

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
בעיריית ירושלים**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
06-07-2016  
נתקבל  
סימנו

# עיריית ירושלים

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

#### תוכן העניינים

עמוד	
3	<b>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</b>
	<b>ב. דוחות כספיים</b>
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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב חרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-28	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
	<b>ד. נספחים</b>
29-33	1. מצב חשבון החיבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
34	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
35-36	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות חכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
37	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
38	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
39	6. ניתוח נתוני כוח אדם ותוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
40	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
41	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
42	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
43	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
44	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
45	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
46	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
47	<b>ה. מידע נוסף</b> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

לכבוד  
גבי עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על  
החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

תאריך: 6 ביולי 2016

ג.ב.,

**הנדון: עיריית ירושלים - דוחות כספיים לשנת שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית ירושלים לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב, 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 וגובר 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), התשמ"ח-1988 (להלן ביחד: "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מחוות 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), התשלי"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 ובמיזע 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 ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-31 בדצמבר 2014 ואת התקבולים, התשלומים והערך (הגרעון) מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לביאור 12 לדוחות הכספיים, בו מפורטות החתיבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך של כ-959 מיליון ש"ח.
2. לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ-4,504 מיליון ש"ח המהווים כ-66% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,  
RSM שיף-הזנפרץ ושות'  
רואי חשבון

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
06-07-2016  
נתקבל

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING

סימנו  
RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון דרך סניף ב-25 מודל סנטרל תל אביב 6713701  
טל: 03-7919111 פקס: 03-7919112 www.rsmisrael.co.il

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון יעוץ בקרה וניהול סיכונים הינה סוכנת עצמאית החברה ב-RSM International. התאחדות של סוכנות ייעוץ וראיית חשבון העוסקות ברשות עצמן. RSM International הינה השם הניגון לרשת של פירוטות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות, בלפנינה סוכנות עצמאיות. RSM International אינה מתחייבת באף רשות שיפתח/ישות משפטית/נסדות

# עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
324,402	383,896	3 (א)	<b>רכוש שוטף</b>
82,929	103,454	3 (ב)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
5,084	6,488	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
420,555	417,925	2 (ד)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>832,970</u>	<u>911,763</u>		ניירות ערך סחירים
520,877	411,232	3 (א)	<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
66,500	71,250	3 (ד)	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
343,540	347,943	3 (ח)	<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
271,020	271,501		<b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>
481	(4,655)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>271,501</u>	<u>266,846</u>		(עודף) גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>2,035,388</u>	<u>2,009,034</u>		
<u>1,523,651</u>	<u>1,318,607</u>	נספח 3 לטופס 1	<b>נתונים נוספים עומס המלוות</b>
6,448,624	6,815,889	נספח 2 לטופס 1	<b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>
43,802	42,313		חובות פתוחים
<u>6,492,426</u>	<u>6,858,202</u>		מכוסים בהמתאות לגביה

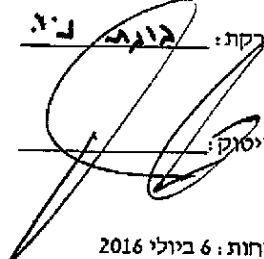
# עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
855,668	919,164	3 (ו)	<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b> הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש סה"כ התחייבויות שוטפות
248,803	259,445	3 (ו)	
<u>1,104,471</u>	<u>1,178,609</u>		
98,962	86,348	5	<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u></b> קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
421,915	324,884	3 טופס	
<u>520,877</u>	<u>411,232</u>		
66,500	71,250	3 (ח)	<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
<u>343,540</u>	<u>347,943</u>	3 (ט)	
<u>2,035,388</u>	<u>2,009,034</u>		<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>

משרד המגיס  
 אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
**06-07-2016**  
**נתקבל**  
 סימנו

ראש הרשות ניר זרקת:   
 גזבר הרשות אלי זיסוק:  
 תאריך אישור הדוחות: 6 ביולי 2016

הביאורים והפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עירונית ירושלים

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
142,960	144,047	161,032		<b>6 הנחלה ופלטות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
84,457	84,643	91,340		61 מנהל כללי	2,499,873	2,566,772	2,560,000		11 מיסים
17,723	17,437	18,180		62 מנהל כספי	41,388	34,444	54,820		12 אנרות
231,366	229,606	235,000		63 הוצאות מימון					
476,506	475,733	505,552		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
					11,959	1,882	20,000		16 חכנסות מימון
					288,799	326,211	318,600		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>2,842,019</u>	<u>2,929,309</u>	<u>2,953,420</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
363,475	380,995	412,020		71 תברואח	18,078	18,566	38,307		21 תברואח
96,407	108,483	113,355		72 שמירה וביטחון	60,226	54,967	70,212		22 שמירה וביטחון
94,060	95,238	100,388		73 תכנון ובנין העיר	95,417	77,701	92,539		23 תכנון ובנין העיר
187,177	205,290	222,152		74 נכסים ציבוריים	1,635	2,135	6,473		24 נכסים ציבוריים
81,297	70,103	63,782		76 שרותים עירוניים שונים	39,821	43,423	43,805		26 שרותים עירוניים שונים
81,208	89,057	92,145		78 פיקוח עירוני	36,009	32,749	36,455		28 פיקוח עירוני
903,624	949,166	1,003,842			<u>251,186</u>	<u>229,541</u>	<u>287,791</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
1,283,931	1,348,770	1,366,439		81 חינוך	854,442	955,681	953,190		31 חינוך
246,530	260,830	282,770		82 תרבות	29,784	31,949	44,188		32 תרבות
54,599	55,648	58,319		83 בריאות	25,796	27,027	27,330		33 בריאות
650,158	696,701	709,703		84 רווחה	456,564	502,627	511,841		34 רווחה
2,265,025	2,391,856	2,449,093			<u>1,366,586</u>	<u>1,517,284</u>	<u>1,536,549</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
16,734	16,877	18,513		93 נכסים	7,603	6,366	5,120		43 נכסים
16,734	16,877	18,513			116,278	118,181	119,920		44 תחבורה
					<u>123,881</u>	<u>124,547</u>	<u>125,040</u>		
901,875	980,117	943,000	4	99 תשלומים בלתי רגילים	(20,389)	17,723	17,200	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>4,563,764</u>	<u>4,813,749</u>	<u>4,920,000</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>4,563,283</u>	<u>4,818,404</u>	<u>4,920,000</u>		<b>סה"כ כללי</b>

4,563,283	4,818,404	4,920,000	סה"כ תקבולים
4,563,764	4,813,749	4,920,000	סה"כ תשלומים
(481)	4,655	--	עודף (גרעון) בשנת הדוח

# עיריית ירושלים

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
632,164	688,907	השתתפות הממשלה
112,819	71,173	השתתפות מוסדות
470,626	499,172	מקורות עצמיים ואחרים
200,000	--	מלוות שנתקבלו
1,415,609	1,259,252	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
1,459,183	1,319,322	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,299	25,308	העברת עודפים מתביירים שהסתיימו לקרנות
11,712	11,653	פרעון התחייבות למשרד התחבורה
1,473,194	1,356,283	סה"כ תשלומים
(57,585)	(97,031)	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
7,114,844	8,143,988	תקבולים
6,635,344	7,722,073	תשלומים
479,500	421,915	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
8,143,988	7,197,702	תקבולים
7,722,073	6,872,818	תשלומים
421,915	324,884	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנגיל מורכבת:
932,263	849,861	עודפי מימון זמניים
510,348	524,977	גרעונות מימון זמניים
421,915	324,884	
386,465	2,205,538	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית ירושלים

טופס מס' 4

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

2014	2015	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
4,513,283	4,773,404	1	מתקציב רגיל
957,954	811,744	2	מתקציב בלתי רגיל
611,844	454,586	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>6,083,081</u>	<u>6,039,734</u>		סך כל הכנסות
			<b>הוצאות</b>
4,563,764	4,813,749	4	תקציב רגיל
1,470,895	1,330,975	5	תקציב בלתי רגיל
75,034		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>6,109,693</u>	<u>6,144,724</u>		סך כל ההוצאות
<u>(26,612)</u>	<u>(104,990)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(481)	4,655		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(57,585)	(97,031)		גרעון בשנת הדוח בתקציב חבלתי רגיל
<u>(58,066)</u>	<u>(92,376)</u>		
31,454	(12,614)		(קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(26,612)</u>	<u>(104,990)</u>		גרעון כללי



## עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח	1	התאמה מס':
4,563,283	4,818,404		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(50,000)	(45,000)		העברות מקרנות פיתוח
<u>4,513,283</u>	<u>4,773,404</u>		סה"כ נטו
2			
1,415,609	1,259,252		התאמה מס':
(457,655)	(447,508)		סה"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<u>957,954</u>	<u>811,744</u>		העברות מקרנות פיתוח
3			
616,587	479,894		התאמה מס':
(2,299)	(25,308)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(77,478)	--		העברות מתבי"רים
75,034	--		העברות מקרנות אחרות
<u>611,844</u>	<u>454,586</u>		תקון העברות מקרנות אחרות
4			
4,563,764	4,813,749		התאמה מס':
<u>4,563,764</u>	<u>4,813,749</u>		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
5			
1,473,194	1,356,283		התאמה מס':
(2,299)	(25,308)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>1,470,895</u>	<u>1,330,975</u>		העברות לקרנות פיתוח
סה"כ נטו			

## עיריית ירושלים

התאמות לסופס 4 - המשך  
2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

585,133	492,508
(50,000)	(45,000)
(457,655)	(447,508)
(2,444)	--
<u>75,034</u>	<u>--</u>

**חלומה מס':**

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

סה"כ נטו

31,454

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית ירושלים

ביאור 1.2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### 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 בשיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות לנהלת 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 מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי התנחיות הני"ל.
- ח. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

- ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10 ביוני 2015.  
תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 18 בפברואר 2015.  
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27 בינואר 2015.

#### 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה לקרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו, שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספת למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, 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.

## עיריית ירושלים

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום תשורותיסאו האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או תכלתי רגיל עם התחוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלחלן :  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. מלאי בלתי מוקצב

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

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים 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 המתחייכות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לזכות תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכת הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים כגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת החתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בהודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

## עיריית ירושלים

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

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקורות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:  
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.  
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.  
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### 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.  
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים/הפסדים (מחק את המיותר) שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספת 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה. חובות בגין ארנונה שנוצרו עד וכולל שנת 2009 הוכרו במלואם כמסופקים. חובות מסופקים בגין חשבונות על בסיס חד פעמי נאמדו כאחוז מיותרת החייבים בהתאם לאומדנים שערכו אנשי הכספים בעירייה, על פי שיעורים שונים לכל סוג חשבון.

### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

# עיריית ירושלים

ביאור 3

## ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח  
2014 2015

782,671	763,604
62,608	31,524
<u>845,279</u>	<u>795,128</u>
520,877	411,232
<u>324,402</u>	<u>383,896</u>

<u>750,520</u>	<u>713,492</u>
----------------	----------------

### א. הנכסים הנוגעים - קופת ובנקים

בנקים מסחריים  
בנק זקסיה

סך כל הנכסים הנוגעים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 5

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

### ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

13,760	33,989
5,405	13,211
7,690	8,307
4,358	3,000
3,591	4,443
741	1,722
47,384	38,782
<u>82,929</u>	<u>103,454</u>

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרד התחבורה  
המשרד לבטחון פנים  
משרד המדע התרבות והספורט  
משרדי ממשלה אחרים  
חברות כרטיסי אשראי

### ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2014	2015
5,084	6,488
<u>5,084</u>	<u>6,488</u>

מקדמות על חשבון שכר ואחרות

## עיריית ירושלים

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
60,222	66,500	התנועה בקופת מיעודת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
6,610	6,452	יתרה לתחילת השנה
(2,253)	(2,086)	הפקדות במהלך השנה
1,921	384	משיכות במהלך השנה
<u>66,500</u>	<u>71,250</u>	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u>66,500</u>	<u>71,250</u>	

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

### ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
53,560	34,000	<b>תאגידים עירוניים</b>
233,535	257,376	מוריה חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ראה באור 11)
38,782	38,782	חברת הגירחון בע"מ (ראה באור 11)
9,500	9,500	מרכז הקונגרסים הבינלאומי בע"מ (ראה באור 11)
2,341	2,341	אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי ב-ים בע"מ
<u>337,718</u>	<u>341,999</u>	אחרים
746	865	<b>השקעות אחרות</b>
4,215	4,218	מלאי מחסן בלתי מוקצב
861	861	פקדונות עבור חלואות לעובדים באמצעות בנקים
<u>5,822</u>	<u>5,944</u>	ניירות ערך סחירים
<u>343,540</u>	<u>347,943</u>	

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

### ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
233,431	258,269	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
124,890	130,949	עובדים וניכויים לשלם
9,578	10,031	מוסדות וזכאים שונים
243,662	205,390	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
215,107	273,884	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
(*)24,000	30,000	הפרשה להחזר יתרות זכות ארנונה (ראה ביאור 14)
(*)5,000	10,641	אחרים
<u>855,668</u>	<u>919,164</u>	

(\*) מויין מחדש

## עיריית ירושלים

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
73,850	54,656	מיסים מראש
132,573	137,214	הכנסות מותנות מראש ממשרדי ממשלה ואחרים
42,380	67,575	פקדונות
<u>248,803</u>	<u>259,445</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
60,222	66,500	התנועה בקרן דמי גיהול פנסיה תקציבית
6,610	6,452	יתרה לתחילת השנה
(2,253)	(2,086)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,921	384	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
66,500	71,250	רווח בייעודת השנה
<u>66,500</u>	<u>71,250</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
337,718	341,999	קרן ניירות ערך בלתי סחירים, נטו
746	865	קרן מתסן בלתי מוקצב
4,215	4,218	קרן להלוואות לעובדים
861	861	קרן ניירות ערך סחירים
<u>343,540</u>	<u>347,943</u>	



## עיריית ירושלים

ביאור 4

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015**

**פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים**

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
			<b>תקבולים לא רגילים</b>
15,000	15,000	15,000	העברח מקרן פתוח לפרעון מלוות
1,912	2,250	1,900	מענק מעבר לפנסיה צוברת
309	473	300	מענק בגין קופות גמל
(37,610)	--	--	התאמת קרן מתוקצבת הגיתון(*)
<b>(20,389)</b>	<b>17,723</b>	<b>17,200</b>	
			<b>תשלומים לא רגילים</b>
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	הנחות במיסים
619,565	658,176	620,000	תשלומי פנסיה
318,281	320,568	321,321	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,639	1,373	1,679	קיטון בחפרשה לירידת ערך הגיתון(*)
(37,610)	--	--	
<b>901,875</b>	<b>980,117</b>	<b>943,000</b>	

(\*) חלקה של העירייה בשינוי חשנתי בהון העצמי של התאגיד, ראה באור 11.ג.6). השינוי השנתי בחפרשה לירידת ערך של השקעה מתוקצבת בתאגיד הגיתון מדרווח בהשקעה מתוקצבת כנגד קרן מתוקצבת, ראה באורים 3.ה. ו- 3.ט., החל משנת הדוח הופסק הרישום הנוסף גם בתקבולים ותשלומים בלתי רגילים.

## עיריית ירושלים

ביאור 5

### קלו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קלו לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העגרייה מוסטלי בניג והעברות, מתשתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנתלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העגרייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק מיועד לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. העגרייה נרשמת לזקוף את חשואה המתקבלת בניג והשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי תקורות מועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהדאם לאשרורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחילוקי דעות הקרנת בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם תלבו	סתי"כ שנה קודמת	סתי"כ שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתחילת	העברות מקרנות ואחרות	העברה מנתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברות לתקציב רגיל	הכנסות ממשקעות	סתי"כ תקבולים	העברות לתחילים	העברות לקרנות ואחרות	העברות למימון	העברה למימון	העברות לתקציב רגיל	תשלומים אחרים והוצאות	סתי"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה		
98,962	585,133	75,034	2,444	50,000	457,655	616,587	30,000	15,000	321,546	321,895	92,362	102,078	901	22,983	22,983	901	15,000	117,078	351,546	29,256	
4,392	117,078	901	901	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867
24,995	901	901	901	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867	21,867
963	22,983	22,983	22,983	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740
1,434	22,983	22,983	22,983	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740
25,308	22,983	22,983	22,983	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740	17,740
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
86,348	492,508	--	--	45,000	447,508	479,894	--	--	447,508	479,894	479,894	479,894	479,894	479,894	479,894	479,894	479,894	479,894	479,894	479,894	479,894
סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ	סתי"כ

(א) תגובה: תחילת השנה 2014 בהסכם פיתוח עם משרד הבינוי והשיכון, לביצוע עבודות תשתיות חלפי השלום היטלים. במסגרת ההסכם יבצע משרד הבינוי והשיכון מתקציבו את כל עבודות הפיתוח בשטחים המיועדים בתחומי התוכניות 6576 (קאנטרי רמת) ו-13157 (מגדלות גילה), ויבנה מהיוזמים להם ישווק המשרד את יחידות הדיר בתחומי התוכנית, את מלוא עלויות הפיתוח, חלף מרבית חילפי פיתוח לעגרייה (כ-95%).

לחסיים ניתן אישור היעדר תשלום למסירת עבודות פיתוח בהסכם שהיה אמורים להיבנות על ידי העירייה במידה והעגרייה הלינה מפעלת את עבודות הפיתוח, ובהקבלת ירשמו הוצאות בגובה הסכום שישקפו את נתינת הזכות למשרד הבינוי והשיכון לבנות חלפי הפיתוח.

העגרייה תגבה את יתרת היטלי הפיתוח (5%), שישמשו אותה לעבודות פיתוח נוספות בעבר למסגרת התוכנית.

מלוא התקבולים בקרנות ומלוא השימוש בקרנות נרשמו בשנת 2014, בקרן מגדלות גילה סך 37,889 אלפי ש"ח וקאנטרי רמת סך 37,145 אלפי ש"ח, על פי אומדן הוצאות הפיתוח שיבוצע.

## עיריית ירושלים

### ביאורים נוספים

#### 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 תלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 מזינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה.  
התשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

חברת הגיהון בע"מ התאגדה בחודש פברואר 1996 ורכשה את מפעל המים והביוב מהעירייה.  
החברה עוסקת, החל מסוף שנת 1996, בתפעול מערך המים והביוב בתחום העירייה (ראה גם ביאור 11).

#### ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשת ומדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 56 מיליוני ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 54 מיליוני ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 776 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 759 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 66 מיליוני ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 57 מיליוני ש"ח).

#### ביאור 10 - מכירת נכסים

א. בשנת הדוח מכרה העירייה את חלקיה בשני נכסי מקרקעין תמורת סך של 21,867 אלפי ש"ח, שנרשמו בקרן לעבודות פיתוח ונועדו לשמש את העירייה בהתאם לתחזיות משרד הפנים. מהקרן בוצעה העברה בסך 901 אלפי ש"ח לתבייר שיועד לתשלום שכר טירחת עורכי הדין שעסקו במכירת המקרקעין.

ב. בשנת הדוח מכרה העירייה 70 כלי רכב תמורת 722 אלפי ש"ח שנרשמו בקרן פיתוח.

## עיריית ירושלים

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

להלן גופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>שם הגוף</u>
26,580	94.95%	<b>א. תאגידים</b>
34,000,000	100%	חברת הגיתוח בע"מ (ג)
	33%	מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)
		הרשות לפיתוח ירושלים (ה)
6	100%	החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ (ו)
9,500,000	100%	אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ז)
	33%	פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ח)
4,000	33%	גן החיות הותנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)
	28%	פרוות חברה ממשלתית עירונית לשיכון ירושלים בע"מ (י)
	26%	קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ
	25%	מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (יא)
	14%	עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים (יב)
	2%	חברת השוק חסיטונאי לתוצרת חקלאית בירושלים בע"מ
		החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
		אוצר השלטון המקומי בע"מ
		חברה כלכלית לירושלים
		גמול חברת העובדים
		<b>ב. עמותות</b>
		האיגוד הישראלי למאבק בסמים (ע"ר)
		חורה ירושלים, עמותה עירונית למחול זמר (ע"ר)
		אגודת בייס תיכון עירוני כל ישראל חברים ע"ש פרופ' רנה קאסן (ע"ר)
		העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)
		תיאטרון ירושלים לאמנויות תבמה (חל"צ) (יג)
		מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)
		שליטה
		מחצית זכויות ההצבעה
		מחצית זכויות ההצבעה
		זכות למינוי פחות ממחצית חברי הוועד המנהל
		שליש זכויות ההצבעה
		זכות למינוי ארבעה חברי ועד מנהל מתוך אחד עשר חברים בוועד המנהל

## עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

<u>תשלומים</u> <u>ע"ח</u>	<u>השקעה</u>	<u>הלוואת בעלים/</u>
<u>חון מניות</u> <u>אלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>בהון</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>אג"ח</u> <u>אלפי ש"ח</u>

### שם הגוף

	7,551	249,825	
	--	34,000	
	--	--	
	500	--	
	--	9,500	
	--	--	
	--	33	1,784
	--	1	
	--	--	
	--	22,795	15,987
	--	--	
	--	--	
	--	14	
	--	4	
	--	4	
	--	1	

### ג. עמותות

האיגוד הישראלי למאבק בסמים (ע"ר)  
הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)  
אגודת בייס תיכון עירוני כל ישראל חברים ע"ש פרופי רנה קאסן (ע"ר)  
העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)  
תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חלי"צ) (ג)  
מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)

	8,051	316,177	17,771

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

## עיריית ירושלים

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

הון עצמי במאזן התאגיד (*)	<u>אלפי ש"ח</u>	יתרה בספרי העירייה ח (ז)	<u>אלפי ש"ח</u>	שם הגוף
				<b>א. תאגידים</b>
(1) 263,172	(4,075)			חברת הגיחון בע"מ (ג)
(1) 80,736	(63,435)			מריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)
(1) 424,388	(11,082)			חברת הפיתוח לירושלים (ה)
(2) 4,091	(16,091)			חברת העירונית אריאל בע"מ (ו)
(1) 5,408	--			אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ז)
(2) 1,430	--			פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ח)
(2) 124,021	(213)			גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)
(1) 79,654	--			פרוזת חברה ממשלתית עירונית לשיכון ירושלים בע"מ (י)
(3)	--			קריתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ
(2) 192,154	(605)			מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (יא)
(1) 78,675	(85,419)			עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים (יב)
				חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בירושלים בע"מ
				החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
				אוצר השלטון המקומי בע"מ
				חברה כלכלית לירושלים
				גמול חברת העובדים
				<b>ב. עמותות</b>
(1) (48)	(161)			האיגוד הישראלי למאבק בסמים (ע"ר)
(2) (313)	(91)			חזרה ירושלים, עמותתה עירונית למחול וזמר (ע"ר)
(1) 28,487	(6,617)			אגודת בייס תיכון עירוני כל ישראל חברים ע"ש פרופי רנה קאסן (ע"ר)
(1) 3,747	(17,601)			העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)
(2) 14,053	--			תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ) (יג)
(2) 10,963	--			מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)
	<b>(205,390)</b>			

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2015**

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.  
 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.  
 (3) בכינוס נכסים משנת 2007.

## עיריית ירושלים

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

#### ג. חברת הגיתון בע"מ

1. חברת הגיתון בע"מ, תאגיד תביוב והמים של ירושלים, הוקם על ידי העירייה בשנת 1996 ופועל בהתאם לרישיון שניתן לתאגיד עפ"י חוק תאגידים מים וביוב התשי"א (2001). החברה אחראית על תפעול ופיתוח משק המים והביוב של ירושלים. עם הקמת התאגיד, תועברו אליו כל הנכסים וההתחייבויות ששימשו את משק המים והביוב של העירייה, כולל זכויות שימוש במקרקעין שבבעלות העירייה, עליהם בנוי מכון טיהור שפכים באזור נחל שורק. קיים שעבוד שוטף לטובת העירייה על זכויות התאגיד בנכסי מערכת המים. בתמורת הונפקו לעירייה מניות במחיר כולל של 662 מיליון ש"ח שנגזר מערך הנכסים וההתחייבויות שהועברו לתאגיד, ואגרות חוב בסך של כ- 129 מיליון ש"ח, הצמודות (קרן וריבית) למדד המחירים לצרכן. התאגיד הנפיק 28,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, ובעלות העירייה 94.95% מהון המניות.
2. להלן פירוט ההסכמים שחתמה העירייה עם התאגיד:
  - א. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, העירייה תשלם לעובדי אגף המים וחיוב שעבוד בעירייה וחושאלו לתאגיד, את תשלומי הפנסיה לאחר יציאתם לגמלאות, והתאגיד ישיב לעירייה את מלוא התשלום. תשלום הפנסיה השנתי הסתכם בשנת הדוח בכ- 18.4 מיליון ש"ח.
  - ב. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, העירייה תשלם לתאגיד עבור אחזקה שוטפת של רשת התיעול והניקוז סך של 8 מיליון ש"ח לשנה בתוספת מע"מ.
  - ג. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, העירייה תכסה את החוזרי פקדונות עבור מדי מים, שהעירייה גבתה לפני הקמת התאגיד, שיתרתם כ- 43.8 מיליון ש"ח. בשנת הדוח תוחזרו לצרכנים פקדונות בסך כ- 2.3 מיליון ש"ח והעירייה חוייבה על ידי התאגיד בהתאם.
  - ד. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, התאגיד יספק מי קולחין שיטוהרו על ידו, לחשקיות גנים בירושלים. על פי הצעה שתגישה העירייה לאישור התאגיד, הקולחין יסופקו במחיר של 72% מתעריף המים הרלבנטי, והעירייה תשאף לצרוך כמות של 250 אלפי קוב לשנה, אך היא אינה מתחייבת לכך, כאשר להערכת הנהלת התאגיד, צריכת המים בפועל תהיה גבוהה יותר משמעותית.
  - ה. על פי הסכם, העירייה משלמת לתאגיד עבור הסדר תובנות מים של אוכלוסיות נזקקות, לפי קריטריונים לזכאות הנקבעים על ידה. בשנת הדוח שולמו לתאגיד 69 אלפי ש"ח בגין ההסדר כאמור.
3. זכויות במניות חברת מקורות חברת המים בע"מ:

העירייה העבירה למדינה בשנת 2001, במסגרת הסכם הבראה עליו חתמה עם המדינה, את החזקתה במניות ובזכויות למניות של מקורות חברת המים בע"מ, ללא תמורה. במסגרת תובענה ייצוגית ניתן פסק דין בתיק 2376/00 בבית המשפט המחוזי בירושלים, המאשר הסדר פשרת, ובמסגרתו נקבע כי על אף שרשויות מקומיות חתמו על ויתור לטובת המדינה על המניות והזכויות למניות בחברת מקורות חברת המים בע"מ, הן זכאיות לתמורה עבור מניות אלו במנגנון שנקבע בהסדר הפשרה. הסכום הכולל של התמורה נקבע על סך של 98 מיליון ש"ח והעירייה קיבלה סך של כ- 3.1 מיליון ש"ח. לדעת היועץ המשפטי של העירייה, מבחינה משפטית אין כל חבות לעירייה להעביר לתאגיד סכום כלשהו מהסכומים שקיבלה. בדעת הנהלת התאגיד להמשיך בהליכים בדרישה לקבלת התמורה במסגרת הסכם הפשרה הנ"ל.
4. אגרות חוב:

אגרות חוב שהונפקו על ידי התאגיד לעירייה עומדות לפרעון במועדים עליהם יחליט דירקטוריון התאגיד ולאחר שניתן הודעה כאמור לפחות חודשיים מראש. אגרות החוב נושאות ריבית שנתית בשיעור של 4% לשנה וצמודות למדד המחירים לצרכן (מדד הבסיס - דצמבר 1995). הריבית נפרעת כל רבעון. בשנת הדוח הכנסות הריבית בגין אגרות החוב מחתאגיד הסתכמו ב- 303 אלפי ש"ח. אגרות החוב מובטחות בשעבוד נכסי המים לטובת העירייה. הפרעון האחרון שנפרע ע"ח קרן שולם בשנת 2009. יתרת אגרות החוב בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 מסתכמת לסך כ- 7,551 אלפי ש"ח (קרן בסך כ- 4,417 אלפי ש"ח ובתוספת הפרשי הצמדת בסך כ- 3,134 אלפי ש"ח).
5. ערבויות:

העירייה נתנה ערבות לטובת בנק דסקיה בע"מ להבטחת הלוואות שנלקחו מהבנק על ידי התאגיד, שיתרתן ליום המאונן מסתכמת בכ- 420 אלפי ש"ח. (ראה ביאור 18).

## עיריית ירושלים

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

6. הפרשה לירידת ערך: העירייה רשמה הפרשה לירידת ערך על השקעתה בתאגיד בסך של כ- 412 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2014 סך של כ- 436 מיליון ש"ח). בשנת הדוח הוקטנה ההפרשה לירידת ערך בסך של כ- 24 מיליון ש"ח אשתקד נרשם קיטון בהפרשה בסך של כ- 38 מיליון ש"ח).
7. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2015. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 263,172 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014 - 237,980 אלפי ש"ח).

### ד. מוריקה - חברת לפיתוח ירושלים בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 1986 ופועל כמבצע פרויקטים תחבורתיים ופיתוח תשתיות עבור העירייה. התאגיד הנפיק 34 מיליון מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור עיריית ירושלים וגופים קשורים, בסך של כ- 194 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ- 231 מיליון ש"ח).
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2015, יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 80,736 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014 - 74,653 אלפי ש"ח).

### ה. הרשות לפיתוח ירושלים

1. התאגיד הוקם בשנת 1988 על פי חוק הרשות לפיתוח ירושלים, התשמ"ח-1988, כתאגיד סטטוטורי הפועל שלא למטרות רווח. התברה פועלת לפיתוחה הכלכלי של ירושלים. לעירייה תשעה נציגים במועצת התאגידי וארבעה נציגים במנהלת התאגיד.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור העירייה, בסך כ- 46 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ- 43 מיליון ש"ח).
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2015, יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 424,388 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014 - 428,567 אלפי ש"ח).

### ו. החברה העירונית אריאל - לתרבות, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 2001 ופועל שלא למטרות רווח, כדי להשיג את המטרות הציבוריות שהן במסגרת סמכויות העירייה על ידי מתן שירותים לתושבי העיר בתחומים של תרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות. התאגיד הנפיק 6 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, ובבעלות העירייה 100% מהון המניות.
2. התאגיד ביצע בשנת 2014 פרויקטים עבור העירייה, בסך כ- 10.5 מיליון ש"ח בשנת 2013 בסך כ- 9.8 מיליון ש"ח. עלות פעילויות שמימן התאגיד לטובת העירייה בשנת 2014, הסתכמה ב- 750 אלפי ש"ח (בשנת 2013 ב- 846 אלפי ש"ח).
3. העירייה הילוותה לתאגיד בשנת 2003 סך של 500 אלפי ש"ח לסיוע במימון תזרים המזומנים של התאגיד. ההלוואה אינה צמודה למדד ואינה נושאת ריבית וטרם נקבע מועד פרעונה.
4. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2014. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 4,091 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 3,894 אלפי ש"ח).

### ז. אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ

1. התאגיד הוקם בחודש אוקטובר 2013 והחל את פעילותו בחודש מרץ 2014. התאגיד מנהל ומפעיל את קרית הספורט בירושלים ("הארנה"), ואחראי לקידום פעולות ואירועי תרבות ופנאי נוספים בעיר.
2. התאגיד הנפיק 9,500,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, המוחזקות כולן בידי העירייה.
3. בין העירייה לתאגיד טרם נחתם הסכם בגין דמי שכירות ואו ניהול הארנה.
4. החל מה-1 בינואר 2015 התאגיד שוכר את הארנה מהעירייה.
5. התאגיד רשם בספריו הפרשה בסך כ- 2.7 מיליון ש"ח עבור דמי שכירות וארנונה לשנת 2015.
6. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2015, יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 5,408 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014 - 8,707 אלפי ש"ח).



## עיריית ירושלים

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשד)

#### ח. פיתוח מזרח ירושלים בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 1966 כתאגיד ממשלתי ועוסק בפיתוח תשתית תיירות בירושלים רבתי והפעלת אתרי תיירות. התאגיד הנפיק 12,000 מניות רגילות בנות 0.0001 ש"ח כל אחת. העירייה מחזיקה ב- 4,000 מניות (33%), מדינת ישראל מחזיקה ב- 7,999 מניות, החברה הכלכלית ירושלים מחזיקה במניה אחת.
2. העירייה זיכתה את התאגיד בסך 395 אלפי ש"ח בגין שרותים שנרכשו ממנה בשנת 2014.
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2014. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 1,430 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 1,036 אלפי ש"ח).

#### ט. גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

1. התאגיד הינו חברה ללא כוונת רווח, הוקם בשנת 1993 ועוסק בהפעלת גן חיות. העירייה מחזיקה ב- 33% מזכויות הבעלות בתאגיד.
2. התאגיד שילם לעירייה בשנת 2014, ארנונה בסך 1.4 מיליון ש"ח עבור השנים 2014-2004, לאחר ביטול הפטור שקיבל התאגיד מתשלום ארנונה עד שנת 2003, אשר בוטל על פי החלטת משרד הפנים.
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2014. יתרת הנכסים נטו של החברה לאותו מועד, מסתכמת ב- 124,021 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 103,840 אלפי ש"ח).

#### י. פרוזת חברה ממשלתית עירונית לשיכון ירושלים בע"מ

1. הותאגיד הוקם בשנת 1961 על ידי ממשלת ישראל, שבבעלותה 72% מההון ועל ידי העירייה שבבעלותה 28% מההון. התאגיד פועל כזרוע לביצוע מדיניות משרד הבינוי והשיכון בתחומי הסיוע הציבורי והאכלוס, ובמתן פתרונות למחוסרי דיור.
2. ממשלת ישראל החליטה בחודש אוקטובר 2010 להביא לפירוק מרצון של התאגיד ומועצת העירייה אישרה את ההחלטה בחודש נובמבר 2011.
- בחודש נובמבר 2012 נחתם הסכם בין הממשלה והעירייה בדבר פירוק מרצון של התאגיד.
- בחודש מאי 2014 התקבלה עתירה שהוגשה לבג"ץ, להימנע מהמשך חלק פירוק התאגיד, עד לשינוי הסכם הפירוק בעניין יעוד הכספים שבקופת החברה.
- בתאריך 22 בנובמבר 2015 החליטה ועדת שרים לענייני הפרטה על העברת אחזקות המדינה בחברה, לידי עמידר - החברה הלאומית לשיכון בישראל בע"מ ועל ביטול החלטות הממשלה בדבר פירוק החברה. כמו כן הוחלט לאשר לחברת עמידר לרכוש את כל החזקות המדינה ואת החזקות עיריית ירושלים בחברה, בכפוף לכל דין ולחתימת הסכם כנדרש בין עמידר לעיריית ירושלים.
- דירקטוריון חברת פרוזת אישר בישיבה שהתקיימה ביום 23 בפברואר 2016 את העברת מניות עיריית ירושלים בחברת פרוזת לידי חברת עמידר.
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2015. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 79,654 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014 - 77,831 אלפי ש"ח, לאחר הצגה מחדש של התחייבויות בגין יחסי עובד מעביד).

#### יא. מרכז הקונגרסים הבינלאומי ירושלים בניני האומה בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 1950 ופועל כמרכז בינלאומי לקונגרסים, תערוכות ואירועים במבנים הידועים כ- "בניני האומה" בכניסה לירושלים.
- התאגיד הינו חברה ציבורית, בבעלות משותפת לסוכנות היהודית שהיא בעלת רוב המניות, לעיריית ירושלים ובעלי מניות נוספים.
- התאגיד הנפיק מניות יסוד בסך 54 מיליון ש"ח, בעלות זכות למנות את מנחליה, ומניות בכורה בסך 81 מיליון ש"ח שמרביתן ניתנות לפדיון והן בעלות זכויות שוות למניות חיסוד.
2. בחודש נובמבר 2013 נחתם הסכם בין העירייה לבין הסוכנות, להארכת שיתוף הפעולה ביניהם בבעלות ובניהול התאגיד. במסגרת ההסכם, העירייה התחייבה להעביר לסוכנות היהודית ללא תמורה מניות התאגיד שבבעלותה, כך שלאחר הקצאת מניות שתבוצע בדין תקבולים על חשבון המניות ותחזיק הסוכנות היהודית כ-75% ממניות התאגיד והעירייה תחזיק כ-25% ממניות התאגיד.
- הוסכם כי אם הסוכנות היהודית תסיים את ההסכם עם העירייה בתוך 15 שנים מתחילתו, היא תאלץ לשלם בגין המניות המועברות תמורה כפי שהוגדרה בהסכם בין הצדדים משנת 1990. כן הוסכם כי לעירייה תונפק "מניית זהב" המחייבת קבלת הסכמתה בחלטות מחותמות בניהול החברה שפורטו בהסכם.
- זכות הסוכנות היהודית לפדיון מניות העירייה בוטלה.
- ההסכם כפוף לאישור משרד הפנים אשר נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2014 טרם התקבל.
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2014. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 192,154 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 194,790 אלפי ש"ח).

## עיריית ירושלים

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשד)

#### יב. עידן חברה לפיתוח מרכז ירושלים

1. התאגיד הוקם בשנת 2000 כחברה ללא כוונת רווח, ופועל בעיקר לפיתוח מרכז העיר. העירייה חתמה בחודש דצמבר 2014 על הסכם עם התאגיד ועם הרשות לפתוח ירושלים, על מנת להסדיר את מעמד החברה כתאגיד עירוני בשליטה מלאה של העירייה. בהתאם להסכם פועלת העירייה לקבלת אישור ממושרד הפנים להסדרת מעמד החברה כתאגיד עירוני.
2. לתאגיד הסכם עם העירייה, שלפיו מעבירה העירייה לתאגיד חלק מסכומי היטלי ההשבתה, היטלי סלילת ואגרות בניה, שחעירייה גובה בגין פרויקטים שבתחום פעילות התאגיד. בגין שנת הדוח העירייה חוייבה להעביר לתאגיד היטלים ואגרות בסך 27,818 אלפי ש"ח (אשתקד - 71,845 אלפי ש"ח).
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2015, יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 78,675 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014 - 105,415 אלפי ש"ח).

#### יג. תיאטרון ירושלים לאומנויות הבמה (חל"צ)

1. התאגיד הוקם בשנת 1987 כחברה לתועלת הציבור ועוסקת בהפעלת תיאטרון. העירייה מחזיקה במניה אחת וב- 33% מזכויות החצבעה.
2. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2014. יתרת הנכסים נטו של החברה לאותו מועד, מסתכמת ב- 14,053 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 14,868 אלפי ש"ח).

### ביאור 12- התחייבויות תלויות

לפי דיווחי היועצים המשפטיים של העירייה מיום 14 במרץ 2016 כנגד העירייה הוגשו תביעות על סך כ- 959 מיליון ש"ח, נכון ליום 31 בדצמבר 2015 (ליום 31.12.2014 - כ- 899 מיליון ש"ח) ותביעות נוספות שלא ניתן להעריך בשלב זה את היקפן, בתחומים: תוזים, נזיקין, היטלי פיתוח, חוק תכנון ובניה ודיני עבודה. לחלק מהתביעות ישנם כיסויי ביטוח וכיסויים אחרים. הערכת אומדן הסיכון עבור תביעות שסביר (ייתור כן מאשר לאוי) כי העירייה תחוייב בתשלום סכומים כלשהם לתובע, נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 274 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2014 - כ- 215 מיליון ש"ח). לדעת הנהלת העירייה, בהסתמך על חוות דעת יועצי המשפטיים, הפרשות הקיימות בספרים מספיקות לכיסוי התוצאות האפשריות, וכן לא צפויות לעירייה עלויות מהותיות נוספות בגין התביעות הנ"ל. סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתבסס על האמור לעיל, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות תלויות בסך של כ- 274 מיליון ש"ח, המוצגת בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו (באור 3 ו'). ראה גם ביאור 2.ג.11, בדבר התחייבות העירייה כלפי תכרת הגיהון בע"מ בנוגע למדי המים.

### ביאור 13 - תקציבים בלתי רגילים

בשנת הדוח הפעילה העירייה 1,320 תקציבים בלתי רגילים, בתקציב כולל בסך 11,289,615 אלפי ש"ח. 182 תקציבים בלתי רגילים בסכום כולל של השקעות בסך 2,205,538 אלפי ש"ח נסגרו במהלך שנת הדוח. לשנת 2016 הועברו 1,138 תקציבים בלתי רגילים, מתוכם 156 בגרעון זמני בסך 524,977 אלפי ש"ח (בהם כ- 209,700 אלפי ש"ח הפרשה נטו לתביעות תלויות), 811 תקציבים בלתי רגילים הועברו בעודף זמני בסך 849,861 אלפי ש"ח ו- 171 תקציבים בלתי רגילים הועברו כשהם מאוזנים.

## עיריית ירושלים

### ביאור 14 - חייבים

מידע על השבון החייבים (יתרות החייבים שחצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).  
יתרת החייבים מסתכמת לסך של כ- 6.9 מיליארד ש"ח, ומוצגת בנכוי יתרות זכות בסך כ- 118 מיליון ש"ח כולל הצמדה וריבית,  
(ליום 31.12.2014 כ- 109 מיליון ש"ח). יתרות אלו, הרשומות במספר רב של חשבונות בודדים, לא נותרו במלואן,  
ובטפרי העירייה נכללה הפרשה בסך של כ- 30 מיליון ש"ח (ראה ביאור 3 ו'), המבוססות על אומדן וניתוח חלקי  
שבוצע.  
ביתרות החייבים כלולים חובות מסופקים בהתאם לאומדן שערכה הנחלת העירייה בסך כ- 4,504 מיליון ש"ח  
המהווים כ- 66% מהסך הכולל של החייבים.

### באור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 3 במרץ 2016:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>
מ-5 עד 99	הכנסות מארנונה ומקורות אחרים	תאגידים בנקאים שונים (1)
99	נכסי קרקעין	תאגיד ומוסד בנקאי (2)
99	אג"ח	מפעל הפיס (3)

(1) להבטחת פרעון מלוות לזמן ארוך שהתקבלו מתאגידים בנקאים שונים, שעבדה העירייה את הכנסותיה  
מארנונה ומקורות אחרים בסכומים מ-10 מיליון ש"ח ועד ללא הגבלה.

(2) להבטחת פרעון הלוואות שהתקבלו מתאגיד ומוסד בנקאי, נרשמו שעבודים בסכום ללא הגבלה,  
על חלק מנכסי המקרקעין בבעלות העירייה.

(3) להבטחת מענקים שהתקבלו ממפעל הפיס, שעבדה העירייה אגרות חוב.

סה"כ רשומים ברשם המשכונות 113 שעבודים משנת 1994, מהם 5 שעבודים שנרשמו בשנת הדוח.

### באור 16 - שומות ניכונים

א. שומת ניכונים לשנת 2010 נחשבת כשומה סופית בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

ב. רשויות המס קיימו דיון עם העירייה בסוגיית חבות המס של העירייה עד וכולל שנת המס 2013, שעיקרה חבות המס בגין  
הלוואות ללא ריבית שהעניקה העירייה לתאגידים עירוניים, ומיסוי הכנסות הפרשי הצמדה שקבלה העירייה מאגרות חוב  
שהונפקו לעירייה על ידי תאגידים עירוניים.  
בחודש נובמבר 2015 נחתם הסכם בין פקיד שומה ירושלים ובין העירייה ובעקבותיו שילמה העירייה 1.9 מיליון ש"ח.

ג. על פי סעיף 48 (ג) לחוק החתייעלות הכלכלית לשנת 2009-2010, התשס"ט-2009, "מעביד ציבורי" הכלול ברשימה שפרסם  
שר האוצר בצו, יעביר למוסד לביטוח לאומי את "סכום החיסכון" - הסכום שהופחת מדמי הבראה (מחצית הבראה) בשנת 2009.  
ביום 26 באוקטובר 2015 פרסם שר האוצר את צו החתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010) (רשימה של מעסיקים ציבוריים התשע"ו-2015), ובו רשימת המעסיקים הציבוריים האמורים, לרבות העירייה.  
המוסד לביטוח לאומי העביר דרישה לעירייה לתשלום דמי ביטוח על "סכום החיסכון" בסך כ- 7.5 מיליון ש"ח.  
העירייה רשמה בספריה הפרשה בהתאם לסכום הנדרש על ידי המוסד לביטוח לאומי.

## עיריית ירושלים

### ביאור 17 - עסקאות ליינוג

העירייה שוכרת 233 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל- 233 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש ספטמבר 2018. דמי השכירות החודשיים הינם בסך 676 אלפי ש"ח. יתרת ההתחייבות בגין כל החוזים הנ"ל לתאריך המאזן מסתכמת בסך 11,534 אלפי ש"ח.

### ביאור 18 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו על ידי העירייה, כשהם משוערכים לתאריך המאזן:

<u>תאריך</u> <u>סיום</u> <u>הערבות</u>	<u>סכום הערבות</u> <u>(במיליוני ש"ח)</u>	<u>שנת</u> <u>מתן</u> <u>הערבות</u>	<u>מקבל הערבות</u>	<u>המוטב בנינו הערבויות</u>
3/2017	0.4	1997	בנק דקסיה בע"מ	חברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 11)
1/2017	(*)	2014	בנק לאומי לישראל בע"מ	משרד הכלכלה
8/2024	(**)	1996	מדינת ישראל	מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ
				<u>0.4</u>

(\*) העירייה ערבה כלפי משרד הכלכלה בגין פרויקט העסקת חרדים. הערבות תוקצבה על ידי העירייה כתוצאה. יתרת סכום הערבות בספרי הבנק ליום המאזן מסתכמת ב- 715 אלפי ש"ח.

(\*\*) העירייה ערבה כלפי מדינת ישראל, לתשלום כל סכום שחברת מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ, שהיא חברה נכדה של העירייה המוחזקת על ידי חברת הגיחון בע"מ, תהיה חייבת לשלם למדינת ישראל, בגין חלואה שקבלה מאת המדינה לביצוע פרויקט מכון טיהור שפכים בירושלים, עד לסך של 40 מליון אקו (120 מיליון ש"ח במועד קבלת החלואה). מימון החלואה על ידי המדינה התבצע על ידי חלואות שהועמדו מהבנק האירופאי לחשקעות. ליום המאזן, לאחר שמרבית החלואות נפרעו או מוחזרו לחלואות אחרות, סכום הערבות שבתוקף נמוך בהרבה. עד למועד חתימת על הדוח הכספי, טרם חומצא לעירייה אישור מהחשב הכללי על סכום הערבות שבתוקף.

עיריית ירושלים

דוח הכספי לשנת 2015  
דוח העלום והשתתפויות לפי נתוני אגף המגיינת באלפי ש"ח

שם החשבון	יתרה לחובלת	חובת בשנת	סה"כ פטורים / שחורים והנחות	העברת ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים	סה"כ חיובים	סה"כ גביות בשנת	יתרה לסוף השנה	יחס גביות ב - לכלל החיובים
פ.ס.	(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט ג)	(פירוט ד)	(פירוט ה)	(פירוט ו)	(פירוט ז)		
<b>משבנות על בסיס חיוב שנת</b>									
א.1	משבנות	1,300,485	355,072	(63,903)	1,198,142	2,577,093	136,519	120,574	53.1%
1.1	ארנונה למגורים	1,435,792	348,181	(223,171)	2,125,157	10,350	9,439	911	91.2%
1.2	ארנונה אחרת	1,260,717	--	287,074	4,126,191	78,792	26,727	52,065	33.9%
1.3	חובות מסופקים (חובות למחוקק ארנונה	3,839,117	--	--	4,126,191	102,640	50,378	52,262	49.1%
	סה"כ ארנונה	5,416,466	2,736,277	--	7,449,490	27,010	27,010	--	100.0%
	ארנונת פטורים	--	--	--	--	20,111	19,451	660	96.7%
2	ארנונת פטורים	--	--	--	--	541,810	270,957	270,853	50.0%
	סה"כ משבנות על בסיס חיוב שנת חוזר	2,736,277	703,253	(81,868)	7,449,490	21,909	21,909	--	100.0%
3	<b>משבנות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	118,333	--	(249)	257,093	21,909	21,909	--	100.0%
1	תמיה וקנסות חנייה	1,512	--	--	10,350	496,497	110,724	385,773	22.3%
2	שכר דירה	8,838	--	--	78,792	25,424	14,952	10,472	58.8%
3	קנסות	16,828	--	--	102,640	784	94	38,960	0.2%
4	עצמיות חינוך	61,964	1,739	(1,849)	102,640	377,399	94	377,399	96.7%
5	עצמיות תרבות	46,714	--	--	27,010	91,222	--	377,399	96.7%
6	עצמיות רווחה	1,790	--	--	20,111	--	--	377,399	96.7%
8	הסלי חשבונות	148,050	--	(81,868)	541,810	--	--	377,399	96.7%
10	ארנונת בנין	21,909	--	--	21,909	--	--	377,399	96.7%
13	השתתפות בעלים	363,447	1,201	(7,442)	496,497	--	--	377,399	96.7%
14	שליטים, אישורים וכ"י	10,808	52	784	25,424	--	--	377,399	96.7%
15	פניות אשפה	37,165	--	(598)	39,054	--	--	377,399	96.7%
17	חובות מסופקים וחובות למחוקק	286,177	--	91,222	377,399	1,998,089	688,160	1,309,929	34.4%
	סה"כ משבנות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,075,960	2,992	925,121	1,998,089	2,589,377	2,589,377	6,858,202	27.4%
	סה"כ משבנות	3,661,398	706,245	9,447,579	9,447,579	2,589,377	2,589,377	6,858,202	27.4%
	סה"כ קודמות	6,099,832	687,975	9,166,841	9,166,841	2,674,415	2,674,415	6,492,426	29.2%
	שנתיים קודמות	5,681,020	3,627,491	799,336	8,509,175	2,409,343	2,409,343	6,099,832	28.3%
	סה"כ משבנות	9,342,412	3,627,491	10,166,176	10,166,176	5,018,758	5,018,758	12,591,258	53.2%

החובות המסופקים והחובות למחוקק נקבע בהתאם לעדכון חובות החלוקה (ראה בטאור 2 יצי)

עיריית ירושלים

הדוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, מסלים ותשתיות לפי נתוני אגף המדייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב לאשוי	חייב ריבית והצמדה על השו"ף	חייב ריבית והצמדה על חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב פשת החשבון
א.	<b>חשבונות על בסיס חייב שנת</b>					
1	ארנונה	1,237,542	4,607	48,215	10,121	1,300,485
1.1	ארנונה למגורים	1,459,238	9,112	176,130	(208,688)	1,435,792
1.2	ארנונה אחרת	2,696,780	13,719	224,345	(198,567)	2,736,277
	סה"כ ארנונה					
2	אגרת מים וביוב					
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת	2,696,780	13,719	224,345	(198,567)	2,736,277
ב.	<b>חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b>					
1	חניה וקנסות חניה					
2	שכר דירה					
3	קנסות					
4	עצמיות חינוך					
5	עצמיות מרבות					
6	עצמיות רווחה					
8	הטלת השבחה					
10	אגרות בליה					
13	חשבתנות בעלים					
14	שלטים, אישורים וכו'					
15	פניני אשפה					
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	1,686,814	(1,574)	20,910	(781,029)	925,121
	סה"כ	4,383,594	12,145	245,255	(979,596)	3,664,398

מצג חשבוני החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתכפולות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מטורים שנה שוטפת	מטורים שנים קודמות	מחיקות חובות/חובות אבדים	החזות על פי דין	החזות על פי ועדה	החזות מימון	סה"כ פטורים שחייבים והחזות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים			8,271	341,671	131	4,999	355,072
1.2	ארנונה אחרת			26,991	316,259	115	4,816	348,181
	סה"כ ארנונה			35,262	657,930	246	9,815	703,253
2	אגרת מים ופיק							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			35,262	657,930	246	9,815	703,253
3	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
4	עצמיות חינוך			1,739	--	--	--	1,739
13	חשבתפת בעלים			--	1,201	--	--	1,201
14	שליטים, אישורים וכיו			--	52	--	--	52
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			1,739	1,253	--	--	2,992
	סה"כ			37,001	659,183	246	9,815	706,245

עקריות ירושלים

תזוזת הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, חטלים והשתכרות לפי נתוני אגף הגבילה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פגורים	סה"כ גביית פשות חידון	
א.	משכורות על בסיס חיוב שנה				
	אריזנה	827,116	78,830	905,946	
	ארנונת למגורים	909,296	85,975	995,271	
1.1	ארנונת אחרת				
1.2	סה"כ ארנונה	1,736,412	164,805	1,901,217	
ב.	אגרת מים וביוב				
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתו חידון	1,736,412	164,805	1,901,217	
	3- משכורות על בסיס חיוב חז פעמי				
	חניה וקנסות חניה	136,519	--	136,519	
	שכר זירה	7,898	1,541	9,439	
	קנסות	26,727	--	26,727	
	עצמיות חתוך	44,327	6,051	50,378	
	עצמיות תרבות	27,010	--	27,010	
	עצמיות רווחה	19,451	--	19,451	
	חטלי השכחה	266,421	4,536	270,957	
	אגרות בינה	21,909	--	21,909	
	10	השתתפות בעלים	69,972	40,752	110,724
	13	שליטים, אישורים וכיו	12,535	2,417	14,952
	14	פיתוי אשפה	(1)	95	94
	15	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חז-פעמי	632,768	55,392	688,160
	סה"כ	2,369,180	220,197	2,589,377	



עיריית ירושלים

הדוח הכספי לשנת 2015

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

ארגונה כללית		
2014	2015	
1,620,240	1,577,349	<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>
(74,245)	(198,567)	<b>גביית פיגורים</b>
(314,213)	(287,074)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
279,757	224,345	חיוב / זיכוי נוסף
(55,947)	(35,262)	העברה לחובות מטופקים וחובות למחיקה
1,455,592	1,280,791	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
180,594	164,805	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,274,998	1,115,986	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		גביה בגין פיגורים
		יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,596,383	2,696,780	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
23,964	13,719	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(629,110)	(667,991)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,991,237	2,042,508	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,688,886)	(1,736,412)	<b>גביה שוטפת</b>
(1,688,886)	(1,736,412)	סה"כ שנגבה
302,351	306,096	יתרת פיגורים לתקופה
1,577,349	1,422,082	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
12.41%	12.87%	% גביה מהפיגורים
84.82%	85.01%	% גביה מחשוטף
54.24%	57.21%	% גביה מהסה"כ

## עיריית ירושלים

נספח 3 לטופס 1

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

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
1,234,953	1,285,594	1,332,497	1,332,497	---	---	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
200,000	200,000	--	--	---	---	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
1,434,953	1,485,594	1,332,497	1,332,497	---	---	
149,359	153,097	160,009	160,009	---	---	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,285,594	1,332,497	1,172,488	1,172,488	---	---	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
122,321	92,274	64,711	64,711	---	---	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,407,915	1,429,771	1,237,199	1,237,199	---	---	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
105,718	93,880	81,408	81,408	---	---	התחייבות למשרד התחבורה הנפרעת דרך התקציב הבלתי רגיל (1)
<u>1,513,633</u>	<u>1,523,651</u>	<u>1,318,607</u>	<u>1,318,607</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
149,359	153,097	160,009	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
52,621	48,537	44,724	קרן
33,286	29,732	24,873	ריבית
<u>235,266</u>	<u>231,366</u>	<u>229,606</u>	הצמדה
			**סה"כ

(1) בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של 10,278 אלפי ש"ח קרן ו-1,375 אלפי ש"ח הפרשי הצמדה.

\*\* התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

<u>231,366</u>	<u>229,606</u>
----------------	----------------

#### להלו תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

178,139	שנה ראשונה
158,294	שנה שניה
144,846	שנה שלישית
139,622	שנה רביעית
132,791	שנה חמישית
564,915	שנה שישית ואילך
<u>1,318,607</u>	

#### (1) התחייבות לתשלומים עתידיים בגין הקמת הרכבת הקלה

משרד האוצר, משרד התחבורה והעירייה קידמו במשותף את הקמת הרכבת בעיר ירושלים. משרדי הממשלה סיכמו עם העירייה על השתתפותה במימון מענק הקמה ובקרן יעודית לאחזקת אלמנטים באחריות העירייה בסך כולל של 172 מיליון ש"ח. לפי הסכם הסדר תשלומים שנתם בין משרד התחבורה והעירייה ביום 4.3.2014 הוחלט שחעירייה תתחייב להעביר סך של 15.5 מיליון ש"ח לתקציב המיועד לאחזקת הרכבת הקלה, בשנים 2014-2015 סך 5.5 מיליון ש"ח ובשנים 2016-2021 סך 10 מיליון ש"ח.

בשנים 2014-2015 העבירה העירייה 2.75 מיליון ש"ח מידי שנה, לתקציב בלתי רגיל מיועד בהתאם להסכם.

נכון לתאריך תדורות נותרו 7 תשלומים שנתיים, בסך כולל של 71.9 מיליון ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה בסך כ-9.5 מיליון ש"ח, ההתחייבות מסתכמת בכ-81.4 מיליון ש"ח.

עיריית ירושלים

ניתוח המוצע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאות  
 לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

תביעות 2014	הוצאות נטו מעל	הכנסות נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שנויים	הקציב מקורי	הקציב תשלומים כללי
4,563,283	--	(101,596)	4,818,404	4,920,000	--	4,920,000	הכנסות
4,563,764	--	106,251	4,813,749	4,920,000	--	4,920,000	הוצאות
(481)	--	4,655	4,655	--	--	--	ערך (גרעון) בשנת הדוח

תביעות 2014	הוצאות נטו מעל	הכנסות נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שנויים	הקציב מקורי	הקציב תשלומים כללי	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
54.78%	2,499,873	6,772	--	53.27%	2,566,772	2,560,000	הכנסה עצמית	1
9.23%	421,021	--	155,401	8.31%	400,634	556,035	גביית ישירה	1.1
1.10%	50,000	--	--	0.93%	45,000	45,000	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	1.2
65.10%	2,970,894	6,772	155,401	62.52%	3,012,406	3,161,035	העברה מקודמת פיתוח	1.3
28.25%	1,289,051	31,794	--	30.40%	1,464,762	1,432,968	הכנסות מהממשלה	2
5.64%	257,217	7,102	--	5.54%	267,102	260,000	השדורות משרדי ממשלה	2.1
0.69%	31,582	509	--	1.23%	59,109	58,600	מענק כללי	2.2
0.32%	14,539	7,628	--	0.31%	15,025	7,397	מענקים מיוחדים	2.5
34.90%	1,592,389	47,033	--	37.48%	1,805,998	1,758,965	מענקים מקומיים	2.6
100.00%	4,563,283	53,805	155,401	100.00%	4,818,404	4,920,000	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

נספח 1 לנספח 2 - המשך

**עיריית ירושלים**  
**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	מחזור		מס'יק הוצאות
				מחזור	מס'יק	
הוצאות	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	מחזור	מס'יק	מס'יק הוצאות
1 משכורות ושכר	1,862,322	1,815,945	37.72%	46,377	1,802,101	1
2 אחזקה ומגזל (למעט הוצאות מימון)	155,984	145,348	3.03%	10,636	130,284	2
3 הוצאות מימון	18,180	17,437	0.36%	743	17,723	3
4 הוצאות תפעול	1,925,813	1,847,245	38.37%	78,568	1,703,879	4
5 השתתפויות ותדומות	722,701	758,168	15.75%	35,467	716,021	5
7 פרעון מלוואת	235,000	229,606	4.79%	--	231,366	7
9 הוצאות חד פעמיות קידוד ערך הגיחון	--	--	--	--	(37,610)	9
סה"כ הוצאות	<b>4,920,000</b>	<b>4,813,749</b>	<b>100.00%</b>	<b>141,718</b>	<b>4,563,764</b>	

נספח 2 טופס 2

עיריית ירושלים

ניתוח המצוינות של התקציב הוגל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באילפי ש"ח

פרטי התקציב	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	התבטלות	הוצאות	הכנסות
לפי	תקציב	מטות (מעל)	ביצוע	מטות (מתחת)	מטות	ביצוע	מטות (מתחת)
לפי	תקציב	מטות (מעל)	ביצוע	מטות (מתחת)	מטות	ביצוע	מטות (מתחת)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>							
1.1	29,819	(475,733)	505,552	29,819	475,733	505,552	(58,250)
2.1	(3,574)	(719,625)	1,003,842	54,676	949,166	229,541	287,791
3.1	37,972	(874,572)	2,449,093	57,237	2,391,856	1,517,284	1,536,549
4.1	1,143	107,670	18,513	1,636	16,877	124,547	(493)
5.1	(36,594)	(962,394)	943,000	(37,117)	980,117	17,723	125,040
	28,766	(2,924,654)	4,920,000	106,251	4,813,749	1,889,095	1,966,580
	(13,604)	2,601,216	2,614,820	7,611	326,211	318,600	18,118
	18,118	1,882	20,000	(24,111)	2,929,309	2,953,420	24,111
<b>4,655</b>	<b>4,655</b>	<b>--</b>	<b>106,251</b>	<b>4,813,749</b>	<b>4,920,000</b>	<b>(101,596)</b>	<b>4,818,404</b>
<b>4,655</b>							

1.1 גביית עשרה

2. מענקים כלליים

4. הכנסות ממון

5. סח"י הכנסות ובלתי מיועדות

6. סח"י הכנסות ובלתי מיועדות

הכנסות נטו - עודי



**עיריית ירושלים**

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**מנוי כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים 31 בדצמבר 2015**

שנת קודמת		שנת נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
129.11	529,572	133.28	570,332
129.11	4,102	133.28	4,279.22
169.68	97,356	171.99	99,801
169.68	574	171.99	580.28
422.20	97,356	400.80	92.84
422.20	32,070	400.80	92.84
173.80	604,609	177.75	620,414
173.80	3,479	177.75	3,490.38
179.11	636,679	183.53	657,624
179.11	3,555	183.53	3,583.22
153.53	1,263,607	157.27	1,327,757
153.53	8,230	157.27	8,442.72
564.88	5,886	631.77	5,528
564.88	10	631.77	8.75
142.91	329,581	143.54	331,946
142.91	2,306	143.54	2,312.49
--	1,118	--	380
151.72	1,600,192	154.74	1,665,611
151.72	10,547	154.74	10,763.96
151.72	1,600,192	154.74	1,665,611
151.72	10,547	154.74	10,763.96
			3,839.45
			3,839.45

**הערות:**  
 1. טיטה בשכר יתר משרות בפירוים - קיסון בשכר הממוצע בשיעור 5.07%, חובע מתעטפת משרות בפירוים בשנת 2015, בשכר הנמוך משכר העובדים הותיקים.  
 2. טיטה בשכר נבחרים - גידול בשכר הממוצע בשיעור 11.84%, חובע מהישוב שגוי של מספר המשרות שובע בשנה קודמת בתוכנית השכר.  
 מצבת כח אדם הנבחרים הנכונה בשנה קודמת עמד על 8.86 והשכר הממוצע הנכון עמד על 664.13 אלפי ש"ח, כך שבפועל חל קיסון בשכר הממוצע בשיעור 4.88%, חובע מתשלום הפרשי שכר בתחילת שנת 2014 עמד סוף שנת 2013, עקב עיכוב סכני בקליטת הנבחרים החדשים במשרות השכר.

עיריית ירושלים

דוח השכר לפני פיקו תקציבי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

התייג	התייג 2015		תקציב 2015		התחלה וכלילת							
	מספר משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר								
6	0	5,528	9	5,340	התחלה וכלילת							
61	33	82,152	419	90,459	נכחים							
61	63	44,328	265	42,722	מנהל כללי							
62					מנהל כספי							
	96	132,008	693	138,521	סחי"כ התחלה וכלילת							
7	34	153,275	910	161,113	שירותים מקומיים							
71	5	9,908	47	11,188	תברואה							
72	22	50,320	267	52,457	שמירה ובטחון							
73	(28)	76,796	476	79,491	תכנון והנזק עיר							
74	2	9,058	45	8,830	נכסים ציבוריים							
76	56	49,155	278	58,256	שרותים עירוניים שונים							
78					פיקוח עירוני							
	92	348,512	2,022	371,335	סחי"כ שירותים מקומיים							
8	(316)	570,332	4,279	736,385	שירותים ממשלתיים							
812	35	74,268	384	76,710	חינוך							
82	12	38,705	198	41,171	תרבות							
83	(1)	99,801	580	101,300	בריאות							
84					רווחה							
	(270)	783,106	5,441	955,566	סחי"כ שירותים ממשלתיים							
9	7	10,957	52	10,961	מפעלים							
93	(5)	59,082	244	62,939	נכסים							
94	3	70,039	295	73,900	תחברה							
	(13)	331,946	2,312	323,000	סחי"כ ממעלים							
	3	70,039	295	73,900	גמלאים							
	(93)	1,665,611	10,764	1,862,322	סחי"כ כללי							
		196,711		10,671								
תחיש עליות	מס' שעות העסקה	מישור 2015	מס' מעסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2015	מס' מעסקים	מס' שעות העסקה	מס' מעסקים	מס' שעות העסקה	מס' מעסקים	מס' שעות העסקה	מס' מעסקים
58	18,657	196	18,715	196								

י'תערה: חסד הנייל כולל פירוים בסך 380 אלפי ש"ח

רשימת שעות כוח אדם



## עיריית ירושלים

נספח 5 לטופס 2

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

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
46.89%	750,315	47.17%	785,592	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
2.68%	42,895	2.81%	46,865	
0.07%	1,118	0.02%	380	
2.97%	47,574	3.03%	50,482	
19.38%	310,060	18.74%	312,179	
9.91%	158,603	9.71%	161,762	
<u>81.90%</u>	<u>1,310,565</u>	<u>81.49%</u>	<u>1,357,260</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.09%	49,366	3.23%	53,739	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9.08%	145,321	9.37%	156,017	
5.93%	94,940	5.92%	98,595	
<u>18.10%</u>	<u>289,627</u>	<u>18.51%</u>	<u>308,351</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>1,600,192</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,665,611</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
1,600,192	1,665,611	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בנוסף - הוצאות שכר על בסיס קניית שירותים בניכוי - תגמולי מילואים ונפגעי עבודה בניכוי - פנסיות עובדי תאגיד "הגיהון" בניכוי - שי לחגים לגמלאים המוצג בהוצאות תפעול בנוסף - הפרשי שכר לסגני ראש העיר
228,766	176,079	
(4,435)	(3,731)	
(18,398)	(18,329)	
(3,338)	(3,685)	
(686)	--	
<u>1,802,101</u>	<u>1,815,945</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ירושלים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
69.99	72.21	72.78	32.93	מבנה מגורים
317.45	328.61	327.84	64.65	משרדים שירותים ומסחר
1,166.20	1,209.71	1,221.16	439.62	בנקים וחברות ביטוח
90.12	94.54	97.87	23.57	תעשייה
118.54	122.77	123.86	36.38	בתי מלון
110.74	114.33	114.55	43.64	מלאכה
0.59	0.61	0.61	0.01	אדמה חקלאית
30.78	31.77	32.41	0.01	קרקע תפוסה
--	--	--	0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח למי"ר
--	--	--	7.02	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למי"ר
56.33	59.07	57.56	1.35	חניונים
--	--	--	0.33	מבנה חקלאי
116.60	116.31	115.56	--	נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)  
 (\*\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עיריית ירושלים

נספח 7 לטופס 2

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

סטיה %	המרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b>תקבולים:</b>
32.45%	13,432	41,388	54,820	12 אגרות והיטלים
67.24%	8,041	11,959	20,000	16 הכנסות מימון
10.32%	29,801	288,799	318,600	19 מענקים כלליים
111.90%	20,229	18,078	38,307	21 תברואה
16.58%	9,986	60,226	70,212	22 שמירה וביטחון
295.90%	4,838	1,635	6,473	24 נכסים ציבוריים
10.00%	3,984	39,821	43,805	26 שרותים עירוניים שונים
11.56%	98,748	854,442	953,190	31 חינוך
48.36%	14,404	29,784	44,188	32 תרבות
12.11%	55,277	456,564	511,841	34 רווחה
(32.66)%	(2,483)	7,603	5,120	43 נכסים
(184.36)%	37,589	(20,389)	17,200	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
12.64%	18,072	142,960	161,032	61 מנהל כללי
13.36%	48,545	363,475	412,020	71 תברואה
17.58%	16,948	96,407	113,355	72 שמירה וביטחון
18.69%	34,975	187,177	222,152	74 נכסים ציבוריים
(21.54)%	(17,515)	81,297	63,782	76 שרותים עירוניים שונים
13.47%	10,937	81,208	92,145	78 פיקוח עירוני
14.70%	36,240	246,530	282,770	82 תרבות
10.63%	1,779	16,734	18,513	93 נכסים

## עיריית ירושלים

נספח 8 לטופס 2

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

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<b>תקבולים:</b>
(16.78)%	(6,944)	41,388	34,444	12 אגרות והיטלים
(84.26)%	(10,077)	11,959	1,882	16 הכנסות מימון
12.95%	37,412	288,799	326,211	19 מענקים כלליים
(18.57)%	(17,716)	95,417	77,701	23 תכנון ובנין העיר
30.58%	500	1,635	2,135	24 נכסים ציבוריים
11.85%	101,239	854,442	955,681	31 חיטך
10.09%	46,063	456,564	502,627	34 רווחה
(16.27)%	(1,237)	7,603	6,366	43 נכסים
(186.92)%	38,112	(20,389)	17,723	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
12.53%	12,076	96,407	108,483	72 שמירה וביטחון
(13.77)%	(11,194)	81,297	70,103	76 שרותים עירוניים שונים

## עיריית ירושלים

נספח 9 לטופס 2

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

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b>תקבולים:</b>
(37.17)%	(20,376)	34,444	54,820	12 אגרות והיטלים
(90.59)%	(18,118)	1,882	20,000	16 הכנסות מימון
(51.53)%	(19,741)	18,566	38,307	21 תברואה
(21.71)%	(15,245)	54,967	70,212	22 שמירה וביטחון
(16.03)%	(14,838)	77,701	92,539	23 תכנון ובנין העיר
(67.02)%	(4,338)	2,135	6,473	24 נכסים ציבוריים
(10.17)%	(3,706)	32,749	36,455	28 פיקוח עירוני
(27.70)%	(12,239)	31,949	44,188	32 תרבות
24.34%	1,246	6,366	5,120	43 נכסים
				<b>תשלומים:</b>
(10.55)%	(16,985)	144,047	161,032	61 מנהל כללי

עיריית ירושלים

נספח 1 לטופס 3

לינוח התקנות והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2015 גאולפי ש"ח

מספר פתוחים	מספר פתוחים צעורים	סח"כ רבילים	המקום התקציבי	מס' פקד המאושר	התקציב		התקציב 2015		התקציב 2014		התקציב 2014		סח"כ רבילים	מספר פתוחים	
					התקציב המאושר	מס' פקד	התקציב המאושר	מס' פקד	התקציב המאושר	מס' פקד	התקציב המאושר	מס' פקד			
20	3	23	ממתל כללי	61	74,311	39,992	62,709	16,309	7,203	62,709	16,309	7,203	182	182	
6	3	9	גמול כספי	62	133,569	90,406	113,613	33,615	19,956	113,613	33,615	19,956	187	187	
24	4	28	תברואה	71	89,011	57,414	79,294	9,443	2,131	79,294	9,443	2,131	182	182	
21	5	27	שמידה ובטחון	72	39,269	26,002	33,006	6,392	3,890	33,006	6,392	3,890	187	187	
454	97	551	תכנון וניהול עיר	73	7,062,537	5,165,293	5,105,958	830,572	876,787	5,105,958	830,572	876,787	108	108	
93	15	108	כנסים ציבוריים	74	758,923	487,132	563,161	108,009	86,419	563,161	108,009	86,419	17	17	
7	--	7	פיקוח עירוני	78	27,319	19,906	23,489	3,501	(145)	23,489	3,501	(145)	13	13	
13	4	17	פיתוח כלכלי	77	14,129	8,480	12,263	1,468	1,673	12,263	1,468	1,673	7	7	
198	30	228	חניך	81	1,623,435	837,936	889,713	202,900	184,650	889,713	202,900	184,650	185	185	
173	12	185	תרבות	82	557,530	348,237	413,373	57,803	54,148	413,373	57,803	54,148	12	12	
7	1	8	בריאות	83	11,013	5,271	8,032	1,801	(80)	8,032	1,801	(80)	1	1	
37	--	37	רווחת	84	70,852	9,112	26,561	5,726	10,046	26,561	5,726	10,046	37	37	
43	1	44	דת	85	17,942	92,487	146,212	13,357	12,453	146,212	13,357	12,453	1	1	
18	4	22	ביטוח	93	278,161	119,542	172,860	10,198	600	172,860	10,198	600	4	4	
23	2	25	מסעלים אחרים	98	531,614	414,863	474,434	55,189	11,272	474,434	55,189	11,272	2	2	
1	--	1	לא רגילים	99	--	--	19,310	--	(1,671)	--	--	(1,671)	1	1	
1138	187	1320	סח"כ	1320	11,289,615	7,722,073	8,143,988	8,143,988	1,259,252	8,143,988	1,259,252	1,356,283	1138	1138	
--	182	182	תובענים שאסוריהם	182	2,437,075	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
1138	187	1320	סח"כ	1320	11,289,615	7,722,073	8,143,988	8,143,988	1,259,252	8,143,988	1,259,252	1,356,283	1138	1138	
182	182	182	תובענים שאסוריהם	182	2,437,075	--	--	--	--	--	--	--	182	182	
392,605	1,747,024	2,372,327	92,186	324,884	526,977	849,861	7,197,792	6,872,818	1,289,252	1,356,283	8,143,988	7,722,073	8,852,540	1,138	1,138
397,235	1,983,420	2,608,723	96,816	324,884	524,977	849,861	9,603,240	9,078,354	1,259,252	1,356,283	8,143,988	7,722,073	11,289,615	1138	1138
4,630	236,396	236,396	4,630	--	--	--	2,205,538	2,205,538	--	--	--	--	182	182	

## עיריית ירושלים

דוח תמיכות והשתתפויות

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015 באלפי ש"ח

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>א. תמיכות</u>
19,512	19,512	האגף לתרבות
18,944	18,944	האגף לחברה לקידום נוער
6,845	6,845	מינהל חינוך
11,763	11,763	מינהלת אגף חינוך חרדי
2,532	2,532	מינהלת מבני דת
7,404	7,404	אגף הספורט
6,085	6,085	רשות התיירות (גן חיות)
1,017	1,017	מוסדות רווחה
600	600	מרכז טיפוח יזמות
36	36	שירות בריאות הציבור
<u>74,738</u>	<u>74,738</u>	<u>סח"כ תמיכות</u>
		<u>ב. השתתפויות</u>
29,307	31,262	מועצה דתית
600	600	מועצת בתי עלמין
9,971	10,406	כבאות ארצית
5,168	5,721	הג"א ארצי
1,620	1,624	מרכז השלטון המקומי
918	680	איכות הסביבה
<u>47,584</u>	<u>50,293</u>	<u>סח"כ השתתפויות</u>
<u>658,176</u>	<u>620,000</u>	<u>ג. פטורים והנחות מארנונה</u>
780,498	745,031	סח"כ השתתפויות ותמיכות
(22,330)	(22,330)	בניכוי תמיכות שנכללו בתקציבים בלתי רגילים
<u>758,168</u>	<u>722,701</u>	<u>סח"כ</u>