

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

12 Oct, 2023, 16:33



נתקבל

**עיריית ירושלים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

עיריית ירושלים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-27

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

44

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022



דוח המבקרים

נבון וויספלד

רואי חשבון

קובי נבון, רו"ח

צבי וויספלד, רו"ח

NAVON, WAISFELD & CO.

C.P.A. (ISR)

KOBI NAVON C.P.A.

ZVI WAISFELD C.P.A.

תאריך: 19/9/23

לכבוד

אבי אגניה, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית ירושלים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרו את המאזנים המצורפים של עיריית ירושלים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

לביאור 17 בדוחות הכספיים - תביעות תלויות - לפיו כנגד העירייה הוגשו תביעות בהיקף של כ-1,330 מיליוני ₪ לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של 4,880 מיליוני ₪ המחזיקים כ-54% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגביה.

נבון וויספלד
רואי החשבון

עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים רכוש שוטף
864,599	809,652	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	15,297	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
132,353	129,465	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
6,991	8,669	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
461,489	277,769	2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>1,465,432</u>	<u>1,240,852</u>		
244,815	332,336	3 (א), 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
75,677	71,058	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
768,357	785,274	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
263,058	262,647		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(411)	(246)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>262,647</u>	<u>262,401</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
58,675	486,086	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>2,875,603</u>	<u>3,178,007</u>		
2,648,097	2,718,866	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
8,143,659	9,040,089	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
34,119	38,849		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>8,177,778</u>	<u>9,078,938</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
-	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,404,790	1,590,661	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	15,297	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
381,964	383,381	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,786,754</u>	<u>1,989,339</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-	-		<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
244,815	332,336	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>244,815</u>	<u>332,336</u>		-
75,677	71,058	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
768,357	785,274	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>2,875,603</u>	<u>3,178,007</u>
------------------	------------------


 משה לירון
 שמואל זליגמן

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 19 ספטמבר 2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021
1. מיסים ומענקים							
X11 מיסים אחרים							
112 הכנסות במקום ארנונה (10)							
11 מיסים							
12 אגרות							
16 הכנסות מימון							
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
2. שירותים מקומיים							
21 תברואה							
22 שמירה וביטחון							
23 תכנון ובנין העיר							
24 נכסים ציבוריים							
26 שירותים עירוניים שונים							
28 פיקוח עירוני							
3. שירותים ממלכתיים							
31 חינוך							
32 תרבות							
33 בריאות							
34 רווחה							
4. מפעלים							
43 נכסים							
44 תחבורה							
5. תקבולים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							
6. הנהלה וכלליות							
61 מנהל כללי							
62 מנהל כספי							
63 הוצאות מימון							
64 פרעון מלוות							
7. שירותים מקומיים							
71 תברואה							
72 שמירה וביטחון							
73 תכנון ובנין העיר							
74 נכסים ציבוריים							
76 שירותים עירוניים שונים							
78 פיקוח עירוני							
8. שירותים ממלכתיים							
81 חינוך							
82 תרבות							
83 בריאות							
84 רווחה							
85 דת							
9. מפעלים							
93 נכסים							
99. תשלומים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							

7,112,704	7,605,204	7,680,000
7,112,293	7,604,958	7,680,000
411	246	

זוהו הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,710,851	2,477,448	השתתפות הממשלה
87,638	74,344	השתתפות מוסדות
710,915	772,261	מקורות עצמיים ואחרים
260,000	260,000	מלוות שנתקבלו
<u>3,769,404</u>	<u>3,584,053</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
3,728,825	4,000,375	עבודות שבוצעו במשך השנה
65,193	11,089	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>3,794,018</u>	<u>4,011,464</u>	סה"כ תשלומים
<u>(24,614)</u>	<u>(427,411)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
16,905,578	20,032,491	תקבולים
16,939,639	20,091,166	תשלומים
<u>(34,061)</u>	<u>(58,675)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * **
20,032,491	22,033,932	תקבולים
20,091,166	22,520,018	תשלומים
<u>(58,675)</u>	<u>(486,086)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,037,350	941,030	עודפי מימון זמניים
1,096,025	1,427,116	גרעונות מימון זמניים
<u>(58,675)</u>	<u>(486,086)</u>	
<u>642,491</u>	<u>1,582,612</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
107,310	127,969	עודפי מימון זמניים
<u>51,257</u>	<u>40,804</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

2021	2022	התאמה	<u>הכנסות</u>
6,932,904	7,423,704	1	מתקציב רגיל
3,090,459	2,836,107	2	מתקציב בלתי רגיל
768,631	1,015,378	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>10,791,994</u>	<u>11,275,189</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
7,112,293	7,604,958	4	תקציב רגיל
3,728,825	4,000,375	5	תקציב בלתי רגיל
	9,500	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>10,841,118</u>	<u>11,614,833</u>		סך כל ההוצאות
<u>(49,124)</u>	<u>(339,644)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
411	246		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(24,614)	(427,411)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(24,203)</u>	<u>(427,165)</u>		
<u>(24,921)</u>	<u>87,521</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(49,124)</u>	<u>(339,644)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
7,112,704	7,605,204		
(179,800)	(181,500)		
<u>6,932,904</u>	<u>7,423,704</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,769,404	3,584,053		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(678,945)	(747,946)		
<u>3,090,459</u>	<u>2,836,107</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
833,824	1,026,467		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(65,193)	(11,089)		
<u>768,631</u>	<u>1,015,378</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
7,112,293	7,604,958		
<u>7,112,293</u>	<u>7,604,958</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
3,794,018	4,011,464		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(65,193)	(11,089)		
<u>3,728,825</u>	<u>4,000,375</u>		סה"כ נטו

עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

858,745	938,946
(179,800)	(181,500)
(678,945)	(747,946)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

9,500

סה"כ נטו

(24,921)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 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 חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 7,640,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30 בדצמבר 2021. עדכון התקציב לסך 7,680,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31 באוגוסט ובתאריך 27 באוקטובר 2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30 במאי 2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 30 בנובמבר 2022.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

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 ערוכים 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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

עיריית ירושלים

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום 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.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בבאור 12.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. 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.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ח. ניירות ערך סחירים

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

ט. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן. בשנה הקודמת השיפוי נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

י. 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.

עיריית ירושלים

- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

יא. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יב. זקיפת התשואה על השקעות

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

יג. 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.

יד. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

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

טו. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

טז. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית ירושלים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2021

2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

1,109,414	975,820
1,109,414	975,820
244,815	166,168
864,599	809,652

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

614,179	302,889
---------	---------

(2) 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 מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

2021	2022
35,015	33,694
2,224	12,850
14,455	48
597	1,194
4,168	5,019
4,764	20,969
24,603	232
1,770	8,228
	7,344
44,757	39,887
132,353	129,465

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד הקליטה
משרד התחבורה
המשרד לבטחון פנים
משרד הכלכלה
משרדי ממשלה אחרים
מפעל הפיס
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
מקדמות על חשבון שכר ואחרות

2021	2022
6,991	8,669
6,991	8,669

ד. ניירות ערך סחירים
השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

2021	2022
461,489	433,598
	10,339
461,489	443,937
	166,168
461,489	277,769

סך הכל ניירות ערך סחירים
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים

עיריית ירושלים

		ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2021	2022	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 13ד)
244,815	166,168	
	166,168	
<u>244,815</u>	<u>332,336</u>	
-	-	
		ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2021	2022	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
77,861	75,677	יתרה לתחילת השנה
4,919	4,639	הפקדות במהלך השנה
(10,418)	(3,368)	משיכות במהלך השנה
3,315	(5,890)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>75,677</u>	<u>71,058</u>	יתרה לסוף השנה
-	-	
		ז. סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2021	2022	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
77,861	75,677	תאגידים עירוניים
4,919	4,639	מוריה חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ראה ביאור 12)
(10,418)	(3,368)	חברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 12)
3,315	(5,890)	מרכז הקונגרסים הבינלאומי בע"מ (ראה ביאור 12)
<u>75,677</u>	<u>71,058</u>	אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט תרבות ופנאי בי-ם בע"מ
-	-	תאגידים אחרים
		השקעות אחרות
75,677	71,058	מלאי מחסן בלתי מוקצב
-	-	פקדונות עבור הלוואות לעובדים באמצעות בנקים
-	-	השקעה בקרן קלנבך - לסיוע לתלמידי תיכון
		ח. סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2021	2022	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
34,000	34,000	מוריה חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ראה ביאור 12)
656,331	670,243	חברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 12)
42,112	42,112	מרכז הקונגרסים הבינלאומי בע"מ (ראה ביאור 12)
27,700	30,700	אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט תרבות ופנאי בי-ם בע"מ
2,333	2,333	תאגידים אחרים
<u>762,476</u>	<u>779,388</u>	
794	743	השקעות אחרות
4,222	4,268	מלאי מחסן בלתי מוקצב
865	875	פקדונות עבור הלוואות לעובדים באמצעות בנקים
<u>5,881</u>	<u>5,886</u>	השקעה בקרן קלנבך - לסיוע לתלמידי תיכון
<u>768,357</u>	<u>785,274</u>	

עיריית ירושלים

		ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2021	2022	ספקים, קבלנים ונותני שירותים עובדים וניכויים לשלם
588,298	621,380	
178,513	185,682	
		המחאות לפרעון
321,914	381,670	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
216,774	302,638	הפרשה להחזר יתרות זכות ארנונה (ראה ביאור 19)
94,291	94,291	אחרים
5,000	5,000	
<u>1,404,790</u>	<u>1,590,661</u>	
		ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
2021	2022	הכנסות מראש (כולל מותנות) משרדי ממשלה פקדונות
59,802	69,040	
279,314	272,093	
42,848	42,248	
<u>381,964</u>	<u>383,381</u>	
		י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה החזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה
2021	2022	
77,861	75,677	
4,919	4,639	
(10,418)	(3,368)	
3,315	(5,890)	
75,677	71,058	
<u>75,677</u>	<u>71,058</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		יא. קרנות מתוקצבות קרן ניירות ערך בלתי סחירים קרן מלאי מחסן בלתי מוקצב קרן להלוואות לעובדים קרן קלנבך - לסיוע לתלמידי תיכון
2021	2022	
762,476	779,388	
794	743	
4,222	4,268	
865	875	
<u>768,357</u>	<u>785,274</u>	

עיריית ירושלים

עיריית ירושלים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	90,500	104,000	העברה מקרנות פיתוח
1,702	2,212	2,400	מענק מעבר לפנסיה צוברת
317	364	380	מענק בגין קופות גמל
2,631	2,528		הקטנת הפרשות
10,418	3,369	7,390	תקבולים אחרים
<u>15,068</u>	<u>98,973</u>	<u>114,170</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
927,226	871,018	950,000	הנחות במיסים
374,539	386,816	384,916	תשלומי פנסיה
<u>1,301,765</u>	<u>1,257,834</u>	<u>1,334,916</u>	

עיריית ירושלים

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק מיועד לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- העירייה נוהגת לוקף את התשיאה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מותב/ר"ם	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	מוחשקות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר"ם	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	269,736	759,131	65,193			9,500	833,824	678,945	179,800				858,745	244,815
קרן הטל השבחה	150,056	662,535	11,089				673,624	500,549	181,500			6,175	688,224	135,456
קרן ממכירת מקרקעין	68,069	49,672					49,672	51,441				475	51,916	65,825
קרן ביוב	6,588	38,589					38,589	27,850				475	28,325	16,852
קרן עודפי תב"רים סופים	2,473	259,193					259,193	164,101				2,375	166,476	95,190
קרנות פיתוח	656	663					663	15					15	1,304
קרנות אחרות	12,584							3,851					3,851	8,733
קרן חניה	4,389	4,726					4,726	139					139	8,976
סה"כ	244,815	1,015,378	11,089				1,026,467	747,946	181,500			9,500	938,946	332,336

(*) הקצאת ירידת ערך השקעות

עיריית ירושלים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונויות 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 12,388 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 3,172 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 78,469 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 76,122 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד המים והביוב של ירושלים "חברת הגיחון בע"מ" התאגד בחודש פברואר 1996 ורכש מהעירייה את מפעל המים והביוב.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 96,843 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 89,998 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 850 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 845 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 63,506 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 64,197 אלפי ש"ח).

עיריית ירושלים

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שרשם בספרי העיריה מסתכם ב 10,020 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 9,891 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העיריה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 129 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה העירייה מקרקעין תמורת 49,672 אלפי ש"ח שרשמו בקרן מקרקעין וכן כלי רכב תמורת 663 אלפי ש"ח שרשמו בקרן ממכירת כלי רכב (ראה ביאור 5).
כספי הקרן מיועדים להעברה לתקציבים בלתי רגילים למטרת רכישת מקרקעין וכלי רכב חדשים לפי העניין.

ביאור 12 - השקעות בתאגידים

להלן גופים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

שם הגוף תאגידים	שיעור אחזקה	מספר מניות בידי העירייה
חברת הגיחון בע"מ (א)	94.95%	26,580
מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ב)	100.00%	34,000,000
הרשות לפיתוח ירושלים (ג)	27.00%	
החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ (ד)	100.00%	6
אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ה)	100.00%	20,000,000
פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ו)	33.00%	4,000
גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ז)	33.00%	
קריתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ (בפירוק)	26.00%	
מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (ח)	24.00%	
עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ (ט)	100.00%	100
אחרים		

עמותות

מרום העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)	שליטה
לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)	שליטה
הורה ירושלים עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)	מחצית זכויות ההצבעה
העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)	זכות למינוי פחות ממחצית חברי הוועד המנהל
תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)	שליש זכויות ההצבעה
מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)	זכות למינוי ארבעה מתוך אחד עשר חברים בוועד המנהל

מינהלים קהילתיים

ברחבי ירושלים קיימים 27 מינהלים קהילתיים המאוגדים במרביתם כעמותות.
בסמכות העירייה למנות שישה נציגים מתוך חמישה עשר, בוועד המנהל של כל מינהל קהילתי.

שם הגוף תאגידים	תשלומים ע"ח הון מניות אלפי ש"ח	השקעה בהון אלפי ש"ח	הלוואת בעלים/ אג"ח אלפי ש"ח
חברת הגיחון בע"מ (א)		662,000	8,243
מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ב)			--
הרשות לפיתוח ירושלים (ג)			--
החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ (ד)			
אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ה)	10,700	20,000	--

עיריית ירושלים

--	--	1,784	פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ו)
--	33		גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ז)
--	--		קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ (בפירוק)
3,330	38,782		מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (ח)
--	--		עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ (ט)
--	16		אחרים

עמותות

מרום העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
 לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
 הורה ירושלים עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)
 העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חלי"צ)
 מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)

שם הגוף תאגידים	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח	יתרה בספרי העירייה חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
--------------------	---	---	--

3,999	(5,989)	(1)	795,716
88,344	(135,667)	(1)	210,432
22,589	(22,589)	(1)	491,969
24,698	(27,169)	(1)	14,847
215	(349)	(1)	5,721
12,344	(12,344)	(2)	14,836
(4) 166	(1,662)	(1)	181,903
(3) --	--	(3)	---
5,613	(5,440)	(1)	478,236
59,104	(59,132)	(1)	50,017

חברת הגיחון בע"מ (א)
 מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ב)
 הרשות לפיתוח ירושלים (ג)
 החברה העירונית אריאל-לתרבות, חינוך, רווחה, ספורט ואמנויות בע"מ (ד)
 אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ה)
 פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ו)
 גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ז)
 קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ (בפירוק)
 מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (ח)
 עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ (ט)

עמותות

12,825	(11,952)	(1)	2,751
72,532	(55,722)	(1)	55,435
154	(154)	(1)	1,381
40,836	(40,836)	(1)	1,513
(4) -	(95)	(1)	51,492
(4) 166	(2,570)	(1)	93,083
343,585	(381,670)		

מרום העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
 לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
 הורה ירושלים עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)
 העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)
 תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חלי"צ)
 מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

(2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

(3) בכינוס נכסים משנת 2007.

(4) אין התייחסות בדוח המבוקר של התאגיד ליתרת חו"ז מול העירייה, התקבלו כרטסות.

התקבלו התאמות מול כל התאגידים העירוניים. ההפרשים נובעים בעיקר מהפרשי עיתוי.

ביאור 12 - תאגידים עירוניים (המשך)

א. חברת הגיחון בע"מ

חברת הגיחון בע"מ, תאגיד הביוב והמים של ירושלים, הוקם על ידי העירייה בשנת 1996 ופועל בהתאם לרישיון שניתן לתאגיד עפ"י חוק תאגידים מים וביוב התשס"א (2001).
 התאגיד עוסק במתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר ירושלים.

עיריית ירושלים

עם הקמת התאגיד, הועברו אליו כל הנכסים וההתחייבויות ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב, כולל זכויות שימוש במקרקעין שבבעלות העירייה, עליהם בנוי מכון טיהור שפכים באיזור נחל שורק. 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, ובעלות העירייה 94.95% מהון המניות. קיים שעבוד שוטף לטובת העירייה על זכויות התאגיד בנכסי מערכת המים, שהועברו לתאגיד על ידי העירייה.

להלן פירוט ההסכמים שחתמה העירייה עם התאגיד:

א. על פי הסכם שנחתם בחודש דצמבר 2015, התאגיד יעניק שירותי אחזקה ופיתוח של רשת התיעול והניקוז, תמורת תשלום שנתי בסך 8 מיליון ש"ח עבור התחזוקה ותמורת סכום נוסף בסך מיליון ש"ח כמסגרת עבור עבודות מוגדרות שיוזמו. קיימת מחלוקת בין העירייה לתאגיד בנוגע לזכויות התאגיד לקבלת תשלום מהעירייה עבור שירותים שהעניק בגין השנים 2016-2018. העירייה שילמה על חשבון החוב סך 5 מיליון ש"ח בתחילת שנת 2018 והמחלוקת בגין החוב בסך כ- 19 מיליון ש"ח הועברה להליך בוררות. לאחר שהעירייה חזרה בה מהסכמתה להליך הבוררות הגיש התאגיד תביעה לבית המשפט. ביום 9 בחודש יולי 2019 חתמו העירייה והתאגיד על הסכם פשרה ולפיו בגין המחלוקת תשלם העירייה סך של כ- 7 מיליון ש"ח (בנוסף על תשלום של 5 מיליון ש"ח שבוצע ב- 2018) סכום אשר ימצא את טענות הצדדים. ב. על פי סיכום בין העירייה לתאגיד נקבע כי, העירייה תכסה את החזרי פקדונות עבור מדי מים, שהעירייה גבתה לפני הקמת התאגיד (הסכום מוערך ב- כ- 23 מיליון ש"ח) בשנת הדוח הושבו לצרכנים פקדונות בסך כ- 1.4 מיליון ש"ח והעירייה חויבה על ידי התאגיד בהתאם.

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 סך של כ- 3.1 מיליון ש"ח. החברה פנתה לעירייה בדרישת לקבלת חלקה בתמורה, בהעדר הסכמה הוגשה תביעה כנגד העירייה והסוגיה הועברה לגישור. במסגרת הגישור הומלץ לחברה למשוך את תביעתה בנסיבות הנובעות מנחיתות ראייתית משמעותית. בעקבות המלצה זו ובהסתמך על חוות דעת של יועציה המשפטיים התקבלה החלטה בדירקטוריון החברה ביום 18 באוקטובר 2021 למשוך את התביעה.

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 2015). הריבית נפרעת מידי רבעון. בשנת הדוח הכנסות הריבית לעירייה מהתאגיד בגין אגרות החוב הסתכמו בסך - 311 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 2022 מסתכמת לסך כ- 8,243 אלפי ש"ח (קרן בסך כ- 4,417 אלפי ש"ח ובתוספת הפרשי הצמדה בסך כ- 3,826 אלפי ש"ח).

ביאור 12 - תאגידים עירוניים (המשך)

הפרשה לירידת ערך:

בשנים קודמות העירייה רשמה הפרשה לירידת ערך על השקעתה בתאגיד. בשנת הדוח בוטלה ההפרשה לירידת ערך בסך של כ- 13 מיליון ש"ח (אשתקד נרשם קיטון בהפרשה בסך של כ- 56 מיליון ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 795,716 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2021 - 682,992 אלפי ש"ח).

ג. מוריה - חברה לפיתוח ירושלים בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1986 ופועל כמתכנן ומבצע עבודות בניה, פיתוח, סלילת כבישים ועוד, עבור העירייה, משרד התחבורה וגופים קשורים אחרים. התאגיד הנפיק 34 מיליון (פחות 6) מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה ו- 6 מניות רגילות (באסיפה כללית המקנות זכות להשתתף)

עיריית ירושלים

התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור עיריית ירושלים וגופים קשורים, בסך של כ- 686 מיליוני ש"ח (אשתקד בסך כ- 571 מיליוני ש"ח) עבור ביצוע כבישים עורקיים, פיתוח, בניית מבני דת וציבור ועבודות אחרות מוחזרות לחברה מלוא הוצאותיה הישירות בתוספת תקורה בשיעור שנקבע בין הצדדים לכיסוי הוצאות ניהול, תיאום, פיקוח ושונות. בתאגיד מוצג ברכוש השוטף, פקדון בגין מקדמות שהתקבלו מהעירייה בגין פרויקט לבניית כיתות לימוד. כספי הפקדון מוחזקים בתאגיד בנקאי עד לביצוע בפועל של העבודות. בעירייה הוצגו תשלומים אלו, כהוצאות בתקציב הבלתי רגיל. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022, יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 210,432 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2021 - 187,840 אלפי ש"ח).

ג. הרשות לפיתוח ירושלים

התאגיד הוקם בשנת 1988 על פי חוק הרשות לפיתוח ירושלים, התשמ"ח-1988, כתאגיד סטטוטורי הפועל שלא למטרות רווח. התאגיד פועל לפיתוח הכלכלי של ירושלים ולמען ריכוז מוסדות ציבוריים בירושלים. לעירייה תשעה נציגים במועצת התאגיד וארבעה נציגים במנהלת התאגיד. התאגיד ביצע בשנת הדוח פרויקטים עבור העירייה בסך של כ- 63 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ- 28 מיליון ש"ח). משרדי התאגיד ממוקמים בשטח השייך לעירייה ועומדים לרשותו ללא תמורה. התאגיד הכיר בהכנסות בגובה שווי הוצאות דמי השכירות בסך 200 אלפי ש"ח, שנרשמו במקביל זה לזה. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021, יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 491,969 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2021 - 456,090 אלפי ש"ח לאחר הצגה מחדש).

ד. החברה העירונית אריאל - לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומניות בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 2001 כזרוע ביצוע של העירייה למתן שירותים לתושבי העיר בתחומים של תרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומניות. התאגיד הנפיק 6 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, ובעלות העירייה 100% מהון המניות. בהתאם לתקנון התאגיד, שיעור ההחזקה של העירייה צריך לעמוד על 70% ושאר המניות צריכות להיות בידי משרדי ממשלה, אך לא הונפקו בפועל. העירייה פועלת לתיקון תקנון התאגיד שיקבע שהעירייה תחזיק בבעלות 100% בתאגיד, בהתאם למצב בפועל. העירייה הילווה 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. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 14,847 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2021 - 14,873 אלפי ש"ח).

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

התאגיד הוקם בשנת 2013, ומנהל ומפעיל את קריית הספורט בירושלים - הארנה ואת איצטדיון טדי. בנוסף, התאגיד אחראי לקידום פעולות ואירועי תרבות ופנאי נוספים בעיר. התאגיד הנפיק 20,000,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, המוחזקות כולן בידי העירייה. בשנת 2020 הוזרם לחברה סך של 4.5 מיליון ש"ח על חשבון מניות, בשנת 2021 הוזרם סכום של 3.2 מיליון ש"ח נוספים וכן בשנת 2022 הוזרם סכום של 3 מיליון ש"ח. התאגיד התקשר בהסכם עם העירייה לשכירת מתחם הארינה בירושלים, לתקופת של 15 שנה. דמי השכירות נקבעו בשיעור 5% מפדיון ההכנסות השוטף שמקורו בפעילות מתחם הארינה. התאגיד התקשר בהסכם עקרונות עם העירייה לניהול והפעלת איצטדיון טדי והיכל מלחה, בתמורה לדמי ניהול. הוצאות התאגיד עבור שכירות מהעירייה וארנונה הסתכמו בשנת הדוח הסך 1,733 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,770 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021, יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 5,721 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2021 - 4,383 אלפי ש"ח).

ו. פיתוח מזרח ירושלים בע"מ

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 בירושלים מחזיקה במניה אחת. על פי טיוטת הסכם בין התאגיד לבין העירייה בנוגע לתפעול אתרי תיירות, החברה זכאית להכנסות בשיעור 5% מסך הפדיון באתרי תיירות מסויימים, ויתרת הפדיון שנתורה בידי החברה תיועד לביצוע עבודות תחזוקה ובניה של אתרי תיירות וכיסוי גרעונות עתידיים באתרי התיירות המצויינים בהסכם. התאגיד ביצע בשנת הדוח עסקאות עם העירייה, בסך כ- 78 מיליון ש"ח (אשתקד - כ- 72 מיליון ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 14,836 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2020 - 13,518 אלפי ש"ח).

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

התאגיד הינו חברה ללא כוונת רווח, הוקם בשנת 1993 ועוסק בהפעלת גן חיות. העירייה מחזיקה ב- 33% מזכויות הבעלות בתאגיד.

עיריית ירושלים

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-181,903 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2021 -190,506 אלפי ש"ח).

ח. מרכז הקונגרסים הבינלאומי ירושלים בניין האומה בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1950 ופועל כמרכז בינלאומי לקונגרסים, תערוכות ואירועים במבנים הידועים כ- "בניין האומה" בכניסה לירושלים.

התאגיד הנפיק מניות יסוד בסך 68.1 מיליון ש"ח, בעלות זכות למנות את מנהליה, ומניות בכורה בסך 42.8 מיליון ש"ח שמרביתן ניתנות לפדיון והן בעלות זכויות שוות למניות היסוד.

בחדש 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 שבעלותה, כך שלאחר הקצאת מניות שתבוצע בגין 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. כן הוסכם כי לעירייה תונפק "מניות זהב" המחייבות קבלת הסכמתה בהחלטות מהותיות בניהול החברה שפורטו בהסכם.

זכות הסוכנות היהודית לפדיון מניות העירייה בוטלה.

ההסכם כפוף לאישור משרד הפנים אשר התקבל בשנת 2016.

בשנת הדוח, במסגרת שינוי הבעלות בתאגיד, הסכם זה בוטל.

ביום 17 בספטמבר 2020 נחתם הסכם בין הסוכנות היהודית לבין הימנותא בע"מ כנאמנה של קרן קיימת לישראל, לפיו הסוכנות תמכור את אחזקותיה בחברה להימנותא. כחלק מהסכם זה, ביום 5 בינואר 2021 חתם התאגיד על הסכם עם הימנותא, העירייה והרשות לפיתוח ירושלים.

בתאריך 17 בפברואר 2021 נחתמו בין החברה לבין בעלי מניותיה הסכמים אשר באו במקום ההסכמים מיום 17 בספטמבר 2020 שעיקריהם זהים להסכמים הנ"ל. כמו כן, נחתם בפועל הסכם חכירה חדש בין החברה לבין הימנותא בע"מ ביחס למקרקעין החברה. באותו מועד הועברו כל מניות החברה שהיו בידי הסוכנות היהודית לידי קרן קיימת לישראל. מתוך מניות אלה, קרן קיימת לישראל העבירה 484,405 מניות יסוד א' בנות 25 ₪ ע.נ כל אחת לידי הרשות לפיתוח ירושלים. החברה הקצתה לקרן קיימת לישראל 2,070,100 מניות יסוד בנות 25 ₪ ע.נ כל אחת בתמורה לתיקון הסכם החכירה ואשר שוויו ההוגן הוערך בכ-285 מיליון ₪. העסקה קיבלה את אישור רשות התחרות.

נכון ליום 31.12.2021 העבירה העירייה סך 3.33 מיליון ש"ח, כחלקה בהלוואת בעלים למימון פרויקט להרחבת מרכז הקונגרסים, כפי שהתחייבה בשנת 2017.

ההלוואה נושאת ריבית בשיעור שנקבע בסעיף 2 לתקנות מס הכנסה (קביעת שיעור הריבית לעניין סעיף 3(י)), ועתידה להיפרע ב-96 תשלומים חודשיים החל מיום קבלת היתר הבניה לפרויקט.

העירייה שוכרת אולמות מהתאגיד בהתאם לצרכיה וזכאית להנחה בשיעור 20% מהמחירון המקובל של התאגיד.

בשנת 2018 הוציאה העירייה דרישה לתאגיד לתשלום אגרות תיעול והיטלי סליה בסך 15 מיליון ש"ח.

התאגיד מטפל בדרישה ובחודש 10/2019 הגיש עתירה כנגד העירייה וכנגד חברת מוריה.

עיריית ירושלים הגישה תגובה לעתירה במסגרתה כפרה בכל הטענות שהועלו במסגרת העתירה. הצדדים הפנו את התיק לגישור אשר בסופו סוכם כי התאגיד ישלם לעירייה תוך 60 ימים מתאריך 9 במרס 2021 סך של 7.75 מיליון ₪ וזאת להסדרת כל תביעות העירייה בנושא. לסכום זה מתווסף שכר טרחה של עו"ד בסך 300 אלפי ₪. סכומים אלו הופרשו בדוחות התאגיד בשנת 2020 ושולמו במהלך שנת 2021.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב-478,236 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2021 -476,357 אלפי ש"ח).

ט. עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 2000 כחברת בת של הרשות לפיתוח ירושלים. מטרת התאגיד הינן ליזום, לתכנן ולעודד יוזמות ופעולות לפיתוח הכלכלי של ירושלים, לתאם בין הגופים השונים העושים לפיתוח העיר ירושלים ולפעול להכנת תוכניות לפיתוח מרכז העיר של ירושלים.

בחודש ספטמבר 2017 התקבל אישור ממשרד הפנים לשינוי מעמד התאגיד - לתאגיד עירוני, כאשר כל מניות התאגיד - 100 מניות, הועברו מהרשות לפיתוח ירושלים לבעלות העירייה.

גבולות הפעילות, הגדרת תחומי פעילותה ואופן מימון פעילות החברה עוגנו בהסכמים שבין החברה לעיריית ירושלים.

בשנת 2018 החל התאגיד בפעילות עסקית של הקמת חניונים ובמסגרת זו חתם עם העירייה על ארבעה הסכמים להקמה ותפעול של מספר חניונים במרכז העיר והסכם אחד לתפעול בלבד וכמפורט להלן:

חניון ספרא - שדרוג והפעלה לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים החל מיום 1 במרץ 2018 ועד ליום 31 בינואר 2043.

חניון בצלאל - תכנון והקמת חניון תת קרקעי במתחם בצלאל אשר יחובר לחניון ספרא. עם הקמת החניון החברה תתפעל את החניון כחלק בלתי נפרד מחניון ספרא לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים כאמור. במהלך שנת 2021 נפתח החניון לפעילות.

חניון מנורה - תכנון, הקמה ותפעול של החניון לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים עם השלמת הקמת החניון. הקמת החניון הסתיימה בחודש מרץ 2020 והוא נפתח לפעילות.

מגרשי חניה ציבוריים - החברה תקים ותנהל מגרשי חניה ציבוריים ברחבי העיר ירושלים (לתק' של 5 שנים ממועד החתימה).

עיריית ירושלים

נכון למועד הדוח הכספי החברה מפעילה חמישה מגרשי חניה (מסילת ישרים, שער שכם, הניסוי, אגרון ובית הדפוס) שלושה מגרשים טרם הופעלו (בית הכרם/ זיו, הנביאים והר ציון).
לתאגיד הסכם עם העירייה, אשר לפיו העירייה מעבירה לתאגיד חלק מסכומי היטלי ההשבחה, היטלי סלילה ואגרות בניה, שהעירייה גובה בגין פרויקטים שבתחום פעילות התאגיד.
בשנת הדוח העבירה העירייה, לתאגיד, אגרות והיטלים בסך 36,563 אלפי ש"ח (אשתקד - 55,446 אלפי ש"ח).
התאגיד ביצע בשנת הדוח עבודות עבור העירייה, בסך כ-48 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ-63 מיליון ש"ח).
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022, יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 50,017 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2021 - 74,304 אלפי ש"ח).

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 8 ביוני 2023 :

נושה	נכס	שנים
תאגידים בנקאים ופיננסים שונים (1)	הכנסות מארנונה ומקורות אחרים	- מ- 5 עד 99
תאגיד זר (2)	נכס מקרקעין	99
מפעל הפיס (3)	אג"ח	99

- להבטחת פרעון מלוות לזמן ארוך שהתקבלו מתאגידים בנקאים ופיננסים שונים, שעבדה העירייה את הכנסותיה מארנונה ומקורות אחרים בסכומים מ-10 מיליון ש"ח ועד ללא הגבלה.
- להבטחת ייעוד הכספים שתרמה קרן גולדמן מארה"ב לפיתוח טיילת הסמוכה לבניין ארמון הנציב, העירייה רשמה משכון על כל זכויותיה במקרקעין המצויים בטיילת.
- להבטחת מענקים שהתקבלו ממפעל הפיס, שעבדה העירייה אגרות חוב.

סה"כ רשומים ברשם המשכונות 96 שעבודים החל משנת 1994, מהם 4 שעבודים שנרשמו בשנת הדוח.

ביאור 14 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו על ידי העירייה:

המוטב בגינו ניתנו הערבויות	מקבל הערבות	שנת מתן הערבות	סכום הערבות (ח"באלפי ש)	תאריך סיום הערבות
מפעלי ביוט וטיהור ירושלים בע"מ	מדינת ישראל	1996	-- (*)	10/2024

(*)

העירייה ערבה כלפי מדינת ישראל, לתשלום כל סכום שחברת מפעלי ביוט וטיהור ירושלים בע"מ, שהיא חברה נכדה של העירייה המוחזקת על ידי חברת הגיחון בע"מ, תהיה חייבת לשלם למדינת ישראל, בגין הלוואה שקבלה מאת המדינה לביצוע פרויקט מכון טיהור שפכים בירושלים, עד לסך של 40 מיליון אירו (120 מיליון ש"ח במועד קבלת הלוואות).
מימון הלוואה על ידי המדינה התבצע על ידי הלוואות שהועמדו מהבנק האירופאי להשקעות.
ליום המאזן, לאחר שההלוואות נפרעו או מוחזרו להלוואות אחרות, סכום הערבות שבתוקף, למיטב ידיעת העירייה, הוא אפס.
עד למועד חתימה על הדוח הכספי, טרם הומצא לעירייה אישור מהחשב הכללי על סכום הערבות שבתוקף.

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005.

ביאור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע - מחשבים וציוד בעלות של 1,180 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לפי דיווחי היועצים המשפטיים של העירייה מיום 31 ביולי 2023 נכון ליום 31 בדצמבר 2022 הוגשו כנגד העירייה 91 תביעות על סך כ-1,330 מיליון ש"ח, (ליום 31.12.2021 - כ-943 מיליון ש"ח), כולל תביעות נוספות שלא ניתן להעריך
שלב 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 לאוי) כי העירייה תחוייב בתשלום סכומים כלשהם לתובע, נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 302 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2021 - כ-217 מיליון ש"ח).

עיריית ירושלים

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 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- 302 מיליוני ש"ח, המוצגת בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו (באור 3 ח').

ביאור 18 - תקציבים בלתי רגילים

בשנת הדוח הפעילה העירייה 1,823 תקציבים בלתי רגילים, בתקציב כולל בסך 36,039,953 אלפי ש"ח. 195 תקציבים בלתי רגילים בסכום כולל של ביצוע בסך 1,582,612 אלפי ש"ח נסגרו במהלך שנת הדוח. לשנה הבאה הועברו 1,628 תקציבים בלתי רגילים, מתוכם 458 בגרעון זמני בסך 1,427,116 אלפי ש"ח (בהם כ- 283,861 אלפי ש"ח הפרשה לתביעות תלויות), 884 תקציבים בלתי רגילים הועברו בעודף זמני בסך 941,030 אלפי ש"ח ו- 286 תקציבים בלתי רגילים הועברו כשהם מאוזנים. העירייה מבצעת חלק מהפרויקטים באמצעות תאגידים עירוניים. העיריה כוללת בספריה, בתקציבים הבלתי רגילים המתייחסים לאותם פרויקטים, רק את ההכנסות המתקבלות ונגבות ישירות על ידי העירייה, ורק את ההוצאות המשולמות ישירות על ידי העירייה.

ביאור 19 - חייבים

מידע על חשבון החייבים (יתרות החייבים שהצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1). יתרת החייבים מסתכמת לסך של כ- 8.1 מיליארד ש"ח, ומוצגת בנכוי יתרות זכות בסך כ- 135.2 מיליון ש"ח. בספרי העירייה נרשמה הפרשה להחזר יתרות זכות בסך של כ- 94.2 מיליון ש"ח (ראה ביאור 3 ח'). לא נרשמה בספרי העירייה הפרשה להחזר ריבית בסך כ- 27 מ' ש"ח הואיל ולעמדת העירייה היתרות לא נושאות ריבית וזו מחושבת באופן אוטומטי על ידי המערכת. במעבר למערכת גביה חדשה הצפוי בתחילת שנת 2023 יתרות אלו יימחקו וכן בגין יתרה של 14 מיליון ש"ח הואיל לפי תחשיבי העירייה מדובר ביתרות ישנות מאוד שנבעו ממערכת הגביה ויתרות אלו לא הועברו למערכת החדשה. ביתרות החייבים כלולים חובות מסופקים בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה בסך כ- 4.8 מיליארד ש"ח המהווים כ- 54% מהסך הכולל של החייבים.

ביאור 20 - מענק הבירה

עיריית ירושלים זכאית למענק שנתי מיוחד, כפי שנקבע בחוק יסוד: ירושלים בירת ישראל, תשי"מ - 1980 בסעיף 4 (א): הממשלה תשקוד על פיתוחה ושגשוגה של ירושלים ועל רווחת תושביה על ידי הקצאת משאבים מיוחדים, לרבות מענק שנתי מיוחד לעיריית ירושלים (מענק הבירה) באישור ועדת הכספים של הכנסת. בשנת 2022 העירייה קיבלה מענק בסך 942 מיליון ש"ח.

ביאור 21 - מיזם במסגרת שותפות ציבורית-פרטית (PPP)

העירייה התקשרה בהסכם זיכיון שנחתם בחודש פברואר 2013 עם חברת שפיר הנדסה ותעשייה בע"מ ואחרים ("הזכיון"), לתכנון, הקמה, הפעלה ותחזוקה של מעונות סטודנטים ושטחי מסחר נלווים במתחם "בית אגרון" בירושלים (מיזם מסוג D.B.O.T). ההתקשרות אושרה על ידי שר הפנים ושר האוצר בחודש נובמבר 2013. שלבי התכנון וההקמה בוצעו על ידי הזכיון בפיקוח עדן-חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ שפעלה מטעם העירייה. הקמת המעונות הסתיימה בחודש אוקטובר 2017 והם מנוהלים ומתופעלים על ידי הזכיון. איכלוס המעונות מתבצע בפיקוח בצלאל אקדמיה לאמנות ועיצוב. דמי השכירות בגין המעונות והשטחים המושכרים ניגבים על ידי הזכיון. הזכיון יעביר את ההחזקה במתחם לידי העירייה, בתום תקופת הזכיון שנקבעה ל- 31 באוגוסט 2041. בספרי העירייה, בשנת 2018, בוצע רישום בחשבונות מקבילים: בחובה-עלויות הזכיון בסך 87,817 אלפי ש"ח, ובזכות-הכנסות העירייה בסך 87,817 אלפי ש"ח.

עיריית ירושלים
הדוח הכספי לשנת 2022
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכמויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמודה על חובות קודמים	חייבי ריבית והצמודה בגין חטופ	חייב בשנת החשבון
חשבוניות על בסיס חייב שנתי					
א. 1 1.1 1.2	ארנונה	1,607,531	112,343	(2,630)	1,760,406
	ארנונה למגורים	1,841,417	383,999	(88,555)	2,195,343
	ארנונה אחרת	3,448,948	496,342	(91,185)	3,955,749
2	סד"כ ארנונה				
	אגרת מים וביוב				
ב. 2 4 8	סד"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי	3,448,948	496,342	(91,185)	3,955,749
	שכר דירה	66,340	210	(1,128)	65,406
	עצמאיות חינוך	12,355	4,400	9,621	27,002
13 14 15	הטלי חשברה	1,411,556		(432,275)	979,281
	השתכמות בעלים	1,085,501	88,482	(542,657)	644,429
	שליטים, אישורים וכו'	21,919	5,967	(5,888)	22,996
סד"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	פינוי אשפה		8,803		8,803
סך הכל					
		14,711	107,862	(972,327)	1,747,917
		6,046,619	604,204	(1,063,512)	5,703,666

עיריית ירושלים
הדוח הכספי לשנת 2022
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינויים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיווב שנתי			
	1 ארנונה			
	1.1 ארנונה למגורים	1,067,921	155,261	1,223,182
	1.2 ארנונה אחרת	1,129,877	141,887	1,271,764
2	סה"כ ארנונה	2,197,798	297,148	2,494,946
	אמרת מים נכיוב			
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיווב שנתי חוזר	2,197,798	297,148	2,494,946
	חשבוניות על בסיס חיווב חזר פנמי			
	2 שכר דירה	67,014	144	67,158
	4 עצמיות חינוך	6,052	16,275	22,327
8	הטלי השבחה	420,030	27,774	447,804
13	השתתפות בעלים	257,580	22,749	280,329
	14 שלטים, אישורים וכי	9,662	5,979	15,641
	15 פינוי אשפה		13	13
סה"כ חשבוניות על בסיס חיווב חזר-פעמי	סה"כ	760,338	72,934	833,272
סה"כ		2,958,136	370,082	3,328,218

עיריית ירושלים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מיום		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
		1,504,372	1,898,288	גבית פיגורים
		(9,273)	(49,504)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		236,539	(295,584)	חיוב / זיכוי נוסף
		374,857	496,342	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(569,328)	(669,246)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		1,537,167	1,380,296	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		195,688	297,148	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		1,341,479	1,083,148	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		3,313,366	3,448,948	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(43,927)	(41,681)	חיוב / זיכוי נוסף
		65,554	101,644	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(779,696)	(771,166)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,555,297	2,737,745	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,998,488)	(2,197,798)	גביה שוטפת
		(1,998,488)	(2,197,798)	סה"כ שנגבה
		556,809	539,947	יתרת פיגורים לתקופה
		1,898,288	1,623,096	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		12.73%	21.53%	% גביה מהפיגורים
		78.21%	80.28%	% גביה מהשוטף
		53.62%	60.59%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית ירושלים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
3,523	1,838
44,213	26,031
44,044	10,528
57,472	14,223
5,970	1,992
281	58
4,932	1,269
6,857	1,286
4,893	1,508
301	106
12	4
49,694	11,815
151,102	49,599
4,251	3,640
13,975	7,305
1,569	844
13,159	3,363
2,617	740
2,116	1,631
4,869	2,343
102	38
9,891	418
745	2,419
33,389	1,774
459,977	144,772

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%
אסיר ציון
נכי רדיפות הנאצים
עיוור
עולה

הבטחת הכנסה

מזונות
גמלת סיעוד
מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות
פעולות איבה
בנין חדש
בנין ריק

וועדת הנחות

הנחות בגין קורונה

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
269,161	4,924	
141,880	2,776	
		8,815
		402,226
411,041	7,700	411,041

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 67% (2/3)

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

871,018	152,472
---------	---------

עיריית ירושלים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				מלוות ממקורות אחרים
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
1,845,086	2,515,419	2,524,861			2,524,861		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
890,000	260,000	260,000			260,000		
2,735,086	2,775,419	2,784,861			2,784,861		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
219,667	250,558	260,253			260,253		
2,515,419	2,524,861	2,524,608			2,524,608		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
23,506	51,449	118,682			118,682		
2,538,925	2,576,310	2,643,290			2,643,290		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
70,103	71,787	75,576			75,576		
2,609,028	2,648,097	2,718,866			2,718,866		נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
							התחייבות למשרד התחבורה (1)
							סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2020	2021	2022	
219,667	250,558	260,253	קרן
47,942	56,799	55,502	ריבית
9,835	8,981	15,547	הצמדה
277,444	316,338	331,302	סה"כ

(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

שנה ראשונה	251,414
שנה שנייה	273,544
שנה שלישית	264,883
שנה רביעית	252,428
שנה חמישית	236,948
שנה שישית ואילך	1,439,649
	2,718,866

(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 כולל של 172 מיליון ש"ח ובהקמת קרן ייעודית לאחזקת אלמנטים באחריות העירייה. בהתאם להסכם אשר נחתם ביום 14 ביוני 2020, הוקפאה יתרת החוב למשך שישה חודשים ובהנחתן כי העירייה תעמוד בתנאים מסויימים כקבוע בהסכם, תימחק יתרת החוב במלואה. עובר למועד הדוח טרם מולאו התנאים ולפיכך נותרה לתשלום יתרת קרן בסך כולל של 61.7 מיליון ש"ח (שישה תשלומי קרן שווים) בתוספת הפרשי הצמדה שנצברו בסך 13.9 מיליון ש"ח ובסה"כ 75.6 מיליון ש"ח. כ"כ בהתאם לסיכום (קודם להסכם האמור), התחייבה העירייה לתקצב קרן לאחזקת תוואי הרכבת הקלה בסך 15.5 מיליון ש"ח (בשנים 2014 עד 2015 5.5 מיליון ש"ח ובשנים 2016 עד 2021 10 מיליון ש"ח). עד לסוף 2022 העבירה העירייה 6.7 מיליון ש"ח לתקציב בלתי רגיל המיועד לאחזקת תוואי הרכבת הקלה.

נספח 1 לסופס 2

עיריית ירושלים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסכומים נטו	הביצוע 2021
הכנסות	7,640,000	40,000	7,680,000	7,605,204	(74,796)	7,112,704
הוצאות	7,640,000	40,000	7,680,000	7,604,958	75,042	7,112,293
ערך בשנת הדוח				246	246	411

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו	מערך	הביצוע 2021	% מסה"כ *
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	3,795,582	3,900,225	51.28%	14,493	104,643	3,539,728	49.77%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	20,390	5,897	0.08%	28,500		19,721	0.28%
1.3 העברה מקדונות פיתוח	210,000	181,500	2.39%	42,993		179,800	2.53%
2 הכנסות מהממשלה	4,025,972	4,087,622	53.75%	45,423		3,739,249	52.57%
2.1 השתתפות משדד ממשלה	2,601,992	2,556,569	33.62%	12.39%		2,356,885	33.16%
2.2 מענק כללי	942,000	942,000				912,000	12.82%
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	10,036	8,993	0.12%	1,043		8,586	0.12%
2.5 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	100,000	10,020	0.13%	89,980		93,984	1.32%
הכנסות אחרות	3,654,028	3,517,582	46.25%	136,446		3,373,455	47.43% (*)
3							(*)
סה"כ הכנסות לפי מקורות	7,680,000	7,605,204	100.00%	179,439	104,643	7,112,704	100.00%
סה"כ מניין חדש (*)							

נספח 1 לטופס 2 - המשך

עיריית ירושלים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ	הביצוע	הסכומים נטו	הביצוע	% מסה"כ
				מזל	מזל			מזל		
1 משכורות ושכר	2,354,000	2,342,745	30.81%	11,255	11,255	30.81%	2,342,745	11,255	2,256,406	31.73%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	129,359	124,567	1.63%	4,792	4,792	1.63%	124,567	4,792	121,754	1.70%
3 הוצאות מימון	8,840	19,839	0.26%			0.26%	19,839		8,457	0.12%
4 הוצאות תפעול	3,773,013	3,778,815	49.69%			49.69%	3,778,815		3,360,936	47.26%
5 השתתפויות ותמכרות	1,091,288	1,007,690	13.25%			13.25%	1,007,690		1,048,402	14.74%
7 פרוץ מלחמה	323,500	331,302	4.36%			4.36%	331,302		316,338	4.45%
סה"כ הוצאות	7,680,000	7,604,958	100.00%	99,645	24,603	100.00%	7,604,958	99,645	7,112,293	100.00%

נספח 2 לט"ס 2

גספח 2 לטופס 2

פירוט התקציב									
הכנסות	הוצאות	התקציב	ביצוע	סכומי מעל (מותרות)	התקציב	ביצוע	סכומי מעל (מותרות)	מותרות	הכנסות
א. הכנסות והוצאות מיועדות									
1. הנהלת הכלליות	6	478,540	448,880	(29,660)	677,826	673,101	4,725	4,725	2
2. שירותים מקומיים	2	2,594,486	2,585,653	(8,833)	4,205,239	4,263,631	(58,392)	(1,610,753)	3
3. שירותים ממשלתיים	8	82,022	78,598	(3,424)	30,989	33,374	(2,385)	51,033	9
4. ממשל	4	114,170	98,973	(15,197)	1,334,916	1,257,834	77,082	(1,220,746)	5
5. בלתי רגילים	99	3,269,218	3,212,104	(57,114)	7,680,000	7,604,958	75,042	(4,410,782)	
סך"כ הכנסות והוצאות מיועדות									
ב. הכנסות בלתי מיועדות									
1. גביה ישירה	1	3,454,432	3,451,100	(3,332)					
2. מענקים כלליים	1.19	943,350	942,000	(1,350)					
סך"כ הכנסות בלתי מיועדות									
סך"כ כללי									
א. יזון תקציבי									
הכנסות נטו עורף (גרעון)									

נספח 3 ל 205

עיריית ירושלים

ד"ר ביעזר התקציב הרגיל - מומין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

חשפי תכנית		הכנסות		הוצאות		% מס'ה"כ		עודף (גרעין)		% מס'ה"כ	
חשפי תכנית	הכנסות	הוצאות	תקציב	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות
הכנסות	2,340,000	2,490,886	2,340,000	33%	33%	2,205,305	150,886	2,205,305	150,886	2,205,305	150,886
הכנסות	950,000	871,018	950,000	11%	11%	927,223	(78,982)	927,223	(78,982)	927,223	(78,982)
הכנסות	631,972	635,218	631,972	8%	8%	606,721	3,246	606,721	3,246	606,721	3,246
הכנסות	1,656,160	1,657,824	1,656,160	22%	22%	1,511,772	1,664	1,511,772	1,664	1,511,772	1,664
הכנסות	777,781	751,079	777,781	10%	10%	717,202	(26,702)	717,202	(26,702)	717,202	(26,702)
הכנסות	168,051	147,666	168,051	2%	2%	129,911	(20,385)	129,911	(20,385)	129,911	(20,385)
הכנסות	942,000	942,000	942,000	12%	12%	912,000	(1,043)	912,000	(1,043)	912,000	(1,043)
הכנסות	10,036	8,993	10,036	0%	0%	8,586	(1,043)	8,586	(1,043)	8,586	(1,043)
הכנסות	100,000	90,500	100,000	0%	0%	93,984	(89,980)	93,984	(89,980)	93,984	(89,980)
הכנסות	104,000	90,500	104,000	1%	1%	(13,500)	(13,500)	(13,500)	(13,500)	(13,500)	(13,500)
הכנסות	7,680,000	7,605,204	7,680,000	100%	100%	7,112,704	(74,796)	7,112,704	(74,796)	7,112,704	(74,796)
הכנסות	7,680,000	7,605,204	7,680,000	100%	100%	7,112,704	(74,796)	7,112,704	(74,796)	7,112,704	(74,796)
הכנסות	1,265,504	1,506,232	1,265,504	16%	16%	1,229,289	42,308	1,229,289	42,308	1,229,289	42,308
הכנסות	1,548,540	1,506,232	1,548,540	20%	20%	1,293,858	42,308	1,293,858	42,308	1,293,858	42,308
הכנסות	929,486	936,337	929,486	12%	12%	880,616	(6,851)	880,616	(6,851)	880,616	(6,851)
הכנסות	1,518,387	1,601,612	1,518,387	21%	21%	1,470,797	(83,225)	1,470,797	(83,225)	1,470,797	(83,225)
הכנסות	159,010	164,018	159,010	2%	2%	146,501	(5,008)	146,501	(5,008)	146,501	(5,008)
הכנסות	976,733	932,210	976,733	12%	12%	889,211	44,523	889,211	44,523	889,211	44,523
הכנסות	323,500	331,302	323,500	4%	4%	316,338	(7,802)	316,338	(7,802)	316,338	(7,802)
הכנסות	8,840	19,839	8,840	0%	0%	8,457	(10,999)	8,457	(10,999)	8,457	(10,999)
הכנסות	950,000	871,018	950,000	11%	11%	927,226	78,982	927,226	78,982	927,226	78,982
הכנסות	7,680,000	7,604,958	7,680,000	100%	100%	7,112,293	75,042	7,112,293	75,042	7,112,293	75,042
הכנסות	7,680,000	7,604,958	7,680,000	100%	100%	7,112,293	75,042	7,112,293	75,042	7,112,293	75,042
הכנסות	246	246	246	100%	100%	411	246	411	246	411	246
הכנסות	246	246	246	100%	100%	411	246	411	246	411	246

(*) כלל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
(**) כלל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכלל בסעיף הנאות מימון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

שנה קודמת

סוג משרה	תקן כח אדם רשומי	מגזרת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
חינוך עם תקן	5,477.27	5,506.00	939,085	170.56	5,368	883,380	164.56
סה"כ חינוך ריווח עם תקן	5,477.27	5,506.00	939,085	170.56	5,368	883,380	164.56
סה"כ ריווח	784.34	750.00	164,141	218.85	733	146,678	200.11
יחיד המשרות בכירים עם תקן	131.40	201.76	85,002	421.30	159	68,388	430.60
סה"כ יחיד המשרות בכירים	131.40	201.76	85,002	421.30	159	68,388	430.60
יחיד המשרות אחרים עם תקן	3,937.99	3,490.24	749,992	214.88	3,559	743,143	208.80
סה"כ יחיד המשרות אחרים	3,937.99	3,490.24	749,992	214.88	3,559	743,143	208.80
סה"כ יחיד המשרות	4,069.39	3,692.00	834,994	226.16	3,718	811,531	218.27
סה"כ	10,331.00	9,948.00	1,938,220	194.84	9,819	1,841,589	187.55
גמלאים (פנסיונרים)	9.00	2,549.00	7,101	789.00	9	7,046	782.89
הוצאות בגין סיום יחסים עובד מעביד בכירים			386,816	151.75	2,512	374,539	149.10
הוצאות בגין סיום יחסים עובד מעביד אחרים			1,565			2,322	
			14,623			36,879	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	10,331.00	12,506.00	2,348,325	187.78	12,340	2,262,375	183.34
סה"כ כלי	10,331.00	12,506.00	2,348,325	187.78	12,340	2,262,375	183.34
הערות:							

עיריית ירושלים

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

דוח השכר לפי פרקי תקציב	תקציב 2022		ביצוע 2022 לפי דוח 66		הפרש	
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
6 תנהלה וכלליות						
61 נבחרים	9	7,701	9	7,307	394	3,127
61 מנהל כללי	530	111,217	465	108,090	3,127	3,127
62 מנהל כספי	428	59,616	304	57,694	1,922	1,922
סה"כ התנהלה וכלליות	967	178,534	778	173,091	5,443	5,443
7 שירותים מקומיים						
71 תברואה	781	183,739	771	179,417	4,322	4,322
72 שמירה ובטחון	53	13,576	52	13,582	(6)	(6)
73 תכנון ובינוי עיר	367	76,215	320	75,113	1,102	1,102
74 נכסים ציבוריים	326	69,685	295	66,359	3,326	3,326
76 שירותים עירוניים שונים	60	12,510	55	12,505	5	5
78 פיקוח עירוני	539	111,364	503	114,544	(3,180)	(3,180)
סה"כ שירותים מקומיים	2,126	467,089	1,996	461,520	5,569	5,569
8 שירותים ממלכתיים						
812 חינך	5,352	937,017	5,506	944,867	(7,850)	(7,850)
82 תרבות	515	98,343	431	95,487	2,856	2,856
83 בריאות	220	45,797	197	44,562	1,235	1,235
84 רווחה	824	160,708	750	165,445	(4,737)	(4,737)
סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים	6,911	1,241,865	6,884	1,250,361	(8,496)	(8,496)
9 נכסים ותחבורה						
93 נכסים	64	14,496	59	14,324	172	172
94 תחבורה	272	67,100	240	62,213	4,887	4,887
סה"כ מפעלים	336	81,596	299	76,537	5,059	5,059
גימלאים (פנסיונרים)	2,540	384,916	2,549	386,816	(1,900)	(1,900)
סה"כ כללי	12,880	2,354,000	12,506	2,348,325	5,675	5,675
* הערה: חסד הנזיל כלל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 16,188 אלפי ש"ח						
רכישת שירותי כוח אדם						
יועצים ורכישות שירותי כוח אדם	3,050	555,610	533,358	533,358	22,252	22,252

עיריית ירושלים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
47.26%	1,069,265	48.46%	1,137,902	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.11%	70,417	3.07%	71,994	שעות נוספות - רשומות
1.73%	39,201	0.69%	16,188	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.17%	71,680	3.38%	79,363	אחזקת רכב
15.55%	351,897	15.47%	363,331	תשלומי פנסיה
8.96%	202,716	8.40%	197,230	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.79%	1,805,176	79.46%	1,866,008	סה"כ שכר ותשלומים
3.41%	77,231	3.49%	82,014	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.02%	249,207	11.21%	263,229	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.78%	130,761	5.84%	137,074	מס שכר ומס מעסיקים
20.21%	457,199	20.54%	482,317	סה"כ נלוות
100.00%	2,262,375	100.00%	2,348,325	סה"כ כללי

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

2021	2022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בניכוי תגמולי מילואים ונפגעי עבודה
2,262,375 (5,969)	2,348,325 (5,580)	
2,256,406	2,342,745	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ירושלים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארגון כללי

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2022		2021	2020
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.77	80.86	79.45	78.64
משרדים שירותים ומסחר	72.19	196.33	193.53	191.16
בנקים וחברות ביטוח	490.91	1,221.27	1,204.22	1,204.46
תעשייה	26.31	111.29	102.19	104.96
בתי מלון	40.63	140.56	137.53	135.83
מלאכה	48.73	127.12	125.47	123.67
אדמה חקלאית	0.01	0.66	0.65	0.65
קרקע תפוסה	0.01	35.42	35.34	34.70
חניונים	1.51	42.03	41.92	40.42
מבנה חקלאי	0.10	45.18	44.33	43.81

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארגון כללי ברשויות המקומיות בשנת 2022)

נספח 1 לטופס 3

עיריית ירושלים

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 נאכלס ש"ח

סטירה - גרעונות		סטירה - עודמים		סטירה - עקב		עודף (גרעון)	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המטבר	הכנסות	2022		הכנסות בשנת		31.12.2021		הכנסות עד		התקציב מ' המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי		סח"כ ות"ר	סח"כ סגורים	מספר מתחים
עקב	הכנסות	הוצאות	מזל	עקב	הכנסות						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
הוצאות מזל	3,085	11,251				8,166	328	8,494	155,097	146,931	31,485	22,910	123,612	124,021	158,182	61	מנהל כללי	15							15
	41,376	47,334				5,958	3,000	8,958	195,827	189,869	14,337	19,640	181,490	170,229	237,203	62	מנהל כספי	12							12
	97,511	67,548				(29,963)	35,474	5,511	264,175	294,138	25,989	61,993	238,186	232,145	361,687	71	תברואה	11							11
	6,938	7,472				601	1,715	2,316	62,604	62,003	2,264	3,703	60,340	58,300	69,475	72	שמירה ובטחון	23							23
342,796	8,448,618	8,272,461	14,986			(503,967)	730,957	226,990	15,283,471	15,787,438	2,342,906	2,452,514	12,940,565	13,334,924	23,717,100	73	תכנון ובנין עיר	709							105
	756,948	762,337	2,224			7,613	149,597	157,210	1,979,697	1,972,084	430,584	442,247	1,549,113	1,529,837	2,734,421	74	נכסים ציבוריים	127							8
	34,439	30,608				(3,831)	4,162	331	55,067	58,898	16,491	15,930	38,576	42,968	89,506	77	פיתוח כלכלי	14							1
	18,837	11,369				(7,468)	11,179	3,711	76,943	84,411	11,714	23,425	65,229	60,986	95,781	78	פיקוח עירוני	14							1
109	2,141,634	2,126,490	371			(14,882)	350,872	335,990	3,422,817	3,437,699	476,582	690,679	2,946,235	2,747,020	5,564,081	81	חינוך	561							57
	500,557	478,631	19			(21,907)	105,153	83,246	935,880	957,787	124,993	155,358	810,887	802,429	1,436,418	82	תרבות	182							14
	1,448	2,722	436			1,710	29	1,739	14,897	13,187	900	949	13,997	12,238	15,909	83	בריאות	11							1
	88,146	104,441				16,295	8,878	25,173	132,137	115,842	46,732	37,111	85,405	78,731	220,283	84	רווחה	56							1
	30,912	81,505	70			50,663	4,370	55,033	219,816	169,153	21,320	27,779	198,496	141,374	250,658	85	דת	52							6
	247,015	259,209				12,194	3,720	15,914	221,733	209,539	21,862	24,112	199,871	185,427	468,748	93	נכסים	13							1
	32,243	16,850				(15,393)	17,682	2,289	588,258	603,651	20,833	33,114	567,425	570,537	620,501	98	מפעלים אחרים	22							22
						8,125		8,125			(4,939)		13,064			99	לא רגילים	1							1
342,905	12,449,707	12,280,228	26,298			(486,086)	1,427,116	941,030	23,616,544	24,102,630	3,584,053	4,011,464	20,032,491	20,091,166	36,039,953		סח"כ	1823							195
	190,263	190,232	31						1,582,612	1,582,612					177,844		ת"ר/סח"כ	195							195
342,905	12,259,444	12,089,996	26,267			(486,086)	1,427,116	941,030	22,033,932	22,520,018	3,584,053	4,011,464	20,032,491	20,091,166	34,267,109		סח"כ נטו	1,628							1,628

עיריית ירושלים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
8,176	8,176	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
16,576	25,276	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
12,065	12,065	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
56,791	60,240	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
1,410	1,410	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
4,823	5,125	תמיכה במוסדות בתחום הדת
19,241	19,925	תמיכה במנהל אגף חינוך חרדי
750	750	תמיכה במרכז טיפוח יזמות
36	36	תמיכה באגודות המטפלות בבעלי חיים
(21,692)	(31,831)	בניכוי תמיכות שנכללו בתקציבים בלתי רגילים
<u>98,176</u>	<u>101,172</u>	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
5,368	5,368	השתתפות בהג"א כלל ארצי
30,975	32,549	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
2,006	2,006	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
147	193	השתתפות בפעולות איכות הסביבה
<u>38,496</u>	<u>40,116</u>	סה"כ
871,018	950,000	הנחות בארנונה
<u>1,007,690</u>	<u>1,091,288</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
98,176	101,172	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
38,496	40,116	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
871,018	950,000	הנחות בארנונה
<u>1,007,690</u>	<u>1,091,288</u>	סה"כ