

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
בעירית תל אביב - יפו**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28-07-2016

נתקבל

סימון

## עיריית תל אביב - יפו

### תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

#### תוכן העניינים

#### עמוד

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

#### ב. דוחות כספיים

- |     |  |
|-----|--|
| 4-5 | 1. מאזן - טופס מספר 1  |
| 6   | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2                |
| 7   | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3                           |
| 8-9 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

#### 10-40

#### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

#### ד. נספחים

- |       |  |
|-------|--|
| 41-45 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)   |
| 46    | 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                  |
| 47-48 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 49    | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2                                    |
| 50    | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א  |
| 51    | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב  |
| 52    | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2  |
| 53    | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2   |
| 54    | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2  |
| 55    | 11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2   |
| 56    | 12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2  |
| 57    | 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 2015 |
|----|--|

יום חמישי, כ"ד סיוון תשע"ו  
30 ביוני 2016

**דוח רואה החשבון המבקר למנהלת אגף בכיר**  
**לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים**  
**על הדוחות הכספיים של עיריית תל - אביב**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית תל-אביב (להלן: העירייה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988 (להלן ביחד: "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים 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-2,888 מיליוני ש"ח המהווים כ-73% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015.

בן דוד ושות'  
רואי חשבון

## עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,104,217	2,151,042	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
62,513	81,284	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
149,649	121,652	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
309,332	558,767	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>2,625,711</u>	<u>2,912,745</u>		
177,314	154,062	10	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח</u>
52,832	58,539	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
784,794	755,825	11	<u>פקדונות והשקעות לזמן ארוך</u>
1,240,399	1,260,556	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
435,357	400,789		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(20,000)	(10,000)		גרעון לתחילת השנה
(14,568)	(8,423)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>400,789</u>	<u>382,366</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
472,636	561,707	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>5,754,475</u>	<u>6,085,800</u>		
<u>1,214,124</u>	<u>1,002,293</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
3,873,449	3,897,804	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
56,286	38,789		חובות פתוחים
<u>3,929,735</u>	<u>3,936,593</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
811,109	864,679	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,164	68,265	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>815,273</u>	<u>932,944</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
* 3,603,622	3,789,760	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>3,603,622</u>	<u>3,789,760</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
* 95,181	102,540	3 (ח), 12	
<u>1,240,399</u>	<u>1,260,556</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>5,754,475</u>	<u>6,085,800</u>		

  
 משה גילצר  
 גזבר העירייה

  
 רון חולדאי  
 ראש העירייה

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 30 ביוני 2016

(\*) סווג מחדש.  
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית תל אביב – יפו

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
191,995	194,714	201,569		61	2,988,253	3,028,329	3,045,000		11 מיסים
351,706	363,089	379,711		62	68,174	68,329	64,050		12 אגרות
78,477	76,085	79,600	13	63	1,365	5,479	4,337		19 מענקים כלליים ומיוחדים
249,814	230,646	231,232		64	3,057,792	3,102,137	3,113,387		
871,992	864,534	892,112			-----	-----	-----		
				<b>7</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
456,199	473,722	472,152		71	12,656	15,630	14,750		21 תברואה
58,250	80,287	93,635		72	507	36,009	47,430		22 שמירה וביטחון
72,960	82,493	84,586		73	42,368	46,815	89,260		23 תכנון ובנין העיר
280,619	287,391	294,114		74	23,404	26,387	26,378		24 נכסים ציבוריים
6,306	6,793	7,004		75					26 שרותים עירוניים שונים
73,478	77,566	63,183		76	51,028	45,673	43,669		
22,133	25,962	26,892		77					28 פיקוח עירוני
87,078	89,695	93,457		78	33,823	31,752	30,217		29 שירותים חקלאיים
54,510	57,929	58,673		79	272	1,659	1,240		
1,111,533	1,181,838	1,193,696			164,058	203,925	252,944		
				<b>8</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
821,906	863,174	847,757	7	81	429,490	449,734	413,335	7	31 חינוך
284,652	297,784	303,372		82	8,682	8,884	9,277		32 תרבות
19,515	20,470	21,101		83	11,081	11,295	10,350		33 בריאות
388,281	404,080	442,599	6	84	251,867	260,659	287,126	6	34 רווחה
18,477	18,954	18,954		85					
3,051	2,835	3,659		86	1,455	702	2,010		34 קליטת עלייה
7,937	7,724	8,604		87	381	251	400		37 איכות הסביבה
1,543,819	1,615,021	1,646,046			702,956	731,525	722,498		
				<b>9</b>					<b>מפעלים</b>
6,585	8,814	8,911		91	6,434	8,816	8,700	8	41 מיס
17,407	18,872	18,434		93	53,814	54,111	50,760		42 נכסים
8,180	7,625	7,680		97	202,817	199,144	208,050		44 תחבורה
32,172	35,311	35,025			263,065	262,071	267,510		
698,906	678,484	680,425	4	99	85,119	83,953	90,965	4	<b>נקבולים בלתי רגילים</b>
4,258,422	4,375,188	4,447,304		<b>סה"כ כללי</b>	4,272,990	4,383,611	4,447,304		<b>זה"כ כללי</b>

4,272,990	4,383,611	4,447,304	<b>סה"כ תקבולים</b>
4,258,422	4,375,188	4,447,304	<b>סה"כ תשלומים</b>
14,568	8,423	-	<b>עודף בשנת הדוח</b>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

# עירית תל אביב – יפו

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2015

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
48,212	46,274	השתתפות הממשלה
21,956	50,674	השתתפות מוסדות
* 757,228	950,517	מקורות עצמיים ואחרים
* 6,000	32,210	השתתפות התקציב הרגיל
201,000	--	מלוות שנתקבלו
<u>1,034,396</u>	<u>1,079,675</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
1,141,765	1,163,053	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,500	5,693	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>1,145,265</u>	<u>1,168,746</u>	סה"כ תשלומים
<u>(110,869)</u>	<u>(89,071)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
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 לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
5,761,330	6,414,737	תקבולים
6,233,966	6,976,444	תשלומים
<u>(472,636)</u>	<u>(561,707)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
<u>341,840</u>	<u>426,268</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 מסוימים 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 2015 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2014, נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2014 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2013.

(\*) סווג מחדש.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עירית תל אביב – יפו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
4,241,804	4,340,086	1	מתקציב רגיל
273,499	102,636	2	מתקציב בלתי רגיל
* 935,563	1,088,074	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>5,450,866</u>	<u>5,530,796</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
4,132,722	4,267,823	4	תקציב רגיל
1,139,434	1,157,365	5	תקציב בלתי רגיל
* 17,146	118	7	קרו לעבודות פיתוח
* <u>5,289,302</u>	<u>5,425,306</u>		סך כל ההוצאות
<u>* 161,564</u>	<u>105,490</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
14,568	8,423		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(110,869)	(89,071)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(96,301)</u>	<u>(80,648)</u>		
* 257,865	186,138		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>* 161,564</u>	<u>105,490</u>		עודף כללי

(\*) סווג מחדש.  
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית תל אביב – יפו

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2014 – באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>1</u>	<u>התאמה מס':</u>
4,272,990	4,383,611		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
* (31,001)	(43,525)		העברות מקרנות פיתוח
* (185)	--		העברות מקרנות אחרות
<u>4,241,804</u>	<u>4,340,086</u>		סה"כ נטו
		<u>2</u>	<u>התאמה מס':</u>
* 1,034,396	1,079,675		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(754,897)	(944,829)		העברות מקרנות פיתוח
(6,000)	(32,210)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>273,499</u>	<u>102,636</u>		סה"כ נטו
		<u>3</u>	<u>התאמה מס':</u>
* 1,105,356	1,176,225		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,500)	(5,693)		העברות מתב"רים
* (46,593)	(7,303)		העברות מקרנות אחרות
(119,700)	(75,155)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>* 935,563</u>	<u>1,088,074</u>		סה"כ נטו
		<u>4</u>	<u>התאמה מס':</u>
4,258,422	4,375,188		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(119,700)	(75,155)		העברות לקרנות פיתוח
(6,000)	(32,210)		העברות לתקציב הבלתי רגיל
<u>4,132,722</u>	<u>4,267,823</u>		סה"כ נטו
		<u>5</u>	<u>התאמה מס':</u>
1,145,265	1,168,746		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3,500)	(5,693)		העברות לקרנות פיתוח
(2,331)	(5,688)		העברות מקרנות אחרות
<u>1,139,434</u>	<u>1,157,365</u>		סה"כ נטו
		<u>6</u>	<u>התאמה מס':</u>
* 847,491	990,087		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
* (31,001)	(43,525)		העברות לתקציב הרגיל
(754,897)	(944,829)		העברות לתב"רים
(61,593)	(1,724)		העברות לקרנות אחרות
* --	(9)		תשלומים אחרים והוצאות
<u>--</u>	<u>--</u>		
		<u>7</u>	<u>התאמה מס':</u>
61,593	1,724		העברה מקרן לעבודות פיתוח לקרנות אחרות
2,331	5,688		העברה מקרנות אחרות לתקציב בלתי רגיל
* (46,593)	(7,303)		העברה לקרנות פיתוח מקרנות אחרות
* --	9		תשלומים אחרים והוצאות
(185)	--		העברות מקרנות אחרות לתקציב הרגיל
<u>* 17,146</u>	<u>118</u>		סה"כ נטו

(\*) סווג מחדש.  
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

# עיריית תל אביב – יפו

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

### באור 1 - כללי

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2015
3.47	3.89	3.9
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח  
מדד המחירים לצרכן (מוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י המועצה בתאריך 29 בדצמבר 2014. עדכון התקציב אושר ע"י המועצה בחודש יוני 2016.

### 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 תקופת 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 כנכס 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

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(5) העירייה מציגה פקדונות לזמן ארוך במאזן תחת סעיף פקדונות לזמן ארוך. בעת התשלום לא נוקפת הוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל ולא מבוצעת קרן מתוקצבת במקביל.

#### ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודן למטרה מסוימת, נוקפות לסעיף מאזוני. 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. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

#### ז. 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 ממשדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות על פי דין והנחות מימון מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל, העירייה אינה רושמת את הפטורים והנחות על פי ועדה כחלק מההנחות בסעיפי ההכנסה וההוצאה.

#### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 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 נוקפות כהוצאה בתקציב הרגיל בעת הפקדתם בקופת הפיצויים.

ב) עובדים קבועים הזכאים לפנסיה תקציבית – העובדים בעירייה זכאים עפ"י הוראות התקשי"ר והוראות חוק שירות המדינה (גמלאים נוסח משולב) התש"ל 1970 לפנסיה תקציבית. שיעור הקיבצה 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 להלן, מבוטחים בפנסיה צוברת באמצעות קרנות פנסיה או בחברות ביטוח ואינם זכאים לפנסיה תקציבית. המועד הקובע למעבר עובדים חדשים לפנסיה צוברת שונה בין דירוג לדירוג. ברוב דירוגי השכר, המועד הקובע הינו החל מתאריך 1 באפריל 2002. בגין עובדי העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה לקרן הפנסיה.

בבאור 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 כקזווז מהוצאות שכר ולא נרשמים כהכנסה בשונה מהנחיות רשויות מקומיות.

8) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:  
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.  
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

##### י. 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 ועדת הכספים, מרבית הקרנות נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015, נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

##### יא. 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 2015 ושינוכו בעתיד, מנוהלים בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית.

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

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

##### יג. חובות מסופקים

החובות המסופקים מחושבים באופן כללי בשיעור של 50% מהיתרה של חייבי ארנונה למגורים ושכ"ד, ו- 75% מהיתרה של חייבי ארנונה אחרת, אגרת מים וביוב, עצמיות חינוך, חניה, עצמיות רווחה, שילוט, שיקים חוזרים ויתר ההכנסות השונות.  
חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופרסום חושבו באופן ספציפי. סה"כ חובות מסופקים בהתאם לנספח 2 לטופס 1 הינם 2,887,721 אש"ח, כדלקמן: ארנונה 2,154,351 אש"ח, אגרת מים וביוב 202,591 אש"ח, שכר דירה 3,870 אש"ח, עצמיות חינוך 27,374 אש"ח, עצמיות רווחה 11,640 אש"ח, אגרות שילוט ופרסום 208,983 אש"ח, המחאות חוזרות והוצאות גביה 34,605 אש"ח, חניה 155,989 אש"ח וגביות שונות 88,318 אש"ח.

##### יד. סווג מחדש

נתונים מסוימים בדוחות הכספיים לשנים קודמות סווגו מחדש על מנת להתאימם לאופן ההצגה הנוכחי בדוחות הכספיים.

##### טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה, נדרשת הנהלת העירייה, במקרים מסוימים להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

### באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר	
2015	2014 (*)
אלפי ש"ח	
1,702,296	1,252,467
602,808	1,029,064
<u>2,305,104</u>	<u>2,281,531</u>
154,062	177,314
<u>2,151,042</u>	<u>2,104,217</u>
<u>2,129,984</u>	<u>2,095,280</u>

#### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים  
בנק דקסיה  
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) (2)  
בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

(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 2016.

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

#### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

2015	2014
19,626	10,911
5,059	5,674
2,451	--
435	1,844
551	192
600	--
52,562	43,892
<u>81,284</u>	<u>62,513</u>

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרד הפנים  
משטרת ישראל  
משרדי ממשלה אחרים  
האיחוד האירופאי  
חברות כרטיסי אשראי

#### ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2015	2014
58,563	93,080
45,340	31,115
3,874	4,903
4,086	13,914
1,179	1,018
2,309	2,331
363	329
--	9
4,638	7
1,300	2,943
<u>121,652</u>	<u>149,649</u>

המרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי (1)  
קרן חניונים באחוזת 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' (24).
- (3) יתרה זו מקבילה לקרן מקלטים - ראה באור 5 ו' (25).
- (4) יתרה זו מקבילה לקרן פומנטו - ראה באור 5 ו' (26).

(\*) סווג מחדש.

## עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
44,615	50,967	<b>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית (1)</b>
8,868	6,977	יתרה לתחילת השנה
(2,063)	(1,729)	הפקדות במהלך השנה
(453)	534	משיכות במהלך השנה
<u>50,967</u>	<u>56,749</u>	רווח / (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
		<b>השקעות אחרות</b>
1,750	1,676	פקדונות נכסי קשישים (2)
115	114	פקדון עיזבון מניה ביאליק
<u>1,865</u>	<u>1,790</u>	
<u><u>52,832</u></u>	<u><u>58,539</u></u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
1,230,027	1,250,413	<b>תאגידים עירוניים</b>
479	411	תאגידים עירוניים (ראה באור 19)
<u>1,230,506</u>	<u>1,250,824</u>	קרן משותפת עם אונברסיטת תל - אביב (ראה באור 16 (1))
		<b>השקעות אחרות</b>
5,428	5,465	השקעה בקופת פיצויים מרכזית
411	226	מלאי חומרים במחסנים
27	27	ניירות ערך סחירים וזכויות בלתי סחירות
4,000	4,000	מקדמה לקרן תל - אביב לפיתוח (1)
27	14	קרן משותפת עם חברת דן
<u>9,893</u>	<u>9,732</u>	
<u><u>1,240,399</u></u>	<u><u>1,260,556</u></u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
119,739	117,858	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
261,887	283,773	עובדים וניכויים לשלם
10,730	3,392	משרדי ממשלה ומוסדותיה
143,480	145,494	הוצאות לשלם
41,278	52,246	תאגידים עירוניים
70,794	88,786	יתרות זכות
148,622	159,259	הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 18)
14,579	13,871	מוסדות אחרים
<u>811,109</u>	<u>864,679</u>	

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
2,589	2,810	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)
786	288	סכומים במעבר של מחלקות גביה שונות (2)
653	683	פינוי דיירים ממבנים (3)
136	64,484	אחרים (4)
<u>4,164</u>	<u>68,265</u>	

- (1) כולל פיקדונות להבטחת ביצוע עבודות והשתתפות במכרזים, תקבולים על חשבון אגרות פיתוח עד לקבלת היתרי בניה ותשלומי איזון.
- (2) תקבולים/הכנסות שהתקבלו במחלקות גביה שונות של העירייה ושטרם סווגו להכנסות המתאימות.
- (3) תקבולים מחברת שיכון עובדים בגין השתתפותה בפינוי דיירים ממבנים שהעירייה טרם הגיעה עמם להסכמי פינוי.
- (4) בשנת 2015 נכללה יתרה שהועברה בטעות ממנהל מקרקעי ישראל, והושבה בשנת 2016.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
44,615	50,967	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
*	6,977	יתרה לתחילת השנה
8,868	(1,729)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
*	(1,729)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
(2,063)	534	רווח/ (הפסד) בייעודה השנה
(453)	534	
<u>50,967</u>	<u>56,749</u>	
*	37,821	<u>קרנות אחרות</u>
36,330	7,723	קרנות בלתי מתוקצבות
7,712	247	קרנות למתן מלגות
172	45,791	עודף כספי תרומות
*	45,791	
<u>44,214</u>	<u>102,540</u>	
*	95,181	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>95,181</u>	<u>102,540</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ט. קרנות מתוקצבות</u>
1,230,027	1,250,413	קרן השקעות בתאגידים עירוניים
479	411	קרן מלגות לתושבי תל אביב יפו
5,427	5,465	(קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב) ראה באור 16 (1)
411	226	קרן קופת פיצויים מרכזית
4,000	4,000	קרן מלאי חומרים במחסנים
55	41	קרן מקדמה לקרן תל-אביב לפיתוח
<u>1,240,399</u>	<u>1,260,556</u>	קרן ניירות ערך סחירים וקרן משותפת עם חברת דן

(\*) סווג מחדש.

## עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
26,783	28,821	24,000	החזר משניים קודמות
3,813	3,551	3,800	החזר השתתפויות
747	486	--	הכנסות מפרעון הלוואות לחברות עירוניות
53,776	51,095	57,165	ריבית ודיבידנד
--	--	6,000	החזר בגין תיאגוד המים והביוב
<u>85,119</u>	<u>83,953</u>	<u>90,965</u>	
<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
150,246	153,145	153,900	הנחות במיסים
381,861	381,027	383,140	תשלומי פנסיה
17,447	17,887	17,100	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
6,500	6,000	6,000	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,852	--	--	השלמה למחצית דמי הבראה 2009
20,000	10,000	10,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
115,000	68,075	68,075	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
6,000	32,210	32,210	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
--	10,140	10,000	החזר הכנסות בגין ש.ק.
<u>698,906</u>	<u>678,484</u>	<u>680,425</u>	



# עיריית תל אביב – יפו

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

בשנת 2015 הועברה יתרת הקרן לקרן הכללית לרכישת מקרקעין.

### 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 דיור, 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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

בשנת 2015 הועברה יתרת הקרן לקרן הכללית לרכישת מקרקעין.

### 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 2015

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

קרן לרכישת מקרקעין (המשך)

בשנת 2015 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. בנוסף בוצעו כ- 54 עסקאות במבצע "בעל הבית" ביד אליהו. סך התשלומים 2015 מסתכם כ-20,895 אלפי ש"ח מסך זה 1,485 ש"ח בתשלומים דחויים ל-2016. וכן נפדו שקים דחויים שהתקבלו בשנים קודמות בסך של 3,102 אלפי ש"ח.

להלן עיקרי העסקאות:

1. בהתאם להחלטת מועצת העירייה 26 מחודש דצמבר 2004, נמכרה חלקת השלמה 183 בגוש 6335 לע.ח.ו.א.ח. תמורת 692 אלפי ש"ח.
2. בהתאם להחלטת מועצת העירייה 20 מחודש דצמבר 2014 נמכרו זכויות העירייה בחלקה 24 בגוש 7186 כוכב הצפון לחברת א.ד.מ. נתנאל תמורת 3,738 אלפי ש"ח.
3. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מספר 3 מחודש ינואר 2014, נמכרה חלקה 27 בגוש 7186 לחברת תינהב תמורת 370 אלף ש"ח.
4. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מספר 23 מחודש פברואר 2005, נמכרה חלקת השלמה 184 ו-189 בגוש 6335 לא.מ. תמורת 2,261 אלפי ש"ח.
5. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מספר 41 מחודש ספטמבר 2011, נמכר שטח השלמה בחלקה 505 בגוש 6636 לחב' אנגיל דיפורס תמורת 1,343 אלפי ש"ח.
6. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מספר 23 מחודש פברואר 2015, נמכרו זכויות העירייה בחלקה 405 בגוש 6135 לחב' לחייק תמורת 61 אלף ש"ח.
7. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מספר 24 מחודש מרץ 2015 מכרה העירייה את הזכויות בחלקה 843 בגוש 6637 לת.ר.ו.א.י. תמורת 6,350 אלפי ש"ח.
8. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מספר 34 מחודש יולי 2014, מכרה העירייה שטח השלמה בחלקה 70 בגוש 6927 לר.ק. תמורת 435 אלפי ש"ח.
9. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מספר 76 מחודש יוני 2008, הוחכרו שלוש מפלסים של מרתפי חנייה בדרך מנחם בגין 148 לחב' מבני גזית בע"מ תמורת 483 אלפי ש"ח.
10. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מספר 34 מחודש יולי 2014, נמכרו שטחי השלמה בחלקות 189 ו-192 בגוש 6635 לש.ב. תמורת 2,000 אלפי ש"ח.
11. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מספר 20 מחודש דצמבר 2014 נמכר מגרש בחלקה 24 בגוש 7186 לחב' א.ד.מ. בע"מ תמורת 1,872 אלפי ש"ח.
12. 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-3,158 אלפי ש"ח מתוכם תשלומים דחויים 2016 כ-1,485 אלפי ש"ח ותשלומים לשנת 2015 1,673 אלפי ש"ח.
13. אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

## עירית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 שפרסמה 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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% 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 2099. תמורת זכויות העירייה ישלמו הרוכשות לעירייה תמורה בסיסית בסך 229,520 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ וכן תמורה נוספת לפי מנגנון שנקבע בהסכם בין הצדדים לפי מחיר המכירה הממוצע למ"ר. בשנת 2010 שולם סך של כ-62,600 אלפי ש"ח.

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

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

בהתאם להסכם חכירה שנחתם ב-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 2099. 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 לב תל אביב בע"מ שווי השבחה הנובע מהקלה בזכויות הבניה. בשנת 2014 התקבל סך של כ-8,450 אלפי ש"ח.

בהתאם להסכם עם מגדלי לב ת"א ומגדלי גינדי ת"א הועברו לעירייה תמורה נוספת של 3,624 אלפי ש"ח ובגין מכירות מגדלים מסי 1 ומגדל מסי 2 ע"ס 88,425 אלפי ש"ח כל זאת בגין חלקה של העירייה במתחם השוק הסיטונאי

הסך המסתכם שהועבר לעירייה בשנת 2015 92,050 אלפי ש"ח

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### **באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)**

##### **מתחם השוק הסיטונאי (המשך)**

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% 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 בחוזי המכירה. בחודשים נובמבר 2004 ופברואר 2005 אישר שר הפנים את המכירות.

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

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% 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 מוכרים לכ-500 חוכרים לתקופה שהסתיימה ב-31/8/2010. בהתאם להחלטות 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 2015 160,440 אלפי ש"ח מסך זה 12,423 אלפי ש"ח תשלומים דחויים לשנת 2016. כמו כן נרשמו תקבולים בהיקף כספי של 908 אלפי ש"ח, מפרעון שקים דחויים שהתקבלו בשנים קודמות וחילוט ערבות.

מועצת העיר בישיבה מס' 19/3/12 50 אישרה החכרת הקרקע בחכירת משנה לחבי מקורות לפי הסכם מספר 781-5-2015, בשנת 2015 נגבה סך של 640.4 אלפי ש"ח עבור שטח למתקן התפלה.

מועצת העיר בישיבה מס' 103 מ-27/9/1998 אישרה הסכם חכירה מס' 337-5-2004 עם בית כנסת קדם והאיגוד העולמי ליהדות לבית דניאל. בישיבת מועצת העיר מס' 14 מיום 1/7/2004 אושר תיקון אחוז החכירה בהסכם מספר 293-5-2006, בשנת 2015 נגבה סך של 121.7 אלף ש"ח.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% 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. ממחצית השניה של שנת 2013, אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 2% לשנה.

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 עבור מימון והיטל השבחה בסך של כ- 4,275 אלפי ש"ח מיועדים לשימור המבנה ברחוב לבונטין 28.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

#### 10. קרן מתחם שוק בצלאל

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

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

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% 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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% 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 ארגוב ורוכשים אחרים. חוזה המכירה נחתם ביום 15 ביוני 2006. משרד הפנים אישר את פרטי המכירה ביום 8 באוגוסט 2006. סך התמורה ששולמה כולל ריבית והפרשי הצמדה תמורת המכירה הינה בסך של כ- 35,619 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 השבחה 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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% 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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% 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 למתן 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 ומתכנתת המחוז (הוועדה המחוזית) ואחת לשנה תציג העירייה בפני הממונה על המחוז את מצב ההכנסות וההוצאות בחשבונות אלה.

בהתאם להסכם שנחתם ביום 11 באפריל 2010, בין העירייה לבין קבוצת הרוכשים (להלן: "הרוכשים") אשר זכתה במכרז למכירת המקרקעין, הוסכם כי בתמורה למכירה תקבל העירייה סכום של 305,018 אלפי ש"ח בתוספת ריבית והפרשי הצמדה למדד. במהלך שנת 2010 שילמו הרוכשים לעירייה סך של 309,086 אלפי ש"ח, כספי הקרנות הושקעו בתיק השקעות (באור 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 השבחה מתוך קרן רמז ארלוזורוב לקרן היטל השבחה. בשנת 2012 התקבל סך של 2,063 אלפי ש"ח בגין מכירת נכס נוסף במתחם.

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

#### קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ולשימור מבנים - המשך

במהלך שנת 2014 התקבל מהרוכשים סך 6,120 אלפי ₪ בגין השבחה של הזכויות במקרקעין עקב הקלה במסגרת היתר הבניה.  
במהלך שנת 2015 התקבל סכום נוסף של 2,993 אלפי ₪.  
אמצעי הקרן מופקדים בחשבון יעודי, רווחי החשבון נזקפו לקרן.

#### 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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

#### 17. קרן פינאי חוות גורדון

במסגרת מכירת זכויות העירייה במתחם חוות גורדון לפי תב"ע 2693 התקבלו בשנת 2015 מש.ז, ר.ז ואחרים סך של 33,339 אלפי ש"ח.

#### 18. קרן צפון מערב

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

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

#### 19. קרן לעבודות פיתוח בעתיד

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מרץ 1997 התקבולים מהיטלי הפיתוח ומ"אגרות על"י, 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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

#### 20. קרן לעבודות פיתוח בעתיד – היטל השבחה

בקרן זו נרשמים תקבולי עירייה מהיטל השבחה. העירייה זוקפת סכומים לתקציב הרגיל בהתאם לאמור בבאור 2ט'.  
אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

### 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 ובנייה. בהתאם להסכם מיום 2 בינואר 1995 בין מנהלי השטח לבין העירייה, הוחלט כי הבעלים ישלמו לעירייה תשלום מיוחד של 9 אלפי דולר ליחידת דיור בנוסף לתשלום עבור אגרות והטלי פיתוח על פי התעריפים שיהיו קיימים במועד הוצאת היתר הבנייה. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מאי 1995, התקבולים הנוספים בגין תב"ע זו המיועדים לעבודות פיתוח באזור, יוחזקו, ינוהלו וינוצלו במסגרת של קרן פנימית.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

### 22. קרן השפלת מי תהום

בקרן זו נרשמים כספים הנגבים מיזמים הבונים בעיר עבור הזרמת מי השפלה (לצורך בניית מרתפים) והזרמת מים אלה למערכת התיעול העירונית וממנה לים או לנחלים, באישור מוקדם של כל הרשויות הממשלתיות המוסמכות. הכספים ישמשו לטיפול במערכת התיעול העירונית, ולהחלפת צנרת פגומה. אמצעי הקרן נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

### 23. 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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

### להלן הרכב הקרנות הכלולות בקרן:

שם הקרן	ליום 31 בדצמבר 2015 אלפי ש"ח
רחוב הברזל 92	109
מגדל לוינסטיין	442
בית נייפ- תב"ע. 5752 א'	331
מתחם סונול תב"ע 8412	1,164
בית ע.מ.ג.ר ריב"ל	386
הברזל 3	427
ציון בע"מ – תב"ע 1881 ב'	668
בית ויקטוריה	213
בית נייפ – תב"ע 5752 ב'	920
בית לוינסטיין – הנחשת 6	279
בית אמפא	5,793
בית קרדן	7,167
מתחם נהרדע בארי	981
מתחם עין זיתים	713
מתחם הברזל 72- הנחשת 4	1,129
מתחם נופים	1,420
מתחם זיקית	1,664
מתחם גולדה	2,046
מתחם מגדל שלום	110
מתחם בנק דיסקונט	7,099
מתחם אלנבי – נחלת בנימין	7,879
מגדל הפניקס	7,449
אולמי רסיטל	3,180
אלנבי פינת רוטשילד	1,867

## עירית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### קרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח - המשך

ליום 31 בדצמבר 2015 אלפי ש"ח	<u>שם הקרן</u>
4,629	מתחם הרכבת
5,478	מלון רמת אביב
2,850	אחוזת בית
8,503	רמז קופ"ח
793	בית אפריקה
13,909	בנק המזרחי – בית צים
8,711	הברזל 17-21
642	אחים אלה – מגדל הצעירים
2,180	נחשתן
4,793	פרישמן דיזינגוף
18,368	סוטין 92
770	מונטיפיורי 13
1,182	מתחם ליבר
548	מתחם לאס ואגס
762	סוללה אקוסטית אבשלוס חביב
19,471	חבי השוק הסיטונאי
313	בן גמליאל
5,631	ידיעות אחרונות
321	גי על הים
826	המסגר 42
1,674	אשדר, סלילת רח' אונטרמן
4,380	הארגז, קרן עבודות פיתוח בעתיד
19,583	תביע 1770 א'
7,759	בית ליסין
695	מתחם סוזוקי
4,078	מוסד דן
192,285	

#### **24. 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.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממצצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

#### **25. 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 הנייל אושר בוועדת כספים ומועצת העיר בשנת 1986.

ניהול ורישום מפורט של הכנסות/הוצאות הקרן התבצע בספרי חברת נתיבי איילון בע"מ. בספרי העירייה נרשמת פעילות הקרן על פי הדוחות הכספיים של החברה בתקציב עזר כאשר העודף/הגרעון שלה נסגר לקרן החניונים והוא מיועד לפיתוח חניונים ברחי 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 ושלטה מלאה של עיריית תל-אביב-יפו).

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

### 26. 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 ג3). הפיקדון נושא ריבית בשיעור ריבית פק"מ הנהוגה בבנק. במקביל נוקפת הריבית לזכות חשבון הקרן.

### 27. 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. בשנת 2015 נסגרה הקרן בסך 9 אלפי ש"ח.

### 28. 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 הלוואות בעלים ומענק תאגוד, יזקפו ל"קרן המים". הקמת הקרן אושרה על-ידי משרד הפנים בחודש יוני 2010.

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

בשנת 2011 פרע תאגיד המים את הלוואות 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 שימשו 28,929 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.  
בשנת 2014 שימשו 28,870 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.  
בשנת 2015 שימשו 42,122 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

### באור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שהתקבלו 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 הוצאות (100%) שהוצאו על ידי משרד הרווחה והעירייה.

### באור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציב 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.

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### **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 2015 לסך של כ- 23.5 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 25.5 מיליון ש"ח).
- ג. הכנסות מאגרות מים ובצוע עבודות בסך של כ- 7,716 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 4,618 אלפי ש"ח) נרשמו בפרק המים. ההכנסות הן מגביות בגין חובות שנים קודמות. כמו כן בשנת הדוח הועברו מקרנות הפיתוח להכנסות מאגרות המים סך של 1,700 אלפי ש"ח, כך שסך ההכנסות בפרק המים הסתכמו לסך של 8,816 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**

- בשנת 2015 מכרה העירייה מספר נכסים, הן באמצעות מכרזים שפרסמה, הן בעסקאות חכירה והן על ידי היוון זכויות. סך העסקאות הסתכמו בכ- 298,830 אלפי ש"ח (אשתקד 175,795 אלפי ש"ח).
- תקבולים אלה נזקפו 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".

#### **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.

## עירית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

**באור 11 - פיקדונות לזמן ארוך**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
95,684	96,947
30,085	30,071
164,054	168,600
297,302	258,038
197,670	202,169
<b>784,794</b>	<b>755,825</b>

#### הרכב:

- פיקדונות משועבדים לבנק אוצר החייל בע"מ (1)
- פיקדונות משועבדים לבנק לאומי לישראל בע"מ (2)
- פיקדונות בבנק לאומי (3)
- 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 2015 סך של כ- 65,804 אלפי ש"ח נושאים ריבית בשיעור 1.8%, סך של כ- 30,557 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 2015 יתרת הפיקדון הינה כ- 30,071 אלפי ש"ח. הפיקדון הנו מיום 30 באוגוסט 2013 לפירעון ביום 30 באוגוסט 2017. הפיקדון אינו צמוד ונושא ריבית בשיעור של 0.7% מאחר וניתן למשוך את הפיקדון בהודעה קצרת מועד, בתנאים הקבועים בהסכמים עם הבנקים, לא נידרש תקצוב קרן כנגד פקדון זה.
3. הרכב הפיקדונות:
  - פיקדון בסך 85,406 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 14 ביולי 2017, נושא ריבית בשיעור 2.84%.
  - פיקדון בסך 83,194 אלפי ש"ח לפירעון ביום 2 באוגוסט 2017, נושא ריבית בשיעור 2.70%.
4. הרכב הפיקדונות:
  - פיקדון בסך 62,623 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 6 באפריל 2017, נושא ריבית בשיעור 0.75%.
  - פיקדון בסך 59,488 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 20 באפריל 2017, נושא ריבית בשיעור 0.7%.
  - פיקדון בסך 44,697 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 4 במאי 2017, נושא ריבית בשיעור 2%.
  - פיקדון בסך 91,230 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 20 בספטמבר 2018, נושא ריבית בשיעור 1.9%.
5. הרכב הפיקדונות:
  - פיקדון בסך 65,742 אלפי ש"ח, לתקופה של 3 שנים, נושא ריבית בשיעור 1.4%.
  - פיקדון בסך 39,314 אלפי ש"ח לתקופה של 2 וחצי שנים, נושא ריבית בשיעור 1.5%.
  - פיקדון בסך 97,113 אלפי ש"ח, לתקופה של 5 שנים, נושא ריבית בשיעור 3.2%.

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

א. קרנות למתן מלגות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר
2015			
אלפי ש"ח			
3,836	(272)	190	3,918
1,073	(28)	23	1,078
1,715	--	76	1,639
101	--	7	94
820	--	25	795
178	(18)	8	188
<u>7,723</u>	<u>(317)</u>	<u>329</u>	<u>7,712</u>

**הרכב:**

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

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

ב. קרנות בלתי מתוקצבות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר
2015			
אלפי ש"ח			
56,749	(1,729)	7,511	50,967
1,821	(168)	146	1,843
340	--	--	340
114	(1)	--	115
981	(40)	37	984
195	(1)	--	196
2,746	(2,077)	2,116	2,707
--	(1,318)	145	1,173
--	(7,380)	118	7,262
163	(138)	12	289
2,689	(36)	39	2,686
41	--	20	21
9,953	(41,186)	51,139	--
3,767	--	64	3,703
15,000	--	--	15,000
11	--	--	11
<u>94,570</u>	<u>(54,074)</u>	<u>61,347</u>	<u>87,297</u>

**הרכב:**

דמי ניהול מעובדים הזכאים לפנסיה תקציבית (1)  
קרנות נכסי קשישים (2)  
קרן איזון פרצלציה (3)  
קרן עיזבון מניה ביאליק (4)  
קרן אברהם ובלה לבנטל (5)  
קרן אירוח משלחות מחו"ל (6)  
קרן סרבני שיפוץ בתים (7)  
קרן מורשה - חינוך ותרבות (8)  
קרן בייח שלוחה (לשעבר) (9)  
קרן חוסכי גחלת (10)  
קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות ראובן (11)  
קרן בית ריקה אלבר (12)  
קרן היטל שמירה (13)  
קרן מבוטחי הסנה (14)  
קרן לייצוב השקעות בשוק ההון (15)  
קרנות אחרות

1. ר

אה באור 2 יא'.

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 פרצלציה והם מיועדים להחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שיקבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.

4. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 3 (ד)).

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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.
9. כספים שהתקבלו מהמדינה בעקבות הסכם פשרה בגין דרישת העירייה לתשלום שכ"ד עבור שימוש בנכס ברח' בלפור 34 בת-ים ששימש כבי"ח שלווה. אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. במחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. בעקבות סיום המחלוקות עם עיריית בת ים הועברה יתרת הקרן לקרן רכישת מקרקעין.
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 המשוער 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 והצירים 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 מקבלת העירייה דמי שכירות מדיירי הבניין, אשר נזקפו לקרן וישמשו ליעוד הבניין למטרתו.
13. קרן היטלי שמירה - בשנת 2015 הוחלט על הקמת קרן אשר תצבור לתוכה את כל תקבולי היטלי השמירה ותעביר את הסכומים הנצברים בה לתקציב הרגיל לפי הנמוך מבין: סך הכל הוצאות אגף סל"ע, ובין היתרה בקרן. הקרן משפה את התב"ר עבור הוצאות התב"ר שנוצרו בעקבות הקמת אגף סל"ע.
14. קרן מבוטחי הסנה - תקבולים מחברת ביטוח הסנה בגין חלקה של הסנה בביטוחי העירייה. כספי הקרן ישמשו למימון כיסויים ביטוחיים בתביעות בהן הסנה היתה מבטחת או אחת מקבוצת המבטחות. אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. במחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.
15. קרן לייצוב השקעות בשוק ההון - בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2015 ובעקבות אישור הממונה על החשבונות במשרד הפנים מחודש פברואר 2015, 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 לתקציב הרגיל לכיסוי הגרעון התקציבי. ההעברה מהקרן לתקציב הני"ל בשנה מסוימת 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.

## עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

### ג. עודף כספי תרומות

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

יתרה ליום 1 בינואר	תוספות בשנת	תשלומים בשנת	יתרה ליום 31 בדצמבר
<b>2015</b>			
<b>אלפי ש"ח</b>			
36	97	(22)	111
136	--	--	136
<b>172</b>	<b>97</b>	<b>(22)</b>	<b>247</b>

#### הרכב:

רווחה – מוסדות סוציאליים  
אחרים

### באור 13 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2015	2014
תקציב	ביצוע	ביצוע
אלפי ש"ח		
18,000	14,239	15,046
61,600	61,529	63,356
--	254	--
--	63	75
<b>79,600</b>	<b>76,085</b>	<b>78,477</b>

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 2015 :

המוטב בגינו ניתנה הערבות	הבנק מקבל הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום באלפי ₪	תאריך סיום הערבות
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	הפועלים	2006	53,003	מרץ 2021
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ (*)	לאומי	2010	30,071	אוגוסט 2017
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	פועלים	2012	14,567	אוגוסט 2027
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	פועלים	2013	2,462	דצמבר 2018
תיאטרון גשר	מזרחי	2015	2,002	אוקטובר 2020
אחוזות החוף בע"מ	דקסיה	2009	60,602	יולי 2026
אחוזות החוף בע"מ	דקסיה	2010	4,107	יולי 2025
מוזיאון ארץ ישראל – תל-אביב חל"צ	הפועלים	2013	628	דצמבר 2017
החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ	מזרחי טפחות	2010	568	אוגוסט 2020
מנהל מקרקעי ישראל	לאומי	2008	3,370	יוני 2016
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	2008	6,000	דצמבר 2017
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	2009	27,972	מאי 2024
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	2011	4,124	יוני 2026
הרשות לפיתוח כלכלי	לאומי	2011	5,641	אוקטובר 2026
חברת בנין הבימה	לאומי	2012	3,135	ינואר 2022
משרד ראש הממשלה	לאומי	2013	286	נובמבר 2016
ממשלת ישראל	לאומי	2015	38	מרץ 2016
מ. ישראל מ. הגנת הסביבה	לאומי	2013	21	דצמבר 2017
			<b>218,597</b>	

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בית המשפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2015 סך ערבויות אלו מסתכמות לסך של כ- 3,250 אלפי ש"ח.  
(\*) ראה באור 11 בדבר שיעבוד פיקדונות.

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
110,829	109,835

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 הנוכרות 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 הני"ל עומדות ללא זמן פרעון וצמודות למדד המחירים לצרכן.

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	תקבולים בשנת	יתרה ליום 1 בינואר
2015				
אלפי ש"ח				
411	18	86	--	479
37,128	-250	1,202	--	38,580

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו - 50% (1)

קרן פיננסיים – "שיח'-מוניס"- 50% (2)

### 1. קרן מלגות לתושבי תל-אביב יפו

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת שהוקמה על ידי העירייה והאוניברסיטה בשנת 2000 מיעוד דיבידנד שחולק על ידי עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ.

### 2. קרן פיננסיים – "שיח'-מוניס"

קרן פיננסיים – "שיח מוניס" (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת של העירייה והאוניברסיטה. הקרן הוקמה בשנת 1983 בהסכם בין הצדדים ומטרתה פינוי אוכלוסייה בשטחים הסמוכים לאוניברסיטה והעברתם לידי האוניברסיטה בהסכמי חכירה עד חודש מרץ 2062. כספי הקרן יממנו את עלות הפינויים של האוכלוסייה המתגוררת בשטחים הני"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- 37,128 אלפי ש"ח רשומים בתקציב הבלתי רגיל כתשלומים המיועדים לרכישת הקרקעות. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. העירייה רושמת בספריה בחשבונות מקבילים את חלקה (50%) ביתרת הקרן לסוף השנה.

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 17 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות, ליום 31 בדצמבר 2015, עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 3 בפברואר 2016:

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

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 17 - שעבודים ומשכונות (המשך)

תקופת רשום בשנים	הנכס הממושכן	פרטי הנושה	תאריך רישום	30
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	26/1/2005	
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	31
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	32
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/1/2006	33
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	11/1/2009	34
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק דקסיה	13/7/2009	35
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 240.8 מיליון ש"ח	בנק לאומי	24/1/2010	36
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית של הממשכנת	בנק דקסיה	14/7/2010	37
99	משכון קבוע ראשון בדרגה על דרך השעבוד של כל הכנסת ארנונה עתידית עד ל-70 מיליון ש"ח	בנק לאומי	11/1/2011	38
15	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	9/1/2012	39
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	30/5/2012	40
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	25/11/2012	41
15	כל הכנסה עתידית מארנונה	בנק הפועלים	16/01/2013	42
99	משכון קבוע ראשון בדרגה על כל הזכויות והכספים בפקדונות	בנק לאומי	01/10/2013	43
99	אג"ח לשעבוד מענק מס' 71	מפעל הפיס	10/11/2013	44
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	14/08/2014	45
15	שעבוד מדרגה ראשונה של כל הארנונות	בנק מזרחי	13/01/2015	46
99	משכון ראשון בדרגה מוגבל עד 112 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/02/2015	47
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	3/09/2015	48

#### באור 18 - התחייבויות תלויות

- העירייה הינה צד כתובע וכתובע לתביעות משפטיות שונות על-ידי גורמים שונים ובמגוון נושאים.
- א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש מאי 2016 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2015 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 2,068 מיליון ₪ (אשתקד סך של כ-2,295 מיליון ₪), מתוכן כ- 741.3 מיליון ש"ח בגין תובענות שטרם אושרו כייצוגיות (אשתקד סך של כ- 821.4 מיליון ₪). כמו כן הוגשו כנגד העירייה תביעות ייצוגיות נוספות שלא כומתו כספית.
- על פי רשימה שהתקבלה בחודש מאי 2016 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה בשנת 2015 ועד ליום 15 במאי 2016 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 50 מיליון ש"ח. (אשתקד סך של כ-74.9 מיליון ₪).
- על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, כללה העירייה בשנים 2014 ו-2015 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-559 מיליון ש"ח. מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה נוספת של כ- 101 מיליון ש"ח.
- ב. על- פי רשימה שהתקבלה בחודש מאי 2016 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף תביעות הפיצויים על- פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שהוגשו כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 וטרם הסתיימו, מסתכמות לסך של כ- 371 מיליון ש"ח (אשתקד לסך של 365 מיליון ש"ח).
- ג. 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.
- ד. 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- 38 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ- 37 מיליון ש"ח) בגין השתתפותה העצמית בקרות אירוע ביטוחי. העירייה נושאת באחריות בגין חבות סיכון ביטוחי בגין תביעות צד ג' עד לסך כולל של 15.75 מיליון ש"ח לשנה.
- ה. סכום ההפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2015 הינו 159,259 אלפי ש"ח (אשתקד 148,622 אלפי ש"ח).

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים

בהתאם לדוחות הכספיים לשנת	נכסים נטו/ הון עצמי (גרעון) בהון	יתרות זכות (חובה)	הלוואות		תשלומים ע"ה מניות	הון מניות ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	
			סה"כ עלות	בעלים ושטרי הון				
<u>ליום 31 בדצמבר 2015</u>								
<u>אלפי ש"ח</u>								
<u>%</u>								
								<b>א. תאגידים</b>
2015	5,905	(23,441)	6,673	4,273	1,200	1,200	100	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (1) א' גני יהושע בע"מ (1) ב'
2015	83,565	(572)	367,150	--	29,592	337,558	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (1) ב'
2015	12,649	(200)	185,841	--	16,556	169,285	100	אחוזות החוף בע"מ (1) א' מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (3) מי אביבים 2010 - תאגיד המים (2) א' מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ (1) א' הרשות לפתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (1) ב' מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (5) ב' חלמיש - חברה ממשלתית-עירונית לדיוור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתל - אביב יפו בע"מ (1) א' אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בתל-אביב-יפו) בע"מ (2) א' החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (2) ב' אולם נחמני 4 בע"מ (7) עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בערבון מוגבל (1) ב' מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ (1) ב' היכל התרבות בע"מ (1) א' המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ (1) ב'
2015	298,724	--	90,720	--	--	90,720	100	
2015	12,493	(10,775)	1,833	1,733	--	100	100	
2015	2,527	(3)	748	--	748	--	67	
2015	154,496	(7,434)	1	--	--	1	50	
2014	189,341	(1,516)	4	--	--	4	50	
2014	19,500	(49)	2,087	--	1,414	673	50	
2014	--	--	776	776	--	--	50	
2015	760,237	--	28,397	1,741	--	26,656	50	
2015	99,575	--	50,217	3,394	8,998	37,825	50	
2015	150,199	(738)	103,310	--	2,174	101,136	50	
2015	18,802	--	9,300	--	8,100	1,200	40	
								<b>ג. מלכ"רים</b>
2015	356,640	(612)	12,000	12,000	--	--	100	מוזיאון תל-אביב לאמנות (5) ב' מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (5) ב' המשכן לאומנויות הבמה (חברה מוגבלת בערבות) (5) ב' בנין הקאמרין(1961) בערבון מוגבל (5) ב' יובל חינוך בע"מ (5) ב' העמותה לתיירות תל-אביב-יפו ע.ר. (5) ב' העמותה לאחזקתו וניהולו של בית ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד (5) ב' חברת נתיבי איילון בע"מ (6) חברת בנין הבימה בע"מ (1) ב' בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה מוגבלת בערבות (5) א' מיעדון בית ליסין (5) ב' האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-אביב-יפו (6) נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב (5) א' האוניברסיטה העממית של תל-אביב (4) העמותה לשיקום האסיר
2015	133,170	(429)	--	--	--	--	100	
2015	86,385	(73)	1,550	--	1,550	--	100	
2015	17,434	--	--	--	--	--	100	
2015	19,022	(3,165)	10	--	--	10	100	
2015	1,234	(78)	--	--	--	--	100	
--	--	--	--	--	--	--	50	
2014	89,430	(2,959)	--	--	--	--	50	
2015	100,047	--	61,723	3	4,250	57,470	50	
2015	6,112	--	--	--	--	--	50	
2015	5,974	--	--	--	--	--	33	
2014	5,476	(196)	--	--	--	--	--	
2015	(995)	(7)	--	--	--	--	--	
2010	139	--	--	--	--	--	100	
							100	
								* - פחות מ - 1 אלפי ש.
			<u>1,250,413</u>	<u>23,920</u>	<u>74,582</u>	<u>1,151,911</u>		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</b>
			<u>1,230,027</u>	<u>28,725</u>	<u>183,238</u>	<u>1,018,064</u>		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>

## עיריית תל אביב – יפן

### באזורים לזווחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)  
תוספות וגרועות בהשקעה בתאגידים א.א

סדר/צ עלות	הלוואות בעלות נטו		תשלומים ע"מ מניות		הון מניות ופרימיה		31 בדצמבר 2014	ערה ובהפוך חברה לשיכון בעי"מ
	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2014		
6,673	4,273	8,564	1,200	--	1,200	--	1,200	עיריית תל אביב-יפו בע"מ
367,150	--	--	29,592	--	29,592	--	337,558	נגי יהושע בעי"מ
185,841	--	--	16,556	(69,997)	86,553	87,797	81,488	הכלי הספורט תל-אביב-יפו בעי"מ
--	--	--	--	--	--	--	--	אחוזות החוף בעי"מ
3,294	--	--	--	--	--	--	3,294	מי אביב – תל-אביב-יפו בעי"מ
324,779	--	--	--	--	--	--	324,779	מי אביב-יפו בעי"מ
90,720	--	--	--	(2,000)	2,000	4,300	86,420	מי אביב-יפו בעי"מ
1,833	1,733	2,256	--	--	--	--	100	מרכז הרדודים והקונגרסים בישראל בעי"מ
748	--	--	748	--	748	--	--	מרכז הרדודים והקונגרסים בישראל בעי"מ
1	--	--	--	--	--	(1)	1	מתייש – מרכזי תעסוקה שקוממיים בעי"מ
4	--	--	--	--	--	--	4	חלביש – חברה ממשלתית-עירונית לדיוור לשיקום
2,087	--	--	--	--	--	--	4	אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תלירות בתי"א-יפו) בעי"מ
776	776	746	1,414	--	1,414	--	673	החברה לפיתוח יפו העתיקה בעי"מ
28,397	1,741	1,741	--	--	--	--	--	אלום נמני 4 בעי"מ
50,217	3,394	3,415	8,998	2,917	6,081	--	26,656	עיריית תל אביב-יפו בעי"מ
103,310	--	--	2,174	(14,326)	16,500	16,500	37,825	מרכז הספורט הלאומי תל-אביב בעי"מ
9,300	--	--	8,100	--	8,100	--	84,636	היכל התרבות בעי"מ
1,175,130	11,917	16,722	68,782	(83,406)	152,188	108,596	985,834	המרכז הוזאולוגי תל-אביב רמת-גן בעי"מ



## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

#### ג. הון עצמי (גרעון בהון) בסכומים מדווחים

- (1) א. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2015.  
ב. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2015.
- (2) א. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014.  
ב. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2014.
- (3) החברה בהליכי פירוק.
- (4) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2010.  
העמותה בהליכי פירוק.
- (5) א. נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2015.  
ב. נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2015.
- (6) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014.
- (7) נכסים, נטו בסכומים מדווחים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014. 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.

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 20 - התחייבות בגין פיצויים, חופשה ופדיון ימי מחלה

א. להלן הרכב התחייבות העירייה בגין פיצויים לעובדיה

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
30,284	32,319	בגין עובדים זמניים המבוטחים בקרן פנסיה (28% ממשכורת אחרונה קובעת) ועובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנים (משכורת אחרונה כפול ותק)
6,063	4,934	בגין עובדים המבוטחים בביטוח מנהלים ו/או בקרן פנסיה (עתודה בניכוי יעודה)
<u>36,347</u>	<u>37,253</u>	

ב. התחייבות העירייה בגין חופשה לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2015 מסתכמת לסך של כ- 114,029 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 115,927 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, מעל גיל 50, ליום 31 בדצמבר 2015 מסתכמת לסך של כ- 92,522 אלפי ש"ח, ההתחייבות אינה כוללת עובדים בפנסיה צוברת (אשתקד כ- 91,218 אלפי ש"ח).

#### באור 21 - ביקורת רשות המיסים

בשנת 2015 נקבעה שומת ניכויים סופית עד לשנת 2013.

#### באור 22 - עסקאות חכירה תפעולית

העירייה שוכרת 148 כלי רכב בחכירה תפעולית, החוזה המאוחר מסתיים בחודש פברואר 2019. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 5,545 אש"ח.

#### 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 והשתתפויות – ראה נספח 2 לטופס 1.

מלוות – ראה נספח 3 לטופס 1 – מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה.

שיקים חוזרים – על פי נתונים שהתקבלו מהעירייה בידי הרשות, נכון ליום 31 בדצמבר 2015, שיקים שחזרו כבלתי נפרעים בסך כולל של כ- 83,566 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 83,785 אלפי ש"ח).



**עיריית תל אביב – יפן**

**הזיחה הכספית לשנת 2015**

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון			
א.	<b>חשבונות על בסיס חייב שנתי</b>	<b>א. ארנונה</b>	1.1.1 ארנונה לפגורים	1,091	7,593	922,289			
			1.1.2 ארנונה אחרת	3,768	59,045	2,765,754			
			2 סה"כ ארנונה	4,859	66,638	3,688,043			
			2.1 אגרת מים וביוב	--	12,673	11,901			
			סה"כ מים	--	12,673	11,901			
			סה"כ מים	4,859	79,311	3,699,944			
			סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	3,076,605	113,248	531,068	5,042,867		
			ב.	<b>חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b>	<b>חניה וקנסות חניה</b>	1 חניה וקנסות חניה	5,649	21,836	160,970
						2 שכר דירה	79	--	18,517
						4 עצמיות חנייה	--	--	41,985
6 עצמיות רווחה	--	--				5,173			
8 הטלי השבחה	--	--				522,364			
9 הטלי פיתוח	--	--				179,943			
10 אגרות בנייה	--	--				37,289			
14 גביות שונות	375	12,101				83,040			
15 אגרת רישוי עסקים	--	--				--			
16 אגרת חוזרים והוצאות גבייה בגנים	--	--				--			
17 מכירת מקרקעין והיוון מדמי תכירה	--	--	293,579						
18 הטלי צריכה עודפת	--	--	63						
סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	6,103	33,937	(8,101)	1,342,923					
סה"כ	10,962	113,248	531,068	5,042,867	4,387,589				

**עיריית תל אביב – יפו**

**הזיהו המספיק לשנת 2015**

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

מס.	שם החשבון	סה"כ פטורים שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדיים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחוריינים והנחות
<b>א.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב שתי</b>							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	14,810	(869)	2,025	134,800	778	254	151,798
1.2	ארנונה אחרת	568,211	14,466	38,257	18,345	378		639,657
	סה"כ ארנונה	583,021	13,597	40,282	153,145	1,156	254	791,455
2	<b>אגרת מים וביוב</b>							
2.1	אגרת מים			5,593				5,593
	סה"כ מים			5,593				5,593
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שתי	583,021	13,597	45,875	153,145	1,156	254	797,048
<b>ב.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>							
1	חניה וקנסות חניה	16,647	4,082	14,061				34,790
2	שכר דירה							
4	עצמיות חינוך							
6	עצמיות רווחה							
8	הטלי השבחה							
9	הטלי פיתוח							
10	אגרות בנייה							
11	הטל ביוב							
14	גבויות שונות							
15	שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם							
16	אגרת רישוי עסקים							
17	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה							
18	הטל צריכה עודפת	16,647	4,082	14,061	3,105			37,895
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,647	4,082	14,061	3,105			37,895
	סה"כ	599,668	17,679	59,936	156,250	1,156	254	834,943

**עיריית תל אביב – יפן**

**הזדהות הכספית לשנת 2015**

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גבייות בשנת הזדהות
<b>א.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חינוך שנתי</b>	<b>ארנונה</b>		
		1.1	740,820	773,149
		1.1.1	1,993,439	2,121,066
		1.2	2,734,259	2,894,215
		2	--	4,590
		2.1	--	4,590
			2,734,259	2,898,805
			164,546	2,898,805
			60,835	131,262
			20,371	20,371
<b>ב.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	1	70,427	131,262
		2	43,188	43,188
		4	4,299	4,299
		6	522,364	522,364
		8	179,943	179,943
		9	37,289	37,289
		10	67,357	69,870
		14	--	--
		15	--	--
		16	293,579	293,579
17	--	96		
18	1,229,225	1,302,261		
	3,963,484	4,201,066		
	237,582	4,201,066		

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר

**חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי**

חניה וקנסות חניה

שכר דירה

עצמיות חינוך

עצמיות רווחה

הטל השבחה

הטל פיתוח

אגרות בניה

שקנים חוזרים והוצאות גביה בניגים

אגרת רישוי עסקים

מכירת מקרקעין וחיון מדמי חכירה

היטל צריכה עודפת

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

## עירית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
139,595	134,349	1,031,185	824,688	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(58)	(772)	--	(48,902)	חיוב / זיכוי נוסף
(4,736)	(68,537)	(267,392)	(35,466)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
6,894	12,673	126,550	66,638	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(2,609)	(5,593)	(44,387)	(60,114)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
139,086	72,120	845,956	746,844	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4,737	4,590	171,072	159,956	גביה בגין פיגורים
134,349	67,530	674,884	586,888	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
--	--	3,081,622	3,076,605	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
--	--	419,362	588,843	חיוב / זיכוי נוסף
--	--	8,466	4,859	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
--	--	(692,960)	(731,341)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
--	--	2,816,490	2,938,966	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
--	--	(2,666,686)	(2,734,259)	גביה שוטפת
--	--	(2,666,686)	(2,734,259)	סה"כ שנגבה
--	--	149,804	204,707	יתרת פיגורים לתקופה
139,349	67,530	824,688	791,595	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.41%	6.36%	20.22%	21.42%	% גביה מהפיגורים
3.41%	6.59%	94.68%	93.03%	% גביה מהשוטף
3.41%	6.59%	77.48%	78.52%	% גביה מהסה"כ

(\*) סווג מחדש.

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים			ביוב			אחרות		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
1,253,891	1,093,862	1,095,800	1,073,188	17,566	5,046	--	--	--	--	--	--
--	201,000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<u>1,253,891</u>	<u>1,294,862</u>	<u>1,095,800</u>	<u>1,073,188</u>	<u>17,566</u>	<u>5,046</u>	<u>160,029</u>	<u>199,062</u>	<u>191,994</u>	<u>185,323</u>	<u>5,458</u>	<u>1,213</u>
<u>1,093,862</u>	<u>1,095,800</u>	<u>903,806</u>	<u>887,865</u>	<u>12,108</u>	<u>3,833</u>	136,812	118,324	98,487	96,021	1,868	598
<u><u>1,230,674</u></u>	<u><u>1,214,124</u></u>	<u><u>1,002,293</u></u>	<u><u>983,886</u></u>	<u><u>13,976</u></u>	<u><u>4,431</u></u>						

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה  
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף – הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (1)  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

(1) סך של 31,662 אלפי ₪ (בתקופה אשתקד 73,575 אלפי ₪) 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.

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
160,029	199,062	191,994
51,038	31,079	24,362
49,793	29,727	23,649
<u>260,860</u>	<u>259,868</u>	<u>240,005</u>

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

249,814	230,646
8,180	7,625
1,874	1,734
<u>259,868</u>	<u>240,005</u>

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

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

152,326
130,969
110,455
90,301
82,143
436,099
<u>1,002,293</u>

שנה ראשונה  
שנה שנייה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

**עיריית תל אביב – יפן**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2015 נאלפי**

הביצוע	הסטיית נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' – תקבולים ותשלומים כללי
	מקור	מתחת					
2014							
4,272,990	--	(63,693)	4,383,611	4,447,304	77,304	4,370,000	הכנסות
4,258,422	--	72,116	4,375,188	4,447,304	77,304	4,370,000	הוצאות
14,568	--	8,423	8,423	--	--	--	עודף בשנת הדוח

מס'ה"כ %	הביצוע		הסטיית נטו		מס'ה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' – הכנסות לפי מקורות
	מקור	מתחת	מקור	מתחת				
69.93%	2,988,253	--	16,671	69.08%	3,028,329	3,045,000	1.1	הכנסה עצמית
14.19%	606,391	--	19,101	14.37%	630,057	649,158	1.2	גביה ישירה
0.73%	31,001	--	37,800	0.99%	43,525	81,325	1.3	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
84.85%	3,625,645	--	73,572	84.45%	3,701,911	3,775,483	2	העברה מקרונות פיתוח
15.12%	645,980	8,737	--	15.43%	676,221	667,484	2.1	הכנסות מהממשלה
0.03%	1,365	1,142	--	0.12%	5,479	4,337	2.1	השתתפות משרד ממשלה
15.15%	647,345	9,879	--	15.55%	681,700	671,821	2.5	מענקים מיוחדים
100.00%	4,272,990	9,879	73,572	100.00%	4,383,611	4,447,304		סך"כ הכנסות לפי מקורות

**עיריית תל אביב – יפן**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2015 נאלפי ₪**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסי'י"כ	הסטיות נטו		מסי'י"כ
				מאתחל	מעל	
1 משכורות ושכר	1,956,538	1,917,264	43.82%	39,274	--	43.12%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	239,417	254,744	5.82%	--	15,327	5.44%
3 הוצאות מימון	79,600	76,085	1.74%	3,515	--	1.84%
4 הוצאות תפעול	956,744	948,281	21.67%	8,463	--	21.57%
5 השתתפויות ותרומוות	840,897	805,305	18.41%	35,592	--	18.31%
6 הוצאות חד פעמיות	133,455	133,504	3.05%	--	49	3.62%
7 פרעון מלוות	240,653	240,005	5.49%	648	--	6.10%
סה"כ הוצאות	<b>4,447,304</b>	<b>4,375,188</b>	<b>100.00%</b>	<b>87,492</b>	<b>15,376</b>	<b>100.00%</b>
		<b>4,258,422</b>				



## עיריית תל אביב – יפן

### זוח ביצוע התקציב הרגיל – ממוזן לפני מסגרת משרד הפנים

#### לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	2014	עודף (גרושין)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף המנסות
66%	2,837,759	(15,916)	66%	2,875,184	2,891,100	ארנונה
4%	150,494	(755)	3%	153,145	153,900	הנחות בארנונה (*)
0%	4,618	116	0%	7,116	7,000	מכירת מים
13%	551,465	(50,256)	13%	586,062	636,318	יתר עצמיות
9%	380,284	35,487	9%	399,720	363,873	משרד החינוך
6%	246,920	(12,398)	6%	255,510	267,908	משרד הרווחה
0%	18,776	(14,712)	0%	20,991	35,703	משרדים אחרים
0%	1,365	1,142	0%	5,479	4,337	מענקים מיוחדים
2%	81,309	(6,761)	2%	80,404	87,165	תקבולים אחרים
100%	4,272,990	(63,693)	100%	4,383,611	4,447,304	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	4,272,990	(63,693)		4,383,611	4,447,304	סה"כ הכנסות
						הוצאות
32%	1,369,119	29,602	33%	1,429,798	1,459,400	משכורות ושכר כללי
28%	1,190,525	62,043	25%	1,075,397	1,137,440	פעולות כלליות
9%	387,914	8,949	9%	406,734	415,683	שכר חינוך
10%	433,992	(24,366)	10%	456,440	432,074	פעולות חינוך
2%	79,384	723	2%	80,732	81,455	שכר רווחה
7%	308,897	37,796	7%	323,348	361,144	פעולות רווחה
6%	259,868	648	5%	240,005	240,653	פרעון מלוות
2%	78,477	3,515	2%	76,085	79,600	מימון
0%	-	(47,549)	3%	133,504	85,955	חד פעמיות
4%	150,246	755	4%	153,145	153,900	הנחות בארנונה (**)
100%	4,258,422	72,116	100%	4,375,188	4,447,304	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	4,258,422	72,116		4,375,188	4,447,304	סה"כ הוצאות
						עודף (גרושין)
	14,568	8,423		8,423	- -	

(\*) כולל הנחות על פי דין והנחות מימון ראה באור 2/ז (4)  
 (\*\*) כולל הנחות על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.



## עיריית תל אביב – יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### זוה השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

	ביצוע 2015			תקציב 2015		
	מספר משורות	עלויות שכר 66	מס' משורות 66	עלויות שכר	מספר משורות	מספר משורות
<b>התחלה ופילויות</b>						
נבחרים	1	3,996	6	4,122	7	61
מנהל כללי	12	110,407	469	112,252	481	61
מנהל כספי	75	214,927	1,164	218,036	1,239	62
סה"כ התחלה ופילויות	88	329,330	1,639	334,410	1,727	
<b>שירותים מקומיים</b>						
תברואה	11	229,523	895	226,851	906	71
שמירה ובטחון	39	35,940	217	46,129	256	72
תכנון ובנין עיר	3	62,341	284	62,407	287	73
נכסים ציבוריים	26	92,513	446	94,887	472	74
שירותים עירוניים שונים	2	2,825	11	8,149	13	76
פיקוח עירוני	21	68,284	323	68,450	344	78
שירותים חקלאיים	(4)	46,660	156	47,004	152	79
סה"כ שירותים מקומיים	98	538,086	2,332	553,877	2,430	
<b>שירותים ממלכתיים</b>						
מנהל החינוך	2	32,684	164	33,664	166	811
חינוך	9	375,698	2,620	382,019	2,629	812
תרבות	9	52,735	273	53,277	282	82
בריאות	3	14,350	67	14,568	70	83
רווחה	4	80,469	406	81,455	410	84
קליטת עליה	160	871	4	1,031	4	86
איכות סביבה	13	5,087	20	5,100	23	87
סה"כ שירותים ממלכתיים	30	561,894	3,554	571,114	3,584	
<b>מפעלים</b>						
מים (2)	4	16,611	70	--	74	91
נכסים	(64)	9,214	40	9,150	40	93
מפעלים אחרים	6	90,666	353	87,747	359	98
סה"כ מפעלים	10	116,491	463	96,897	473	
גמלאים						
	7	402,627	2,343	400,240	2,350	
<b>סה"כ כללי</b>	<b>233</b>	<b>1,948,428</b>	<b>10,331</b>	<b>1,956,538</b>	<b>10,564</b>	

יחידה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 19,326 אלפי ש"ח.

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

ראה באור 2 (ח). (2)

## עירית תל אביב – יפו

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
49.46%	923,780	49.63%	966,947	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.29%	42,827	2.44%	47,551	שעות נוספות - רשומות
0.85%	15,955	0.99%	19,326	פיצויי פיטורין
5.99%	111,936	6.07%	118,288	אחזקת רכב
19.45%	363,242	18.57%	361,873	תשלומי פנסיה
4.50%	84,131	4.47%	87,142	תשלומים שונים – הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.54%</u>	<u>1,541,872</u>	<u>82.18%</u>	<u>1,601,127</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.27%	61,166	3.44%	66,938	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.34%	155,744	8.64%	168,397	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.84%	109,136	5.75%	111,966	מס שכר ומס מעסיקים
<u>17.46%</u>	<u>326,046</u>	<u>17.82%</u>	<u>347,301</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>1,867,918</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,948,428</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
1,867,918	1,948,428	
7,321	8,164	
(41,859)	(39,491)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
1,486	1,599	השתתפות בפנסיה ובשכר המשולמות על ידי גורמי חוץ
--	(1,500)	השתתפות גורמי חוץ בפיצויים, בפנסיה, בשכר ובשמירה
1,551	64	עדכון הפרשה להסכם גימלאיים
<u>1,836,417</u>	<u>1,917,264</u>	ביטול הוצאות לשלם שונות
		הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013		2014		2015		הסקטור
תעריף משוקלל (3)	תעריף משוקלל (4)	תעריף משוקלל (3)	תעריף משוקלל (4)	תעריף מינימום (1) (2)	תעריף משוקלל (3) (4)	
45.95	47.75	47.96	47.96	33.02	33.02	מבנה מגורים
--	--	--	--	31.85	31.85	מגורים שאינם בשימוש (5)
284.37	296.32	296.11	296.11	64.83	64.83	משרדים שירותים ומסחר
* 761.51	811.57	765.88	765.88	440.89	440.89	בנקים וחברות ביטוח
113.34	113.58	113.03	113.03	23.63	23.63	תעשייה
98.59	113.96	102.60	102.60	36.49	36.49	בתי מלון
--	--	--	--	43.77	43.77	מלאכה
0.61	0.63	0.63	0.63	0.01	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
27.17	28.81	28.21	28.21	0.01	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
--	--	--	--	0.01	0.01	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
--	--	--	--	7.04	7.04	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
41.16	44.16	43.55	43.55	1.35	1.35	חניונים
--	--	--	--	0.33	0.33	למ"ר מבנה חקלאי
103.55	124.39	107.21	107.21	--	--	נכסים אחרים

(1) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015).

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

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

(4) תעריף משוקלל לשנת 2015 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.

(5) מבנה מגורים שאינו בשימוש הוגדר בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות), התשס"ז 2007:

(\*) סווג מחדש. התעריף תוקן לפי דוח כספי מבוקר לשנת 2013.

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ₪	תקציב 2015	
				<b>תקבולים:</b>
217.73%	2,972	1,365	4,337	19 מענקים כלליים
16.55%	2,094	12,656	14,750	21 תברואה
9,255.03%	46,923	507	47,430	22 שמירה וביטחון
110.68%	46,892	42,368	89,260	23 תכנון ובנין העיר
12.71%	2,974	23,404	26,378	24 נכסים ציבוריים
(14.42%)	(7,359)	51,028	43,669	26 שירותים עירוניים שונים
(10.66%)	(3,606)	33,823	30,217	28 פיקוח עירוני
355.88%	968	272	1,240	29 שירותים חקלאיים
14.00%	35,259	251,867	287,126	34 רווחה
38.14%	555	1,455	2,010	36 קליטת עליה
35.22%	2,266	6,434	8,700	41 מים
				43 נכסים
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
60.75%	35,385	58,250	93,635	72 שמירה וביטחון
15.93%	11,626	72,960	84,586	73 תכנון ובנין העיר
11.07%	698	6,306	7,004	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(14.01%)	(10,295)	73,478	63,183	76 שירותים עירוניים שונים
21.50%	4,759	22,133	26,892	77 פיתוח כלכלי
13.99%	54,318	388,281	442,599	84 רווחה
19.93%	608	3,051	3,659	86 קליטת עליה
35.32%	2,326	6,585	8,911	91 מים

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ₪	ביצוע 2015	
				<b>תקבולים:</b>
301.39%	4,114	1,365	5,479	19 מענקים כלליים
23.50%	2,974	12,656	15,630	21 תברואה
7,002.37%	35,502	507	36,009	22 שמירה וביטחון
10.50%	4,447	42,368	46,815	23 תכנון ובנין העיר
12.75%	2,983	23,404	26,387	24 נכסים ציבוריים
509.93%	1,387	272	1,659	29 שירותים חקלאיים
(51.75)%	(753)	1,455	702	36 קליטת עלייה
37.02%	2,382	6,434	8,816	41 מים
				<b>תשלומים:</b>
37.83%	22,037	58,250	80,287	72 שמירה וביטחון
13.07%	9,533	72,960	82,493	73 תכנון ובנין העיר
17.30%	3,829	22,133	25,962	77 פיתוח כלכלי
33.85%	2,229	6,585	8,814	91 מים

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015	תקציב 2015	
		אלפי ₪		
				<b><u>תקבולים:</u></b>
26%	1,142	5,479	4,337	19 מענקים כלליים
(24)%	(11,421)	36,009	47,430	22 שמירה וביטחון
(48)%	(42,445)	46,815	89,260	23 תכנון ובנין העיר
(65)%	(1,308)	702	2,010	36 קליטת עליה
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(14.26)%	(13,348)	80,287	93,635	72 שמירה וביטחון
22.76%	14,383	77,566	63,183	76 שירותים עירוניים שונים
(22.52)%	(824)	2,835	3,659	86 קליטת עלייה
(10.23)%	(880)	7,724	8,604	87 איכות הסביבה

עיריית תל אביב – יפו

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

עדר/גורעון זמני	סה"כ הנסות	קרוני אשראי	העברה מקורות	העברה מקורות פיתוח	השתתפות מוסדות ותרומות	השתתפות ממשלה	קורות אחרות	השתתפות תקציב רגיל	תשלומים בשנת 2015	סה"כ לביצוע	תוספות בשנת 2015	יזרות פתיחה	מספר פרק	שם הפרק
(52,191)	18,699	--	--	12,738	--	--	--	5,961	70,890	128,465	72,228	56,237	9	מייחשוב
15,730	16,670	(330)	--	--	--	--	--	17,000	941	22,902	18,733	4,169	61	מייחביל כללי
(7,993)	53,623	--	122	53,118	--	383	--	--	61,616	116,743	17,272	99,471	71	תברואה
(4,877)	8,806	(96)	--	5,699	--	--	3,204	--	13,703	28,562	10,161	18,401	72	שירותי חירום
27,730	62,879	--	26,998	34,621	--	460	--	800	35,149	203,708	45,861	157,847	73	היכנון ובנין עיר
(55,599)	289,397	(4,252)	--	284,749	6,687	697	--	1,515	344,996	1,167,136	417,766	749,370	74	בניי והשתרית
2,377	6,566	--	--	2,282	572	1,121	--	2,591	4,189	29,560	(5,810)	35,369	76	שונות
(2,244)	1,338	(17)	--	1,235	--	120	--	--	3,582	13,337	7,198	6,139	77	חופים
(3,256)	--	--	--	--	--	--	--	--	3,256	4,859	1,460	3,399	78	פיקוח עירוני
(6,098)	31,689	(11)	--	31,701	--	--	--	--	37,787	147,056	41,354	105,702	79	המיליטמור ליפו
(1,455)	323,455	(906)	146,968	97,167	33,524	43,493	500	2,710	324,910	874,041	433,240	440,801	81	חינוך
(6,859)	84,166	--	9,373	70,031	4,617	--	--	145	91,026	372,041	102,905	269,136	82	קוני"ס
(1)	4,439	--	3,010	1,429	--	--	--	--	4,440	35,851	5,840	30,011	83	רפואה ציבורית
101	6,315	(80)	194	1,748	4,422	--	--	32	6,214	69,196	19,604	49,592	84	רווחה
--	487	--	36	451	--	--	--	--	487	4,607	1,735	2,872	85	דת
(6)	123	--	--	123	--	--	--	--	130	2,642	600	2,042	87	איכות חטיבה
5,778	78,281	--	61,192	15,733	--	--	--	1,356	72,503	395,257	189,203	206,054	93	התחלת הבית,נכסים
(187)	87,049	--	1,900	82,214	851	--	1,984	100	87,236	532,405	225,308	307,097	99	חברות עירוניות
--	5,693	5,693	--	--	--	--	--	--	5,693	5,693	5,693	1	999	עודפי תבי"ר
(89,071)	1,079,675	--	249,793	695,036	50,674	46,274	5,688	32,210	1,168,746	4,154,061	1,610,351	2,543,710		סה"כ

(1) נספח זה אינו מונג במכתונת הנדרשת על ידי משרד הפנים.

# עיריית תל אביב – יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות  
בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>2015</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u>	<u>תמיכות</u>
<u>ביצוע בפועל 2015</u>		
4,839	5,327	בריאות ורווחה
1,707	1,804	דת
7,160	7,404	ספורט
31,790	33,190	תרבות
7,610	7,663	אחרים
<u>53,106</u>	<u>55,388</u>	<u>סה"כ תמיכות</u>
		<u>השתתפויות אחרות</u>
172,291	174,171	חינוך
27,185	50,982	רווחה
324,417	331,150	השתתפויות אחרות
<u>523,894</u>	<u>556,303</u>	<u>סה"כ השתתפויות אחרות</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
18,954	18,954	המועצה הדתית
2,248	2,264	השתתפות לרשות ניקוז הירקון
57,550	57,550	השתתפות לאגוד ערים דן לתברואה
2,882	3,020	השתתפות בהוצאות הג"א כלל ארצי
<u>81,634</u>	<u>81,788</u>	<u>סה"כ תמיכות איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
<u>153,145</u>	<u>153,900</u>	הנחות מארנונה
<u>811,779</u>	<u>847,379</u>	<u>סה"כ השתתפויות ותמיכות</u>
<u>(6,474)</u>	<u>(6,482)</u>	בניכוי סה"כ תמיכות שנכללו בתב"ר
<u>805,305</u>	<u>840,897</u>	סה"כ התאמה לנספח 1 לטופס 2