משרד הרווחה
והביטחון החברתי
חוסן חברתי לישראל

ה׳ טבת תשפ״ג
29 דצמבר 2022

לכבוד
גב׳ יעל גבאי
מנהלת אגף שירותי קהילה
ירושלים

שלום רב,

הנדון: **הקצאה והארכה של תקני הדרך החדשה לשנת 2023**

הריני להודיעך על הארכת תוקפם של תקני תכנית הדרך החדשה המפורטים מטה עד ליום 31.12.2023.

רשות	תקנים לשנת 2022	תקנים לשנת 2023		הערות
ע. ירושלים	3.00	5.00	2.00 תקנים מלווה משפחות עם מסמני סיכון	תוספת – 2 תקנים

העובדים יועסקו עפ״י חוזה מיוחד ובאמצעות הרשות המקומית בלבד.

המימון 100% מסעיף תקציבי 23.10.39.360.

בברכה

חגית מזרחי

ממונה מחוזית

אגף בכיר רשויות מקומיות

העתק: ד״ר רון שביט, מנהל אגף בכיר, רשויות מקומיות
גב׳ אורלי אוסטרמן, מנהלת מחוז ירושלים
גב׳ הודא אבו סואי, מנהלת נפת ירושלים, מחוז ירושלים
גב׳ עדי ארכיטקטר, מנהלת תחום כ״א ושכר, אגף בכיר רשויות המקומיות
מר דויד כהן, אחראי תוכנת אנוש,אגף בכיר רשויות מקומיות
גב׳ אריאלה ארונס שרעבי, מרכזת בכירה, משאבי אנוש ומחשוב , אגף בכיר רשויות מקומיות
גב׳ ורדה נבון, מרכזת בכירה כ״א, אגף בכיר רשויות מקומיות, מחוז ירושלים

אגף בכיר רשויות מקומיות מחוז ירושלים | vardan@molsa.gov.il
www.molsa.gov.il אתר ממשל זמין - www.gov.il
ירמיהו 39 , מגדלי הבירה ת.ד. 919, ירושלים 9446724 | טל. 02-5085393/2 |
פקס. 02-50853921

עיריית ירושלים
הגזברות
נספח לבקשה 2023-62-001

01/01/23
p23
(נספח לבקשה 2023-62-001)

ארנונה כללית (ללא אזור ט")
ניתוח מצב גביה לסוף חודש דצמבר 2022
========= כל הסכומים באלפי ש"ח =========

	שנה נוכחית 2022		שנים קודמות		הצמדה וריבית	
מערב מגורים						
חיוב	1,264,946	אחוז	326,267	אחוז	56,149	אחוז
תשלומים	-884,790	69.9	-86,409	26.5	-20,916	37.3
הנחות	-299,640	23.7	-39,825	12.2		
התחיבויות						
סה"כ זיכוי	-1,184,430	93.6	-126,234	38.7	-20,916	37.3
מערב עסקים						
חיוב	876,656	אחוז	1,298,932	אחוז	171,799	אחוז
תשלומים	-636,478	72.6	-88,265	6.8	-15,872	9.2
הנחות	-84,173	9.6	-21,401	1.6		
התחיבויות						
סה"כ זיכוי	-720,651	82.2	-109,665	8.4	-15,872	9.2
מוסדות						
חיוב	764,893	אחוז	766,852	אחוז	94,771	אחוז
תשלומים	-419,470	54.8	-15,072	2.0	-4,459	4.7
הנחות	-272,159	35.6	-14,019	1.8		
התחיבויות						
סה"כ זיכוי	-691,628	90.4	-29,091	3.8	-4,459	4.7
מזרח מגורים						
חיוב	304,546	אחוז	577,230	אחוז	74,689	אחוז
תשלומים	-144,808	47.5	-63,529	11.0	-4,817	6.4
הנחות	-85,353	28.0	-17,618	3.1		
התחיבויות						
סה"כ זיכוי	-230,162	75.6	-81,146	14.1	-4,817	6.4
מזרח עסקים						
חיוב	182,632	אחוז	874,377	אחוז	111,467	אחוז
תשלומים	-70,537	38.6	-37,271	4.3	-2,297	2.1
הנחות	-22,811	12.5	-6,792	0.8		
התחיבויות						
סה"כ זיכוי	-93,348	51.1	-44,063	5.0	-2,297	2.1
כל העיר						
חיוב	3,393,672	אחוז	3,843,657	אחוז	508,875	אחוז
תשלומים	-2,156,082	63.5	-290,545	7.6	-48,360	9.5
הנחות	-764,136	22.5	-99,655	2.6		
התחיבויות						
סה"כ זיכוי	-2,920,218	86.0	-390,200	10.2	-48,360	9.5

סה"כ כל העיר	סכום (אלפי ש"ח)	אחוז
חיובים	7,746,204	100.0
תשלומים	-2,494,987	32.2
הנחות	-863,791	11.2
התחיבויות		
סה"כ זיכוי	-3,358,778	43.4
יתרה לגביה	4,387,426	56.6

מ. לוי
סגן הגזבר
הממונה על מערכת השומה והגביה

	שנה נוכחית 2022		שנים קודמות		הצמדה וריבית	
מערב מגורים						
חיוב	1,265,359	אחוז	361,351	אחוז	60,255	אחוז
תשלומים	-884,790	69.9	-86,409	23.9	-20,916	34.7
הנחות	-299,737	23.7	-39,796	11.0		
התחייבויות						
סה"כ זיכוי	-1,184,527	93.6	-126,205	34.9	-20,916	34.7
מערב עסקים						
חיוב	877,272	אחוז	1,588,956	אחוז	204,730	אחוז
תשלומים	-636,478	72.6	-88,265	5.6	-15,872	7.8
הנחות	-84,656	9.6	-21,395	1.3		
התחייבויות						
סה"כ זיכוי	-721,134	82.2	-109,660	6.9	-15,872	7.8
מוסדות						
חיוב	774,717	אחוז	893,076	אחוז	109,616	אחוז
תשלומים	-419,470	54.1	-15,072	1.7	-4,459	4.1
הנחות	-278,199	35.9	-14,293	1.6		
התחייבויות						
סה"כ זיכוי	-697,669	90.1	-29,364	3.3	-4,459	4.1
מזרח מגורים						
חיוב	306,011	אחוז	672,010	אחוז	86,380	אחוז
תשלומים	-144,808	47.3	-63,491	9.4	-4,813	5.6
הנחות	-85,448	27.9	-17,579	2.6		
התחייבויות						
סה"כ זיכוי	-230,257	75.2	-81,070	12.1	-4,813	5.6
מזרח עסקים						
חיוב	183,897	אחוז	1,007,313	אחוז	127,678	אחוז
תשלומים	-70,537	38.4	-37,271	3.7	-2,297	1.8
הנחות	-23,125	12.6	-6,790	0.7		
התחייבויות						
סה"כ זיכוי	-93,662	50.9	-44,060	4.4	-2,297	1.8
כל העיר						
חיוב	3,407,256	אחוז	4,522,707	אחוז	588,659	אחוז
תשלומים	-2,156,082	63.3	-290,507	6.4	-48,356	8.2
הנחות	-771,166	22.6	-99,852	2.2		
התחייבויות						
סה"כ זיכוי	-2,927,249	85.9	-390,359	8.6	-48,356	8.2

סה"כ כל העיר	סכום (אלפי ש"ח)	אחוז
חיובים	8,518,622	100.0
תשלומים	-2,494,946	29.3
הנחות	-871,018	10.2
התחייבויות		
סה"כ זיכוי	-3,365,964	39.5
יתרה לגביה	5,152,658	60.5

מ. לוי
סגן הגזבר
הממונה על מערכת השומה והגביה

פירוט הנחות לפי סוגים לחודש דצמבר בשנים 2021 ו- 2022

*** כל הסכומים באלפי ש"ח ***

סוג הנחה	2021 סה"כ כסף (אלפי ש"ח)	2021 סה"כ מקרים	2022 סה"כ כסף (אלפי ש"ח)	2022 סה"כ מקרים	אחוז גידול כסף	אחוז גידול מקרים
נכסי עיריה	111,471	1,622	114,667	1,636	3	1
בתי תפילה	45,954	1,753	42,515	1,785	-7	2
מוסדות	269,381	3,318	248,969	3,231	-8	-3
מבחן הכנסה	114,603	28,464	140,037	30,826	22	8
אזרח ותיק	5,602	2,372	5,383	2,145	-4	-10
גמלאי בטל"א	183,013	57,430	201,706	61,024	10	6
נזקקים	58	13	102	22	76	69
על-פי תקנות	71,287	20,254	76,430	21,808	7	8
שנים קודמות ***	125,856	11,778	41,212	9,451	-67	-20
סה"כ	927,226	127,004	871,020	131,928	-6	4

*** - הנחות שניתנו עבור שנים קודמות בלבד. אין הנחה לשנה נוכחית בחשבונות אלה.

סיכומים כספיים בארנונה נכונים לסוף חודש דצמבר בשנים 2021 ו- 2022

*** כל הסכומים באלפי ש"ח ***

שנת 2021	חיובים	הנחות	תשלומים	סה"כ זיכויים	אחוז זיכוי
שנים קודמות	4,550,644	-147,527	-191,799	-339,326	7.5
שנה נוכחית	3,269,412	-779,698	-1,979,404	-2,759,103	84.4
ריבית/הצמדה	433,612		-22,970	-22,970	5.3
סה"כ	8,253,668	-927,225	-2,194,173	-3,121,398	37.8
שנת 2022					
שנים קודמות	4,522,707	-99,852	-290,507	-390,359	8.6
שנה נוכחית	3,407,256	-771,166	-2,156,082	-2,927,249	85.9
ריבית/הצמדה	588,659		-48,356	-48,356	8.2
סה"כ	8,518,622	-871,018	-2,494,946	-3,365,964	39.5

נספח לבקשה 2023-62-002

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Jan, 2023, 14:20

נתקבל

עירייית ירושלים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021

עירייית ירושלים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזנים - טופס מספר 1	4-5
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8-10
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	11-28
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)	29-33
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	34
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	35-36
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2	37
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	38
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א	39
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב	40
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	41
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	42
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3	43
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021	44

עיריית ירושלים

דוח המבקרים

נבון ויספלד
רואי חשבון
קובי נבון, רו"ח
צבי ויספלד, רו"ח
NAVON, WAISFELD & CO.
C.P.A. (ISR)
KOBI NAVON C.P.A
ZVI WAISFELD C.P.A

לכבוד
אבי אגניהו,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 2021

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית ירושלים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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 המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

לביאור 17 לדוחות הכספיים- תביעות תלויות לפיו כנגד העירייה הוגשו תביעות בהיקף של כ-943 מיליון ₪.

לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של 4,281 מיליון ₪ המהווים כ- 52% מהסך הכולל של החייבים, ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגביה.

נבון ויספלד
רואה החשבון

תאריך: 28 בדצמבר 2022

רח' ששת הימים 28, ק' 4, בני ברק, ת.ד. 2405, בני ברק 5120254 טל. 03-6887666 פקס. 03-6887979
28 Sheshet Hyamim St. P.O.B. 2405 Bnei Brak 5120254 Tel. 972-3-6887666 Fax. 972-3-6887979
E-mail: anat@na-wa.co.il

עירייית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

	ביאור	31.12.2021	31.12.2020
נכסים			
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	864,599	937,533
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	132,353	98,101
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	6,991	7,955
ניירות ערך סחירים	2 (ו), 3(ד)	461,489	396,343
		1,465,432	**1,439,932**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)	244,815	269,736
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ה)	75,677	77,861
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ו)	768,357	709,031
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		263,058	267,409
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(411)	(4,351)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		262,647	263,058
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו	טופס 3	58,675	34,061
		2,875,603	2,793,679
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	2,648,097	2,609,028
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		8,143,659	7,767,082
מכוסים בהמחאות לגביה		34,119	12,811
		8,177,778	7,779,893

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירייית ירושלים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2021	31.12.2020
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ז)	1,404,790	1,375,194
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ח)	381,964	361,857
סה"כ התחייבויות שוטפות		**1,786,754**	**1,737,051**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	244,815	269,736
		244,815	**269,736**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ט)	75,677	77,861
קרנות מתוקצבות	3 (י)	768,357	709,031
		2,875,603	2,793,679

ראש הרשות: מר משה ליאון
גזבר הרשות: מר שמואל זליגמן
תאריך אישור הדוחות: 28/12/2022

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תקבולים

מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020
1. **מיסים ומענקים**				
X11 מיסים אחרים		3,150,000	3,132,528	2,981,445
112 הכנסות במקום ארנונה	(10)	100,000	93,984	199,287
11 מיסים		3,250,000	3,226,512	3,180,732
12 אגרות		47,755	60,171	44,829
16 הכנסות מימון		12,000	6,672	452
19 מענקים כלליים ומיוחדים		913,350	912,000	823,827
		4,223,105	4,205,355	4,049,840
2. **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		72,856	10,976	46,269
22 שמירה וביטחון		85,170	73,047	73,361
23 תכנון ובנין העיר		273,888	248,619	93,317
24 נכסים ציבוריים		2,200	1,087	888
26 שרותים עירוניים שונים		20,356	12,261	11,165
28 פיקוח עירוני		116,711	114,706	78,430
		571,181	460,696	303,430
3. **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	1,607,330	1,539,465	1,460,348
32 תרבות		37,555	35,149	23,144
33 בריאות		48,530	45,109	46,670
34 רווחה	(6)	769,558	738,398	709,212
		2,462,973	2,358,121	2,239,374
4. **מפעלים**				
43 נכסים		13,326	13,729	19,292
44 תחבורה		59,916	59,735	54,020
		73,242	73,464	73,312
5. **תקבולים בלתי רגילים**	(4)	9,499	15,068	76,504
סה"כ כללי		7,340,000	7,112,704	6,742,460

תשלומים

מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020
6 **הנהלה וכלליות**				
61 מנהל כללי		218,556	199,827	183,310
62 מנהל כספי		114,507	107,794	102,726
63 הוצאות מימון		9,040	8,457	9,292
64 פרעון מלוות		322,000	316,338	277,444
		664,103	632,416	572,772
7 **שרותים מקומיים**				
71 תברואה		685,510	643,482	606,370
72 שמירה וביטחון		116,146	111,202	115,163
73 תכנון ובנין העיר		134,692	130,007	122,985
74 נכסים ציבוריים		254,623	248,614	231,677
76 שרותים עירוניים שונים		59,497	24,770	24,385
78 פיקוח עירוני		120,879	119,004	110,246
		1,371,347	1,277,079	1,210,826
8 **שרותים ממלכתיים**				
81 חינוך	(7)	2,330,564	2,301,413	2,111,593
82 תרבות		435,428	426,563	369,237
83 בריאות		77,756	72,283	71,107
84 רווחה	(6)	1,077,987	1,035,712	993,649
85 דת		34,108	33,818	33,705
		3,955,843	3,869,789	3,579,291
9 **מפעלים**				
93 נכסים		30,707	31,244	39,832
		30,707	31,244	39,832
99 **תשלומים בלתי רגילים**	(4)	1,318,000	1,301,765	1,335,388
סה"כ כללי		7,340,000	7,112,293	6,738,109

סה"כ תקבולים	7,340,000	7,112,704	6,742,460
סה"כ תשלומים	7,340,000	7,112,293	6,738,109
עודף בשנת הדוח		411	4,351

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2021	2020
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	2,710,851	2,794,509
השתתפות מוסדות	87,638	96,412
מקורות עצמיים ואחרים	710,915	530,003
מלוות שנתקבלו	260,000	890,000
סה"כ תקבולים	3,769,404	4,310,924
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	3,728,825	3,974,394
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	65,193	2,558
סה"כ תשלומים	3,794,018	3,976,952
(גרעון) עודף בשנת הדוח	(24,614)	333,972
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	16,905,578	13,207,142
תשלומים	16,939,639	13,575,175
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	(34,061)	(368,033)
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *,**		
תקבולים	20,032,491	16,905,578
תשלומים	20,091,166	16,939,639
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	(58,675)	(34,061)
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	1,037,350	1,101,850
גרעונות מימון זמניים	1,096,025	1,135,911
	(58,675)	(34,061)
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	642,491	612,488
** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:		
עודפי מימון זמניים	107,310	58,144
גרעונות מימון זמניים	51,257	12,014

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

	התאמה	2021	2020
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	6,932,904	6,689,460
מתקציב בלתי רגיל	2	3,090,459	3,794,165
מקרן לעבודות פיתוח	3	768,631	663,968
סך כל ההכנסות		10,791,994	11,147,593
הוצאות			
תקציב רגיל	4	7,112,293	6,735,954
תקציב בלתי רגיל	5	3,728,825	3,974,394
סך כל ההוצאות		10,841,118	10,710,348
עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)		(49,124)	437,245
הרכב העודף (גרעון) כללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		411	4,351
(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		(24,614)	333,972
		(24,203)	338,323
(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח		(24,921)	98,922
(גרעון) עודף כללי		(49,124)	437,245

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ירושלים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמה מס': 1

	2021 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	7,112,704	6,742,460
העברות מקרנות פיתוח	(179,800)	(53,000)
סה"כ נטו	6,932,904	6,689,460

התאמה מס': 2

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	3,769,404	4,310,924
העברות מקרנות פיתוח	(678,945)	(516,759)
סה"כ נטו	3,090,459	3,794,165

התאמה מס': 3

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	833,824	713,681
העברות מתב"רים	(65,193)	(2,558)
העברות מקרנות אחרות		(45,000)
העברות מהתקציב הרגיל		(2,155)
סה"כ נטו	768,631	663,968

התאמה מס': 4

סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	7,112,293	6,738,109
העברות לקרנות פיתוח		(2,155)
סה"כ נטו	7,112,293	6,735,954

התאמה מס': 5

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	3,794,018	3,976,952
העברות לקרנות פיתוח	(65,193)	(2,558)
סה"כ נטו	3,728,825	3,974,394

התאמות לטופס 4 - המשך

		2021 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		858,745	614,759
העברות לתקציב הרגיל		(179,800)	(53,000)
העברות לתב"רים		(678,945)	(516,759)
העברות לקרנות אחרות			(45,000)

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת	98,922

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירייית ירושלים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 2021 בסך 7,340,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28 באוקטובר 2021.
התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 16 בינואר 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 ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

(3) פרעון מלוות (כולל קרן , ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע , לפי לוחות סילוקין,נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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. 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 המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

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

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר במידה והתקבלו עד ה-30 לאפריל בשנה העוקבת. הכנסות משרדי ממשלה שהתקבלו לאחר ה-30 לאפריל ידווחו על בסיס צבירה רק אם בידי הרשות הרשאה או מכתב התחייבות מפורש מהמשרד הממשלתי על זכאותה של הרשות לקבל את ההכנסה עבור שנת הדוח ובתנאי שהרשות עמדה בתנאים לקבלת ההכנסה.

(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.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 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).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. 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.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2021	2020
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	1,109,414	1,207,269
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	1,109,414	1,207,269
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	244,815	269,736
	864,599	**937,533**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	614,179	626,802

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2021	2020
משרד החינוך	35,015	13,987
משרד הרווחה	2,224	9,535
משרד הפנים	14,455	8,773
משרד הקליטה	597	1,317
משרד התחבורה	4,168	10,471
המשרד לבטחון פנים	4,764	16,479
משרד הכלכלה	24,603	7,214
משרדי ממשלה אחרים	1,770	1,935
חברות כרטיסי אשראי	44,757	28,390
	132,353	**98,101**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	2021	2020
מקדמות על חשבון שכר ואחרות	6,991	7,955
	6,991	**7,955**

ד. ניירות ערך סחירים	2021	2020
השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני	461,489	396,343
סך הכל ניירות ערך סחירים	**461,489**	**396,343**

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	**2021**	**2020**
יתרה לתחילת השנה	77,861	84,812
הפקדות במהלך השנה	4,919	5,324
משיכות במהלך השנה	(10,418)	(12,245)
רווח (הפסד) ביעודה השנה	3,315	(30)
יתרה לסוף השנה	**75,677**	**77,861**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**75,677**	**77,861**

ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים	**2021**	**2020**
מוריה חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ראה ביאור 12)	34,000	34,000
חברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 12)	656,331	599,686
מרכז הקונגרסים הבינלאומי בע"מ (ראה ביאור 12)	42,112	42,112
אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט תרבות ופנאי בי-ם בע"מ	27,700	24,500
תאגידים אחרים	2,333	2,333
	762,476	**702,631**
השקעות אחרות		
מלאי מחסן בלתי מוקצב	794	1,314
פקדונות עבור הלוואות לעובדים באמצעות בנקים	4,222	4,222
השקעה בקרן קלנבך - לסיוע לתלמידי תיכון	865	864
	5,881	**6,400**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**768,357**	**709,031**

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	2021	**2020**
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	588,298	498,329
עובדים וניכויים לשלם	178,513	170,360
תאגידים עירוניים	321,914	426,201
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)	216,774	187,609
הפרשה להחזר יתרות זכות ארנונה (ראה ביאור 19)	94,291	87,695
אחרים	5,000	5,000
	1,404,790	**1,375,194**

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

	2021	**2020**
מיסים מראש	59,802	44,730
הכנסות מראש (כולל מותנות) משרדי ממשלה	279,314	266,486
פקדונות	42,848	50,641
	381,964	**361,857**

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	**2021**	**2020**
יתרה לתחילת השנה	77,861	84,812
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	4,919	5,324
החזר בגין השתתפות בהוצאות	(10,418)	(12,245)
רווח (הפסד) ביעודה השנה	3,315	(30)
	75,677	**77,861**
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**75,677**	**77,861**

י. קרנות מתוקצבות

	2021	**2020**
קרן ניירות ערך בלתי סחירים	762,476	702,631
קרן מלאי מחסן בלתי מוקצב	794	1,314
קרן להלוואות לעובדים	4,222	4,222
קרן קלנבך - לסיוע לתלמידי תיכון	865	864
	768,357	**709,031**

עירייית ירושלים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020
מענק מעבר לפנסיה צוברת	2,400	1,702	1,874
מענק בגין קופות גמל	380	317	356
העברת תקציב משנת 2019	-	-	17,910
הקטנת הפרשות	-	2,631	44,119
תקבולים אחרים	6,719	10,418	12,245
	9,499	**15,068**	**76,504**

תשלומים לא רגילים	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020
הנחות במיסים	950,000	927,226	969,732
תשלומי פנסיה	368,000	374,539	365,656
	1,318,000	**1,301,765**	**1,335,388**

עיריית ירושלים

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה 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 לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק המיועד לתקבולים ממשרדי ממשלה עבור תקציב הפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).

ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	170,814	663,968	2,558	45,000	2,155		**713,681**	516,759	53,000		45,000		**614,759**	**269,736**
קרן הטל השבחה	225,880	547,841	6,001			7,003	**560,845**	456,869	179,800				**636,669**	**150,056**
קרן ממכירת מקרקעין	6,172	3,114	59,192			1,338	**63,644**	1,747					**1,747**	**68,069**
קרן ביוב	5,957	30,262				226	**30,488**	29,857					**29,857**	**6,588**
קרן היטל כבישים	13,901	175,049				295	**175,344**	186,772					**186,772**	**2,473**
קרן ממכירת כלי רכב	189	1,952				15	**1,967**	1,500					**1,500**	**656**
קרן לדיור ציבורי	14,300					484	**484**	2,200					**2,200**	**12,584**
קרן חניה	3,337	913				139	**1,052**							**4,389**
סה"כ	**269,736**	**759,131**	**65,193**			**9,500**	**833,824**	**678,945**	**179,800**				**858,745**	**244,815**

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 74,988 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 70,007 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 89,998 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 81,981 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 845 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 825 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 64,197 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 60,942 אלפי ש"ח).

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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, ובהתאם לעדכון החוזר מיום 23 בדצמבר 2021,סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב-93,984 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב-96,692 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העיריה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-2,708 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה העירייה מקרקעין תמורת 3,114 אלש"ח שנרשמו בקרן מקרקעין וכן 67 כלי רכב תמורת 1,952 אלפי ש"ח שנרשמו בקרן ממכירת כלי רכב (ראה ביאור 5).
כספי הקרן מיועדים להעברה לתקציבים בלתי רגילים למטרת רכישת מקרקעין וכלי רכב חדשים לפי העניין.

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

להלן גופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	שיעור אחזקה	מספר מניות בידי העירייה
תאגידים		
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%	
קרתא 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 הועד המנהל
תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)	שליש זכויות ההצבעה
מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)	זכות למינוי ארבעה מתוך אחד עשר חברים בועד המנהל

מינהלים קהילתיים

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

ביאור 12 - תאגידים עירוניים (המשך)

שם הגוף	תשלומים ע"ח הון מניות אלפי ש"ח	השקעה בהון אלפי ש"ח	הלוואת בעלים/ אג"ח אלפי ש"ח
תאגידים			
חברת הגיחון בע"מ (א)		648,501	7,830
מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ב)		34,000	--
הרשות לפיתוח ירושלים (ג)		--	--
החברה העירונית אריאל-לתרבות,חברה,חינוך,רווחה,ספורט ואומנויות בע"מ (ד)		--	500
אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ה)	7,700	20,000	--
פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ו)	1,784	--	--
גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ז)		33	--
קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ (בפירוק)		--	--
מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (ח)		38,782	3,330
עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ (ט)		--	--
אחרים		16	--
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 (חל"צ)			
מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)			
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	**9,484**	**741,332**	**11,660**

ביאור 12 - תאגידים עירוניים (המשך)

שם הגוף	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
תאגידים			
חברת הגיחון בע"מ (א)	682,992 (1)	(10,753)	10,018
מוריה-חברה לפיתוח ירושלים בע"מ (ב)	187,840 (1)	(63,117)	63,117
הרשות לפיתוח ירושלים (ג)	545,077 (1)	(9,605)	9,605
החברה העירונית אריאל-לתרבות,חברה,חינוך,רווחה,ספורט ואומנויות בע"מ (ד)	14,873 (1)	(22,619)	21,525
אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (ה)	4,383 (1)	(392)	230
פיתוח מזרח ירושלים בע"מ (ו)	14,836 (1)	(9,952)	10,936
גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (ז)	190,506 (1)	(1,504)	126 (3)
קרתא חברה לפיתוח מרכז ירושלים בע"מ (בפירוק)	--- (2)	--	--
מרכז הקונגרסים הבינלאומי אי. סי. סי. בנייני האומה בע"מ (ח)	476,357 (1)	(3,592)	3,518
עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ (ט)	74,304 (1)	(77,113)	76,002
עמותות			
מרום העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)	2,649 (1)	(3,733)	3,733
לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)	52,212 (1)	(62,969)	63,355
הורה ירושלים עמותה עירונית למחול וזמר (ע"ר)	1,191 (1)	(167)	--- (3)
העמותה לתכנון, פיתוח ושימור אורבני ירושלים (ע"ר)	1,541 (1)	(54,861)	54,861
תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)	53,602 (1)	(179)	179 (3)
מגדל דוד מוזיאון לתולדות ירושלים (ע"ר)	54,396 (1)	(1,358)	8 (3)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021		**(321,914)**	**316,900**

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

(2) בכינוס נכסים משנת 2007.

(3) 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 תאגידי מים וביוב התשס"א (2001).

התאגיד עוסק במתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר 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.
לתאגיד, ואגרות חוב בסך של כ- 129 מיליון ש"ח, הצמודות (קרן וריבית) למדד המחירים לצרכן. בתמורה הונפקו לעירייה מניות במחיר כולל של 662 מיליון ש"ח שנגזר מערך הנכסים וההתחייבויות שהועברו לתאגיד, ואגרות חוב בסך של כ- 129 מיליון ש"ח, הצמודות (קרן וריבית) למדד המחירים לצרכן.

התאגיד הנפיק 28,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, ובבעלות העירייה 94.95% מהון המניות.
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 שיוזמנו. קיימת מחלוקת בין העירייה לתאגיד בנוגע לזכאות התאגיד לקבלת תשלום מהעירייה עבור שירותים שהעניק בגין השנים 2016-2018. העירייה שילמה על חשבון החוב סך 5 מיליון ₪ בתחילת שנת 2018 והמחלוקת בגין החוב בסך כ-19 מיליון ₪ הועברה להליך בוררות. לאחר שהעיריה חזרה בה מהסכמתה להליך הבוררות הגיש התאגיד תביעה לבית המשפט.
ביום 9 בחודש יולי 2019 חתמו העירייה והתאגיד על הסכם פשרה ולפיו בגין המחלוקות תשלם העירייה סך של כ 7 מיליון ₪ (בנוסף על תשלום של 5 מיליון ₪ שבוצע ב 2018) סכום אשר ימצה 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.
בשנת הדוח הושבו לצרכנים פקדונות בסך כ- 1.4 מיליון ש"ח והעירייה חוייבה 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. לדעת היועץ המשפטי של העירייה, מבחינה משפטית אין כל חבות לעירייה להעביר לתאגיד סכום כלשהו מהסכומים שקיבלה.
התאגיד הגיש תביעה לבית המשפט לגילוי חשבונות ולסעד של כ-3 מיליון ש"ח בנוגע לסכומים שהועברו לעירייה חלף מניות מקורות. העירייה הגישה כתב הגנה במסגרתו היא עומדת בהתנגדה להעביר את הסכומים לחברה. העירייה אף הגישה ראיות התומכות בעמדתה והתיק עודנו מתנהל.
בניסיון לפתור את המחלוקת בצורה מוסכמת פנו הצדדים להליך גישור בפני יושב ראש ועד המחוז של ירושלים, עו"ד אשר אקסלרד. לאחר הליך הגישור כתב המגשר את המלצתו ולפיה המליץ לחברת הגיחון למשוך את תביעתה ללא חיוב בהוצאות.
בעקבות המלצת המגשר הוכנה חוות דעת על ידי בא כוח הגיחון אשר תמכה בהמלצת המגשר. כלל החומר הובא בפני דירקטוריון התאגיד אשר אימץ את ההחלטה למשוך את כתב התביעה ללא חיוב כספי וכך נעשה.

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"ח קרן שולם בשנת 2009.
יתרת אגרות החוב בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 מסתכמת לסך כ- 7,830 אלפי ש"ח (קרן בסך כ- 4,417 אלפי ש"ח ובתוספת הפרשי הצמדה בסך כ- 3,413 אלפי ש"ח).

הפרשה לירידת ערך:

העירייה רשמה הפרשה לירידת ערך על השקעתה בתאגיד בסך של כ- 13 מיליון ש"ח (ליום 31.12.2020 סך של כ- 70 מיליון ש"ח).

בשנת הדוח הוקטנה ההפרשה לירידת ערך בסך של כ- 57 מיליון ש"ח (אשתקד נרשם קיטון בהפרשה בסך של כ- 229 מיליון ש"ח).
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 682,992 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2020 -606,311 אלפי ₪ לאחר הצגה מחדש).

ביאור 12 - תאגידים עירוניים (המשך)

ב. 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 (המקנות זכות להשתתף באסיפה כללית).
התאגיד ביצע בשנת הדוח פרוייקטים עבור עיריית ירושליים וגופים קשורים, בסך של כ- 571 מיליוני ש"ח (אשתקד בסך כ-465 מיליוני ₪). 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. במהלך שנת 2020, העבירה החברה לעירייה סך של 8 מיליון ₪ בגין תקורות שנגבו בעבר ביתר. הכנסה זו נזקפה לקרן עבודות פיתוח הואיל והפרויקטים להם מיוחסת התקורה העודפת ישנים, נסגרו ולא ניתן לזקוף להם הכנסה זו.
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 2021, יתרת החון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 187,840 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2020 - 168,504 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 לפיתוחה הכלכלי של ירושלים ולמען ריכוז מוסדות ציבוריים בירושלים.
לעירייה תשעה נציגים במועצת התאגידי 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- 545,077 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2020 - 508,457 אלפי ש"ח).

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, ובבעלות העירייה 100% מהון המניות.

העירייה הילוותה לתאגיד בשנת 2003 סך של 500 אלפי ש"ח לסיוע במימון תזרים המזומנים של התאגיד.

ההלוואה אינה צמודה למדד ואינה נושאת ריבית וטרם נקבע מועד פרעונה.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 14,873 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2020 - 14,527 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 ומתחמים נוספים. 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 ₪ על חשבון מניות וכן בשנת 2021 הוזרם סכום של 3.2 מיליון ₪ נוספים.
התאגיד התקשר בהסכם עם העירייה לשכירת מתחם הארנה 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 1,770 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,627 אלפי ש"ח).
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021, יתרת החון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 4,383 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2020 - 6,105 אלפי ש"ח).

ביאור 12 - תאגידים עירוניים (המשך)

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 ירושלים 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 שנותרה 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 ב33% מזכויות הבעלות בתאגיד.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-190,506 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2020 -182,722 אלפי ש"ח).

ח. מרכז הקונגרסים הבינלאומי ירושלים בניני האומה בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1950 ופועל כמרכז בינלאומי לקונגרסים, תערוכות ואירועים במבנים הידועים כ- "בנייני 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.
בחודש נובמבר 2013 נחתם הסכם בין העירייה לבין הסוכנות, להארכת שיתוף הפעולה ביניהם בבעלות ובניהול התאגיד. במסגרת ההסכם, העירייה התחייבה להעביר לסוכנות היהודית ללא תמורה מניות התאגיד שבבעלותה, כך שלאחר הקצאת מניות שתבוצע 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 "מניית זהב" המחייבת 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 בפרואר 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 לענין סעיף 3(ו), 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 סלילה 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 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 476,357 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2020 - 190,200 אלפי ש"ח).

ביאור 12 - תאגידים עירוניים (המשך)

ט. עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 2000 כחברת בת של הרשות לפיתוח ירושלים. מטרות התאגיד הינן ליזום , לתכנן ולעודד יוזמות ופעולות לפיתוחה 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).

נכון למועד הדוח הכספי החברה מפעילה ארבעה מגרשי חניה (מסילת ישרים, שער שכם, הניסוי ואגרון) ושני מגרשים טרם הופעלו (הנביאים, הר 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 55,446 אלפי ש"ח (אשתקד - 43,242 אלפי ש"ח).

התאגיד ביצע בשנת הדוח עבודות עבור העירייה, בסך כ-63 מיליון ש"ח (אשתקד בסך כ- 50 מיליון ש"ח).
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021, יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 74,304 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2020 - 30,772 אלפי ש"ח).

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות
להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28 בספטמבר 2022 :

נושא	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

(1) 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.
(2) להבטחת ייעוד הכספים שתרמה קרן גולדמן מארה"ב לפיתוח טיילת הסמוכה לבניין ארמון הנציב, העירייה רשמה משכון על כל זכויותיה במקרקעין המצויים בטיילת.
(3) להבטחת מענקים שהתקבלו ממפעל הפיס, שעבדה העירייה אגרות חוב.

סה"כ רשומים ברשם המשכונות 96 שעבודים החל משנת 1994, מהם 6 שעבודים שנרשמו בשנת הדוח.

ביאור 14 - שומות ניכויים
לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל
בשנת 2021 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך של 942 אלפי ₪ עבור מחשבים, ציוד וריהוט.

ביאור 16- 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 ביוב וטיהור ירושלים בע"מ	מדינת ישראל	1996	-- (*)	10/2024

(*)
העירייה ערבה כלפי מדינת ישראל, לתשלום כל סכום שחברת מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ, שהיא חברה נכדה של העירייה המוחזקת על ידי חברת הגיחון בע"מ, תהיה חייבת לשלם למדינת ישראל, בגין הלוואה שקבלה מאת המדינה לביצוע פרויקט מכון טיהור שפכים בירושלים, עד לסך של 40 מליון אירו (120 מיליון ש"ח במועד קבלת ההלוואות). מימון ההלוואה 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 17 - התחייבויות תלויות

לפי דיווחי היועצים המשפטיים של העירייה מיום 30 בנובמבר 2022 הוגשו כנגד העירייה 83 תביעות על סך כ-943 מיליוני ש"ח, נכון ליום 31 בדצמבר 2021 (ליום 31.12.2020 - כ-911 מיליוני ש"ח), כולל תביעות 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 לאו") כי העירייה תחוייב בתשלום סכומים כלשהם לתובע, נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 217 מיליוני ש"ח (ליום 31.12.2020 כ- 188 מיליוני ש"ח).
לדעת הנהלת העירייה, בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, הפרשות הקיימות בספרים מספיקות לכיסוי ההוצאות האפשריות, וכן לא צפויות לעירייה עלויות מהותיות נוספות בגין התביעות הנ"ל.
סכומי התביעות 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- 217 מיליוני ש"ח, המוצגת בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו (באור 3 ז').

ביאור 18 - תקציבים בלתי רגילים

בשנת הדוח הפעילה העירייה 1,703 תקציבים בלתי רגילים, בתקציב כולל בסך 30,225,036 אלפי ש"ח.
110 תקציבים בלתי רגילים בסכום כולל של ביצוע בסך 642,491 אלפי ש"ח נסגרו במהלך שנת הדוח.
לשנה הבאה הועברו 1,593 תקציבים בלתי רגילים, מתוכם 421 בגרעון זמני בסך 1,096,025 אלפי ש"ח (בהם כ-195,469 אלפי ש"ח הפרשה לתביעות תלויות), 928 תקציבים בלתי רגילים הועברו בעודף זמני בסך 1,037,350 אלפי ש"ח ו -244 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-113.2 מיליון ש"ח.
בספרי העירייה נרשמה הפרשה להחזר יתרות זכות בסך של כ- 94.2 מיליון ש"ח (ראה ביאור 3 ז'). לא נרשמה בספרי העירייה הפרשה להחזר ריבית בסך כ-19 מ' ₪ 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.
ביתרות החייבים כלולים חובות מסופקים בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה בסך כ-4.2 מיליארד ₪ המהווים כ-52% מהסך הכולל של החייבים.

ביאור 20 - מענק הבירה

עיריית ירושלים זכאית למענק שנתי מיוחד, כפי שנקבע בחוק יסוד: ירושלים בירת ישראל, תש"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 2021 העירייה קיבלה מענק בסך 912 מיליון ₪.

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

העירייה התקשרה בהסכם זיכיון שנחתם בחודש פברואר 2013 עם חברת שפיר הנדסה ותעשיה בע"מ ואחרים ("הזכיין"), לתכנון, הקמה,הפעלה ותחזוקה של מעוונות 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 הזכיין בפיקוח עדן-חברה לפיתוח כלכלי בירושלים בע"מ שפעלה מטעם העירייה.
הקמת המעונות הסתיימה בחודש אוקטובר 2017 והם מנוהלים ומתופעלים על ידי הזכיין. איכלוס המעונות מתבצע בפיקוח בצלאל אקדמיה לאמנות ועיצוב.

דמי השכירות בגין המעונות והשטחים המושכרים ניגבים על ידי הזכיין.

הזכיין יעביר את ההחזקה במתחם לידי העירייה, בתום תקופת הזכיון שנקבעה ל- 31 באוגוסט 2041.
בספרי העירייה, בשנת 2018, בוצע רישום בחשבונות מקבילים: בחובה-עלויות הזכיין בסך 87,817 אלפי ש"ח, ובזכות-הכנסות העיריה בסך 87,817 אלפי ש"ח.

ביאור 22 - אירועים לאחר תאריך המאזן

בחודש יולי 2022, ובעקבות תקלות שונות הנוגעות לתיבות הדואר האלקטרוני, עלה כי בוצעה תקיפה חיצונית למערכות העירייה אשר התמקדו בתיבות הדואר של כ-50 עובדי עירייה וגורמים הקשורים לעבודת העירייה.
העירייה הפעילה באופן מיידי חברות המתמחות בתחום הסייבר וביצעה פעולות הגנה, לרבות שינוי סיסמאות. לבד מחדירות למערכות הדואר האלקטרוני, לא נמצא כי בוצעה חדירה למערכות אחרות ולרבות מערכות הכספים והגביה.
כמו כן, נמסר דיווח לגופים רגולטורים וכן הוגשה תלונה במשטרה .

עיריית ירושלים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	418,301	1,670,899	503,563	52,654	1,638,291	1,086,674	551,617	66.3%
1.2	ארנונה אחרת	1,086,072	2,029,678	845,461	183,885	2,454,174	1,107,502	1,346,672	45.1%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	3,470,519			(236,539)	3,233,980		3,233,980	
	סה"כ ארנונה	4,974,891	3,700,577	1,349,024		7,326,445	2,194,176	5,132,269	29.9%
2	**אגרת מים וביוב**								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4,974,891	3,700,577	1,349,024		7,326,445	2,194,176	5,132,269	29.9%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
2	שכר דירה	965	19,557			20,522	16,440	4,082	80.1%
4	עצמיות חינוך	42,228	23,759	(1)	(588)	65,400	21,410	43,990	32.7%
8	הטלי השבחה	940,990	594,973		(70,619)	1,465,344	418,426	1,046,918	28.6%
13	השתתפות בעלים	793,547	294,053	42,923	(12,133)	1,032,544	202,597	829,947	19.6%
14	שלטים, אישורים וכו'	15,419	21,175		(2,781)	33,813	17,201	16,612	50.9%
15	פינוי אשפה	52,473	5,978		(1,497)	56,954	(8)	56,962	0.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	959,380			87,618	1,046,998		1,046,998	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,805,002	959,495	42,922		3,721,575	676,066	3,045,509	18.2%
	סה"כ בשנת הדוח	**7,779,893**	**4,660,072**	**1,391,946**		**11,048,020**	**2,870,242**	**8,177,778**	**26.0%**
	שנה קודמת	6,973,628	4,372,136	1,016,527		10,329,237	2,549,344	7,779,893	24.7%
	שנתיים קודמות	7,887,809	4,038,639	2,282,145		9,644,303	2,670,675	6,973,628	27.7%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית ירושלים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	1,556,496	29,219	88,185	(3,001)	1,670,899
1.2	ארנונה אחרת	1,756,870	36,335	286,672	(50,199)	2,029,678
	סה"כ ארנונה	3,313,366	65,554	374,857	(53,200)	3,700,577
2	**אגרת מים וביוב**					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	3,313,366	65,554	374,857	(53,200)	3,700,577
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
2	שכר דירה	19,914	(9)	21	(369)	19,557
4	עצמיות חינוך	12,221	537	1,165	9,836	23,759
8	הטלי השבחה	1,130,176			(535,203)	594,973
13	השתתפות בעלים	547,053		61,360	(314,360)	294,053
14	שלטים, אישורים וכו'	20,406	454	3,893	(3,578)	21,175
15	פינוי אשפה			5,978		5,978
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,729,770	982	72,417	(843,674)	959,495
	סה"כ	**5,043,136**	**66,536**	**447,274**	**(896,874)**	**4,660,072**

עיריית ירושלים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	7,835	492	97,676	397,538		22		503,563
1.2	ארנונה אחרת	368,049	55,569	324,125	993	96,692	36	(3)	845,461
	סה"כ ארנונה	375,884	56,061	421,801	398,531	96,692	58	(3)	1,349,024
2	**אגרת מים וביוב**								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	375,884	56,061	421,801	398,531	96,692	58	(3)	1,349,024
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
4	עצמיות חינוך			(1)					(1)
13	השתתפות בעלים				42,923				42,923
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			(1)	42,923				42,922
	סה"כ	**375,884**	**56,061**	**421,800**	**441,454**	**96,692**	**58**	**(3)**	**1,391,946**

עיריית ירושלים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	984,871	101,803	1,086,674
1.2	ארנונה אחרת	1,013,617	93,885	1,107,502
	סה"כ ארנונה	1,998,488	195,688	2,194,176
2	**אגרת מים וביוב**			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,998,488	195,688	2,194,176
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
2	שכר דירה	16,280	160	16,440
4	עצמיות חינוך	5,179	16,231	21,410
8	הטלי השבחה	404,525	13,901	418,426
13	השתתפות בעלים	166,043	36,554	202,597
14	שלטים, אישורים וכו'	7,713	9,488	17,201
15	פינוי אשפה		(8)	(8)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	599,740	76,326	676,066
	סה"כ	2,598,228	272,014	2,870,242

עירייית ירושלים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	ארנונה כללית		מים	
	2021	2020	2021	2020
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	1,504,372	1,804,190		
חיוב / זיכוי נוסף	(9,273)	(60,906)		
העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה	236,539	(626,421)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	374,857	205,379		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(569,328)	(92,205)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	1,537,167	1,230,037		
גביה בגין פיגורים	195,688	182,993		
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	1,341,479	1,047,044		
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	3,313,366	3,224,379		
חיוב / זיכוי נוסף	(43,927)	(48,752)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	65,554	19,990		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(779,696)	(904,981)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	2,555,297	2,290,636		
גביה שוטפת	(1,998,488)	(1,833,308)		
סה"כ שנגבה	(1,998,488)	(1,833,308)		
יתרת פיגורים לתקופה	556,809	457,328		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**1,898,288**	**1,504,372**		
% גביה מהפיגורים	12.73%	14.88%		
% גביה מהשוטף	78.21%	80.03%		
% גביה מהסה"כ	53.62%	57.27%		

(***)

עיריית ירושלים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ₪

	מים וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות		סה"כ	
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה				2,515,419	2,515,419	1,845,086	1,746,397
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה				260,000	260,000	890,000	290,000
				2,775,419	2,775,419	2,735,086	2,036,397
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)				250,558	250,558	219,667	191,311
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה				2,524,861	2,524,861	2,515,419	1,845,086
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *				51,449	51,449	23,506	34,404
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה				2,576,310	2,576,310	2,538,925	1,879,490
התחייבות למשרד התחבורה (1)				71,787	71,787	70,103	70,593
				2,648,097	**2,648,097**	**2,609,028**	**1,950,083**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2021	2020	2019
קרן	250,558	219,667	191,311
ריבית	56,799	47,942	45,238
הצמדה	8,981	9,835	12,123
**סה"כ	**316,338**	**277,444**	**248,672**
(***)			

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	316,338	277,444
סה"כ	316,338	277,444

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

שנה ראשונה	270,614
שנה שניה	256,404
שנה שלישית	244,540
שנה רביעית	235,971
שנה חמישית	224,013
שנה שישית ואילך	1,416,555
	2,648,097

(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 בסך כולל של 172 מיליון ₪ ובהקמת קרן יעודית לאחזקת אלמנטים באחריות העירייה. בהתאם להסכם אשר נחתם ביום 14 ביוני 2020 הוקפאה יתרת החוב למשך שישה חודשים ובהנתן 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 ₪ (שישה תשלומי קרן שווים) בתוספת הפרשי הצמדה שנצברו בסך של כ 8.9 מיליון ₪ ובסה"כ כ 70.1 מיליון ₪. כ"כ בהתאם לסיכום (קודם להסכם האמור) התחייבות העירייה לתקצב קרן לאחזקת תוואי הרכבת הקלה בסך 15.5 מיליון ₪ (בשנים 2014 עד 2015 5.5 מיליון ₪ ובשנים 2016 עד 2021 10 מיליון ₪). עד סוף 2021 העבירה העירייה 6.7 מיליון ₪ לתקציב בלתי רגיל המיועד לאחזקת תוואי הרכבת הקלה.

עיריית ירושלים

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2020
הכנסות	7,340,000		7,340,000	7,112,704	(227,296)		6,742,460
הוצאות	7,340,000		7,340,000	7,112,293	227,707		6,738,109
עודף בשנת הדוח				411	411		4,351

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2020	*	% מסה"כ
1	**הכנסה עצמית**								
1.1	גביה ישירה	3,621,714	3,539,728	49.77%	81,986		3,300,461		48.95%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	18,719	19,721	0.28%		1,002	74,726		1.11%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	193,000	179,800	2.53%	13,200		53,000		0.79%
		3,833,433	3,739,249	52.57%	95,186	1,002	3,428,187		50.84%
2	**הכנסות מהממשלה**								
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	2,479,384	2,358,885	33.16%	120,499		2,282,180		33.85%
2.2	מענק כללי	912,000	912,000	12.82%			822,000		12.19%
2.5	מענקים מיוחדים ומיועדים	15,183	8,586	0.12%	6,597		10,806		0.16%
2.6	חלף הכנסות עצמיות מארנונה	100,000	93,984	1.32%	6,016		199,287		2.96%
		3,506,567	3,373,455	47.43%	133,112		3,314,273		49.16%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	7,340,000	7,112,704	100.00%	228,298	1,002	6,742,460		100.00%

עיריית ירושלים

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2020	*	% מסה"כ
1	משכורות ושכר	2,272,000	2,256,406	31.73%	15,594		2,165,203		32.13%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	130,056	121,754	1.70%	8,302		117,606		1.75%
3	הוצאות מימון	9,040	8,457	0.12%	583		9,292		0.14%
4	הוצאות תפעול	3,534,086	3,360,936	47.26%	173,150		3,083,576		45.76%
5	השתתפויות ותמיכות	1,072,818	1,048,402	14.74%	24,416		1,084,988		16.10%
7	פרעון מלוות	322,000	316,338	4.45%	5,662		277,444		4.12%
	סה"כ הוצאות	7,340,000	7,112,293	100.00%	227,707		6,738,109		100.00%

עיריית ירושלים

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				664,103	632,416	31,687	(664,103)	(632,416)	31,687
2. שירותים מקומיים	2	7	571,181	460,696	(110,485)	1,371,347	1,277,079	94,268	(800,166)	(816,383)	(16,217)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	2,462,973	2,358,121	(104,852)	3,955,843	3,869,789	86,054	(1,492,870)	(1,511,668)	(18,798)
4. מפעלים	4	9	73,242	73,464	222	30,707	31,244	(537)	42,535	42,220	(315)
5. בלתי רגילים	5	99	9,499	15,068	5,569	1,318,000	1,301,765	16,235	(1,308,501)	(1,286,697)	21,804
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			3,116,895	2,907,349	(209,546)	7,340,000	7,112,293	227,707	(4,223,105)	(4,204,944)	18,161
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		3,297,755	3,286,683	(11,072)				3,297,755	3,286,683	(11,072)
2. מענקים כלליים	1.19		913,350	912,000	(1,350)				913,350	912,000	(1,350)
4. הכנסות מימון			12,000	6,672	(5,328)				12,000	6,672	(5,328)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			4,223,105	4,205,355	(17,750)				4,223,105	4,205,355	(17,750)
סה"כ כללי			**7,340,000**	**7,112,704**	**(227,296)**	**7,340,000**	**7,112,293**	**227,707**		**411**	**411**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											**411**

עיריית ירושלים

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	2,200,000	2,205,305	31%	5,305	2,011,722	30%
הנחות בארנונה (*)	950,000	927,223	13%	(22,777)	969,723	14%
יתר עצמיות	683,433	606,721	9%	(76,712)	* 428,832	6%
משרד החינוך	1,575,010	1,511,772	21%	(63,238)	1,441,847	21%
משרד הרווחה	745,408	717,202	10%	(28,206)	693,411	10%
משרדים אחרים	158,966	129,911	2%	(29,055)	146,922	2%
מענק כללי	912,000	912,000	13%		822,000	12%
מענקים מיוחדים ומיועדים	15,183	8,586	0%	(6,597)	10,806	0%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	100,000	93,984	1%	(6,016)	199,287	3%
תקבולים אחרים					17,910	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	7,340,000	7,112,704	100%	(227,296)	6,742,460	100%
סה"כ הכנסות	**7,340,000**	**7,112,704**		**(227,296)**	**6,742,460**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	1,232,614	1,229,289	17%	3,325	1,177,499	17%
פעולות כלליות	1,417,795	1,293,858	18%	123,937	1,198,900	18%
שכר חינוך	890,542	880,616	12%	9,926	852,293	13%
פעולות חינוך	1,440,022	1,420,797	20%	19,225	1,259,300	19%
שכר רווחה	148,844	146,501	2%	2,343	135,411	2%
פעולות רווחה	929,143	889,211	13%	39,932	858,238	13%
פרעון מלוות	322,000	316,338	4%	5,662	277,444	4%
מימון	9,040	8,457	0%	583	9,292	0%
הנחות בארנונה (**)	950,000	927,226	13%	22,774	969,732	14%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	7,340,000	7,112,293	100%	227,707	6,738,109	100%
סה"כ הוצאות	**7,340,000**	**7,112,293**		**227,707**	**6,738,109**	
עודף (גרעון)		**411**		**411**	**4,351**	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

עירייית ירושלים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

סוג משרה	שנה נוכחית: תקן כח אדם רשותי	שנה נוכחית: מצבת משרות כח אדם ממוצעת	שנה נוכחית: הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה נוכחית: שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שנה קודמת: מצבת משרות כוח אדם בפועל	שנה קודמת: הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה קודמת: שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן	416.85	5,368.00	883,380	164.56	5,242	853,408	162.80
סה"כ חינוך	**416.85**	**5,368.00**	**883,380**	**164.56**	**5,242**	**853,408**	**162.80**
רווחה עם תקן	120.23	733.00	146,678	200.11	686	135,542	197.58
סה"כ רווחה	**120.23**	**733.00**	**146,678**	**200.11**	**686**	**135,542**	**197.58**
יתר המשרות בכירים עם תקן	128.40	158.82	68,388	430.60	143	62,115	433.64
סה"כ יתר המשרות בכירים	**128.40**	**158.82**	**68,388**	**430.60**	**143**	**62,115**	**433.64**
יתר המשרות אחרים עם תקן	3,477.44	3,559.18	743,143	208.80	3,529	729,128	206.62
סה"כ יתר המשרות אחרים	**3,477.44**	**3,559.18**	**743,143**	**208.80**	**3,529**	**729,128**	**206.62**
סה"כ יתר המשרות	**3,605.84**	**3,718.00**	**811,531**	**218.27**	**3,672**	**791,243**	**215.48**
סה"כ	**4,142.92**	**9,819.00**	**1,841,589**	**187.55**	**9,600**	**1,780,193**	**185.44**
נבחרים		9.00	7,046	782.89	8	6,544	818.00
גימלאים (פנסיונרים)		2,512.00	374,539	149.10	2,457	365,656	148.82
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים			2,322			1,090	
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			36,879			16,844	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	**4,142.92**	**12,340.00**	**2,262,375**	**183.34**	**12,065**	**2,170,327**	**179.89**
סה"כ כללי	**4,142.92**	**12,340.00**	**2,262,375**	**183.34**	**12,065**	**2,170,327**	**179.89**

הערות:

עיריית ירושלים

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

		תקציב 2021		ביצוע 2021 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	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	9	7,349	9	7,241		108
61	מנהל כללי	519	107,619	470	105,345	49	2,274
62	מנהל כספי	415	57,350	298	55,252	117	2,098
	סה"כ הנהלה וכלליות	943	172,318	777	167,838	166	4,480
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	780	173,737	766	177,200	14	(3,463)
72	שמירה ובטחון	53	12,313	51	12,678	2	(365)
73	תכנון ובנין עיר	342	71,895	306	71,305	36	590
74	נכסים ציבוריים	434	86,839	378	83,168	56	3,671
76	שרותים עירוניים שונים	58	11,650	60	11,816	(2)	(166)
78	פיקוח עירוני	495	102,775	456	103,323	39	(548)
	סה"כ שרותים מקומיים	2,162	459,209	2,017	459,490	145	(281)
8	**שרותים ממלכתיים**						
812	חינוך	5,302	902,773	5,368	894,796	(66)	7,977
82	תרבות	509	94,155	424	93,365	85	790
83	בריאות	234	45,401	198	44,574	36	827
84	רווחה	820	150,669	733	148,381	87	2,288
	סה"כ שרותים ממלכתיים	6,865	1,192,998	6,723	1,181,116	142	11,882
9	**מפעלים**						
93	נכסים	63	13,783	57	13,645	6	138
94	תחבורה	269	65,692	254	65,747	15	(55)
	סה"כ מפעלים	332	79,475	311	79,392	21	83
	גימלאים (פנסיונרים)	2,617	368,000	2,512	374,539	105	(6,539)
	סה"כ כללי	**12,919**	**2,272,000**	**12,340**	**2,262,375** *	**579**	**9,625**

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 39,201 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם	**תקציב 2021**		**ביצוע 2021**		**הפרש עלויות**
	מס' מועסקים	**עלות כוללת**	**מס' מועסקים**	**עלות כוללת**	**מס' שעות העסקה**
יועצים ורכישת שירותי כוח אדם	2,640	461,103	2,716	450,452	10,651

עיריית ירושלים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

סוג תשלום	2021		2020	
	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	1,069,265	47.26%	1,032,729	47.58%
שעות נוספות - רשומות	70,417	3.11%	65,939	3.04%
הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	39,201	1.73%	37,247	1.72%
אחזקת רכב	71,680	3.17%	67,803	3.12%
תשלומי פנסיה	351,897	15.55%	343,714	15.84%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	202,716	8.96%	191,589	8.83%
סה"כ שכר ותשלומים	1,805,176	79.79%	1,739,021	80.13%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	77,231	3.41%	73,266	3.38%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	249,207	11.02%	232,482	10.71%
מס שכר ומס מעסיקים	130,761	5.78%	125,558	5.79%
סה"כ נלוות	457,199	20.21%	431,306	19.87%
סה"כ כללי	2,262,375	100.00%	2,170,327	100.00%

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

	2021	2020
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	2,262,375	2,170,327
בניכוי תגמולי מילואים ונפגעי עבודה	(5,969)	(5,124)
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	2,256,406	2,165,203

עיריית ירושלים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2021 תעריף מינימום(*)	2021 תעריף משוקלל	2020 תעריף משוקלל	2019 תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.08	79.45	78.64	76.81
משרדים שירותים ומסחר	70.83	193.53	191.16	185.43
בנקים וחברות ביטוח	481.66	1,204.22	1,204.46	1,177.95
תעשיה	25.82	102.19	104.96	97.56
בתי מלון	39.60	137.53	135.83	132.31
מלאכה	47.81	125.47	123.67	121.30
אדמה חקלאית	0.01	0.65	0.65	0.75
קרקע תפוסה	0.01	35.34	34.70	33.11
חניונים	1.48	41.92	40.42	40.15
מבנה חקלאי	0.10	44.33	43.81	42.36

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית ירושלים

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	תב"רים סגורים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2020 הוצאות	הביצוע עד 31.12.2020 הכנסות	הביצוע בשנת 2021 הוצאות	הביצוע בשנת 2021 הכנסות	המצטבר הוצאות	המצטבר הכנסות	עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים עקב הכנסות מעל	סטיה - עודפים עקב הוצאות מתחת	סטיה - גרעונות עקב הכנסות מתחת	סטיה - גרעונות עקב הוצאות מעל
14	1	15	מנהל כללי	61	143,382	94,973	96,760	31,851	34,048	128,611	129,021	5,177	5,586	(409)		14,361	14,770	
8	3	11	מנהל כספי	62	312,102	223,373	294,546	8,980	68,892	303,526	292,265	14,461	3,200	11,261		19,837	8,576	
10	1	11	תברואה	71	310,845	190,517	187,659	53,086	44,186	240,745	234,703	12,895	6,854	6,041		76,142	70,101	
22	1	23	שמירה ובטחון	72	64,755	57,963	59,690	2,120	1,807	61,810	59,770	2,416	375	2,041		4,985	2,944	
615	29	644	תכנון ובנין עיר	73	19,670,213	10,866,539	10,403,494	2,570,483	2,501,804	12,973,977	13,368,343	240,163	634,527	(394,364)	19,046	6,620,388	6,715,282	318,516
101	5	106	נכסים ציבוריים	74	2,060,743	1,200,622	1,239,514	318,322	337,937	1,557,836	1,538,559	106,715	87,440	19,275		522,183	502,908	
10		10	פיתוח כלכלי	77	61,925	30,707	27,235	11,341	12,261	38,576	42,968	232	4,623	(4,391)		18,957	23,348	
14		14	פיקוח עירוני	78	86,704	46,150	50,493	14,737	14,835	65,230	60,985	7,201	2,957	4,244		25,718	21,474	
503	32	535	חינוך	81	4,727,871	2,513,070	2,731,053	521,645	540,413	3,252,698	3,053,483	440,994	241,779	199,215	2,963	1,674,471	1,478,135	84
156	22	178	תרבות	82	1,254,817	764,753	773,371	145,632	145,792	919,003	910,545	92,832	84,373	8,459	19	344,272	335,832	
9	1	10	בריאות	83	14,884	11,584	12,580	1,863	1,099	14,443	12,683	1,759		1,759	436	2,201	878	
48	10	58	רווחה	84	209,621	83,463	106,239	6,069	22,170	112,308	105,633	17,719	11,044	6,675	1	103,991	97,315	2
48	2	50	דת	85	252,042	146,884	196,852	26,965	19,810	223,817	166,694	58,006	883	57,123	55	85,349	28,281	
13		13	נכסים	93	459,787	160,364	167,980	31,891	25,063	199,871	185,427	15,089	645	14,444		274,360	259,916	
	1	1	מפעלי תעסוקה	95	105	98	98			98	98					7	7	
21	2	23	מפעלים אחרים	98	595,240	548,579	546,452	22,917	23,901	569,369	572,480	8,627	11,739	(3,112)		22,760	25,872	
1		1	לא רגילים	99			11,562	1,502		13,064		13,064		13,064	13,064			
1593	**110**	**1703**	**סה"כ**		**30,225,036**	**16,939,639**	**16,905,578**	**3,769,404**	**3,794,018**	**20,674,982**	**20,733,657**	**1,037,350**	**1,096,025**	**(58,675)**	**35,584**	**9,809,982**	**9,585,639**	**318,602**
	110	110	תב"רים שנסתיימו		645,679					642,491	642,491				93	3,191	3,282	2
1,593		**1,593**	**סה"כ נטו**		**29,579,357**	**16,939,639**	**16,905,578**	**3,769,404**	**3,794,018**	**20,032,491**	**20,091,166**	**1,037,350**	**1,096,025**	**(58,675)**	**35,491**	**9,806,791**	**9,582,357**	**318,600**

עיריית ירושלים

דוח כספי לשנת 2021
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

	תקציב 2021	ביצוע 2021
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
תמיכה במוסדות בתחום החינוך	5,900	5,700
תמיכה במוסדות בתחום הנוער	25,536	18,319
תמיכה במוסדות בתחום הספורט	10,153	10,153
תמיכה במוסדות בתחום התרבות	45,012	40,779
תמיכה במוסדות בתחום הבריאות		
תמיכה במוסדות בתחום הרווחה	1,410	1,410
תמיכה במוסדות בתחום הדת	4,103	3,598
תמיכה במנהל אגף חינוך חרדי	11,250	11,240
תמיכה במרכז טיפוח יזמות	750	750
תמיכה באגודות המטפלות בבעלי חיים	36	36
בניכוי תמיכות שנכללו בתקציבים בלתי רגילים	(22,282)	(11,400)
סה"כ	**81,868**	**80,585**
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בהג"א כלל ארצי	5,353	5,353
השתתפות במד"א		
השתתפות בתקציב המועצה הדתית	33,458	33,168
השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש		
השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי	1,946	1,946
השתתפות בפעולות איכות הסביבה	193	124
סה"כ	**40,950**	**40,591**
השתתפויות לפי הסכם		
סה"כ		
השתתפויות אחרות		
השתתפויות חינוך		
השתתפויות רווחה		
השתתפות בבתי ספר		
השתתפויות בתאגידים עירוניים		
סה"כ	-	
הנחות בארנונה	**950,000**	**927,226**
סה"כ תמיכות והשתתפויות	**1,072,818**	**1,048,402**
ריכוז		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	**81,868**	**80,585**
השתתפות לפי חוקים ותקנות	**40,950**	**40,591**
השתתפויות לפי הסכם		
השתתפויות אחרות		
הנחות בארנונה	**950,000**	**927,226**
סה"כ	**1,072,818**	**1,048,402**

נספח לבקשה 2023-62-003

סוג סעיף	מספר סעיף	אגף	מינהל	שם הסעיף	תקציב מקורי	שינוי תקציבי	תקציב לאחר שינוי	דברי הסבר לסעיפים חדשים
הכנסה	23507838	האגף לקידום עסקים	מינהל אסטרטגיה וחדשנות	הנחות אגרות רישוי שלטים	-	700,000	700,000	
הכנסה	43004124	אגף נכסי העירייה	מינהל אסטרטגיה וחדשנות	אנטנות סלולריות - רשות שימוש	4,250,000	-700,000	3,550,000	
הוצאה	77207834	האגף לקידום עסקים	מינהל אסטרטגיה וחדשנות	הנחות אגרות רישוי שלטים	-	700,000	700,000	
הוצאה	80374202	בתי ספר על יסודיים ערבי	מינהל חינוך	תחזוקת בניינים (סעיף חדש)	-	10,784	10,784	התקציב מיועד לתחזוקת בניינים בבתי ספר על יסודיים
הוצאה	80384201	בתי ספר על יסודיים ערבי	מינהל חינוך	תחזוקת בניינים (סעיף חדש)	-	7,757	7,757	התקציב מיועד לתחזוקת בניינים בבתי ספר על יסודיים
הוצאה	80394200	בתי ספר על יסודיים ערבי	מינהל חינוך	תחזוקת בניינים (סעיף חדש)	-	8,230	8,230	התקציב מיועד לתחזוקת בניינים בבתי ספר על יסודיים
הוצאה	80404206	בתי ספר על יסודיים ערבי	מינהל חינוך	תחזוקת בניינים (סעיף חדש)	-	2,270	2,270	התקציב מיועד לתחזוקת בניינים בבתי ספר על יסודיים
הוצאה	80414205	בתי ספר על יסודיים ערבי	מינהל חינוך	תחזוקת בניינים (סעיף חדש)	-	14,001	14,001	התקציב מיועד לתחזוקת בניינים בבתי ספר על יסודיים
הוצאה	81664252	האגף לחינוך ערבי	מינהל חינוך	הוצאות שאינן שכר - ניהול עצמי	11,215,374	47,151	11,262,525	
הוצאה	81854288	האגף לחינוך חרדי	מינהל חינוך	מוכר שאינו רשמי-רשתות החינוך	10,478,219	-90,193	10,388,026	
הוצאה	61402009	אגף דוברות והסברה	מינהל כללי	קניית שירותי ריכוז תחום השילוט	177,600	7,000	184,600	
הוצאה	61406319	אגף דוברות והסברה	מינהל כללי	תגבור פעילות הסברה ופרסום	5,500,000	-7,000	5,493,000	
הוצאה	61706107	אגף היועץ המשפטי לעירייה	מינהל כללי	כיבודים	45,735	300	46,035	
הוצאה	61706822	אגף היועץ המשפטי לעירייה	מינהל כללי	הוצאות ארגוניות שונות	20,000	-300	19,700	
הוצאה	61707823	אגף היועץ המשפטי לעירייה	מינהל כללי	אגרות והוצאות פסקי דין	730,000	-378,945	351,055	
הוצאה	61707830	אגף היועץ המשפטי לעירייה	מינהל כללי	תשלום לעורכי דין חיצוניים	4,370,000	378,945	4,748,945	
הוצאה	62205458	האגף לשומה וגבייה	מינהל כספי	דואר	5,300,000	800,000	6,100,000	
הוצאה	62207278	האגף לשומה וגבייה	מינהל כספי	גביית חובות חנייה	2,000,000	30,000	2,030,000	
הוצאה	62207845	האגף לשומה וגבייה	מינהל כספי	שכר טרחה-פרויקטים מיוחדים	3,440,000	-830,000	2,610,000	
הוצאה	85108101	שירותי דת	מינהל כספי	השתתפות בתקציב המועצה הדתית	33,249,404	-700,000	32,549,404	
הוצאה	61512115	אגף משאבי אנוש	מינהל עירוני ומשאבי אנוש	אגודות מקצועיות - דמי חבר	5,300,000	146,690	5,446,690	
הוצאה	61512146	אגף משאבי אנוש	מינהל עירוני ומשאבי אנוש	העסקת עובדים במילוי מקום	2,900,000	-244,831	2,655,169	
הוצאה	61542129	אגף משאבי אנוש	מינהל עירוני ומשאבי אנוש	מועדון שלך	2,900,000	64,500	2,964,500	
הוצאה	61547997	אגף משאבי אנוש	מינהל עירוני ומשאבי אנוש	ביטוח רווחת העובדים	1,050,000	23,641	1,073,641	
הוצאה	61577949	אגף משאבי אנוש	מינהל עירוני ומשאבי אנוש	מלגות להשכלה גבוהה	1,197,900	10,000	1,207,900	
הוצאה	61824162	אגף לוגיסטיקה	מינהל עירוני ומשאבי אנוש	העסקת חניכים	22,675	1,000	23,675	
הוצאה	61824296	אגף לוגיסטיקה	מינהל עירוני ומשאבי אנוש	מים	550,000	26,500	576,500	
הוצאה	61825613	אגף לוגיסטיקה	מינהל עירוני ומשאבי אנוש	דואר- ראשי	1,200,000	115,000	1,315,000	
הוצאה	61837494	אגף לוגיסטיקה	מינהל עירוני ומשאבי אנוש	ניקיון כיכר ספרא	7,441,000	-142,500	7,298,500	
הוצאה	73177852	האגף לתחבורה ופיתוח תשתיות	מינהל תכנון ותשתיות	החזקת מסוף 4/9	1,350,000	150,000	1,500,000	

נספח לבקשה 2023-62-003

סוג סעיף	מספר סעיף	אגף	מינהל	שם הסעיף	תקציב מקורי	שינוי תקציבי	תקציב לאחר שינוי	דברי הסבר לסעיפים חדשים
הוצאה	73177869	האגף לתחבורה ופיתוח תשתיות	מינהל תכנון ותשתיות	החזקת מסוף בית החייל	780,000	-80,000	700,000	
הוצאה	73177876	האגף לתחבורה ופיתוח תשתיות	מינהל תכנון ותשתיות	החזקת מסוף ביטוח לאומי	1,000,000	-215,000	785,000	
הוצאה	73177883	האגף לתחבורה ופיתוח תשתיות	מינהל תכנון ותשתיות	החזקת מסוף גבעת התחמושת	300,000	-245,000	55,000	
הוצאה	73184353	האגף לתחבורה ופיתוח תשתיות	מינהל תכנון ותשתיות	תחזוקת חניוני חנה וסע	5,265,000	390,000	5,655,000	
הוצאה	73187796	האגף לתחבורה ופיתוח תשתיות	מינהל תכנון ותשתיות	החזקת מערכות מנהרות עמק הארזים	2,262,591	-60,000	2,202,591	
הוצאה	73187806	האגף לתחבורה ופיתוח תשתיות	מינהל תכנון ותשתיות	החזקת המערכות בשדרות מנחם בגין	5,802,207	380,000	6,182,207	
הוצאה	73187813	האגף לתחבורה ופיתוח תשתיות	מינהל תכנון ותשתיות	החזקת המערכות בכביש הר הצופים	1,785,879	-220,000	1,565,879	
הוצאה	73187820	האגף לתחבורה ופיתוח תשתיות	מינהל תכנון ותשתיות	החזקת המערכות במנהרת כיכר צה"ל	830,325	-100,000	730,325	
הוצאה	72904158	האגף לחירום וביטחון	מינהל תפעול	אבטחה ושמירה של מתקני עירייה	10,916,228	1,500,000	12,416,228	
הוצאה	72904172	האגף לחירום וביטחון	מינהל תפעול	שמירה בבתי ספר	55,797,584	2,300,000	58,097,584	
הוצאה	78404625	האגף לשירותי חניה	מינהל תפעול	דואר והדפסת מעטפיות	3,716,559	1,050,000	4,766,559	
הוצאה	78357994	האגף לשירותי חניה	מינהל תפעול	שאילתות ממשרד הרישוי	1,692,516	700,000	2,392,516	
הוצאה	72904268	האגף לחירום וביטחון	מינהל תפעול	אבטחת הרכבת הקלה	33,500,000	-5,550,000	27,950,000	
						-		

DocuSign Envelope ID: C5BD6B06-EDA1-4379-B878-A627 9B0EAD13

מדינת ישראל
מינהל התכנון
והשיכון

שנה: 2020 פרוגרמה: 35
מחוז: 5 י_ם עירוני
יישוב: 71 י-ם - חומת שמואל
אתר: 99 אתר לא ספציפי
פרויקט: 60248
סטטוס: 30 בקשה להפעלה
ח.מרכבה: 4501154942

לכבוד **עיריית ירושלים**
מספר ספק: **500230008** שינוי מספר: **2**

הנדון: הזמנה עבור הזמנה: פיתוח פארק רובעי 850/845

הזמנה מספר: **1508910/2015** סעיף תקציבי: **70020201**

הננו מאשרים כי נשלם לכם סכום של עד **3,050,000.00** ש"ח. להלן: הסכום
הסכום במילים: **שלושה מליון חמישים אלף ש"ח**
וזאת בנוסף על סכום שכבר אושר **22,000,000.00** ש"ח.
סה"כ ההזמנה לאחר ההגדלה(הסכום כולל מע"מ) **25,050,000.00** ש"ח.

להלן פרוט העבודה: .הגדלה בהתאם לסעיף 3 בנספח ב' להסכם שנחתם עם העירייה למסירת שכונת חומת שמואל

1. תקופת הביצוע 0 חודשים מיום חתימת החשב (כולל הזמן הנדרש להיערכות למכרז). העבודות יבוצעו בהתאם לכל דין, לרבות הכללים והתקנות של פרסומי מכרזים ו/או מסירת עבודות לקבלנים על פי תוכניות מאושרות ובתאום עם משרדנו המחוזי.
2. שישה חודשים לאחר תום תקופת הביצוע תפקע יתרת ההתחייבות הלא משולמת, ולרשות לא תהיינה כל דרישות או תביעות בגין זה.
3. על הרשות להמציא למשרד עד להגשת חשבון ראשון - חוזה קבלני חתום על ידי מוסמכי החתימה כדין.
4. הסכום צמוד למדד המחירים לצרכן חודש בסיס 10/2019.
עבודות וחשבונות שיבוצעו עד וכולל החודש ה-18 להתקשרות לא ישאו הצמדה. מעבר לכך, יתרת ההתקשרות תוצמד למדד המחירים לצרכן, ומדד הבסיס יהיה מדד החודש ה-18 להתקשרות. אם במהלך 18 החודשים הראשונים של ההתקשרות יחול שינוי במדד הרלוונטי ושיעורו יעלה לכדי 4% ומעלה ממועד חתימת החשב על הזמנה זו, תיעשה ההתאמה לשינויים כדלהלן: שיעור ההתאמה יתבסס על השוואה בין המדד שהיה ידוע במועד שבו עבר המדד את 4%, לבין המדד הקובע במועד הגשת החשבון.
5. הסכום ישוחרר לכם על פי ההזמנה בהתאם ויחסית להתקדמות העבודה ולפי חשבונות שיוגשו למשרדנו המחוזי.
בכל דרישה לתשלום - יש לציין מספר הזמנה זה.
6. כתנאי לתשלום ראשון ותשלומי ביניים בגין הזמנת עבודה זו, תמציא הרשות המקומית תצהירים כדין של ראש הרשות ומהנדס הרשות בנוסח המחייב המצ"ב, לפיהם כל העבודות בפרויקט אשר כבר בוצעו או יבוצעו הן ע"פ תוכנית מתאר או תוכנית מפורטת(תב"ע) ועל פי היתרי בניה תקפים, הכל ע"פ דרישת הדין.
7. כן תמציא הרשות המקומית יחד עם התצהירים בעת הגשת חשבון ראשון הזמנת עבודה זו, כשהיא חתומה ע"י מוסמכי החתימה כדין של הרשות, בתוספת פיסקה "קראנו ואנו מסכימים".
8. כתנאי לתשלום סופי, תמציא הרשות המקומית תצהירים נוספים של ראש הרשות ומהנדס הרשות בנוסח המחייב המצ"ב, לפיהם יוצהר על ידם כי כל העבודות בפרויקט בוצעו על פי תוכנית מתאר או תוכנית מפורטת (תב"ע) ועל פי היתרי בניה תקפים, הכל ע"פ דרישת הדין.
9. אם יתברר שהעבודות בוצעו בניגוד למוצהר ע"י ראש הרשות ומהנדס הרשות, תחויב הרשות המקומית להחזיר הסכומים ששולמו לה, בצרוף ריבית והצמדה, כמו כן, תחויב הרשות בהוצאות שנגרמו למשרד. בנוסף תשקל האפשרות ע"י הגורמים המוסמכים, לפעול בהתאם להוראות ולנהלים באשר לחיוב אישי של האחראים להוצאה שלא כדין, כל זאת מבלי לגרוע מהעונשים הקבועים בחוק העונשין.
10. הרשות מתחייבת לבצע את העבודה בהתאם לחוקי התכנון והבנייה, התקנים המחייבים, לבצע בדיקת חומרים ולקיים פיקוח צמוד לעבודה.
כל האחריות לביצוע העבודה מוטלת בלעדית על הרשות המקומית.

אהרון ישראל 2020
אהרון ישראל
מנהל אגף תקצוב ובקרה

בכבוד רב,

גלעד שמיר 19/11/2020
גלעד שמיר
חשב המשרד
__/__/__
תאריך חתימת החשב

עותקים: משה מרחביה
אמיר קדמון
לאוניד אנטין

מנהל המחוז
מנהל חטיבה טכנית
אגף תקצוב ובקרה
חשבות משרד הבינוי

קראנו ואנו מסכימים

שם ראש המועצה: רבקה תמרי
חתימה

שם גזבר המועצה: רבקה תמרי
חתימה

עיריית ירושלים
הגזברות

שרי משיח 18/11/2020

ירושלים, א׳ ניסן תשפ״א
14 מרץ 2021
סימוכין : 2021-0056-19

לכבוד
מר אמיר קדמון
מנהל חטיבה טכנית
מחוז ירושלים

שלום רב,

הנדון: הזמנת עבודה מס׳ 1508910

בהמשך לנספח ב׳ המצ״ב, אבקש לייעד התקציב מתוך הזמנה מס׳ 1508910 בסך 3 מלש״ח לטובת השלמת פיתוח במגרש 511.

לעירייה לא יהיו בקשות תקציב לעבודות פיתוח ממשרד השיכון למגרשים 502-508.

בכבוד רב,

אהרון בן נון

העתקים :
מר איציק לארי- מנכ״ל העירייה
מר משה מרחביה- ממונה על מחוז ירושלים משרד הבינוי והשיכון
מר אלי זיטוק- גזבר העירייה
מר שמוליק זליגמן- סגן גזבר ומנהל אגף תקציבים
גב׳ מירב יחדיו לוינץ- הממונה על מוסדות ציבור, מחוז י-ם, משרד הבינוי והשיכון
מר יוסי רחמן- רפרנט תקציבים בכיר

יכר ספרא 1, ת.ד. 775 ירושלים, 9100707, טלפון 02-6297921, פקס 02-6295996
Safra Square 1, P.O.B 775, Jerusalem, 9100707 , Israel Tel. 02-6297921 fax. 02-629599
www.jerusalem.muni.il עיריית ירושלים