

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2007  
בעיריית רמלה**

**משרד הפנים  
תאגף לבקורת  
פרשיות המקומיות**

**08. 07. 2009**

**נתקבל**

סימנו .....

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ג אדר תשס"ט  
09 מרץ 2009

לכבוד  
מר יואל לוי  
ראש עיריית  
רמלה

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעירייה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון.  
מצורף בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר לשנת 2007.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

(א) להביא את הדוח הכספי לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.

(ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוח הכספי ובהמלצות הוועדה.

(ג) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 09.06.09.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהעירייה תגיש דיווח  
במועד הנדרש.

בכבוד רב,

דני רייף

מנהל אגף בכיר לביקורת  
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

מבקר המדינה

מנהל המינהל לשלטון מקומי

הממונה על מחוז מרכז

אגף התקציבים

האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות

גזבר העירייה

מבקר העירייה

רואה החשבון

תיק מעקב

# עיריית רמלה

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2007

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b>א. דין וחשבון רואי החשבון המבוקרים</b>
	<b>ב. דוחות כספיים</b>
5-4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
10-8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
13-11	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
	<b>ד. נספחים</b>
25-22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40-39	<b>ה. מידע נוסף</b> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2007

# עיריית רמלה

דוח המבקרים

לכבוד  
מר דני רייף  
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.ג.,

**הנדון: עיריית רמלה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007**

ביקרנו את המאזן של עיריית רמלה (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2007 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן: "דוחות כספיים") לשנה שנסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה בוקרו על ידי רואה חשבון אחרים אשר חוות דעתם על הדוחות הכספיים שניתנה ביום 16 באוקטובר 2007 הייתה בלתי מסויגת וכללה הפניית תשומת הלב לפרטים מסויימים. כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2007 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התחייבויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה וכן לכך שביתרת החייבים המוצגים בנספח 2 לטופס 1 כלולים חובות מסופקים הנאמדים בסכום כולל של 160,092 אלפי שקל חדש. סכום זה מהווה כ-59% מכלל החייבים ליום 31 בדצמבר 2007.

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

בכבוד רב,

08.12.2009

הרפק בלומנפלד ושות'  
רואי חשבון

נתקבל

סימננו .....

תאריך: ד בטבת התשס"ט  
31 בדצמבר 2008

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

08.12.2009

נתקבל

סימננו .....

## עיריית רמלה

### טופס מס' 1

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
8,803	1,123	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,050	5,834	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,075	5,268	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>16,928</u>	<u>12,225</u>		
----- 11,635	----- 12,090	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
67,638	57,262		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(8,376)	(4,527)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(2,000)	(638)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			עודף בשנת הדוח
<u>57,262</u>	<u>52,097</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
----- 4,609	----- 4,609	2 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
----- 12,137	----- 12,947	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>102,571</u>	<u>93,968</u>		
----- 158,871	----- 153,974	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
214,954	264,105	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
10,337	6,425		חובות פתוחים
<u>225,291</u>	<u>270,530</u>		

## עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	ביאור	התחייבויות
6,852	4,572	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
73,889	72,031	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
7,326	2,582	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>88,067</u>	<u>79,185</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,244	2,693	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,244</u>	<u>2,693</u>		
1,625		2 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>11,635</u>	<u>12,090</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

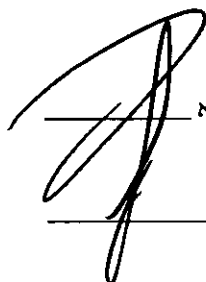
**משרד הפנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות**

08. 07. 2009

**נ ת ק ב ל**

..... סימננו

102,571	93,968
---------	--------



יואל לביא

ראש הרשות:

יוסי כהן

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**משרד הפנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות**

08. 07. 2009

**נ ת ק ב ל**

..... סימננו

## עיריית רמלה

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (אלפי ש"ח)

סופס מס' 2

תשלומים				תקבולים							
ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור	מספר ושם הפרק		
				<b>6</b>					<b>1</b>		
				<b>הנחלת וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>		
8,877	9,820	10,090		61	124,927	136,683	128,450		11		
7,881	8,711	8,153		62	1,080	1,129	918		12		
4,425	3,097	3,100		63							
15,362	15,801	16,500		64							
36,545	37,429	37,843		(למעט ביוב ומים)							
								29,879	35,991	35,828	19
								155,886	173,803	165,196	ומיוחדים
				<b>7</b>					<b>2</b>		
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>		
23,462	24,916	24,953		71	2,247	2,103	2,346		21		
3,452	3,422	3,428		72	16	17	52		22		
3,609	3,635	4,052		73	1,097	3,438	5,535		23		
9,717	10,841	11,192		74	10,263	5,346	7,040		24		
565	799	1,019		75							
752	905	913		76	433	574	510		26		
659	632	701		77	136	40	135		27		
1,476	1,893	1,878		78	1,025	1,336	1,180		28		
43,692	47,043	48,136			15,217	12,854	16,798				
				<b>8</b>					<b>3</b>		
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>		
63,324	68,924	72,443		81	44,050	41,818	43,819		31		
15,690	16,882	17,505		82	3,497	3,051	3,033		32		
1,562	1,694	1,318		83	634	580	559		33		
41,861	42,891	39,377		84	30,130	30,855	30,288		34		
1,042	1,330	1,330		85							
1,777	2,674	2,470		86	1,081	1,807	1,776		36		
476	531	528		87	355	256	320		37		
125,732	134,926	134,971			79,747	78,367	79,795				
				<b>9</b>					<b>4</b>		
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>		
18,245	18,900	18,839		91	19,757	20,111	20,400		41		
4,541	4,872	5,086		93	1,525	1,457	1,300		43		
444	421	437		94	1,244	1,448	1,307		44		
10,336	9,832	11,282		97	10,793	10,429	10,875		47		
597	668	571		98							
34,163	34,693	36,215			33,319	33,445	33,882				
50,509	50,620	38,806	4	99	8,472	6,880	300	4	5		
290,641	304,711	295,971		<b>תשלומים בלתי רגילים</b>					<b>תקבולים בלתי רגילים</b>		
				<b>סה"כ כללי</b>	292,641	305,349	295,971				

292,641	305,349	295,971
290,641	304,711	295,971
2,000	638	

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
ערך בשנת הדוח  
(\*) מויין מחדש

## עיריית רמלה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2007

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

<u>2006</u>	<u>2007</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
12,962	13,425	השתתפות הממשלה
8,916	9,158	השתתפות מוסדות
5,112		השתתפות בעלים
550	5,567	מקורות עצמיים ואחרים
5,897	479	מלוות שנתקבלו
<u>33,437</u>	<u>28,629</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
28,401	27,197	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,161	2,242	תכנון
1,777		העברת מלוות
5,000		תשלומים אחרים
<u>40,339</u>	<u>29,439</u>	סה"כ תשלומים
<u>(6,902)</u>	<u>(810)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
240,637	108,926	תקבולים
245,872	121,063	תשלומים
<u>(5,235)</u>	<u>(12,137)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
108,926	132,416	תקבולים
121,063	145,363	תשלומים
<u>(12,137)</u>	<u>(12,947)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
11,276	15,359	עודפי מימון זמניים
23,413	28,306	גרעונות מימון זמניים
<u>(12,137)</u>	<u>(12,947)</u>	
<u>165,148</u>	<u>5,139</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית רמלה

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח**

<u>2006</u>	<u>2007</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
292,641	305,349	1	מתקציב רגיל
32,887	23,062	2	מתקציב בלתי רגיל
1,231	7,589	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>326,759</u>	<u>336,000</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
290,641	304,711	4	תקציב רגיל
40,339	29,439	5	תקציב בלתי רגיל
	573	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>330,980</u>	<u>334,723</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,221)</u>	<u>1,277</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
2,000	638		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(6,902)	(810)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,902)</u>	<u>(172)</u>		
<u>681</u>	<u>1,449</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(4,221)</u>	<u>1,277</u>		עודף (גרעון) כללי

## עיריית רמלה

### התאמות לסופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2006 - באלפי ש"ח</u>	<u>2007 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
292,641	305,349		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>292,641</u>	<u>305,349</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
33,437	28,629		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(550)	(5,567)		העברה מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>32,887</u>	<u>23,062</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,231	7,589		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>1,231</u>	<u>7,589</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
290,641	304,711		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>290,641</u>	<u>304,711</u>		סה"כ נטו

## עיריית רמלה

**התאמות לטופס 4 - המשך**

2006 - באלפי ש"ח

2007 - באלפי ש"ח

5

**התאמה מס':**

40,339

29,439

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:

40,339

29,439

סה"כ נטו

6

**התאמה מס':**

550

6,140

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(550)

(5,567)

העברה לתב"רים

573

סה"כ נטו

## עיריית רמלה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

#### באור 1 - כללי

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

	2005	2006	2007
שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח	4.60	4.23	3.85
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	185.05	184.87	191.15
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	6.73%	(8.21)%	(8.97)%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	2.38%	(0.10)%	3.39%

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

- ו. התקציב לשנת 2007 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך <17.07.07> ועדכנו אושר בתאריך <03.01.08>.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

##### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

##### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העיריה (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/שער) 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.

## עיריית רמלה

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאוני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות כגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.  
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.  
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.  
(4) חלקה של העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף תוצאתי.

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש 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.

### ז. רישום התוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.  
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.  
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.  
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.  
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).  
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

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

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

## עיריית רמלה

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.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### י. 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 תב"רים שהסתיימו.

### יא. 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 בלתי מתוקצבת. יתרת הקרן נזקפה השנה כהכנסה ששימשה לתשלומי פנסיות לעובדים.

### יב. חובת 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.

## עיריית רמלה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2006</u>	<u>2007</u>
8,799	1,048
4	75
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
8,803	1,123
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
8,803	1,123
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,949	740
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

בנקים מסחריים  
בנק אוצר השלטון המקומי  
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(2) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תב"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו באמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנקבלו עבור תב"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תב"רים שיתרתם אינה ידועה.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2006</u>	<u>2007</u>	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
568	1,754	משרד החינוך
222	69	משרד העבודה והרווחה
395		משרד הפנים
64	462	משרד הקליטה
120	82	משרד התחבורה
162	408	המשרד לבטחון פנים
	140	משרדים שונים
	48	מנהל מקרקעי ישראל
1,272	1,024	רשויות מקומיות
1,247	1,847	חברות כרטיסי אשראי
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
4,050	5,834	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

<u>2006</u>	<u>2007</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
379	400	תשלומי יתר לעובדים ומוסדות שכר
799	1,034	מוסדות חייבים וגופים קשורים
307	1,178	פיקדונות וחייבים שונים
2,590	2,656	החברה למימון
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
4,075	5,268	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

## עיריית רמלה

<u>2006</u>	<u>2007</u>	
50	50	
11,218	11,619	
<hr/> <b>11,268</b>	<hr/> <b>11,669</b>	
73	73	
293	347	
1	1	
<hr/> <b>367</b>	<hr/> <b>421</b>	
<hr/> <b>11,635</b>	<hr/> <b>12,090</b>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	
22	3,565	
6,830	1,007	
<hr/> <b>6,852</b>	<hr/> <b>4,572</b>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	
42,714	39,635	
9,381	7,548	
8,087	9,235	
2,346	5,034	
11,361	10,579	
<hr/> <b>73,889</b>	<hr/> <b>72,031</b>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	
7,326	2,582	
<hr/> <b>7,326</b>	<hr/> <b>2,582</b>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	
73	73	
1	1	
50	50	
293	347	
11,218	11,619	
<hr/> <b>11,635</b>	<hr/> <b>12,090</b>	

**ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**תאגידים עירוניים**

החברה הכלכלית

פיקדון לביטחון פרעון מילוות הלואת אג"ח

**השקעות אחרות**

מניות החברה לאוטומציה

קרן אסיה קוגן

מניות אוצר השלטון

**סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**ה. בנקים משיכות יתר**

בנקים מסחריים

אוצר השלטון

**ו. הנאות מתוקצבות שטרם שולמו**

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

הפרשה לתביעות

אגוד ערים לביוב

**ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש**

מיסים מראש

הכנסות מראש משרדי ממשלה

**ח. קרנות מתוקצבות**

החברה לאוטומציה

אוצר השלטון המקומי

חברה כלכלית רמלה

אסיה קוגן

קרן לבטחון פרעון אגח

## עיריית רמלה

	<u>2006</u>	<u>2007</u>	
	6,500	3,363	<b>ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
	1,777		<b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>
	99	1,164	מענקים להקטנת גרעון
	<u>8,376</u>	<u>4,527</u>	מלוות להקטנת גרעון
			העברה מתקציב רגיל והכנסות מבצע גביה
	<u><u>8,376</u></u>	<u><u>4,527</u></u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	
6,500	3,363		<b>תקבולים לא רגילים</b>
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,947	1,210	200	החזר משנים קודמות
25	86	100	ריבית
	2,221		
<b>8,472</b>	<b>6,880</b>	<b>300</b>	תקבולים אחרים**
<b>2006 ביצוע</b>	<b>2007 ביצוע</b>	<b>2007 תקציב</b>	
6,500	3,363		<b>תשלומים לא רגילים</b>
*12,877	14,874	12,000	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
21,659	23,203	25,000	הנחות במיסים
4,270			תשלומי פנסיה
484	582		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
99	1,164		מיסים בשל הוצאות עודפות
527	604	500	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון***
			הוצאות שכר בלתי שביצים
4,093	6,830	1,306	
<b>50,509</b>	<b>50,620</b>	<b>38,806</b>	תשלומים אחרים

\*מזון מחדש

\*\*קרן דמי נהול בשיעור של 2% שנוכו משכרם של העובדים בפנסיה תקציבית.

\*\*\*העברה השנה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון נובע מהכנסות ממבצע ארנונה.

## עיריית רמלה

### קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5

### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי בניב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות ומפוקרות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא קבעה משרת הקציבה ספציפית אלה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של הערייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. הערייה נותרת לוקוף את התשואה המתקבלת בניג החשקשת של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יורה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	חבריה מתב"רים	העברות מקדנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מכנסות מהשקשת	סה"כ תקבולים	550	573	6,140	1,244	יתרה לטוף חשנה
סה"כ שנה קודמת	563	1,231					1,231	550		550	550	
קרו הטל השבחה	608	7,589					7,589	5,567		6,140	6,140	
קרו ממכירת מקרקעין	291											
קרו תכנון יד לבנים	256											
קרו צנרת	36											
קרנות אחרות	53											
סה"כ	1,244	7,589					7,589	5,567		6,140	6,140	2,693

## עיריית רמלה

### ביאורים נוספים

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

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

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את הרשות המקומית עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות הרשות המקומית וכן עבור השאלת מורים בבתי הספר התיכוניים. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות החינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי הממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור בשנת 2007 חוייבו מוסדות העירייה בסך 1,471 אלפי ₪ בגין מים.

#### ביאור 9- התחייבות בגין חופשה פנסיה צוברת ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות העירייה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.07 מסתכמת בסך של 3,344 אלפי ₪ (שנה קודמת 3,758 אלפי ₪).
- ב. אין בידי העירייה נתונים לצורך חישוב התחייבות העירייה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.07 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה.
- ג. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.07 מסתכמת בסך של 2,337 אלפי ₪ (שנה קודמת 1,962 אלפי ₪).

#### ביאור 10- השקעות בתאגידים עירוניים

- לעירייה שלושה תאגידים עירוניים כדלקמן:
- א. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ (להלן: "החברה") מספר תאגיד 512168733. החברה נוסדה בשנת 1995. החברה בבעלות מלאה של העירייה. החברה הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ש"י ע.נ. כל אחת. העירייה מחזיקה ב-49,999 מניות וראש העיר מחזיק בנאמנות במניה אחת. החברה לא פעלה בשנת הדוח ולא בשנה שקדמה לה בקרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (להלן: "הקרן") עמותה רשומה מספר 580259661. הקרן הינה עמותה קשורה. הקרן נוסדה השנת 1995 במטרה ליוזם, לארגן ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך, בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים. ראש העיר מכהן כיו"ר הקרן. בשנת 2007 השתתפה העירייה בסך של 8,432 אלפי ₪ בגין הפעלת מרפאת שיניים, ספרייה, פעילות קליטה קהילתית, שיקום שכונות, הפעלת המוזיאון העירוני ועוד. יתרת חוץ הקרן בספרי העירייה ליום 31.12.07 מסתכמת בסך 3,657 אלפי ₪. העירייה אינה מחייבת את הקרן בגין דמי שימוש ומיסים עירוניים. הדוחות הכספיים של הקרן ליום 31.12.07 נחתמו ביום 28.9.08. בהתאם לדוחות הכספיים יתרת הנכסים נטו ליום 31.12.07 מסתכמת לסך של 4,128 אלפי ₪.
- ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ (להלן: "החברה למימון") מספר תאגיד 51373651. החברה נוסדה בשנת 2005 לצורך גיוס אגרות חוב מוניציפאליות בסך 140 מליון ₪ לעירייה ממשיקים מוסדיים. החברה בבעלות מלאה של העירייה. לחברה אין פעילות נוספת מלבד גיוס אגרות החוב. החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"י ע.נ. כל אחת. העירייה מחזיקה ב-100 מניות. בין העירייה והחברה בוצע הסכם הלוואה וניהול (להלן: "הסכם הלוואה") שנערך ונחתם ביום 17 בנובמבר 2005. בהתאם להסכם נקבע כדלקמן:
- א- העירייה תחזיר את ההלוואות ב-60 תשלומים רבעוניים הכוללים קרן וריבית קבועה בשיעור של 5.9% לשנה בהתאם ללוח סילוקין המצורף כנספח להסכם הלוואה.
- ב- סכומי קרן ההלוואות והריבית בגינה יהיו צמודים למדד.
- ג- פרעון ההלוואה יהיה רק מתוך תזרימי הארנונה המגיעים לעירייה מרשימת נכסים מסוימת המפורטת בהסכם הלוואה.
- ד- כבטחון לפרעונה המלא של ההלוואה תעמיד העירייה לחברה, כבטוחה, סכום השווה לשלושה תשלומים רבעוניים המגיעים למחזיקי האג"ח, אשר יופקד בפקדון מיוחד (ראה באור 3 ח).
- כבטחון לפרעון מלא של התחייבות העירייה כלפי החברה שיעבדה העירייה נכסים המפורטים בהסכם. יתרת חוץ החברה למימון ליום 31.12.07 מסתכמת בסך 2,560 אלפי ₪ בחובה.

## עיריית רמלה

הדוחות הכספיים של החברה למימון ליום 31.12.07 נחתמו בתאריך 22.09.08 בהתאם לדוחות הכספיים יתרת ההון והעודפים ליום 31.12.07 מסתכמת בסך של 2.6 אלפי ₪.

### באור 11- שעבודים

העירייה שעבדה את כל הכנסותיה מארנונה, בסכום בלתי מוגבל, להבטחת האשראי שקבלה מהבנקים השונים לטובת בנק פועלים בע"מ, בנק לאומי לישראל בע"מ והחברה למימון רמלה 2005 בע"מ. העירייה שעבדה את כל הכנסותיה מהנכסים המפורטים בהסכם הלוואה להבטחת האשראי שקבלה מהחברה למימון רמלה 2005 בע"מ, לטובת דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ.

### באור 12 התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה עומדות כנגד העירייה התביעות הבאות:

- א. תביעה על סך 355 אלפי ₪ בגין השבת הטלי השבחה, לדעת היועץ המשפטי מדובר בהתיישנות.
- ב. תביעה להשבת כספי דמי פיתוח על סך 6,633 אלפי ₪, על פי היועץ המשפטי סיכויי התביעה נמוכים.
- ג. תביעה על סך 170 אלפי דולר בגין בקשה למתן פיצוי על עסק שהופקע עם הקרקע, הסיכוי לחיוב העירייה נמוך ביותר.
- ד. תביעה לפיצוי כספי על סך 652 אלפי דולר שהוגשה על יד חברת בזק, בגין ירידת ערך שווי נכס עקב העובדה שמסילת רכבת מתוכננת לעבור בסמוך אלי. התביעה נמצאת בשלבי הסדר לפיו תועבר קרקע חליפית לחברת בזק.

ה. תביעה של תושב העיר ממך מאיר על סך של 5,086 אלפי ₪, בגין טענה של ירידת ערך נכסים בגין כביש 431 שאמור להבנות בסמוך, התביעה נמצאת עדיין בשלב מקדמי, על פי היועץ המשפטי רכבת ישראל תשפה את העירייה ב 70% מסכום התביעה.

- ו. שתי דרישות לפיצוי כספי בגין ירידת ערך בסך 1,305 אלפי דולר, נמצאות בשלב מקדמי של הדיון.
- ז. שתי תביעות ספקים על סך 634 אלפי ₪, על פי היועץ המשפטי ישנו סיכוי שכמחצית מהסכום ישולם.
- ח. תביעה של קבלן על סך 295 אלפי ₪, קיימים חילוקי דעות באשר לסכומים המגיעים לקבלן התביעה נמצאת בהקפאה.
- ט. תביעה על סך 26 אלפי ₪ של ספק כנגד העירייה, התביעה נמצאת בסדר דין מקוצר.

כנגד הרשות עומדות 9 תביעות בעלות משמעות כספית בסך של 18,884 אלפי שקל חדש שמתוכם 13,850 אלפי שקל חדש הן בעלי סיכויי תביעה נמוכים.

בספרי העירייה קיימת הפרשה לתביעות בסך 5,034 אלפי שקל חדש אשר לדעת היועץ המשפטי סיכויי התביעה גבוהים. קיימות עוד תשע תביעות כנגד העירייה במישורים שונים על פי היועץ המשפטי אין משמעות כספית לתביעות.

### באור 14-רשות המיסים ניכויים

לעירייה שומות מס הכנסה סופיות עד וכולל שנת 2003.

### ביאור 15- הסכם להסדרת מצבה הכספי של העירייה

ביוני 2004 נחתם הסכם בין העירייה למשרד הפנים להסדרת מצבה הכספי של העירייה. בהתאם להסכם התחייבה העירייה להגיע לאיזון בתקציב השוטף החל משנת 2006.

על פי ההסכם נקבע כדלקמן:

א. הגרעון השוטף בשנת 2005 לא יעלה על 11,030 אלפי ₪.

ב. שנת 2006 תסתיים באיזון התקציבי השוטף.

ג. הרשות מתחייבת לא לקלוט עובדים חדשים בכל דרך שהיא אלא באישור אגף שכר וכח אדם במשרד הפנים.

ד. הרשות מתחייבת כי לא תחתום על הסכמים עם עובדים ולא תשלם לאף עובד תוספות שכר חדשות ולא תגדיל תוספות ישנות אלא באישור אגף שכר וכח אדם במשרד הפנים, ובמקרה הצורך באישור הממונה על השכר.

ה. הרשות מתחייבת לגייס לפחות את כל סכומי המקורות, כמצויין בהצעת התקציב, תכנית ההבראה, המפורטת בהסכם. במידה ויתברר במהלך שנת ההסדר כי המקורות שעומדים לרשות העירייה בפועל נמוכים מהאמור בהסכם, מתחייבת הרשות לצמצם הוצאותיה באופן שביצוע התקציב השוטף יהיה מאוזן בסוף תוכנית ההבראה.

ו. לצורך כיסוי הגרעון המצטבר של הרשות יועמדו לרשותה הסכומים כדלקמן:

מענק כיסוי גרעון בסך 37 מליון ₪

הלוואה לזמן ארוך בסך 37 מליון ₪ הכוללת הלוואה לזמן ארוך בסך 3 מליון ₪ שאושרה במרץ 2004.

לאור הקושי בגיוס הלוואות אושר על ידי משרד הפנים בינואר 2005 עדכון הגרעון המאושר במסגרת תוכנית ההבראה לשנת 2005 ל 16.7 מליון ₪.

בתום הרבעון הראשון לשנת 2007 נבדקה התנהלותה הכספית של הרשות על ידי רואה חשבון חיצוני שקבע כי הרשות עמדה בתוכנית ההבראה שנקבעה לה.

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2007

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

יחס גביית ב' - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חייבים נסו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	
								<b>מס. שם החשבון</b>
								<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>
								1 ארנונה
89.1%	4,805	39,286	44,091	(18,862)	11,802	62,995	11,760	1.1 ארנונה למגורים
59.3%	56,073	81,760	137,833		3,866	97,439	44,260	1.2 ארנונה אחרת
	106,933		106,933	18,862			88,071	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
41.9%	167,811	121,046	288,857		15,668	160,434	144,091	סה"כ ארנונה
								2 אגרת מים וביוב
64.0%	11,312	20,111	31,423	(7,459)	2	29,611	9,273	2.1 אגרת מים
	46,625		46,625	7,459			39,166	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה סים
25.8%	57,937	20,111	78,048		2	29,611	48,439	סה"כ מים
70.7%	3,000	7,253	10,253	(1,728)		8,865	3,116	2.3 אגרת ביוב
								4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
38.8%	5,485	148,410	382,643	1,728	15,670	198,910	199,403	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
								<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>
99.1%	3	348	351			351		1 חניה וקנסות חניה
43.1%	1,335	1,011	2,346			1,229	1,117	2 שכר דירה
								4 עצמיות חינוך
	459		459				459	5 עצמיות תרבות
	8		8				8	6 עצמיות רווחה
	70		70				70	
								8 הטלי השבחה
98.3%	132	7,589	7,721			5,054	2,667	9 הטלי פיתוח
34.5%	1,752	923	2,675			2,634	41	10 אגרות בניה
57.1%	544	725	1,269			1,000	269	11 הטל ביוב
10.5%	11,525	1,359	12,884			4,069	8,815	12 מדי מים
	2,896		2,896				2,896	
								14 סלילת כבישים ומדרכות
13%	6,375	956	7,331			4,769	2,562	15 פינוי אשפה
100%		1,255	1,255			939	316	16 שונות
4.2%	10,149	440	10,589	(1,049)		4,970	6,668	17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
	1,049		1,049	1,049				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
28.7%	36,297	14,606	50,903			25,015	25,888	
<b>37.6%</b>	<b>270,530</b>	<b>163,016</b>	<b>433,546</b>		<b>15,670</b>	<b>223,925</b>	<b>225,291</b>	סה"כ בשנת הדוח
43.6%	225,291	174,426	399,717		14,929	215,095	199,551	שנה קודמת
44.5%	199,551	159,760	359,311		12,543	195,670	176,184	שנתיים קודמות

חובות מסופקים נאמדים באופן ספציפי על ידי מחלקת הגבייה בהתאם למצבת חובות ידועה.

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - מירוס א

### הדוח הכספי לשנת 2007

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

מ.ס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנתי</b>						
1	ארנונה	52,830	740	8,032	1,393	62,995
1.1	ארנונה למגורים	83,855	1,109	8,559	3,916	97,439
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	136,685	1,849	16,591	5,309	160,434
2	אגרת מים וביוב	20,882	375	6,238	2,116	29,611
2.1	אגרת מים					
	סה"כ מים	20,882	375	6,238	2,116	29,611
2.3	אגרת ביוב	6,089	120	776	1,880	8,865
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	163,656	2,344	23,605	9,305	198,910
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>						
1	חניה וקנסות חניה	351				351
2	שכר דירה	107	14	77	1,031	1,229
8	הטלי השבחה		92	73	4,889	5,054
9	הטלי פיתוח	2,634				2,634
10	אגרות בניה		11	(1)	990	1,000
11	הטל ביוב		43	1,225	2,801	4,069
14	סלילת כבישים ומדרכות		156	707	3906	4,769
15	פינוי אשפה	622	15	27	275	939
16	שונות	153	82	850	3,885	4,970
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	3,867	413	2,958	17,777	25,015
	סה"כ	167,523	2,757	26,563	27,082	223,925



## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - מירוס ג

### הדוח הכספי לשנת 2007

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	33,760	5,526	39,286
1.1	ארנונה למגורים	71,707	10,053	81,760
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	105,467	15,579	121,046
2	אגרת מים וביוב	15,620	4,491	20,111
2.1	אגרת מים	15,620	4,491	20,111
2.3	אגרת ביוב	6,265	988	7,253
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	127,352	21,058	148,410
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
1	חניה וקנסות חניה	271	77	348
2	שכר דירה	478	533	1,011
	הטלי השבחה	3,567	4,022	7,589
8	הטלי השבחה	369	554	923
9	הטלי פיתוח	313	412	725
10	אגרות בניה	451	908	1,359
11	הטל ביוב			
	סלילת כבישים ומדרכות	493	463	956
14	סלילת כבישים ומדרכות	763	492	1,255
15	פינוי אשפה	76	364	440
16	שונות			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,781	7,825	14,606
	סה"כ	134,133	28,883	163,016

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2007

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2006	2007	2006	2007	
10,162	9,273	53,567	56,020	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(524)	2,116			חיוב / זיכוי נוסף
(6,265)	(7,459)	(15,679)	(18,862)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
3,701	6,238	11,108	16,590	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(2)	(1,249)	(212)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
7,074	10,166	47,747	53,536	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,834	4,491	11,736	15,579	גביה בגין פיגורים
4,240	5,675	36,011	37,957	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
20,095	20,882	124,563	136,685	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		7,387	5,309	חיוב / זיכוי נוסף
201	375	1,200	1,850	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(13,680)	(15,456)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
20,296	21,257	119,470	128,388	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(99,461)	(105,467)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(15,263)	(15,620)	(99,461)	(105,467)	גביה שוטפת
(15,263)	(15,620)	(99,461)	(105,467)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
5,033	5,637	20,009	22,158	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
9,273	11,312	56,020	60,878	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
40.06%	44.18%	24.58%	29.10%	% גביה מהפיגורים
75.20%	73.48%	83.25%	82.15%	% גביה מהשוטף
66.12%	64.00%	66.50%	66.54%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מים	
5,533	5,696	כמות המים שנרכשה / הופקה	
4,915	5,106	כמות המים שנמכרה / חויבה	
618	590	פחת (באלפי קוב)	
11.17%	10.36%	% הפחת	

## עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב		אג"ח מוניציפלי	
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	
86,343	157,153	155,101	10,278	10,823	134,000	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה		
145,475	5,897	479	10,278	479	134,000	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה		
231,818	163,050	155,580	1,345	11,302	6,363	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח		
74,665	7,949	8,378	8,933	670	127,637	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה		
157,153	155,101	147,202	943	1,592	4,237	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *		
3,154	3,770	6,772	9,876	12,224	131,874	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה		
<u>160,307</u>	<u>158,871</u>	<u>153,974</u>						

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2007 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	
74,665	7,949	8,378	קרן
5,524	8,976	8,809	ריבית
11,218	982	841	הצמדה
<u>91,407</u>	<u>17,907</u>	<u>18,028</u>	**סה"כ

\* כולל פרעון אג"ח מוניציפאלי בסך של 14,129 אלפי ש"ח בשנת 2007.

*** התאמה לטופס 2:		
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007
15,362	15,801	15,801
2,545	2,227	2,227
<u>17,907</u>	<u>18,028</u>	<u>18,028</u>

בסעיף מפרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

10,167	שנה ראשונה
10,585	שנה שנייה
10,904	שנה שלישית
10,744	שנה רביעית
11,071	שנה חמישית
<u>100,503</u>	שנה שישית ואילך
<u>153,974</u>	

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה  
לשנת הכספים 2007 נאלפי ש"ח

הביצוע 2006	הסתייגו נטו		הביצוע מותרת	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
292,641	9,378	305,349	295,971	8,085	287,886	הכנסות הוצאות	
290,641	(8,740)	304,711	295,971	8,085	287,886	עודף בשנת הדרך	
2,000	638	638					

הביצוע 2006	הסתייגו נטו		התקציב	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת			
62.63%	183,270	3,513	63.57%	194,118	190,605
1.50%	4,404	3,217	1.15%	3,517	300
64.13%	187,674	6,730	64.72%	197,635	190,905
23.43%	68,572	2	22.38%	68,343	69,187
9.46%	27,680	2	11.57%	35,328	35,326
2.22%	6,500	3,363	1.10%	3,363	500
0.75%	2,199	163	0.22%	663	500
0.01%	16	16	0.01%	17	53
35.87%	104,967	3,528	35.28%	107,714	105,066
100.00%	292,641	10,258	100.00%	305,349	295,971

1 הכנסות עצמיות

1.1 גביית ישיקה

1.2 הכנסות מדי-בית, שונות ובלתי רגילות

2 הכנסות מהממשלה

2.1 השתתפות משרד די-ממשלה

2.2 מענק כללי

2.4 מענקים להקטנת נרעון מצטבר

2.5 מענקים מיוחדים

2.6 מענקים מיוחדים

סד"כ הכנסות לפי מקורות



עִירֵי יוֹת ר מ ל ה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות  
מיועדות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח)

מס'ק התקציב	הוצאות	הכנסות	התוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	מס'ק התקציב	התוצאות	הכנסות	התוצאות	מס'ק התקציב	הוצאות	הכנסות	התוצאות
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>																				
1.	הנהלה וכלליות	6		37,843	37,429	(414)	48,136	47,043	1,093	37,843	37,429	(414)	1.	הנהלה וכלליות	6		131,546	130,775	771	131,546
2.	שירותים מקומיים	2		(3,944)	47,043	43,099	12,854	48,136	1,093	(3,944)	47,043	43,099	2.	שירותים מקומיים	2		6,880	6,880		6,880
3.	שירותים ממלכתיים	3		(1,428)	134,971	133,543	78,367	134,971	45	(437)	34,693	33,256	3.	שירותים ממלכתיים	3		131,546	130,775		131,546
4.	מפעלים	4		33,445	34,693	1,248	33,445	36,215	1,522	(437)	34,693	33,256	4.	מפעלים	4		33,445	33,445		33,445
5.	בלתי רגילים	5		300	50,620	49,320	6,580	38,806	(11,814)	300	50,620	49,320	5.	בלתי רגילים	5		300	300		300
	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			771	304,711	(8,740)	131,546	295,971	(8,740)	771	304,711	(8,740)		סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			131,546	130,775		131,546
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>																				
1.	גבוה שירות	1		8,444	137,812	129,368	8,444	137,812	8,444	137,812	129,368	8,444	1.	גבוה שירות	1		173,803	165,196		173,803
2.	מענקים כלליים	1.19		163	35,991	35,828	163	35,991	163	35,991	35,828	163	2.	מענקים כלליים	1.19		163	163		163
	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			8,607	173,803	165,196	8,607	173,803	8,607	173,803	165,196	8,607		סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			173,803	165,196		173,803
	סה"כ כללי			9,378	305,349	295,971	9,378	305,349	(8,740)	9,378	305,349	(8,740)		סה"כ כללי			305,349	295,971		305,349
	הסטייה נטו ערך (גרעון)			638	638		638	638		638	638			הסטייה נטו ערך (גרעון)			638	638		638

## עיריית רמלה

### נספח 3 לסופס 2

#### זיהוי ביצועות התקציב הרגילי - ממוינן לפי מסגרת משרד הפנים לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

מספר/כ"מ	ביצועות 2006	ערך (גרעין)	% מספר/כ"מ	ביצועות	תקציב	השאף הנכסות
38%	111,210	5,359	40%	120,996	116,450	התכונות ארוניות
5%	13,717	2,875	5%	15,688	12,000	התכונות הארוניות (*)
6%	18,100	(150)	6%	18,350	18,500	מכירת מים
15%	42,676	(4,551)	13%	39,084	43,635	יתר עצמיות
12%	35,315	(1,807)	12%	35,848	37,455	משרד החינוך
10%	29,048	648	10%	29,874	29,226	משרד הרווחה
1%	4,209	115	1%	2,621	2,506	משרדים אחרים
10%	27,680	2	12%	35,328	35,326	מענק כללי
1%	2,199	163	0%	663	500	מענקים מיוחדים
0%	16	(36)	0%	17	53	מענקים מיוחדים
1%	1,971	3,197	1%	3,517	320	תקבולים אחרים
100%	286,141	6,015	100%	301,986	295,971	סדר"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	6,500	3,363		3,363		מענק לכיסוי גרעין מצטבר
	292,641	9,378		305,349	295,971	סדר"כ הנכסות
21%	58,712	1,184	19%	57,147	59,126	הוצאות
24%	69,204	(4,965)	26%	79,985	74,225	משכורות ושכר כללי
6%	15,831	(102)	5%	16,402	16,300	פעולות כלליות
11%	32,640	(85)	11%	33,951	32,711	רכישת מים
11%	30,684	3,604	12%	35,333	39,732	שכר חינוך
3%	8,604	(85)	3%	8,971	8,886	פעולות חינוך
12%	33,257	(3,429)	11%	33,920	30,491	שכר רווחה
6%	17,907	1,372	6%	18,028	19,400	פעולות רווחה
2%	4,425	3	1%	3,097	3,100	מענק מלונות
5%	12,877	(2,874)	5%	14,874	12,000	מענק מלונות (*)
100%	284,141	(5,377)	100%	301,348	295,971	סדר"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	6,500	(3,363)		3,363		מענק לכיסוי גרעין מצטבר
	290,641	(8,740)		304,711	295,971	סדר"כ הוצאות
	2,000	638		638		ערך (גרעין)

(\*) כולל תחנות נעדרת, תחנות על פי דין, תחנות מימון ופטורים.  
(י) ממוינן מחדש



עיריית רמלה

נספח 4 לטופס חלק ב'

דוח השכר לפי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

מספר משורות	2007 תקציב שכר		2007 עלויות שכר		2007 עלויות שכר		מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות
	מספר משורות	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר					
6	תחלואה ופוללויות	3	1,580	3	1,458	3	3	122	122	122	122
61	נבחרים	23	4,176	24	4,119	24	23	57	57	57	57
61	מנהל כללי	30	4,135	27	3,958	27	30	177	177	177	177
62	מנהל כספי	56	9,891	54	9,535	54	56	356	356	356	356
7	סג"י תחלואה ופוללויות	33	5,085	35	4,828	35	33	257	257	257	257
71	שירותים מקומיים	9	1,271	11	1,308	11	9	(37)	(37)	(37)	(37)
71	תברואה	13	2,398	11	2,198	11	13	200	200	200	200
72	שמיירה ובטחון	19	2,227	19	2,263	19	19	(36)	(36)	(36)	(36)
73	תכנון ונהיג עיר	4	438	2	339	2	4	99	99	99	99
74	נכסים ציבוריים	4	1,027	5	947	5	4	80	80	80	80
76	שרותים עירוניים שונים	6	12,446	83	11,883	83	6	563	563	563	563
76	שרותים עירוניים	84	3,077	16	3,521	16	84	(444)	(444)	(444)	(444)
78	פקוח עירוני	16	29,634	319	27,710	319	16	1,924	1,924	1,924	1,924
8	סג"י שירותים מקומיים	335	6,639	46	6,566	46	335	73	73	73	73
811	שירותים מפלחיים	52	585	6	477	6	52	108	108	108	108
812	מנהל החינוך	71	8,886	67	8,683	67	71	203	203	203	203
82	חינוך	2	197	1	175	1	2	22	22	22	22
82	תרבות	2	322	2	333	2	2	(11)	(11)	(11)	(11)
83	בריארות	2	49,340	458	47,465	458	2	1,875	1,875	1,875	1,875
83	בריארות	484	1,200	6	1,157	6	484	43	43	43	43
84	רווחה	5	1,156	8	1,300	8	5	(144)	(144)	(144)	(144)
84	רווחה	9	235	2	230	2	9	5	5	5	5
86	קליטת עליה	4	860	3	385	3	4	210	210	210	210
86	קליטת עליה	6	4,046	6	879	6	6	(19)	(19)	(19)	(19)
87	איכות סביבה	25	25,000	248	24,083	248	25	95	95	95	95
87	איכות סביבה	245	868	27	96,917	27	245	917	917	917	917
9	סג"י שירותים מפלחיים	895	100,723	868	96,917	868	895	3,806	3,806	3,806	3,806
91	מפעלים	26	49,340	458	47,465	458	26	1,875	1,875	1,875	1,875
91	מפעלים	484	1,200	6	1,157	6	484	43	43	43	43
93	נכסים	5	1,156	8	1,300	8	5	(144)	(144)	(144)	(144)
93	נכסים	9	235	2	230	2	9	5	5	5	5
94	תחבורה	4	595	3	385	3	4	210	210	210	210
94	תחבורה	6	860	6	879	6	6	(19)	(19)	(19)	(19)
97	מפעלים איורים	25	4,046	25	3,951	25	25	95	95	95	95
97	מפעלים איורים	245	25,000	248	24,083	248	245	917	917	917	917
98	סג"י מפעלים	245	868	27	96,917	27	245	3,806	3,806	3,806	3,806
98	סג"י מפעלים	895	100,723	868	96,917	868	895	3,806	3,806	3,806	3,806

יחידות: הסד הנ"ל כולל פירוטים בסך 880 אלפי ש"ח

תפרט עלויות

מס' עלויות שכר	מספר משורות	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר	מס' עלויות שכר
404	8,345	27	96,917	868	100,723	895	8,749

רשימת שירותי נוח אדים

## עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

2006		2007		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
44.18%	44,239	45.14%	43,750	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.98%	4,986	5.76%	5,584	שעות נוספות - רשומות
4.26%	4,270	0.91%	880	פיצויי פיטורין
7.23%	7,242	7.25%	7,030	אחזקת רכב
21.69%	21,722	23.30%	22,580	תשלומי פנסיה
0.15%	154	0.09%	92	אש"ל
0.50%	498	0.42%	408	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>82.99%</b>	<b>83,111</b>	<b>82.88%</b>	<b>80,324</b>	<b>סה"כ שכר ותשלומים</b>
2.99%	2,990	2.77%	2,681	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5.75%	5,760	6.19%	5,996	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8.27%	8,280	8.17%	7,916	מס שכר ומס מעסיקים
<b>17.01%</b>	<b>17,030</b>	<b>17.12%</b>	<b>16,593</b>	<b>סה"כ נלוות</b>
<b>100.00%</b>	<b>100,141</b>	<b>100.00%</b>	<b>96,917</b>	<b>סה"כ כללי</b>

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

2006	2007	
100,141	96,917	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(520)	(616)	השתתפות מוסדות בעלויות שכר
335	503	אחרים
	2,905	הפרשה לביגוד והבראה

**99,956**

**99,709**

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית רמלה

נספח 6 לסופס 2

### חזון הכספי לשנת 2007

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2005	2006	2007		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
30.74	29.75	32.22	27.28	מגורים
96.31	87.98	34.88	19.91	תעשייה
155.77	158.93	146.42	54.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,056.19	1,073.97	1,108.45	371.43	בנקים וחברות ביטוח
			30.74	מלונות
6.27	6.38		1.14	חנונים
			36.87	מלאכה
57.25	59.02	6.06		נכסים אחרים
14.6826	14.9498		0.0088	קרקע תפוסה
0.0829	0.0777	0.0805	0.0078	קרקע חקלאית
4.0846	4.1816		0.0096	קרקע במפעל עתיר שטח

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2007)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עיריית רמלה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006

סטיה %	המרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2007	
(15.00)%	(162)	1,080	918	<b>תקבולים:</b> 12 אגרות והיטלים
19.91%	5,949	29,879	35,828	19 מענקים כלליים
225.00%	36	16	52	22 שמירה וביטחון
404.56%	4,438	1,097	5,535	23 תכנון ובנין העיר
(31.40)%	(3,223)	10,263	7,040	24 נכסים ציבוריים
17.78%	77	433	510	26 שרותים עירוניים שונים
15.12%	155	1,025	1,180	28 פיקוח עירוני
(13.27)%	(464)	3,497	3,033	32 תרבות
(11.83)%	(75)	634	559	33 בריאות
64.29%	695	1,081	1,776	36 קליטת עליה
(9.86)%	(35)	355	320	37 איכות הסביבה
(14.75)%	(225)	1,525	1,300	43 נכסים
(96.46)%	(8,172)	8,472	300	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
13.66%	1,213	8,877	10,090	61 מנהל כללי
(27.32)%	(1,165)	4,265	3,100	63 הוצאות מימון
12.27%	443	3,609	4,052	73 תכנון ובנין העיר
15.18%	1,475	9,717	11,192	74 נכסים ציבוריים
80.35%	454	565	1,019	75 חגיגות, מבצעים וארועים
21.41%	161	752	913	76 שרותים עירוניים שונים
27.24%	402	1,476	1,878	78 פיקוח עירוני
14.40%	9,119	63,324	72,443	81 חינוך
11.57%	1,815	15,690	17,505	82 תרבות
(15.62)%	(244)	1,562	1,318	83 בריאות
27.64%	288	1,042	1,330	85 דת
39.00%	693	1,777	2,470	86 קליטת עליה
10.92%	52	476	528	87 איכות הסביבה
12.00%	545	4,541	5,086	93 נכסים
(23.41)%	(11,863)	50,669	38,806	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית רמלה

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	ביצוע 2007	
				<b>תקבולים:</b>
20.46%	6,112	29,879	35,991	19 מענקים כלליים
213.40%	2,341	1,097	3,438	23 תכנון ובנין העיר
(47.91)%	(4,917)	10,263	5,346	24 נכסים ציבוריים
32.56%	141	433	574	26 שרותים עירוניים שונים
(70.59)%	(96)	136	40	27 פיתוח כלכלי
30.34%	311	1,025	1,336	28 פיקוח עירוני
(12.75)%	(446)	3,497	3,051	32 תרבות
67.16%	726	1,081	1,807	36 קליטת עליה
(27.89)%	(99)	355	256	37 איכות הסביבה
16.40%	204	1,244	1,448	44 תחבורה
(18.79)%	(1,592)	8,472	6,880	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
10.62%	943	8,877	9,820	61 מנהל כללי
10.53%	830	7,881	8,711	62 מנהל כספי
(27.39)%	(1,168)	4,265	3,097	63 הוצאות מימון
11.57%	1,124	9,717	10,841	74 נכסים ציבוריים
41.42%	234	565	799	75 חגיגות, מבצעים וארועים
20.35%	153	752	905	76 שרותים עירוניים שונים
28.25%	417	1,476	1,893	78 פיקוח עירוני
27.64%	288	1,042	1,330	85 דת
50.48%	897	1,777	2,674	86 קליטת עליה
11.55%	55	476	531	87 איכות הסביבה
11.89%	71	597	668	98 מפעלים אחרים

## עיריית רמלה

נספח 9 לסופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007

תקציב 2007	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
918	1,129	211	22.98%	<b>תקבולים:</b> 12 אגרות והיטלים
2,346	2,103	(243)	(10.36)%	21 תברואה
52	17	(35)	(67.31)%	22 שמירה וביטחון
5,535	3,438	(2,097)	(37.89)%	23 תכנון ובנין העיר
7,040	5,346	(1,694)	(24.06)%	24 נכסים ציבוריים
510	574	64	12.55%	26 שרותים עירוניים שונים
135	40	(95)	(70.37)%	27 פיתוח כלכלי
1,180	1,336	156	13.22%	28 פיקוח עירוני
320	256	(64)	(20.00)%	37 איכות הסביבה
1,300	1,457	157	12.08%	43 נכסים
1,307	1,448	141	10.79%	44 תחבורה
300	6,880	6,580	2,193.33%	5 תקבולים בלתי רגילים
1,019	799	(220)	(21.59)%	<b>תשלומים:</b> 75 חגיגות, מבצעים וארועים
1,318	1,694	376	28.53%	83 בריאות
11,282	9,832	(1,450)	(12.85)%	97 מפעל הביוב
571	668	97	16.99%	98 מפעלים אחרים
38,806	50,620	11,814	30.44%	99 תשלומים לא רגילים



## עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2007

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2007

דוח תמיכות והשתתפויות

עריית רמלה

דוח כספי לשנת 2007

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2007

שם הגוף הנתמך

איגודי ערים וגופים מתוקצבים

התקציב      ביצוע בפועל 2007

287	318
651	651
168	168
165	207
66	66
5058	5485
265	266
1702	1702
110	110
151	132
33	36
232	232
300	300
200	200
447	447
700	700
483	483
1523	1474
1132	620
1330	1330
<b>15003</b>	<b>14927</b>

תמיכות ליחידים - מלגות ומשלחת  
ועד עובדים  
שי לפנסיונרים  
איגוד ערים איילון- אשפה  
איגוד ערים איילון- יתושים  
איגוד ערים איילון- מכון טיהור  
הג"א ארצי  
איגוד ערים אילון - כבאות  
רשות ניקוז  
מרכז שלטון מקומי  
שמיעה ודיבור  
רשת עמל  
מקיף רוקוסין  
איגוד ערים לחינוך רמלה לוד  
אשכול פיס  
קרן רמלה - ספריה  
מתנס ערבי  
היכל התרבות  
קרן רמלה - מרפאת שיניים  
מועצה דתית

תמיכות ארגוני ספורט

2878
1269
870
560
157
22
<b>2878</b>

כדור סל נשים אליצור  
כדור סל גברים אליצור  
עירוני רמלה כדור רגל  
עמותה לקידום הטניס  
ביתר רמלה טניס שולחן

תמיכות ועדת תסיכות

168
9
6
8
8
6
8
8
9
8
6
8
8
8
7

הגרעין התורני רמלה  
בית כנסת אבשלום  
העמותה נר דוד  
משען לתלמיד  
אהל אברהם חיים  
אל המעיין קרן חינוך  
עם ישראל אחד  
קול רינה שעורי תורה  
אור יוסף  
שומרי גחלת יהדות הודו  
ועמותת מכון אור שמריהו  
מועדון רוטרי  
תנועת הצופים הערבים  
תאיר

## עיריית רמלה

19		יד לבנים רמלה
7		אקו"ם
7		אגודה לסוכרת נעורים
7		עולמית מולדת ויהדות
7		נעמת
7		אור לעולם
7		בית מדרש אוהל יונה
<b><u>168</u></b>	<b><u>168</u></b>	
<b><u>32329</u></b>	<b><u>29587</u></b>	<b><u>תמיכות רווחה</u></b>
<b><u>15662</u></b>	<b><u>12000</u></b>	<b><u>תנחות גביה</u></b>
<b><u>66040</u></b>	<b><u>59560</u></b>	

## עיריית רמלה

### נספח א לידות הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2007		נספח א - טבלת שטחים ונזילה		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		סוג הנכס
גודל (ק"טו)	שטחים - %	גודל (ק"טו)	שטחים נאלפי מ"ר	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	
3.0%	11.7%	49.70	7.7%	47,299	52,830	29.75	32.22	1,590.00	1,639.70	1,639.70	1,639.70	מגורים
71.9%	41.1%	947.34	%(152.3)	32,553	45,943	87.98	34.88	370.00	1,317.34	1,317.34	1,317.34	תעשייה
27.9%	27.7%	62.17	%(8.5)	25,588	32,677	158.93	146.42	161.00	223.17	223.17	223.17	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
	3.2%		3.1%	4,704	4,855	1,073.97	1,108.45	4.38	4.38	4.38	4.38	בנקים והכרות ביטוח
	%(100.0)	(16.00)		102		6.38		16.00		16.00		תוניות
%(61.9)	%(93.7)	(32.50)	%(874.4)	5,017	318	59.02	6.06	85.00	52.50	85.00	52.50	נכסים אחרים
	%(100.0)	(518.00)		7,744		14.95		518.00		518.00		קרקע תמסיה
1.5%	5.1%	11.18	3.4%	59	62	0.08	0.08	759.00	770.18	759.00	770.18	קרקע חקלאית
	%(100.0)	(358.00)		1,497		4.18		358.00		358.00		קרקע במפעל עתיר שטח
3.6%	9.7%	145.89	5.4%	124,563	136,685	32.26	34.11	3,861.38	4,007.27	3,861.38	4,007.27	סח"י

חלוקה:

טבלת השטחים והחזורים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארונות אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.