחלקה 181 בגוש 6332 מחוייבים החוכרים במסגרת תביעה להקים מבני ציבור או לממנם בשטח חלופי. בתקופת הדוח הופקד סך של כ- 930 אלפי ₪ המהווה 60% מהתמורה.
 12. במסגרת הסכם פשרה עם תנובה, סוכם שהעירייה תוותר על זכויותיה בגבולות תביעה 3250 בתמורה לתשלום חד פעמי בסך 1,250,000 דולר. בשנת 2011 נחתם הסכם הפיתוח ובמסגרתו התקבע הסכום לסך של כ- 6,582 אלפי ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן. חברת מידטאון רכשה את זכויותיה והתחייביותיה של תנובה במתחם. בתקופת הדוח התקבל סך של כ- 6,844 אלפי ש"ח.
 13. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש דצמבר 2014 הוחלט על המשך מבצע "בעל הבית". במבצע זה מוכרת העירייה את זכויות החכירה שלה למחזיקים. בתקופת הדוח שולם סך של כ- 1,842 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

עירית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

4. 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 השנייה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

5. מתחם השוק הסיטונאי

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

תמורת הארכת תקופת החכירה, כאמור לעיל, שילמה החברה לעירייה כ-48,225 אלפי ש"ח 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 להחלטת מועצת העירייה מחודש מרץ 2008 ואישור משרד הפנים מחודש יולי 2010 הוחכרו זכויות העירייה במשותף עם חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ לחברת מגדלי לב תל אביב בע"מ וחברת קניון העיר תל אביב בע"מ (להלן: "הרוכשות") עד ליום 31 באוגוסט 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.

בהתאם להסכם חכירה שנחתם 22 בדצמבר 2013 הוחכרו זכויות העירייה במשותף עם חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ לחברת בוב מדף 29 בע"מ (להלן: "הרוכשת") עד ליום 31 באוגוסט 2009. תמורת זכויות העירייה תשלם הרוכשת לעירייה תמורה בסיסית בסך 88,184 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ. בשנת 2014 שולם סך של כ-6,048 אלפי ש"ח.

בהתאם להסכם מכירת זכויות במתחם השוק הסיטונאי מחודש יוני 2010 שילמה חברת מגדלי תל אביב בע"מ שווי השבחה הנובע מהקלה בזכויות הבניה. בשנת 2014 התקבל סך של כ-8,450 אלפי ש"ח.

עירית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

5. מתחם השוק הסיטונאי (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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

6. קרן זוגות צעירים

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

חברת פרידמן חכשורי חברה להנדסה ולבניין בע"מ וחברת יסודות יניב בע"מ (להלן: "החברות") זכו במכרזים לרכישת החלקות ביחד ולחוד. בהתאם להסכמים שנחתמו עם החברות, התקבל בשנים קודמות סך של 37,522 אלפי ש"ח.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

7. קרן היוון דמי חכירה

העירייה הינה הבעלים של כ- 260 דונם בגושים 7094, 7095, 7107 ו-7108. המתחמים העיקריים הם: מתחם ביצרון, מתחם אנילביץ', מתחם נחלת יצחק ומתחם מונטיפיורי. אזורים אלה משמשים ברובם למלאכה ותעשייה ולתעסוקה. המתחמים מוחכרים לכ- 500 חוכרים לתקופה שהסתיימה ב-31/8/2010. בהתאם להחלטת ועדת הכספים מיום 6 בדצמבר 2009 ואישור מועצת העירייה מיום 21 בדצמבר 2009 מחדשת העירייה את החכירות לתקופה של 49 שנים נוספות. במסגרת חידוש החכירה נגבו בשנת 2014 כ- 105,290 אלפי ₪.

בהתאם להחלטת מועצת העיר מיום 8 במאי 2013 אושר למגן דוד אדום להוון את החכירה בחלקה 142 בגוש 7097 לתקופה של 49 שנים נוספות. במסגרת היוון החכירה נגבו בשנת 2014 כ- 3,034 אלפי ₪.

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

8. 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

9. 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 עברו 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

10. קרן מתחם שוק בצלאל

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

חברת דנקנר השקעות בע"מ שילמה תמורת המכירה בשנת 2006 סך של 13,818 אלפי ש"ח ובשנת 2007 סך של 14,805 אלפי ש"ח. לפי התוכנית ייהרס שוק בצלאל הישן, וייבנה מתחם מגורים, מסחר 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

11. קרן 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 ת"א הידוע כגוש 6960 חלקות 14 ו-15 ישתתף היזם במימון משימות שימור בבניין ברחוב חיסין 27 בעיר. במהלך שנת 2007 שילם היזם לעירייה סך של 2,024 אלפי ש"ח ובשנת 2010 סך של כ- 33 אלפי ש"ח.

עד ליום 1 בינואר 2008 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2007 החל מיום 1 בינואר 2008 ועד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

12. קרן לוי אשכול

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מיום 2 באפריל 2006, נמכרו חלקה 39 בגוש 7186 וחלקה 335 בגוש 6634 (בשכונת כוכב הצפון) לליאור ארדיטי, עופר הייבלום אליעזר ארנוב ורוכשים אחרים. חוזה המכירה נחתם ביום 15 ביוני 2006. משרד הפנים אישר את פרטי המכירה ביום 8 באוגוסט 2006.

סך התמורה ששולמה כולל ריבית והפרשי הצמדה תמורת המכירה הינה בסך של כ- 35,619 אלפי ש"ח. עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

13. קרן 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 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

14. קרן לשימור פארק הקריה

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

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

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

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

15. קרן 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 יח"ד בגובה של 36 קומות. הוועדה המחוזית, בהחלטה מיום 21 לינואר 2008, אישרה את התוכנית וקבעה כי תנאי לתנאי תוקף לתוכנית יהיה פתיחת שני חשבונות יעודיים כלהלן:

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

כל ההכנסות אשר יתקבלו יועברו לחשבונות בחלוקה שווה 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 למכירה תקבל העירייה סכום של 305,018 אלפי ש"ח בתוספת ריבית והפרשי הצמדה למדד. במהלך שנת 2010 שילמו הרוכשים לעירייה סך של 309,086 אלפי ש"ח, כספי הקרנות הושקעו בתיק השקעות (באור 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.

במהלך שנת 2014 התקבל מהרוכשים סך 6,120 אלפי ש"ח בגין השבחה של הזכויות במקרקעין עקב הקלה במסגרת היתר הבניה.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

16. 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

17. קרן צפון מערב

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מאי 1995, התקבולים מ"אגרות על" (אגרות פיתוח מיוחדות) של אזור צפון מערב העיר המיועדים (למעט תב"ע 1111 א') לעבודות פיתוח באזור, יוחזקו, ינהלו ויונצלו 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

18. קרן לעבודות פיתוח בעתיד

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

עד ליום 1 בינואר 2008 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

19. קרן לעבודות פיתוח בעתיד – היטל השבחה

בקרן זו נרשמים תקבולי עירייה מהיטל השבחה. העירייה זוקפת סכומים לתקציב הרגיל בהתאם לאמור בבאור ט2'.

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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

20. קרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח

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

עד ליום 1 בינואר 2008 היו אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2007 החל מיום 1 בינואר 2008 ועד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

להלן הרכב הקרנות הכלולות בקרן:

ליום 31 בדצמבר 2014 אלפי ש"ח	<u>שם הקרן</u>
107	רחוב הברזל 92
434	מגדל לוינסטיין
326	בית ניי"פ- תב"ע. 5752 א'
1,144	מתחם סונול תב"ע 8412
380	בית ע.מ.ג.ר ריב"ל
420	הברזל 3
3	נטע – אולפני הבירה – א.דורי
656	ציון בע"מ – תב"ע 1881 ב'
209	בית ויקטוריה
20	הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ
904	בית ניי"פ – תב"ע 5752 ב'
275	בית לוינסטיין – הנחושת 6
5,693	בית אמפא
7,679	בית קרדן
3,456	מתחם נהרדע בארי
701	מתחם עין זיתים
1,110	מתחם הברזל 72- הנחושת 4
2,506	מתחם נופי ים
1,638	מתחם זיקית
2,011	מתחם גולדה
3,425	מתחם מגדל שלום
6,977	מתחם בנק דיסקונט
7,744	מתחם אלנבי – נחלת בינימין
8,844	מגדל הפניקס
3,126	אולמי רסיטל
1,835	אלנבי פינת רוטשילד
4,549	מתחם הרכבת
14,146	מלון רמת אביב
5,338	אחוזה בית
8,946	רמז קופ"ח
780	בית אפריקה
15,597	בנק המזרחי – בית צים
8,562	הברזל 17-21
631	אחים אלה – מגדל הצעירים
2,142	נחשתן
4,711	פרישמן דיזינגוף
18,053	סוטין 92
757	מונטיפיורי 13
1,161	מתחם ליבר
539	מתחם לאס ואגס
749	סוללה אקוסטית אבשלום חביב
19,137	חב' השוק הסיטונאי
307	בן גמליאל
6,279	ידעות אחרונות
316	ג' על הים
812	המסגר 42
1,645	אשדר, סלילת רח' אונטרמן
4,305	הארגז, קרן עבודות פיתוח בעתיד
7,614	תב"ע 1770 א'
188,699	

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

21. קרן תב"ע 1111 א' ("הגוש הגדול")

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

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

22. קרן חניה

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

עד לשנת 2012 אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה. בהתאם להחלטות מועצת העירייה מחודש יוני 2012 ומחודש נובמבר 2012, בשנת 2012 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 3% לשנה. במחצית השניה של שנת 2013 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

23. קרן חניונים

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

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

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

24. 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 מתקצבים" (ראה באור 3 ג'). הפיקדון נושא ריבית בשיעור ריבית פק"מ הנהוג בבנק. במקביל נזקפת הריבית לזכות חשבון הקרן.

25. קרן פומנטו - בנאמנות בחברת חלמיש

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

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

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

26. קרן מבוטחי הסנה

תקבולים מחברת ביטוח הסנה בגין חלקה של הסנה בביטוחי העירייה.

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

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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

27. קרן המים

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוגוסט 2010 התקבולים מהכנסות מגביית חובות המתייחסים לתקופה של טרום הקמת תאגיד המים וסכומים בגין הקמת תאגיד המים והביוב – כספי החזר הלוואת בעלים ומענק תאגוד, יזקפו ל"קרן המים". הקמת הקרן אושרה על-ידי משרד הפנים 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 ההלוואה 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 שמשו 28,929 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.

בשנת 2014 שמשו 28,870 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

28. קרן לייצוב השקעות בשוק ההון

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2014 ובעקבות אישור הממונה על החשבונות במשרד הפנים מחודש פברואר 2014, הוקמה קרן לייצוב השקעות בשוק ההון.

אם וכאשר תהיינה הכנסות העירייה מהשקעות באגרות חוב ממשלתיות ו / או קונצרניות נמוכות מהתקציב השנתי ניתן יהיה להעביר כספים מהקרן את התקציב הרגיל לכיסוי הגרעון התקציבי.

ההעברה מהקרן לתקציב הני"ל בשנה מסויימת תהיה לכל היותר בגובה התקציב שאושר.

מאידך, כאשר קיים עודף תקציבי, והכנסות המימון גדולות מהתקציב שהוקצה לנושא, ניתן יהיה להעביר את העודפים לקרן.

בשנת 2014 הועבר סך 15 מליון ש"ח מקרן התייעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון.

29. קרן היטלי שמירה

בשנת 2014 הוחלט על הקמת קרן אשר תצבור לתוכה את כל תקבולי היטלי השמירה ותעביר את הסכומים הנצברים בה לתקציב הרגיל לפי הנמוך מביין: סך הכל הוצאות אגף סל"ע, ובין היתרה בקרן. הקרן אמורה בעתיד לשפות את התב"ר עבור הוצאות התב"ר שנוצרו בעקבות הקמת אגף סל"ע.

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 מדוחות שהופקו על-ידי משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו 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 שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה. ממספרי ההשוואה לא בא לידי ביטוי שכר גננות עובדות מדינה כהוצאות וכהכנסות במקביל.

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 19 ד').

ב. הוצאות בגין צריכת מים של מוסדות העירייה הסתכמו בשנת 2014 לסך של כ- 25.5 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 26.5 מיליון ש"ח).

ג. הכנסות מאגרות מים ובצוע עבודות בסך של כ- 4,618 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 7,756 אלפי ש"ח) נרשמו בפרק המים. ההכנסות הן מגביית בגין חובות שנים קודמות. כמו כן בשנת הדוח הועברו מקרנות הפיתוח להכנסות מאגרות המים סך של 1,816 אלפי ש"ח, כך שסך ההכנסות מאגרות המים הסתכמו לסך של 6,434 אלפי ש"ח.

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 19 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 השנים 2013 ו-2014 מכרה העירייה מספר נכסים, הן באמצעות מכרזים שפרסמה, הן בעסקאות חכירה והן על ידי היוון זכויות. סך העסקאות הסתכמו בכ- 175,795 אלפי ש"ח והתקבלו בשנת הדוח (אשתקד 332,216 אלפי ש"ח).

תקבולים אלה נוקפו לקרנות ממכירת מקרקעין (ראה באור 5).
באשר לעסקאות מהותיות שבוצעו במהלך התקופה ראה באור 5 ו' (3).
כל עסקאות מכירת המקרקעין אושרו על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים, למעט עסקאות שבוצעו בתקופה בה לא נדרשה העירייה לאישור משרד הפנים מתוקף היותה "רשות איתנה".

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 - פיקדונות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
94,296	95,684
30,168	30,085
274,686	164,054
100,245	-
308,611	297,302
-	197,670
808,006	784,794

הרכב:

- פיקדונות משועבדים לבנק אוצר החייל בע"מ (1)
- פיקדונות משועבדים לבנק לאומי לישראל בע"מ (2)
- פיקדונות בבנק לאומי (3)
- פיקדונות בבנק איגוד
- פיקדונות בבנק דקסיה (4)
- פיקדונות בבנק מזרחי (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 2014 סך של כ- 64,640 אלפי ש"ח נושאים ריבית בשיעור 1.8%, סך של כ- 30,458 אלפי ש"ח נושאים ריבית בשיעור של פריים פחות 1.3% וכ- 586 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 2014 יתרת הפיקדון הינה כ- 30,085 אלפי ש"ח. הפיקדון הנו מיום 30 באוגוסט 2013 לפירעון ביום 30 באוגוסט 2017. הפיקדון אינו צמוד ונושא ריבית בשיעור של 0.85% מאחר וניתן למשוך את הפיקדון בהודעה קצרת מועד, בתנאים הקבועים בהסכמים עם הבנקים, לא נדרש תיקצוב קרן כנגד פקדון זה.

3. הרכב הפיקדונות:

- פיקדון בסך 83,047 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 14 ביולי 2017, נושא ריבית בשיעור 2.84%.
- פיקדון בסך 81,007 אלפי ש"ח לפירעון ביום 1 באוגוסט 2017, נושא ריבית בשיעור 2.70%.

4. הרכב הפיקדונות:

- פיקדון בסך 59,064 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 20 באפריל 2017, נושא ריבית בשיעור 0.85%.
- פיקדון בסך 43,812 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 4 במאי 2017, נושא ריבית בשיעור 2%.
- פיקדון בסך 21,807 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 13 באוקטובר 2016, נושא ריבית בשיעור 1.3%.
- פיקדון בסך 20,933 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 13 באוקטובר 2016, נושא ריבית בשיעור 1.3%.
- פיקדון בסך 89,539 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 20 בספטמבר 2018, נושא ריבית בשיעור 1.9%.
- פיקדון בסך 62,147 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 6 באפריל 2017, נושא ריבית בשיעור 0.9%.

5. הרכב הפיקדונות:

- פיקדון בסך 64,835 אלפי ש"ח, לתקופה של 3 שנים, נושא ריבית בשיעור 1.4%.
- פיקדון בסך 38,733 אלפי ש"ח לתקופה של 2 וחצי שנים, נושא ריבית בשיעור 1.5%.

עירית תל אביב – יפו

פיקדון בסך 94,102 אלפי ש"ח, לתקופה של 5 שנים, נושא ריבית בשיעור 3.2%.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

א. קרנות למתן מלגות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר	
2014				
אלפי ש"ח				
3,918	244	224	3,938	ההרכב: קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
1,078	33	31	1,080	קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות לסטודנטים
1,639	133	203	1,569	קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות לאמנות
94	--	8	86	קרן פרסים ע"ש צ. זילביגר ז"ל
795	60	32	823	קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
188	--	9	179	קרן פרס ע"ש דוש
7,712	470	507	7,675	

קרנות אלו מנהלות 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 7.5%-3%. מחצית מהקרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום צמודה לשער הדולר של ארה"ב ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הפרשי ההצמדה והריבית נזקפים לחובת התקציב הרגיל בסעיף הוצאות מימון.

ב. קרנות בלתי מתוקצבות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר	
2014				
אלפי ש"ח				
50,967	--	6,352	44,615	דמי ניהול מעובדים הזכאים לפנסיה תקציבית (1)
1,843	258	117	1,984	קרנות נכסי קשישים (2)
341	--	--	341	קרן איזון פרצלציה (3)
115	--	--	115	קרן עיזבון מניה ביאליק (4)
984	66	39	1,011	קרן אברהם ובלה לבנטל (5)
196	--	23	173	קרן אירוח משלחות מחו"ל (6)
2,707	1,986	1,888	2,805	קרן סרבני שיפוץ בתים (7)
1,172	--	--	1,172	קרן מורשה - חינוך ותרבות (8)
7,262	35	178	7,119	קרן ב"ח שלוח (לשעבר) (9)
289	103	22	370	קרן חוסכי גחלת (10)
2,686	--	24	2,662	קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות ראובן (11)
20	58	1	77	קרן בית ריקה אלבר (12)
11	--	--	11	קרנות אחרות
68,593	2,506	8,644	62,455	

1. ראה באור 2 י"י.
2. תקבולים ממימוש נכסי קשישים המשמשים לכיסוי עלויות החזקתם בבתי אבות (ראה באור 3 ד)).
3. תקבולים בגין הפרשי ערך של החלפת קרקעות מבעלי קרקעות שקיבלו קרקעות "חלופיות" בערך גבוה יותר. סכומים אלה נזקפו לקרן איזון לפרצלציה והם מיועדים להחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שקיבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.
4. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 3 ד)).

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (המשך)

ב. קרנות בלתי מתוקצבות (המשך)

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. קרן מורשה הינה קרן אמריקאית מניו-יורק עימה חתמה העירייה על הסכם ביום 26 בדצמבר 2007 לשיתוף פעולה בהפעלת פרויקטים בתחום החינוך לשנים תשס"ח ועד תשס"ט. מאחר ונותר כסף בקרן הוארך ההסכם עד תום שנת הלימודים הנוכחית.
9. כספים שהתקבלו מהמדינה בעקבות הסכם פשרה בגין דרישת העירייה לתשלום שכ"ד עבור שימוש בנכס ברח' בלפור 34 בת-ים ששימש כבי"ח שלוה. 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 ובשנת 2014 אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.
10. בעקבות החלטת האסיפה הכללית של חברת "גחלת" - גמול חסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מרצון) - תאגיד עירוני ביום 12 ביוני 2006 על פרוק מרצון, קיבלה על עצמה העירייה את התחייבות גחלת לחוסכים שסרבו לעבור לטיפול של בנק אוצר החייל. הקרן מייצגת את סכום ההתחייבות המשוערך של העירייה לחוסכים אלה.
11. כספים שהתקבלו מחברת הביטוח הפניקס הישראלי חברה לביטוח בע"מ כפיצוי עבור שתי תמונות שהושאלו על ידי בית ביאליק לבית ראובן ונגנבו ממנו ביום 18 לאוגוסט 2006.
- במידה והציריים ימצאו ויוחזרו תהיה חברת הביטוח זכאית לקבלם לפי ערכם ביום הימצאם אך לא יותר מהסכום אותו העבירה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.
12. מבנה ברחוב בן ציון 12 פינת חיות פרץ, תל-אביב-יפו שהתקבל כהקדש 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 1 בינואר	תוספות בשנת	תשלומים בשנת	יתרה ליום 31 בדצמבר
	2014		
	אלפי ש"ח		
46	55	(65)	36
142	--	(6)	136
188	55	(71)	172

הרכב:

רווחה – מוסדות סוציאליים
אחרים

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 13 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2014
ביצוע	ביצוע	תקציב
אלפי ש"ח		
16,026	15,046	15,682
73,304	63,356	63,900
226	--	--
8	75	--
89,564	78,477	79,582

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

באור 14 - ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2014 :

המוטב בגינו ניתנה הערבות	הבנק מקבל הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום באלפי ₪	תאריך סיום הערבות
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	הפועלים	2004	63,670	מרץ 2021
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ (*)	לאומי	2010	30,085	אוגוסט 2017
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	פועלים	2012	15,818	אוגוסט 2027
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	פועלים	2013	3,283	דצמבר 2018
היכל התרבות בע"מ	לאומי	2014	785	ינואר 2015
תיאטרון גשר	הפועלים	2010	527	דצמבר 2015
אחוזות החוף בע"מ	דקסיה	2009	65,451	יולי 2026
אחוזות החוף בע"מ	דקסיה	2010	4,536	יולי 2025
מוזיאון ארץ ישראל – תל-אביב חל"צ	הפועלים	2013	928	דצמבר 2017
החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ	מזרחי טפחות	2010	682	אוגוסט 2020
מנהל מקרקעי ישראל	לאומי	2008	3,400	אפריל 2015
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	2008	6,000	מאי 2015
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	2009	30,059	מאי 2024
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	2011	4,422	יוני 2026
הרשות לפיתוח כלכלי	לאומי	2011	6,156	אוקטובר 2026
חברת בנין הבימה	לאומי	2012	3,637	ינואר 2022
			239,439	

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בית המשפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2014 סך ערבויות אלו מסתכמות לסך של כ- 3,354 אלפי ש"ח.
(*) ראה באור 11 בדבר שיעבוד פיקדונות.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
110,938	110,829

הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי

בשנים 1997-2004 ניתנו למרכז הרפואי הלוואות בגובה חוב המרכז הרפואי לעירייה בגין ארנונה וצריכת מים. ההלוואות הנזכרות 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 וועדת הכספים, ההלוואות הנ"ל עומדות ללא זמן פרעון וצמודות למדד המחירים לצרכן.

בשנת הדוח נזקפו הפרשי הצמדה בסך של כ- 109 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.

באור 16 - 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 2014	תקבולים בשנת	יתרה ליום 1 בינואר
אלפי ש"ח				
479	20	88	--	547
38,580	(23)	2,611	--	41,214

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו- 50% (1)

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.

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- 38,580 אלפי ש"ח רשומים בתקציב הבלתי רגיל כתשלומים המיועדים לרכישת הקרקעות. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. העירייה רושמת בספריה בחשבונות מקבילים את חלקה (50%) ביתרת הקרן לסוף השנה.

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 17 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות, ליום 31 בדצמבר 2014, עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25 במרץ 2015:

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

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 17 - שעבודים ומשכונות (המשך)

תקופת רשום בשנים	הנכס הממושכן	פרטי הנושה	תאריך רישום	שנים
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	26/1/2005	38
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	39
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	40
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/1/2006	41
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 10 מיליון ש"ח	בנק לאומי	7/8/2006	42
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנתא מכל מין וסוג	בנק הפועלים	11/1/2009	43
17	מין וסוג	בנק דקסיה	13/7/2009	44
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 240.8 מיליון ש"ח	בנק לאומי	24/1/2010	45
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית של הממשכנתא משכון קבוע ראשון בדרגה על דרך השעבוד של כל הכנסת ארנונה עתידית עד ל-70 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	14/7/2010	46
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	11/1/2011	47
15	אג"ח לשעבוד מענקים	בנק לאומי	9/1/2012	48
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	30/5/2012	49
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	25/11/2012	50
15	כל הכנסה עתידית מארנונה	בנק הפועלים	16/01/2013	51
99	משכון קבוע ראשון בדרגה על כל הזכויות והכספים בפקדונות	בנק לאומי	01/10/2013	52
99	אג"ח לשעבוד מענק מס' 71	מפעל הפיס	10/11/2013	53
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	14/08/2014	54
15	שעבוד מדרגה ראשונה של כל הארנונות	בנק מזרחי	13/01/2015	55
99	משכון ראשון בדרגה מוגבל עד 112 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/02/2015	56

באור 18 - התחייבויות תלויות

- העירייה הינה צד כתובע וכתובע לתביעות משפטיות שונות על-ידי גורמים שונים ובמגוון נושאים.
- א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2015 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2014 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 2,295 מיליון ש"ח, מתוכן כ- 821.4 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 2015 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה בשנת 2014 ועד ליום 14 באפריל 2015 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 74.9 מיליון ש"ח.
- על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, כללה העירייה בשנים 2014 ו- 2013 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- 582 מיליון ש"ח. מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה נוספת של כ- 91 מיליון ש"ח.
- ב. על- פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2015 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף תביעות הפיצויים על- פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שהוגשו כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2014 וטרם הסתיימו, מסתכמות לסך של כ- 365 מיליון ש"ח (אשתקד לסך של 367 מיליון ש"ח).
- בשלב זה אין ביכולת יועציה המשפטיים של העירייה להעריך את תוצאותיהן של התביעות כאמור בסעיפים א' ו- ב' פרט לתביעות החריגות ולתביעות שסכומן גדול מ- 5 מיליון ש"ח, כאמור לעיל.
- ג. להערכת הנהלת העירייה, המתבססת גם על ניסיון העבר, התביעות המשפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף, מכוסות ברובן על- ידי פוליסות ביטוח. בדוחות הכספיים ביצעה העירייה הפרשה בסך של כ- 37 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ- 44 מיליון ש"ח) בגין השתתפותה העצמית בקרות אירוע ביטוחי. העירייה נושאת באחריות בגין חבות סיכון ביטוחי בגין תביעות צד ג' עד לסך כולל של 37 מיליון לשנה.
- ד. סכום ההפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2014 הינו 148,622 אלפי ש"ח (אשתקד 145,842 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

א. תוספות וגריעות בהשקעה בתאגידים

סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון			תשלומים ע"ח מניות			הון מניות ופרמיה			שם התאגיד
	31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2014	תוספות/ גריעות	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014	תוספות/ גריעות	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014	תוספות/ גריעות	
					אלפי ש"ח					
10,964	8,564	6,097	2,467	1,200	300	900	1,200	--	1,200	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ
367,150	--	--	--	29,592	11,120	18,472	337,558	18,440	319,118	גני יהושע בע"מ
168,041	--	--	--	86,553	(8,280)	94,833	81,488	27,625	53,863	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	אחוזות החוף בע"מ
3,294	--	--	--	--	--	--	3,294	--	3,294	מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ
324,779	--	--	--	--	--	--	324,779	--	324,779	מי אביב 2010 בע"מ - תאגיד המים
88,420	--	--	--	2,000	2,000	--	86,420	4	86,416	מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ
2,356	2,256	(451)	2,707	--	--	--	100	--	100	הרשות לפיתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ
748	--	--	--	748	--	748	--	--	--	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ
1	--	--	--	--	--	--	1	--	1	חלמיש - חברה ממשלתית-עירונית לדיוור לשיקום
4	--	--	--	--	--	--	4	--	4	אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בת"א-יפו) בע"מ
2,087	--	--	--	1,414	--	1,414	673	--	673	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ
746	746	28	718	--	--	--	--	--	--	אולם נחמני 4 בע"מ
28,397	1,741	--	1,741	--	--	--	26,656	--	26,656	עתידיים חברה לתעשיות עתירות מדע
47,321	3,415	(225)	3,640	6,081	2,993	3,088	37,825	--	37,825	מרכז הספורט הלאומי תל-אביב בע"מ
101,136	--	--	--	16,500	843	15,657	84,636	15,657	68,979	היכל התרבות בע"מ
9,300	--	--	--	8,100	--	8,100	1,200	--	1,200	המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ
1,154,744	16,722	5,449	11,273	152,188	8,976	143,212	985,834	61,726	924,108	סה"כ

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ג. תוספות וגרועות במלכ"רים

סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון		31 בדצמבר 2013	תשלומים ע"ח מניות			הון מניות ופרמיה			
	31 בדצמבר 2014	תוספות/ גרועות		31 בדצמבר 2014	תוספות/ גרועות	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014	תוספות/ גרועות	31 בדצמבר 2013	
אלפי ש"ח										
12,000	12,000	--	12,000	--	--	--	--	--	--	שם המלכ"ר
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	מוזיאון תל-אביב לאמנות
1,550	--	--	--	1,550	--	1,550	--	--	--	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	המשכן לאומנויות הבמה
10	--	--	--	--	--	--	10	--	10	בנין הקאמרי (1961) בערבון מוגבל
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	יובל חינוך בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	העמותה לתיירות תל-אביב-יפו ע.ר.
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	העמותה לאחזקתו וניהולו של בית
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	חברת נתיבי איילון בע"מ
61,723	3	--	3	29,500	--	29,500	32,220	--	32,220	חברת בנין הבימה בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים"
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	מועדון בית לסין
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	אביב יפו
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	האוניברסיטה העממית של תל-אביב
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	העמותה לשיקום האסיר
75,283	12,003	--	12,003	31,050	--	31,050	32,230	--	32,230	סה"כ
1,230,027	28,725	5,450	23,275	183,238	8,436	174,262	1,018,064	61,726	956,338	סה"כ

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ג. הון עצמי (גרעון בהון) בסכומים מדווחים

- (1) הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014.
- (2) הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2013.
- (3) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2010. העמותה בהליכי פירוק.
- (4) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014.
- (5) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2013.
- (6) נכסים, נטו בסכומים מדווחים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2013. העמותה בהליכי פירוק.

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.

עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 20 - התחייבות בגין פיצויים, חופשה ופדיון ימי מחלה

א. להלן הרכב התחייבות העירייה בגין פיצויים לעובדיה

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
26,466	30,284
4,978	6,063
<u>31,444</u>	<u>36,347</u>

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 2014 מסתכמת לסך של כ- 115,927 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 112,425 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, מעל גיל 50, ליום 31 בדצמבר 2014 מסתכמת לסך של כ- 91,218 אלפי ש"ח, ההתחייבות אינה כוללת עובדים בפנסיה צוברת (אשתקד כ- 89,571 אלפי ש"ח).

באור 21 - ביקורת רשות המיסים

בשנת 2013 נקבעה שומת ניכויים סופית לשנת 2009.

באור 22 - עסקאות חכירה תפעולית

בשנים 2011-2014 התקשרה העירייה עם גורם שלישי לשם ביצוע עסקאות חכירה תפעולית לכ- 130 רכבים לתקופה של כשלוש שנים.

באור 23 - חשבונות מקבילים

ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים - ראה באור 14.

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

קרן מלגות וקרן שיחי מוניס - ראה באור 16.

חייבים בגין ארנונה, אגרת מים וביוב, היטלים והשתפויות - 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 2014, שיקים שחזרו כבלתי נפרעים בסך כולל של כ- 83,785 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 83,796 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס. א.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
חשבונות על בסיס חיוב שנת									
1	ארנונה	126,677	894,513	147,164	(11,449)	862,577	749,871	112,706	86.9%
1.1	ארנונה למגורים	904,508	2,741,488	590,183	(255,943)	2,799,870	2,087,888	711,982	74.6%
1.2	ארנונה אחרת	1,851,493	--	--	267,392	2,118,885	--	2,118,885	--
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה (3)	2,882,678	3,636,000	737,347	--	5,781,331	2,837,759	2,943,572	49.1%
2	אגרת מים וביוב	139,595	6,836	2,609	(4,736)	139,086	4,737	134,349	3.4%
2.1	אגרת מים	129,318	--	--	4,736	134,054	--	134,054	--
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	268,913	6,836	2,609	--	273,140	4,737	268,403	1.7%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	3,151,591	3,642,836	739,956	--	6,054,471	2,842,496	3,211,975	46.9%
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה	54,646	145,984	24,781	4,926	180,775	131,118	49,657	72.5%
2	שכר דירה	4,953	17,719	--	672	23,344	17,410	5,934	74.6%
4	עצמיות חינוך (4) (6) (10)	15,080	42,973	--	(7,832)	50,221	40,777	9,444	81.2%
6	עצמיות רווחה (4) (6)	5,363	4,421	--	(1,963)	7,821	4,140	3,681	52.9%
8	הטלי השבתה (5)	--	403,302	--	--	403,302	403,302	--	100.0%
9	הטלי פיתוח (5)	--	141,375	--	--	141,375	141,375	--	100.0%
10	אגרות בנייה (5)	--	40,427	--	--	40,427	40,427	--	100.0%
11	הטל ביוב (5)	--	102,160	--	--	102,160	102,160	--	100.0%
14	גביות שונות (4)	114,794	60,234	3,340	(31,839)	139,849	55,902	83,947	40%
15	שיקים חוזרים (2) (4)	16,951	1,376	--	(1,569)	16,758	1,359	15,399	8.1%
16	היטל צריכה עודפת (8)	3,627	223	--	--	3,850	119	3,731	3.1%
17	אגרת רישוי עסקים	--	14,477	--	--	14,477	14,477	--	100%
15	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	--	175,330	--	--	175,330	175,330	--	100.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה (9)	508,362	--	37,605	--	545,967	--	545,967	--
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	723,776	1,150,001	28,121	--	1,845,656	1,127,896	717,760	61.1%
	סה"כ בשנת הדוח (2) (7)	3,875,367	4,792,837	768,077	--	7,900,127	3,970,392	3,929,735	50.3%
	שנה קודמת (2)	3,679,783	4,970,739	756,830	--	7,893,692	4,018,325	3,875,367	50.9%
	שנתיים קודמות (2)	3,553,843	4,974,444	781,953	--	7,746,334	4,066,551	3,679,783	52.5%

- (1) היתרה ליום 31 בדצמבר 2014 ו-2013 כוללת ערכי קרן בלבד של השקים החוזרים והוצאות הגבייה בגינם.
- (2) הסעיף כולל יתרות זכות בארנונה בסך 57,986 אלפי ש"ח, ראה באור 3 – זכאים אחרים.
- (3) סעיפי אגרת מים וביוב, עצמיות חינוך, עצמיות רווחה, שיקים חוזרים והוצאות גבייה בגינם ונביות שונות לא ניתן לבצע הפרדה בין חיוב ריבית והצמדה על השוטף לבין חובות קודמים.
- (4) אין באפשרות מערכת המחשוב של העירייה להמציא את נתוני החייבים לסוף השנה.
- (5) מערכות המחשוב בסעיפי חינוך ורווחה מנוהלות על בסיס שנתון עברי, לשם הצגת הנתונים ליום 31.12.2014 בוצעו התאמות לנתונים המופקים ממערכת המחשוב.
- (6) החובות המסופקים נאמדו על-ידי העירייה אך לא באו לידי ביטוי במערכות הגבייה. (ראה באור 2 יב')
- (7) היטל צריכת מים עודפת נגבה על-ידי העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.
- (8) הסעיף כולל חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופרסום בסך של כ- 39,079 אלפי ש"ח, אשר חושבו באופן ספציפי.
- (9) חיוב בשנת החשבון אינו כולל ריבית והצמדה שנצמחו השנה עקב בעיה במערכת המחשוב.

עיריית תל אביב – יפו

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	749,007	1,842	9,017	134,647	894,513
1.1	ארנונה למגורים	2,332,616	6,624	117,533	284,715	2,741,488
1.2	ארנונה אחרת	3,081,622	8,466	126,550	419,362	3,636,000
2	סה"כ ארנונה					
2.1	אגרת מים וביוב	--	--	6,894	(58)	6,836
	אגרת מים	--	--	6,894	(58)	6,836
	סה"כ מים					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	3,081,622	8,466	133,444	419,304	3,642,836
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	120,582	4,761	19,015	1,626	145,984
2	שכר דירה	17,770	--	(51)	--	17,719
4	עצמיות חינוך	42,973	--	--	--	42,973
6	עצמיות רווחה	4,421	--	--	--	4,421
8	הטלי השבחה	403,302	--	--	--	403,302
9	הטלי פיתוח	141,375	--	--	--	141,375
10	אגרות בניה	40,427	--	--	--	40,427
11	הטל ביוב	102,160	--	--	--	102,160
14	גביות שונות (*)	43,464	721	17,934	(1,885)	60,234
15	שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם	1,875			(499)	1,376
16	אגרת רישוי עסקים	14,477				14,477
17	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	175,330				175,330
18	היטל צריכה עודפת	--	--	--	223	223
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,108,156	5,482	36,898	(535)	1,150,001
	סה"כ	4,189,778	13,948	170,090	418,769	4,792,837

עיריית תל אביב – יפו

הדוח הכספי לשנת 2014

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	15,843	1,490	1,258	128,033	292	248	147,164
1.1	ארנונה למגורים							
1.2	ארנונה אחרת	530,402	13,849	23,447	22,212	273	--	590,183
	סה"כ ארנונה	546,245	15,339	24,705	150,245	565	248	737,347
2	אגרת מים וביוב	--	--	2,609	--	--	--	2,609
2.1	אגרת מים	--	--	2,609	--	--	--	2,609
	סה"כ מים	--	--	2,609	--	--	--	2,609
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	546,245	15,339	27,314	150,245	565	248	739,956
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חניה	14,669	3,032	7,080	--	--	--	24,781
2	שכר דירה	--	--	--	--	--	--	--
4	עצמיות חינוך	--	--	--	--	--	--	--
6	עצמיות רווחה	--	--	--	--	--	--	--
8	הטלי השבחה	--	--	--	--	--	--	--
9	הטלי פיתוח	--	--	--	--	--	--	--
10	אגרות בניה	--	--	--	--	--	--	--
11	הטל ביוב	--	--	--	--	--	--	--
14	גביות שונות	--	--	--	3,340	--	--	3,340
15	שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם	--	--	--	--	--	--	--
16	אגרת רישוי עסקים	--	--	--	--	--	--	--
17	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	--	--	--	--	--	--	--
18	היטל צריכה עודפת	--	--	--	--	--	--	--
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	14,669	3,032	7,080	3,340	--	--	28,121
	סה"כ	560,914	18,371	34,394	153,585	565	248	768,077

עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	717,973	31,898	749,871
1.1	ארנונה למגורים	1,948,714	139,174	2,087,888
1.2	ארנונה אחרת	2,666,687	171,072	2,837,759
2	אגרת מים וביוב	--	4,737	4,737
2.1	אגרת מים	--	4,737	4,737
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,666,687	175,809	2,842,496
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	54,794	76,324	131,118
2	שכר דירה	15,845	1,565	17,410
4	עצמיות חינוך	40,777	--	40,777
6	עצמיות רווחה	4,140	--	4,140
8	הטלי השבחה	403,302	--	403,302
9	הטלי פיתוח	141,375	--	141,375
10	אגרות בנייה	40,427	--	40,427
11	הטל ביוב	102,160	--	102,160
14	גביות שונות	52,375	3,527	55,902
15	שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם	1,359	--	1,359
16	אגרת רישוי עסקים	14,477	--	14,477
17	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	175,330	--	175,330
18	היטל צריכה עודפת	--	119	119
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,046,361	81,535	1,127,896
	סה"כ	3,713,048	257,344	3,970,392

עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2013	2014	2013	2014	
131,927	139,595	753,358	1,031,185	גבית פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(767)	(58)	--	--	חיוב / זיכוי נוסף
2,610	(4,736)	75,581	(267,392)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
18,587	6,894	187,309	126,550	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(5,016)	(2,609)	(51,140)	(44,387)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
147,341	139,086	965,108	845,956	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
7,746	4,737	167,045	171,072	גביה בגין פיגורים
139,595	134,349	798,063	674,884	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
--	--	2,898,454	3,081,622	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
--	--	531,541	419,362	חיוב / זיכוי נוסף
--	--	20,875	8,466	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
--	--	(662,996)	(692,960)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
--	--	2,787,874	2,816,490	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
--	--	(2,554,752)	(2,666,687)	גביה שוטפת
--	--	(2,554,752)	(2,666,687)	סה"כ שנגבה
--	--	233,122	149,803	יתרת פיגורים לתקופה
139,595	134,349	1,031,185	824,687	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.26%	3.41%	17.31%	20.22%	% גביה מהפיגורים
5.26%	3.41%	91.64%	94.68%	% גביה מהשוטף
5.26%	3.41%	72.52%	77.48%	% גביה מהסה"כ

עיריית תל אביב – יפו

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>סה"כ</u>			<u>אחרות</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	
1,220,933	1,253,891	1,093,862	1,064,480	23,092	6,290	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
180,000	--	201,000	201,000	--	--	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
1,400,933	1,253,891	1,294,862	1,265,480	23,092	6,290	
147,042	160,029	199,062	192,292	5,526	1,244	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
<u>1,253,891</u>	<u>1,093,862</u>	<u>1,095,800</u>	<u>1,073,188</u>	<u>17,566</u>	<u>5,046</u>	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
165,482	136,812	118,324	114,085	3,353	886	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (1)
<u>1,419,373</u>	<u>1,230,674</u>	<u>1,214,124</u>	<u>1,187,273</u>	<u>20,919</u>	<u>5,932</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

(1) סך של 73,575 אלפי ש"ח (בתקופה אשתקד 121,216 אלפי ש"ח) מתוך היתרה הועברו מחברת גחלת לבנק אוצר החיל והם כוללים את השקעות החוסכים וכן את הריבית וההצמדה שנצברו עליהם. לא ניתן להפריד את סכומי הריבית וההצמדה מקרן ההשקעה.

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>
147,042	160,029	199,062	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
56,448	51,038	31,079	קרן
46,933	49,793	29,727	ריבית
<u>250,423</u>	<u>260,860</u>	<u>259,868</u>	הצמדה
			סה"כ

250,388	249,814	התאמה לטופס 2:
8,504	8,180	בסעיף פרעון מלוות
1,968	1,874	בסעיף מפעלי הביוב
<u>260,860</u>	<u>259,868</u>	בסעיף מפעל המים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

167,271	שנה ראשונה
153,166	שנה שניה
131,612	שנה שלישית
110,910	שנה רביעית
90,570	שנה חמישית
560,595	שנה שישית ואילך
<u>1,214,124</u>	

עיריית תל אביב – יפו

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הביצוע 2013	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
4,148,901	--	(129,632)	4,272,990	4,402,622	52,622	4,350,000	הכנסות
4,133,517	--	144,200	4,258,422	4,402,622	52,622	4,350,000	הוצאות
15,384	--	14,568	14,568	--	--	--	עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2013	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
82.29%	3,414,159	--	51,747	69.93%	2,988,253	3,040,000	1 הכנסה עצמית
3.47%	143,915	--	63,132	14.19%	606,207	669,339	1.1 גביה ישירה
0.17%	7,000	--	42,717	0.73%	31,185	73,902	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
85.93%	3,565,074	--	157,596	84.85%	3,625,645	3,783,241	1.3 העברה מקרנות פיתוח
14.03%	582,149	29,099	--	15.12%	645,980	616,881	2 הכנסות מהממשלה
0.04%	1,678	--	1,135	0.03%	1,365	2,500	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
14.07%	583,827	29,099	1,135	15.15%	647,345	619,381	2.5 מענקים מיוחדים
100.00%	4,148,901	29,099	158,731	100.00%	4,272,990	4,402,622	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 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2013	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	1,847,527	1,836,417	43.12%	11,110	--	1,809,753	43.78%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	238,248	231,318	5.44%	6,930	--	243,037	5.88%
3 הוצאות מימון	79,582	78,477	1.84%	1,105	--	89,564	2.17%
4 הוצאות תפעול	1,037,013	918,594	21.57%	118,419	--	852,699	20.63%
5 השתתפויות ותרומות	787,452	779,696	18.31%	7,756	--	745,607	18.04%
6 הוצאות חד פעמיות	152,300	154,052	3.62%	--	1,752	131,997	3.19%
7 פרעון מלוות	260,500	259,868	6.10%	632	--	260,860	6.31%
סה"כ הוצאות	4,402,622	4,258,422	100.00%	145,952	1,752	4,133,517	100.00%

עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
13,033	(871,992)	(885,025)	13,033	871,992	885,025				6		1. הנהלה וכלליות
20,383	(947,475)	(967,858)	49,454	1,111,533	1,160,987	(29,071)	164,058	193,129	7	2	2. שירותים מקומיים
19,051	(840,863)	(859,914)	(9,587)	1,543,819	1,534,232	28,638	702,956	674,318	8	3	3. שירותים ממלכתיים
5,387	230,893	225,506	247	32,172	32,419	5,140	263,065	257,925	9	4	4. מפעלים
3,872	(613,787)	(617,659)	91,053	698,906	789,959	(87,181)	85,119	172,300	99	5	5. בלתי רגילים
61,726	(3,043,224)	(3,104,950)	144,200	4,258,422	4,402,622	(82,474)	1,215,198	1,297,672			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(46,023)	3,056,427	3,102,450				(46,023)	3,056,427	3,102,450		1	1. גביה ישירה
(1,135)	1,365	2,500				(1,135)	1,365	2,500	1.19		2. מענקים כלליים
(47,158)	3,057,792	3,104,950				(47,158)	3,057,792	3,104,950			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
14,568	14,568		144,200	4,258,422	4,402,622	(129,632)	4,272,990	4,402,622			סה"כ כללי
14,568											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית תל אביב – יפו

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2013	% מסה"כ
ארנונה	2,889,700	2,837,759	66%	(51,941)	2,721,797	66%
הנחות בארנונה (*)	150,300	150,494	4%	194	156,437	4%
מכירת מים	4,800	4,618	0%	(182)	7,746	0%
יתר עצמיות	569,941	551,465	13%	(18,476)	539,237	13%
משרד החינוך	336,703	380,284	9%	43,581	328,953	8%
משרד הרווחה	260,733	246,920	6%	(13,813)	230,777	6%
משרדים אחרים	19,445	18,776	0%	(669)	22,419	1%
מענקים מיוחדים	2,500	1,365	0%	(1,135)	1,678	0%
תקבולים אחרים	168,500	81,309	2%	(87,191)	139,857	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	4,402,622	4,272,990	100%	(129,632)	4,148,901	100%
סה"כ הכנסות	4,402,622	4,272,990		(129,632)	4,148,901	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	1,378,675	1,369,119	32%	9,556	1,367,969	33%
פעולות כלליות	1,180,898	1,036,473	24%	144,425	1,008,695	24%
שכר חינוך	388,884	387,914	9%	970	363,447	9%
פעולות חינוך	407,574	433,992	10%	(26,418)	386,125	9%
שכר רווחה	79,968	79,384	2%	584	78,337	2%
פעולות רווחה	323,941	308,897	7%	15,044	290,312	7%
פרעון מלוות	260,500	259,868	6%	632	260,860	6%
מימון	79,582	78,477	2%	1,105	89,564	2%
חד פעמיות	152,300	154,052	4%	(1,752)	131,997	3%
הנחות בארנונה (**)	150,300	150,246	4%	54	156,211	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	4,402,622	4,258,422	100%	144,200	4,133,517	100%
סה"כ הוצאות	4,402,622	4,258,422		144,200	4,133,517	
עודף (גרעון)	- -	14,568		14,568	15,384	

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

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

עיריית תל אביב – יפו

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

נספח 4 לטופס 2 חלק א

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
144.84	366,728	2,532	146.67	390,297	2,661.00	2,708.00	סוג משרה
144.84	366,728	2,532	146.67	390,297	2,661.00	2,708.00	חינוך עם תקן
191.60	78,363	409	194.50	79,162	407.00	410.00	סה"כ חינוך רווחה עם תקן
191.60	78,363	409	194.50	79,162	407.00	410.00	סה"כ רווחה
434.08	92,024	212	418.34	82,413	197.00	197.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
434.08	92,024	212	418.34	82,413	197.00	197.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
202.46	885,561	4,374	208.17	911,349	4,378.00	4,760.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
202.46	885,561	4,374	208.17	911,349	4,378.00	4,760.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
213.17	977,585	4,586	217.22	993,762	4,575.00	4,760.00	סה"כ יתר המשרות
189.01	1,422,676	7,527	191.45	1,463,221	7,643.00	7,878.00	סה"כ
724.00	3,620	5	655.33	3,932	6.00	-	נבחרים
159.18	378,840	2,380	162.71	384,809	2,365.00	-	פנסיונרים
--	17,389	--	--	15,955	--	--	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
183.87	1,822,525	9,912	186.53	1,867,917	10,014.00	7,878.00	סה"כ עובדים בתקן
183.87	1,822,525	9,912	186.53	1,867,917	10,014.00	7,878.00	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 2014 קיימת עליה במשרות ושכר חינוך בגין עליה במספר הגנים בעקבות ועדת טרכטנברג.
4. בשנת 2014 קיימת ירידה במשרות ובשכר בכירים בשל מיון שונה שבוצע השנה.
5. בשנת 2014 קיימה עליה במשרות ובשכר נבחרים בשל הוספת סגן ראש עיר.
6. בשנת 2014 קיים עליה במשרות ובשכר פנסיונרים בשל עליה במדד המחירים לצרכן בשיעור של 1.8%.

עיריית תל אביב – יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש		ביצוע 2014		תקציב 2014		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
155	1	3,932	6	4,087	7	הנהלה וכלליות 6
(32)	8	106,983	462	106,951	470	נבחרים 61
873	71	207,753	1,150	208,626	1,221	מנהל כללי 61
996	80	318,668	1,618	319,664	1,698	מנהל כספי 62
(124)	22	221,102	884	220,978	906	סה"כ הנהלה וכלליות 7
7,237	(6)	12,032	61	19,269	55	שירותים מקומיים 71
(225)	12	59,390	274	59,165	286	תברואה 72
898	17	90,459	449	91,357	466	שמירה ובטחון 73
(310)	13	3,294	13	2,984	13	תכנון ובנין עיר 74
(963)	19	65,946	318	64,983	337	נכסים ציבוריים 76
56	(3)	43,171	143	43,227	140	שירותים עירוניים שונים 78
6,569	61	495,394	2,142	501,963	2,203	פיקוח עירוני 79
115	4	31,685	160	31,800	164	שירותים חקלאיים 79
(1,528)	43	358,612	2,501	357,084	2,544	סה"כ שירותים מקומיים 8
308	6	50,859	270	51,167	276	שירותים ממלכתיים 811
(375)	2	13,585	66	13,210	68	מנהל החינוך 812
806	3	79,162	407	79,968	410	חינוך 82
(8)	--	868	4	860	4	תרבות 83
(142)	1	4,952	22	4,810	23	בריאות 84
(824)	59	539,723	3,430	538,899	3,489	רווחה 86
(18,543)	8	18,543	76	--	84	קליטת עליה 87
(30)	1	8,597	39	8,567	40	איכות סביבה 87
(7,173)	20	86,228	344	79,055	364	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
(25,746)	29	113,368	459	87,622	488	מפעלים 91
(1,385)	(2,365)	400,764	2,365	399,379	--	מפעלים נכסים 93
(20,390)	(2,136) *	1,867,917	10,014	1,847,527	7,878	סה"כ מפעלים 98
						סה"כ כללי 98

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 15,955 אלפי ש"ח

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

(2) ראה באור 2 (ז).

עירית תל אביב – יפו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
49.62%	904,340	49.46%	923,780	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.47%	45,042	2.29%	42,827	שעות נוספות - רשומות
0.95%	17,389	0.85%	15,955	פיצויי פיטורין
5.76%	105,014	5.99%	111,936	אחזקת רכב
19.62%	357,653	19.45%	363,242	תשלומי פנסיה
4.47%	81,426	4.50%	84,131	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.90%	1,510,864	82.54%	1,541,871	סה"כ שכר ותשלומים
3.19%	58,119	3.27%	61,166	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.06%	146,963	8.34%	155,744	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.85%	106,579	5.84%	109,136	מס שכר ומס מעסיקים
17.10%	311,661	17.46%	326,046	סה"כ נלוות
100.00%	1,822,525	100.00%	1,867,917	סה"כ כללי

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

2013	2014	
1,822,525	1,867,917	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
9,296	7,321	השתתפות בפנסיה ובשכר המשולמות על ידי גורמי חוץ
(14,762)	(41,859)	השתתפות גורמי חוץ בפיצויים, בפנסיה, בשכר ובשמירה
1,500	1,486	עדכון הפרשה להסכם גימלאיים
(8,500)	-	הפרשה להסכם שכר עם הסתדרות העובדים הכללית
(306)	1,552	שונות
1,809,753	1,836,417	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית תל אביב – יפו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל (2) (4)	תעריף מינימום (1)	
43.38	45.95	47.75	32.78	מגורים
262.10	284.37	296.32	64.35	משרדים
724	761.50	811.57	437.61	בנקים
106.56	113.34	113.58	23.46	תעשייה
93.15	98.59	113.96	36.22	בתי מלון
--	--	--	43.44	מלאכה
0.60	0.61	0.63	0.01	לדונם אדמה חקלאית
24.33	27.17	28.81	0.01	לדונם קרקע תפוסה
--	--	--	0.01	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
--	--	--	6.99	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
38.23	41.16	44.16	1.34	חניונים
--	--	--	0.33	לדונם מבנה חקלאי
90.21	103.55	124.39	--	נכסים אחרים

(1) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014).

(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 2014 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.

עירית תל אביב – יפו

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				תקבולים:
48.99%	822	1,678	2,500	19 מענקים כלליים
168.16%	8,497	5,053	13,550	21 תברואה
65.50%	4,841	7,391	12,232	22 שמירה וביטחון
53.76%	23,055	42,885	65,940	23 תכנון ובנין העיר
181.60%	15,116	8,324	23,440	24 נכסים ציבוריים
(15.15)%	(9,122)	56,479	47,357	26 שרותים עירוניים שונים
(13.74)%	(4,692)	34,142	29,450	28 פיקוח עירוני
30.39%	2,481	8,165	10,646	32 תרבות
12.76%	30,095	235,917	266,012	34 רווחה
(14.90)%	(1,156)	7,756	6,600	41 מים
(16.73)%	(8,398)	51,308	42,910	43 נכסים
19.72%	28,385	143,915	172,300	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(11.15)%	(9,982)	89,564	79,582	63 הוצאות מימון
17.70%	9,876	55,788	65,664	72 שמירה וביטחון
39.64%	29,865	75,333	105,198	76 שרותים עירוניים שונים
18.18%	521	2,866	3,387	86 קליטת עליה
12.93%	963	7,445	8,408	87 איכות הסביבה
(25.46)%	(2,283)	8,968	6,685	91 מים
17.15%	115,629	674,330	789,959	99 תשלומים לא רגילים

עירית תל אביב – יפו

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
				תקבולים:
150.47%	7,603	5,053	12,656	21 תברואה
(93.14)%	(6,884)	7,391	507	22 שמירה וביטחון
181.16%	15,080	8,324	23,404	24 נכסים ציבוריים
(78.40)%	(987)	1,259	272	29 שירותים חקלאיים
12.42%	1,224	9,857	11,081	33 בריאות
(17.04)%	(1,322)	7,756	6,434	41 מים
(40.85)%	(58,796)	143,915	85,119	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(12.38)%	(11,087)	89,564	78,477	63 הוצאות מימון
(26.57)%	(2,383)	8,968	6,585	91 מים

עיריית תל אביב – יפו

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<u>תקבולים:</u>
(45.40)%	(1,135)	1,365	2,500	19 מענקים כלליים
(95.86)%	(11,725)	507	12,232	22 שמירה וביטחון
(35.37)%	(23,572)	42,368	65,940	23 תכנון ובנין העיר
14.85%	4,373	33,823	29,450	28 פיקוח עירוני
(76.55)%	(888)	272	1,160	29 שירותים חקלאיים
(18.45)%	(1,964)	8,682	10,646	32 תרבות
25.41%	10,904	53,814	42,910	43 נכסים
(50.60)%	(87,181)	85,119	172,300	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(11.29)%	(7,414)	58,250	65,664	72 שמירה וביטחון
(30.15)%	(31,720)	73,478	105,198	76 שרותים עירוניים שונים
(11.53)%	(91,053)	698,906	789,959	99 תשלומים לא רגילים

עיריית תל אביב – יפו

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

שם הפרק	מספר פרק	יתרת פתיחה	תוספות בשנת 2014	סה"כ לביצוע	תשלומים בשנת 2014	השתתפות רגיל תקציב	קרנות אחרות	השתתפות ממשלה	השתתפות מוסדות ותרומות	העברה מקרנות פיתוח	העברה מקרנות מקרקעין	קו אשראי	הכנסות סה"כ	עודף/גרעון זמני
מיחשוב	9	43,225	73,819	117,044	60,807	435	--	--	--	21,839	--	--	22,274	(38,533)
מינהל כללי	61	4,548	311	4,859	691	--	--	--	--	--	--	(797)	(797)	(1,488)
תברואה	71	36,575	78,855	115,430	15,959	--	--	170	--	4,095	--	--	4,265	(11,694)
שירותי חירום	72	16,845	19,950	36,795	18,393	--	--	--	--	17,408	--	--	17,408	(986)
תיכנון ובנין עיר	73	152,082	81,708	233,790	75,943	--	--	489	--	44,282	5,477	(1,104)	49,144	(26,799)
בינוי ותשתית	74	655,976	382,058	1,038,034	281,922	3,949	--	24,396	4,299	230,784	--	(989)	262,438	(19,484)
שונות	76	39,642	102,496	142,138	106,769	--	--	468	1,048	1,395	--	88,739	91,650	(15,118)
חופים	77	7,201	2,820	10,021	3,882	200	--	506	--	1,483	--	--	2,189	(1,693)
פיקוח עירוני	78	3,649	708	4,357	957	286	--	--	--	225	--	(609)	(97)	(1,055)
המישלמה ליפו	79	102,803	32,660	135,463	26,765	--	--	97	822	26,333	--	--	27,252	486
חינוך	81	323,981	341,348	665,329	224,528	130	--	21,675	9,262	48,703	87,424	--	167,194	(57,334)
תנו"ס	82	163,308	223,013	386,321	117,185	300	--	190	929	31,685	68,150	--	101,253	(15,932)
רפואה ציבורית	83	19,255	13,080	32,335	2,324	50	--	--	--	1,850	1,036	--	2,936	613
רווחה	84	26,817	29,888	56,705	7,113	140	--	23	474	1,631	759	--	3,027	(4,086)
דת	85	2,799	843	3,642	769	--	--	200	--	430	--	--	630	(139)
איכות הסביבה	87	2,724	450	3,174	1,132	--	--	--	--	68	--	--	68	(1,064)
מפעל המים	91	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
הנהלת הבית, נכסים	93	252,260	68,168	320,428	114,374	510	58	--	--	14,863	77,695	112,261	205,387	91,012
חברות עירוניות	99	307,932	81,416	389,348	82,251	--	2,273	--	5,122	65,905	1,377	--	74,677	(7,574)
כיסוי גרעון	999	1	3,500	3,500	3,500	--	--	--	--	--	--	3,500	3,500	--
סה"כ		2,161,622	1,537,090	3,698,712	1,145,265	6,000	2,331	48,213	21,956	512,978	241,918	201,000	1,034,397	(110,868)

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

עיריית תל אביב – יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

		<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
		<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>תמיכות</u>
4,526	4,620	בריאות ורווחה
1,758	1,789	דת
7,179	7,122	ספורט
34,178	34,399	תרבות
1,191	1,611	אחרים
<u>48,832</u>	<u>49,541</u>	<u>סה"כ תמיכות</u>
		<u>השתתפויות אחרות</u>
167,328	168,616	חינוך
22,110	28,915	רווחה
<u>312,246</u>	<u>311,238</u>	השתתפויות אחרות
<u>501,684</u>	<u>508,769</u>	<u>סה"כ השתתפויות אחרות</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
17,477	18,477	המועצה הדתית
1,922	1,932	השתתפות לרשות ניקוז הירקון
56,450	56,450	השתתפות לאגוד ערים דן לתברואה
3,053	3,050	השתתפות בהוצאות הג"א כלל ארצי
<u>79,202</u>	<u>79,909</u>	<u>סה"כ תמיכות איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
150,246	150,300	הנחות מארנונה
<u>780,664</u>	<u>788,519</u>	<u>סה"כ השתתפויות ותמיכות</u>
968	1,067	בניכוי סה"כ תמיכות שנכללו בתב"ר
<u>779,696</u>	<u>787,452</u>	סה"כ התאמה לנספח 1 לטופס 2