



דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2017
בעיריית תל אביב - יפו

עיריית תל אביב - יפו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
10-39	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
40-44	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
45	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
46-47	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
48	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
49	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
50	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
51	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
52	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
53	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
54	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
55	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
56	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
58	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

יום חמישי י"ז סיון תשע"ח
31 מאי 2018

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: הרשות) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה 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 ולבצעה 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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 הרשות בהיקף כספי של 2,619 מיליוני ש"ח ואשר ההפרשה בגינן נאמדה בכ- 166 מיליוני ש"ח, וכן לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ-2,881 מיליוני ש"ח המהווים כ-73% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017.

בן דוד שלי קופ ושות'
רואי חשבון

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
2,917,430	3,396,920	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
72,078	73,700	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
127,645 (*)	131,109	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
665,892	1,412,968	2 (ו) 3 (י)	ניירות ערך סחירים
<u>3,783,045</u>	<u>5,014,697</u>		
148,125	154,446	10	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח</u>
60,686	65,788	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
469,686	186,523	11	<u>פקדונות והשקעות לזמן ארוך</u>
1,400,456	1,427,166	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
382,366	365,221		גרעון לתחילת השנה
(10,000)	(5,000)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(7,145)	(8,418)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>365,221</u>	<u>351,803</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
94,848		3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>6,322,067</u>	<u>7,200,423</u>		
<u>1,392,284</u>	<u>1,883,580</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
3,910,742	3,899,962	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
33,223	28,630		חובות פתוחים
<u>3,943,965</u>	<u>3,928,592</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

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

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
902,014 (*)	1,006,127	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,387	6,422	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>909,401</u>	<u>1,012,549</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,880,120	4,213,435	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	364,942	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>3,880,120</u>	<u>4,578,377</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
107,090	132,331	3 (ח), 12	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,425,456	1,477,166	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>6,322,067</u>	<u>7,200,423</u>		


 משה גיבון
 גזבר העירייה


 רון חולדאי
 ראש העירייה

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 31 במאי 2018.

(*) 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 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכללית					מיסים ומענקים
200,792	201,627	204,057		61	3,113,218	3,219,813	3,265,000		11
369,567	387,534	392,614		62	69,144	73,755	67,000		12
52,048	54,974	55,000	13	63	9,740	2,242	2,947		19
204,805	184,406	184,440		64	3,192,102	3,295,810	3,334,947		
<u>827,212</u>	<u>828,541</u>	<u>836,111</u>							
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
480,160	500,453	503,547		71	13,329	9,766	12,585		21
92,996	83,443	88,054		72	38,551	43,655	49,454		22
83,907	89,772	90,253		73	45,017	40,364	90,967		23
283,761	305,162	308,341		74	22,815	19,361	21,863		24
7,904	7,561	7,815		75					
55,941	62,723	59,389		76	42,042	43,781	39,804		26
31,420	44,006	44,436		77					
96,107	109,518	108,065		78	28,926	29,350	27,285		28
55,088	64,764	68,634		79	348	4,415	12,000		29
<u>1,187,284</u>	<u>1,267,402</u>	<u>1,278,534</u>			<u>191,028</u>	<u>190,692</u>	<u>253,958</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
922,517	1,050,431	1,061,968	7	81	469,610	535,775	519,597	7	31
323,084	357,880	358,904		82	9,974	12,583	12,454		32
21,424	23,962	24,426		83	11,229	13,855	11,692		33
425,768	449,289	471,350	6	84	277,088	298,286	312,744	6	34
19,100	18,909	18,910		85					
4,003	6,438	6,531		86	2,103	2,023	2,518		36
7,894	8,248	8,417		87	315	14	332		37
<u>1,723,790</u>	<u>1,915,157</u>	<u>1,950,506</u>			<u>770,319</u>	<u>862,536</u>	<u>859,337</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
4,936	1,359	1,360		91	4,909	4,610	2,300	8	41
20,794	23,618	24,596		93	52,892	84,160	70,179		43
6,541	2,799	2,800		97	209,511	254,002	233,060		44
<u>32,271</u>	<u>27,776</u>	<u>28,756</u>			<u>267,312</u>	<u>342,772</u>	<u>305,539</u>		
<u>851,580</u>	<u>1,169,545</u>	<u>1,164,152</u>	4	99	208,521	525,029	504,278	4	5
<u>4,622,137</u>	<u>5,208,421</u>	<u>5,258,059</u>		סה"כ כללי	<u>4,629,282</u>	<u>5,216,839</u>	<u>5,258,059</u>		סה"כ כללי

<u>4,629,282</u>	<u>5,216,839</u>	<u>5,258,059</u>	סה"כ תקבולים
<u>4,622,137</u>	<u>5,208,421</u>	<u>5,258,059</u>	סה"כ תשלומים
<u>7,145</u>	<u>8,418</u>	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית תל אביב – יפו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
55,443	73,316	השתתפות הממשלה
49,142	48,550	השתתפות מוסדות
1,048,878	1,166,009	מקורות עצמיים ואחרים
26,195	10,000	השתתפות התקציב הרגיל
700,000	1,070,000	מלוות שנתקבלו
<u>1,879,658</u>	<u>2,367,875</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,284,227	1,467,856	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,572	20,229	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
120,000	420,000	מחזור מלוות
<u>1,412,799</u>	<u>1,908,085</u>	סה"כ תשלומים
<u>466,859</u>	<u>459,790</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
6,414,737	7,891,237	תקבולים
6,976,444	7,986,085	תשלומים
<u>(561,707)</u>	<u>(94,848)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
7,891,237	9,429,993	תקבולים
7,986,085	9,065,051	תשלומים
<u>(94,848)</u>	<u>364,942</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
<u>403,158</u>	<u>829,119</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 2017 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2016, נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2016 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2015. לעירייה קיים היתר ללקיחת מלוות שלא נוצלו לשנת 2017 בסך של 220 מיליון ש"ח.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית תל אביב – יפו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
4,480,582	4,770,382	1	מתקציב רגיל
812,731	1,200,456	2	מתקציב בלתי רגיל
1,040,995	1,393,124	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>6,334,308</u>	<u>7,363,962</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
4,460,717	5,042,869	4	תקציב רגיל
1,276,081	1,459,266	5	תקציב בלתי רגיל
	6,714	7	קרן לעבודות פיתוח
33,146	53,590		העברה בין קרנות
<u>5,769,944</u>	<u>6,562,439</u>		סך כל ההוצאות
<u>564,364</u>	<u>801,523</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
7,145	8,418		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
466,859	459,790		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>474,004</u>	<u>468,208</u>		
<u>90,360</u>	<u>333,315</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>564,364</u>	<u>801,523</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית תל אביב – יפו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
4,629,282	5,216,839		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(28,700)	(26,457)		העברות מקרנות פיתוח
(120,000)	(420,000)		מיחזור מלוות
<u>4,480,582</u>	<u>4,770,382</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
1,879,658	2,367,875		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,040,732)	(1,157,419)		העברות מקרנות פיתוח
(26,195)	(10,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>812,731</u>	<u>1,200,456</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,177,149	1,543,905		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(8,572)	(20,229)		העברות מתב"רים
(17,357)	(130,552)		העברות מקרנות אחרות
(110,225)	(130,552)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,040,995</u>	<u>1,393,124</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
4,622,137	5,208,421		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(110,225)	(130,552)		העברות לקרנות פיתוח
(26,195)	(10,000)		העברות לתקציב הבלתי רגיל
(25,000)	(25,000)		העברה מתקציב רגיל לקרנות אחרות
<u>4,460,717</u>	<u>5,042,869</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
1,412,799	1,908,085		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(8,572)	(20,229)		העברות לקרנות פיתוח
(8,146)	(8,590)		העברות מקרנות אחרות
(120,000)	(420,000)		מיחזור מלוות
<u>1,276,081</u>	<u>1,459,266</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,086,789	1,210,590		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(28,700)	(26,457)		העברות לתקציב הרגיל
(1,040,732)	(1,157,419)		העברות לתב"רים
(17,357)	(20,000)		העברות לקרנות אחרות
--	--		תשלומים אחרים והוצאות
<u>--</u>	<u>6,714</u>		סה"כ נטו
		8	<u>התאמה מס':</u>
17,357	20,000		העברה מקרן לעבודות פיתוח לקרנות אחרות
8,146	8,590		העברה מקרנות אחרות לתקציב בלתי רגיל
(17,357)	--		העברה לקרנות פיתוח מקרנות אחרות
--	--		תשלומים אחרים והוצאות
25,000	25,000		העברה לקרנות אחרות מתקציב רגיל
<u>33,146</u>	<u>53,590</u>		סה"כ נטו
	<u>90,360</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח – 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף 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. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העירייה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י מועצת העיר בתאריך 19 בדצמבר 2016. עדכון התקציב אושר בתאריך 15 במאי 2018.

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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- 1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- 2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- 3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונו הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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 נוקף לחובת/לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.
- 5) העיריה 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.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פיקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה 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 ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות על פי דין 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 20 ב') או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו.
- (5) (א) לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן. הפקדות לקופת פיצויים נזקפות כהוצאה בתקציב הרגיל בעת הפקדתם בקופת הפיצויים.

- (ב) עובדים קבועים הזכאים לפנסיה תקציבית – העובדים בעירייה זכאים עפ"י הוראות התקשי"ר והוראות חוק שירות המדינה (גמלאים נוסח משולב) התש"ל 1970 לפנסיה תקציבית. שיעור הקיצבה מחושב לפי מספר שנות העבודה כפול 2% לכל שנה עד למקסימום של 70% (35 שנות עבודה). לתקופת עבודה של מעל 35 שנה משולם פיצוי עבור התקופה העודפת בדומה לפיצויי פיטורין.
- (ג) עובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנות עבודה לצורך קבלת זכאות לפנסיה תקציבית, זכאים לתשלום פיצויי פיטורין (משכורת אחרונה כפול שנות הותק).
- עובדי עירייה אשר התקבלו החל מן המועד הקובע 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 שמפקדה 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 כקיצוז 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 2017

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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח ומקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות נזקה לתקציב הרגיל לסעיף תקבולים לא רגילים (ראה באורים 5 ו-12). התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות אשר נגדן קיימת השקעה בזכויות מוניטריות נזקה 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. החל משנת 2016 נשאו ריבית בשיעור 1% 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 2017 ושינוכו בעתיד, מנוהלים בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן – "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

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, 75% מהיתרה של חייבי ארנונה אחרת, אגרת מים וביו, עצמיות חינוך, חניה, עצמיות רווחה, שיקים חוזרים ויתר ההכנסות השונות, ו- 25% מהיתרה של אגרות שילוט ופרסום.

חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופרסום חושבו באופן ספציפי. בשנת 2017 הועבר סכום של 217,554 לחובות אבודים.

סה"כ חובות מסופקים בהתאם לנספח 2 לטופס 1 הינם 2,881,161 אש"ח, כדלקמן: ארנונה 2,205,735 אש"ח, אגרת מים וביו 203,208 אש"ח, שכר דירה 3,991 אש"ח, עצמיות חינוך 40,001 אש"ח, עצמיות רווחה 12,018 אש"ח, אגרות שילוט ופרסום 1,421 אש"ח, המחאות חוזרות והוצאות גביה 31,575 אש"ח, חניה 222,026 אש"ח וגביות שונות 92,094 אש"ח.

יד. 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 2017

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
2,299,985	3,278,573
765,570	272,793
<u>3,065,555</u>	<u>3,551,366</u>
148,125	154,446
<u>2,917,430</u>	<u>3,396,920</u>
<u>2,907,818</u>	<u>3,387,765</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

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

2016	2017
15,087	11,198
978	2,338
--	1,359
6,301	2,530
993	1,553
48,719	54,722
<u>72,078</u>	<u>73,700</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

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

2016	2017
60,688	61,886
47,421	51,386
--	1,304
9,243	11,259
1,179	--
1,807 (*)	2,842
985	1,126
4,771	--
1,551	1,306
<u>127,645</u>	<u>131,109</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

המרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי (1)
קרן חניונים באחוזת החוף - יתרת עודף (2)
השוק הסיטונאי
מי אביבים 2010 בע"מ (ראה באור 19 (ב'))
קרן מקלטים – יתרת עודף
האגודה למען הקשיש
עובדים חייבים
אחוזת החוף
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 ה' (20).

(*) סווג מחדש.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר

2016	2017	
56,749	59,592	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,764	6,556	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית (1)
(4,290)	(3,224)	יתרה לתחילת השנה
369	2,179	הפקדות במהלך השנה
59,592	65,103	משיכות במהלך השנה
		רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
980	572	השקעות אחרות
114	113	פקדונות נכסי קשישים (2)
1,094	685	פקדון עיזבון מניה ביאליק (ראה באור 12 ב' (4))
60,686	65,788	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

1. ראה באור 2 (יא).
2. פיקדונות בבנק מתחדשים כל 30 יום ונושאים ריבית שנתית בשיעור של 1.65%. ראה באור 12 ב' (2).

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידי עירוניים

2016	2017	
1,390,341	1,416,886	תאגידי עירוניים (ראה באור 19)
345	275	קרן משותפת עם אוניברסיטת תל - אביב (ראה באור 16 (1))
1,390,686	1,417,161	

השקעות אחרות

5,505	5,702	השקעה בקופת פיצויים מרכזית
225	263	מלאי חומרים במחסנים
27	27	ניירות ערך סחירים וזכויות בלתי סחירות (1)
4,000	4,000	מקדמה לקרן תל - אביב לפיתוח (2)
13	13	קרן משותפת עם חברת דן
9,770	10,005	

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

1,400,456	1,427,166
------------------	------------------

- (1) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2017, המשיכה העירייה להציג לפי העלות בסך של 14 אלפי ש"ח את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן.
- (2) מקדמה בסך 4,000 אלפי ש"ח ניתנה לקרן תל אביב לפיתוח בשנת 2005 לצורך מימון ביניים של פרויקטים משותפים לקרן ולעירייה.

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2016	2017	
134,823	136,888	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
264,723	275,628	עובדים וניכויים לשלם
5,855	14,259	משדרי ממשלה ומוסדותיה
178,933	171,302	הוצאות לשלם
54,865	103,531	תאגידי עירוניים
88,241	93,375	יתרות זכות
155,163	165,575	הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 18)
19,411 (*)	45,569	מוסדות ואחרים
902,014	1,006,127	

(*) סווג מחדש.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
4,995	4,678	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
683	607	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)
1,709	1,137	פינוי דיירים ממבנים (2)
<u>7,387</u>	<u>6,422</u>	אחרים

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
56,749	59,592	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
6,764	6,556	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (ראה באור 12 ב'))
(4,290)	(3,224)	יתרה לתחילת השנה
369	2,179	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>59,592</u>	<u>65,103</u>	החזר בגין השתתפות בהוצאות
		רווח בייעודה השנה
39,721	59,353	קרנות אחרות
7,547	7,580	קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (ראה באור 12 ב'))
230	295	קרנות למתן מלגות (ראה באור 12 א))
<u>47,498</u>	<u>67,228</u>	עודף כספי תרומות (ראה באור 12 ג))
<u>107,090</u>	<u>132,331</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,390,341	1,416,886	ט. קרנות מתוקצבות
345	275	קרן השקעות בתאגידים עירוניים
5,505	5,702	קרן מלגות לתושבי תל אביב יפו
225	263	(קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב) ראה באור 16 (1)
4,000	4,000	קרן קופת פיצויים מרכזית
40	40	קרן מלאי חומרים במחסנים
25,000	50,000	קרן מקדמה לקרן תל-אביב לפיתוח
<u>1,425,456</u>	<u>1,477,166</u>	קרן ניירות ערך סחירים וקרן משותפת עם חברת דן. ראה באור 3 (ה) (1)
		קרן מיועדת לתקציב הרגיל

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
119,247	695,454	י. ניירות ערך סחירים
546,645	717,514	אג"ח ממשלתי
<u>665,892</u>	<u>1,412,968</u>	אג"ח קונצרני

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
30,540	29,272	29,128	החזר משנים קודמות
3,780	3,218	3,800	החזר השתתפויות
120,000	420,000	420,000	תקבולים למחזור מלוות
527	1,118	500	הכנסות מפרעון הלוואות לחברות עירוניות
53,674	71,421	50,850	ריבית ודיבידנד
208,521	525,029	504,278	
<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
162,443	170,506	165,000	הנחות במיסים
375,548	381,972	382,000	תשלומי פנסיה
16,929	22,015	22,100	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
4,000	4,500	4,500	מיסים בשל הוצאות עודפות
10,000	5,000	5,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
120,000	420,000	420,000	פרעון מלוות שמוחזרו
106,925	130,552	130,552	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
26,195	10,000	10,000	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
4,540	--	--	החזר הכנסות בגין ש.ק
25,000	25,000	25,000	קרן מיועדת לתקציב הרגיל
851,580	1,169,545	1,164,152	

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

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

1. 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.

בשנת 2015 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. בנוסף בוצעו כ- 54 עסקאות במבצע "בעל הבית" ביד אליהו. סך התקבולים בשנת 2015 הסתכמו בסך של 22,512 אלפי ש"ח.

בשנת 2016 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. בנוסף בוצעו והושלמו כ- 14 עסקאות במבצע "בעל הבית" ביד אליהו. סך התקבולים לשנת 2016 מסתכמים לסך של כ- 87,895 אלפי ש"ח.

בשנת 2017 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. בנוסף בוצעו והושלמו כ- 10 עסקאות במבצע "בעל הבית" ביד אליהו, סך התקבולים לשנת 2017 מסתכמים לסך של 532 אלפי ש"ח.

סך התקבולים לשנת 2017 מסתכמים לסך של כ- 120,842 אלפי ש"ח.

להלן עיקרי העסקאות:

1. בהתאם להחלטת ביהמ"ש במסגרת בקשה 195, אושר לכוניסי הנכסים לבצע חלוקה חלקית של תמורת המכר בשיעור של 20% כמפורט בהחלטה. לאור זאת הועבר לעירייה 13,824 אלפי ש"ח בשנת 2017.
2. בהתאם לתכנית 4240 וחווה פיתוח שנחתם בחודש אוקטובר 2012 שילמו חברות קאנטרי על היס ו-ב.ו.ב מדף, דמי השבחה בגין אישור התכנית בסך 13,763 אלפי ש"ח.
3. בהתאם להסכם פשרה שקיבל תוקף בפס"ד מחודש ינואר 2017, נמכרו הזכויות המוגנות של העירייה ליגאל אלמי תמורת 600 אלף ש"ח.
4. בהתאם למכרז פומבי 130/2016 נמכרה חלקה 844 בגוש 6637 לצפריר חקלאי וטל אבין תמורת 5,700 אלפי ש"ח.
5. בהתאם לאישור מועצה מחודש דצמבר 2017, נמכרו זכויות העירייה ברחוב הפרסה 5 לאייל ונורית שמיר תמורת 747 אלף ש"ח.
6. בהתאם לתכנית 2988 ב' נמכרו זכויות בנייה במגרש 121 סומייל צפון לחב חג' סומייל 122 בע"מ תמורת 5,961 אלפי ש"ח.
7. בהתאם לתב"ע 2988 ב' ומכרז 136/20016 נמכרו זכויות העירייה במגרש 122 לאומרטה סמל בע"מ תמורת סך של 63,520 אלפי ש"ח.
8. בהתאם לתב"ע 3419 נמכרו זכויות העירייה בגוש 6925 לחברת ווי בוקס גת רימון בע"מ תמורת 10,967 אלפי ש"ח.
9. בהתאם להחלטת מועצת העיר מחודש דצמבר 2016, נמכרה חלקת השלמה באבישי 18 ליעל נוסבאום גלעדי תמורת 1,345 אלפי ש"ח.
10. בהתאם להסכם פשרה מחודש יוני 2017, שילמה חברת החזקות עד"ך לעירייה סך של 427 אלף ₪ בגין חוב השבחה שנוצר מתוספת זכויות בנייה מתכנית 2129.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

11. בהתאם לחוזה הקמה מטעם מכרז פומבי 31/2014, שולמו לעירייה ע"י חברת תדהר השקעות ו-אקרו ת"א סך של 3,400 אלפי ש"ח.
 12. בהתאם להחלטת מועצת העיר מחודש נובמבר 2017, נמכרה חלקה השלמה ברחוב בניהו 12 לשלום וחנה בלושטיין תמורת 55 אלף אלף ש"ח.
- אמצעי הקרן נשאו במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.
- החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

2. 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 במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.
- החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

3. מתחם השוק הסיטונאי

- חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ (להלן: "החברה") חתמה על הסכם חכירה ל-75 שנים של חלקה 93 בגוש 7104 (להלן: "המגרש") עם העירייה. יעוד השטח (תב"ע) הינו אזור מסחרי מיוחד ושוק סיטונאי. בהתאם להסכם שנחתם בחודש ינואר 2002 הוחלט כי שימוש למטרת שוק סיטונאי במגרש אינו מתאים עוד וברצון העירייה והחברה לפנות את השוק הסיטונאי ולשנות את היעוד ו/או השימושים המותרים במגרש. הואיל והעירייה מבקשת לחזק את אופי המגורים והתעסוקה באזור ולשפר את מערך שירותי הציבור והתשתית העירונית בסביבת המגרש, הוסכם לשנות את מטרות החכירה ולהאריך את תקופת החכירה ב-75 שנים נוספות, בהתאם לתב"ע החדשה. תמורת הארכת תקופת החכירה, כאמור לעיל, שילמה החברה לעירייה כ-48,225 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.
- בחודש נובמבר 2000 אישרה מועצת העיר את הסכם החכירה ובחודש פברואר 2006 אושר ההסכם על ידי משרד הפנים. בשנת 2004 אושר התב"ע לפרסום, ובחודש ינואר 2006 אושר התב"ע על ידי משרד הפנים. בהתאם להסכם, המתחם פונה ב-18 במאי 2006.
- בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מרץ 2008 ואישור משרד הפנים מחודש יולי 2010 הוחכרו זכויות העירייה במשותף עם חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ לחברת מגדלי לב תל אביב בע"מ וחברת קניון העיר תל אביב בע"מ (להלן: "הרוכשות") עד ליום 31 באוגוסט 2009. תמורת זכויות העירייה ישלמו הרוכשות לעירייה תמורה בסיסית בסך 229,520 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ וכן תמורה נוספת לפי מנגנון שנקבע בהסכם בין הצדדים לפי מחיר המכירה הממוצע למ"ר. בשנת 2010 שולם סך של כ-62,600 אלפי ש"ח.
- יתרת התמורה תשולם לעירייה בשני מועדים, הראשון בסך של כ-159,695 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ לאחר הוצאת היתר בניה למתחם, היתר הבניה הוצא בשנת 2012. השני בסך של כ-7,248 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ במועד קבלת "טופס 4" לשטחי המסחר הראשונים במתחם.
- בשנת 2012 התקבל סך של 176,355 אלפי ש"ח אשר מהווה תשלום שלישי ואחרון במסגרת ההסכם בגין זכויות שנמכרו במתחם השוק לחברת גינדי.
- בהתאם להסכם חכירה שנחתם 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 2009. תמורת

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

זכויות העירייה תשלם הרוכשת לעירייה תמורה בסיסית בסך 88,184 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ. בשנת 2014 שולם סך של כ- 6,048 אלפי ש"ח.

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

בהתאם להסכם עם מגדלי לב ת"א ומגדלי גינדי ת"א הועברה לעירייה תמורה נוספת בסך של 3,624 אלפי ש"ח ובגין מכירות מגדלים מס' 1 ומגדל מס' 2 ע"ס 88,425 אלפי ש"ח כל זאת בגין חלקה של העירייה במתחם השוק הסיטונאי הסך המסתכם שהועבר לעירייה בשנת 2015 הינו 92,050 אלפי ש"ח.

בשנת 2016 התקבל בגין חלקה של העירייה במגדל 2, סך של 93,269 אלפי ש"ח. בשנת 2017 התקבל סך של 11,599 אלפי ש"ח בגין הסכם למכירה (בחכירה) של מגדל 3 במגרש 1 בתחום תב"ע 3001 ואופציה למכירת מגדל 4 ומגרש 7.

אמצעי הקרן נשאו במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממוחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

4. 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 במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממוחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

5. 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 מוכרכים לכ- 500 חוכרים לתקופה שהסתיימה ב- 31/8/2010. בהתאם להחלטת ועדת הכספים מיום 6 בדצמבר 2009 ואישור מועצת העירייה מיום 21 בדצמבר 2009 מחדשת העירייה את החכירות לתקופה של 49 שנים נוספות.

במסגרת חידוש החכירה גבתה העירייה בשנת 2016 סך של 38,643 אלפי ש"ח. בשנת 2017 נגבו 92,353 אלפי ש"ח וסך 16.7 אלפי ש"ח כתשלומים דחויים לשנת 2018. כמו כן נרשמו בשנת 2017 תקבולים בהיקף כספי של 3,832 אלפי ש"ח, מפרעון שקים דחויים שהתקבלו בשנים קודמות.

בשנת 2015 ביצעה העירייה החזר תשלום דמי חכירה לחברת גזית גלוב בגין חיוב ביתר. בשנת 2016 נרשם תקבול החזר ממע"מ בסך 173 אלפי ש"ח בגין ביטול הכנסה זאת.

מועצת העיר מס' 40 מיום 12 בפברואר 2006, אישרה את ועדת המכרזים מס' 40 מיום 24 בינואר 2006, אשר אישרה מכירת זכויות חכירה ברחוב מכבי 4 לחברת אלעד מגורים. בשנת 2016 שילמו חברות קרסו מתחם בצלאל ו-צ.מ.ח המרמן סך של 4,034 אלפי ש"ח תמורת העברת הזכויות מחב' אלעד ישראל מגורים.

מועצת העיר בהחלטה מיום 18 במאי 2015, אישרה הארכת חוזה חכירה ברחוב הירקון 277 (מלון פלאס) תמורת 80,667 אלפי ש"ח. בשנת 2015 שולם תשלום ראשון בסך של 4,033 אלפי ש"ח. בשנת 2016 שולם תשלום שני בסך של 8,129 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

בהתאם להחלטת מועצה 01/07/73 הוארכה תקופת החכירה למרכז הקונגרסים בשטח דרייב-אין, בשנת 2016 התקבלו 68 אלפי ש"ח בגין עסקה זאת. בשנת 2017 התקבלו 42.6 אלף ובשנת 2018 צפויים להתקבל 75 אלף ש"ח.

בהתאם להחלטת מועצה 26/4/81 הוארכה תקופת החכירה בחלקה 656 בגוש 6134 ששטחה 979 מ"ר לקופת חולים לעובדים לאומיים, למשך 49 שנים. תמורת 171 אלפי ש"ח שהתקבלו בשנת 2016.

בהתאם להחלטת מועצת העיר מחודש פברואר 2017 הוחכרו שטחי מרתפי חנייה לליאור כהן ואחרים תמורת 1,800 אלפי ש"ח, ששולמו במלואם בשנת 2017.

בהתאם להחלטת מועצת העיר מחודש אוגוסט 1995, הוחכר מגרש בגוש 6647 למועצה לארץ ישראל היפה תמורת סך של 415 אלף ש"ח, ששולמו בשנת 2017.

בהתאם להחלטת מועצת העיר מחודש פברואר 2015, אושר הסדר החכרת 600 מקומות חנייה לחברת ב.ו.ב מדף וקאנטרי על הים תמורת הסך 9,529 אלפי ש"ח, ששולמו בשנת 2017.

בהתאם להחלטת מועצת העיר מחודש אוגוסט 2017, נמכרו זכויות חכירה במתחם מוטורולה לריבוע הכחול ואחרים תמורת סך כולל של 352,736 אלפי ש"ח ששולמו בשנת 2017.

בהתאם לחוזה חכירה של העירייה ורשות מקרקעי ישראל מחודש אוקטובר 2017, נמכרו זכויות החכירה המשותפות של העירייה ורשות מקרקעי ישראל לחב' אשטרום תמורת סך 67,855 אלפי ש"ח ששולמו בשנת 2017.

בהתאם להחלטת מועצת העיר מחודש פברואר 2017, נמכרו זכויות חכירה בגוש 6110 חלקה 419 לאברהם שולי ו- אורקם השקעות ויזמות בע"מ תמורת 308 אלף ש"ח ששולמו בשנת 2017.

בהתאם להחלטת מועצת העיר מחודש יוני 2017, הוחכר למכללת תל אביב מגרש 1 בגוש 7089 תמורת 13,267 אלפי ש"ח ששולמו בשנת 2017.

בכפוף להסכם עם קופת חולים לאומית הוחכרה חלקה 656 בגוש 6134, ששטחה 979 מ"ר, למשך 49 שנים, בשנת 2017 התקבל סכום של 31 אלפי ש"ח.

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

החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

6. 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 בשימור שדרות רוטשילד 9 למבנה ברחוב יהודה הלוי 48 אשר בבעלות החברה. ההסכם אושר בוועדה המקומית ובמוסדות העירייה. התקבולים שהתקבלו מהחברה בשנת 2006 בסך של כ- 1,374 אלפי ש"ח מיועדים לשימור המבנה ברוטשילד 9.

בשנת 2008 הועבר סכום נוסף בסך 790 אלפי ש"ח מקרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח סהר טיומקין אל הקרן, כדי לשקף תקבול בסך 707 אלפי ש"ח שהתקבל בדצמבר 2006 בגין אותו הסכם.

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

החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

7. קרן מתחם שוק בצלאל

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

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

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

החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

8. 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 במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממוחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

9. קרן מתחם הקאנטרי

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

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

בשנת 2012 התקבלו היטלי השבחה בהיקף כספי של 9,941 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן נשאו במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממוחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

10. קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ולשימור מבנים

העירייה הינה הבעלים של המתחם הידוע כמתחם רמז ארלוזורוב. על חלק מהמקרקעין קידמה העירייה תוכנית שמטרתה הקמת פרויקט מגורים על מגרש בשטח של 1.7 דונם ובו בניין מגורים בן 108 יח"ד בגובה של 36 קומות. 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 ומתכנת המחוז (הוועדה המחוזית) ואחת לשנה תציג העירייה בפני הממונה על המחוז את מצב ההכנסות וההוצאות בחשבונות אלה.

בהתאם להסכם שנחתם ביום 11 באפריל 2010, בין העירייה לבין קבוצת הרוכשים (להלן: "הרוכשים") אשר זכתה במכרז למכירת המקרקעין, הוסכם כי בתמורה למכירה תקבל העירייה סכום של 305,018 אלפי ש"ח בתוספת ריבית והפרשי הצמדה למדד. במהלך שנת 2010 שילמו הרוכשים לעירייה סך של 309,086 אלפי ש"ח, כספי הקרנות הושקעו בתיק השקעות (באור 10).

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

במהלך שנת 2014 התקבל מהרוכשים סך 6,120 אלפי ₪ בגין השבחה של הזכויות במקרקעין עקב הקלה במסגרת היתר הבניה. במהלך שנת 2015 התקבל סכום נוסף של 2,993 אלפי ₪.

אמצעי הקרן מופקדים בחשבון ייעודי, רווחי החשבון נזקפו לקרן.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

11. 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 במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

12. קרן פיני 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.

בשנת 2016 נרשמו תקבולים סך של 107 אלף ש"ח. אמצעי הקרן נשאו ריבית בשיעור של 1% לשנה.

בהתאם להחלטת בית משפט מחודש פברואר 2015, הועברו לעירייה 14,205 אלפי ₪ בגין חלקה במגרש 100 ו-102 במתחם חוות גורדון. התשלום בוצע ב-2017.

אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 1% לשנה.

13. קרן צפון מערב

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

אמצעי הקרן נשאו במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

14. קרן לעבודות פיתוח בעתיד

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

בשנת 2017 הגיעה העירייה להסכם פשרה עם רשות מקרקעי ישראל המסדיר את התנאים לסיום תוקפו של הסכם "קופת יפו" (הסכם שקבע כי תקבולי פיתוח ותקבולים מחלף היטל השבחה, בגבול הקופה, ינוהלו כמשק כספי סגור וישמשו לפיתוח המתחם).

בעקבות הסכם הפשרה שילמה רשות מקרקעי ישראל לעירייה, בשנת 2017, סכום של 57,141 אלפי ש"ח ע"ח תקבולי פיתוח וחלף שלא הופרשו לקופת יפו בזמן שההסכם היה בתוקף.

אמצעי הקרן נשאו במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

15. קרן לעבודות פיתוח בעתיד – היטל השבחה

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

אמצעי הקרן נשאו במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

16. קרן תב"ע 1111 א' ("הגוש הגדול")

שטחים שבתחום תב"ע 1111 א' הכולל כ- 3,261 יח"ד ו- 2,400 מ"ר מסחרי, אשר אושרו לבנייה על ידי הוועדה המחוזית לתכנון ובניה. בהתאם להסכם מיום 2 בינואר 1995 בין מנהלי השטח לבין העירייה, הוחלט כי הבעלים שלמו לעירייה תשלום מיוחד של 9 אלפי דולר ליחידת דיור בנוסף לתשלום עבור אגרות והטלי פיתוח על פי התעריפים

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

שיהיו קיימים במועד הוצאת היתר הבניה. 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 במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

17. 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.

ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

18. קרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח

כתנאי לאישור תכניות 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 במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

להלן הרכב הקרנות הכלולות בקרן:

שם הקרן	ליום 31 בדצמבר 2017 אלפי ש"ח
רחוב הברזל 92	111
מגדל לוינסטיין	450
בית ני"פ- תב"ע. 5752 א'	338
מתחם סונול תב"ע 8412	1,187
בית ע.מ.ג.ר. ריב"ל	394
הברזל 3	436
ציון בע"מ – תב"ע 1881 ב'	681
בית ויקטוריה	217
בית ני"פ – תב"ע 5752 ב'	938
בית לוינסטיין – הנחושת 6	285
בית אמפא	534
בית קרדן	5,094
מתחם נהרדע בארי	1,001
מתחם עין זיתים	728
מתחם הברזל 72- הנחושת 4	1,152
מתחם נופים ים	858
מתחם זיקית	1,698
מתחם גולדה	2,087
מתחם מגדל שלום	112
מתחם בנק דיסקונט	6,377
מתחם אלנבי – נחלת בנימין	7,891
מגדל הפניקס	2,273
אולמי רסיטל	3,244
אלנבי פינת רוטשילד	16

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

4,722	מתחם הרכבת
50	מלון רמת אביב
2,907	אחוזת בית
7,900	רמז קופ"ח
323	בית אפריקה
13,282	בנק המזרחי – בית צים
8,836	הברזל 17-21
655	אחים אלה – מגדל הצעירים
2,223	נחושתי
2,882	פרישמן דיזינגוף
119	סוטין 92
785	מונטיפיורי 13
1,205	מתחם ליבר
559	מתחם לאס ואגס
777	סוללה אקוסטית אבשלום חביב
19,861	חב' השוק הסיטונאי
319	בן גמליאל
5,743	ידעות אחרונות
328	ג' על הים
843	המסגר 24
1,707	אשדר, סלילת רח' אונטרמן
4,467	הארגז, קרן עבודות פיתוח בעתיד
12,878	תביע 1770 א'
7,908	בית ליסין
727	מתחם סוזוקי
4,151	מוסך דן
105	הבורסה לניירות ערך
2,736	גאולה 41
2,116	חסן ערפה
389	רוטשילד 10
1,147	בית מעריב
<hr/>	
150,758	

19. 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 במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממוחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

20. 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 הנ"ל אושר בוועדת כספים ומועצת העיר בשנת 1986.

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

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

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

21. 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 והיו מופקדים בחשבון בנק (המשותף לעירייה ולהג"א) ואשר ממנו היו מבצעים תשלומים בגין בניית ושיפוץ המקלטים. בספרי העירייה נרשמה פעילות זו במסגרת קרן פנימית. הפיקדון בבנק הוצג בסעיף "חייבים – תשלומים לא מתוקצבים" (ראה באור 3ג). הפיקדון נשא ריבית בשיעור ריבית פק"מ הנהוגה בבנק. במקביל נזקפה הריבית לזכות חשבון הקרן. בשנת 2017, עברו כספי הקרן לעירייה.

22. קרן המים

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

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

בשנת 2011 פרע תאגיד המים את הלוואת הבעלים שנתנה העירייה, כספי החזר ההלוואה נרשמו בקרן המים.

אמצעי הקרן שימשו 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.
בשנת 2016 שימשו 12,575 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.
בשנת 2017 שימשו 4,380 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.

אמצעי הקרן נשאו במחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממוחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 ואילך נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% 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 ההוצאות (100%) שהוצאו על ידי משרד הרווחה והעירייה.

באור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

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 2017 לסך של כ- 28 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 25 מיליון ש"ח).

ג. הכנסות מאגרות מים ובצוע עבודות בסך של כ- 3,310 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 3,309 אלפי ש"ח) נרשמו בפרק המים. ההכנסות הינם מאגרות מים.

עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 8 - מפעל המים, הביוב והתיעול (המשך)

כמו כן בשנת הדוח הועברו מקרנות הפיתוח להכנסות מאגרות המים סך של 1,300 אלפי ₪ (אשתקד 1,600 אלפי ש"ח), כך שסך ההכנסות בפרק המים הסתכמו לסך של 4,610 אלפי ש"ח (אשתקד 4,909 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 2017 מכרה העירייה מספר נכסים, הן באמצעות מכרזים שפרסמה, הן בעסקאות חכירה והן על ידי היוון זכויות. סך העסקאות הסתכמו בכ- 688,814 אלפי ש"ח (אשתקד 232,486 אלפי ש"ח).

תקבולים אלה נזקפו לקרנות ממכירת מקרקעין (ראה באור 5).
באשר לעסקאות מהותיות שבוצעו במהלך התקופה ראה באור 5 ה (1).
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 רמו ארלוזורוב- כספי הקרן מושקעים בתיק השקעות הכולל אגרות חוב ממשלתיות ומלוות קצרות מועד (מק"מ) המנוהלים בבנק לאומי לישראל בע"מ.

באור 11 - פיקדונות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
--	30,077
92,922	--
301,711	80,425
75,053	76,021
<u>469,686</u>	<u>186,523</u>

הרכב:

- פיקדונות בבנק מזרחי (1)
- פיקדונות בבנק דקסיה (2)
- פיקדונות בבנק מזרחי (3)
- פקדון בבנק דיסקונט (4)

ראה ביאור ג' (5)

1. פיקדון בסך 30,077 אלפי ₪, לתקופה של שלוש שנים, נושא ריבית בשיעור פריים מינוס 0.85%.
2. פיקדון בסך 92,922 אלפי ₪, לפירעון ביום 20 בספטמבר 2018, נושא ריבית בשיעור 1.9%, ליום 3/12/2017 כלול בפקדונות לזמן קצר בבאור 3 (א).
3. פיקדון בסך 80,425 אלפי ₪, לפירעון ביום 25 ביוני 2020, נושא ריבית בשיעור 1%.
4. פיקדון בסך 76,021 אלפי ₪, לפירעון ביום 12 בדצמבר 2019, נושא ריבית בשיעור 1.29%.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

א. קרנות למתן מלגות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת 2017	יתרה ליום 1 בינואר
אלפי ש"ח			
3,811	(246)	228	3,829
1,069	(33)	35	1,067
1,597	--	15	1,582
105	--	8	97
820	--	34	786
178	(18)	10	186
7,580	(297)	330	7,547

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 נוקפים לחובת התקציב הרגיל בסעיף הוצאות מימון.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (המשך)

ב. קרנות בלתי מתוקצבות

יתרה ליום 1 בינואר	תוספות בשנת 2017	תשלומים בשנת	יתרה ליום 31 בדצמבר
אלפי ש"ח			
<u>59,592</u>	<u>8,735</u>	<u>(3,224)</u>	<u>65,103</u>
1,126	140	(694)	572
340	--	--	340
114	--	(1)	113
964	16	24	1,004
192	--	(19)	173
3,040	2,131	(1,881)	3,290
2,708	35	--	2,743
148	96	--	244
12,273	48,254	(48,507)	12,020
3,805	38	--	3,843
15,000	20,000	--	35,000
11	--	--	11
<u>39,721</u>	<u>70,710</u>	<u>(51,078)</u>	<u>59,353</u>
<u>99,313</u>	<u>79,445</u>	<u>(54,302)</u>	<u>124,456</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 פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות
ראובן (8)
קרן בית ריקה אלבר (9)
קרן היטל שמירה (10)
קרן מבוטחי הסנה (11)
קרן לייצוב השקעות בשוק ההון (12)
קרנות אחרות

1. ראה באור 2 יא'.
 2. תקבולים מממוש נכסי קשישים המשמשים לכיסוי עלויות החזקתם בבתי אבות (ראה באור 3 ד)).
 3. תקבולים בגין הפרשי ערך של החלפת קרקעות מבעלי קרקעות שקיבלו קרקעות "חלופיות" בערך גבוה יותר. סכומים אלה נזקפו לקרן איזון לפרצלציה והם מיועדים להחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שקיבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.
 4. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 3 ד)).
 5. בהתאם לפסק דין שניתן על ידי בית המשפט המחוזי בחודש מאי 2004 שנתה 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 חסכונות 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 1% 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. 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 והתמונות ימצאו ויוחזרו תהיה חברת הביטוח זכאית לקבלם לפי ערכם ביום הימצאם אך לא יותר מהסכום אותו העבירה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (המשך)

9. מבנה ברחוב בן ציון 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 ושמשו ליעוד הבניין למטרתו.
10. 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.
11. 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 2016 ריבית בשיעור 1% לשנה.
12. 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 הנ"ל בשנה מסויימת תהיה לכל היותר בגובה התקציב שאושר. מאידך, כאשר קיים עודף תקציבי, והכנסות המימון גדולות מהתקציב שהוקצה לנושא, ניתן יהיה להעביר את העודפים לקרן. בשנת 2014 הועבר סך 15 מיליון ש"ח מקרן התייעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון. בשנת הדוח הועברו 20 מיליון ש"ח נוספים מקרן התייעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון.

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
2017			
אלפי ש"ח			
94	80	(15)	159
136	--	--	136
230	80	(15)	295

הרכב:

רווחה – מוסדות סוציאליים
אחרים

באור 13 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	2017
ביצוע	ביצוע	תקציב
אלפי ש"ח		
14,182	16,020	15,700
37,559	38,668	39,300
296	284	--
11	2	--
52,048	54,974	55,000

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

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 14 - ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2017 :

המוטב בגינו ניתנה הערבות	הבנק מקבל הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום באלפי ש"ח	תאריך סיום הערבות
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	פועלים	אפריל 2006	32,810	מרץ 2021
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	פועלים	אוגוסט 2012	12,070	אוגוסט 2027
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	פועלים	דצמבר 2013	821	דצמבר 2018
תיאטרון גשר	מזרחי	נובמבר 2015	1,440	אוקטובר 2020
אחוזות החוף בע"מ	דקסיה	יוני 2009	50,347	יולי 2026
אחוזות החוף בע"מ	דקסיה	יולי 2010	3,250	יולי 2025
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	מאי 2009	23,802	מאי 2024
החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ	מזרחי טפחות	אוגוסט 2010	333	אוגוסט 2020
היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ	מזרחי טפחות	אוגוסט 2017	30,022	אוגוסט 2021
הרשות לפיתוח כלכלי	מזרחי טפחות	פברואר 2017	3,690	פברואר 2027
הרשות לפיתוח כלכלי	הפועלים	יוני 2011	3,485	יוני 2026
הרשות לפיתוח כלכלי	לאומי	אוקטובר 2011	4,615	אוקטובר 2026
חברת בנין הבימה	לאומי	ינואר 2012	2,132	ינואר 2022
משרד ראש הממשלה	לאומי	דצמבר 2013	286	נובמבר 2018
			<u>169,103</u>	

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בית המשפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2017 ערבויות אלו מסתכמות לסך של כ- 2,148 אלפי ש"ח.

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

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
<u>109,503</u>	<u>109,832</u>

הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי

בשנים 2004-1997 ניתנו למרכז הרפואי הלוואות בגובה חוב המרכז הרפואי לעירייה בגין ארנונה וצריכת מים. ההלוואות הוזכרות לעיל נרשמו בסעיף התקציב של שירותים שונים והשתפיות, 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.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 1 בינואר	תקבולים בשנת	תשלומים בשנת	הפרשי הצמדה בשנת	יתרה ליום 31 בדצמבר
2017				
אלפי ש"ח				
345	--	69	--	275
35,703	--	900	--	34,803

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו-
50% (1)

קרן פינויים – "שיח'-מוניס"- 50%
(2)

1. קרן מלגות לתושבי תל-אביב יפו

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת שהוקמה על ידי העירייה והאוניברסיטה בשנת 2002 מיעוד דיבידנד שחולק על ידי עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ.

2. קרן פינויים – "שיח'-מוניס"

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

חלקה של העירייה בקרן בסך של כ- 34,803 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 2017

באור 17 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות, ליום 31 בדצמבר 2017, עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10 בינואר 2018:

תקופת רשום בשנים	הנכס הממושכן	פרטי הנושה	תאריך רישום	1
99 (*)	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 52 מיליון ש"ח	בנק לאומי	2/5/2002	1
99 (*)	שעבוד כל הכנסה עתידית מארנונה עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	3/11/2002	2
99 (*)	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 23 מיליון ש"ח	בנק לאומי	12/1/2003	3
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 50 מיליון ש"ח	בנק לאומי	8/5/2003	4
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	29/5/2003	5
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות (צמוד מדד) עד 30 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	23/7/2003	6
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	16/9/2003	7
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 20 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	27/11/2003	8
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/1/2004	9
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/1/2004	10
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן עד 20 מיליון ש"ח	בנק הפועלים	11/2/2004	11
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 15 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	30/5/2004	12
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 15 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	30/5/2004	13
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 30 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	30/5/2004	14
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 70 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	17/1/2005	15
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/1/2006	16
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק דקסיה	13/7/2009	17
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 240.8 מיליון ש"ח	בנק לאומי	24/1/2010	18
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית של הממשכנת	בנק דקסיה	14/7/2010	19
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	25/11/2012	20
99	משכון קבוע ראשון בדרגה על כל הזכויות והכספים בפקדונות	בנק לאומי	01/10/2013	21
99 (**)	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	14/08/2014	22
15	שעבוד מדרגה ראשונה של כל הארנונות	בנק מזרחי	13/01/2015	23
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	3/09/2015	24
15	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה של כל הארנונות וההכנסות העצמיות	בנק מזרחי	25/02/2016	25
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	05/04/2016	27
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	02/11/2016	27
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית של הממשכנת	בנק דקסיה	03/11/2016	28
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק לאומי	21/12/2016	29
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק לאומי	28/12/2016	30
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק לאומי	24/01/2017	31
99	כל הכנסותיו העצמיות הנובעות מכלל הנכסים בשטחו	בנק הפועלים	6/2/2017	32
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	3/5/2017	33
99	אג"ח ושעבוד מענקים	מפעל הפיס	11/9/2017	34
99	כל זכויות הממשכן בכל הכספים והפקדונות והנכסים כמפורט בשטר	בנק מזרחי	31/10/2017	35

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 17 - שעבודים ומשכונות (המשך)

תקופת רשום בשנים	הנכס הממושכן	פרטי הנושה	תאריך רישום	
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה של הממשכנת מארנונה	כלל פנסיה וגמל	22/11/2017	36
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מארנונה	עתודות - קרן פנסיה לשכירים ועצמאיים	22/11/2017	37
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מארנונה	כלל חברה לביטוח	22/11/2017	38
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מארנונה	כלל ביטוח אשראי	27/12/2017	39

(*) בתאריך 04/02/2018 התקבלה הודעה על ביטול השעבוד.
 (**) בתאריך 25/04/2018 התקבלה הודעה על ביטול השעבוד.

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 2018 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2017 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 2,065 מיליון ש"ח (אשתקד סך של כ-1,933 מיליון ש"ח), מתוכם כ- 670.49 מיליון ש"ח בגין תובענות שטרם אושרו כייצוגיות (אשתקד סך של כ- 570.95 מיליון ש"ח). כמו כן הוגשו כנגד העירייה תביעות ייצוגיות נוספות שלא כומתו כספית.
- על פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2017 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה בשנת 2017 ועד ליום 2 במאי 2018 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 73.1 מיליון ש"ח. (אשתקד סך של כ-117.6 מיליון ש"ח).
- על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, כללה העירייה בשנים 2016 ו- 2017 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- 481 מיליון ש"ח. מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה נוספת של 100.15 מיליון ש"ח.
- ב. על- פי רשימה שהתקבלה בחודש מאי 2018 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף תביעות הפיצויים על- פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שהוגשו כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 וטרם הסתיימו, מסתכמות לסך של כ- 349 מיליון ש"ח (אשתקד לסך של 369 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- 45.4 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ- 39.6 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. היקף התביעות המשפטיות המוצגות לעיל, ללא תביעות על-פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, מסתכמות בכ- 2,619 מיליון ש"ח (אשתקד 2,527 מיליון ש"ח).
- ו. סכום ההפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2017 הינו 165,575 אלפי ש"ח (אשתקד 155,163 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים

בהתאם לדוחות הכספיים לשנת	נכסים נטו / הון עצמי גרעון בהון	יתרות חובה (זכות)	הלוואות		תשלומים ע"ח מניות	הון מניות ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	
			סה"כ עלות	בעלים ושטרי הון				
ליום 31 בדצמבר 2017								
אלפי ש"ח								
							%	
א. תאגידים								
2017	7,247	(24,855)	3,012	--	1,812	1,200	100	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (1) א'
2017	72,914	(7,629)	426,025	--	19,047	406,978	100	גני יהושע בע"מ (1) א'
2017	(11,464)	(234)	215,044	--	13,120	201,924	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (1) א'
2017	95,831	(1,711)	--	--	--	--	100	אחוות החוף בע"מ (1) א'
--	--	--	3,294	--	--	3,294	100	מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (6)
2017	351,067	11,259	324,779	--	--	324,779	100	מי אביבים 2010 - תאגיד המים (1) ב'
2017	281,235	--	92,420	--	--	92,420	100	מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ (1) א'
2017	7,464	(31,835)	890	790	--	100	100	הרשות לפתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (1) א'
2017	3,096	(11)	748	--	748	--	67	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (5) ב'
2017	174,256	(9,492)	1	--	--	1	50	חלמיש - חברה ממשלתית-עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתל - אביב יפו בע"מ (1) א'
2016	199,868	(11,036)	80,004	--	--	80,004	100	אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בתל-אביב-יפו) בע"מ (2)
2016	18,498	(1,283)	2,087	--	1,414	673	50	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (2)
2014	--	--	848	848	--	--	50	אולם נחמני 4 בע"מ (6)
2017	884,735	--	28,397	1,741	--	26,656	50	עתידיים חברה לתעשיות עתירות מדע בערבון מוגבל (1) א'
2017	101,126	--	53,723	5,681	6,675	41,367	50	מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ (1) א'
2017	158,662	(595)	108,031	--	4,721	103,310	50	היכל התרבות בע"מ (1) ב'
2017	19,374	--	9,300	--	8,100	1,200	40	המרכז הוואלוני תל-אביב רמת-גן בע"מ (1) א'
		(21)	--	--	--	--		חברת מגדל שלום מאיר (3)
ב. מלכ"רים								
2017	353,837	(291)	--	--	--	--	100	מוזיאון תל-אביב לאמנות (1) ב'
2017	130,047	(215)	--	--	--	--		מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (5) ב'
2015	86,385	(234)	1,550	--	1,550	--	100	המשכן לאומנויות הבמה (חברה מוגבלת בערבות) (5) ג'
2015	17,434	--	--	--	--	--	100	בנין הקאמרני(1961) בערבון מוגבל (5) ג'
2017	17,696	(12,839)	10	--	--	10	100	יובל חינוך בע"מ (5) א'
2017	1,181	(816)	--	--	--	--	100	העמותה לתיירות תל-אביב-יפו ע.ר. א' (5)
--	--	--	--	--	--	--	50	העמותה לאחזקתו וניהולו של בית ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד (3) חברת בנין הבימה בע"מ (2)
2016	107,962	--	66,723	3	9,250	57,470	50	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה מוגבלת בערבות (5) א'
2017	4,511	--	--	--	--	--	50	מועדון בית ליסין (5) ג'
2015	5,974	--	--	--	--	--	33	האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-אביב-יפו (5) ב'
2017	4,730	(434)	--	--	--	--	--	נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב (5) ב'
2017	849	--	--	--	--	--	--	אביב (5) ב'
2010	139	--	--	--	--	--	100	האוניברסיטה העממית של תל-אביב (4)
		--	--	--	--	--	100	העמותה לשיקום האסיר
								* - פחות מ- 1 אלפי ש.
								יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
								יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
	<u>(92,272)</u>		<u>1,416,886</u>	<u>9,063</u>	<u>66,437</u>	<u>1,341,386</u>		
	<u>(49,328)</u>		<u>1,390,341</u>	<u>19,825</u>	<u>77,257</u>	<u>1,293,259</u>		

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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

סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון		תשלומים ע"מ מניות		הון מניות ופרמיה		שם התאגיד
	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	
3,012	--	596	1,812	612	1,200	1,200	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ
426,025	--	--	19,047	5,360	406,978	393,378	גני יהושע בע"מ
215,044	--	--	13,120	(18,044)	201,924	170,941	היכל הספורט תל-אביב-יפו בע"מ
0	--	--	--	--	--	--	אחוזות החוף בע"מ
3,294	--	--	--	--	3,294	3,294	מי אביב – תל-אביב-יפו בע"מ
324,779	--	--	--	--	324,779	324,779	מי אביבים 2010 בע"מ – תאגיד המים
92,420	--	--	--	--	92,420	92,420	מרכז היידים והקונרסים בישראל בע"מ
890	790	1,287	--	--	100	100	הרשות לפיתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ
748	--	--	748	--	--	--	מתי"ש – מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ
1	--	--	--	--	1	1	חלמשי – חברה ממשלתית-עירונית לדיוור לשיקום
80,004	--	--	--	--	80,004	80,004	אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בתיא-יפו) בע"מ
2,087	--	--	1,414	--	673	673	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ
848	848	808	--	--	--	--	אולם נחמני 4 בע"מ
28,397	1,741	1,741	--	--	26,656	26,656	ענזים חברה לתעשיות עתירות מדע
53,724	5,681	3,390	6,675	(2,323)	41,367	37,824	מרכז הספורט הלאומי תל-אביב בע"מ
108,030	--	--	4,721	3,575	103,310	103,309	היכל התרבות בע"מ
9,300	--	--	8,100	--	1,200	1,200	המרכז הוואלווגי תל-אביב רמת-גן בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	חברת מגדל שלום מאיר בע"מ
1,348,603	9,060	7,822	55,637	(10,820)	1,283,906	48,127	סה"כ

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

ב. תוספות וגרענות במלכ"רים

סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון		31		תשלומים ע"ח מניות		הון מניות ופרמיה		שם המלכ"ר
	31 דצמבר 2017	31 דצמבר 2016	31 דצמבר 2017	31 דצמבר 2016	31 דצמבר 2017	31 דצמבר 2016	31 דצמבר 2017	31 דצמבר 2016	
--	--	12,000	--	--	--	--	--	--	מזיאור תל-אביב לאמנות
--	--	--	--	--	--	--	--	--	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב
1,550	--	--	1,550	1,550	--	--	--	--	המשכן לאומנויות הבמה
--	--	--	--	--	--	--	--	--	בניו הקאמרי (1961) בערבון מוגבל
10	--	--	--	--	--	--	10	--	יובל חנוך בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	העמותה לאחזקת וניהול של בית
--	--	--	--	--	--	--	--	--	ספר מקצועי תיכון עירוני מ"ד
66,723	3	--	9,250	9,250	57,470	57,470	57,470	57,470	חברת בניו הבימה בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	בית ספר תיכון עירוני י"ל ישראל חברים"
--	--	--	--	--	--	--	--	--	מועדון בית לסין
--	--	--	--	--	--	--	--	--	האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-
--	--	--	--	--	--	--	--	--	אביב יפו
--	--	--	--	--	--	--	--	--	נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב
--	--	--	--	--	--	--	--	--	האוניברסיטה העממית של תל-אביב
--	--	--	--	--	--	--	--	--	העמותה לשיקום האסיר
68,283	3	(12,000)	10,800	10,800	57,480	57,480	57,480	57,480	סה"כ
1,416,886	9,063	(10,762)	66,437	(10,820)	1,341,386	48,127	1,293,259	1,293,259	סה"כ

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 2017.
ב. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2017.
- (2) הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2016.
- (3) התאגיד/המלכ"ר 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 2017.
ב. נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2017.
ג. נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2015.
- (6) חברה ללא פעילות.

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 ואלה הועברו לניהול 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 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.
ליום 31.12.2017 קיימות חילוקי דעות על התחייבויות החברה כלפי העירייה, המסתכמות לסך של כ-2 מיליון ש"ח.

ה. הפרדת אחזקות

בשנת 2016 הגיעה העירייה להסכמה עם מדינת ישראל ועם חברות שבשליטה משותפת, של העירייה ושל המדינה, בדבר "הפרדת אחזקות". הוסכם שהמדינה תעביר לעירייה ולחברה עירונית מניות שברשותה והעירייה תעביר למדינה מניות שברשותה.
סך העסקה עמד על 600 מיליון ₪.
העירייה שילמה למדינה בגין מניות המדינה בחברת אתרים סך של 80 מיליון ₪.
המדינה שילמה לעירייה בגין מניית חברת נתיבי איילון סך של 45.5 מיליון ₪.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

כספי התקבול נרשמו בקרן תקבולים ממכירת מניות, כספי הקרן שימשו מימון חלקי לרכישת מניות המדינה בחברת אתרים.

- חברת אתרים, שהפכה לחברה בבעלות מלאה של העירייה, רכשה את מניות המדינה בחברות הבאות:
- חברת אוצר מפעלי ים (החברה שבבעלותה נמל תל אביב) בתמורה ל- 175 מיליון ₪.
 - החברה לפיתוח יפו העתיקה בתמורה ל- 30 מיליון ₪.
 - חברת אתרים שילמה לרשות מקרקעי ישראל דמי חכירה (הסדרי עבר ועתיד) בסך 150 מיליון ₪.
 - חברת אוצר מפעלי ים שילמה לרשות מקרקעי ישראל דמי חכירה (הסדרי עבר ועתיד) בסך 203 מיליון ₪.
 - לצורך מימון התשלומים הנייל חברת אתרים לוותה מ"מנורה" סך 355 מיליון ₪ וחברת אוצר מפעלי ים לוותה מ"מנורה" סך 175 מיליון ₪. המימון ניתן כנגד שיעבוד נכסי החברות ובערבות חלקית של עיריית תל אביב יפו. להלן מצב האחזקות בחברות המעורבות בעסקה זאת:
 - חברת אתרים- 100% אחזקה ע"י העירייה.
 - החברה לפיתוח יפו העתיקה – 50% אחזקה ע"י העירייה ו-50% אחזקה ע"י חברת אתרים.
 - אוצר מפעלי ים- 1% אחזקה ע"י העירייה, 83% אחזקה ע"י חברת אתרים ו-16% אחזקה ע"י מעוט.
 - נתיבי אילון- אחזקה בחברה זאת הועברה למדינה.

באור 20 - התחייבות בגין פיצויים, חופשה ופדיון ימי מחלה

א. להלן הרכב התחייבות העירייה בגין פיצויים לעובדיה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
35,906	39,521
5,594	3,417
41,500	42,938

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

ב. התחייבות העירייה בגין חופשה לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2017 מסתכמת לסך של כ- 122,102 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 117,120 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, מעל גיל 50, ליום 31 בדצמבר 2017 מסתכמת לסך של כ- 99,077 אלפי ש"ח, (אשתקד כ- 95,046 אלפי ש"ח).

באור 21 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2015 והתייחסה לשנים 2010 עד 2013, לפיה העירייה שילמה סך 10,664 אלפי ש"ח.

באור 22 - עסקאות חכירה תפעולית

העירייה שוכרת 154 כלי רכב בחכירה תפעולית, החוזה המאוחר מסיימים בחודש דצמבר 2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 6,327 אש"ח. (אשתקד 5,774 אש"ח).

באור 23 - חשבונות מקבילים

- 14. ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים – ראה באור 14.
- 15. הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי – ראה באור 15.
- 16. 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 – נכון ליום 31 בדצמבר 2017, שיקים שחזרו כבלתי נפרעים הינם בסך כולל של כ- 81,145 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 82,753 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – י"ב

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ העברה / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס. א.מ.
	(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט א)	(פירוט ב)				חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
87.2%	121,709	828,150	949,859	1,765	156,892	981,512	123,474	ארנונה	1
76.2%	694,555	2,226,363	2,920,918	(75,865)	584,669	2,912,185	669,267	ארנונה למגורים	1.1
	2,205,375		2,205,375	74,100			2,131,275	ארנונה אחרת	1.2
50.3%	3,021,639	3,054,513	6,076,152		741,561	3,893,697	2,924,016	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה(6)	1.3
4.0%	67,736	2,820	70,556	(270)	5,489	8,669	67,646	סה"כ ארנונה (2)	2
	203,208		203,208	270			202,938	אגרת מים (2)	2.1
1.0%	270,944	2,820	273,764		5,489	8,669	270,584	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים (6)	2.2
48.1%	3,292,583	3,057,333	6,349,916		747,050	3,902,366	3,194,600	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ג.ה
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
71.9%	68,859	176,174	245,033	(62,232)	40,917	299,747	48,435	חניה וקנסות חניה	1
67.7%	8,546	17,936	26,482	1,483		19,386	5,613	שכר דירה	2
77.7%	12,427	43,365	55,792	(11,026)	843	58,222	9,439	עצמיות חינך (4) (5) (12)	4
49.5%	4,011	3,937	7,948	(335)		4,358	3,925	עצמיות רווחה (4) (5) (3)	6
100.0%		409,224	409,224			409,224		הטלי השבחה (4)	8
100.0%		174,222	174,222			174,222		הטלי פיתוח (4) (13)	9
100.0%		40,715	40,715			40,715		אגרות בניה (4)	10
65.3%	65,876	123,704	189,580	217,062	226,101	137,859	60,760	גביות שונות (4) (8) (1) (3) (10) (11)	14
2.3%	3,712	87	3,799			136	3,663	היטל צריכה עודפת (7)	16
100%		688,814	688,814			688,814		מכירת מוקדקעין והיוון מדמי חכירה (4)	15
72.5%	472,578	1,678,178	472,578	(144,952)	267,861	1,832,683	749,365	חובות מסופקים וחובות למחיקה (9) (6) (8)	17
54.7%	3,928,592	4,735,511	8,664,103		1,014,911	5,735,049	3,943,965	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
51.9%	3,943,965	4,251,455	8,195,420		852,125	5,110,952	3,936,593	סה"כ בשנת הדוח (2)	
51.6%	3,936,593	4,201,067	8,137,660		834,943	5,042,868	3,929,735	שנה קודמת (2)	
								שנתיים קודמות (2)	

(1) היתרה ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016 כוללת ערכי קרן בלבד של השקים החוזרים והואאות הבניה בגינם.
 (2) הסעיף כולל יתרות וכות בארנונה בסך של 88,380 אלפי ש"ח, במסך בסך של 2,621 אלפי ש"ח ואחרים בסך של 955 אלפי ש"ח – יתרות זכות.
 (3) סעיפי עצמיות חינך, עצמיות רווחה, עיקים חוזרים והואאות גביה בגינם ונבניות שונות לא ניתן לבצע הפרדה בין החוב הראשוני לבין חיוב ריבית והצמדה על השוטף ובין חובות קודמים.
 (4) אין באפשרות מערכת המחשוב של העירייה להמציא את נתוני החייבים לסוף השנה.
 (5) מערכת המחשוב בסעיפי חינך ורווחה מנוהלת על בסיס שנתון עברי, לשם הצגת הנתונים ליום 31.12.2017 בוצעו התאמות לנתונים המופקים ממערכת המחשוב.
 (6) החובות המסופקים נאמדו על-ידי העירייה אך לא באו לידי ביטוי במערכת הגביה. (ראה באור 2 יג)
 (7) היטל צריכה מים עודפת נגבה על-ידי העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמולה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.
 (8) הסעיף כולל חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופרסום בסך של כ- 69,453 אלפי ש"ח, אשר חושבו באופן ספציפי וכו' עד של 217,554 אלפי ש"ח המהווה את יתרת אגרות שילוט במערכת הישנה אשר הוכר כחוב אבד מחובות מסופקים לחובות אבדים.
 (9) חיוב בשנת החשבון אינו כולל ריבית והצמדה שנצמחו השנה עקב בעיה במערכת המחשוב.
 (10) היתרה כוללת שקיים חוזרים, גביות שונות, שלטים, רישוי עסקים והיטל שמירה.
 (11) החיוב באגרות שילוט כולל יתרות וכות שהועברו מהמערכת הישנה.
 (12) בשנת 2017 נפתחה מערכת מחשוב חדשה לחשבון עצמיות חינך.
 (13) סעיף היטלי פיתוח כולל קרנות (קרן מקלטים, קרן חניה, קרן פיתוח לענידי, קרן לשימוש השבחה) וכולל עונות (דמי שימוש שטח ציבורי, שכיס שמאי, אגרות שימוש חוזר וכו')

עיריית תל אביב – י"ו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
981,512	132,606	10,441	2,148	836,317	ארנונה	1
2,912,185	376,128	91,347	8,209	2,436,501	ארנונה למגורים	1.1
3,893,697	508,734	101,788	10,357	3,272,818	ארנונה אחרת	1.2
8,669	(59)	8,728	--	--	סה"כ ארנונה	2
8,669	(59)	8,728	--	--	אגרת מים וביוב	2.1
3,902,366	508,675	110,516	10,357	3,272,818	אגרת מים	
					סה"כ מים	
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
299,747	1,704	17,159	15,878	265,006	הניה וקנסות הניה	1
19,386	--	--	1,148	18,238	שכר דירה	2
58,222	--	--	--	58,222	עצמיות חינך	4
4,358	--	--	--	4,358	עצמיות רווחה	6
409,224	--	--	--	409,224	הטלי השבחה	8
174,222	--	--	--	174,222	הטלי פיתוח	9
40,715	--	--	--	40,715	אגרת בניה	10
137,859	(1,144)	5,960	379	132,664	גביות שונות (*)	14
688,814	--	--	--	688,814	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	17
136	136	--	--	--	היטל צריכה עודפת	18
1,832,683	696	23,119	17,405	1,791,463	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
5,735,049	509,371	133,635	27,762	5,064,281	סה"כ	

(*) כולל אגרות רישוי עסקים, היטל שמירה, שקים חוזרים ואגרות שילוט.

עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דיון	הנחה מיוחדת לשנת 2017 (*)	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים ושחורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	9,660	320	976	145,246	--	406	284	156,892
1.1	ארנונה למגורים	536,914	8,605	13,732	25,260	--	158	284	584,669
1.2	ארנונה אחרת	546,574	8,925	14,708	170,506	--	564	284	741,561
2	סה"כ ארנונה								
2.1	אגרת מים וניזון	--	--	5,489	--	--	--	--	5,489
	אגרת מים	--	--	5,489	--	--	--	--	5,489
	סה"כ מים	--	--	10,978	--	--	--	284	10,978
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	546,574	8,925	20,197	170,506	--	564	284	747,050
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חניה	24,778	9,123	7,016	--	--	--	--	40,917
2	שכר דירה	--	--	--	--	--	--	--	--
4	עצמיות חינוך	--	--	--	843	--	--	--	843
6	עצמיות רווחה	--	--	--	--	--	--	--	--
8	הטלי השבחה	--	--	--	--	--	--	--	--
9	הטלי פיתוח	--	--	--	--	--	--	--	--
10	אגרות בניה	--	--	--	--	--	--	--	--
11	הטל ביוב	--	--	--	--	--	--	--	--
14	גביות שונות	1,684	--	217,554	5,226	--	--	1,637	226,101
17	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	--	--	--	--	--	--	--	--
18	היטל צריכה עודפת	--	--	--	--	--	--	--	--
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	26,462	9,123	224,570	6,069	--	--	1,637	267,861
	סה"כ	573,036	18,048	244,767	176,575	--	564	1,921	1,014,911

(*) אין הנחות ע"פ חוק ההסדרים לשנת 2017.

עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לסופס 1 – פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	793,716	34,434	828,150
1.1	ארנונה למגורים	2,109,746	116,617	2,226,363
1.2	ארנונה אחרת	2,903,462	151,051	3,054,513
2	סה"כ ארנונה			
2.1	אגרת מים וביוז	--	2,820	2,820
	אגרת מים			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,903,462	153,871	3,057,333
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	100,054	76,120	176,174
2	שכר דירה	17,936	--	17,936
4	עצמיות חינוד	43,365	--	43,365
6	עצמיות רווחה	3,937	--	3,937
8	הטלי השבחה	409,224	--	409,224
9	הטלי פיתוח	174,222	--	174,222
10	אגרות בניה	40,715	--	40,715
14	גביות שונות	120,119	3,585	123,704
17	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	684,982	3,832	688,814
18	היטל צריכה עודפת	--	87	87
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,594,554	83,624	1,678,178
	סה"כ	4,498,016	237,495	4,735,511

עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
67,530	67,646	791,595	792,741	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(557)	(59)	(41,559)	(45,772)	חיוב / זיכוי נוסף
(347)	(270)	23,075	(74,100)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
7,407	8,728	67,802	101,788	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(3,078)	(5,489)	(119,207)	(28,531)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
70,955	70,556	721,706	746,126	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,309	2,820	154,633	151,051	גביה בגין פיגורים
<u>67,646</u>	<u>67,736</u>	<u>567,073</u>	<u>595,075</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
--	--	3,186,578	3,272,818	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
--	--	513,918	554,506	חיוב / זיכוי נוסף
--	--	9,456	10,357	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
--	--	(688,439)	(713,030)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
--	--	3,021,513	3,124,651	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
--	--	2,795,845	2,903,462	גביה שוטפת
--	--	2,795,845	2,903,462	סה"כ שנגבה
--	--	225,668	221,189	יתרת פיגורים לתקופה
<u>67,646</u>	<u>67,736</u>	<u>792,741</u>	<u>816,264</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.66%	4.00%	21.43%	20.24%	% גביה מהפיגורים
4.66%	4.00%	92.53%	92.92%	% גביה מהשוטף
4.66%	4.00%	78.82%	78.91%	% גביה מהסה"כ

עיריית תל אביב – יפו

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2015 (*)	31.12.2016 (*)	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
1,095,800	924,813	1,356,936	1,340,172	13,547	3,217	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
--	700,000	1,070,000	1,070,000			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
1,095,800	1,624,813	2,426,936	2,410,172	13,547	3,217	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
170,987	267,877	557,493	554,273	2,180	1,040	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
924,813	1,356,936	1,869,443	1,855,899	11,367	2,177	נוסף – הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (1)
77,480	35,348	14,137	13,547	360	230	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
1,002,293	1,392,284	1,883,580	1,869,446	11,727	2,407	

- (1) יתרת ההלוואות בשנים קודמות כללה סך של 46,950 מיליוני ₪ בשנת 2016 ו- 21,007 מיליוני ₪ בשנת 2015 מחברת גחלת לבנק אוצר החייל. בשנת 2017 ההלוואה נפרעה במלואה.
- (2) מלוות בסך 1,070 מיליון ₪, מתוכם סך של 420 מיליון ש"ח בגין מחזור מלוות.

31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	סכום פרעון כלל המלוות
170,987	267,877	557,493	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
24,362	20,692	27,664	קרן
23,649	44,413	23,407	ריבית
218,998	332,982	608,564	הצמדה
			סה"כ

204,805	184,406	התאמה לטופס 2 :
6,541	2,799	בסעיף פרעון מלוות
120,000	420,000	בסעיף מפעלי הביוב
1,636	1,359	בסעיף אחר
332,982	608,564	בסעיף מפעל המים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

165,421	שנה ראשונה
144,970	שנה שניה
124,877	שנה שלישית
116,745	שנה רביעית
102,836	שנה חמישית
1,228,731	שנה שישית ואילך
1,883,580	

(*) סווג מחדש.

עיריית תל אביב – יפו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ₪

הביצוע	הסטיות נטו		התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' – תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מתחת				
2016						
4,629,282	(41,220)	5,216,839	5,258,059	538,059	4,720,000	הכנסות
4,622,137	49,638	5,208,421	5,258,059	538,059	4,720,000	הוצאות
7,145	8,418	8,418	- -	- -	- -	ערך בשנת הדוח

כ' מסה"כ	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' – הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
67.25%	3,113,218		19,991	73.96%	3,858,616	3,878,607	הכנסה עצמית
13.85%	641,356	20,751		2.01%	105,029	84,278	1.1 גביה ישירה
0.62%	28,700	- -	47,640	0.51%	26,457	74,097	1.2 הכנסות מריבית, שונוות ובלתי רגילות
81.72%	3,783,274	20,751	67,631	76.49%	3,990,102	4,036,982	1.3 העברה מקרנות פיתוח
15.47%	716,268	6,365	- -	15.42%	804,495	798,130	הכנסות מהממשלה
2.59%	120,000			8.00%	420,000	420,000	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.21%	9,740	- -	705	0.04%	2,242	2,947	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
18.28%	846,008	6,365	705	23.51%	1,226,737	1,221,077	2.5 מענקים מיוחדים
100.00%	4,629,282	27,116	68,336	100.00%	5,216,839	5,258,059	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית תל אביב – יפו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ₪

מס"ח	מס"ח	הסטיית נטו		מסה"כ	הביצוע	מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מעל	מתחת						
	2016								
42.97%	1,986,330	--	10,821	40.47%	2,107,709	2,118,530	2,118,530	1	משכורות ושכר
4.26%	196,751	13,456		4.95%	258,071	242,604	242,604	2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
1.13%	52,048	--	26	1.06%	54,974	55,000	55,000	3	הוצאות מימון
22.33%	1,032,298	--	33,222	21.03%	1,095,135	1,128,668	1,128,668	4	הוצאות תפעול
18.28%	845,069	--	18,989	17.45%	908,916	929,605	929,605	5	השתפויות ותרומות
6.42%	296,659	--		3.36%	175,052	175,052	175,052	6	הוצאות חד פעמיות
4.61%	212,982	--	36	3.62%	188,564	188,600	188,600	7	פרעון מלוות
	4,622,137	13,456	63,094	100.00%	5,208,421	5,258,059	5,258,059	8	מחזור מלוות
									סה"כ הוצאות

עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ₪

מקו התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		836,111	828,541	7,570	(836,111)	(828,541)	7,570	(836,111)	(828,541)	7,570
2. שירותים מקומיים	7		1,278,534	1,267,402	11,132	(1,024,576)	(1,076,710)	11,132	(1,024,576)	(1,076,710)	(52,134)
3. שירותים ממלכתיים	8		1,950,506	1,915,157	35,349	(1,091,169)	(1,052,621)	35,349	(1,091,169)	(1,052,621)	38,548
4. מפעלים	9		28,756	27,776	980	276,783	314,996	980	276,783	314,996	38,213
5. בלתי רגילים	99		1,164,152	1,169,545	(5,393)	(659,874)	(644,516)	(5,393)	(659,874)	(644,516)	15,358
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			5,258,059	5,208,421	49,638	(3,334,947)	(3,287,392)	49,638	(3,334,947)	(3,287,392)	47,555
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		3,332,000	3,293,568		3,332,000	3,293,568		3,332,000	3,293,568	(38,432)
2. מענקים כלליים	1.19		2,947	2,242		2,947	2,242		2,947	2,242	(705)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			3,334,947	3,295,810		3,334,947	3,295,810		3,334,947	3,295,810	(39,137)
סה"כ כלי			5,258,059	5,208,421	49,638					8,418	8,418
אי איזון תקציבי											8,418
הסטייה נטו עורף (גרעון)											8,418

עיריית תל אביב – יפו

נספח 3 לטופס 2

**דוח ביצוע התקציב הרגיל – ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ₪**

מס' כ"מ	2016 ביצוע	עודף (גרעון)	מס' כ"מ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
64%	2,950,478	(50,977)	58%	3,049,023	3,100,000	ארנונה
4%	162,740	5,790	3%	170,790	165,000	הנחות בארנונה (**)
0%	3,309	2,310	0%	3,310	1,000	מכירת מים
13%	582,005	(25,337)	13%	665,167	690,504	יתר עצמיות
9%	421,546	21,796	9%	483,423	461,627	משרד החינוך
6%	271,458	(13,846)	6%	292,995	306,841	משרד הרווחה
1%	23,264	(1,585)	1%	28,077	29,662	משרדים אחרים
0%	9,740	(705)	0%	2,242	2,947	מענקים מיוחדים
2%	84,742	21,334	2%	101,812	80,478	תקבולים אחרים
3%	120,000		8%	420,000	420,000	מלוח למחזור ולאיוון
100%	4,629,282	(41,220)	100%	5,216,839	5,258,059	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	4,629,282	(41,220)		5,216,839	5,258,059	סה"כ הכנסות
32%	1,457,917	9,685	29%	1,530,009	1,539,694	הוצאות
24%	1,091,802	11,799	22%	1,169,596	1,181,395	משכורות ושכר כללי
10%	446,667	481	10%	494,937	495,418	פעולות כלליות
10%	475,850	11,056	11%	555,494	566,550	שכר חינוך
2%	81,746	655	2%	82,763	83,418	פעולות חינוך
7%	344,022	21,406	7%	366,526	387,932	שכר רווחה
5%	212,982	36	4%	188,564	188,600	פעולות רווחה
1%	52,048	26	1%	54,974	55,000	פרעון מלוח
6%	296,660		11%	595,052	595,052	מימון
4%	162,443	(5,506)	3%	170,506	165,000	חד פעמיות
100%	4,622,137	49,638	100%	5,208,421	5,258,059	הנחות בארנונה (***)
	4,622,137	49,638		5,208,421	5,258,059	סה"כ הוצאות
	7,145	8,418		8,418	- -	עודף (גרעון)

(*) סווג מחדש

(**) כולל הנחות על פי דין והנחות מימון ראה באור ג' 4)

(***) כולל הנחות על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

עיריית תל אביב – יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שר לשנה שנתימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66 ש"ח)	מזבת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66 ש"ח)	מזבת כוח אדם בפועל	כח אדם רשותי תקן
149.66	448,228	2,995	156.95	496,911	3,166	3,161
149.66	448,228	2,995	156.95	496,911	3,166	3,161
198.91	80,958	407	205.76	83,129	404	415
198.91	80,958	407	205.76	83,129	404	415
435.68	(*) 84,957	(*) 195	441.85	89,696	203	0
435.68	84,957	195	441.85	89,696	203	0
213.43	(*) 999,728	(*) 4,684	220.05	1,054,238	4,791	5,315
213.43	999,728	4,684	220.05	1,054,238	4,791	5,315
222.32	1,084,685	4,879	229.06	1,143,934	4,994	5,315
194.89	1,613,871	8,281	201.30	1,723,974	8,564	8,891
668.33	4,010	6	670.50	4,023	6	
163.51	379,837	2,323	165.56	384,098	2,320	
	17,061			21,787		
189.89	2,014,779	10,610	195.95	2,133,882	10,890	8,891
189.89	2,014,779	10,610	195.95	2,133,882	10,890	8,891

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן 8,891

סה"כ כללי 8,891

סה"כ נבחרים 6

סה"כ מנסיגורים 2,320

1. תקן כח אדם מאושר על ידי מועצת העירייה ומשרד הפנים במסגרת אישור התקציב השנתי.

2. נתוני תקן כח אדם רשותי – יתר המשרות בכירים מוצגים יחד עם נתוני יתר המשרות.

(*) מויזן מחדש.

עיריית תל אביב – יפן

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי מרכזי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

מספר שכר	הפרש		2017 ביצוע		2017 תקציב		מספר משרות
	עלויות שכר	עלויות משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מספר משרות	
30		1	4,023	6	4,053	7	הנהלה וכליות
887		15	111,798	459	112,685	474	נבחרים
(137)		77	235,877	1,206	235,740	1,283	מנהל כללי
780		93	351,698	1,671	352,478	1,764	מנהל כספי
							סה"כ הנהלה וכליות
1,684		31	237,382	898	239,066	929	7 שירותים מקומיים
4,048		29	47,533	254	51,581	283	71 תברואה
(168)		13	69,018	290	68,850	303	72 שמירה ובטחון
665		34	102,372	476	103,037	510	73 תכנון ובנין עיר
(88)		(1)	3,559	13	3,471	12	74 נכסים ציבוריים
(2,407)		24	84,367	379	81,960	403	76 שירותים עירוניים שונים
703		14	46,330	151	47,033	165	78 פיקוח עירוני
4,437		144	590,561	2,461	594,998	2,605	79 שירותים מקומיים
							8 שירותים ממלכתיים
990		11	35,668	169	36,658	180	811 מנהל החינוך
(2,483)		(16)	461,243	2,997	458,760	2,981	812 חינוך
299		28	70,393	331	70,692	359	82 תרבות
94		5	15,751	71	15,845	76	83 בריאות
289		11	83,129	404	83,418	415	84 רווחה
(59)			1,517	8	1,458	8	86 קליטת עליה
74		4	4,269	19	4,343	23	87 איכות סביבה
(796)		43	671,970	3,999	671,174	4,042	סה"כ שירותים ממלכתיים
							9 מפעלים
(13,853)		5	13,853	58	--	63	91 מים (2)
217		4	8,977	38	9,194	42	93 נכסים
(4,352)		32	90,938	343	86,586	375	98 מפעלים אחרים
(17,988)		41	113,768	439	95,780	480	סה"כ מפעלים
							גימלאים
(1,785)		(2,320)	405,885	2,320	404,100		
(15,352)		(1,999)	2,133,882	10,890	2,118,530	8,891	סה"כ כללי

*הערה: הסך הני"ל כולל פיצויים בסך 21,787 אלפי ש"ח.

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

(2) ראה באור 2 (ח) 4-(8)

עיריית תל אביב – יפו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
50.30%	1,013,423	50.92%	1,086,601	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.54%	51,110	2.81%	60,001	שעות נוספות - רשומות
0.85%	17,061	1.02%	21,787	פיצויי פיטורין
6.17%	124,339	6.04%	128,873	אחזקת רכב
17.80%	358,565	16.77%	357,856	תשלומי פנסיה
4.21%	84,758	4.06%	86,608	תשלומים שונים – הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.86%	1,649,256	81.62%	1,741,726	סה"כ שכר ותשלומים
3.54%	71,413	3.57%	76,217	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.87%	178,630	9.07%	193,617	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.73%	115,480	5.73%	122,322	מס שכר ומס מעסיקים
18.14%	365,523	18.38%	392,156	סה"כ נלוות
100.00%	2,014,779	100.00%	2,133,882	סה"כ כללי

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

2016	2017	
2,014,779	2,133,882	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
6,450	8,580	השתתפות בפנסיה ובשכר המשולמות על ידי גורמי חוץ
(37,382)	(35,421)	השתתפות גורמי חוץ בפיצויים, בפנסיה, בשכר ובשמירה
1,367	1,496	עדכון הפרשה להסכם גימלאיים
994	(994)	הפרשה להסכם שכר
122	(112)	שוונת
--	278	תשלום פיצויים ליורשים שלא דרך השכר
1,986,330	2,107,709	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית תל אביב – יפו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017		הסקטור
		תעריף משוקלל (3) (4)	תעריף מינימום (1) (2)	
47.96	48.92	50.14	33.94	מבנה מגורים
--	--	--	32.83	מגורים שאינם בשימוש (5)
296.11	265.33	267.23	65.63	משרדים שירותים ומסחר
765.88	773.61	788.72	453.08	בנקים וחברות ביטוח
113.03	114.37	117.91	24.29	תעשייה
102.60	103.64	105.24	37.50	בתי מלון
--	--	--	44.98	מלאכה
0.63	0.64	0.65	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
28.21	29.44	30.12	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
--	--	--	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
--	--	--	7.23	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
43.55	49.92	50.62	1.39	חניונים
--	--	--	0.34	למ"ר מבנה חקלאי
107.21	115.95	128.97	--	נכסים אחרים

(1) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017).

(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 2017 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:

עיריית תל אביב – יפו

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ₪	תקציב 2017	
				תקבולים:
(69.74)%	(6,793)	9,740	2,947	19 מענקים כלליים
28.28%	10,903	38,551	49,454	22 שמירה וביטחון
102.07%	45,950	45,017	90,967	23 תכנון ובנין העיר
3,348.28%	11,652	348	12,000	29 שירותים חקלאיים
10.64%	49,987	469,610	519,597	31 חינוך
24.86%	2,480	9,974	12,454	32 תרבות
12.87%	35,656	277,088	312,744	34 רווחה
(53.15)%	(2,609)	4,909	2,300	41 מים
32.68%	17,287	52,892	70,179	43 נכסים
11.24%	23,549	209,511	233,060	44 תחבורה
141.84%	295,757	208,521	504,278	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
41.43%	13,016	31,420	44,436	77 פיתוח כלכלי
12.44%	11,958	96,107	108,065	78 פיקוח עירוני
24.59%	13,546	55,088	68,634	79 שירותים חקלאיים
15.12%	139,451	922,517	1,061,968	81 חינוך
11.09%	35,820	323,084	358,904	82 תרבות
14.01%	3,002	21,424	24,426	83 בריאות
10.71%	45,582	425,768	471,350	84 רווחה
63.15%	2,528	4,003	6,531	86 קליטת עליה
(72.45)%	(3,576)	4,936	1,360	91 מים
18.28%	3,802	20,794	24,596	93 נכסים
(57.19)%	(3,741)	6,541	2,800	97 מפעל הביוב
36.70%	312,572	851,580	1,164,152	99 תשלומים לא רגילים

עיריית תל אביב – יפו

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ₪	ביצוע 2017	
				תקבולים:
(76.98)%	(7,498)	9,740	2,242	19 מענקים כלליים
(26.73)%	(3,563)	13,329	9,766	21 תברואה
13.24%	5,104	38,551	43,655	22 שמירה וביטחון
(10.34)%	(4,653)	45,017	40,364	23 תכנון ובנין העיר
(15.14)%	(3,454)	22,815	19,361	24 נכסים ציבוריים
1,168.68%	4,067	348	4,415	29 שירותים חקלאיים
14.09%	66,165	469,610	535,775	31 חינוך
26.16%	2,609	9,974	12,583	32 תרבות
23.39%	2,626	11,229	13,855	33 בריאות
59.12%	31,268	52,892	84,160	43 נכסים
21.24%	44,491	209,511	254,002	44 תחבורה
151.79%	316,508	208,521	525,029	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(10.27)%	(9,553)	92,996	83,443	72 שמירה וביטחון
12.12%	6,782	55,941	62,723	76 שרותים עירוניים שונים
40.06%	12,586	31,420	44,006	77 פיתוח כלכלי
13.95%	13,411	96,107	109,518	78 פיקוח עירוני
17.56%	9,676	55,088	64,764	79 שירותים חקלאיים
13.87%	127,914	922,517	1,050,431	81 חינוך
10.77%	34,796	323,084	357,880	82 תרבות
11.85%	2,538	21,424	23,962	83 בריאות
60.83%	2,435	4,003	6,438	86 קליטת עליה
(72.47)%	(3,577)	4,936	1,359	91 מים
13.58%	2,824	20,794	23,618	93 נכסים
(57.21)%	(3,742)	6,541	2,799	97 נמסע הביוב
37.34%	317,965	851,580	1,169,545	99 תשלומים לא רגילים

עיריית תל אביב – יפו

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ₪	תקציב 2017	תקבולים:
10%	6,755	73,755	67,000	12 אגרות והיטלים
(24)%	(705)	2,242	2,947	19 מענקים כלליים
(22)%	(2,819)	9,766	12,585	21 תברואה
(12)%	(5,799)	43,655	49,454	22 שמירה וביטחון
(56)%	(50,603)	40,364	90,967	23 תכנון ובנין העיר
(11)%	(2,502)	19,361	21,863	24 נכסים ציבוריים
(63)%	(7,585)	4,415	12,000	29 שירותים חקלאיים
18%	2,163	13,855	11,692	33 בריאות
100%	2,310	4,610	2,300	41 מים
20%	13,981	84,160	70,179	43 נכסים

עיריית תל אביב – יפו

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרוקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

עודף/גזעון זמני	סה"כ הכנסות	קרן אשורי	הכנסות בעד עבודות לטובת המושלמים	העברה מקרנות	העברה מקרנות פיתוח והרשות	השתתפות מוסדות ותורמות	השתתפות ממשלה	קרנות אחרות	השתתפות תקציב רגיל	תשלומים בשנת 2017	סה"כ לביצוע	תוספות בשנת 2017	יתרת פתיחה	מספר מפק	שם הפקד
99,245	172,760	151,695	-	-	20,765	77	-	223	-	73,516	133,848	65,258	68,590	9	מניחשוב
(11,598)	(9,226)	(9,356)	-	-	130	-	-	-	-	2,372	8,654	(12,636)	21,290	61	מניחכל כללי
38,343	65,550	35,007	-	62	20,481	-	-	-	10,000	27,208	65,493	27,254	38,239	71	תברואה
9,768	18,266	6,947	-	-	5,476	857	-	4,986	-	8,499	33,017	12,560	20,457	72	שירותי אחרים
(2,763)	30,077	1,713	-	-	27,883	150	331	-	-	32,840	214,150	42,435	171,715	73	תוכנית רבין עיר
62,837	431,361	145,609	-	-	277,533	7,832	387	-	-	368,524	1,393,361	448,051	945,310	74	בניין ותשתית
972	14,108	1,214	-	350	12,544	-	-	-	-	13,136	59,570	35,664	23,906	76	שונות
6,779	20,400	8,344	-	-	11,014	780	262	-	-	13,620	30,228	23,215	7,013	77	חופים
6,509	19,889	6,270	-	-	-	-	13,619	-	-	13,380	22,982	1,750	21,232	78	פקוח עירוני
(2,776)	17,856	-	-	1,202	16,654	-	-	-	-	20,632	155,468	78,565	76,903	79	המשלמה ליפ
205,627	570,380	212,004	-	156,006	126,537	24,944	50,890	-	-	364,753	1,147,531	623,076	524,455	81	חינוך
33,756	175,399	45,008	-	7,649	110,781	11,962	-	-	-	141,644	455,222	154,890	300,332	82	קני"ס
2,800	4,996	1,830	-	953	713	-	1,500	-	-	2,196	25,708	5,255	20,453	83	רפואה ציבורית
(1,935)	15,555	5,816	-	-	7,501	1,948	290	-	-	17,490	82,568	18,003	64,565	84	רווחה
(822)	571	120	-	-	-	-	451	-	-	1,393	7,646	3,750	3,896	85	דת
140	1,338	550	-	-	788	-	-	-	-	1,198	4,325	2,151	2,174	87	איכות הסביבה
9,813	105,966	17,001	1500	66,934	20,405	-	125	-	-	96,152	601,099	387,229	213,870	93	הנהלת תחילת, נכסים
3,095	272,398	-	-	107,357	157,700	-	5,460	1,881	-	269,303	817,806	345,882	471,924	99	תברות עירונית
-	20,229	20,229	-	-	-	-	-	-	-	20,229	20,229	20,229	-	999	עודפי תבי"ר
-	420,000	420,000	-	-	-	-	-	-	-	420,000	420,000	420,000	-	-	מתזון מלוח
459,790	2,367,875	1,070,000	1,500	340,513	816,906	48,550	73,316	7,090	10,000	1,908,085	5,698,905	2,702,581	2,996,324	-	סה"כ

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

57

עיריית תל אביב – יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>2017</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u>	<u>תמיכות</u>
<u>ביצוע בפועל</u>		
3,750	5,496	בריאות ורווחה
1,863	1,870	דת
8,271	8,687	ספורט
37,159	38,229	תרבות
8,436	9,740	אחרים
3,778	19,000	מסגרות לטף
<u>63,257</u>	<u>83,022</u>	<u>סה"כ תמיכות</u>
		<u>השתתפויות אחרות</u>
213,493	219,327	חינוך
39,192	57,186	רווחה
301,019	285,028	השתתפויות אחרות
<u>553,703</u>	<u>561,541</u>	<u>סה"כ השתתפויות אחרות</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
18,909	18,910	המועצה הדתית
1,494	1,495	השתתפות לרשות ניקוז הירקון
103,563	103,563	השתתפות לאגוד ערים דן לתברואה
2,784	2,784	השתתפות בהוצאות הג"א כלל ארצי
<u>126,750</u>	<u>126,752</u>	<u>סה"כ תמיכות איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
170,506	165,000	הנחות מארנונה
<u>914,216</u>	<u>934,615</u>	<u>סה"כ השתתפויות ותמיכות</u>
5,300	6,710	בניכוי סה"כ תמיכות שנכללו בתב"ר
<u>908,916</u>	<u>929,605</u>	<u>סה"כ התאמה לנספח 1 לטופס 2</u>

