



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2010
בעיריית רמלה**

משרד הפנים
האגף לנקודות
ברשויות המקומיות

08.09.11

נתקבל

סימנו.....

עיריית רמלה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
-	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	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 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2010

לכבוד
גברת עפרה ברכה
מנחלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.,

הנדון: עיריית רמלה – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

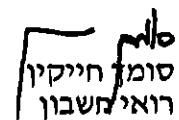
ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומות כאמור, את מצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2010 ו-31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון/העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 11 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה ולנספח 2 בטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 219,901 אלפי ש"ח המהווים כ-56% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2010, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,


סומך חייקין
רואי חשבון

29 באוגוסט 2011

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
08.09.2011
נתקבל
סימנו

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

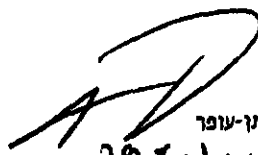
<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	
			נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
14,200	11,402	3 (א)	נכסים נוזלים - קופה ובנקים
7,141	4,157	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
6,020	6,054	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>27,361</u>	<u>21,613</u>		
58,496	58,081	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,243	1,984	2 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
49,198	47,095		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(88)		3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(2,015)	(2,020)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>47,095</u>	<u>45,075</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,609	4,609	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
13,103	9,798	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>151,907</u>	<u>141,160</u>		
146,055	148,241	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
366,552	387,058		חובות פתוחים
6,508	4,779		מכוסים בהמחאות לגבייה
<u>373,060</u>	<u>391,837</u>		

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	התחייבויות
2	8	3 (ה)	התחייבויות שוטפות
80,771	76,958	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
	544	3 (ז)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>80,773</u>	<u>77,510</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
11,335	3,541	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
<u>11,335</u>	<u>3,541</u>		
1,303	2,028	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>58,496</u>	<u>58,081</u>	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
<u>151,907</u>	<u>141,160</u>		


 יואל לביא
 אלונח בוסתן-עופר
 29.8.2011

ראש הרשות :
 נזכר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
 האגף לבקורת
 ברשויות המקומיות

08.09.2011

נתקבל

סימנו

עיריית רמלה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים			תקבולים				
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	מספר ושם הפרק	ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	מספר ושם הפרק
			6				מיסים ומענקים
			<u>תנחלת וכלליות</u>				
11,350	11,745	12,154	61 מנהל כללי	151,582	160,316	155,500	11 מיסים
9,271	10,344	10,231	62 מנהל כספי	2,932	5,199	3,172	12 אגרות
1,871	2,079	1,400	63 הוצאות מימון	39,805	41,585	41,556	19 מענקים כלליים ומיוחדים
16,659	17,194	17,250	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	194,319	207,100	200,228	
<u>39,151</u>	<u>41,362</u>	<u>41,035</u>					
			7				שרותים מקומיים
			<u>שרותים מקומיים</u>				
27,154	28,610	28,562	71 תברואה	2,530	2,431	2,515	21 תברואה
4,068	4,605	4,779	72 שמירה וביטחון	17	216	216	22 שמירה וביטחון
4,540	5,604	5,923	73 תכנון ובנין העיר	2,274	4,046	6,893	23 תכנון ובנין העיר
11,413	13,407	13,592	74 נכסים ציבוריים	13,307	4,324	5,663	24 נכסים ציבוריים
647	807	872	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	886	187	343	26 שרותים עירוניים שונים
1,583	1,359	1,726	76 שרותים עירוניים שונים	56	182	182	27 פיתוח כלכלי
870	1,079	1,227	77 פיתוח כלכלי	587	648	773	28 פיקוח עירוני
2,131	2,699	2,394	78 פיקוח עירוני				
<u>52,406</u>	<u>58,170</u>	<u>59,075</u>		<u>19,657</u>	<u>12,034</u>	<u>16,585</u>	
			8				שרותים ממלכתיים
			<u>שרותים ממלכתיים</u>				
85,783	93,490	94,448	81 חינוך	57,237	60,989	62,358	31 חינוך
18,581	19,943	20,006	82 תרבות	3,397	4,181	3,991	32 תרבות
1,392	1,416	1,408	83 בריאות	673	652	687	33 בריאות
47,574	50,774	50,537	84 רווחה	33,158	35,556	35,505	34 רווחה
1,750	1,850	1,850	85 דת	1,808	1,409	1,631	36 קליטת עלייה
2,390	2,714	2,746	86 קליטת עלייה	213	392	300	37 איכות הסביבה
528	602	675	87 איכות הסביבה				
<u>157,998</u>	<u>170,789</u>	<u>171,670</u>		<u>96,486</u>	<u>103,179</u>	<u>104,472</u>	
			9				מפעלים
			<u>מפעלים</u>				
928	17	651	91 מים (כולל פרעון מלוות)	5,382	1,580	1,600	41 מים
5,145	5,039	5,107	93 נכסים	1,244	1,357	1,342	43 נכסים
508	531	527	94 תחבורה	1,457	893	1,137	44 תחבורה
4,120	4,307	4,397	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	3,574	685	990	47 מפעל הביוב
608	758	668	98 מפעלים אחרים	31	27	26	48 מפעלים אחרים
<u>11,309</u>	<u>10,652</u>	<u>11,350</u>		<u>11,688</u>	<u>4,542</u>	<u>5,095</u>	
60,096	58,309	51,404	4 תשלומים בלתי רגילים	825	13,804	8,154	4 תקבולים בלתי רגילים
<u>320,960</u>	<u>338,639</u>	<u>334,534</u>	סה"כ כללי	<u>322,975</u>	<u>340,659</u>	<u>334,534</u>	סה"כ כללי

322,975	340,659	334,534	סה"כ תקבולים
320,960	338,639	334,534	סה"כ תשלומים
2,015	2,020	-	עודף בשנת הדוח

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2010

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,042	18,445	השתתפות הממשלה
5,771	10,029	השתתפות מוסדות
22,417	30,526	מקורות עצמיים ואחרים
21	10,000	מלוות שנתקבלו
<u>40,251</u>	<u>69,000</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
27,269	45,426	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,501	5,682	תכנון
	9,150	תשלומים אחרים
2,578	5,437	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>33,348</u>	<u>65,695</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,903</u>	<u>3,305</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
145,587	175,657	תקבולים
165,593	188,760	תשלומים
<u>(20,006)</u>	<u>(13,103)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
175,657	161,470	תקבולים
188,760	171,268	תשלומים
<u>(13,103)</u>	<u>(9,798)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
20,111	32,519	עודפי מימון זמניים
33,214	42,317	גרעונות מימון זמניים
<u>(13,103)</u>	<u>(9,798)</u>	
<u>10,181</u>	<u>83,187</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 2010 באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
322,975	340,659	1	מתקציב רגיל
18,863	42,790	2	מתקציב בלתי רגיל
10,751	9,979	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>352,589</u>	<u>393,428</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
320,960	335,639	4	תקציב רגיל
30,770	60,258	5	תקציב בלתי רגיל
<u>351,730</u>	<u>395,897</u>		סך כל ההוצאות
<u>859</u>	<u>(2,469)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
2,015	2,020		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,903	3,305		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>8,918</u>	<u>5,325</u>		
<u>(8,059)</u>	<u>(7,794)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>859</u>	<u>(2,469)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 לניחול 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. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2008	2009	2010
3.80	3.78	3.55
198.42	206.19	211.67
(1.14)%	(0.71)%	(5.99)%
3.80%	3.92%	2.67%

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

- ו. התקציב לשנת 2010 אושר בתחילה על ידי משרד הפנים בתאריך 12 באפריל 2010 ועדכנו אושר בתאריך 30 במרס 2011.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עירית רמלה

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (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 בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מיס, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
 - (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
 - (3) פרעון מלוות - ראה סעיף בי 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).
- 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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

עיריית רמלה

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים, אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות.

התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 שחסתימו.

י. 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. הסכומים שנוכו עד שנת 2008 לא הופקדו בחשבון נפרד בקופה מיועדת. הסכומים שנוכו החל משנת 2009 והלאה מנוהלים בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנחלת העירייה עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק. על פי אומדן העירייה כל החובות שנצברו עד וכולל שנת 2004 וטרם ניגבו הינם מסופקים. יתרת החובות המסופקים כוללת את הצמדתם של החובות. העירייה אינה עורכת אומדן לחובות של חיובים חד פעמיים.

עיריית רמלה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>
14,196	11,390
4	12
<u>14,200</u>	<u>11,402</u>
<u>14,200</u>	<u>11,402</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

(*) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.1999 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תבי"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנקבלו עבור תבי"רים כנדרש.

(**) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2009</u>	<u>2010</u>	ג. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
429	330	משרד העבודה והרווחה
485	292	משרד הקליטה
	27	משרד התחבורה
461	456	המשרד לבטחון פנים
150		משרד הבנוי והשיכון
2,300		מנהל מקרקעי ישראל
1,433	1,050	רשויות מקומיות
1,883	2,002	חברות כרטיסי אשראי
<u>7,141</u>	<u>4,157</u>	

<u>2009</u>	<u>2010</u>	ג. חיובים - תשלומים לא מתקצבים
359	116	מקדמות, הלואות תשלומי יתר שכר
1,901	1,571	חיובים אחרים וגופים קשורים
2,726	2,672	חברה למימון רמלה
1,034	1,695	תאגיד מים תמר
<u>6,020</u>	<u>6,054</u>	

עירית רמלה

	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
	50	50	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	38,042	38,042	תאגידיים עירוניים
	6,340	6,340	החברה הכלכלית
	1,547	1,315	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ מניות
	45,979	45,747	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ שטר חון
	73	73	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ חוזר הלוואה
	354	1	השקעות אחרות
	1	1	מניות החברה לאוטומציה
	12,089	12,260	פיקדון אסיה קוגן
	12,517	12,334	מניות אוצר השלטון
	58,496	58,081	פקדון לבטחון פרעון חלואת איגוח
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	2	8	
	<u>2</u>	<u>8</u>	ה. בנקים משיכות יתר
			בנקים מסחריים
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	29,198	33,169	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	20,438	17,233	עובדים וניכויים לשלם
	8,125	11,455	מוסדות וזכאים שונים
	11,715	4,429	הפרשה לתביעות (ראח ביאור 11)
	8,305	3,259	אגוד ערים לביוב
	313	437	משרדי ממשלה
	2,677	6,976	תאגידיים עירוניים
	80,771	76,958	
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		544	הכנסות מראש
		<u>544</u>	
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	ח. קרנות מתוקצבות
	74	74	החברה לאוטומציה
	45,929	45,697	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ
	50	50	החברה הכלכלית רמלה
	354	12,260	אסיה קוגן
	12,089	12,260	קרן לביטחון פרעון אג"ח
	58,496	58,081	

עיריית רמלה

	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
	88	_____	ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	<u>88</u>	_____	סכומים להקטנת גרעון
	_____	_____	העברה מתקציב רגיל מבצע גביה
	<u>88</u>	_____	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
	_____	_____	
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
	653	1,303	י. דמי ניהול פנסיה תקציבית
	650	633	יתרת פתיחה
	_____	92	סכומים שנוכו מחעובדים והועברו לקרן
	_____	_____	רווח (הפסד) ביעודה, לשנה
	<u>1,303</u>	<u>2,028</u>	יתרות סגירה

עירית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
798	5,369	75	החזר משנים קודמות
27	77	75	ריבית
	354		אסיה קוגן
	8,004	8,004	ביטול הפרשה לתביעה
825	13,804	8,154	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	
18,221	19,010	16,600	הנחות במיסים
27,837	29,335	29,359	תשלומי פנסיה
15	12		מיסים בשל הוצאות עודפות
88			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
54			הוצאות שכר בלתי שביצים
899			הפרשה לביגוד והבראה
			הפרשה לתשלום מענק
	1,470		לעובדים בגין הסכם שכר
12,982	7,485	5,445	תשלומים אחרים
	354		אסיה קוגן
60,096	57,666	51,404	

עיריית רמלה

קרון לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרון לעבודות פיתוח

- א. בקרון לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים כיוחד עם חשבונות הבנקים השיטופים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה כאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	העברה מהשקעות הנכסות	העברה מתקציב רגיל	תקבולים סה"כ	סה"כ לתב"רים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	תקבולים סה"כ	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרון הסל השבחה	2,872	26,210										18,416	26,210	26,210		18,416	9,892	10,666	קרון ממכירת מקרקעין
קרון מענק האגיד	33																	291	קרון תכנון יד לבנים
קרון תכנון יד לבנים	256																	256	קרון צנרת
קרון צנרת	36																	36	קרנות אחרות
קרנות אחרות	53																	53	
סה"כ	3,541	26,210										18,416	26,210	26,210		18,416	9,892	11,335	

עיריית רמלה

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 שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים. העירייה הקימה את תאגיד מים רמלה (ת.מ.ר.) ביום 20.8.2007 לצורך טיפול בנושא המים והביוב בתחום שיפוטת בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. התאגיד החל בפעילותו לראשונה בנובמבר 2008. (ראה ביאור 10). בשנת 2010 הווייבו מוסדות העירייה בסך 2,302 אלפי ש"ח בגין מים (שנה קודמת 1,708 אלפי ש"ח).

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

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,788 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2009 3,153 אש"ח). התחייבות העירייה פיזויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,213 אש"ח. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,103 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 3,322 אש"ח).

באור 10-תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם

שם בגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	יתרת חובה (זכות) בספרי העירייה אש"ח	יתרה הון עצמי במאזן התאגיד אש"ח
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	עמותה	-	-	(6,976)	4,188 (*)
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	חברה	100%	100	2,672	3
ת.מ.ר-תאגיד מים רמלה בע"מ	חברה	100%	100,000	1,695	32,247 (*)
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	חברה	100%	50,000	לא פעילה	לא פעילה

(*) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2009, על פי הדוחות הכספיים.

- א. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
 1. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ נוסדה בשנת 1995. הון המניות המונפק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. ע.נ. כל אחת, מוחזקות כדלקמן- עיריית רמלה 49,999 מניות רגילות. מר יואל לביא 1 מניה רגילה. החברה לא הייתה פעילה בשנת הדוח ובשנה הקודמת לה.
- ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר)
 1. בקרן הינה עמותה קשורה, נוסדה בשנת 1995 במטרה ליזום לארגן ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים.
 2. הדוח הכספי לשנת 2010 טרם נחתם.
 - יתרת הנכסים נטו ליום 31.12.2009 הינה 4,188 אלפי ש"ח.
 3. בשנת 2010 השתתפה העירייה בסך של 10,970 אלפי ש"ח בגין הפעלת מרפאת שיניים, ספרייה, פעילות קהילתית שיקום שכונות, הפעלת המוזיאון העירוני ועוד.

עיריית רמלה

באור 10-תאגידים עירוניים (המשך)

ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ

- 1.ג. החברה נוסדה בשנת 2005 לצורך גיוס אגרות חוב מוניציפאליות בסך 140 מליון ש"ח ממשקיעים מוסדיים. חוץ המניות המונפק של החברה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת המוחזקות כולן על-ידי העירייה. החברה העמידה הלוואה לעירייה המוצגת במסגרת עומס המלוות. פרעון ההלוואה הינו כנגד תשלומי ארנונה. כמו כן, קיים לעירייה פקדון בטחון כמוצג בבאורים ד3 ו-3 ח

ד. ת.מ.ר-תאגיד מים רמלה בע"מ

- 1.ד. ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ (להלן ת.מ.ר.) התאגדה ביום 20.8.07. התאגיד בעל רישיון מכוח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001. חוץ המניות המונפק של החברה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות של החברה.
- 2.ד. על פי תעודת ההתאגדות של תמר מטרתיה העיקריות לתכנן, לפתח, להקים, להפעיל, לנהל ולתחזק את מערכות המים והביוב בתחומי העיר רמלה, תוך שמירה על איכות המים, מניעת זיהום מקורות המים ומניעת מפגעים סביבתיים ואחרים.
- 3.ד. ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין עיריית רמלה ובין החברה המפרט ומסדיר את הקמת החברה ופעילותה. ההסכם כולל בין היתר את הסעיפים הבאים:
- א. העברת כל הנכסים ששימשו את משק המים ערב הקמת החברה פרט למקרקעין ובכלל זה מערכת המים, הביוב והניקוז מהעירייה לחברת תמר.
- ב. נטילת המחוייבות לספק שירותי מים, ביוב וניקוז לצרכנים ולמלא את מלוא המחוייבות של העירייה לשירותי המים והביוב.
- ג. בתמורה להעברת הזכויות של העירייה בנכסים לת.מ.ר, העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 63,403 אלפי ש"ח. כנגד 60% מתמורת הנכסים התפעוליים, 38,042 אלפי ש"ח, הוענקה לעירייה בעלות במניות החברה.
- כנגד 10% מתמורת הנכסים התפעוליים, 6,340 אלפי ש"ח, נרשם לטובת העירייה שטר חוץ נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר החוץ יהפוך להלוואת בעלים במידה והתאגיד יהפוך לתאגיד אזורי.
- יתרת 30% מתמורת הנכסים התפעוליים, 19,021 אלפי ש"ח, הינם הלוואות בעלים מהעירייה לחברה. הלוואות הבעלים נפרעת במשך 15 שנים, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית. קרן ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הקרן והריבית צמודים למדד המחירים לצרכן.
- החזר ההלוואה לשנת 2010 בסך 1,315 אלפי ש"ח טרם התקבל במזומן. הסכום נרשם במסגרת הקרנות המתוקצבות.
- 4.ד. ת.מ.ר החלה בגביית תשלומי מים מחודש נובמבר 2008. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות העירייה.
- 5.ד. העירייה זכאית לקבל ממשרד הפנים מענק תאגוד בסך כולל של 12,567 אלפי ש"ח, סך של 9,425 אלפי ש"ח התקבל עד סוף שנת 2009 והיתרה התקבלה בשנת 2010.
- 6.ד. החשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה מדווחות עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.
- 7.ד. הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 טרם נחתמו.
- יתרת ההון העצמי ליום 31 בדצמבר 2009 הינה 32,247 אלפי ש"ח.
- 8.ד. בשנת 2010 השתתף תאגיד המים בשכר בסך 414 אלפי ש"ח.
- 9.ד. התחשבות העירייה מול תאגיד המים כללה בעיקר החזר גביה חשיכת לתאגיד, חשבונות שוטפים שהגיעו לעירייה והיו מיועדים לתאגיד, תשלומים שוטפים של מים בגין מוסדות העירייה וכן החזר שכר בגין סכומים ששולמו על ידי העירייה לעובדי התאגיד.

עיריית רמלה

באור 11 - התחייבויות תלויות

כנגד העירייה עומדות 47 תביעות בסום כולל 19,754 אלפי ₪. בספרי העירייה קיימת הפרשה לתביעות בסך 4,429 אלפי ₪ אשר לדעת היועץ המשפטי סיכויי התביעה בהם גבוהים. תביעות אלו אינן מכוסות ע"י חברת הביטוח של העירייה.

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

- א. תביעה על סך 73 אלפי ₪ של תושב העיר בגין נזקים מפנוי פסולת על ידי העירייה, על פי הערכת היועץ המשפטי ישולמו לכול היותר 20 אלפי ₪.
- ב. תביעה של תושב העיר לפיצוי בסך 1,000,000 בגין הפקעת קרקע (קיוסק), אובדן דמי שכירות, פגיעה במוניטין ועוגמת נפש. להערכת היועץ המשפטי קיים לעירייה סיכון של כ-300,000 ₪.
- ג. תביעה לצו שיתיר מדידת שטח הגוש, לצורך רישום בטאבו ותביעה שכנגד לפסייד הצהרתי על הפקעה לסילוק יד או פיצוי. סך התביעה מסתכם ל-700,000 ₪. להערכת היועץ המשפטי לא קיים לעירייה סיכון כספי בגין התביעה.
- ד. תביעה חוזית-נזיקית, בגין ביטול אירוע תרבות לערביי העיר. סך התביעה 61,200 ₪. להערכת היועץ המשפטי קיים סיכון של כ-50,000 ₪.
- ה. תביעה כספית לפיצוי בסך 150,000 ₪ בגין החניית מכולת זבל בחניית בית התובע. להערכת היועץ המשפטי קיים סיכון של כ-50,000 ₪.
- ו. תביעה של חברה לפיצוי בגין ירידת ערך לפי סי' 197 לחוק התו"ב ובגין פגיעה נוספת. סך התביעה 658,000 ₪. התביעה נמצאת בשלבי הסדר פשרה לפיו תועבר קרקע חליפית ממנהל מקרקעי ישראל לחברה, מאחר ומדובר בטעות ממי"י בעריכת התכנית.
- ז. תביעה של תושב העיר על סך 5,086 אלפי ₪, בגין טענה של ירידת ערך נכסים בגין כביש 431 שנבנה בסמוך, חלק מהתביעות נדחו על הסף והחלק שנותר הועבר לשמאית מכריעה. על פי היועץ המשפטי רכבת ישראל תשפה את העירייה ב-70% מסך התביעה.
- ח. כנגד העירייה עומדות 15 תביעות בבית הדין האזורי לעבודה סך התביעות עומד על 3,247 אלפי ₪, על פי עורכי הדין הממונים על התביעות סך הסיכון הכספי העומד בפני העירייה הינו כ-490,000 ₪.
- ט. תביעה של חברת מקורות נגד העירייה והועדה המקומית לתכנון ובניה בדרשה לפיצויים לפי סעי' 167. סך התביעה: 1,100,000 ₪. הצדדים ניהלו מו"מ לפשרה. קיים סיכוי סביר שהערך יימחק.
- י. עתירה ע"י חברת מחסנים נגד שינוי סיווג נכס המשמש כמרכז שיווק והפצה, בטענה כי העירייה ניסתה העלאת התעריף ע"י שינוי זה בניגוד לדין. להערכת היועץ המשפטי הסיכון המירבי בתביעה זו הינו בסך 500,000 ₪.
- יא. ערר שהוגש ע"י תושב העיר לפיצויים מכח סי' 197 לחוק התו"ב בטענת פגיעה בגין תכנית מתאר לח/242/א'. התקבלה הערכת שמאי מכריע ע"ס 100,000\$. בימים אלה נחתם הסכם פשרה לפיו כנגד תסכים האמור, תימסר גם הקרקע לעירייה.
- יב. תביעה של מספר תושבים לפיצויים לפי סעי' 197 לחוק התו"ב בגין פגיעה בזכויות קיימות במקרקעין. סך התביעות כ-1,300,000\$. תביעתם של כשליש מהתובעים נמחקה. להערכת היועץ המשפטי קיים סיכון של עד כ-190,000\$.
- יג. הוגשו 3 תביעות בגין "ערר ביו"ב" בסך 485,000 ₪. להערכת היועץ המשפטי סך הסיכון בגין תביעות אלו הינו כ-212,000 ₪.
- יד. הוגשה תביעה כנגד העירייה בדרישה לחייב את העירייה בביצוע עבודות פיתוח שונות בשכונת נווה זוד. להערכת היועץ המשפטי הסיכון הכספי בגין תביעה זו הינו בסך 500,000 ₪.
- טו. תביעה נ"עיריות ומועצות מקומיות, בגין אי תשלום עדכוני התייקרות בגין מתן שירותי הסעות תלמידים מכוח הסכמים אחידים, במסגרת מכרזים שפרסמו הנתבעים בין 2002-2005. סך התביעה כנגד העירייה מתוך כלל הנתבעים הינו כ-823,000 ₪. לדברי היועץ המשפטי לא ניתן להעריך בשלב זה את הסיכון בגין התביעה.
- טז. כנגד העירייה עומדות 11 תביעות ללא השלכה כספית.

עיריית רמלה

באור 12-רשות המיסים וניכויים

בעירייה נערכה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2007 (כולל).

באור 13-שעבודים

- העירייה שעבדה את כל הכנסותיה מארנונה להבטחת אשראי שקיבלה מהבנקים השונים על פי הפירוט הבא:
- א. בנק דקסיה ישראל בע"מ-כל ההכנסות העצמיות של העירייה עד וכולל סכום של 34,490 אלפי ₪ בצמוד למדד המחירים לצרכן כפי שנקבע ביום 25.10.1999. שיעבודים אלו יסתיימו בין השנים 2017 עד 2027.
 - ב. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ-שעבוד משנת 2005 על כל ההכנסות מנכסי העירייה כפי שמופעים בנספח א לתשקיף ההנפקה של האג"ח המוניציפאלי. בנוסף משועבדים כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון. תקופת השיעבוד הינה עד לשנת 2104.
 - ג. בנק הפועלים-שעבודים מהשנים 2000, 2008, 2009 ו 2010 על כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה. שיעבודים אלו יסתיימו בין השנים 2020 עד 2110.
 - ד. בנק לאומי-שעבודים משנים 2007, 2010 - כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מאזורי תעשייה א+ב וארנונה למגורים משועבדים עד וכולל סכום של 8,500 אלפי ₪. שיעבודים אלו יסתיימו בין השנים 2106 עד 2110.
 - ה. הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה-שעבוד משנת 2007 של גוש 4346, חלקה 525. תקופת השיעבוד הינה עד לשנת 2025.

באור 14-ערביות

העירייה נתנה כתב ערבות לקבוצת הכדורסל אליצור רמלה בסך של 1,250 אלפי ₪, וזאת בהתאם להחלטת מועצת העירייה 5/2008 מיום 3.9.2008. הערבות מתחדשת על ידי העירייה בכל שנה.

באור 15-זכאים בגין ארנונה

במערכת הגבייה של העירייה ישנן יתרות זכאים בגין החזרי ארנונה כנגדן נרשמה הכנסה בספרי העירייה, השנה ובשנים קודמות, בסך של כ- 800 אלפי ₪. סכומי החייבים בגין ארנונה המוצגים בדוחות הכספיים הינם בקיזוז יתרות אלה.

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2010

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט

מס.	שם החשבון	חובות ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חובות בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	54,179	835	5,701	(2,941)	57,774
1.1	ארנונה למגורים	100,356	947	4,885	(3,281)	102,907
1.2	ארנונה אחרת			13,693	(700)	12,993
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	154,535	1,782	24,279	(6,922)	173,674
2	סה"כ ארנונה					
2.1	אגרת מים וביוב			2,667	(7,199)	(4,532)
2.2	אגרת מים			4,687	199	4,886
2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			7,354	(7,000)	354
	סה"כ מים			380	(810)	(430)
	אגרת ביוב			602	(12)	590
3	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	154,535	1,782	32,615	(14,744)	174,188
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	700	30	150	838	1,718
3	קנסות	312	14	103		430
4	עצמיות חינוך	2,026	1	59	(33)	2,054
5	עצמיות תרבות	1,830		0	22	1,852
8	הטלי השבחה	5,651	163	562		6,376
9	הטלי פיתוח	10,568	115	1,019		11,702
10	אגרות בניה	5,202	58	96		5,356
11	הטל ביוב	1,864	51	1,429		3,343
14	שלטים, אישורים וכו'	2,182	121	639	293	3,236
15	פינוי אשפה	1,250	10	45	(30)	1,275
16	אחרים	829	5	35		869
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			3	1	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	32,415	568	4,140	1,092	38,215
	סה"כ	186,950	2,351	36,755	(13,651)	212,404

עיריית רמלה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט

הדוח הכספי לשנת 2010

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

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי חוקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
13,925	350	1,606	11,450		196	323	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
6,082	647	259	2,923	(0)	587	1,667	ארנונה	1
20,007	997	1,866	14,372	(0)	783	1,990	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
1					1		סה"כ ארנונה	2
1					1		אגרת מים	2.1
0					0		סה"כ מים	2.3
							אגרת ביוב	
20,008	997	1,866	14,372	(0)	784	1,990	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
20,008	997	1,866	14,372	(0)	784	1,990	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
							סה"כ	

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2010

מנב חשבון החייכים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אגף הנבייה באלמי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ו

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	40,753	3,204	43,957
1.1	ארנונה למגורים	88,460	7,953	96,413
1.2	ארנונה אחרת	(0)		(0)
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	129,213	11,157	140,371
2	סה"כ ארנונה		1,875	1,875
2.1	אגרת מיס		562	562
2.3	אגרת ביוב		13,594	142,807
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר זירה	1,220	124	1,344
3	קנסות	225	99	325
4	עצמיות חינך	1,812	86	1,898
5	עצמיות תרבות	1,536		1,536
8	הטלי השבחה	5,850	1,914	7,764
9	הטלי פיתוח	8,947	1,629	10,575
10	אגרות בניה	3,862	49	3,912
11	הטל ביוב	319	105	424
12	מדי מיס	1	1	2
14	שלטים, אישורים וכו'	1,847	59	1,906
15	פינוי אשפה	1,058	69	1,127
16	אחרים		0	0
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	26,676	4,135	30,812
	סה"כ	155,890	17,729	173,618

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2010

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2009	2010	2009	2010	
14,586	19,634	63,580	91,930	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף
(186)	(7,199)	2,242	(14,991)	
8,662	2,667	23,971	10,586	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
	(1)	(2,420)	(783)	
23,062	18,444	87,373	86,742	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,456	1,875	17,155	11,157	
19,606	16,570	70,218	75,585	
		148,102	154,535	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
339		3,655	8,769	
2		2,024	1,782	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(16,688)	(19,224)	
341		137,093	145,862	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
(313)		(115,381)	(129,213)	
(313)		(115,381)	(129,213)	יתרת פיגורים לתקופה
28		21,712	16,649	
19,634	16,570	91,930	92,234	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
14.99%	10.16%	19.63%	12.86%	% גביה מהפיגורים
91.79%		84.16%	88.59%	% גביה מהשוטף
16.10%	10.16%	59.05%	60.35%	% גביה מהסה"כ

עירית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

סה"כ			אג"ח מוניציפאלי		
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	אחרות	ביוב	31.12.2010
147,202	138,552	129,471	6,504	9,221	113,746
112	21	10,000	10,000		
147,314	138,573	139,471	16,504	9,221	113,746
8,762	9,102	9,582	1,198	799	7,585
138,552	129,471	129,889	15,306	8,422	106,161
13,597	16,584	18,352	1,042	1,893	15,417
152,149	146,055	148,241	16,348	10,315	121,578

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2010 (מדד ידוע).

31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
8,762	9,102	9,582
8,358	7,833	7,346
1,427	1,841	2,382
18,547	18,776	19,310

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

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

16,659	17,194
2,117	2,116
18,776	19,310

סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

12,518	שנה ראשונה
13,335	שנה שנייה
13,786	שנה שלישית
14,284	שנה רביעית
14,795	שנה חמישית
79,523	שנה שישית ואילך
148,241	

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הקצוב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע		מסה"כ %	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מספר	מספר	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
				מספר	מספר							
הכנסות	312,947	21,587	334,534	340,659	340,659	57.26%	193,142	195,068	26.47%	1	1,926	הכנסה עצמית
הוצאות	312,947	21,587	334,534	338,639	338,639	1.70%	149	5,799	12.04%	1.1	5,650	גביה ישירה
ערף בשנת הדוח	-	-	-	2,020	2,020	2.35%	8,004	8,004	0.18%	1.2	30	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
						61.31%	201,295	208,871	38.69%	1.3	30	ביטול הפרשה לתביעה
										2		הכנסות מהממשלה
										2.1	1,481	השתתפות משרד ממשלה
										2.2		מענק כללי
										2.5		מענקים מיוחדים
										2.6		מענקים מיוחדים
סה"כ הכנסות לפי מקורות	334,534	340,659	100.00%	340,659	340,659	100.00%	334,534	340,659	100.00%		7,606	

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2010 באפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	120,843	123,859	36.58%	3,016	803	3,016	113,686
2 אחזקה ומוהל (למעט הוצאות מימון)	23,118	22,315	6.59%				21,475
3 הוצאות מימון	1,400	2,079	0.61%	679			1,871
4 הוצאות תפעול	85,969	82,949	24.49%		3,020		73,649
5 השתתפויות ותחומות	71,730	75,001	22.15%	3,271			73,333
6 הוצאות חד פעמיות	12,024	13,126	3.88%	1,102			18,170
7 פרעון מלוות	19,450	19,310	5.70%	140			18,776
סה"כ הוצאות	<u>334,534</u>	<u>338,639</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,068</u>	<u>3,963</u>		<u>320,960</u>

עיריית רמלה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(327)	(41,362)	(41,035)	(327)	41,362	41,035				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(3,646)	(46,136)	(42,490)	905	58,170	59,075	(4,551)	12,034	16,585	7	2	1. הנהלה וכליות
(412)	(67,610)	(67,198)	881	170,789	171,670	(1,293)	103,179	104,472	8	3	2. שירותים מקומיים
145	(6,110)	(6,255)	698	10,652	11,350	(553)	4,542	5,095	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(612)	(43,862)	(43,250)	(6,262)	57,666	51,404	5,650	13,804	8,154	99	5	4. מפעלים
(4,852)	(205,080)	(200,228)	(4,105)	338,639	334,534	(747)	133,559	134,306			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
6,843	165,515	158,672				6,843	165,515	158,672		1	1. גביה ישירה
79	41,585	41,556				29	41,585	41,556		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
6,872	207,100	200,228				6,872	207,100	200,228			
2,020	2,020		(4,105)	338,639	334,534	6,125	340,659	334,534			סה"כ כללי
2,020											אי איזון תקציבי
											חסטיה נטו עורף (גרעון)

עיריית רמלה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 כאלפי ש"ח

השעף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2009 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	139,000	140,309	41%	1,309	132,542	41%
הנחות בארנונה (*)	16,500	20,007	6%	3,507	19,040	6%
מכירת מים	1,500	1,467	0%	(33)	3,788	1%
יתר עצמיות	36,142	33,284	10%	(2,858)	42,789	13%
משרד החינוך	51,087	50,037	15%	(1,050)	45,279	14%
משרד הרווחה	34,344	34,392	10%	48	32,083	10%
משרדים אחרים	6,237	5,758	2%	(479)	6,824	2%
מענק כללי	41,002	41,002	12%		35,778	11%
מענקים מיוחדים	569	599	0%	30	2,766	1%
מענקים מיוחדים	8,153	13,804	4%	5,651	1,261	0%
תקבלים אחרים					825	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	334,534	340,659	100%	6,125	322,975	100%
סה"כ הכנסות	334,534	340,659		6,125	322,975	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	68,791	71,556	21%	(2,765)	65,011	20%
פעולות כלליות	77,863	72,919	22%	4,944	58,243	18%
שכר חינוך	41,638	42,026	12%	(388)	38,976	12%
פעולות חינוך	52,810	51,464	15%	1,346	46,807	15%
שכר רווחה	10,414	10,277	3%	137	9,699	3%
פעולות רווחה	40,123	40,497	12%	(374)	37,875	12%
פרעון מלוות	19,450	19,310	6%	140	18,776	6%
ממון	1,400	2,079	1%	(679)	1,871	1%
חד פעמיות	5,445	9,501	3%	(4,056)	25,481	8%
הנחות בארנונה (**)	16,600	19,010	6%	(2,410)	18,221	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	334,534	338,639	100%	(4,105)	320,960	100%
סה"כ הוצאות	334,534	338,639		(4,105)	320,960	
עודף (גרעון)		2,020		2,020	2,015	

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

עיריית רמלה

נספח 4 לסופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
116.77	96.00	105.06	393.10	105.06	41,290	393.00	394.00
519.00	96.00	105.06	393.10	105.06	41,290	393.00	394.00
110.76	136.11	136.42	69.73	136.42	10,278	75.34	77.00
	374.68	347.88	7.74	347.88	4,011	11.53	77.00
	374.68	347.88	7.74	347.88	4,011	11.53	77.00
	136.91	148.70	239.23	148.70	34,072	229.13	234.65
	136.91	148.70	239.23	148.70	34,072	229.13	234.65
	144.36	158.24	246.97	158.24	38,083	240.66	246.18
	144.36	158.24	246.97	158.24	38,083	240.66	246.18
	116.45	126.88	964.13	126.88	122,054	962.00	970.18
	116.45	126.88	964.13	126.88	122,054	962.00	970.18
					692		
	116.45	127.59	964.13	127.59	122,746	962.00	970.18
	116.45	127.59	964.13	127.59	122,746	962.00	970.18

תקן כוח האדם אושר עם אישור התקציב השנתי.

סה"כ
בבתי
מסיוגים
הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
סה"כ עובדים בתקן
יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ן, תבי"ר,
מ. סגור וכו')
סה"כ כללי

עיריית רמלה

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

מספר משרות	תקציב 2010		מספר משרות	תקציב 2010		מספר משרות	תקציב 2010	
	עלויות שכר	מס' משרות		עלויות שכר	מס' משרות		עלויות שכר	מס' משרות
6	הנהלה וכלליות		3	1,739	3	1,739	3	1,739
61	נבחרים		27	4,645	25	4,750	25	4,750
61	מנהל כללי		29	4,902	29	5,007	29	5,007
62	מנהל כספי		59	11,286	57	11,496	57	11,496
7	סה"כ הנהלה וכלליות		38	5,810	36	5,931	36	5,931
71	שירותים מקומיים		12	1,578	11	1,614	11	1,614
72	תברואה		18	3,884	20	3,963	20	3,963
73	שמירה ובטחון		21	3,389	21	3,461	21	3,461
74	תכנון ובנין עיר		16	1,301	12	1,320	12	1,320
76	נכסים ציבוריים		5	1,290	6	1,316	6	1,316
78	שירותים עירוניים שונים		110	17,252	106	17,605	106	17,605
8	פיקוח עירוני		20	2,888	20	2,946	20	2,946
811	סה"כ שירותים מקומיים		374	38,750	382	38,804	382	38,804
812	שירותים ממלכתיים		46	7,491	49	7,759	49	7,759
82	מנהל החינוך		6	428	4	437	4	437
83	חינוך		77	10,414	72	10,415	72	10,415
84	תרבות		4	413	3	421	3	421
86	בריאות		2	321	2	328	2	328
87	רווחה		529	60,705	532	61,110	532	61,110
9	קליטת עליה		4	325	3	556	3	556
91	איכות סביבה		9	1,266	9	1,294	9	1,294
	סה"כ שירותים ממלכתיים		3	262	2	267	2	267
	מפעלים		3	389	2	412	2	412
	מים		4	2,242	2	397	2	397
	מפעלים אחרים		23	29,358	17	29,226	17	29,226
	סה"כ מפעלים		250	120,843	250	122,746	250	122,746
	גימלאים		971	962	962	962	962	962
	סה"כ כללי		7,005	7,005	7,005	7,005	7,005	7,005

מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת
מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת
7,005	7,005	962	5,308	5,308	962	5,308	5,308

1,697

הערה: סך הנייל כולל פיצויים בסך 1,055 אלפי ₪.

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
51,308	45.70%	53,908	43.92%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4,391	3.91%	5,313	4.33%	שעות נוספות - רשומות
		1,055	0.86%	פיצויי פיטורין
9,775	8.71%	10,053	8.19%	אחזקת רכב
23,558	20.98%	25,069	20.42%	תשלומי פנסיה
5,728	5.10%	7,892	6.43%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>94,760</u>	<u>84.40%</u>	<u>103,290</u>	<u>84.15%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,913	2.59%	3,441	2.80%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7,732	6.89%	8,435	6.87%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6,871	6.12%	7,580	6.18%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>17,516</u>	<u>15.60%</u>	<u>19,456</u>	<u>15.85%</u>	סה"כ נלוות
<u>112,276</u>	<u>100.00%</u>	<u>122,746</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2009	2010	
112,276	122,746	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(435)	(348)	החזר בגין שכר
593	679	תשלום גמלאות לעובדי מדינה
2,146	(414)	הוצאות לשלם ביגוד והבראה
(894)	1,470	השתתפות חיוב תאגיד מים בעלויות שכר
	(220)	הוצאות לשלם מענק הסכם שכר
	(54)	השתתפות גמלאות - משרד האוצר
		השתתפות גמלאות - רשויות אחרות
<u>113,686</u>	<u>123,859</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עירית רמלה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2010

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2008	2009	2010		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.22	30.47	31.33	29.57	מגורים
31.52	33.18	42.06	21.16	תעשייה
157.53	155.09	153.02	58.05	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,015.40	1,114.00	1,179.22	394.74	בנקים וחברות ביטוח
84.00	88.00	115.28	32.67	מלונות
89.22	94.91	92.70		מוסדות ומבנים
6.56	6.81	7.29	1.21	חנוונים
6.09	5.20	4.90		נכסים אחרים
14.12	14.89	15.25	0.0093	קרקע תפוסה למ"ר
0.08	0.0829	0.09	0.0082	קרקע חקלאית למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2010)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עירית רמלה

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
				תקבולים:
203.12%	4,619	2,274	6,893	23 תכנון ובנין העיר
(57.44)%	(7,644)	13,307	5,663	24 נכסים ציבוריים
(61.29)%	(543)	886	343	26 שרותים עירוניים שונים
17.49%	594	3,397	3,991	32 תרבות
(70.27)%	(3,782)	5,382	1,600	41 מים
(21.96)%	(320)	1,457	1,137	44 תחבורה
(72.30)%	(2,584)	3,574	990	47 מפעל הביוב
888.36%	7,329	825	8,154	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
10.35%	960	9,271	10,231	62 מנהל כספי
(25.17)%	(471)	1,871	1,400	63 הוצאות מימון
17.48%	711	4,068	4,779	72 שמירה וביטחון
30.46%	1,383	4,540	5,923	73 תכנון ובנין העיר
19.09%	2,179	11,413	13,592	74 נכסים ציבוריים
41.03%	357	870	1,227	77 פיתוח כלכלי
10.10%	8,665	85,783	94,448	81 חינוך
14.90%	356	2,390	2,746	86 קליטת עליה
(14.46)%	(8,692)	60,096	51,404	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	
77.32%	2,267	2,932	5,199	תקבולים:
77.92%	1,772	2,274	4,046	12 אגרות והיטלים
(67.51)%	(8,983)	13,307	4,324	23 תכנון ובנין העיר
(78.89)%	(699)	886	187	24 נכסים ציבוריים
23.08%	784	3,397	4,181	26 שרותים עירוניים שונים
(22.07)%	(399)	1,808	1,409	32 תרבות
(70.64)%	(3,802)	5,382	1,580	36 קליטת עליה
(38.71)%	(564)	1,457	893	41 מים
(80.83)%	(2,889)	3,574	685	44 תחבורה
1.573.21%	12,979	825	13,804	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
11.57%	1,073	9,271	10,344	62 מנחל כספי
11.12%	208	1,871	2,079	63 הוצאות מימון
13.20%	537	4,068	4,605	72 שמירה וביטחון
23.44%	1,064	4,540	5,604	73 תכנון ובנין העיר
17.47%	1,994	11,413	13,407	74 נכסים ציבוריים
26.65%	568	2,131	2,699	78 פיקוח עירוני
13.56%	324	2,390	2,714	86 קליטת עליה
(98.17)%	(911)	928	17	91 מים

עיריית רמלה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
				<u>תקבולים:</u>
63.90%	2,027	5,199	3,172	12 אגרות וחיטלים
(41.30)%	(2,847)	4,046	6,893	23 תכנון ובנין העיר
(23.64)%	(1,339)	4,324	5,663	24 נכסים ציבוריים
(30.81)%	(305)	685	990	47 מפעל הביוב
69.29%	5,650	13,804	8,154	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
48.50%	679	2,079	1,420	63 הוצאות מימון
(21.26)%	(367)	1,359	1,726	76 שרותים עירוניים שונים
12.74%	305	2,699	2,394	78 פיקוח עירוני
(97.39)%	(634)	17	651	91 מים
12.18%	6,262	57,666	51,404	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	מס' התקציב	הפיק התקציבי	סה"כ תב"רים	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2009		2010		הביצוע בשנת		הביצוע		ערך הנכסות	ערך הנכסות	ערך נטו (גרועין)	ערך נטו	סטייה - עורמים		עקב	מספר תב"רים
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					עקב	מספר תב"רים		
3	61	מנהל כללי	4	813	474	556	561	813	252	87	257	561	252	252	807	252	252	9,757	1	3
8	71	תברואה	8	29,556	10,595	10,275	19,800	20,607	901	9,205	10,332	19,800	901	94	53	807	807	342	7,121	8
3	72	שמירה ובטחון	3	546			204	151	2	204	151	204	2	55	53	53	342	7,121	3	
13	73	הכנון ובנין עיר	16	13,723	4,974	12,046	6,602	12,146	5,544	1,628	100	6,602	5,544		5,544	5,544	44,555	7,121	13	
49	74	נכסים ציבוריים	75	142,154	74,265	55,170	97,845	76,787	11,853	23,580	21,617	97,845	11,853	32,910	(21,057)	(21,057)	44,555	44,555	44,555	49
1	76	שירותים עירוניים שונים	1	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27				486	486	486	1
1	77	פיתוח כלכלי	3	2,750	1,656	1,703	2,264	2,350	134	608	647	2,264	134	48	86	86	486	486	486	1
61	81	הינוך	85	73,809	44,764	43,584	61,161	63,136	4,632	16,397	19,552	61,161	4,632	24	1,976	1,976	12,651	12,651	12,651	61
19	82	תובת	24	44,360	21,145	19,811	25,124	26,824	4,762	3,979	7,013	25,124	4,762	3,061	1,701	1,701	19,252	19,252	19,252	19
2	83	בריאות	3	3,280	7	941	8	141	133	1	(800)	8	133		133	133	3,272	3,272	3,272	2
13	84	רווחה	17	16,513	15,644	12,082	15,814	12,956	108	170	874	15,814	108	2,966	(2,858)	(2,858)	700	700	700	13
4	85	דת	4	3,242	764	773	1,648	1,600	219	884	827	1,648	219	267	(48)	(48)	1,594	1,594	1,594	4
3	87	אכזות הטביבה	4	1,425	685	642	1,001	773	1,711	316	131	1,001	1,711	228	(228)	(228)	423	423	423	3
7	91	מים	9	11,015	5,747	7,503	5,747	7,458	2,172	3,090	2,718	5,747	2,172		1,711	1,711	5,268	5,268	5,268	7
4	93	נכסים	5	8,503	736	3,280	3,826	5,998	2,172	93	189	3,826	2,172		2,172	2,172	4,677	4,677	4,677	4
2	94	תחבורה	2	469			93	189	96	93	189	93	96		96	96	377	377	377	2
1	95	מפעלי העסקה	1	600	(2)	1	(2)	1				(2)					600	600	600	1
2	96	מפעל הכיבוי	3	4,875	4,701	4,685	4,717	4,685	32	16	5,437	4,717	32		(32)	(32)	158	158	158	2
	98	מפעלים אחרים			2,578	2,578	8,015	8,015		5,437	5,437	8,015								
71	267	סה"כ	71	357,660	188,760	175,657	254,455	244,657	32,519	65,695	69,000	254,455	32,519	42,317	(9,798)	(9,798)	111,485	111,485	111,485	265
71	71	תב"רים שנסתיימו		86,425			83,187	83,187				83,187					3,238	3,238	3,238	
-	196	סה"כ נטו	-	271,235	188,760	175,657	171,268	161,470	32,519	65,695	69,000	171,268	32,519	42,317	(9,798)	(9,798)	108,247	108,247	108,247	265

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2010

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2010

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2010</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
איגוד ערים אילון - אשפה	82	82
איגוד ערים אילון - יתושים	75	75
איגוד ערים אילון - מכון טיהור החזר הלוואה	2,200	2,200
איגוד ערים כבאות אילון	2,207	2,207
רשות ניקוז	127	120
מרכז השלטון המקומי	159	162
אגוד ערים לחינוך רמלה לוד	300	532
	5,150	5,378
הג"א ארצי		
	285	257
מועצה דתית		
	1,849	1,849
חינוך, תרבות ונוער		
רשת עמל	200	407
עמל א		89
מקיף	100	125
אשכול פיס	447	475
קרן רמלה ספרייה	851	851
מתנס ערבי	660	660
היכל התרבות	1,284	1,584
מפגשים קרן רמלה	100	61
	3,642	4,252
אחרים		
השתתפויות ליחידים	280	281
תמיכות ליחידים - מלגות ומשלחות	250	250
ועד עובדים	711	710
שי לפנסיונרים	250	250
שמיעה ודיבור	36	36
קרן רמלה בריאות השן	158	158
	1,685	1,685
תמיכות אגודות ספורט		
	3,249	
איגוד ספורטיבי דתי אליצור		974
העמותה לקידום הטניס		162
ביתר רמלה טניס שולחן		24
עמותת עירוני רמלה כדורגל		604
עמותת כדורסל נשים אליצור		1,169
	3,249	2,933

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2010

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2010

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2010</u>
תמיכות במוסדות דת אורחים		
מוסדות דת כלליים	246	70
יד רחל		23
נעמת		8
תנועת הצופים העבריים		8
בני עקיבא		8
משען לתלמיד		8
אור לעולם		8
כולל אברהם אבינו		8
כולל רחל שבוע		8
אנוש		8
אקים		8
רוטרי		8
הגרעין התורני		8
העמותה לתרבות וספורט		8
הנוער העובד והלומד		9
יד לבנים		20
מאתבה חסדי זכריה		8
בנות יעקב בתיח		9
ויצו		9
	246	244
תמיכות רווחה	39,024	39,393
הנחות ארנונה	16,600	19,010
	71,730	75,001