

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014  
בעירית ירושלים**

משרד האוצר  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

18.08.2015

# עיריית ירושלים

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-28	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
29-33	1. מצב חשבון החייבים 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 הכנסה 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 והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
41	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 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
44	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
45	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
46	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
47	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014



לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

תאריך: 18 באוגוסט 2015

הגב',

**הנדון: עיריית ירושלים דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית ירושלים (להלן – "העירייה") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג – 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

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

1. לביאור 12 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך של כ-899 מיליון ש"ח.
2. לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ-4,125 מיליון ש"ח המהווים כ-64% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2014, לפי נתוני אגף הגביה.

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

18.08.2015

בכבוד רב,  
RSM שיף - הזנפרץ ושות'  
רואי חשבון

# עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	<b>נכסים</b>
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
58,143	324,402	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
70,208	82,929	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,746	5,084	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>389,956</u>	<u>420,555</u>	3 (ז)	ניירות ערך סחירים
<u>523,053</u>	<u>832,970</u>		
<u>547,008</u>	<u>520,877</u>	3 (א)	<b><u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u></b>
<u>60,222</u>	<u>66,500</u>	3 (ד)	<b><u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u></b>
<u>276,032</u>	<u>343,540</u>	3 (ה)	<b><u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
265,117	271,020		<b><u>גרעונות בתקציב הרגיל</u></b>
5,903	481	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>271,020</u>	<u>271,501</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>1,677,335</u>	<u>2,035,388</u>		
<u>1,513,633</u>	<u>1,523,651</u>	נספח 3 לטופס 1	<b><u>נתונים נוספים</u></b> עומס המלוות
6,055,977	6,448,624	נספח 2 לטופס 1	<b><u>חייבים בגין ארננה ומיסים אחרים</u></b>
43,855	43,802		חובות פתוחים
<u>6,099,832</u>	<u>6,492,426</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
660,347	855,668	3 (ו)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
133,726	248,803	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>794,073</u>	<u>1,104,471</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
67,508	98,962	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
479,500	421,915	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
<u>547,008</u>	<u>520,877</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
60,222	66,500	3 (ח)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>276,032</u>	<u>343,540</u>	3 (ט)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u><u>1,677,335</u></u>	<u><u>2,035,388</u></u>		

משרד  
האגף לשיקום  
ברשויות המקומיות  
18.08.2015

גולת ז'ו.  
ראש הרשות ניר ברקת:

גזבר הרשות אלי זיטוק:

תאריך אישור הדוחות: 18 באוגוסט 2015

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית ירושלים

טופס מס' 2

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
									<b>11 מיסים ומענקים</b>
139,189	142,960	152,579		61 מנהל כללי	2,385,174	2,499,873	2,497,000		12 אגרות
76,661	84,457	88,320		62 מנהל כספי	42,253	41,388	53,745		16 הכנסות מימון
17,007	17,723	18,640		63 הוצאות מימון	19,479	11,959	20,000		19 מענקים כלליים
233,822	231,366	240,000		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	262,862	288,799	291,800		ומיוחדים
<u>466,679</u>	<u>476,506</u>	<u>499,539</u>			<u>2,709,768</u>	<u>2,842,019</u>	<u>2,862,545</u>		
				<b>7</b>					<b>2</b>
									<b>21 שרותים מקומיים</b>
327,241	363,475	391,508		71 תברואה	8,884	18,078	40,562		22 שמירה וביטחון
94,235	96,407	103,221		72 שמיירה וביטחון	55,606	60,226	67,186		23 תכנון ובנין העיר
88,431	94,060	101,994		73 תכנון ובנין העיר	79,401	95,417	80,436		24 נכסים ציבוריים
177,386	187,177	189,478		74 נכסים ציבוריים	2,724	1,635	2,316		26 שרותים עירוניים שונים
61,010	81,297	74,952		76 שרותים עירוניים שונים	37,334	39,821	42,680		28 פיקוח עירוני
75,199	81,208	86,819		78 פיקוח עירוני	34,479	36,009	36,755		
<u>823,502</u>	<u>903,624</u>	<u>947,972</u>			<u>218,428</u>	<u>251,186</u>	<u>269,935</u>		
				<b>8</b>					<b>3</b>
									<b>31 שירותים ממלכתיים</b>
1,169,022	1,283,931	1,277,108		81 חינוך	743,559	854,442	846,465		32 תרבות
229,986	246,530	264,333		82 תרבות	29,926	29,784	41,268		33 בריאות
51,855	54,599	56,537		83 בריאות	27,412	25,796	27,660		34 רווחה
598,706	650,158	654,796		84 רווחה	421,997	456,564	459,957		
28,356	29,807	30,273		85 דת	<u>1,222,894</u>	<u>1,366,586</u>	<u>1,375,350</u>		
<u>2,077,925</u>	<u>2,265,025</u>	<u>2,283,047</u>							
				<b>9</b>					<b>4</b>
									<b>43 מפעלים</b>
17,420	16,734	16,442		93 נכסים	5,664	7,603	4,710		44 תחבורה
<u>17,420</u>	<u>16,734</u>	<u>16,442</u>			108,043	116,278	120,260		
<u>113,707</u>	<u>123,881</u>	<u>124,970</u>			<u>53,053</u>	<u>(20,389)</u>	<u>17,200</u>		
938,227	901,875	903,000	4	99 תשלומים בלתי רגילים				4	5
<u>4,323,753</u>	<u>4,563,764</u>	<u>4,650,000</u>		סה"כ כללי	<u>4,317,850</u>	<u>4,563,283</u>	<u>4,650,000</u>		סה"כ כללי

4,317,850	4,563,283	4,650,000	סה"כ תקבולים
<u>4,323,753</u>	<u>4,563,764</u>	<u>4,650,000</u>	סה"כ תשלומים
<u>(5,903)</u>	<u>(481)</u>	--	גרעון בשנת הדוח

# עיריית ירושלים

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2014

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

2013	2014	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
654,648	632,164	השתתפות הממשלה
136,231	112,819	השתתפות מוסדות
421,718	470,626	מקורות עצמיים ואחרים
200,000	200,000	מלוות שנתקבלו
<u>1,412,597</u>	<u>1,415,609</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
1,306,849	1,459,183	עבודות שבוצעו במשך השנה
145	2,299	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
--	11,712	פרעון התחייבות למשרד התחבורה
<u>1,306,994</u>	<u>1,473,194</u>	סה"כ תשלומים
<u>105,603</u>	<u>(57,585)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
5,924,513	7,114,844	תקבולים
5,550,616	6,635,344	תשלומים
<u>373,897</u>	<u>479,500</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
7,114,844	8,143,988	תקבולים
6,635,344	7,722,073	תשלומים
<u>479,500</u>	<u>421,915</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
821,045	932,263	עודפי מימון זמניים
341,545	510,348	גרעונות מימון זמניים
<u>479,500</u>	<u>421,915</u>	
<u>222,266</u>	<u>386,465</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית ירושלים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
4,272,850	4,513,283	1	מתקציב רגיל
1,007,800	957,954	2	מתקציב בלתי רגיל
437,244	611,844	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>5,717,894</u>	<u>6,083,081</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
4,323,753	4,563,764	4	תקציב רגיל
1,306,849	1,470,895	5	תקציב בלתי רגיל
118	75,034	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>5,630,720</u>	<u>6,109,693</u>		סך כל ההוצאות
<u>87,174</u>	<u>(26,612)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(5,903)	(481)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
105,603	(57,585)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>99,700</u>	<u>(58,066)</u>		
<u>(12,526)</u>	<u>31,454</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>87,174</u>	<u>(26,612)</u>		(גרעון) עודף כללי



## עיריית ירושלים

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2013 - באלפי ש"ח	2014 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
4,317,850	4,563,283		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(45,000)	(50,000)		העברות מקרנות פיתוח
<u>4,272,850</u>	<u>4,513,283</u>		סה"כ נטו
2			
1,412,597	1,415,609		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(404,797)	(457,655)		העברות מקרנות פיתוח
<u>1,007,800</u>	<u>957,954</u>		סה"כ נטו
3			
437,389	616,587		<u>התאמה מס':</u>
(145)	(2,299)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
--	(77,478)		העברות מתב"רים
--	75,034		העברות מקרנות אחרות
<u>437,244</u>	<u>611,844</u>		תקון העברות מקרנות אחרות
4			
4,323,753	4,563,764		<u>התאמה מס':</u>
<u>4,323,753</u>	<u>4,563,764</u>		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
5			
1,306,994	1,473,194		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(145)	(2,299)		העברות לקרנות פיתוח
<u>1,306,849</u>	<u>1,470,895</u>		סה"כ נטו

## עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4 - המשך  
2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

6

449,915	585,133
(45,000)	(50,000)
(404,797)	(457,655)
--	(2,444)
118	75,034

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

(12,526)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית ירושלים

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

**באור 1 - כללי**

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

	2012	2013	2014
שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח	3.73	3.47	3.89
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	219.80	223.80	223.36
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(2.30)%	(7.02)%	12.04%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	1.63%	1.82%	(0.20)%

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 2014 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 7 במאי 2014 .

## עיריית ירושלים

### באור 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 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) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף 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.

#### ג. יתרות מאזניות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים 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. במקרים בהם השקעת העירייה בתאגיד גבוהה מהונו העצמי של התאגיד, מבוצעת הפרשה לירידת ערך, עד להעמדת יתרת ההשקעה והקרן בגינה בגובה ההון העצמי של התאגיד העירוני.

#### ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות 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.

## עיריית ירושלים

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

#### 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות 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) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 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 בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

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

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

#### י. זקיפת התשואה על השקעות

- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה 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 משרד 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים (מתק את המיותר) שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי (ראה באור 13).

#### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה חובות בגין ארנונה שנוצרו עד וכולל שנת 2008 הוכרו במלואם כמסופקים. חובות מסופקים בגין חשבונות על בסיס חד פעמי, נאמדו כאחוז מיתרת החייבים בהתאם לאומדנים שערכו אנשי הכספים בעירייה, על פי שיעורים שונים לכל סוג חשבון.

## עיריית ירושלים

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
568,496	782,671	בנקים מסחריים
36,655	62,608	בנק דקסיה
<u>605,151</u>	<u>845,279</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
547,008	520,877	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>58,143</u>	<u>324,402</u>	
<u>555,668</u>	<u>750,520</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באור 5
		(3)

ע"פ 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 המקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים צבחו בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים בנקבעו בתיקון האמור.

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
20,951	13,760	משרד החינוך
5,662	5,405	משרד הרווחה
10,000	---	משרד הפנים
71	7,690	משרד התחבורה
---	4,358	המשרד לבטחון פנים
---	3,591	משרד המדע, התרבות והספורט
4,190	741	משרדי ממשלה אחרים
29,334	47,384	חברות כרטיסי אשראי
<u>70,208</u>	<u>82,929</u>	

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
4,746	5,084	מקדמות על חשבון שכר ואחרות
<u>4,746</u>	<u>5,084</u>	

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות</b>
57,057	60,222	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
3,316	6,610	יתרה לתחילת השנה
(5,586)	(2,253)	הפקדות במהלך השנה
5,435	1,921	משיכות במהלך השנה
<u>60,222</u>	<u>66,500</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
-----	-----	יתרה לסוף השנה
<u>60,222</u>	<u>66,500</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## עיריית ירושלים

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשד)

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
			<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>תאגידי עירוניים</b>
	34,000	53,560	מוריה חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ראה ביאור 11)
	195,941	233,535	חברת הגיתון בע"מ (ראה ביאור 11)
	38,782	38,782	מרכז הקונגרסים הבינלאומי בע"מ (ראה ביאור 11)
	---	9,500	אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בי-ם בע"מ
	1,842	2,341	אחרים
	<u>270,565</u>	<u>337,718</u>	
			<b>השקעות אחרות</b>
	411	746	מלאי מחסן בלתי מוקצב
	4,198	4,215	פקדונות עבור חלואות לעובדים באמצעות בנקים
	858	861	ניירות ערך סחירים
	<u>5,467</u>	<u>5,822</u>	
	<u>276,032</u>	<u>343,540</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	<u>213,424</u>	<u>233,431</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	115,886	124,890	עובדים וניכויים לשלם
	8,994	9,578	מוסדות וזכאים שונים
	150,197	243,662	תאגידי עירוניים (ראה ביאור 11)
	144,846	215,107	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
	27,000	29,000	אחרים
	<u>660,347</u>	<u>855,668</u>	
			<b>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	<u>4,338</u>	<u>73,850</u>	מיסים מראש
	94,733	132,573	הכנסות מותנות מראש ממשרדי ממשלה ואחרים
	34,655	42,380	פקדונות
	<u>133,726</u>	<u>248,803</u>	
			<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	<u>57,057</u>	<u>60,222</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	3,316	6,610	יתרה לתחילת השנה
	(5,586)	(2,253)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	5,435	1,921	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	<u>60,222</u>	<u>66,500</u>	רווח ביעודה השנה
			<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

## עיריית ירושלים

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קדנות מתוקצבות</u>	ט.
270,565	337,718	קרן ניירות ערך בלתי סחירים, נטו	
411	746	קרן מחסן בלתי מוקצב	
4,198	4,215	קרן להלוואות לעובדים	
858	861	קרן ניירות ערך סחירים	
<u>276,032</u>	<u>343,540</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ניירות ערך סחירים</u>	י.
63,322	41,233	מק"מ	
272,977	308,575	אג"ח ממשלתי	
53,657	70,747	אג"ח קונצרני	
<u>389,956</u>	<u>420,555</u>		



## עיריית ירושלים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<b>תקבולים לא רגילים</b>
10,000	15,000	15,000	העברה מקרן פתוח לפרעון מלוות
942	1,912	1,700	מענק מעבר לפנסיה צוברת
356	309	500	מענק בגין קופות גמל
41,755	(37,610)	---	התאמת קרן מתוקצבת הגיחון
<b>53,053</b>	<b>(20,389)</b>	<b>17,200</b>	
			<b>תשלומים לא רגילים</b>
585,454	619,565	585,000	הנחות במיסים
309,598	318,281	316,562	תשלומי פנסיה
1,420	1,639	1,438	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
41,755	(37,610)	---	גידול (קיטון) בהפרשה לירידת ערך הגיחון
<b>938,227</b>	<b>901,875</b>	<b>903,000</b>	



## עיריית ירושלים

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות 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 גנות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

בחודש בפברואר 1996 התאגדה חברת הגיחון בע"מ, אשר רכשה את מפעל המים והביוב של העירייה והחלה מסוף שנת 1996 בהפעלת מערך המים והביוב בתחום העירייה (ראה גם באור 11).

#### ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך של כ-54 מיליוני ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 סך של כ-63 מיליוני ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך של כ-759 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 סך של כ-858 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך של כ-57 מיליוני ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - סך של כ-62 מיליוני ש"ח).

#### ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה העירייה 42 כלי רכב. התמורה בסך 1,722 אלפי ש"ח נרשמה בקרן פיתוח.

# עירית ירושלים

## ביאורים נוספים

### באור 11 - תאגידים עירוניים

להלן גופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

מספר מניית	שיעור אחזקה	שם הגוף
		<b>א. תאגידים</b>
26,580	94.95%	חברת הגיתון בע"מ (ג)
34,000,000	100%	מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)
	33%	הרשות לפיתוח ירושלים (ה)
5	83%	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 התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)
	28%	פרזות 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)
		עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים (יב)
	14%	חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאות בירושלים בע"מ
	2%	החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
		אוצר השלטון המקומי בע"מ
		חברה כלכלית לירושלים
		גמול חברת העובדים
		<b>ב. עמותות</b>
		שליטה
		מחצית זכויות ההצבעה
		מחצית זכויות ההצבעה
		זכות למינוי פחות ממחצית חברי הועד המנהל
		שליש זכויות ההצבעה
		זכות למינוי ארבעה חברי ועד מנהל
		מתוך אחד עשר חברים בועד המנהל
		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 (חל"צ) (יג)
		מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)

## עיריית ירושלים

### ביאורים נוספים

באור 11 - תאגידי עירוניים (המשך)

הלוואת בעלים/ אג"ח <u>אלפי ש"ח</u>	השקעה בהון <u>אלפי ש"ח</u>	תשלומים ע"ח הון מניות <u>אלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>
			<u>א. תאגידי</u>
			חברת הגיחון בע"מ (ג)
7,624	225,911		מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)
19,560	34,000		הרשות לפיתוח ירושלים (ה)
--	--		החברה העירונית אריאל בע"מ (ו)
500	--		אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ז)
--	9,500	1,784	פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ח)
--	--		גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)
--	33		פרזות חברה ממשלתית עירונית לשיכון ירושלים בע"מ (י)
--	1		קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי.
--	22,795	15,987	בנייני האומה בע"מ (יא)
--	--		עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים (יב)
--	--		חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאות בירושלים בע"מ
--	14		החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
--	4		אוצר השלטון המקומי בע"מ
--	4		חברה כלכלית לירושלים
--	1		גמול חברת העובדים
			<u>ב. עמותות</u>
			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) (יג)
			מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)
<u>27,684</u>	<u>292,263</u>	<u>17,771</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</u>

## עיריית ירושלים

### ביאורים נוספים

**באור 11 - תאגידי עירוניים (המשך)**

	הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ש"ח	יתרה בספרי העיריה ח (ז) אלפי ש"ח	
			<b>שם הגוף</b>
			<b>א. תאגידי</b>
(1) 237,980	(3,680)		חברת הגיחון בע"מ (ג)
(1) 74,653	(54,489)		מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)
(2) 428,567	(8,452)		הרשות לפיתוח ירושלים (ה)
(3) 3,894	(11,805)		החברה העירונית אריאל-לתרבות, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ (ו)
(1) 8,707			אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ז)
(3) 1,036			פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ח)
(1) 124,021	(238)		גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ט)
(1) 75,914			פרזות חברה ממשלתית עירונית לשיכון ירושלים בע"מ (י)
(4)			קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ
(1) 192,154	(309)		מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (יא)
(2) 105,415	(117,702)		עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים (יב)
			<b>ב. עמותות</b>
(2) 38	(442)		האיגוד הישראלי למאבק בסמים (ע"ר)
(3) (574)	(281)		הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)
(3) 12,638	(2802)		אגודת בייס תיכון עירוני כל ישראל חברים ע"ש פרופ' רנה קאסן (ע"ר)
(2) 4,317	(43,462)		העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)
(3) 14,868			תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חליצ) (יג)
(3) 11,962			מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)
	<b>(243,662)</b>		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.  
 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2014.  
 (3) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.  
 (4) בכינוס נכסים משנת 2007.

# עיריית ירושלים

## ביאורים נוספים

### באור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

#### ג. חברת הגיחון בע"מ

1. חברת הגיחון בע"מ, תאגיד הביוב והמים של ירושלים, הוקם על ידי העירייה בשנת 1996 ופועל בהתאם לרישיון שניתן לתאגיד עפ"י חוק תאגידי מים וביוב התשס"א (2001).  
החברה אחראית על תפעול ופיתוח משק המים והביוב של ירושלים.  
עם הקמת התאגיד, הועברו אליו כל הנכסים וההתחייבויות ששימשו את משק המים והביוב של העירייה.  
בתמורה 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, ובבעלות העירייה 94.95% מהון המניות.
2. להלן פירוט ההסכמים שחתמה העירייה עם התאגיד:
  - א. מתוקף הסכם ההקמה שנחתם בין העירייה והתאגיד, העירייה משלמת לעובדי אגף המים והביוב שעבדו בעירייה והושאלו לתאגיד, את תשלומי הפנסיה לאחר יציאתם לגמלאות, והתאגיד משיב לעירייה את מלוא התשלום. תשלום הפנסיה השנתי הסתכם בשנת הדוח בכ- 18.4 מיליון ש"ח.
  - ב. בהסכם מחודש נובמבר 2009 נקבע כי העירייה תשלם לתאגיד עבור אחזקה שוטפת של רשת התייעול והניקוז סך של 6.9 מיליון ש"ח לשנה בתוספת מע"מ (הסכום יתעדכן אחת לשנה לפי בסיס המדד לחודש מאי 2009).
  - ג. בהסכם מחודש נובמבר 2009 נקבע כי העירייה תכסה את החוזי פקדונות עבור מדי מים, שהעירייה גבתה לפני הקמת התאגיד, בהיקף כספי של כ- 44 מיליון ש"ח. בשנת הדוח הוחזרו לצרכנים פקדונות בסך כ- 2.8 מיליון ש"ח והעירייה חוייבה על ידי התאגיד בהתאם.
3. זכויות במניות חברת מקורות חברת המים בע"מ:  
העירייה העבירה למדינה בשנת 2001, במסגרת הסכם הבראה עליו חתמה עם המדינה, את החזקותיה 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 פשרה, 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 לאחר יום המאזן, סך של כ- 3.1 מיליון ש"ח. לדעת היועץ המשפטי של העירייה, טענת חברת הגיחון בע"מ לזכאותה לתמורת המניות אשר הועברה לעירייה על ידי הנאמנים בהתאם להסכם הפשרה, הינה טענה משפטית הנובעת מפרשנות חברת הגיחון בע"מ להסכמים שנחתמו, אך העירייה אינה מסכימה עם פרשנות זו ודוחה את טענת חברת גיחון בע"מ לזכאות לתמורה ולטענתה תמורה זו שייכת לה... כספי התמורה שקיבלה העירייה מופקדים בפקדון עד להכרעה בסוגיה.
4. אגרות חוב:  
אגרות חוב שהונפקו על ידי התאגיד לעירייה עומדות לפרעון במועדים עליהם יחליט דירקטוריון התאגיד ולאחר שתינתן 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 מהתאגיד הסתכמו ב- 304 אלפי ש"ח. אגרות החוב מובטחות בשעבוד נכסי המים לטובת העירייה.  
הפרעון האחרון שנפרע ע"י קרן שולם בשנת 2009.  
יתרת אגרות החוב בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2014 מסתכמת לסך כ- 7,624 אלפי ש"ח (קרן בסך כ- 4,417 אלפי ש"ח ובתוספת הפרשי הצמדה בסך כ- 3,207 אלפי ש"ח).
5. ערבויות:  
העירייה ערבה כלפי בנק דסקיה בע"מ על סך של כ- 1.6 מיליון ש"ח להבטחת הלוואות שנלקחו על ידי התאגיד (ראה ביאור 18).
6. הפרשה לירידת ערך:  
העירייה רשמה הפרשה לירידת ערך על השקעתה בתאגיד בסך של כ- 436 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2013 סך של כ- 474 מיליון ש"ח).  
בשנת הדוח הוקטנה ההפרשה לירידת ערך בסך של כ- 38 מיליון ש"ח אשתקד נרשם גידול בהפרשה בסך של כ- 42 מיליון ש"ח).
7. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2014. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 237,980 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 188,301 אלפי ש"ח).

## עיריית ירושלים

### ביאורים נוספים

#### באור 11 - תאגידי עירוניים (המשך)

##### י. מוריה - חברה לפיתוח ירושלים בע"מ

1. התאגיד הוקם בשנת 1986 ופועל כמבצע פרויקטים ותחבורתיים 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- 713 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ- 643 מיליון ש"ח).
3. התאגיד חוייב לשאת בחלק מחריגה בהוצאות הקמת גשר המיתרים בכניסה לעיר, בסך 17,000 אלפי ש"ח. העירייה נתנה לתאגיד הלוואה למימון חלקו בחריגות בהוצאות כאמור. ההלוואה ניתנה בשנת 2008, עמדה על סך 17,000 אלפי ש"ח, צמודה למדד המחירים לצרכן, אשר יועדה לפרעון ב-15 תשלומים שנתיים שווים עד לשנת 2022, אך בפועל התאגיד לא פרע אף תשלום. יתרת ההלוואה ליום המאזן מסתכמת בסך 19,560 אלפי ש"ח ובכוונת הנהלת התאגיד לפרוע את מלוא ההלוואה במהלך שנת 2015.
4. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2014. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 74,653 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 71,620 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. החברה פועלת לפיתוח הכלכלי של ירושלים. לעירייה תשעה נציגים במועצת התאגידי וארבעה נציגים במנהלת התאגיד.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור העירייה, בסך כ- 43 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ- 39 מיליון ש"ח).
3. על פי טיוטת הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2014, יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 428,567 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 360,175 אלפי ש"ח).

##### ו. החברה העירונית אריאל - לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומניות 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 ואומניות. התאגיד הנפיק 6 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. העירייה מחזיקה ב-5 מניות.
2. התאגיד ביצע בשנת 2013 פרויקטים עבור העירייה, בסך כ- 10 מיליון ש"ח בשנת 2012 בסך כ- 12 מיליון ש"ח. עלות פעילויות שמימן התאגיד לטובת העירייה בשנת 2013, הסתכמה ב- 846 אלפי ש"ח (בשנת 2012 ב- 566 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 2013. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 3,894 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012 - 3,661 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 ו/או ניהול הארנה. למועד הדוח טרם הושלמה בניית הארנה במלואה וטרם בוצעה מסירה פורמלית של המבנה לאחריות התאגיד. בהתאם, התאגיד טרם חוייב בתשלומי ארנונה ודמי שכירות.
3. הדוח הכספי הראשון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2014. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 8,707 אלפי ש"ח.



# עיריית ירושלים

## ביאורים נוספים

### באור 11 - תאגידי עירוניים (המשך)

#### 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 465 אלפי ש"ח בגין שרותים שנרכשו ממנה בשנת 2013.
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2013. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 1,036 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012 - 483 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 הדוח, ארנונה בסך 1.4 מיליון ש"ח עבור השנים 2004-2014, 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. פרזות חברה ממשלתית עירונית לשיכון ירושלים בע"מ

1. מתאגיד 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 הליך פירוק התאגיד, עד לשינוי הסכם הפירוק בעניין יעוד הכספים שבקופת החברה.
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2014. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 75,914 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 69,943 אלפי ש"ח).

#### 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..
2. התאגיד הנפיק מניות יסוד בסך 54 מיליון ש"ח, בעלות זכות למנות את מנהליה, ומניות בכורה בסך 81 מיליון ש"ח שמרביתן ניתנות לפדיון והן בעלות זכויות שוות למניות היסוד.
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 בכין תקבולים על חשבון המניות תחזיק 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 מחתימתו, היא תאלץ לשלם בגין המניות המועברות תמורה כפי שהוגדרה בהסכם בין הצדדים משנת 1990. כך הוסכם כי לעירייה תונפק "מניית זהב" המחייבת קבלת הסכמתה בהחלטות מהותיות בניהול החברה שפורטו בהסכם.. זכות הסוכנות היהודית לפדיון מניות העירייה בוטלה.
3. 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, לאחר התאמה בדרך של הצגה מחדש בגין תיקון רישום הוצאות מענק לעובדים, שהקטינה את ההון העצמי בכ- 520 אלפי ש"ח).

## עיריית ירושלים

### ביאורים נוספים

#### באור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

##### יב. עדן חברה לפיתוח מרכז ירושלים

1. התאגיד הוקם בשנת 2000 כחברה ללא כוונת רווח, ופועל בעיקר לפיתוח מרכז העיר. מניות התאגיד הינן בבעלות מלאה של הרשות לפיתוח ירושלים. דירקטוריון התאגיד אישר בחודש ספטמבר 2014 את העברת מניות התאגיד לעירייה.
2. לתאגיד הסכס עם העירייה, שלפיו מעבירה העירייה לתאגיד חלק מסכומי היטלי ההשבחה, זיטלי סלילה ואגרות בניה, שהעירייה גובה בגין פרויקטים שבתחום פעילות התאגיד. בגין שנת הדוח העירייה חוייבה להעביר לתאגיד היטלים ואגרות בסך 71,845 אלפי ש"ח (אשתקד - 43,535 אלפי ש"ח).
3. על פי טיוטת הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2014, יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 105,415 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013 - 68,944 אלפי ש"ח).

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

1. התאגיד הוקם בשנת 1987 כחברה לתועלת הציבור ועוסקת בהפעלת תיאטרון. העירייה מחזיקה במניה אחת וב- 33% מזכויות ההצבעה.
2. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2013. יתרת הנכסים נטו של החברה לאותו מועד, מסתכמת ב- 14,868 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012 - 15,658 אלפי ש"ח).

#### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

- לפי דיווחי היועצים המשפטיים של העירייה מיום 8 במרץ 2015 כנגד העירייה הוגשו תביעות על סך כ- 899 מיליון ש"ח, נכון ליום 31 בדצמבר 2014 (ליום 31.12.2013 - כ- 716 מיליון ש"ח) ותביעות נוספות שלא ניתן להעריך בשלב זה את היקפן, בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי פיתוח, חוק תכנון ובניה ודיני עבודה. לחלק מהתביעות ישנם כיסויי ביטוח וכיסיים אחרים.
- הערכת אומדן הסיכון עבור תביעות שסביר (יותר כן מאשר לאו) כי העירייה תחוייב בתשלום סכומים כלשהם לתובע, נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 215 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2013 - כ- 145 מיליון ש"ח).
- לדעת הנהלת העירייה, בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, הפרשות הקיימות בספרים מספיקות לכיסוי ההוצאות האפשריות, וכן לא צפויות לעירייה עלויות מהותיות נוספות בגין התביעות הנ"ל.
- סכומי התביעות שזונו 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- 215 מיליון ש"ח, המוצגת בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו (באור 3 ו').
- ראה גם ביאור 11.ג.2, בדבר התחייבות העירייה כלפי חברת הגיחון בע"מ בנוגע למדי המים.

#### ביאור 13 - תקציבים בלתי רגילים

- בשנת הדוח הפעילה העירייה 1,194 תקציבים בלתי רגילים, בתקציב כולל בסך 10,211,433 אלפי ש"ח. 99 תקציבים בלתי רגילים בסכום כולל של השקעות בסך 386,465 אלפי ש"ח נסגרו במהלך שנת הדוח.
- לשנת 2015 הועברו 1,095 תקציבים בלתי רגילים בגרען זמני בסך 510,348 אלפי ש"ח (מתוכו כ- 171,897 אלפי ש"ח הפרשה לתביעות תלויות), הועברו 918 תקציבים בלתי רגילים בעודף זמני בסך 932,263 אלפי ש"ח ו- 36 תקציבים בלתי רגילים הועברו כשהם מאוזנים.

## עיריית ירושלים

### ביאורים נוספים

#### ביאור 14 - חייבים

מידע על חשבון החייבים (יתרות החייבים שהצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).  
יתרת החייבים מסתכמת לסך של כ- 6.5 מיליארד ש"ח, ומוצגת בנכוי יתרות זכות בסך כ- 109 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2013 כ- 115 מיליון ש"ח). יתרות אלו, הרשומות במספר רב של חשבונות בודדים, לא נותרו במלואן, ובספרי העירייה נכללה הפרשה בסך של כ- 24 מיליון ש"ח (ראה ביאור 3 ו'), המבוססות על אומדן וניתוח חלקי שבוצע.  
ביתרות החייבים כלולים חובות מסופקים בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה בסך כ- 4,125 מיליון ש"ח המהווים כ- 64% מהסך הכולל של החייבים.

#### באור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29 במרץ 2015:

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

- (1) להבטחת פרעון מלוות לזמן ארוך שהתקבלו מתאגידי 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 6 שעבודים שנרשמו בשנת הדוח.

#### באור 16 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל לשנת המס 2005.

רשויות המס החלו לדון עם העירייה בסוגיות העולות לגבי פעילות העירייה עם תאגידי עירוניים, בעיקר לגבי הכנסות ריבית והצמדה שנוקפו לזכות העירייה בשנים קודמות.  
הדיונים נמצאים בשלב מקדמי ורשויות המס טרם גיבשו את סכום המס בשומה, שתידרש העירייה לשלם, אם בכלל.  
על פי הערכת גזבר העירייה, נרשמה בספרי העירייה הפרשה מתאימה.

## עיריית ירושלים

### ביאורים נוספים

#### באור 17 - עסקאות ליסינג

העירייה שכרה 218 כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם ל 218 חוזים, מהם 114 חוזים נחתמו בשנת הדוח. 8 חוזים הסתיימו בתום שנת הדוח, 205 חוזים הם לתקופה של 3 שנים אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש נובמבר 2017, ו- 13 חוזים הם לתקופה מתמשכת. דמי השכירות החודשיים הסכמו בסך 663 אלפי ש"ח. יתרת ההתחייבות בגין כל החוזים הנייל לתאריך המאזן הינה בסך 13,013 אלפי ש"ח.

#### באור 18 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן:

<u>סכום הערבות</u> <u>(במיליוני ש"ח)</u>	<u>שנת מתן</u> <u>הערבות</u>	<u>מקבל הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנו הערבויות</u>
189.0	1996	ערבות למדינת ישראל הערבה לבנק בחו"ל	מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ(*)
1.6	1997	בנק דקסיה בע"מ	חברת הגיחון בע"מ
0.7	2014	בנק לאומי לישראל בע"מ	החברה למשק וכלכלה
<u>191.3</u>			

(\*)חברה נכדה של העירייה המוחזקת על ידי חברת הגיחון בע"מ



עריכת גרשלים

הדוח הכספי לשנת 2014

מצג חשבון החייבים במגן ארנונית, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המגייח באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבוי רישיות והצמודה על השוטרף	חייבוי רישיות (הצמודה בגין חובות קודמים)	חייב (בניטול) נוסף	חייב בשנת החשבון		
א.	<b>חשבונות על בסיס חייב שנת</b>	1	ארנונה	8,545	14,687	1,284,354		
		1.1	ארנונה למגורר	15,419	220,144	1,541,505		
		1.2	ארנונה אחרת	---	---	---		
		2	<b>סח"כ ארנונה</b>	2.1	סח"כ ארנונה	23,964	(74,245)	2,825,859
				2.2	אגרת מיט וגיוג	---	---	---
				2.3	---	---	---	
				2.4	---	---	---	
				2.5	---	---	---	
				2.6	---	---	---	
		2.7	---	---	---			
		2.8	---	---	---			
		2.9	---	---	---			
2.10	---	---	---					
2.11	---	---	---					
2.12	---	---	---					
2.13	---	---	---					
2.14	---	---	---					
2.15	---	---	---					
2.16	---	---	---					
2.17	---	---	---					
2.18	---	---	---					
2.19	---	---	---					
2.20	---	---	---					
2.21	---	---	---					
2.22	---	---	---					
2.23	---	---	---					
2.24	---	---	---					
2.25	---	---	---					
2.26	---	---	---					
2.27	---	---	---					
2.28	---	---	---					
2.29	---	---	---					
2.30	---	---	---					
2.31	---	---	---					
2.32	---	---	---					
2.33	---	---	---					
2.34	---	---	---					
2.35	---	---	---					
2.36	---	---	---					
2.37	---	---	---					
2.38	---	---	---					
2.39	---	---	---					
2.40	---	---	---					
2.41	---	---	---					
2.42	---	---	---					
2.43	---	---	---					
2.44	---	---	---					
2.45	---	---	---					
2.46	---	---	---					
2.47	---	---	---					
2.48	---	---	---					
2.49	---	---	---					
2.50	---	---	---					
2.51	---	---	---					
2.52	---	---	---					
2.53	---	---	---					
2.54	---	---	---					
2.55	---	---	---					
2.56	---	---	---					
2.57	---	---	---					
2.58	---	---	---					
2.59	---	---	---					
2.60	---	---	---					
2.61	---	---	---					
2.62	---	---	---					
2.63	---	---	---					
2.64	---	---	---					
2.65	---	---	---					
2.66	---	---	---					
2.67	---	---	---					
2.68	---	---	---					
2.69	---	---	---					
2.70	---	---	---					
2.71	---	---	---					
2.72	---	---	---					
2.73	---	---	---					
2.74	---	---	---					
2.75	---	---	---					
2.76	---	---	---					
2.77	---	---	---					
2.78	---	---	---					
2.79	---	---	---					
2.80	---	---	---					
2.81	---	---	---					
2.82	---	---	---					
2.83	---	---	---					
2.84	---	---	---					
2.85	---	---	---					
2.86	---	---	---					
2.87	---	---	---					
2.88	---	---	---					
2.89	---	---	---					
2.90	---	---	---					
2.91	---	---	---					
2.92	---	---	---					
2.93	---	---	---					
2.94	---	---	---					
2.95	---	---	---					
2.96	---	---	---					
2.97	---	---	---					
2.98	---	---	---					
2.99	---	---	---					
2.100	---	---	---					
2.101	---	---	---					
2.102	---	---	---					
2.103	---	---	---					
2.104	---	---	---					
2.105	---	---	---					
2.106	---	---	---					
2.107	---	---	---					
2.108	---	---	---					
2.109	---	---	---					
2.110	---	---	---					
2.111	---	---	---					
2.112	---	---	---					
2.113	---	---	---					
2.114	---	---	---					
2.115	---	---	---					
2.116	---	---	---					
2.117	---	---	---					
2.118	---	---	---					
2.119	---	---	---					
2.120	---	---	---					
2.121	---	---	---					
2.122	---	---	---					
2.123	---	---	---					
2.124	---	---	---					
2.125	---	---	---					
2.126	---	---	---					
2.127	---	---	---					
2.128	---	---	---					
2.129	---	---	---					
2.130	---	---	---					
2.131	---	---	---					
2.132	---	---	---					
2.133	---	---	---					
2.134	---	---	---					
2.135	---	---	---					
2.136	---	---	---					
2.137	---	---	---					
2.138	---	---	---					
2.139	---	---	---					
2.140	---	---	---					
2.141	---	---	---					
2.142	---	---	---					
2.143	---	---	---					
2.144	---	---	---					
2.145	---	---	---					
2.146	---	---	---					
2.147	---	---	---					
2.148	---	---	---					
2.149	---	---	---					
2.150	---	---	---					
2.151	---	---	---					
2.152	---	---	---					
2.153	---	---	---					
2.154	---	---	---					
2.155	---	---	---					
2.156	---	---	---					
2.157	---	---	---					
2.158	---	---	---					
2.159	---	---	---					
2.160	---	---	---					
2.161	---	---	---					
2.162	---	---	---					
2.163	---	---	---					
2.164	---	---	---					
2.165	---	---	---					
2.166	---	---	---					
2.167	---	---	---					
2.168	---	---	---					
2.169	---	---	---					
2.170	---	---	---					
2.171	---	---	---					
2.172	---	---	---					
2.173	---	---	---					
2.174	---	---	---					
2.175	---	---	---					
2.176	---	---	---					
2.177	---	---	---					
2.178	---	---	---					
2.179	---	---	---					
2.180	---	---	---					
2.181	---	---	---					
2.182	---	---	---					
2.183	---	---	---					
2.184	---	---	---					
2.185	---	---	---					
2.186	---	---	---					
2.187	---	---	---					
2.188	---	---	---					
2.189	---	---	---					
2.190	---	---	---					
2.191	---	---	---					
2.192	---	---	---					
2.193	---	---	---					
2.194	---	---	---					
2.195	---	---	---					
2.196	---	---	---					
2.197	---	---	---					
2.198	---	---	---					
2.199	---	---	---					
2.200	---	---	---					
2.201	---	---	---					
2.202	---	---	---					
2.203	---	---	---					
2.204	---	---	---					
2.205	---	---	---					
2.206	---	---	---					
2.207	---	---	---					
2.208	---	---	---					
2.209	---	---	---					
2.210	---	---	---					
2.211	---	---	---					
2.212	---	---	---					
2.213	---	---	---					
2.214	---	---	---					
2.215	---	---	---					
2.216	---	---	---					
2.217	---	---	---					
2.218	---	---	---					
2.219	---	---	---					
2.220	---	---	---					
2.221	---	---	---					
2.222	---	---	---					
2.223	---	---	---					
2.224	---	---	---					
2.225	---	---	---					
2.226	---	---	---					
2.227	---	---	---					
2.228	---	---	---					
2.229	---	---	---					
2.230	---	---	---					
2.231	---	---	---					
2.232	---	---	---					
2.233	---	---	---					
2.234	---	---	---					
2.235	---	---	---					
2.236	---	---	---					
2.237	---	---	---					
2.238	---	---	---					
2.239	---	---	---					
2.240	---	---	---					
2.241	---	---	---					
2.242	---	---	---					
2.243	---	---	---					
2.244	---	---	---					
2.245	---	---	---					
2.246	---	---	---					
2.247	---	---	---					
2.248	---	---	---					
2.249	---	---	---					
2.250	---	---	---					
2.251	---	---	---					
2.252	---	---	---					
2.253	---	---	---					
2.254	---	---	---					
2.255	---	---	---					
2.256	---	---	---					
2.257	---	---	---					
2.258	---	---	---					
2.259	---	---	---					
2.260	---	---	---					
2.261	---	---	---					
2.262	---	---	---					
2.263	---	---	---					
2.264	---	---	---					
2.265	---	---	---					
2.266	---	---	---					
2.267	---	---	---					
2.268	---	---	---					
2.269	---	---	---					
2.270	---	---	---					
2.271	---	---	---					
2.272	---	---	---					
2.273	---	---	---					
2.274	---	---	---					
2.275	---	---	---					
2.276	---	---	---					
2.277	---	---	---					
2.278	---	---	---					
2.279	---	---	---					
2.280	---	---	---					
2.281	---	---	---					
2.282	---	---	---					
2.283	---	---	---					
2.284	---	---	---					
2.285	---	---	---					
2.286	---	---	---					
2.287	---	---	---					
2.288	---	---	---					
2.289	---	---	---					
2.290	---	---	---					
2.291	---	---	---					
2.292	---	---	---					
2.293	---	---	---					
2.294	---	---	---					
2.295	---	---	---					
2.296	---	---	---					
2.297	---	---	---					
2.298	---	---	---					
2.299	---	---	---					
2.300	---	---	---					
2.301	---	---	---					
2.302	---	---	---					
2.303	---	---	---					
2.304	---	---	---					
2.305	---	---	---					
2.306	---	---	---					
2.307	---	---	---					
2.308	---	---	---					
2.309	---	---	---					
2.310	---	---	---					
2.311	---	---	---					
2.312	---	---	---					
2.313	---	---	---					
2.314	---	---	---					
2.315	---	---	---					
2.316	---	---	---					
2.317	---	---	---					
2.318	---	---	---					
2.319	---	---	---					
2.320	---	---	---					
2.321	---	---	---					
2.322	---	---	---					
2.323	---	---	---					
2.324	---	---	---					
2.325	---	---	---					
2.326	---	---	---					
2.327	---	---	---					
2.328	---	---	---					

**עיריית ירושלים**  
**הדוח הכספי לשנת 2014**  
**מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים ותשלומים לפי נתוני אנף הגביית פאלפי ש"ח**

מס.	שם החשבון	מחלקת חובות/חיובות אפרלים	הנחות על פי זיין	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי	הנחות מניון	סה"כ פטורים שחורייים והנחות
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנת</b>						
	1	ארנונה	7,625	338,923	195	4,798	351,541
	1.1	ארנונה למגורים		280,334	113	4,747	333,516
	1.2	ארנונה אחרת	48,322				685,057
2	<b>סה"כ ארנונה</b>						
		ארנונה	55,947	619,257	308	9,545	685,057
		סה"כ ארנונה					
		ארנונה מים וביוב					
3.	<b>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת</b>						
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	55,947	619,257	308	9,545	685,057
		חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
		חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
4	<b>עצמיות חיוב</b>						
		עצמיות חיוב	594				594
		עצמיות רווחה		158			158
		חשבתורת בעלים		2,107			2,107
13	<b>חשבתורת בעלים</b>						
		חשבתורת בעלים		2,107			2,107
14	<b>שלטים, אישורים וכ"י</b>						
		שלטים, אישורים וכ"י	594	2,324			2,918
	סה"כ	56,541	621,581	308	9,545	687,975	

(\*) מחלקות החובות אשרו כמתעצת העירייה ובמשרד הפנים.

עריכת ירושלים

הזיה הכספי לשנת 2014

מצג חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגביית האלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	גבית השנה	גבית פיאורים	סה"כ גביות בשנת הזיה
<b>א.</b>				
<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנת</b>				
1	ארנונה	800,995	70,866	871,861
1.1	ארנונה למגורים	887,891	109,728	997,619
1.2	ארנונה אחת			
	סה"כ ארנונה	1,688,886	180,594	1,869,480
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	1,688,886	180,594	1,869,480
<b>ב.</b>				
<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
1	חניה וקנסות חניה	129,241	14,360	143,601
2	שכר דירה	12,444	231	12,675
3	קנסות	29,256	3,251	32,507
4	עצמיות חילוד	52,514	27,053	79,567
5	עצמיות תרבות	22,741	2,527	25,268
6	עצמיות רווחה	16,621	2,016	18,637
8	הטלי חשבחה	286,920	35,078	321,998
10	אגרות בנייה	28,175		28,175
13	השתתפות בעלים	93,885	33,699	127,584
14	שלטים, אישורים וכו'	12,753	2,108	14,861
15	פינוי אשפה		62	62
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	684,551	120,384	804,935
	סה"כ	2,373,437	300,978	2,674,415



# עיריית ירושלים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2014

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

ארנונה כללית	
2013	2014
1,761,143	1,620,240
(59,722)	(74,245)
(416,469)	(314,213)
427,367	279,757
(203,582)	(55,947)
1,508,737	1,455,592
187,259	180,594
1,321,478	1,274,998

### נתוני גביית ארנונה

#### גביית פיגורים

יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף  
 העברה לחובות 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

2,447,192	2,596,383
48,794	23,964
(594,598)	(629,110)
1,901,388	1,991,237

#### גביה שוטפת

חיוב תקופתי שוטף מצטבר  
 חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות  
 סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

(1,602,626)	(1,688,886)
(1,602,626)	(1,688,886)

גביה שוטפת  
 סה"כ שנגבה

298,762	302,351
1,620,240	1,577,349

#### יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

12.41%	12.41%
84.29%	84.82%
52.49%	54.24%

% גביה מהפיגורים  
 % גביה מהשוטף  
 % גביה מהסה"כ

## עיריית ירושלים

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			ביוב			אחרות		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
1,172,588	1,234,953	1,285,594	1,285,594	---	---	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה					
205,000	200,000	200,000	200,000	---	---						
1,377,588	1,434,953	1,485,594	1,485,594	---	---	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה התחייבות למשרד התיחבורה הנפרעת דרך התקציב הבלתי רגיל (1)					
142,635	149,359	153,097	153,097	---	---						
1,234,953	1,285,594	1,332,497	1,332,497	---	---						
128,657	122,321	97,274	97,274	---	---						
1,363,612	1,407,915	1,429,771	1,429,771	---	---						
134,903	105,718	93,880	93,880	---	---						
<b>1,498,515</b>	<b>1,513,633</b>	<b>1,523,651</b>	<b>1,523,651</b>	<b>---</b>	<b>---</b>						

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	סכום פרעון כלל המלוות
142,635	149,359	153,097	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
54,309	51,177	48,537	קרן
34,941	33,286	29,732	ריבית
<b>231,885</b>	<b>233,822</b>	<b>231,366</b>	הצמדה
			**סה"כ

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של 10,278 אלשי"ח קרן ו-1,434 אלשי"ח הצמדה (1).

\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות

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

202,856	שנה ראשונה
177,163	שנה שנייה
158,445	שנה שלישית
145,034	שנה רביעית
139,826	שנה חמישית
700,327	שנה שישית ואילך
<b>1,523,651</b>	

#### (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 שנחתם בין משרד התחבורה והעירייה ביום 4.3.2014 הוחלט שהעירייה 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. בשנת 2014 העבירה העירייה 2.75 מיליון ש"ח לתקציב בלתי רגיל מיועד בהתאם להסכם.

נכון לתאריך הדוחות נותרו 8 תשלומים שנתיים, בסך כולל של 82.2 מיליון ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה בסך כ- 11.7 מיליון ש"ח, ההתחייבות מסתכמת בכ- 93.9 מיליון ש"ח.



**עיריית ירושלים**  
**ניתוח הביצוע של התקציב הרוג'ל - תקבולים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת המספים 2014 נאלפי ש"ח**

סוג הוצאה	הביצוע		הסחיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
	2013	מעל	הסתחת	מתחת				
1 משכורות ושכר	1,702,659	---	5,408	39.49%	1,802,101	1,807,509	1	
2 אחזקה ונהלל למעט הוצאות מיכנון)	109,460	---	10,958	2.85%	130,284	141,242	2	
3 הוצאות מנמון	17,007	---	917	0.39%	17,723	18,640	3	
4 הוצאות תפעול	1,547,001	---	54,060	37.33%	1,703,879	1,757,939	4	
5 השתתפויות ותדומות	672,049	31,351	---	15.69%	716,021	684,670	5	
7 פריעון מליות	233,822	---	8,634	5.07%	231,366	240,000	7	
9 הוצאות חד פעמיות ירידת ערך הוגיחון	41,755	---	37,610	0.82%	(37,610)	---	9	
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>4,323,753</b>	<b>31,351</b>	<b>117,587</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,563,764</b>	<b>4,650,000</b>		





**עיריית ירושלים**

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014**

נספח 4 לטופס 2 תלק"א

שנה קודמת	שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
	שכר	קודמות	שכר	קודמות	שכר	קודמות	שכר	קודמות
שכר ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרת	לשנה למשרת	לשנה למשרת	לשנה למשרת	לשנה למשרת	לשנה למשרת	לשנה למשרת	לשנה למשרת	לשנה למשרת
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
125.55	476,989	3,799	129.11	529,572	4,101.63	314.23	3,517.88	חניך עם תקן
125.55	476,989	3,799	129.11	529,572	4,101.63	314.23	3,517.88	סה"כ חניך
167.55	93,799	560	169.68	97,356	573.75	86.48	464.92	רווחה עם תקן
167.55	93,799	560	169.68	97,356	573.75	86.48	464.92	סה"כ רווחה
445.66	29,975	67	422.20	32,070	75.96	76.00	207.63	יתר המשורות בכירים עם תקן
445.66	29,975	67	422.20	32,070	75.96	76.00	207.63	סה"כ יתר המשורות בכירים
171.63	585,905	3,414	173.80	604,609	3,478.77	3,237.96	207.63	יתר המשורות אחרים עם תקן
171.63	585,905	3,414	173.80	604,609	3,478.77	3,237.96	207.63	סה"כ יתר המשורות אחרים
176.93	615,880	3,481	179.11	636,679	3,554.73	3,313.96	207.63	סה"כ יתר המשורות
151.36	1,186,668	7,840	153.53	1,263,607	8,230.11	3,714.67	4,190.43	סה"כ
151.36	1,186,668	7,840	153.53	1,263,607	8,230.11	3,714.67	4,190.43	במחירים
570.06	4,418	8	564.88	5,886	10.42	10.42		פסיביוורים
570.06	4,418	8	564.88	5,886	10.42	10.42		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
138.61	320,066	2,309	142.91	329,581	2,306.21			סה"כ עובדים בתקן
138.61	320,066	2,309	142.91	329,581	2,306.21			סה"כ כלי
148.92	1,512,572	10,157	151.72	1,600,192	10,546.74	3,714.67		
148.92	1,512,572	10,157	151.72	1,600,192	10,546.74	3,714.67		
148.92	1,512,572	10,157	151.72	1,600,192	10,546.74	3,714.67		

תעריף: תקיטון בשכר הממוצע ליתר משרות בכירים ב- 5.3% נובע בעיקר מקבלת עובדים בפריים נוספים בשכר הנמוך משכר העובדים הבלתי-חתיקים.





## עיריית ירושלים

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		<u>סוג תשלום</u>
<u>% מסה"כ</u>	<u>ביצוע</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>% מסה"כ</u>	<u>ביצוע</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
47.62%	720,276	46.89%	750,315	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.05%	46,156	2.68%	42,895	שעות נוספות - רשומות
0.09%	1,420	0.07%	1,118	פיצויי פיטורין
2.98%	45,141	2.97%	47,574	אחזקת רכב
19.90%	300,954	19.38%	310,060	תשלומי פנסיה
8.60%	130,101	9.91%	158,603	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.25%</u>	<u>1,244,048</u>	<u>81.90%</u>	<u>1,310,565</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.01%	45,525	3.09%	49,366	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.78%	132,776	9.08%	145,321	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.96%	90,223	5.93%	94,940	מס שכר ומס מעסיקים
<u>17.75%</u>	<u>268,524</u>	<u>18.10%</u>	<u>289,627</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>1,512,572</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,600,192</u>	סה"כ כללי

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

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>סוג שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בנוסף - הוצאות שכר על בסיס קניית שירותים בניכוי - תגמולי מילואים ונפגעי עבודה בניכוי - פנסיית עובדי תאגיד "הגיתחון" בניכוי - שי לחגים לגמלאים המוצג בהוצאות תפעול בנוסף - הפרש שכר לסגני ראש העיר (נרשמו בספרים ב- 2013 ושולמו ב- 2014)</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,512,572	1,600,192	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בנוסף - הוצאות שכר על בסיס קניית שירותים בניכוי - תגמולי מילואים ונפגעי עבודה בניכוי - פנסיית עובדי תאגיד "הגיתחון" בניכוי - שי לחגים לגמלאים המוצג בהוצאות תפעול בנוסף - הפרש שכר לסגני ראש העיר (נרשמו בספרים ב- 2013 ושולמו ב- 2014)
213,568	228,766	
(3,129)	(4,435)	
(18,144)	(18,398)	
(2,895)	(3,338)	
686	(686)	
<u>1,702,658</u>	<u>1,802,101</u>	<u>הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2</u>

## עיריית ירושלים

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2014

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
68.56	69.99	72.21	32.68	מגורים
309.74	317.45	328.61	64.17	משרדים
1,093.59	1,166.20	1,209.71	436.35	בנקים
88.24	90.12	94.54	23.39	תעשיה
115.50	118.54	122.77	36.11	בתי מלון
108.38	110.74	114.33	43.31	מלאכה
0.59	0.59	0.61	0.01	לדונם אדמה חקלאית
29.98	30.78	31.77	0.01	לדונם קרקע תפוסה
55.01	56.33	59.07	1.34	חניונים
116.77	116.60	116.31	--	נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עיריית ירושלים

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
<b><u>תקבולים:</u></b>				
27.20%	11,492	42,253	53,745	12 אגרות והיטלים
11.01%	28,938	262,862	291,800	19 מענקים כלליים
356.57%	31,678	8,884	40,562	21 תברואה
20.83%	11,580	55,606	67,186	22 שמירה וביטחון
14.32%	5,346	37,334	42,680	26 שרותים עירוניים שונים
13.84%	102,906	743,559	846,465	31 תינוך
37.90%	11,342	29,926	41,268	32 תרבות
(16.84)%	(954)	5,664	4,710	43 נכסים
11.31%	12,217	108,043	120,260	44 תחבורה
(67.58)%	(35,853)	53,053	17,200	5 תקבולים בלתי רגילים
<b><u>תשלומים:</u></b>				
15.21%	11,659	76,661	88,320	62 מנהל כספי
19.64%	64,267	327,241	391,508	71 תברואה
15.34%	13,563	88,431	101,994	73 תכנון ובנין העיר
22.85%	13,942	61,010	74,952	76 שרותים עירוניים שונים
15.45%	11,620	75,199	86,819	78 פיקוח עירוני
14.93%	34,347	229,986	264,333	82 תרבות

## עיריית ירושלים

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
(38.61)%	(7,520)	19,479	11,959	16 הכנסות מימון
103.49%	9,194	8,884	18,078	21 תברואה
20.17%	16,016	79,401	95,417	23 תכנון ובנין העיר
(39.98)%	(1,089)	2,724	1,635	24 נכסים ציבוריים
14.91%	110,883	743,559	854,442	31 חינוך
34.23%	1,939	5,664	7,603	43 נכסים
(138.43)%	(73,442)	53,053	(20,389)	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
10.17%	7,796	76,661	84,457	62 מנהל כספי
11.07%	36,234	327,241	363,475	71 תברואה
33.25%	20,287	61,010	81,297	76 שרותים עירוניים שונים

## עיריית ירושלים

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
(22.99)%	(12,357)	41,388	53,745	12 אגרות והיטלים
(40.21)%	(8,041)	11,959	20,000	16 הכנסות מימון
(55.43)%	(22,484)	18,078	40,562	21 תברואה
(10.36)%	(6,960)	60,226	67,186	22 שמירה וביטחון
18.62%	14,981	95,417	80,436	23 תכנון ובנין העיר
(29.40)%	(681)	1,635	2,316	24 נכסים ציבוריים
(27.83)%	(11,484)	29,784	41,268	32 תרבות
61.42%	2,893	7,603	4,710	43 נכסים
(218.54)%	(37,589)	(20,389)	17,200	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
---	---	---	---	----

עגירות ירושלים

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והשתלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2014 נאלפי ש"ח

קבוצת עסקאות	קבוצת עסקאות מועד	קבוצת עסקאות מועד	קבוצת עסקאות מועד	קבוצת עסקאות מועד	הוצאות		הכנסות		2014	הוצאות בשנת		הוצאות עד		התקציב המאושר	מס' מלק	הפרק התקציבי	סח"י	מספר
					הוצאות בלתי	הוצאות בלתי	הכנסות	הכנסות		הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					
--	--	22,717	--	22,717	22,717	62,708	39,991	14,752	14,465	47,956	25,526	61,468	61	מגדל כללי	22	--	22	22
--	--	23,208	--	23,208	23,208	113,614	90,406	22,001	41,968	91,613	48,438	98,163	62	מגדל כספי	8	--	8	8
--	12,801	21,385	--	8,584	7,198	15,782	33,620	25,036	668	10,288	32,952	14,748	35,672	63	הוצאות מיומן	15	--	15
--	2,741	25,166	17	22,442	215	22,657	83,775	61,333	10,090	7,343	73,685	53,990	84,526	71	תברואה	34	7	27
--	2,664	9,647	21	7,004	45	7,049	40,790	33,786	2,608	4,808	38,182	28,978	41,628	72	שמיחה ובסתור	30	6	24
453,682	1,027,656	1,384,428	37,573	(59,337)	428,614	369,277	5,209,153	5,268,490	779,470	853,639	4,429,683	4,414,851	6,543,191	73	תכנון ובנין עיר	466	23	443
--	14,725	81,608	--	66,883	1,919	68,802	534,258	467,375	125,761	113,763	408,497	353,612	544,275	74	נכסים ציבוריים	79	9	70
--	200	3,977	7	3,784	--	3,784	13,884	10,100	1,717	1,395	12,167	8,705	13,696	77	פיתוח כלכלי	21	4	17
--	2,276	5,859	--	3,583	1,469	5,052	24,489	20,906	(871)	3,562	25,360	17,344	27,764	78	פיקוח עירוני	8	1	7
38	420,887	472,632	70	51,777	55,838	107,615	1,055,244	1,003,467	209,179	205,020	846,065	798,447	1,348,407	81	חינוך	204	16	188
--	89,938	154,700	374	65,136	13,913	79,049	438,529	373,393	79,574	65,847	358,955	307,546	473,079	82	תרבות	181	22	159
--	2,195	4,956	--	2,761	--	2,761	8,081	5,320	1,470	683	6,611	4,637	8,618	83	בריאות	7	1	6
--	30,263	47,712	--	17,449	9	17,458	26,861	9,412	11,954	1,899	14,907	7,513	32,121	84	רווחה	28	2	26
--	8,913	62,595	43	53,725	1,128	54,853	157,214	103,489	16,745	14,319	140,469	89,170	157,475	85	דת	41	3	38
--	80,644	133,623	339	53,318	--	53,318	233,165	179,847	23,830	10,433	209,335	169,414	238,629	93	נכסים	26	4	22
--	46,046	102,402	3,215	59,571	--	59,571	475,758	416,187	113,283	123,762	362,475	292,425	502,721	98	מפעלים אחרים	24	1	23
--	--	--	19,310	19,310	--	19,310	19,310	3,378	--	15,932	--	--	--	99	לא רגילים	--	--	--
453,720	1,741,949	2,556,615	60,969	421,915	510,348	932,263	8,530,453	8,108,538	1,415,609	1,473,194	7,114,844	6,635,344	10,211,433	1194	סח"י	99	1095	
439	8,781	8,781	439	421,915	510,348	932,263	386,465	386,465	1,415,609	1,473,194	7,114,844	6,635,344	394,807	99	תשלומים שוטפים	99	1095	
453,281	1,733,168	2,547,834	60,530	421,915	510,348	932,263	8,143,988	7,722,073	1,415,609	1,473,194	7,114,844	6,635,344	9,816,626	1,095	סח"י נטו	--	1,095	

## עיריית ירושלים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה  
בשנת 2014 באלפי ש"ח

<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>א. תמיכות</u>
27,350	27,350	האגף לתרבות
17,070	17,459	אגף לחברה וקידום נוער
3,070	3,070	מינהל חינוך
16,240	16,683	מנהלת אגף חינוך חרדי
5,413	5,500	מנהלת מבני דת
6,140	6,140	אגף הספורט
3,585	3,585	רשות התיירות (גן חיות)
858	900	מוסדות רווחה
600	600	רשות התעסוקה
36	36	שירות בריאות הציבור
<b><u>80,362</u></b>	<b><u>81,323</u></b>	<b><u>סה"כ תמיכות</u></b>
		<u>ב. השתתפויות</u>
29,308	30,273	מועצה דתית
13,273	13,800	כבאות ארצית
5,274	5,274	הג"א ארצי
1,114	2,034	מרכז השלטון המקומי
792	720	איכות הסביבה
<b><u>49,761</u></b>	<b><u>52,101</u></b>	<b><u>סה"כ השתתפויות</u></b>
<b><u>619,565</u></b>	<b><u>585,000</u></b>	<b><u>ג. פטורים והנחות מארנונה</u></b>
749,688	718,424	<b>סה"כ השתתפויות ותמיכות</b>
<b><u>(33,667)</u></b>	<b><u>(33,754)</u></b>	<b>בניכוי - תמיכות שנכללו בתקציבים בלתי רגילים</b>
<b><u>716,021</u></b>	<b><u>684,670</u></b>	<b><u>סה"כ כללי</u></b>