

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
בעיריית ירושלים

משרד הפנים
האגף לביקורת
כרטיסיות המקומיות

14.07.2014

91212
מספר תעודת זהות

עיריית ירושלים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

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
7-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-26	<u>ג. גיאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
27-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
32	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
33-34	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	
36	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
37	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
38	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
39	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
40	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
41	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
42	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
43	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
44	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
45	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2013



RSM שיף הזנפרץ ושות'

רואי חשבון

.....
 רואי חשבון שיף
 רואי חשבון יהושע הזנפרץ
 רואי חשבון יהושע מיניבצקי
 רואי חשבון שמואל נייברג

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

תאריך: 2.7.2014

ג.ג.

הנדון: עיריית ירושלים דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית ירושלים (להלן – "העירייה") הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. 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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 30 למאי 2013 היתה בלתי מסויגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הני"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 דוות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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-794 מיליון ש"ח.
2. לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ-3,759 מיליון ש"ח המהווים כ-62% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2013, לפי נתוני אגף הגביה.

משרד הפנים
 האגף לביקורת
 ברשויות המקומיות

בכבוד רב,
 RSM שיף - הזנפרץ ושות'
 רואי חשבון

14.07.2014

9 21 21 2

.....

עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
293,176	58,143	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
70,880	70,208	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
11,877	4,746	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
230,847	389,956	3 (ט)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>606,780</u>	<u>523,053</u>		ניירות ערך סחירים
453,931	547,008	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
280,138	276,032	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
57,057	60,222	2 (יב), 15	<u>השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית</u>
273,568	265,117		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(8,451)	5,903	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>265,117</u>	<u>271,020</u>		גרעון (עודף) בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>1,663,023</u>	<u>1,677,335</u>		
<u>1,498,515</u>	<u>1,513,633</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
5,637,204	6,055,977	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
43,816	43,855		חובות פתוחים
<u>5,681,020</u>	<u>6,099,832</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
682,141	660,347	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
189,756	133,726	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
<u>871,897</u>	<u>794,073</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
80,034	67,508	5	קרן לעבודות פיתוח
373,897	479,500	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>453,931</u>	<u>547,008</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
57,057	60,222	15	
<u>280,138</u>	<u>276,032</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>1,663,023</u></u>	<u><u>1,677,335</u></u>		

בוגר ניו
 ניר ברקת
 אלי זיטוק



2.7.14

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד יסוים
 תאריך קדום
 בדיקות המקומיות

14.07.2014

פירוק

משרד יסוים

עירונית ירושלים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
128,256	139,189	150,490	61 מנהל כללי	2,302,100	2,385,174	2,440,000	11 מיסים
71,755	76,661	83,689	62 מנהל כספי	27,213	42,253	58,075	12 אגרות
15,613	17,007	18,700	63 הוצאות מימון				
231,885	233,822	243,000	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
447,509	466,679	495,879					
				36,056	19,479	20,000	16 הכנסות מימון
				220,682	262,862	214,000	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				2,586,051	2,709,768	2,732,075	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
302,256	327,241	346,278	71 תברואה	19,421	8,884	38,003	21 תברואה
127,000	94,235	149,701	72 שמירה וביטחון	73,234	55,606	90,541	22 שמירה וביטחון
84,910	88,431	97,794	73 תכנון ובנין העיר	45,535	79,401	70,700	23 תכנון ובנין העיר
169,411	177,386	181,840	74 נכסים ציבוריים	2,268	2,724	4,133	24 נכסים ציבוריים
42,676	61,010	53,101	76 שרותים עירוניים שונים	38,001	37,334	34,150	26 שרותים עירוניים שונים
66,587	75,199	80,055	78 פיקוח עירוני	33,561	34,479	38,275	28 פיקוח עירוני
792,840	823,502	908,769		212,020	218,428	275,802	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
1,068,382	1,169,022	1,140,705	81 חינוך	655,191	743,559	721,387	31 חינוך
226,616	229,986	249,155	82 תרבות	32,849	29,926	45,331	32 תרבות
48,845	51,855	54,135	83 בריאות	24,119	27,412	26,591	33 בריאות
561,229	598,706	605,258	84 רווחה	392,058	421,997	427,839	34 רווחה
27,167	28,356	28,967	85 דת				
1,932,239	2,077,925	2,078,220		1,104,217	1,222,894	1,221,148	
9 מפעלים				4. מפעלים			
15,185	17,420	19,132	93 נכסים	4,962	5,664	5,760	43 נכסים
				104,655	108,043	108,415	44 תחבורה
15,185	17,420	19,132		109,617	113,707	114,175	
907,813	938,227	858,000	4 99 תשלומים בלתי רגילים	92,132	53,053	16,800	4 5. תקבולים בלתי רגילים
4,095,586	4,323,753	4,360,000	סה"כ כללי	4,104,037	4,317,850	4,360,000	סה"כ כללי
				4,104,037	4,317,850	4,360,000	סה"כ תקבולים
				4,095,586	4,323,753	4,360,000	סה"כ תשלומים
				8,451	(5,903)	---	(גרעון) עודף בשנת הדוח

עיריית ירושלים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	<u>2012</u>	<u>2013</u>	
			1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
			א. תקבולים
463,996		654,648	השתתפות הממשלה
64,990		136,231	השתתפות מוסדות
384,448		421,718	מקורות עצמיים ואחרים
205,000		200,000	מלוות שנתקבלו
<u>1,118,434</u>		<u>1,412,597</u>	סה"כ תקבולים
			ב. תשלומים
1,093,205		1,306,849	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,478		145	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>1,096,683</u>		<u>1,306,994</u>	סה"כ תשלומים
<u>21,751</u>		<u>105,603</u>	עודף בשנת הדוח
			2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
4,974,545		5,924,513	תקבולים
4,622,399		5,550,616	תשלומים
<u>352,146</u>		<u>373,897</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
			3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
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 לסוף השנה
			היתרה הנייל מורכבת:
753,715		821,045	עודפי מימון זמניים
379,818		341,545	גרעונות מימון זמניים
<u>373,897</u>		<u>479,500</u>	
			* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>168,466</u>		<u>222,266</u>	

עיריית ירושלים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>התאמה</u>	
4,074,037	4,272,850	1	הכנסות
757,618	1,007,800	2	מתקציב רגיל
310,654	437,244	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>5,142,309</u>	<u>5,717,894</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
4,095,586	4,323,753	4	תקציב רגיל
1,093,205	1,306,849	5	תקציב בלתי רגיל
625	118	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>5,189,416</u>	<u>5,630,720</u>		סך כל ההוצאות
<u>(47,107)</u>	<u>87,174</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
8,451	(5,903)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
21,751	105,603		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>30,202</u>	<u>99,700</u>		
<u>(77,309)</u>	<u>(12,526)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(47,107)</u>	<u>87,174</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		
4,104,037	4,317,850		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(30,000)	(45,000)		העברות מקרנות פיתוח
<u>4,074,037</u>	<u>4,272,850</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
1,118,434	1,412,597		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(360,816)	(404,797)		העברות מקרנות פיתוח
<u>757,618</u>	<u>1,007,800</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
319,204	437,389		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,478)	(145)		העברות מתב"רים
(5,072)	---		העברות מקרנות אחרות
<u>310,654</u>	<u>437,244</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
4,095,586	4,323,753		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>4,095,586</u>	<u>4,323,753</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
1,096,683	1,306,994		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3,478)	(145)		העברות לקרנות פיתוח
<u>1,093,205</u>	<u>1,306,849</u>		סה"כ נטו

עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4 - הנשד
2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

396,513	449,915
(30,000)	(45,000)
(360,816)	(404,797)
(5,072)	---
625	118

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

(77,309)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית ירושלים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשי"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת 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 מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 3 באפריל 2013.

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- 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).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית ירושלים

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, 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. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (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 העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים. במקרים בהם השקעת העירייה בתאגיד העירוני גבוהה מהונו העצמי של התאגיד, מבוצעת הפרשה לירידת ערך, עד להעמדת יתרת ההשקעה והקרן בגינה גבוהה 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.

ז. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספת למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכיי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם מורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

עיריית ירושלים

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 נוקפו 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 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, נוקפו לקרן מייעדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודת"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי. (ראה כיאור 15).

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 2007 הוכרו במלואם כמסופקים. יתר החובות המסופקים הכלולים בנספח 2 לטופס 1 נאמדו כאחוז מיתרת החייבים בהתאם לאומדנים שערכו אנשי הכספים בעירייה, על פי השיעורים הבאים:

חניה וקנסות חניה - 10%

פינוי אשפה - 25%

שלטים - 70%

עצמיות חינוך - 25%

השתתפות בעלים - 25%

היטלי השבחה - 40%

עיריית ירושלים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח**2012** **2013****א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

686,504	568,496	בנקים מסחריים
60,603	36,655	בנק דקסיה
<hr/>	<hr/>	
747,107	605,151	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
453,931	547,008	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/>	<hr/>	
293,176	58,143	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 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 שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2012**2013****ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

15,655	20,951	משרד החינוך
3,193	5,662	משרד הרווחה
---	10,000	משרד הפנים
2,500	71	משרד התחבורה
159	---	משרד הבינוי והשיכון
5,234	---	משטרת ישראל
7,567	4,190	אחרים
36,572	29,334	תברות כרטיסי אשראי
<hr/>	<hr/>	
70,880	70,208	

2012**2013****ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

3,284	---	דמי מתזור
8,593	4,746	מקדמות על חשבון שכר ואחרות
<hr/>	<hr/>	
11,877	4,746	

עיריית ירושלים

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,000	34,000	תאגידיים עירוניים
237,282	195,941	מוריה חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ראה ביאור 11)
35,972	38,782	חברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 11)
58	1,842	מרכז הקונגרסים הבינלאומי בע"מ (ראה ביאור 11)
<u>274,312</u>	<u>270,565</u>	אחרים
774	411	השקעות אחרות
4,205	4,198	מלאי מחסן בלתי מוקצב
847	858	פקדונות עבור הלוואות לעובדים באמצעות בנקים
<u>5,826</u>	<u>5,467</u>	ניירות ערך סחירים
<u>280,138</u>	<u>276,032</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
279,978	213,424	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
114,995	115,886	עובדים וניכויים לשלם
8,703	8,994	מוסדות וזכאים שונים
199,627	144,846	תביעות והתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
51,838	150,197	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 11)
27,000	27,000	אחרים
<u>682,141</u>	<u>650,347</u>	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
34,251	34,655	פקדונות
103,913	94,733	הכנסות מותנות, נטו מראש ממשרדי ממשלה ואחרים
24,133	4,338	הכנסות מארנונה מראש
27,459	-	הכנסות אחרות מראש
<u>189,756</u>	<u>133,726</u>	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
274,312	270,565	קרן ניירות ערך בלתי סחירים, נטו
774	411	קרן מחסן בלתי מתוקצב
4,205	4,198	קרן להלוואות לעובדים
847	858	קרן ניירות ערך סחירים
<u>280,138</u>	<u>276,032</u>	

עיריית ירושלים

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ניירות ערך סחירים</u>	ט.
14,205	63,322	מק"מ	
169,247	272,977	אג"ח ממשלתי	
<u>47,395</u>	<u>53,657</u>	אג"ח קונצרני	
<u>230,847</u>	<u>389,956</u>		

עיריית ירושלים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	<u>תקבולים לא רגילים</u>
--	10,000	10,000	העברה מקרן פתוח לפרעון מלוות
4,332	942	6,200	מענק מעבר לפנסיה צוברת
429	356	600	מענק בגין קופות גמל
57,338	41,755	---	התאמת קרן מתוקצבת הגיחון
30,033	--	--	תקבולים אחרים
<u>92,132</u>	<u>53,053</u>	<u>16,800</u>	
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	<u>תשלומים לא רגילים</u>
541,546	585,454	545,000	הנחות במיסים
307,630	309,598	311,562	תשלומי פנסיה
1,299	1,420	1,438	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
57,338	41,755	--	גידול בהפרשה לירידת ערך הגיחון
<u>907,813</u>	<u>938,227</u>	<u>858,000</u>	

עגירות ירושלים

ביאור 5

קרון לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרון לעבודות פיתוח

- א. בקרון לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העזרה מהיטלי ביזו (והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים לממון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות ולקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרון עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונית הבנקים המוטפים של העזרה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק מיועד לפיתוח(ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העזרה נוהגת לקרן את החשבונית המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים לממון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. כהלך תנועת הקרנות בשנת הדוח נכאלפי ש"ח):

יתרה לטוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לעמ"מ	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתשלומים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתשלומים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
80,034	396,513	625	5,072	---	30,000	360,816	319,204	---	---	5,072	3,478	310,654	157,343	סה"כ שנה קודמת
20,702	335,194	---	---	---	35,000	300,194	328,292	---	---	---	---	328,292	27,604	קרן היטלי השבתה
19,901	90,912	---	---	---	5,000	85,912	89,719	---	---	---	---	89,719	21,094	קרן היטלי מבשרים
14,229	2,774	118	---	---	---	2,656	747	---	---	---	---	747	16,256	קרן ממכירת מקרקעין
10,541	21,035	---	---	---	5,000	16,035	16,496	---	---	---	---	16,496	15,080	קרן תיעול רבייה
1,990	---	---	---	---	---	---	1,990	---	---	---	---	1,990	---	קרן ממכירת כלי רכב
145	---	---	---	---	---	---	145	---	---	---	---	---	---	קרן עודפי תשלומים סופיים
67,508	449,915	118	---	---	45,000	404,797	437,389	---	---	---	145	437,244	80,034	סה"כ

הערה: העזרה הנתחבת למשרד תחבורה, בתנאים להסכם שנחתם במרץ 2014, להעביר 15,500 אלפי ש"ח מזהותקציב תכנית רגיל, בשנים 2014-2022, לשתי קרנות שיועדו לתחזוקת תחנת הקלה, ראה נספח 3 לסופס' 1.

עיריית ירושלים

ביאור 6 – נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העיריה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העיריה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעיריה.

ביאור 7 – נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 – מפעל המים והביוב

ביום 27 בפברואר 1996 התאגדה חברה הגיחון בע"מ אשר רכשה את מפעל המים והביוב של העירייה והפעילה מסוף שנת 1996 את מערך המים והביוב בתחום העירייה (ראה גם באור 11).

ביאור 9 – התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי המחלה

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ- 63 מיליוני ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 סך של כ- 48 מיליוני ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מייסדת מסתכמת לתאריך המאזן בסך כ- 858 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 סך כ- 550 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ- 62 מיליוני ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 סך כ- 44 מיליוני ש"ח).

ביאור 10 – מכירת נכסים

- א. בשנת הדוח מכרה העירייה למנהל מקרקעי ישראל את חלקה במקרקעין (7.34%) בגוש 30337, תמורת סך של 1,494 אלפי ש"ח. 50% מהתמורה בסך 747 אלפי ש"ח התקבלו בשנת הדוח ונרשמו בקרן פיתוח וישמשו את העירייה בהתאם להנחיות משרד הפנים.
- ב. בשנת הדוח מכרה העירייה 71 כלי רכב בסכום כולל של 2,969 אלפי ש"ח (שנה קודמת 175 אלפי ש"ח). בקרן פיתוח נכללו תקבולים בסך 1,990 אלפי ש"ח ובתקציב הרגיל נכללו תקבולים בסך 979 אלפי ש"ח.

עיריית ירושלים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים
להלן גופים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	שיעור אחזקה	הון פניות ופרמיה	תשלום ע"ח הון בעלים/מניות	הלוואת בעלים/אג"ח	סה"כ עלות	יתרה בספרי העירייה ת (ז)	הון עצמי במאזן התאגיד
אלפי ש"ח							
א. תאגידים							
חברת הגיחון בע"מ (ג)	100%	188,301	---	7,640	195,941	(7,640)	(1) 188,301
מוריה חבי לפיתוח ירושלים בע"מ (ד)	100%	34,000	---	---	34,000	(26,033)	(2) 71,620
הרשות לפיתוח ירושלים (ה)	100%	-	---	---	---	(9,554)	(1) 360,175
החבי העירונית אריאל בע"מ (ו)	83%	-	---	---	---	(5,742)	(3) 3,661
פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ז)	33%	-	1,784	---	1,784	(25)	(1) 1,036
גן החיות הוותיק בני-ע"ש משפ' טיש בע"מ (ט)	33%	33	---	---	33	(247)	(1) 103,810
פרזות חברה כממשלתית עירונית לשיכון י-ם בע"מ (ח)	28%	1	---	1	2	---	(3) 69,943
קרתא חבי לפיתוח מרכז י"ם בע"מ	26%	-	---	---	---	---	(4)
מרכז הקונגרסים הבינלאומי בע"מ (י)	-	22,795	15,987	---	38,782	(430)	(1) 195,310
חבי השוק הסיטונאי לתוצאת חקלאית בי"ם בע"מ	14%	-	---	---	---	---	-
החבי לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ	2%	14	---	---	14	---	-
אוצר השלטון המקומי בע"מ	-	4	---	---	4	---	-
חבי הכלכלית ל-ים	-	4	---	---	4	---	-
גמול חבי העובדים	-	1	---	---	1	---	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013		245,153	17,771	7,641	270,565		
יתרה ליום 31 בדצמבר 2012		253,908	13,177	7,227	274,362		

(*) יתרה הנמוכה מאלף ש"ח.
(**) לעירייה יתרת חוב לחברת עזן - חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ, חברה המוחזקת על ידי הרשות לפיתוח ירושלים, על סך של כ- 76 מיליון ש"ח. הכלולה בסעיף התאגידים עירוניים (ראה באור 3 ה').

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.
- (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2013.
- (3) יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2012.
- (4) בכינוס נכסים משנת 2007.

עיריית ירושלים

ביאור 11 – תאגידים עירוניים (המשך):

שם הגוף	יתרה בספרי העירייה ת (ז)	הון עצמי במאזן התאגיד	אלפי ש"ח
ב. עמותות			
הורה י-ם עמותה עירונית למחולו זמר (ע"ר) שליטה		(577)	(2)
האגוד הירושלמי למאבק בסמים (ע"ר) שליטה	(34)	(589)	(3)
אגודת בי"ס תיכון עירוני כל ישראל חברים ע"ש פרופי ונה קאסן (ע"ר) 50%	(1,261)	663	(3)
העמותה לתכנון פיתוח ושימור אורבני י-ם (ע"ר)	(8,905)	4,399	(3)
תיאטרון י-ם לאומנויות הבמה (ח"י"צ) (יא) 33%		15,658	(3)
מגדל זרד המוזיאון לתולדות י-ם (ע"ר) 33%	(524)	11,787	(3)

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.
 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2013.
 (3) יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2012.

עיריית ירושלים

ביאור 11 – תאגידים עירוניים (המשך):

ג. חברת הגיחון בע"מ

1. חברת הגיחון, תאגיד הביוב והמים של ירושלים הוקמה על ידי העירייה בשנת 1996 ופועלת בהתאם לרישיון שניתן לחברה עפ"י חוק תאגידי מים וביוב התשס"א (2001).
החברה אחראית על תפעול ופיתוח משק המים והביוב של ירושלים.
עם הקמת החברה, הועברו אליה 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 לחברה, ואגרות חוב בסך של כ-129 מיליון ש"ח, הצמודות (קרן וריבית) למדד המחירים לצרכן.
החברה הנפיקה 28,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח של אחת. כל המניות בבעלות העירייה.

2. להלן פירוט ההסכמים שחתמה העירייה עם החברה:

א. מתוקף הסכם ההקמה שנחתם בין העירייה והחברה, העירייה משלמת לעובדי אגף המים והביוב שעבדו בעירייה והושאלו לחברה, את תשלומי הפנסיה לאחר יציאתם לגמלאות, והחברה משיבה לעירייה את מלוא התשלום. תשלום הפנסיה השנתי הסתכם בשנת הדוח בכ- 18 מיליון ש"ח.
ב. בהסכם מחודש נובמבר 2009 נקבע כי העירייה תשלם לחברה עבור אחזקה שוטפת של רשת התיעול והניקוז סך של 6.9 מיליון ש"ח לשנה בתוספת מע"מ (הסכום יעודכן אחת לשנה לפי מדד חודש מאי 2009).
ג. בהסכם מחודש נובמבר 2009 נקבע כי העירייה תכסה את החזרי פקדונות עבור מדי מים, שהעירייה גבתה לפני הקמת החברה, בהיקף כספי של כ-44 מיליון ש"ח. בשנת הדוח הוחזרו לצרכנים פקדונות בסך כ-2.4 מיליון ש"ח והעירייה חויבה על ידי החברה 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 תוכנית 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.
היועץ המשפטי של העירייה העביר לנאמנים דרישה לקבלת התמורה בהתאם למנגנון שנקבע בהסדר הפשרה עבור המניות שהוחזקו בידי העירייה וכן עבור המניות שהעירייה היתה אמורה להחזיק בהן בגין השקעותיה בחברת מקורות חברת המים בע"מ. טרם התקבלה תמורה כלשהיא בהתאם להסדר הפשרה, מאחר וקיימים מספר שלבים עד לקביעת הרשימה הסופית של סך הזכאים לקבלת התמורה, שהסכום הכולל שלה האמור להתחלק בין כל זכאי הרשימה, נקבע על סך של 98 מיליון ש"ח.
לדעת היועץ המשפטי של העירייה, לא ניתן להעריך לעת זו את ערך התמורה שתקבל העירייה בגין המניות, שכן לא הובהר עדיין מספר המניות שתהיינה כלולות ברשימה של סך הזכאים.
לדעת היועץ המשפטי של העירייה, טענת חברת הגיחון בע"מ לזכאותה לתמורת המניות אשר תועבר 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 הגיחון בע"מ לזכאות לתמורה.
לכן, כל עוד העירייה לא קיבלה תמורה כאמור, היא אינה חשופה לכל תשלום, וככל שתתקבל תמורה, הרי לטענת העירייה תמורה זו שייכת לה.

4. אגרות חוב

אגרות חוב שהונפקו על ידי החברה לעירייה עומדות לפרעון במועדים עליהם יחליט דירקטוריון החברה ולאחר שתינתן הודעה כאמור לפחות חודשיים מראש.
אגרות החוב נושאות ריבית שנתית בשיעור 4% לשנה וצמודות למדד המחירים לצרכן (מדד הבסיס-דצמבר 1995). הריבית נפרעת בכל רבעון. בשנת הדוח הכנסות הריבית בגין אגרות החוב מהחברה הסתכמו ב- 287 אלפי ש"ח.
אגרות החוב מובטחות בשעבוד נכסי מערכת המים לטובת העירייה.
הפרעון האחרון שנפרע ע"י קרן שולם בשנת 2009.
יתרת אגרות החוב בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 מסתכמת לסך כ- 7,640 אלפי ש"ח (קרן בסך כ-4,417 אלפי ש"ח ובתוספת הפרשי הצמדה בסך כ- 3,223 אלפי ש"ח).

5. ערבויות

העירייה ערבה כלפי בנק דקסיה בע"מ על סך של כ-1.6 מיליון ש"ח להבטחת הלוואות שנלקחו על ידי החברה (ראה ביאור 14)

6. הפרשה לירידת ערך

העירייה רשמה הפרשה לירידת ערך על השקעתה בחברה בסך של כ- 474 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2012) סך של כ- 432 מיליון ש"ח.
בשנת הדוח הוגדלה ההפרשה לירידת ערך בסך של כ- 42 מיליון ש"ח (כולל ההשפעה בגין הצגה מחדש שנעשתה בספרי החברה בשנת הדוח), בשנת 2012 נרשם קיטון בהפרשה בסך של כ- 57 מיליון ש"ח.

עיריית ירושלים

ביאור 11 – תאגידים עירוניים (המשד):

7. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2013. יתרת ההון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכמת ב- 188,301 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012 - 141,986 אלפי ש"ח), לאחר התאמה בדרך של הצגה מחדש בגין תיקון רישום ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, שהקטינה את ההון העצמי בכ- 88,070 אלפי ש"ח).

ד. מוריה - חברה לפיתוח ירושלים בע"מ

1. החברה הוקמה בשנת 1986 ופועלת כמבצעת פרויקטים תחבורתיים ופתוח תשתיות עבור העירייה. החברה הנפיקה 34 מיליון מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.
2. החברה ביצעה בשנת הדוח פרויקטים עבור עיריית ירושלים וגופים קשורים, בסך של כ-643 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ-582 מיליון ש"ח).
3. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2012. יתרת ההון העצמי של החברה עפ"י טיוטת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013, בסכומים מדווחים, מסתכמת בכ- 71,620 אלפי ש"ח. (ליום 31.12.2012 - 61,800 אלפי ש"ח).

ה. הרשות לפתוח 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 התאגיד וארבעה נציגים במנהלת התאגיד.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור העירייה, בסך כ-39 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ-52 מיליון ש"ח).
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2013. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכמת בכ- 360,175 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012 - 335,165 אלפי ש"ח).

ו. החברה העירונית אריאל - לתרבות, חברה, 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, תורה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות. התאגיד הנפיק 6 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. העירייה מחזיקה ב-5 מניות.
2. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור העירייה, בסך כ-12 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ-14 מיליון ש"ח). עלות פעילויות שממן התאגיד לטובת העירייה בשנת הדוח, הסתכמה ב-566 אלפי ש"ח (אשתקד ב-960 אלפי ש"ח).
3. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2012. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, בסכומים נומינליים, מסתכמת ב-3,661 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2011 - 1,934 אלפי ש"ח).

ז. פתוח מזרח ירושלים בע"מ

1. החברה הוקמה בשנת 1966 ועוסקת בפיתוח תשתיות וזיירות בירושלים רבתי והפעלת אתרי תיירות. החברה הנפיקה 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, והחברה הכלכלית ירושלים מחזיקה במניה אחת.
2. העירייה זיכתה את החברה בסך 465 אלפי ש"ח בגין שירותים שנרכשו ממנה.
3. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2013. יתרת ההון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכמת ב-1,035 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012 - 483 אלפי ש"ח).

ח. פרזות חברה ממשלתית עירונית לשיכון ירושלים בע"מ

1. החברה הוקמה בשנת 1961 על ידי ממשלת ישראל שבבעלותה 72% מההון ועל ידי העירייה שבבעלותה 28% מההון. החברה פועלת כזרוע לביצוע מדיניות משרד הבינוי והשיכון בתחומי הסיוע בדיור הציבורי והאכלוס, ובמתן פתרונות למחוסרי דיור.
2. ממשלת ישראל החליטה בחודש אוקטובר 2010 להביא לפירוק מרצון של החברה ומועצת העירייה אישרה את ההחלטה בחודש נובמבר 2011. בחודש נובמבר 2012 נחתם הסכם בין הממשלה והעירייה בדבר פירוק מרצון של החברה. בחודש מאי 2014 התקבלה עתירה שהוגשה לבג"צ, להימנע מהמשך הליך פירוק החברה, עד לשינוי הסכם הפירוק בעניין יעוד הכספים שבקופת החברה.
3. על פי טיוטת הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2013, יתרת ההון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכמת ב-69,943 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012 - 62,427 אלפי ש"ח).

עיריית ירושלים

ביאור 11 – תאגידים עירוניים (המשד):

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

1. החברה הנמצאת בתהליך הפיכה לחברה לתועלת הציבור, הוקמה בשנת 1993 ועוסקת בהפעלת גן חיות. החברה הנפיקה 9,996 מניות הנהלה בנות 10 ש"ח כל אחת ו-4 מניות רגילות בנות 10 ש"ח כל אחת. העירייה מחזיקה ב- 3,332 מניות הנהלה (33.3%), קרן ירושלים מחזיקה ב-3,332 מניות הנהלה, והרשות לפיתוח ירושלים מחזיקה ב-3,332 מניות הנהלה. ב-4 מניות רגילות מחזיקים ארבעה אנשי ציבור שונים.
2. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2013. יתרת הנכסים נטו של החברה לאותו מועד, בסכומים נומינליים, מסתכמת ב- 103,840 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012 - 93,377 אלפי ש"ח).

י. מרכז הקונגרסים הבינלאומי ירושלים בניני האומה בע"מ

1. החברה הוקמה בשנת 1950 ופועלת כמרכז בינלאומי לקונגרסים, תערוכות ואירועים במבנים הידועים כ- "בניני האומה" בכניסה לירושלים. החברה הינה חברה ציבורית, בבעלות משותפת לסוכנות היהודית ויהיא בעלת רוב המניות, עיריית ירושלים ובעלי מניות נוספים. החברה הנפיקה מניות יסוד בסך 54 מיליון בעלות זכות למנות את מנהליה, ומניות בכורה שרובן ניתנות לפדיון בעלות זכויות שוות למניות היסוד.
2. בחודש נובמבר 2013 נחתם הסכם בין העירייה לבין הסוכנות, להארכת שיתוף הפעולה ביניהם בבעלות ובניהול החברה. במסגרת ההסכם, העירייה התחייבה להעביר לסוכנות ללא תמורה כ-8% ממניות החברה שבבעלותה. אם הסוכנות תסיים את ההסכם עם העירייה בתוך 15 שנה מחתימתו, היא תאלץ לשלם בגין המניות המועברות תמורה כפי שהוגדרה בהסכם בין הצדדים משנת 1990. כן הוסכם כי לעירייה תונפק "מניית זהב" המחייבת קבלת הסכמתה בהחלטות מהותיות בניהול החברה. ההסכם הועבר לאישור משרד הפנים. עד למועד חתימת הדוח הכספי, טרם התקבל אישור משרד הפנים להסכם.
3. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2013. יתרת ההון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכמת ב-195,310 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012 - 194,297 אלפי ש"ח).

יא. תיאטרון ירושלים לאומניות הבמה (תל"צ)

1. החברה הוקמה בשנת 1987 כחברה לתועלת הציבור ועוסקת בהפעלת תיאטרון. החברה הנפיקה 2 מניות רגילות בנות 0.0001 ש"ח כל אחת. העירייה מחזיקה במניה אחת וב-33% מזכויות ההצבעה.
2. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2012. יתרת הנכסים נטו של החברה לאותו מועד, בסכומים נומינליים, מסתכמת ב-15,658 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2011 - 16,329 אלפי ש"ח).

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

- לפי דיווחי היועצים המשפטיים של העירייה מיום 19 למאי 2014, כנגד העירייה הוגשו תביעות על סך כ-716 מיליון ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2013 (ליום 31.12.2012 - כ-894 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 וכיסויים אחרים.
- הערכת אומדן הסיכון עבור תביעות שסביר ("יותר כן מאשר לא") כי העירייה תחויב בתשלום סכומים כלשהם לתובע, נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ-145 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2012 - כ-200 מיליון ש"ח).
- לדעת הנהלת העירייה, בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, ההפרשות הקיימות בספרים מספיקות לכיסוי ההוצאות האפשריות וכן לא צפויות לעירייה עלויות מהותיות נוספות בגין התביעות הנייל.
- 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-145 מיליון ש"ח, המוצגת בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו (באור 3 ה').
- ראה גם ביאור 2.ג.11, בדבר התחייבות העירייה כלפי חברת הגיחון בע"מ בנוגע למדי המים.

עיריית ירושלים

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם התמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 1 באפריל 2014:

שנים	נכס	נושא
מ-14 עד 99	הכסות מארנונה וממקורות אחרים	תאגידים בנקאיים שונים (1)
99	נכסי מקרקעין	תאגיד ומוסד בנקאי (2)
99	אג"ח	מפעל הפיס (3)

- (1) להבטחת פרעון מלוות לזמן ארוך שהתקבלו מתאגידים בנקאיים שונים, שעבדה העירייה את הכנסותיה מארנונה וממקורות 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 109 שעבודים משנת 1994, מהם 8 שעבודים שנרשמו בשנת הדוח.

ביאור 14 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן:

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות (מיליוני ש"ח)	שנת מתן הערבות	מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
8/2024	1.3	1996	ערבות למדינת ישראל הערבה לבנק בתוויל	מפעלי ביוט יטהור ירושלים בע"מ(*)
3/2017	1.6 <u>192.9</u>	1997	בנק דקסיה בע"מ	חברת הגיחון בע"מ

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

ביאור 15 - קרנות בלתי ממוקצבות אחרות

2012 אלפי ש"ח	2013 אלפי ש"ח	(1) התרכב: קרן דמי ניהול פנסיה
<u>57,057</u>	<u>60,222</u>	
47,685	57,057	(2) התנועה בקרו וביעודה:
6,709	3,316	יתרה לתחילת השנה
(811)	(5,586)	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
3,474	5,435	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>57,057</u>	<u>60,222</u>	רווח ביעודה, לשנה
		יתרה לסוף השנה

עיריית ירושלים

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

העירייה שכרה 224 כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם ל-224 חוזים, מהם 49 חוזים נחתמו בשנת הדוח. שישה חוזים הסתיימו בתום שנת הדוח, 209 חוזים הם לתקופה של 3 שנים אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש נובמבר 2016, שני חוזים הם לתקופה של 4 שנים המסתיימים בחודש פברואר 2015, ושבעה חוזים הם לתקופות מתמשכות. דמי השכירות החודשיים הסתכמו בסך 641 אלפי ש"ח. יתרת ההתחייבות בגין כל החוזים הנייל לתאריך המאון הינה בסך 8,505 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - תקציבים בלתי רגילים

בשנת הדוח הפעילה העירייה 1,144 תקציבים בלתי רגילים, בתקציב כולל בסך 9,125,375 אלפי ש"ח. 113 תקציבים בלתי רגילים נסגרו במהלך שנת הדוח ו-1,031 הועברו לשנת 2014, מתוכם 103 נמצאים בגרעון זמני בסך 341,545 אלפי ש"ח (מתוכו כ-103,993 אלפי ש"ח הפרשה לתביעות תלויות), 886 נמצאים בעודף זמני בסך 821,045 אלפי ש"ח ו-62 נמצאים באיזון.

ביאור 18 - חייבים

מידע על מצב חשבון החייבים (יתרות החייבים שהצטברו) מוצג כנספח למאון (נספח 2 לטופס 1). יתרת החייבים מסתכמת לסך של כ-6.1 מיליארד ש"ח, ומוצגת בניכוי יתרות זכות בסך כ-115 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2012 כ-101 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 ה'), המבוססת על אומדן וניתוח חלקי שבוצע.

ביאור 19 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005.

ביאור 20 – נזקי סופת שלגים

בעקבות סופת שלגים שארעה במחצית חודש דצמבר 2013, סוכם עם אגף התקציבים במשרד האוצר, שהעירייה תקבל סיוע בסך כולל של 40 מיליון ש"ח, מהם 10 מיליון ש"ח לכיסוי הוצאות ששולמו בשנת 2013 ו-30 מיליון נוספים לכיסוי הוצאות שישולמו בשנת 2014. בשנת 2013 זקפה העירייה לתקציב הרגיל הכנסות בסך 10 מיליון ש"ח, בהתאם לסיכום האמור. הוצאות שוטפות ששולמו ונרשמו בתקציב הרגיל בשנת 2013, כללו הוצאות להפעלת מטה ומערך השלג, עבודות פינוי ואחרות בסך כ-6.5 מיליון ש"ח ובתוספת עלויות שכר בגין הפעלת כח אדם. העירייה זקפה את יתרת הסיוע בסך 30 מיליון ש"ח כהכנסה בתקציב הרגיל לשנת 2014. הוצאות ששולמו בשנת 2014 לביצוע עבודות לתיקון נזקי הסופה בסך כ-27.5 מיליון ש"ח עד ליום 30 ביוני 2014, נרשמו בתקציב בלתי רגיל נפרד, שתוקצב על ידי העירייה ב-30 מיליון ש"ח. הסיוע בסך 40 מיליון ש"ח בסיכום האמור, אינו כולל סיוע לשיקום נזקי תשתיות תחבורתיות ולמבני הינוך, שלגביהם יקבעו משרדי האוצר והפנים מדיניות סיוע באמצעות המשרדים הממשלתיים הנוגעים בדבר. הרישום החשבונאי בנושא יקבל את אישור הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

עיריית ירושלים

הדוח המספיק לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגביית באפלי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטוריים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	385,989	1,257,191	390,529	(92,706)	1,159,945	834,321	325,624	71.9%
1.2	ארנונה אחרת	1,375,154	1,606,440	407,651	(323,763)	2,250,180	955,564	1,294,616	42.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סה"כ ארנונה	4,869,578	2,863,631	798,180	416,469	6,935,029	1,789,885	5,145,144	25.8%
2	אגרות מים וביוב								
		4,869,578	2,863,631	798,180		6,935,029	1,789,885	5,145,144	25.8%
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
1	חליה וקנסות חנייה	131,915	141,094	---	866	273,875	135,959	137,916	49.6%
2	שכר דירה	---	10,014	---	---	10,014	9,697	317	96.8%
3	קנסות	59,714	39,001	---	---	98,715	31,453	67,262	31.9%
4	עצמאות חנייה	44,703	50,062	386	(481)	93,898	32,371	61,527	34.5%
5	עצמאות תרבות	---	26,988	---	---	26,988	26,988	---	100.0%
6	עצמאות רווחה	2,364	18,699	147	---	20,916	18,022	2,894	86.2%
8	חיסולי השבתה	110,822	224,812	---	811	336,445	226,839	109,606	67.4%
10	אררות בניה	---	21,779	---	---	21,779	21,779	---	100.0%
13	השתתפות בעלים	213,553	212,604	547	(27,660)	397,950	101,417	296,533	25.5%
14	שלוטים, אישורים וכו'	31,379	14,177	76	490	24,163	14,800	9,363	61.3%
15	פיני אשפה	207,420	4,630	---	(1,124)	34,885	133	34,752	0.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	811,442	763,860	1,156	27,098	234,518	619,458	954,688	39.4%
		5,681,020	3,627,491	799,336	---	8,509,175	2,409,343	6,099,832	28.3%
	שנה קודמת	5,187,258	3,281,600	558,511	---	7,910,347	2,229,327	5,681,020	28.2%
	שנתיים קודמות	4,635,258	3,170,696	529,211	---	7,277,204	2,089,945	5,187,258	28.7%

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך התחלת העריייה (ראו ביאור 2 נ"ע)

חובות מסופקים וחובות למחזיקה

סה"כ בשנת הדוח

שנה קודמת

שנתיים קודמות

עיריית ירושלים

הדוח הכספי לשנת 2013

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית על השוטף	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (פוטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנת?					
1	ארנונה	1,138,164	17,614	91,051	10,362	1,257,191
1.1	ארנונה למגורים	1,309,028	31,180	336,316	(70,084)	1,606,440
1.2	ארנונה אחרת	2,447,192	48,794	427,367	(59,722)	2,863,631
2	סה"כ ארנונה	2,447,192	48,794	427,367	(59,722)	2,863,631
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
1	חניה וקונסרת חניה	10,014	---	---	---	10,014
2	שכר דירה	---	---	---	39,001	39,001
3	קנסות	---	185	5,348	8,489	50,062
4	עצמאות חינוך	36,040	---	---	---	26,988
5	עצמאות תרבות	26,988	---	---	---	18,699
6	עצמאות רווחה	18,699	---	---	---	224,812
8	היסולי השבחה	214,887	1,688	8,237	---	21,779
10	אגרות בגין	21,779	---	---	---	212,604
13	חשתממות בעלים	188,159	3,490	27,960	(7,005)	14,177
14	שליטים, אישורים וכו'	15,895	370	1,268	(3,356)	4,630
15	פינוי אשפה	532,461	5,733	47,443	---	763,860
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	2,979,653	54,527	474,810	118,501	3,627,491
	סה"כ	2,979,653	54,527	474,810	118,501	3,627,491

עריכת ירשלים

הדוח הכספי לשנת 2013

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפופות לפי נתוני אנף הגבילה נאלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדלים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחלולים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים			64,609	321,123	175	4,622	390,529
1.2	ארנונה אחרת			138,973	264,056	100	4,522	407,651
	סה"כ ארנונה			203,582	585,179	275	9,144	798,180
2	אגרת מיס נליג							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת			203,582	585,179	275	9,144	798,180
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינד			386				386
6	עצמיות רווחת				147			147
13	השתתפות בעלים					547		547
14	שלטים, אישורים וכו'				76			76
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			386	223	547		1,156
	סה"כ			203,968	585,402	822	9,144	799,336

עיריית ירושלים

חדות הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	גביות השנה	גביות פינוגרים	סה"כ גביות בשנת חזון		
א.	חשבונות על בסיס חיוג שנתל	ארנונה	72,140	834,321		
		ארנונה למוגוריים	115,119	955,564		
		ארנונה אחרת	---	---		
		סה"כ ארנונה	187,259	1,789,885		
		אגרות מים וגייב	---	---		
		סה"כ אגרות מים וגייב	---	---		
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוג שנתל חזון	187,259	1,789,885		
		ב.	חשבונות על בסיס חיוג חד פעמי	חליה וקנסות חליה	13,596	135,959
				שכר דירה	1,939	9,697
				קנסות	3,145	31,453
				עצמיות חיוג חד פעמי	11,901	32,371
				עצמיות תרבות	2,699	26,988
				עצמיות רווחה	1,802	18,022
				היסולי השבחה	22,684	226,839
				אגרות בניה	---	21,779
השתתפויות בעלים	10,142			101,417		
שליטים, אישורים וכו'	3,535			14,800		
פינוי אשפה	133			133		
סה"כ חשבונות על בסיס חיוג חד-פעמי	71,576			619,458		
סה"כ	258,835			2,409,343		
	2,150,508					

עיריית ירושלים

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חיובים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

ארנונה כללית		
2012	2013	
1,765,967	1,761,143	נתוני גביה ארנונה
(155,297)	(59,722)	גביה פיגורים
(388,200)	(416,469)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
426,822	427,367	חיוב / זיכוי נוסף
(7,626)	(203,582)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,641,666	1,508,737	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
228,801	187,259	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,412,865	1,321,478	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		גביה בגין פיגורים
		יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		גביה שוטפת
2,369,961	2,447,192	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
50,709	48,794	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(550,358)	(594,598)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,870,312	1,901,388	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,522,034)	(1,602,626)	גביה שוטפת
(1,522,034)	(1,602,626)	סה"כ שנגבה
348,278	298,762	יתרת פיגורים לתקופה
1,761,143	1,620,240	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		% גביה מהפיגורים
13.94%	12.41%	% גביה מהשוטף
81.38%	84.29%	% גביה מהסה"כ
49.85%	52.49%	

עיריית ירושלים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות	
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013
1,142,924	1,172,588	1,234,953	1,234,953
180,000	205,000	200,000	200,000
1,322,924	1,377,588	1,434,953	1,434,953
150,336	142,635	149,359	149,359
1,172,588	1,234,953	1,285,594	1,285,594
140,196	128,659	122,321	122,321
<u>1,312,784</u>	<u>1,363,612</u>	<u>1,407,915</u>	<u>1,407,915</u>
	134,903	105,718	105,718
	<u>1,498,515</u>	<u>1,513,633</u>	<u>1,513,633</u>

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למועשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ה 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 התחבורה הנפרעת דרך התקציב
הבלתי רגיל (1)

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
150,336	142,635	149,359
55,968	54,309	51,177
50,960	34,941	33,286
<u>257,264</u>	<u>231,885</u>	<u>233,822</u>

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

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

231,885 233,822

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

188,708	שנה ראשונה
179,814	שנה שניה
165,687	שנה שלישית
146,684	שנה רביעית
133,069	שנה חמישית
699,671	שנה שישית ואילך
<u>1,513,633</u>	

(1) התחייבות לתשלומים עתידיים בגין הקמת הרכבת הקלה

משרד האוצר, משרד התחבורה והעירייה קידמו בנושיתף 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. יתרת ההתחייבות לתחילת שנת 2013 עמדה בסך של 120 מיליון ש"ח. לפי הסכם הסדר תשלומים שנחנך בין משרד התחבורה והעירייה ביום 4.3.2014 הוחלט שהעירייה תתחייב להעביר סך של 15.5 מיליון ש"ח לקרנות מיועדות לאחזקת הרכבת הקלה: בשנים 2014-2015 5.5 סך מיליון ש"ח ובשנים 2016-2021 10 מיליון ש"ח. כנזכר לתאריך הדוחות נותרו 9 תשלומים בסך כולל של 92.5 מיליון ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה. התשלום השנתי מיוחס באמצעות התקציב הבלתי רגיל.

הנועה בהתחייבות

120,000	התחייבות לתחילת שנת 2013
	פחות -
12,000	תשלומים ע"ה קרן בשנת הדוח, בתקציב הבלתי רגיל
	התחייבות העירייה להעברה לקרנות מיועדות לאחזקת הרכבת
	הקלה, לפי הסכם הסדר תשלומים שנחתם בין משרד התחבורה
15,500	והעירייה ביום 4.3.2014
92,500	יתרת התחייבות - קרן לסוף השנה
13,218	נוסף - הפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה*
<u>105,718</u>	סה"כ התחייבות לסוף שנת 2013

עיריית ירושלים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 האלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיית נטו	מתח	מקל	הביצוע	2012
הכנסות	4,360,000	---	4,317,850	(42,150)	---	---	4,104,037	4,104,037
הוצאות	4,360,000	---	4,323,753	36,247	---	---	4,095,586	4,095,586
(גרעון) עודף בשנת הדוח	---	---	(5,903)	(5,903)	---	---	8,451	8,451

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו	מתח	מקל	מסה"כ	הביצוע	2012	% מסה"כ
הכנסה עצמית									
1 גביה ישירה	2,440,000	2,385,774	54,826	---	---	56.09%	2,302,100	2,302,100	56.09%
1.1 חכמות מר יבית, שונות ובלתי רגילות	485,585	439,877	45,708	---	---	11.74%	481,847	481,847	11.74%
1.2 חכמה מקורות פיתוח	45,000	45,000	---	---	---	0.73%	30,000	30,000	0.73%
1.3 תכנית מתמשלה	2,970,585	2,870,051	100,534	---	---	68.57%	2,813,947	2,813,947	68.57%
2 הכנסות ממשלה									
2.1 השתתפות משרד ממשלה	1,147,371	1,177,508	27,279%	---	---	25.94%	1,064,614	1,064,614	25.94%
2.2 מענק כללי	211,000	261,083	6.05%	---	---	5.32%	218,283	218,283	5.32%
2.5 מענקים מיוחדים	3,000	1,779	0.04%	---	---	0.06%	2,399	2,399	0.06%
2.6 מענקים מיוחדים	28,044	7,429	0.17%	---	---	0.12%	4,794	4,794	0.12%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	4,360,000	4,317,850	33.53%	---	---	100.00%	4,104,037	4,104,037	100.00%

עיריית ירושלים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2013 נאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב		הביצוע		מס'ה"כ		מס'ה"כ		מס'ה"כ
	תקציב	הביצוע	מס'ה"כ	% מס'ה"כ	מס'ה"כ	% מס'ה"כ			
1 משכורות ושכר	1,749,804	1,702,659	39.38%	47,145	1,621,996	39.60%	1,621,996	100.00%	100.00%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	116,193	109,460	2.53%	6,733	82,454	2.02%	82,454	0.38%	0.38%
3 הוצאות מימון	18,700	17,007	0.39%	1,693	15,613	0.38%	15,613	35.65%	35.65%
4 הוצאות תפעול	1,607,130	1,547,001	35.78%	60,129	1,459,884	15.29%	1,459,884	5.66%	5.66%
5 השתתפויות ותרומות	625,173	672,049	5.41%	---	626,416	1.49%	626,416	---	---
7 פרעון מלווה	243,000	233,822	0.97%	9,178	231,885	---	231,885	---	---
9 הוצאות חד פעמיות - ירידת ערך הגיחון	---	41,755	---	---	57,338	---	57,338	---	---
סה"כ הוצאות	4,360,000	4,323,753	100.00%	124,878	4,095,586	100.00%	4,095,586	88,631	4,006,955

עיריית ירושלים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 האלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	סטיות (מעל) מותרות	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. הנחלה ורכילות	6			466,679	(57,374)	495,879	218,428	275,802	29,200	(466,679)	(495,879)	29,200
2. שירותים מקומויים	2			908,769	1,746	908,769	1,222,894	1,221,148	85,267	(605,074)	(632,967)	27,893
3. שירותים ממלכתיים	3			2,078,220	(468)	2,078,220	113,707	114,175	295	(855,031)	(857,072)	2,041
4. מפעלים	4			19,132		19,132	53,053	16,800	1,712	96,287	95,043	1,244
5. בלתי רגילים	5			858,000	36,253	858,000	1,608,082	1,627,925	(80,227)	(885,174)	(841,200)	(43,974)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				4,360,000	(19,843)	4,360,000	1,608,082	1,627,925	36,247	(2,715,671)	(2,732,075)	16,404
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1. גביה ישירה	1			2,427,427		2,427,427	2,498,075	2,498,075	2,427,427	2,427,427	2,498,075	(70,648)
2. מענקים כלליים	1.19			262,832		262,832	214,000	214,000	262,862	262,862	214,000	48,862
4. הכנסות מימון				19,479		19,479	20,000	20,000	19,479	19,479	20,000	(521)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות				2,709,768		2,709,768	2,732,075	2,732,075	2,709,768	2,709,768	2,732,075	(22,307)
סה"כ כללי				4,317,850	(42,150)	4,360,000	4,360,000	4,360,000	36,247	(5,903)	(5,903)	(5,903)
אזי איזון תקציבי												
הסטייה נטו - גרעון (5,903)												

עריכת ירושלים

נספח 3 לטופש 2

דוח ביצוע התקציב הדגיל - טמון לפי מסגרת משלד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 נאלפי ש"ח

מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ
מס'ה"כ	2012	(גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	מקצב	מס'ה"כ	מס'ה"כ
43%	1,751,741	(95,260)	42%	1,799,720	1,895,000	1,895,000	מס'ה"כ
13%	550,359	40,454	14%	585,454	545,000	545,000	ארנונה
12%	481,847	(45,708)	11%	474,877	520,585	520,585	הנחות בארנונה (*)
15%	608,879	71,009	16%	711,174	640,165	640,165	יזר עצמיות
9%	377,870	(5,114)	9%	403,975	409,089	409,089	משלד המינד
2%	77,865	(35,758)	1%	62,359	98,117	98,117	משלד הרלווה
5%	218,283	50,083	6%	261,083	211,000	211,000	משלדים אחרים
0%	2,399	(1,221)	0%	1,779	3,000	3,000	מענק כללי
0%	4,794	(20,615)	0%	7,429	28,044	28,044	מענקים מיוחדים
1%	30,000	---	0%	10,000	10,000	10,000	מענקים מיוחדים
							תקבולים אחרים
100%	4,104,037	(42,150)	100%	4,317,850	4,360,000	4,360,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מטבול
	4,104,037	(42,150)		4,317,850	4,360,000	4,360,000	סה"כ הכנסות

23%	936,073	71,969	22%	940,018	1,011,987	1,011,987	מס'ה"כ
17%	683,520	57,381	17%	737,969	795,350	795,350	מס'ה"כ
15%	600,492	(25,370)	15%	670,139	644,765	644,765	מס'ה"כ
11%	467,890	(2,947)	12%	498,883	495,936	495,936	מס'ה"כ
2%	85,431	546	2%	92,502	93,048	93,048	מס'ה"כ
12%	475,798	6,006	12%	506,204	512,210	512,210	מס'ה"כ
6%	231,885	9,178	5%	233,822	243,000	243,000	מס'ה"כ
0%	15,613	1,693	0%	17,007	18,700	18,700	מס'ה"כ
1%	57,338	(41,755)	1%	41,755	---	---	מס'ה"כ
13%	541,546	(40,454)	14%	585,454	585,000	585,000	מס'ה"כ
100%	4,095,586	36,247	100%	4,323,753	4,360,000	4,360,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מטבול
	4,095,586	36,247		4,323,753	4,360,000	4,360,000	סה"כ הוצאות
	8,451	(5,903)		(5,903)	---	---	ערך גרעון

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון כולל בסעיף הוצאות מימון.

עגירות ירושלים

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת		שנה נכחת	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
129.74	427,837	125.55	476,989
129.74	427,837	125.55	476,989
166.84	85,954	167.55	93,799
166.84	85,954	167.55	93,799
557.62	21,301	445.66	29,975
557.62	21,301	445.66	29,975
171.94	594,051	171.63	585,905
171.94	594,051	171.63	585,905
176.16	615,352	176.93	615,880
176.16	615,352	176.93	615,880
154.55	1,129,143	151.36	1,186,668
154.55	1,129,143	151.36	1,186,668
565.52	4,100	570.06	4,418
565.52	4,100	570.06	4,418
140.34	320,013	138.61	320,066
140.34	320,013	138.61	320,066
			2,309.18
			1,420
151.48	1,453,256	148.92	1,512,572
151.48	1,453,256	148.92	1,512,572
	9,594		10,157.02
	9,594		10,157.02
			3,573.83
			3,573.83

סה"כ עובדים בתקן
 סה"כ כולל
תערוה:
 1. יתר משרות בכירים עם תקן -
 תשינויים המוצגים בשכר הממוצע
 נובעים מנתונים שגויים שנכללו
 בשנה קודמת.

עיריית ירושלים

דוח השנה לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרט	ביצוע 2013		תקציב 2013		מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
	מספר משרות	מס' עובדים	מספר משרות	מס' עובדים				
מס' משרות	66	66	66	66	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
מס' עובדים	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
576	4,418	9	4,994	9	מנהלה וכלליות	מנהלה וכלליות	מנהלה וכלליות	מנהלה וכלליות
7,780	77,579	423	85,359	431	נבחרים	נבחרים	נבחרים	נבחרים
151	40,485	256	40,636	312	מנהל כללי	מנהל כללי	מנהל כללי	מנהל כללי
8,507	122,482	688	130,989	752	מנהל כספי	מנהל כספי	מנהל כספי	מנהל כספי
5,786	133,710	813	139,496	876	סה"כ המנהלה וכלליות	סה"כ המנהלה וכלליות	סה"כ המנהלה וכלליות	סה"כ המנהלה וכלליות
39,563	17,155	80	56,718	203	שירותים מקומיים	שירותים מקומיים	שירותים מקומיים	שירותים מקומיים
5,818	47,000	255	52,818	283	תברואה	תברואה	תברואה	תברואה
(6,614)	73,699	472	67,085	441	שמירת ובטחון	שמירת ובטחון	שמירת ובטחון	שמירת ובטחון
3,558	7,656	42	11,214	45	תכנון ובנין עיר	תכנון ובנין עיר	תכנון ובנין עיר	תכנון ובנין עיר
6,956	44,987	272	51,943	320	נכסים ציבוריים	נכסים ציבוריים	נכסים ציבוריים	נכסים ציבוריים
55,067	324,207	1,934	379,274	2,168	שירותים עירוניים שונים	שירותים עירוניים שונים	שירותים עירוניים שונים	שירותים עירוניים שונים
167,780	476,989	3,799	644,769	3,550	פיקוח עירוני	פיקוח עירוני	פיקוח עירוני	פיקוח עירוני
3,203	71,947	386	75,150	405	סה"כ שירותים מקומיים	סה"כ שירותים מקומיים	סה"כ שירותים מקומיים	סה"כ שירותים מקומיים
4,737	35,159	192	39,896	204	שירותים ממלכתיים	שירותים ממלכתיים	שירותים ממלכתיים	שירותים ממלכתיים
(751)	93,799	560	93,048	558	חינוך	חינוך	חינוך	חינוך
174,969	677,894	4,937	852,863	4,717	תרבות	תרבות	תרבות	תרבות
383	9,576	48	9,959	51	בריאות	בריאות	בריאות	בריאות
(3,208)	56,927	241	53,719	231	רווחה	רווחה	רווחה	רווחה
(2,825)	66,503	289	63,678	282	מפעלים	מפעלים	מפעלים	מפעלים
1,514	321,486	2,309	323,000	2,195	גמלאים	גמלאים	גמלאים	גמלאים
237,232	1,512,572	10,157	1,749,804	10,114	סה"כ כללי	סה"כ כללי	סה"כ כללי	סה"כ כללי
383	3	48	9,959	51	מפעלים	מפעלים	מפעלים	מפעלים
(3,208)	(10)	241	53,719	231	נכסים	נכסים	נכסים	נכסים
(2,825)	(7)	289	63,678	282	תחבורה	תחבורה	תחבורה	תחבורה
1,514	(114)	2,309	323,000	2,195	סה"כ מפעלים	סה"כ מפעלים	סה"כ מפעלים	סה"כ מפעלים
237,232	(43)	10,157	1,749,804	10,114	גמלאים	גמלאים	גמלאים	גמלאים

*הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,420 אלפי ש"ח

הפרט עלויות
מס' משרות
מס' עובדים
אלפי ש"ח
63

ביצוע 2013
מס' משרות
מס' עובדים
אלפי ש"ח
10,932

תקציב 2013
מס' משרות
מס' עובדים
אלפי ש"ח
10,995

מס' משרות
מס' עובדים
אלפי ש"ח
116

עיריית ירושלים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.82%	723,981	47.62%	720,276	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.33%	62,995	3.05%	46,156	שעות נוספות - רשומות
0.09%	1,299	0.09%	1,420	פיצויי פיטורין
2.82%	40,920	2.98%	45,141	אחזקת רכב
20.61%	299,584	19.90%	300,954	תשלומי פנסיה
0.00%	67	---	---	אש"ל
5.13%	74,623	8.60%	130,101	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.81%	1,203,469	82.25%	1,244,048	סה"כ שכר ותשלומים
2.86%	41,631	3.01%	45,525	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.32%	120,950	8.78%	132,776	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.00%	87,206	5.96%	90,223	מס שכר ומס מעסיקים
17.19%	249,787	17.75%	268,524	סה"כ נלוות
100.00%	1,453,256	100.00%	1,512,572	סה"כ כללי

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

2012 אלפי ש"ח	2013 אלפי ש"ח	
1,453,256	1,512,572	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר על בסיס קניית שירותים
193,506	213,568	בניכוי - תגמולי מילואים ונפגעי עבודה
(4,406)	(3,129)	בניכוי - פנסיית עובדי תאגיד "הגיתוף"
(20,360)	(18,144)	בנוסף - שי לחגים לגמלאים המוצג בהוצאות תפעול
---	(2,895)	בנוסף - הפרש שכר לסגני ראש העיר שיכללו בדוח 66
---	686	
1,621,996	1,702,658	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ירושלים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
66.53	68.56	69.99	31.62	מגורים
86.67	88.24	90.12	22.63	תעשייה
298.49	303.32	312.71	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,087.23	1,093.59	1,166.20	422.16	בנקים וחברות ביטוח
112.12	115.50	118.54	34.94	מלונות
93.01	95.39	98.54	--	מוסדות ומבנים
51.47	55.01	56.33	1.30	חניונים
103.80	108.38	110.74	41.91	מלאכה
282.36	290.66	--	--	נכסי מדינה (***)
65.05	69.16	71.44	--	נכסים אחרים
23.3191	29.9842	30.7767	0.0100	קרקע תפוסה (**)
0.5700	0.5903	0.5903	0.0088	קרקע חקלאית (**)
				למ"ר
				למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)
 (***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.
 (***) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית ירושלים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				תקבולים:
113.41%	30,862	27,213	58,075	12 אגרות והיטלים
(44.53)%	(16,056)	36,056	20,000	16 הכנסות מימון
95.68%	18,582	19,421	38,003	21 תברואה
23.63%	17,307	73,234	90,541	22 שמירה וביטחון
55.27%	25,165	45,535	70,700	23 תכנון ובנין העיר
82.23%	1,865	2,268	4,133	24 נכסים ציבוריים
(10.13)%	(3,851)	38,001	34,150	26 שרותים עירוניים שונים
14.05%	4,714	33,561	38,275	28 פיקוח עירוני
10.10%	66,196	655,191	721,387	31 חינוך
38.00%	12,482	32,849	45,331	32 תרבות
10.25%	2,472	24,119	26,591	33 בריאות
16.08%	798	4,962	5,760	43 נכסים
(81.77)%	(75,332)	92,132	16,800	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
17.34%	22,234	128,256	150,490	61 מנהל כללי
16.63%	11,934	71,755	83,689	62 מנהל כספי
19.77%	3,087	15,613	18,700	63 הוצאות מימון
14.56%	44,022	302,256	346,278	71 תברואה
17.87%	22,701	127,000	149,701	72 שמירה וביטחון
15.17%	12,884	84,910	97,794	73 תכנון ובנין העיר
24.43%	10,425	42,676	53,101	76 שרותים עירוניים שונים
20.23%	13,468	66,587	80,055	78 פיקוח עירוני
10.83%	5,290	48,845	54,135	83 בריאות
25.99%	3,947	15,185	19,132	93 נכסים

עיריית ירושלים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטייה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
				תקבולים:
55.27%	15,040	27,213	42,253	12 אגרות והיטלים
(45.98)%	(16,577)	36,056	19,479	16 הכנסות מימון
19.11%	42,180	220,682	262,862	19 מענקים כלליים
(54.26)%	(10,537)	19,421	8,884	21 תברואה
(24.07)%	(17,628)	73,234	55,606	22 שמירה וביטחון
74.37%	33,866	45,535	79,401	23 תכנון ובנין העיר
13.49%	88,368	655,191	743,559	31 חינוך
13.65%	3,293	24,119	27,412	33 בריאות
14.15%	702	4,962	5,664	43 נכסים
(42.42)%	(39,079)	92,132	53,053	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(25.80)%	(32,765)	127,000	94,235	72 שמירה וביטחון
42.96%	18,334	42,676	61,010	76 שרותים עירוניים שונים
12.93%	8,612	66,587	75,199	78 פיקוח עירוני
14.72%	2,235	15,185	17,420	93 נכסים

עיריית ירושלים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				תקבולים:
(27.24)%	(15,822)	42,253	58,075	12 אגרות והיטלים
22.83%	48,862	262,862	214,000	19 מענקים כלליים
(76.62)%	(29,119)	8,884	38,003	21 תברואה
(38.58)%	(34,935)	55,606	90,541	22 שמירה וביטחון
12.31%	8,701	79,401	70,700	23 תכנון ובנין העיר
(34.09)%	(1,409)	2,724	4,133	24 נכסים ציבוריים
(33.98)%	(15,405)	29,926	45,331	32 תרבות
215.79%	36,253	53,053	16,800	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(37.05)%	(55,466)	94,235	149,701	72 שמירה וביטחון
14.89%	7,909	61,010	53,101	76 שרותים עירוניים שונים

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפני פרוקי התקציב לשנת המספים 2013 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	מספר תג'רים	סה"כ תג'רים	מפרק התקציב	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2012		הביצוע בשנת 2013		הביצוע	המטעם	עודף המכסות		עודף המכסות		עודף המכסות		עירייה - נרתיקה
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות			הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	עירייה - נרתיקה	עירייה - נרתיקה	
19	6	25	מנהל כללי	61	50,717	44,577	3,583	6,114	28,284	50,691	22,430	22,430	22,430	22,430	22,430	22,430	22,430	25
8	8	8	מנהל כספי	62	92,613	53,788	10,710	37,824	48,438	91,612	44,174	44,174	44,174	44,174	44,174	44,174	44,174	1,000
30	4	34	תדירות	71	83,320	65,711	6,896	12,615	58,975	78,326	21,970	19,695	24,738	24,738	24,738	24,738	24,738	5,043
27	11	38	שמירה ובטחון	72	45,281	38,218	4,036	3,674	32,582	41,892	9,287	9,204	12,524	12,524	12,524	12,524	12,524	3,341
389	25	414	תכנון ובנין עיר	73	5,501,383	3,729,419	121,990	703,116	4,432,535	4,447,239	294,561	14,831	1,330,357	1,330,357	1,330,357	1,330,357	1,330,357	1,066,570
85	8	93	מכסים ציבוריים	74	487,344	256,444	342,466	109,313	378,434	451,779	80,888	73,090	108,956	108,956	108,956	108,956	108,956	36,015
21	2	23	פיתוח כלכלי	77	17,084	12,940	484	399	13,424	16,883	3,462	3,462	3,462	3,462	3,462	3,462	3,462	200
8	--	8	פיקוח עירוני	78	26,771	12,274	5,070	11,140	17,344	25,359	9,033	8,016	10,033	10,033	10,033	10,033	10,033	1,411
173	32	205	חינוך	81	1,431,279	778,329	169,835	158,566	998,164	995,959	82,573	47,618	482,951	482,951	482,951	482,951	482,951	435,377
157	11	168	תרבות	82	454,659	203,161	1,123	1,796	4,867	6,842	1,975	1,975	4,170	4,170	4,170	4,170	4,170	2,195
22	4	26	חורות	84	44,976	7,218	1,533	4,596	8,751	16,145	7,603	7,394	36,225	36,225	36,225	36,225	36,225	29,247
38	4	42	דת	85	154,147	74,854	17,794	19,455	92,648	143,917	51,465	51,299	61,530	61,530	61,530	61,530	61,530	10,335
24	--	24	מכסים	93	240,020	139,194	30,220	17,089	169,414	209,335	39,921	39,921	70,606	70,606	70,606	70,606	70,606	31,024
23	5	28	מפעלים חורים	98	486,744	189,985	112,474	132,102	302,459	372,508	70,050	70,050	183,926	183,926	183,926	183,926	183,926	113,876
			לא רגילים	99	--	--	--	(4,937)	--	15,933	15,933	15,933	15,933	15,933	15,933	15,933	15,933	--
1031	113	1144	סדר"כ		9,125,375	5,550,616	1,306,994	1,412,597	6,857,610	7,337,110	821,045	479,500	2,529,683	2,529,683	2,529,683	2,529,683	2,529,683	1,818,201
--	113	113	תג'רים שוטפים		236,956	236,956	5,924,513	1,306,994	6,620,654	7,574,066	222,266	479,500	10,720	10,720	10,720	10,720	10,720	10,720
1,031	--	1,031	סה"כ נטו		8,892,419	5,550,616	1,306,994	1,412,597	6,635,344	7,114,884	821,045	479,500	2,518,963	2,518,963	2,518,963	2,518,963	2,518,963	1,807,481

עיריית ירושלים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות באלפי ש"ח

בשנת 2013

שם הגוף הנתמך	התקציב	ביצוע בפועל 2013
א. תמיכות		
האגף לתרבות	27,500	21,712
האגף לחברה וקידום נוער	15,100	12,555
מינהל חינוך ירושלים	3,090	10,732
מינהלת אגף חינוך חרדי	12,348	7,261
אגף הספורט	4,330	4,330
רשות התיירות	3,000	3,000
אגף הרווחה	900	900
רשות התעסוקה	600	575
שירותי בריאות הציבור	36	36
סה"כ תמיכות	66,904	61,101
ב. השתתפויות		
מועצה דתית	28,967	28,356
הג"א ארצי	4,973	4,973
מרכז השלטון המקומי	1,849	1,778
בית הדין למשמעת	130	128
סה"כ השתתפויות	35,919	35,235
ג. פטורים והנחות מארנונה		
	545,000	585,454
סה"כ השתתפויות ותמיכות	647,823	681,790
בניכוי - סה"כ תמיכות שנכללו בתקציבים בלתי רגילים	(22,650)	(9,741)
סה"כ כללי	625,173	672,049