

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

01 Mar, 2022, 14:03



נתקבל

**עיריית תל אביב - יפו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

עיריית תל אביב - יפו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
11-33	ד. נספחים
34-38	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
39	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
40-41	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
42	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
43	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
44	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
45	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
46	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
47	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
48	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
49	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2020

תאריך: 24.2.2022

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א. נ.,

הנדון: עיריית תל אביב - יפו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית תל אביב - יפו (להלן "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה 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 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולתיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 19 שבו מפורטות ההתחייבויות התלויות ועומדות שהוגשו כנגד הרשות בהיקף כספי של 2,974 מיליוני ש"ח ואשר הפרשה בגינן נאמדה בכ- 168 מיליוני ש"ח, וכן לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ- 3,216 מיליוני ש"ח המהווים כ-74% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020.

RSM שיף הזנפרץ ושות'

רואי חשבון

www.rsmisrael.co.il שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון

חיפה

דרך העצמאות 82
חיפה, ת"ד 1632, 3101501
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי

דרך מנחם בגין 52, מגדל סנוול
תל אביב, 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון הינה פירמה עצמאית החברה ב-RSM international. התאגדות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העומדות ברשות עצמן. RSM international הוא השם הניתן לרשת של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות, כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM international אינה מתקימת באף רשות שיפוט כישות משפטית נפרדת.

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
2,075,108	2,228,116	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
105,160	102,445	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
67,373	63,204	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
2,221,719	2,400,405	2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>4,469,360</u>	<u>4,794,170</u>		
151,560	160,615	12	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
69,789	70,238	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,500,988	1,594,116	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,023,479	859,047	13	<u>פקדונות בבנקים לזמן ארוך</u>
337,309	330,892		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(6,417)	(1,509)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>330,892</u>	<u>329,383</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
255,606	219,630	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>7,801,674</u>	<u>8,027,199</u>		
<u>1,599,044</u>	<u>1,787,589</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
4,228,309	4,345,047	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
19,631	15,095		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,247,940</u>	<u>4,360,142</u>		

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
* 1,047,689	(*) 1,048,913	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
* 123,330	(*) 208,722	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,171,019</u>	<u>1,257,635</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,586,108	4,449,112	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>4,586,108</u>	<u>4,449,112</u>		
* 543,559	726,336	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>* 1,500,988</u>	<u>1,594,116</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>7,801,674</u></u>	<u><u>8,027,199</u></u>		

(*) מוין מחדש

ראש הרשות: רון חולדאי

גזבר הרשות: משה גילצר

תאריך אישור הדוחות: 22.12.20

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
					3,429,311	3,433,382	3,545,000		X11 מיסים אחרים
					---	439,562	439,562	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
246,342	214,815	223,690		61 מנהל כללי	3,429,311	3,872,944	3,984,562		11 מיסים
398,422	411,825	427,886		62 מנהל כספי	82,662	48,377	79,400		12 אגרות
59,315	15,060	61,224		63 הוצאות מימון					
182,562	160,630	160,530		64 פרעון מלוות					
<u>886,641</u>	<u>802,330</u>	<u>873,330</u>			<u>3,511,973</u>	<u>3,921,321</u>	<u>4,063,962</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
544,877	539,817	543,151		71 תברואה	11,364	21,349	12,985		21 תברואה
63,993	85,709	91,199		72 שמירה וביטחון	47,524	50,291	52,803		22 שמירה וביטחון
104,966	105,327	107,074		73 תכנון ובנין העיר	160,232	143,044	153,690		23 תכנון ובנין העיר
340,878	343,776	350,893		74 נכסים ציבוריים	22,730	27,107	29,960		24 נכסים ציבוריים
7,658	4,279	5,421		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
93,656	69,689	74,704		76 שרותים עירוניים שונים	25,111	42,227	43,772		26 שרותים עירוניים שונים
56,475	56,491	71,829		77 פיתוח כלכלי					
118,223	116,742	119,234		78 פיקוח עירוני	35,369	30,902	32,858		28 פיקוח עירוני
76,585	68,396	70,404		79 שירותים חקלאיים	13,431	8,261	12,500		29 שירותים חקלאיים
<u>1,407,311</u>	<u>1,390,226</u>	<u>1,433,909</u>			<u>315,761</u>	<u>323,181</u>	<u>338,568</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
1,256,912	1,268,681	1,324,790	(7)	81 חינוך	663,842	724,952	728,074	(7)	31 חינוך
418,205	415,965	427,267		82 תרבות	13,401	11,627	16,637		32 תרבות
25,689	24,678	26,650		83 בריאות	12,612	12,193	11,500		33 בריאות
506,835	523,337	561,143	(6)	84 רווחה	330,681	354,410	368,439	(6)	34 רווחה
23,216	23,216	23,216		85 דת					
6,085	4,476	5,290		86 קליטת עלייה	3,175	621	2,265		36 קליטת עלייה
11,900	11,841	12,837		87 איכות הסביבה	761	549	1,033		37 איכות הסביבה
<u>2,248,842</u>	<u>2,272,194</u>	<u>2,381,193</u>			<u>1,024,472</u>	<u>1,104,352</u>	<u>1,127,948</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
308	11,140	12,495	(8)	91 מים (כולל פרעון מלוות)	6,389	4,238	4,400	(8)	41 מים
20,333	24,619	25,681		93 נכסים	112,873	128,849	117,168		43 נכסים
					270,989	313,582	329,200		44 תחבורה
1,075	982	1,070	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)					
<u>21,716</u>	<u>36,741</u>	<u>39,246</u>			<u>390,251</u>	<u>446,669</u>	<u>450,768</u>		
				99					5
				תשלומים בלתי רגילים					תקבולים בלתי רגילים
912,862	2,100,316	2,118,933	(4)		241,332	807,793	865,365	(4)	
<u>5,477,372</u>	<u>6,601,807</u>	<u>6,846,611</u>		סה"כ כללי	<u>5,483,789</u>	<u>6,603,316</u>	<u>6,846,611</u>		סה"כ כללי

<u>5,483,789</u>	<u>6,603,316</u>	<u>6,846,611</u>	סה"כ תקבולים
<u>5,477,372</u>	<u>6,601,807</u>	<u>6,846,611</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,417</u>	<u>1,509</u>	---	עודף בשנת הדוח

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
126,298	198,031	השתתפות הממשלה
31,806	67,668	השתתפות מוסדות
1,316,863	1,462,111	מקורות עצמיים ואחרים
4,690	4,740	השתתפות התקציב הרגיל
---	999,063	מלוות שנתקבלו
<u>1,479,657</u>	<u>2,731,613</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,792,526	1,892,839	עבודות שבוצעו במשך השנה
---	744,063	העברת מלוות
15,147	58,735	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>1,807,673</u>	<u>2,695,637</u>	סה"כ תשלומים
<u>(328,016)</u>	<u>35,976</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
10,336,892	11,652,264	תקבולים
10,264,482	11,907,870	תשלומים
<u>72,410</u>	<u>(255,606)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
11,652,264	13,032,381	תקבולים
11,907,870	13,252,011	תשלומים
<u>(255,606)</u>	<u>(219,630)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
<u>164,285</u>	<u>1,351,496</u>	שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>התאמה</u>	
5,348,789	5,726,341	1	הכנסות
161,852	1,269,264	2	מתקציב רגיל
1,869,435	1,383,078	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרן לעבודות פיתוח
<u>7,380,076</u>	<u>8,378,683</u>		סך כל ההכנסות
5,443,679	6,585,767	4	הוצאות
1,792,526	1,892,427	5	תקציב רגיל
			תקציב בלתי רגיל
<u>7,236,205</u>	<u>8,478,194</u>		סך כל ההוצאות
<u>143,871</u>	<u>(99,511)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד)
			עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
6,417	1,509		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(328,016)	35,976		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(321,599)</u>	<u>37,485</u>		
465,470	(136,996)		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>143,871</u>	<u>(99,511)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית תל אביב - יפו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2019 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
5,483,789	6,603,316		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(135,000)	(132,500)		העברות מקרנות פיתוח
	(744,475)		מיחזור מלוות
<u>5,348,789</u>	<u>5,726,341</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
1,479,657	2,731,613		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,313,115)	(1,457,609)		העברות מקרנות פיתוח
(4,690)	(4,740)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>161,852</u>	<u>1,269,264</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,914,098	1,453,113		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(15,147)	(58,735)		העברות מתב"רים
(513)	(30,000)		העברות מקרנות אחרות
(29,003)	(11,300)		העברות מהתקציב הרגיל
	30,000		העברות אחרות
<u>1,869,435</u>	<u>1,383,078</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
5,477,372	6,601,807		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4,690)	(4,740)		העברות לתבר"ים
(29,003)	(11,300)		העברות לקרנות פיתוח
<u>5,443,679</u>	<u>6,585,767</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
1,807,673	2,695,637		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(15,147)	(58,735)		העברות לקרנות פיתוח
---	(744,475)		מיחזור מלוות
<u>1,792,526</u>	<u>1,892,427</u>		סה"כ נטו

עיריית תל אביב - יפו

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

1,448,628	1,590,109
(135,000)	(132,500)
(1,313,115)	(1,457,609)
(513)	---
---	---
---	---

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

465,470

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 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 המתקנת" כמפורט בביאור 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. תקציב העירייה אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 30 בדצמבר 2019. עדכוני התקציב אושרו על ידי מועצת העיר במהלך שנת 2020.
- ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2020.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות 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 ככנס 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, 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) פירעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. פירעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף מפעל המים.

עיריית תל אביב – יפן
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

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 וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים – השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות – קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

- (1) פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. ניירות ערך סחירים

- (1) ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (3) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (4) גביית מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות – הכנסות מיסים מראש.
- (5) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (6) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר או מזומן, לפי העניין.
- (7) הכנסות מדיבינדנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פירעון מלוות – ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - (ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- (1) תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- (2) מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפירעון 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

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח ומקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות נזקפה לקרנות. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות אשר כנגדן קיימת השקעה בזכויות מוניטריות נזקפה לקרנות.
- (2) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

- יא. תשלומי פנסיה, סיום יחסי עובד מעביד והפקדות בקופה מרכזית לפיצויים**
תשלומים בגין פנסיה, סיום יחסי עובד ומעביד והפקדות בקופה מרכזית לפיצויים מוצגים בתקציב הרגיל במסגרת פרק 99 – תשלומים בלתי רגילים.
- יב. 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 כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן – "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה, לפי סוגי ההכנסות השונים, בהתאם לשיעורים המבוססים על ניסיון העבר.
- יד. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן**
ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, 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
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 3 – פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
301	1,077	א. נכסים נזילים – קופה ובנקים
<u>2,074,807</u>	<u>2,227,039</u>	מזומנים בקופות
		בנקים מסחריים
<u>2,075,108</u>	<u>2,228,116</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>2,036,920</u>	<u>2,199,914</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
26,058	15,350	משרד החינוך
---	3,911	משרד העבודה
---	1,690	משרד איכות הסביבה
6,052	4,810	משטרת ישראל
3,246	662	משרדי ממשלה אחרים
<u>69,804</u>	<u>76,022</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>105,160</u>	<u>102,445</u>	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ג. חייבים – תשלומים לא מתוקצבים
50,274	47,432	המרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי (1)
11,902	10,772	אחוזת החוף
481	1,428	תאגידים עירוניים אחרים
989	1,329	עובדים חייבים
<u>3,727</u>	<u>2,243</u>	חייבים שונים
<u>67,373</u>	<u>63,204</u>	

(1) מהרכז 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.

עיריית תל אביב – יפן
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 3 – פירוטים לסעיפי המאזן (המשך):

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ד. ניירות ערך סחירים
1,293,965	1,402,351	
<u>927,754</u>	<u>998,054</u>	השקעה באג"ח ממשלתי
<u>2,221,719</u>	<u>2,400,405</u>	השקעה באג"ח קונצרני
		סך הכל ניירות ערך סחירים

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
66,133	69,351	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
6,090	5,696	יתרה לתחילת השנה
(6,704)	(4,947)	הפקדות במהלך השנה
<u>3,832</u>	<u>26</u>	משיכות במהלך השנה
<u>69,351</u>	<u>70,126</u>	רווח בייעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
326	---	השקעות אחרות
<u>112</u>	<u>112</u>	קרן נכסי קשישים (ראה ביאור מס' 14 ב' (2))
<u>438</u>	<u>112</u>	קרן עיזבון מניה ביאליק (ראה ביאור מס' 14 ב' (4))
<u>69,789</u>	<u>70,238</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>1,490,486</u>	<u>1,575,427</u>	תאגידיים עירוניים
<u>1,490,486</u>	<u>1,575,427</u>	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור מס' 20)
131	79	השקעות אחרות
5,975	5,978	קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב (ראה ביאור מס' 17(1))
384	463	השקעה בקופת פיצויים מרכזית
12	12	מלאי חומרים במחסנים
---	8,157	ניירות ערך בלתי סחירים
<u>4,000</u>	<u>4,000</u>	מקדמה לבי"ס ע"ש חנה רובינא
<u>10,502</u>	<u>18,689</u>	מקדמה לקרן תל-אביב לפיתוח (1)
		(1) מקדמה בסך 4,000 אלפי ש"ח ניתנה לקרן תל אביב לפיתוח בשנת 2005 לצורך מימון ביניים של פרויקטים משותפים לקרן ולעירייה
<u>1,500,988</u>	<u>1,594,116</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>*2019</u>	<u>2020</u>	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
174,918	157,599	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
317,995	316,737	עובדים וניכויים לשלם
299,005	277,615	הוצאות לשלם
156,105	168,325	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
27,204	47,130	מוסדות אחרים
56,002	49,452	תאגידיים עירוניים
<u>17,460</u>	<u>32,055</u>	מוסדות וזכאים שונים
<u>1,047,689</u>	<u>1,048,913</u>	

(*) מוין מחדש

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 3 – פירוטים לסעיפי המאזן (המשך):

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

*2019	2020	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
94,979	100,490	זכאים בגין ארנונה
28,351	40,232	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)
---	8,000	הפרשה להחזר אגרות שילוט
---	60,000	הפרשה להחזר ארנונה שנגבתה ביתר
123,330	208,722	

(*) מוין מחדש

(1) כולל פיקדונות להבטחת 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.

*2019	2020	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
66,133	69,351	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
6,090	5,696	יתרה לתחילת השנה
(6,704)	(4,947)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
3,832	26	החזר בגין השתתפות בהוצאות
69,351	70,126	רווח ביעודה השנה
68,041	34,533	קרנות אחרות
7,883	7,800	קרנות בלתי מתוקצבות (ראה ביאור מס' 14 ב')
260	259	קרנות למתן מלגות (ראה ביאור 14 א')
23,192	23,019	עודף כספי תרומות (ראה ביאור 14 ג')
450	450	קרן לרכישת מניות המיעוט באוצר מפעלי ים
---	2,267	קרן אמהות
374,382	587,882	קרן חירום ראש העיר-לסיוע לאוכלוסייה במצוקה
474,208	656,210	קרן מיועדת לתקציב הרגיל (1)
543,559	726,336	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

(*) מוין מחדש

(1) קרן המשמשת מקור לכיסוי אירועים חיצוניים העלולים להשפיע בעתיד על התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל. הקרן אושרה על ידי מועצת העיר. בהיווצר גרעונות חריגים בתקציב הרגיל יעשה שימוש בכספי הקרן לכיסויים.

*2019	2020	י. קרנות מתוקצבות
1,490,486	1,575,427	קרן השקעות תאגידיים עירוניים
131	79	קרן מלגות לתושבי תל אביב-יפו (ראה ביאור מס' 17 (1))
5,975	5,978	קרן קופת פיצויים מרכזית
384	463	קרן מלאי חומרים במחסן
4,000	4,000	קרן מקדמה קרן ת"א פיתוח
---	8,157	קרן מקדמה לבי"ס ע"ש חנה רובינא
12	12	קרן ניירות ערך בלתי סחירים
1,500,988	1,594,116	

(*) מוין מחדש

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 4 – פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>			
<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
(*) 2,572	2,886	3,400	מענקים מיועדים
27,882	38,488	23,000	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 22)
2,666	3,091	3,200	החזר השתתפויות
---	744,063	744,065	תקבולים למחזור מלוות
269	--	---	פירעון הלוואה ע"י תאגידי עירוניים
195,216	18,148	66,700	ריבית ודיבידנד (כולל 12,500 אלפי ש"ח מתאגידי עירוניים)
12,727	1,117	---	תמורה ממכירת מניות
---	---	<u>25,000</u>	קרן מיועדת לתקציב הרגיל
<u>241,332</u>	<u>807,793</u>	<u>865,365</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
174,087	648,885	648,212	הנחות במיסים
389,237	392,328	393,750	תשלומי פנסיה
30,828	22,580	21,850	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
24,000	4,500	4,500	מיסים
---	744,475	744,475	פירעון מלוות שמוחזרו
29,003	11,300	11,460	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
4,690	4,740	4,740	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
260,382	213,500	215,000	קרן מיועדת לתקציב הרגיל (ראה ביאור 3.ט)
---	3,290	3,446	תשלומים אחרים
<u>635</u>	<u>54,718</u>	<u>71,500</u>	החזר הכנסות משנים קודמות (ראה ביאור 23)
<u>912,862</u>	<u>2,100,316</u>	<u>2,118,933</u>	

(*) מוין מחדש

ביאור 5 – קרן לעבודות פיתוח (המשך):

ב. להלן מידע על הקרנות:

כללי:

כספי הקרנות מופקדים בקופת העירייה, מוחזקים ומנוהלים כקרנות חשבונאיות פנימיות. אמצעי הקרן נושאים רווחים שהושגו מפעולות ההשקעה של העירייה.

1. **קרן לרכישת מקרקעין והיוון דמי חכירה.**
אמצעי הקרן משמשים כמקור לרכישת מקרקעין, כפי שמוצע על-ידי ועדת הקרן ולאחר אישור מוסדות העירייה.
2. **קרן שימור שדרות רוטשילד**
אמצעי הקרן משמשים לצורך שימור המבנה ברוטשילד 9.
3. **קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ולשימור מבנים**
מנוהלות שתי קרנות, האחת מיועדת לרכישת קרקעות בדרום העיר והשנייה לצורך שימור מחמיר. אמצעי הקרנות מנוהלים בחשבון ייעודי, רווחי החשבון נזקפו לקרן.
4. **קרן הולץ**
הקרן מיועדת לבניית מחסנים לשימוש העירייה.
5. **קרן צפון מערב**
כספי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח באיזור צפון מערב העיר (למעט תב"ע 1111 א')
6. **קרן לעבודות פיתוח בעתיד**
אמצעי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח בהתאם לאישורים שיתקבלו על ידי מועצת העיר.
7. **קרן תב"ע 1111 א' ("הגוש הגדול")**
אמצעי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח שבתחום תב"ע 1111 א'.
8. **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.
9. **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.
10. **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.
11. **קרן המים**
בהתאם להחלטת מועצת העירייה ובאישור משרד הפנים, התקבולים מהכנסות מגביית חובות המייחסים לתקופה של טרום הקמת תאגיד המים וסכומים בגין הקמת תאגיד המים והביוב – כספי החזר הלוואת בעלים ומענק תאגוד, יזקפו ל"קרן המים. אמצעי הקרן ישמשו כמקור לפרויקטים בתקציב הרגיל ו/או כמקור בתקציב הבלתי רגיל.
12. **קרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח**
כתנאי לאישור תוכניות מתאר חדשות, המקנות זכויות בנייה במתחמים הרשומים מטה, מעבר למדיניות בסביבת אותם מתחמים, התחייבו בעלי המתחמים לממן מטלות לטובת הציבור (המתחייבות מהגדלת שטחי ואחוזי הבנייה) בגובה מלוא עליית ערך המקרקעין. אמצעי הקרן משמשים לעבודות פיתוח בעתיד, בהתאם לאישורים שהתקבלו על-ידי מועצת העיר ומשרד הפנים

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 5 – קרן לעבודות פיתוח (המשד):

להלן הרכב הקרנות הכלולות בקרן השתתפות בעלים:

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

שם הקרן

114	רחוב הברזל 92
463	מגדל לוינשטיין
348	בית ני"פ – תבי"ע. 5752 א'
1,221	מתחם סונול תבי"ע 8412
405	בית ע.מ.ג.ר ריב"ל
447	הברזל 3
700	ציון בע"מ – תבי"ע 1881 ב'
224	בית ויקטוריה
965	בית ני"פ – תבי"ע 5752 ב'
293	בית לוינשטיין – הנחושת 6
549	בית אמפא
2,736	בית קרדן
1,029	מתחם נהרדע בארי
33	מתחם עין זיתים
1,184	מתחם הברזל 72 – הנחושת 4
882	מתחם נופי ים
1,746	מתחם זיקית
2,146	מתחם גולדה
115	מתחם מגדל שלום
3,212	מתחם בנק דיסקונט
424	מתחם אלנבי – נחלת בנימין
178	מגדל הפניקס
3,335	אולמי רסיטל
16	אלנבי פינת רוטשילד
4,854	מתחם הרכבת
51	מלון רמת אביב
2,031	אחוזת בית
5,583	רמז קופ"ח
333	בית אפריקה
13,657	בנק המזרחי – בית צים
6,630	הברזל 21-17
674	אחים אלה – מגדל הצעירים
2,286	נחשתן
104	פרישמן דיזינגוף
122	סוטינ 92
807	מונטיפיורי 13
1,240	מתחם ליבר
575	מתחם לאס ואגס
799	סוללה אקוסטית אבשלום חביב
20,420	חב' השוק הסיטונאי
328	בן גמליאל
5,906	ידעות אחרונות
337	ג' על הים
50	המסגר 24
1,756	אשדר, סלילת רח' אונטרמן
1,041	הארגז, קרן עבודות פיתוח בעתיד
36,431	תבי"ע 1770 א'
6,722	בית ליסין
748	מתחם סוזוקי
4,268	מוסד דן
108	הבורסה לניירות ערך
2,813	גאולה 41
2,176	חסן ערפה
399	רוטשילד 10
1,179	בית מעריב
1,149	דבורה הנביאה 221
5,434	פז-גזית

153,776

סה"כ

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 6 – נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של 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 ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 – מפעל המים והביוב

- א. מפעל המים בעיר תל אביב-יפו מנוהל החל משנת 2010 על ידי חברת מי אביבים 2010 בע"מ (ראה באור 20 ו').
- ב. הוצאות בגין צריכת מים של מוסדות העירייה הסתכמו בשנת 2020 לסך של כ-31 מיליון ש"ח (אשתקד כ-25 מיליון ש"ח).
- ג. הכנסות העירייה מאגרות מים ובצוע עבודות הסתכמו בשנת 2020 בסך של כ-4,238 אלפי ש"ח (אשתקד 6,389 אלפי ש"ח). נכללו בתקציב השוטף, בפרק המים (אשתקד 6,389 אלפי ש"ח).

ביאור 9 – התחייבות בגין פיצויים, חופשה ופדיון ימי מחלה

- א. להלן הרכב התחייבות העירייה בגין פיצויים לעובדיה:

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>42,639</u>	<u>47,858</u>	בגין עובדים זמניים המבוטחים בקרן פנסיה (28% ממשכורת אחרונה קובעת) ועובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנים (משכורת אחרונה כפול ותק)
		בגין עובדים המבוטחים בביטוח מנהלים ו/או בקרן פנסיה:
44,774	49,090	עתודה
<u>(39,150)</u>	<u>(43,545)</u>	בניכוי יעודה
<u>5,624</u>	<u>5,545</u>	
<u>48,263</u>	<u>53,403</u>	

- ב. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 127,556 אלפי ש"ח (127,504 אלפי ש"ח - ליום 31 בדצמבר 2019).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 110,966 אלפי ש"ח (104,409 אלפי ש"ח - ליום 31 בדצמבר 2019).

ביאור 10 – הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב- 458,418 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 458,418 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 11 – מכירת מקרקעין

בשנת הדוח הסתכמו מכירות המקרקעין כולל היוון דמי חכירה על ידי העירייה בסך 460,778 אלפי ש"ח בכ-200 עסקאות מרביתן של מכר קרקעות והיוון דמי חכירה. התמורה נזקפה לקרן לרכישת מקרקעין (ראה ביאור 5).

להלן העסקאות המהותיות שבוצעו בשנת 2020:

1. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 161,942 אלפי ש"ח
2. במסגרת החכרת מקרקעין במתחם השוק הסיטונאי, שולמו דמי חכירה לתקופה של מעל 25 שנה סך של 116,379 אלפי ש"ח.
3. במסגרת דמי חכירה, שולמו לעירייה דמי חכירה לתקופה של מעל 25 שנה סך של 69,930 אלפי ש"ח.
4. במסגרת חידוש חכירה לתקופה של 49 שנים, שולמו לעירייה דמי חכירה בסך 10,504 אלפי ש"ח.

ביאור 12 – השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח

השקעות לכיסוי קרן רמזי ארלוזורוב, המיועדות לרכישת קרקעות בדרום העיר ולשימור מבנים.

כספי הקרן מושקעים בתיק השקעות הכולל אגרות חוב ממשלתיות ומלוות קצרות מועד (מק"ס), המנוהלים בבנק לאומי לישראל. בחודש יוני 2021 ניתן אישור הממונה על המחוז מטעם משרד הפנים, להתנהלות הקרן בדומה ליתר קרנות הפיתוח של העירייה, אשר יתרתן מושקעת בחשבונות חסכון לא ספציפיים. העירייה פעלה בהתאם והשקעות הקרן צורפו לשאר השקעות העירייה.

ביאור 13 – פיקדונות בבנקים לזמן ארוך

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
690,732	604,579	פיקדונות בבנק מזרחי (א)
131,772	132,249	פיקדונות בבנק איגוד (ב)
<u>200,975</u>	<u>122,219</u>	פיקדונות בבנק מרכנתיל מוניציפל (ג)
<u>1,023,479</u>	<u>859,047</u>	

ראה ביאור 2 ה'

- א. פיקדונות לפירעון בין חודש ינואר 2023 לחודש דצמבר 2023, נושאים ריבית שנתית בשיעורים שבין 1.02 אחוז ל-1.7 אחוז.
- ב. פיקדונות לפירעון בין חודש יוני 2022 לחודש אוקטובר 2023, נושאים ריבית שנתית בשיעורים שבין 1 אחוז ל-1.3 אחוז.
- ג. פיקדונות לפירעון בין חודש אוקטובר 2022 לחודש ספטמבר 2023, נושאים ריבית שנתית בשיעורים שבין 1.02 אחוז ל-1.6 אחוז.

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 14 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		א. קרנות למתן מלגות
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ההרכב:
3,873	3,865	קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
1,083	1,109	קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות לסטודנטים
1,720	1,570	קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות לאמנות
126	136	קרן פרסים ע"ש צ.זילביגר ז"ל
900	931	קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
<u>181</u>	<u>189</u>	קרן פרס ע"ש דוש
<u>7,883</u>	<u>7,800</u>	

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

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		ב. קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ההרכב:
69,351	70,126	דמי ניהול מעובדים הזכאים לפנסיה תקציבית(1)
326	--	קרנות נכסי קשישים (2)
340	340	קרן איזון פרצלציה (3)
112	112	קרן עיזבון מניה ביאליק (4)
1,056	1,092	קרן אברהם ובלה לבנטל (5)
99	92	קרן אירוח משלחות מחו"ל (6)
3,068	3,389	קרן סרבני שיפוץ בתים (7)
2,839	2,853	קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות ראובן (8)
413	391	קרן בית ריקה אלבר (9)
10,789	7,266	קרן היטל שמירה (10)
3,919	3,920	קרן מבוטחי הסנה (11)
45,000	15,000	קרן לייצוב השקעות בשוק ההון (12)
68	67	קרן מנחם וחנה ברגר ז"ל (13)
<u>11</u>	<u>11</u>	קרנות אחרות
<u>68,040</u>	<u>34,533</u>	
<u>137,391</u>	<u>104,659</u>	

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 14 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (המשך):

1. ראה ביאור 2 יב'.
2. תקבולים ממימוש נכסי קשישים המשמשים לכיסוי עלויות החזקתם בבתי אבות (ראה באור 3 (ד)).
3. תקבולים בגין הפרשי ערך של החלפת קרקעות מבעלי קרקעות שקיבלו קרקעות "חלופיות" בערך גבוה יותר. סכומים אלה נזקפו לקרן איזון לפרצלציה והם מיועדים להחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שקיבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.
4. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 3 (ד)).
5. בהתאם לפסק דין שניתן על ידי בית המשפט המחוזי בחודש מאי 2004 שונתה מטרתו של ההקדש ל"מתן מענקים מפירות הקרן לזוגות צעירים, נזקקים לכינון ביתם החדש ומשפחתם, בתחומי העיר תל אביב יפו". כמו כן יישאו כספי הקרן הפרשי הצמדה בשיעורים מקובלים במשק על חסכוניות ארוכי טווח בסכומים דומים וריבית כמקובל בקרנות בסכומים דומים המנוהלות על ידי העירייה. בשנת הדוח אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 4% לשנה.
6. כספים שהקצתה עירייה 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.
9. במידה והתמונות ימצאו ויוחזרו תהיה חברת הביטוח זכאית לקבלם לפי ערכם ביום הימצאם אך לא יותר מהסכום אותו העבירה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.
10. 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 וישמשו ליעוד הבניין למטרתו.
11. 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 אסף סל"ע.
12. 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.
13. 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 את העודפים לקרן. בשנת 2014 הועבר סך 15 מיליון ש"ח מקרן התייעול המימון גדולות מהתקציב שהוקצה לנושא, ניתן יהיה להעביר את העודפים לקרן. בשנת 2017 הועברו 20 מיליון ש"ח נוספים מקרן התייעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון. בשנת 2018 הועברו 10 מיליון ש"ח נוספים מקרן התייעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון. בשנת 2020 הוחזרו 30 מיליון ש"ח לקרן תיעול. קרן שמקורה מכספי עיזבון, המיועדים לפעילויות של ספריית בית אריאלה התומכות בקידום נושא ההיסטוריה היהודית.

ג. עודף כספי תרומות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019	2020
124	123
136	136
260	259

רווחה - מוסדות סוציאליים

אחרים

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 15 – הוצאות מימון

הרכב:

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>	
<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
155	115	610	הוצאות ריבית ועמלות לבנקים
43,083	233	44,600	ריבית שנוקפה לקרנות העירייה (*)
319	301	--	הנחות מימון בגין תשלום מיסים מראש במזומן
<u>15,758</u>	<u>14,186</u>	<u>15,790</u>	עמלות בנקאיות וחברות כרטיסי אשראי בגין תקבולים
<u>59,315</u>	<u>14,835</u>	<u>61,000</u>	

(*) החל משנת הדוח העירייה זוקפת ישירות לקרנות המקרקעין והפיתוח את התשואה בגין ההשקעות המקבילות להן (ראה ביאור 15 ג').

ביאור 16 – ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2020:

<u>סכום באלפי ש"ח</u>	<u>תקופת הערבות</u>	<u>מקבל הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנה הערבות</u>
2,546	4/2006-3/2021	בנק פועלים	היכלי הספורט ת"א יפו בע"מ
8,324	5/2012-8/2027	בנק פועלים	היכלי הספורט ת"א יפו בע"מ
30,022	8/2017-8/2021	בנק מזרחי	היכלי הספורט ת"א יפו בע"מ
96,216	9/2018-6/2036	מנורה מבטחים	אתרים
8,367	8/2016-6/2036	מנורה מבטחים	אתרים
435	11/2015-12/2021	בנק מזרחי	תיאטרון גשר
33,472	6/2009-7/2026	בנק דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
1,964	7/2010-7/2025	בנק דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
2,409	6/2011-6/2026	בנק הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
3,077	11/2011-10/2026	בנק לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
2,154	2/2017-2/2027	בנק מזרחי	הרשות לפיתוח כלכלי
6,000	7/2019-12/2021	בנק פועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
10,329	10/2020-10/2030	בנק לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
627	1/2012-1/2022	בנק לאומי	חברת בנין הבימה
49,146	7/2020-7/2040	בנק פועלים	חברת אקספו
289	12/2013-11/2023	בנק לאומי	משרד ראש הממשלה
<u>1,229</u>	1/2020-1/2021	בנק מזרחי	מס שבח
<u>256,606</u>			

בנוסף, קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בתי משפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2020 ערבויות אלו מסתכמות לסך של כ- 1,635 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 17 – קרן מלגות וקרן שיח' מוניס

שתי קרנות משותפות לעירייה ולאוניברסיטת תל אביב (להלן: "האוניברסיטה") אשר השליטה בהן משותפת (50% כל אחת).

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019	2020
<u>131</u>	<u>79</u>
<u>21,752</u>	<u>21,449</u>

קרן מלגות לתושבי תל אביב יפו 50% (1)

קרן פינניים – "שיח'-מוניס"- 50% (2)

1. קרן מלגות לתושבי תל אביב - יפו

הקרן הינה קרן משותפת של העירייה והאוניברסיטה שהוקמה בשנת 2002 מיעוד דיבידנד שחולק על ידי עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ. ההשקעה והקרן רשומים בספרי העירייה, כהשקעה במימון קרנות מתוקצבות ראה ביאור 3- ו' וכקרן מתוקצבת ראה ביאור – 3.

2. קרן פינניים – "שיח' - מוניס"

הקרן הוקמה בשנת 1983 בהסכם בין הצדדים ומטרתה פינוי אוכלוסיה בשטחים הסמוכים לאוניברסיטה והעברתם לידי האוניברסיטה בהסכמי חכירה עד חודש מרץ 2062. הכספי הקרן יממנו את עלות הפינניים 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-21,449 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.

באור 18 – שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה ליום 31 בדצמבר 2020, בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 31 בינואר 2021:

תאריך רישום	פרטי הנושה	הנכס הממושכן	תקופת רישום בשנים
15/01/2006	בנק לאומי	הכנסה מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	99
13/07/2009	בנק מוניציפל	כל הכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	17
24/01/2010	בנק לאומי	הכנסות מארנונה עד 240.8 מיליון ש"ח	99
14/07/2010	בנק מוניציפל	כל ההכנסות העצמיות לרבות כל ההכנסות מארנונה	17
13/01/2015	בנק מזרחי טפחות	כל ההכנסות מארנונה עד 89 מיליון ש"ח	15
03/09/2015	מפעל הפיס	אגרות חוב ששועבדו להבטחת כספי מענקים	99
25/02/2016	בנק מזרחי טפחות	כל ההכנסות מארנונה עד 200 מיליון ש"ח	15
03/11/2016	בנק מוניציפל	כל ההכנסות העצמיות	17
06/02/2017	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	99
03/05/2017	מפעל הפיס	אגרות חוב ששועבדו להבטחת כספי מענקים	99
11/09/2017	מפעל הפיס	אגרות חוב ששועבדו להבטחת כספי מענקים	99
31/10/2017	בנק מזרחי טפחות	כל הכספים בחשבון בנק העירייה המתנהל בבנק מזרחי	99
22/11/2017	כלל פנסיה וגמל	כל ההכנסות מארנונה	99
22/11/2017	עתודות קרן פנסיה	כל ההכנסות מארנונה	99
22/11/2017	כלל חברה לביטוח	כל ההכנסות מארנונה	99
27/12/2017	כלל ביטוח אשראי	כל ההכנסות מארנונה	99
11/06/2020	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	99
25/06/2020	בנק לאומי	כל ההכנסות מארנונה	99

סך הכל רשומים ברשם המשכונות 18 שיעבודים, החל מ 1 באפריל 1994 ועד ליום 31 בדצמבר 2020 בשנת הדוח נרשמו שני שיעבודים נוספים ונמחקו שישה שיעבודים קיימים.

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 19 – התחייבויות תלויות

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

- א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש נובמבר 2021 מיועציה המשפטים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2020 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 2,448 מיליון ש"ח (אשתקד סך של כ-1,134 מיליון ש"ח), 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-526 מיליון ש"ח. (אשתקד סך של כ-750 מיליון ש"ח). מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, רשמה העירייה הפרשה של 70.9 מיליון ש"ח (אשתקד הפרשה של כ-70.25 מיליון ש"ח).
- ב. על פי רשימה שהתקבלה בחודש נובמבר 2021 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה החל מ-1 בינואר ועד 28 באוקטובר 2021 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת). מסתכמות לסך של כ-86 מיליון ש"ח.
- ג. על פי רשימה שהתקבלה בחודש נובמבר 2021 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף תביעות הפיצויים על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שהוגשו כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2020 וטרם הסתיימו, מסתכמות לסך של כ-397 מיליון ש"ח (אשתקד לסך של 329 מיליון ש"ח).
- ד. על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בגין תביעות מעל 300 אלף ש"ח ועד 5 מיליון ש"ח כל אחת, רשמה העירייה הפרשה של כ-20 מיליון ש"ח.
- ה. להערכת הנהלת העירייה, המתבססת גם על ניסיון העבר, התביעות המשפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף, מכוסות ברובן על ידי פוליסות ביטוח. העירייה רשמה הפרשה בסך של כ-73 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ-66 מיליון ש"ח) בגין השתתפותה העצמית בקרות אירוע ביטוחי. עד חודש נובמבר 2017 נשאה העירייה באחריות בגין חבות סיכון ביטוחי בגין תביעות צד ג' עד לסך כולל של 15.75 מיליון ש"ח לשנה. החל מחודש דצמבר 2017 נושאת העירייה באחריות בגין כל תביעות סיכוני הביטוח עד ל-2 מיליון ש"ח למקרה, והיתרה תהיה באחריות חברת הביטוח.
- ו. היקף התביעות המשפטיות המוצגות לעיל, כולל תביעות על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, מסתכמות בכ-2,974 מיליון ש"ח (אשתקד 2,876 מיליון ש"ח).
- ז. סכום ההפרשה הכולל לתביעות תלויות הרשומה בדוח הכספי של העירייה ליום 31.12.2020 הינו 168,325 אלפי ש"ח (אשתקד 156,105 אלפי ש"ח), כדלהלן:

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>היקף התביעות</u>	
70,250	70,900	<u>2,974,000</u>	הפרשה לתביעות גדולות, על פי חוות דעת היועץ המשפטי
20,000	20,000		הפרשה לתביעות נוספות עד 5 מיליון ש"ח כל אחת
---	4,500		הפרשה לחלק העירייה בתשלום שכ"ט בהליך גישור
<u>65,855</u>	<u>72,925</u>		הפרשה להשתתפות העירייה בתביעות משפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף
<u>156,105</u>	<u>168,325</u>		סך הכל הפרשה לתביעות

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 20 – השקעות בתאגידים עירוניים

א. להלן גופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

הערה	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרות בספרי העירייה חובה (זכות)	סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון	תשלומים ע"ח מניות	הון מנייה ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%	
								תאגידים
1	16,938	(5,298)	3,012	--	1,812	1,200	100	עזרה ובצרון לשיכון בע"מ (ב)
1	67,004	(7,880)	495,975	--	21,797	474,178	100	חברת גני יהושע בע"מ (ג)
1	(7,231)	(1,208)	249,461	--	13,175	236,286	100	היכלי הספורט ת"א יפו (ד)
1	115,831	10,722	--	--	--	--	100	אחוזות החוף בע"מ (ה)
5	--	--	3,294	--	--	3,294	100	מי אביב-ת"א יפו
1	348,045	(857)	324,778	--	--	324,778	100	מי אביבים 2010 בע"מ (ו)
1	272,586	--	98,420	--	--	98,420	100	אקספו ת"א המרכז הבינלאומי לכנסים ותערוכות בע"מ (ז)
1	4,293	1,428	100	--	--	100	100	הרשות לפיתוח כלכלי ת"א יפו בע"מ (ח)
1	267,482	(5,454)	80,004	--	--	80,004	100	אתרים בחוף ת"א חברה לפיתוח אתרי תיירות בת"א יפו בע"מ (ט)
1	98,387	--	108,437	10,394	7,417	90,626	100	מרכז הספורט הלאומי ת"א בע"מ (י)
3	3,595	(73)	748	--	748	--	66.7	מתי"ש – מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (י')
1	166,513	(7,215)	1	--	--	1	50	חלמיש – חברה ממשלתית - עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בת"א יפו בע"מ (יא)
1	9,874	--	2,087	--	1,414	673	50	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (יב)
1	859,444	--	28,397	1,741	--	26,656	50	עתידיים חברה לתעשיות עתירות מדע בערבון מוגבל (יג)
2	140,947	(358)	110,981	--	--	110,981	50	היכל התרבות בע"מ (טו)
2	99,003	--	66,723	3	9,250	57,470	50	חברת בנין הבימה בע"מ (טז)
4	--	--	964	964	--	--	50	אולם נחמני 4 בע"מ
1	164,905	--	485	--	--	485	15.1	אוצר מפעלי ים בע"מ (יז)
								עמותות ו/או חברות לתועלת הציבור
3	30,662	--	1,550	--	1,550	--	100	המשכן לאומנויות הבמה בע"מ (יח)
3	851,693	(6)	--	--	--	--	100	מוזיאון ת"א לאמנות
3	96,602	(23)	--	--	--	--	100	מוזיאון ארץ ישראל ת"א
3	147,375	--	--	--	--	--	100	בנין הקאמרי (1961) בע"מ
3	26,712	(20,721)	10	--	--	10	100	יובל חינוך בע"מ
3	1,390	(205)	--	--	--	--	100	מנהלת עיר עולם ותיירות ע.ר.
3	6,097	(154)	--	--	--	--	100	סינמטק ת"א (ע"ר)
3	11	--	--	--	--	--	100	העמותה לשיקום האסיר ומשפחתו בת"א (ע"ר)
5	--	--	--	--	--	--	100	האוניברסיטה העממית של ת"א
3	2,838	--	--	--	--	--	100	בית הספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה לתועלת הציבור
3	(5,525)	--	--	--	--	--	33	תיאטרון בית ליסין בדיזינגוף (ע"ר)

(37,252)	1,575,427	13,102	57,163	1,505,162	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(42,619)	1,490,486	13,084	59,087	1,418,315	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

- (1) יתרת הון עצמי בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.
- (2) יתרת הון עצמי בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2020.
- (3) יתרת נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים מבוקרים לשנת 2020.
- (4) תאגיד ללא פעילות.
- (5) עמותה בהליכי פירוק.

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 20 – השקעות בתאגידים עירוניים (המשך):

ב. עזרא ובצרון חברה לשיכון בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1937 במטרה לקדם פרויקטים להתחדשות עירונית. התאגיד פועל בתחומים הבאים: ניהול עבודות להקמת מבנים ציבוריים, ניהול פרויקטים להתחדשות עירונית, שיפוץ מבני ציבור מוסדות חינוך ובתי מגורים. התאגיד התקשר בהסכם מסגרת עם העירייה במטרה לקדם ולבצע פרויקטים שונים כפי שיקבע מעת לעת על פי החלטת ועדת הכספים של העירייה ובאישור מועצת העיר. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 370,853 אלפי ש"ח (אשתקד 313,238 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 16,938 אלפי ש"ח (אשתקד - 13,388 אלפי ש"ח).

ג. חברת גני יהושע בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1973 ועוסק בפיתוח ואחזקת שטחי פארק הירקון, גני הטבע ופארק מנחם בגין, וכן בהפעלת פרויקטים כלכליים שונים בשטחים אלה, הנמצאים בעלות העירייה ומנהל מקרקעי ישראל, שיפוץ מבני ציבור ומוסדות חינוך. העירייה השקיעה בתאגיד בשנת הדוח 21,797 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 21,300 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 7,465 אלפי ש"ח (אשתקד - 4,739 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 67,004 אלפי ש"ח (אשתקד - 70,099 אלפי ש"ח).

ד. היכלי הספורט תל אביב-יפו בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1968 ועוסק בהפעלה, ניהול ופיתוח אולמות ואיצטדיוני ספורט שבעלות העירייה כולל הפעלת פרויקטים כלכליים בשטחים אלה. העירייה השקיעה בתאגיד בשנת הדוח 13,175 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות. כנגד הלוואות שנטל התאגיד מבנקים, ניתנו ערבויות לבנקים על ידי העירייה, שיתרתן ליום המאזן עומדת על 40,892 אלפי ש"ח בתוקף בין חודש מרץ 2021 לחודש יולי 2027. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 11,290 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 5,509 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,518 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 3,182 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,466 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת בגירעון בסך - 7,231 אלפי ש"ח (אשתקד - גירעון 5,748 אלפי ש"ח).

ה. אחוזות החוף בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1960 ועוסק בניהול והפעלת חניונים, בפיתוח תשתיות תחבורה וחנייה ובפיתוח והקמה של מוסדות ציבור ומתחמים עירוניים. התאגיד והעירייה חתמו על הסכם לחכירת שטח עליו הוקדם חניון ציבורי ("התרבות"). השטח הוחכר לתאגיד לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים, שתסתיים בחודש אוקטובר 2031. להקמת החניון נטל התאגיד הלוואה מבנק מוניציפל ישראל בע"מ וניתנה ערבות לבנק על ידי העירייה, שיתרתה ליום המאזן עומדת על 35,436 אלפי ש"ח, בתוקף עד חודש יולי 2026. העירייה הזמינה מהתאגיד, עבודות בפרויקטים מתמשכים, בהיקף של 1,280 מליון ש"ח (אשתקד - 1,326 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 4,227 אלפי ש"ח (אשתקד 3,651 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 51,394 אלפי ש"ח (אשתקד - 51,061 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 115,831 אלפי ש"ח (אשתקד - 116,799 אלפי ש"ח).

ו. מי אביבים (2010) בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 2010 על מנת לשמש כתאגיד מים וביוב של העירייה על פי חוק. התאגיד מפעיל את סמכויותיו לניהול ותפעול מערכת המים והביוב בתחומי העיר תל אביב יפו. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 44,334 אלפי ש"ח (אשתקד 36,630 אלפי ש"ח). התאגיד משפה את העירייה בעלות השכר הישיר ועלות הפנסיה של עובדים המושאלים מהעירייה לתאגיד על פי הסכם שנחתם במועד הקמת התאגיד. בשנת הדוח חוייב התאגיד בשיפוי בסך 11,134 אלפי ש"ח (אשתקד - 12,413 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 18,428 אלפי ש"ח (אשתקד 12,723 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 348,045 אלפי ש"ח (אשתקד 355,448 אלפי ש"ח).

ביאור 20 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך):

- ז. אקספו תל אביב המרכז הבינלאומי לכנסים ותערוכות בע"מ**
התאגיד הוקם בשנת 1958. בחודש יולי 2019 שונה שם התאגיד מ"מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ" לשמו הנוכחי. בבעלות התאגיד מבנים וזכויות חכירה במקרקעין הידועים כמתחם גני התערוכה. התאגיד מעניק שירותים שונים לגופים עסקיים וללקוחות פרטיים, באמצעות עריכת אירועים, כנסים ותערוכות, בהשכרת נדל"ן ובמתן שירותי חניה. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 5,000 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 22,401 אלפי ש"ח (אשתקד 23,248 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-272,586 אלפי ש"ח (אשתקד – 305,281 אלפי ש"ח).
- ח. הרשות לפיתוח כלכלי תל אביב יפו בע"מ**
התאגיד הוקם בשנת 1999 ועוסק בייזום, ניהול והשבחה של פרויקטים. כנגד הלוואות שנטל התאגיד מבנקים, ניתנו ערבויות לבנקים על ידי העירייה, שיתרתן ליום המאזן עומדת על 23,969 אלפי ש"ח שתוקפן יפוג בין חודש יוני 2026 לחודש אוקטובר 2030. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 22,751 אלפי ש"ח (אשתקד – 28,596 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 15,706 אלפי ש"ח (אשתקד 25,598 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-4,923 אלפי ש"ח (אשתקד 6,558 אלפי ש"ח).
- ט. אתרים בחוף תל אביב חברה לפיתוח אתרי תיירות בתל אביב יפו בע"מ**
התאגיד הוקם בשנת 1971 כתאגיד עירוני-ממשלתי ועוסק בתכנון, פיתוח, אחזקה, השכרה וניהול של אתרי תיירות, בעיקר באזור החוף של תל אביב יפו. בשנת 2016 רכשה העירייה מידי המדינה את חלקה במניות התאגיד וכיום התאגיד הינו בבעלות מלאה של העירייה. להבטחת הלוואה שקיבל התאגיד מקבוצת מנורה מבטחים, העמידה העירייה ערבות שיתרתה ליום המאזן 104,583 אלפי ש"ח בתוקף עד חודש יוני 2036. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 3,360 אלפי ש"ח (אשתקד – 1,576 אלפי ש"ח). בנוסף נבעו לתאגיד הכנסות מהשתתפות העירייה בהוצאות אחזקה בסך 5,897 אלפי ש"ח (אשתקד – 5,940 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 4,361 אלפי ש"ח (אשתקד – 5,387 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-267,482 אלפי ש"ח (אשתקד 262,760 אלפי ש"ח).
- י. מת"ש – מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ**
התאגיד הוקם בשנת 1962 ועוסק בהפעלת מרכזי תעסוקה ופרויקטים תעסוקתיים לאנשים עם מוגבלויות והכשרתם לשוק התעסוקה ככל שניתן. התאגיד מוחזק ב-66.66% על ידי העירייה ו-33.33% על ידי משרד העבודה והרווחה. הפעלת מרכזי התעסוקה מתבצעת במבנים בבעלות עירייה. לתאגיד פטור מארנונה עירונית. בשנת הדוח, לתאגיד היו הכנסות מהקצבות שקיבל מהעירייה בסך 985 אלפי ש"ח (אשתקד 902 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב-3,595 אלפי ש"ח (אשתקד 3,433 אלפי ש"ח).
- יא. חלמיש חברה ממשלתית – עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתל אביב יפו בע"מ**
התאגיד הוקם בשנת 1961 כתאגיד ממשלתי – עירוני, למטרות פינוי ובינוי מחדש של אזורי מגורים וכן לסייע במתן פתרונות דיור למתקשים במציאת דיור מתאים או במימון לרכישתו. התאגיד מוחזק ב-50% על ידי העירייה ו-50% על ידי משרד הבינוי והשיכון. התאגיד מבצע בין היתר עבור העירייה, עבודות פיתוח ותשתית ברחבי העיר. בשנת הדוח ביצע התאגיד פרויקטים עבור העירייה בסך 47,973 אלפי ש"ח (אשתקד – 54,836 אלפי ש"ח). בין התאגיד לעירייה קיים הליך של בוררות הנובע מדרישת העירייה לתשלום היטל השבחה בסך 10 מיליון ש"ח בגין קרקע בשכונת כפר שלם שנמכרה בשנת 2005. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב-166,513 אלפי ש"ח (אשתקד 171,068 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 20- השקעות בתאגידים עירוניים (המשד):

יב. החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1961 ועוסק בהשכרה והחכרת נדל"ן, בניהול ופיתוח אתרי תירות במתחם יפו העתיקה. התאגיד מוחזק ב- 50% על ידי העירייה ו- 50% על ידי חברת אתרים בע"מ.

בשנת הדוח נבעו לתאגיד הכנסות מהשתתפות העירייה בהוצאות אחזקה בסך 803 אלפי ש"ח (אשתקד - סכום זהה). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 9,874 אלפי ש"ח (אשתקד - 14,428 אלפי ש"ח).

יג. עתידים חברה לתעשיות מדע בערבות מוגבל

התאגיד הוקם בשנת 1976 ועוסק בייזום בניה, השכרה, ניהול, תחזוקה והפעלת מבנים, חניונים ושטחים ציבוריים במתחם "פארק עתידים".

התאגיד מוחזק ב- 50% על ידי העירייה ו- 50% על ידי אוניברסיטת ת"א. הלוואות צמיתות בסך 1,741 אלפי ש"ח שקיבל התאגיד מהעירייה, אינן צמודות ואינן נושאות ריבית, פירעון מותנה בהחלטת פה אחד של דירקטוריון התאגיד, ויתבצע רק בעת פירוק התאגיד או בהעברה להון עצמי של התאגיד. העירייה קיבלה בשנת הדוח הכנסה מדיבידנד שחילק התאגיד בסך 12,500 אלפי ש"ח (אשתקד 65,000 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם לעירייה עבור מיסים עירוניים ודמי שימוש בקרקע סך 5,834 אלפי ש"ח (אשתקד 6,250 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 859,444 אלפי ש"ח (אשתקד 864,893 אלפי ש"ח).

יד. מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1980 במטרה להקים ולהפעיל מרכז ספורט בתחום העיר תל אביב והפיכתו למרכז ספורט לאומי המשרת את כלל מוסדות ואיגודי הספורט בישראל בצד הספורטיבי והמנהלי ולרווחת תושבי העיר תל אביב. התאגיד מוחזק ב- 100% על ידי העירייה. הקרקע שעליה הוקמו מתקני החברה הינה בבעלות העירייה.

שטר הון בסך 1,200 אלפי ש"ח שהנפיק בשנת 2002 התאגיד לעירייה, אינו צמוד ואינו נושא ריבית, ויפרע רק בעת פירוק התאגיד, אם לא יוחלט אחרת בהסכמת הבעלים. הלוואה בסך 2,146 אלפי ש"ח שהועמדה בשנת 2011 על ידי העירייה לתאגיד, צמודה למדד המחירים לצרכן ואינה נושאת ריבית, ותיפרע רק אם התאגיד יכנס להליכי פירוק.

בהתאם להסכם שנחתם במהלך שנת 2017 בין העירייה לוועד האולימפי הישראלי, תבצע העירייה השקעות נוספות בתאגיד שיועדו לפרויקטים, בסך כולל של 29.4 מיליון ש"ח. ההשקעות יתבצעו כנגד הנפקת שטרי הון שהתאגיד ינפיק לעירייה, שאינן נושאות הצמדה וריבית ומועד פירעון בפירוק בתאגיד. במהלך השנים 2018-2019 בוצעו על ידי העירייה השקעות בסך כ-7 מיליון ש"ח כנגד שטרי הון שהמפיק התאגיד לעירייה.

בחודש יולי 2020 רכשה העירייה את חלקו של הוועד האולימפי הישראלי במניות התאגיד בעלות של 50 מיליון ש"ח.

בנוסף, קיבל על עצמו הוועד האולימפי את הזכות לשכור את משרדי הוועד האולימפי והחוויה האולימפית לתקופה של עד עשר שנים. בשנת הדוח, לתאגיד היו הכנסות מהקצבות שקיבל מהעירייה בסך 2,022 אלפי ש"ח (אשתקד 1,460 אלפי ש"ח).

בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים לעירייה סך 938 אלפי ש"ח (אשתקד 1,074 אלפי ש"ח).

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 98,387 אלפי ש"ח (אשתקד - 102,335 אלפי ש"ח).

טו. היכל התרבות בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1958 ועוסק בהפעלת והשכרת אולם היכל התרבות בתל אביב, וייזום מופעי תרבות המתקיימים בו. התאגיד מוחזק ב- 50% על ידי העירייה ו- 50% על ידי התזמורת הפילהרמונית הישראלית.

החל מיום 1.1.2014 גירעון התאגיד יכוסה בחלקים שווים על ידי הבעלים, על פי מסמך הבנות מיום 1.9.2015.

בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים לעירייה (לאחר ניכוי הקצבה עירונית ייעודית) סך של 180 אלפי ש"ח. טיוטת הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערכה ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 140,947 אלפי ש"ח (אשתקד 147,755 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפן
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 20- השקעות בתאגידים עירוניים (המשך):

ז.ז. חברת בנין הבימה בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1962. התאגיד עוסק בתחזוקת המבנה בו פועל התיאטרון הלאומי הבימה. לצורך כך חקר התאגיד מהעירייה את המגרש ואת בניין תיאטרון הבימה שהוקם עליו, והעמידם לרשות תיאטרון הבימה. התאגיד מוחזק ב-50% על ידי העירייה ו-50% על ידי ממשלת ישראל. בהחלטת ממשלה מחודש ספטמבר 2018 נקבע שמניות המדינה בתאגיד ימכרו כולן לעירייה, או לתאגיד עירוני בשליטתה המלאה של העירייה. העירייה נתנה הלוואות לתאגיד בשנות ה-70 של המאה הקודמת, בסך 3 אלפי ש"ח, המוצגות בערך הנומינלי, בלא שנקבעו תנאים ומועד פירעון להלוואות. העירייה העבירה לתאגיד בשנת הדוח סך 35 אלפי ש"ח לקרן שיפוץ ואחזקה עבור בנין הבימה (אשתקד – 179 אלפי ש"ח). טיוטת הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערכה ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-99,003 אלפי ש"ח (אשתקד – 101,690 אלפי ש"ח).

ז.י. אוצר מפעל ים בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1936 ועוסק בתפעול ובניהול של שטחי נמל תל אביב. התאגיד מוחזק ב-15.1% על ידי העירייה, 82.6% על ידי החברה העירונית – אתרים בחוף תל אביב חברה לפיתוח אתרי תיירות בתל אביב יפו בע"מ והשאר בידי הציבור. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 81 אלפי ש"ח (אשתקד 132 אלפי ש"ח). בשנת הדוח התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 5,672 אלפי ש"ח (אשתקד – 3,679 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-164,905 אלפי ש"ח (אשתקד - 166,161 אלפי ש"ח).

י.ח. המשכן לאומנויות הבמה בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1986 ועוסק בתפעול ובניהול של אולמות תרבות. התאגיד הפך לתאגיד עירוני בשנת 1993 ובבעלות מלאה של העירייה. התאגיד הינו מוסד ציבורי לפי סעיף 219 לפקודת מס הכנסה ונחשב כמלכ"ר לעניין חוקי המס. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2020. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-30,662 אלפי ש"ח (אשתקד – 45,818 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 21 – שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2016, לפיה העירייה שילמה סך 11,152 אלפי ש"ח בחודש ינואר 2020.

באור 22 – החזר משנים קודמות

<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>	הרכב:
18,403	10,912	מינהל חינוך
2,006	9,068	מינהל השירותים החברתיים
2,271	2,597	השירות המשפטי
1,084	1,212	בינוי ותשתיות
---	3,120	אגף התברואה
---	2,844	מינהל כללי
---	2,171	מינהל קהילה, נוער וספורט
---	1,852	אגף שפ"ע
---	1,039	אגף המים
2,234	340	אגף הגביה
<u>1,884</u>	<u>3,333</u>	אחרים
<u>27,882</u>	<u>38,488</u>	סך הכל

באור 23 – החזר משנים קודמות

<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>	הרכב:
---	53,000	הפרשה להחזר הכנסות ארנונה חניונים
<u>635</u>	<u>1,718</u>	אחרים
<u>635</u>	<u>54,718</u>	סך הכל

באור 24 – הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ- 277,615 אלפי ש"ח (אשתקד – 299,005 אלפי ש"ח) כמפורט להלן:

<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>	
45,453	53,256	הפרשה להוצאות במינהל חינוך
20,742	10,907	הפרשה להוצאות במינהל השירותים החברתיים
12,956	11,822	הפרשה להוצאות במינהל קהילה, נוער וספורט
20,444	18,366	הפרשה להוצאות במנהל הכללי
62,662	57,476	הפרשה להוצאות במנהל הכספים
28,541	25,160	הפרשה להוצאות בחטיבת התפעול
15,240	14,182	הפרשה להוצאות באגף נכסי העירייה
67,251	73,029	הפרשה להוצאות בתקציבים הבלתי רגילים
<u>25,716</u>	<u>13,417</u>	הפרשות אחרות
<u>299,005</u>	<u>277,615</u>	סך הכל

עיריית תל אביב - יפו

הדוח הכספי לשנת 2020

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטויות לפי נתוני אגף המגיייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חיוב שותי	חיוב ראשוני	חיוב ריבית והצמדה על השוטרף	חיוב ריבית והצמדה על חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.							
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	954,183	2,272	52,430	7,924	158,158	1,122,537
1.2	ארנונה אחרת	2,645,619	8,056	60,354	526,917	368,759	3,074,864
	סה"כ ארנונה	3,599,802	10,328	112,784	630,841	525,917	4,197,401
2	אגרת מים					(56)	5,438
3	היטל שמירה					(4,887)	52,074
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שותי	3,656,409	10,328	112,784	630,841	521,974	4,256,913
ב.							
1	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	251,145	64,336	1,257	1,257	(27,905)	288,833
2	שכר דירה	22,418	118			(347)	22,189
4	עצמיות חינוך	48,248	276	2,480		509	51,513
6	עצמיות רווחה	4,333					4,333
8	היטלי השבחה	573,724					573,724
9	היטלי פיתוח	217,651					217,651
10	אגרות בנייה	30,081					30,081
14	שלוטים, אישוריים וכו'	78,689	7,172	499		(16,741)	69,619
15	מכירת מקרקעין והיוון דמי חכירה	460,778					460,778
16	היטל צריכה עודפת					63	63
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,687,067	71,902	4,236		(44,421)	1,718,784
	סה"כ	5,343,476	82,230	70,438	477,553	5,973,697	

עיריית תל אביב - יפו

הידוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדיוח	
א.	חשבוניות על בסיס חיווב שנתי				
	1 ארנונה	903,463	29,678	933,141	
	1.1 ארנונה למגורים	1,750,385	107,671	1,858,056	
1.2 ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	2,653,848	137,349	2,791,197	
			4,040	4,040	
2	אגרת מים				
	היטל שמירה	45,720	2,576	48,296	
3	סה"כ חשבוניות על בסיס חיווב שנתי חוזר	2,699,568	143,965	2,843,533	
ב.	חשבוניות על בסיס חיווב חד פעמי				
	1 חנייה וקנסות חנייה	153,929	100,501	254,430	
	2 שכר דירה	19,878		19,878	
	4 עצמיות חינוך	53,377		53,377	
	6 עצמיות רווחה	3,859		3,859	
	8 היטלי השבחה	573,724		573,724	
	9 היטלי פיתוח	217,651		217,651	
	10 אגרות בניה	30,081		30,081	
	14 אגרות מים, אישורים וכי	58,071	4,164	62,235	
	15 מכירת מקרקעין והלוון דמי חכירה	460,778		460,778	
	16 היטל צריכה עודפת	28	28	28	
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיווב חד -פעמי	1,571,348	104,693	1,676,041
		סה"כ	4,270,916	248,658	4,519,574

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
66,350	65,604	815,385	829,005	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף העברה מ/ל(חובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) גביה שוטפת סה"כ שנגבה יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה % גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
(89)	(56)	(53,651)	(45,287)	
2,236	2,414	(42,498)	(48,513)	
8,879	5,494	103,828	60,354	
(5,683)	(4,615)	(56,452)	(80,825)	
71,693	68,841	766,612	714,734	
6,089	4,040	150,255	137,349	
65,604	64,801	616,357	577,385	
		3,430,533	3,599,802	
		633,820	572,204	
		12,487	10,328	
		(759,659)	(1,256,481)	
		3,317,181	2,925,853	
		(3,104,533)	(2,653,848)	
		(3,104,533)	(2,653,848)	
		212,648	272,005	
65,604	64,801	829,005	849,390	
8.49%	5.87%	19.60%	19.22%	
8.49%	5.87%	93.59%	90.70%	
		79.70%	76.67%	

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:				
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
3,430,533	4,058,220	3,430,533	3,599,802	חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
(3,104,533)	(3,093,410)	(3,104,533)	(2,653,848)	
93.59%	91.41%	93.59%	90.70%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות
2019	2020	2019	2020	
3,430,533	4,058,220	---	---	
3,104,533	3,093,410	---	---	
93.59%	91.41%	---	---	
2019	2020	2019	2020	
---	---	---	---	

עיריית תל אביב - יפו

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	
1,869,443	1,723,503	1,593,639	1,583,271			10,368	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
---	---	999,063	998,887			176	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
1,869,443	1,723,503	2,592,702	2,582,158			10,544	
145,940	129,864	808,090	807,144			946	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,723,503	1,593,639	1,784,612	1,775,014			9,598	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
9,914	5,405	2,977	2,961			16	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,733,417	1,599,044	1,787,589	1,777,975	---	--	9,614	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 744,475 אלפי ש"ח (קרן 690,904 אלפי ש"ח)

2018	2019	2020	
145,940	129,864	808,090	סכום פרעון כלל המלוות
53,187	48,947	95,088	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
9,152	5,134	3,138	קרן
208,279	183,945	906,316	ריבית
			הצמדה
			סה"כ**

פרעון הריבית כוללת עמלת פרעון מוקדם בגין מלוות שמוחזרו בסך 53,571 אלפי ש"ח

182,562	160,630
1,075	982
---	744,475
308	229
183,945	906,316

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר(*)
בסעיף מפעל המים
סה"כ

* מוצג בביאור 4 בסעיף תשלומים בלתי רגילים

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

123,403	שנה ראשונה
123,579	שנה שניה
124,636	שנה שלישית
125,722	שנה רביעית
119,922	שנה חמישית
1,170,327	שנה שישית ואילך
1,787,589	

עיריית תל אביב - יפו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגות נטו		מס"ה"כ	% מסה"כ
				מזל	מתחת		
1 משכורות ושכר	2,386,486	2,368,584	35.88%	17,902	17,902	2,288,238	41.78%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	295,527	271,377	4.11%	24,150	24,150	307,879	5.61%
3 הוצאות מימון	61,224	15,060	0.23%	46,164	46,164	59,315	1.08%
4 הוצאות תפעול	1,284,927	1,217,134	18.44%	67,793	67,793	1,259,565	23.00%
5 השתתפויות ותמיכות	1,604,922	1,534,578	23.24%	70,344	70,344	1,066,855	19.48%
6 הוצאות חד פעמיות	307,200	288,758	4.37%	18,442	18,442	311,575	5.69%
7 פרעון מלוח	906,325	906,316	13.73%	9	9	183,945	3.36%
סה"כ הוצאות	6,846,611	6,601,807	100.00%	244,804	244,804	5,477,372	100.00%

עיריית תל אביב - יפו

נתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2020 נא לפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	סטיות	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערך (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעודות	1. הנהלה וכלליות	6	338,568	323,181	(15,387)	873,330	802,330	71,000	71,000	(873,330)	(802,330)	71,000	71,000
	2. שירותים מקומיים	2	1,127,948	1,104,352	(23,596)	1,433,909	1,390,276	43,683	43,683	(1,095,341)	(1,067,045)	28,296	28,296
	3. שירותים ממלכתיים	3	450,768	446,669	(4,099)	2,381,193	2,272,194	108,999	108,999	(1,253,245)	(1,167,842)	85,403	85,403
	4. מפעלים	4	865,365	807,793	(57,572)	39,246	36,741	2,505	2,505	(1,253,568)	(1,292,523)	(38,955)	(38,955)
	5. בלתי רגילים	5	2,782,649	2,681,995	(100,654)	6,846,611	6,601,807	244,804	244,804	(4,063,962)	(3,919,812)	144,150	144,150
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות			6,846,611	6,603,316	(243,295)	6,601,807	6,601,807	244,804	244,804	(4,063,962)	(3,921,321)	142,641	142,641
ב. הכנסות בלתי מיעודות	1. גביה ישירה	1	4,063,962	3,921,321	(142,641)								
	סה"כ הכנסות בלתי מיעודות			3,921,321	(142,641)								
סה"כ כולל			6,846,611	6,603,316	(243,295)	6,601,807	6,601,807	244,804	244,804	(4,063,962)	(3,921,321)	142,641	142,641
סה"כ נטו - ערך			1,509	1,509		1,509	1,509						1,509

עיריית תל אביב - יפו

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

תפרי	המחיר		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות
6	14	28	6,494	8	6,508	8
61	575	107	124,260	489	124,835	516
61	599	107	253,550	1,250	254,149	1,357
62	1,188	135	384,304	1,746	385,492	1,881
7	486	37	242,978	911	243,464	948
71	7,391	21	55,548	272	62,939	293
72	537	21	82,272	330	82,809	351
73	(226)	36	117,902	517	117,676	553
74	448	2	4,175	14	4,623	15
76	(3,331)	64	93,324	396	89,993	461
78	125	21	50,606	165	50,731	186
79	5,430	201	646,805	2,605	652,235	2,806
8	780	14	57,668	263	58,448	277
811	(842)	123	558,289	3,485	557,447	3,608
812	845	26	76,437	346	77,282	372
82	909	3	14,400	65	15,309	68
83	361	34	94,591	437	94,952	471
84	98	1	1,612	8	1,710	8
86	(54)	1	6,534	25	6,480	26
87	2,097	201	809,531	4,629	811,628	4,830
9	1,177	5	10,353	43	11,530	48
91	124	11	13,856	55	13,980	66
93	5,962	31	90,043	342	96,005	373
98	7,263	47	114,252	440	121,515	487
	(3,575)	71	419,191	2,329	415,616	2,400
	12,403	655 *	2,374,083	11,749	2,386,486	12,404

* הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 22,580 אלפי ש"ח

עיריית תל אביב - יפו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.70%	1,172,452	51.08%	1,212,795	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.01%	69,641	2.77%	65,763	שעות נוספות - רשומות
1.44%	33,283	0.95%	22,580	הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד
5.95%	137,693	5.98%	142,051	אחזקת רכב
15.86%	366,804	15.02%	356,670	תשלומי פנסיה
4.02%	92,961	4.79%	113,659	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.99%	1,872,834	80.60%	1,913,518	סה"כ שכר ותשלומים
3.60%	83,165	3.61%	85,813	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.70%	224,298	10.03%	238,094	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.72%	132,195	5.76%	136,658	מס שכר ומס מעסיקים
19.01%	439,658	19.40%	460,565	סה"כ נלוות
100.00%	2,312,492	100.00%	2,374,083	סה"כ כללי

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

2019	2020	
2,312,492	2,374,083	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
9,146	7,804	השתתפות העירייה בתשלומי שכר ופנסיה המשולמים על ידי גורמי חוץ
(36,136)	(14,739)	השתתפות גורמי חוץ בתשלומי שכר, פנסיה ופיצויים המשולמים על ידי העירייה
2,174	1,657	הוצאות לפעולות שנוקפו לשכר (תשלומים למועדון הגמלאים ולאגודות מקצועיות)
658	31	תשלומים לפיצויים שלא באמצעות דוחות השכר
(260)	(271)	שכר שנרשם בסעיפי פעולות
164	18	שונות
2,288,238	2,368,583	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית תל אביב - יפו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
51.68	52.02	53.61	35.79	מבנה מגורים
265.29	269.50	275.62	70.26	משרדים שירותים ומסחר
814.22	825.57	851.20	477.81	בנקים וחברות ביטוח
119.28	119.27	123.44	25.61	תעשייה
107.54	108.66	108.50	39.54	בתי מלון
0.69	0.66	0.68	0.01	אדמה חקלאית
30.10	30.31	31.74	0.01	קרקע תפוסה
51.91	51.97	53.23	1.47	חניונים
	0.49	0.50	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
114.70	113.85	134.24		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית תל אביב - יפו

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באילפי שקלים חדשים

עירייה/גורן בשנת הדוח	סר"כ תקבולים בשנת הדוח	קו אשראי	העברה מקרנות מקרקעי	העברה מקרנות הרשות	העברה מקרנות פיתוח	השתתפות מוסדות ותורמות	השתתפות ממשלה	קרנות אחרות	השתתפות תקציב רגיל	סר"כ תשלומים בשנת הדוח	סר"כ תקציב לביצוע	תוספת (גריעות) לתקציב בשנת הדוח	יזומת פניהם תקציב	מספר פרק	שם הפרק
15,998	92,899	41,934	--	50,387	--	196	292	--	90	77,501	143,685	79,582	64,103	9	פיתוח כללי
501	2,146	1,631	--	515	--	--	--	--	--	1,645	5,925	1,956	3,969	61	מנהל כללי
9,968	34,707	19,471	499	8,038	3,699	--	--	--	3,000	24,739	73,020	28,810	44,210	71	תברואה
(2,191)	17,121	42	--	5,643	8,300	--	--	3,136	--	19,312	33,486	10,572	22,914	72	שירותי חירום
(13,558)	30,333	150	--	2,841	26,057	--	285	--	1,000	43,891	245,357	39,235	206,122	73	תכנון ונבנו עיר
(36,398)	371,061	25,816	1,189	26,422	287,657	2,600	26,727	--	650	407,459	1,760,042	644,623	1,095,419	74	בינוי ותשתית
(15,182)	(10,406)	(17,721)	1,972	1,864	296	--	3,183	--	--	4,776	38,653	(4,015)	42,668	76	שונות
513	8,129	5,072	1,711	73	1,153	--	120	--	--	7,616	16,473	1,717	14,756	77	חופים
(183)	8,922	3,246	--	611	2,600	--	2,465	--	--	9,105	17,561	12,916	4,645	78	פיקוח עירוני
(2,161)	32,704	3,133	2,904	16,713	9,954	--	--	--	--	34,865	112,916	5,911	107,005	79	המשלמה ליפן
52,958	664,404	55,251	363,579	11,365	100,647	567	132,995	--	--	611,446	1,473,382	457,114	1,016,268	81	חינוך
(19,436)	184,694	21,850	86,799	13,607	46,589	15,739	110	--	--	204,130	408,954	97,818	311,136	82	קנו"ס
2,334	3,199	2,740	--	--	459	--	--	--	--	865	5,303	(937)	6,240	83	רמות ציבוריות
8,406	60,870	5,860	25,349	1,812	12,291	6,830	8,630	98	--	52,464	138,915	61,761	77,154	84	רווחה
(4,170)	1,610	--	--	510	--	260	840	--	--	5,780	10,053	2,850	7,203	85	דת
(371)	604	139	--	408	57	--	--	--	--	975	3,655	1,407	2,248	87	איכות הסביבה
9,587	156,585	5,782	101,610	17,267	14,973	--	16,953	--	--	146,998	552,544	218,872	333,672	93	נהלת רבית, נכסות
29,961	269,233	21,869	107,373	15,383	76,433	41,476	5,431	1,268	--	239,272	789,416	200,089	589,327	99	תברואה עירונית
--	58,735	58,735	--	--	--	--	--	--	--	58,735	58,735	58,735	--	999	עודפי תב"ר
--	744,063	744,063	--	--	--	--	--	--	--	744,063	744,065	744,065	--	9,999	מחזור מולות
35,976	2,731,613	999,063	692,985	173,459	591,165	67,668	198,031	4,502	4,740	2,695,637	6,632,140	2,683,081	3,949,059		סר"כ

(*) נספח זה אינו מונח במתכונת הנדרשת על ידי משרד הפנים.

עיריית תל אביב - יפו
דוח כספי לשנת 2020
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2020</u>	<u>2020</u>	
11,018	11,036	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
44,531	46,141	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
4,134	4,477	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
1,842	1,876	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
8,253	8,682	תמיכה במוסדות בתחום הדת
5,796	15,020	אחרים
75,574	87,232	מסגרות לטף
		סה"כ
2,953	3,256	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,378	1,500	השתתפות בהג"א כלל ארצי
23,216	23,216	השתתפות במד"א
1,651	1,680	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
110,469	112,830	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
139,667	142,482	השתתפות באיגוד ערים דן לתברואה
		סה"כ
249	250	השתתפויות לפי הסכם
249	250	השתתפות בהפעלת ביה"ד הארצי למשמעת
		סה"כ
273,514	307,039	השתתפויות אחרות
56,635	77,421	השתתפויות חינוך
28,077	28,702	השתתפויות רווחה
5,057	5,099	השתתפויות בתאגידים עירוניים
675,621	732,164	השתתפות בועדי עובדים
		סה"כ
648,885	648,212	הנחות בארנונה
1,539,996	1,610,340	סה"כ השתתפויות ותמיכות
(5,418)	(5,418)	בניכוי -תמיכות שנכללו בתב"ר
1,534,578	1,604,922	סה"כ תמיכות והשתתפויות
75,574	87,232	ריכוז
139,667	142,482	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
249	250	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
675,621	732,164	השתתפויות לפי הסכם
648,885	648,212	השתתפויות אחרות
1,539,996	1,610,340	הנחות בארנונה
(5,418)	(5,418)	בניכוי - תמיכות שנכללו בתב"ר
1,534,578	1,604,922	סה"כ