

עיריית רמלה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד

1

א. דין וחשבון רואי החשבון המבוקרים

ב. דוחות כספיים

2

1. מאזן - טופס מספר 1

4

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

5

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

6

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

9

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

20

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

25

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

26

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

28

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

29

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

30

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

31

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

32

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

33

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

34

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2

35

11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2

36

12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2

37

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2013

GORODENSKY, BITRAN & Co. C.P.A. (Isr.)

Mailing address: P.O.B. 20516, Tel-Aviv 61204
Belt Lshkat Hamishar, 84 Hahashmonaim St., Tel-Aviv 67132
TEL: 972-3-6852525

FAX: 972-3-6856685

E-MAIL: gobi_cpa@Inter.net.il

גורודנסקי, ביטראן ושות' רואי חשבון

מען בלעדי למכתבים: ת.ד. 20516, תל-אביב 61204
בית לשכת המסחר, החשמונאים 84, תל-אביב 67132
פ.קס: 03-6856685
טל: 03-6852525

**כב' בתמוז, תשע"ד
21 ביולי, 2014**

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית רמלה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 25 ביוני 2013 היתה בלתי מסוייגת.

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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 בטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 374,741 אשי"ח המהווים כ-74% מכלל החייבים לסוף שנה, על פי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,

גורודנסקי, ביטראן ושות'

רואי חשבון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

31. 07. 2014

נתקבל

9551578

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח



<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,582	13,239	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,550	5,067	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,741	5,473	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>17,873</u>	<u>23,779</u>		
3,676	4,508	2 (ו)	השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית
61,473	59,210	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
49,214	47,992		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(1,222)	8,684	2 טופס	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>47,992</u>	<u>56,676</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
25,673	15,673	16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
16,590	29,872	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>173,277</u>	<u>189,718</u>		
133,151	138,642	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
468,194	503,631	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,764	1,970		מכוסים בחמתאות לגביה
<u>471,958</u>	<u>505,601</u>		

עיריית רמלה

טופס מס' 1

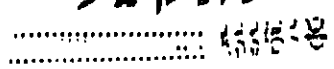
מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
8,140	6,336	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
98,363	118,292	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>106,503</u>	<u>124,628</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,573	1,319	5	<u>קרנות פיתוח ועדמים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>1,573</u>	<u>1,319</u>		
3,728	4,561	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
61,473	59,210	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>173,277</u>	<u>189,718</u>		


 ראש הרשות: מר יואל לביא

 גזברית הרשות: גב' רחל עללאל

תאריך אישור הדוחות: 21.7.2014

הביאורים וחפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מחם

מישרד הכניס
 איך רכיר לבקורונ
 ברשויות המקומיות
 31. 07. 2014
 נתקבל


עיריית רמלה

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
				הנהלה וכלליות					
13,955	14,706	14,448		61	184,592	189,764	190,200		1. מיסים ומענקים
10,123	9,861	9,855		62	2,325	2,277	2,278		11 מיסים
2,427	3,042	3,152		63					12 אגרות
19,251	21,194	20,887		64					19 מענקים כלליים ומיוחדים
45,756	48,803	48,342		(למעט ביוב ומים)	44,623	43,905	43,636		
					231,540	235,946	236,114		
				7					
				שרותים מקומיים					
31,462	36,663	33,631		71	2,711	2,435	2,389		2. שרותים מקומיים
4,911	4,308	4,092		72	34	21	21		21 תברואה
7,386	8,292	8,825		73	3,066	3,153	4,373		22 שמירה וביטחון
16,925	18,939	18,388		74	11,426	5,997	6,870		23 תכנון ובנין העיר
1,193	1,260	1,295		75					24 נכסים ציבוריים
1,660	1,757	2,868		76	218	176	182		26 שרותים עירוניים שונים
1,511	1,423	1,817		77	242	284	284		27 פיתוח כלכלי
3,370	3,298	3,133		78	1,467	1,279	1,224		28 פיקוח עירוני
68,418	75,940	74,049			19,164	13,345	15,343		
				8					
				שרותים ממלכתיים					
108,110	116,009	110,905	(7)	81	74,095	78,025	77,004	(7)	3. שרותים ממלכתיים
24,957	28,625	28,161		82	4,634	5,153	4,938		31 חינוך
1,555	1,348	1,252		83	390	409	437		32 תרבות
58,371	63,143	59,668	(6)	84	41,713	45,150	45,198	(6)	33 בריאות
2,219	2,131	2,131		85					34 רווחה
3,282	3,348	3,298		86	1,429	1,781	1,415		36 קליטת עלייה
731	693	699		87	205	305	305		37 איכות הסביבה
199,225	215,297	206,114			122,466	130,823	129,297		
				9					
				מפעלים					
5,627	5,606	5,958		93	934	766	746		4. מפעלים
572	762	655		94	1,810	1,722	1,659		41 מים
3,361	3,278	3,196		97	2,875	5,372	5,361		43 נכסים
734	755	734		98	1,080	1,872	1,924		44 תחבורה
10,294	10,401	10,543			6,738	9,773	9,731		47 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
56,145	57,566	55,104	(4)	99	1,152	9,436	3,667	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
379,838	408,007	394,152		סה"כ כללי	381,060	399,323	394,152		סה"כ כללי

381,060	399,323	394,152	סה"כ תקבולים
379,838	408,007	394,152	סה"כ תשלומים
1,222	(8,684)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
19,493	46,508	השתתפות הממשלה
12,888	15,689	השתתפות מוסדות
22,697	19,604	מקורות עצמיים ואחרים
	18,400	מלוות שנתקבלו
21,064		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>76,142</u>	<u>100,201</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
65,132	86,224	עבודות שבוצעו במשך השנה
7,257	7,948	תכנון
3,316	5,852	תשלומים אחרים
4,347	3,459	העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
	10,000	סגירת תברים בגרעון סופי
<u>80,052</u>	<u>113,483</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,910)</u>	<u>(13,282)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
173,809	191,997	תקבולים
186,489	208,587	תשלומים
<u>(12,680)</u>	<u>(16,590)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
191,997	223,200	תקבולים
208,587	253,072	תשלומים
<u>(16,590)</u>	<u>(29,872)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה חנייל מורכבת:
26,970	19,902	עודפי מימון זמניים
43,560	49,774	גרעונות מימון זמניים
<u>(16,590)</u>	<u>(29,872)</u>	
<u>57,954</u>	<u>68,998</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית רמלה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנת שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
381,060	399,323	1	מתקציב רגיל
53,445	80,097	2	מתקציב בלתי רגיל
16,870	17,501	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>451,375</u>	<u>496,921</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
379,838	408,007	4	תקציב רגיל
75,705	110,024	5	תקציב בלתי רגיל
1,135	1,110	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>456,678</u>	<u>519,141</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,303)</u>	<u>(22,220)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,222	(8,684)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,910)	(13,282)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,688)</u>	<u>(21,966)</u>		
<u>(2,615)</u>	<u>(254)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>(5,303)</u>	<u>(22,220)</u>		גרעון כללי

עיריית רמלה

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
381,060	399,323		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>381,060</u>	<u>399,323</u>		סה"כ נטו
2			
76,142	100,201		<u>התאמה מס':</u>
(22,697)	(20,104)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>53,445</u>	<u>80,097</u>		סה"כ נטו
3			
21,217	20,960		<u>התאמה מס':</u>
(4,347)	(3,459)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>16,870</u>	<u>17,501</u>		סה"כ נטו
4			
379,838	408,007		<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>379,838</u>	<u>408,007</u>		סה"כ נטו
5			
80,052	113,483		<u>התאמה מס':</u>
(4,347)	(3,459)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>75,705</u>	<u>110,024</u>		סה"כ נטו

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4 - המשך

2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

23,832

21,214

העברות לתבי"רים

(22,697)

(20,104)

1,135

1,110

סח"כ נטו

(2,615)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונות 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:

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

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

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 18 במרץ 2013 ועדכנו אושר בתאריך 6 במרץ 2014.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות 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.

עיריית רמלה

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלוואות 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 העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה 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 כנספת 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 כחתייבויות - 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 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 העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת החתייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

עיריית רמלה

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן הפיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות.

התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנת הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסית תקציבית

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית רמלה

ביאור 3

באור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>
5,572	13,238
10	1
5,582	13,239
5,582	13,239

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2012</u>	<u>2013</u>
1,978	236
681	732
92	239
213	1,254
1,445	2,514
2,233	5,067
6,550	5,067

ג. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הקליטה
המשרד לביטחון פנים
רשויות מקומיות
חברות כרטיסי אשראי

<u>2012</u>	<u>2013</u>
123	119
2,750	2,465
2,868	2,889
5,741	5,473
5,741	5,473

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מקדמות הלואות תשלומי יתר שכר
חייבים אחרים וגופים קשורים
חברה למימון רמלה

<u>2012</u>	<u>2013</u>
50	50
38,042	38,042
6,340	6,340
4,101	1,675
48,533	46,107
48,533	46,107

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידים עירוניים
החברה הכלכלית
ת.מ.ר תאגיד המים רמלה בע"מ מניות
ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ שטר חון
ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ התור הלואה

<u>2012</u>	<u>2013</u>
73	73
1	1
12,866	13,029
12,940	13,103
61,473	59,210

השקעות אחרות
מניות החברה לאוטומציה
מניות דקסיה
פקדון לבטחון פרעון אג"ח

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

עיריית רמלה

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
8,140	6,336	בנקים מסחריים
<hr/> <u>8,140</u>	<hr/> <u>6,336</u>	
ה. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
37,777	51,236	ספקים, קבלנים ונתני שרותים
23,893	23,685	עובדים וניכויים לשלם
17,774	15,249	מוסדות וזכאים שונים
2,069	2,820	הפרשה לתביעות (ראה באור 11)
1,456	4,233	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ
138	147	משרדי ממשלה
15,256	20,922	קרן רמלה לחינוך תרבות ופתוח (תאגיד עירוני)
<hr/> <u>98,363</u>	<hr/> <u>118,292</u>	
ז. קרנות מתקצבות		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
74	74	מניות בלתי סחירות אחרות
48,483	46,057	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה
50	50	התברר הכלכלית רמלה
12,866	13,029	קרן לביטחון פרעון אג"ח
<hr/> <u>61,473</u>	<hr/> <u>59,210</u>	
ח. קרנות בלתי מתקצבות אחרות		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
3,728	4,561	
<hr/> <u>3,728</u>	<hr/> <u>4,561</u>	
הרכב:		
		קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
התנועה:		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
2,790	3,728	יתרה לתחילת השנה
676	699	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
262	134	רווח (הפסד) ביעודה
<hr/> <u>3,728</u>	<hr/> <u>4,561</u>	יתרה לסוף השנה

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
944	9,210	3,474	חזר משנים קודמות
208	226	193	ריבית
<u>1,152</u>	<u>9,436</u>	<u>3,667</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
22,117	22,977	23,400	הנחות במיסים
30,906	31,553	31,093	תשלומי פנסיה
19	16	15	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,090	2,035	410	הפרשה לתביעות משפטיות מועדון רווחה גמלאים
1,318	555	186	תשלומים אחרים
695			תשלומים בגין שנים קודמות
<u>56,145</u>	<u>57,566</u>	<u>55,104</u>	

עיריית רמלה

קרון לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרון לעבודות פיתוח

- א. בקרון לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרון עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבון בנק יעודי (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרון לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלף תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרון	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,188	16,843	4,347			27	21,217	22,697				1,135	23,832	1,573
קרון הטל השבחה	872	17,075	3,459				20,534	20,104				1,110	21,214	192
קרון פיתוח-תיאגוד	33													33
קרון ממכירת מקרקעין	291													291
קרון ביוב	256													256
קרון ניקוז	36													36
קרנות אחרות	85	426					426							511
סה"כ	1,573	17,501	3,459				20,960	20,104				1,110	21,214	1,319

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 חילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנחלת את מפעל המים. העירייה הקימה את תאגיד מים (ת.מ.ר.) ביום 20.8.2007 לצורך טיפול בנושא המים והביוב בתחום שיפוטח בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. התאגיד החל בפעילותו לראשונה בנובמבר 2008 (ראח ביאור 10) בשנת 2013 חויבו מוסדות העירייה בסך 2,641 אלפי ש"ח בגין מים (2012 - 1,750 אלפי ש"ח). הכנסות מגביית מים בשנת 2013 מתייחסות לגביית חובות משנים קודמות בלבד.

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,260 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 4,036 אש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 4,046 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 3,313 אש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,501 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 7,170 אש"ח).

באור 10-תאגידי עירוניים

לחץ הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

<u>ליום 31 בדצמבר 2013</u>						
<u>יתרת חון</u>						
<u>עצמי במאזן</u>						
<u>תאגיד</u>	<u>יתרת חובת</u>	<u>מניית בנות 1 ש"ח ע.ג.</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם הגוף</u>	
לא פעילה	לא פעילה	50,000	100%	חברה	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	
3,604	(20,922)	-	-	עמותה		
3	2,889	100	100%	חברה	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	
31,575	(4,233)	100,000	100%	חברה	ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ	

א. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ

- 1.א. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ נוסדה בשנת 1995. הון המניות המונפק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת, מוחזקות כדלקמן: עיריית רמלה 49,999 מניות רגילות. מר יואל לביא 1 מניה רגילה. החברה לא הייתה פעילה בשנת חדו"ח ובשנה הקודמת לה.

עיריית רמלה

ג. קרו רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר)

1. הקרן הינה תאגיד עירוני, נוסדה בשנת 1995 במטרה לזוּם לארגן ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך, בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים.
2. יתרת הנכסים נטו ליום 31.12.2013 הינה 3,604 אלפי ₪.
3. בשנת 2013 תשלומי העירייה למחזור הפעילות של קרן רמלה הסתכמו ב-42,000 אלפי ₪.

ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ

1. החברה נוסדה בשנת 2005 לצורך גיוס אגרות חוב מוניציפאליות בסך 140 מיליון ₪ ממשקיעים מוסדיים. הון המניות המונפק של החברה 100 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כל אחת המוחזקות כולן על ידי העירייה. החברה העמידה הלוואה לעירייה המוצגת במסגרת עומס המלוות. להבטחת הלוואה שועבדו תשלומי הארנונה. כמו כן, קיים לעירייה פקדון ביטחון כמוצג בבאורים ד' ו-3'ח.
2. יתרת החון העצמי בדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2013 הינה 3 אלפי ₪.
3. יתרת האג"ח ליום 31.12.13 הינה 98,688 אש"ח.

ד. ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

1. ת.מ.ר. תאגיד מים בע"מ (להלן: "ת.מ.ר.") התאגדה ביום 20.8.07. התאגיד בעל רישיון מכת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 הון המניות המונפק של החברה 100000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות של החברה.

2. 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 ת.מ.ר.

ב. נטילת המחוייבות לספק שירותי מים, ביוב וניקוז לצרכנים ולמלא את מלוא המחוייבות של העירייה לשירותי המים וביוב.

ג. בתמורה להעברת הזכויות של העירייה בנכסים לת.מ.ר., העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 63,403 אלפי ₪. כנגד 60% מתמורת הנכסים התפעוליים, 38,042 אלפי ₪, הוענקה לעירייה בעלות במניות החברה. כנגד 10% מתמורת הנכסים התפעוליים, 6,340 אלפי ₪, נרשם לטובת העירייה שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר ההון יהפוך לחלואת בעלים במידה והתאגיד יהפוך לתאגיד אזורי. יתרת 30% מתמורת הנכסים התפעוליים, 19,021 אלפי ₪, הינם חלואות בעלים מהעירייה לחברה. החלואות הבעלים נפרעת במשך 15 שנים, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית. קרן החלואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הקרן והריבית צמודים למדד המחירים לצרכן. בשנת 2013 התקבלו 4,711 אלפי ₪ בגין קרן וריבית שנרשמו כחכנסה בפרק 47. יתרת החוב בגין תשלומים שמועד פרעונם עבר נכון ל-31.12.13 הינה 1,675 אלפי ₪, הסכום נרשם במסגרת חקרנות מתוקצבות.

3. ת.מ.ר. החלה בגביית תשלומי מים מחודש נובמבר 2008. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריותה עירייה.

4. ד. החשקעה בחון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

5. ד. יתרת החון העצמי בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 הינה 31,575 אלפי ₪.

6. ד. להלן פירוט העסקאות העירויות עם תאגיד המים (באש"ח):

<u>שנת 2012</u>	<u>שנת 2013</u>	
2,110	2,685	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
(307)	(397)	חשתתפות תאגיד המים בשכר
(519)	(595)	תשלום תאגיד המים בגין ארנונה

עיריית רמלה

באור 11 - תחייבויות תלויות

נתקבלו מכתבים המפרטים את התביעות התלויות כנגד העירייה מהיועץ המשפטי של העירייה (להלן: "המכתבים") המכתבים כוללים רשימה של 34 תביעות בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי פיתוח וחוק תכנון ובניה ודיני עבודה בסך של 27,080 אש"ח. לתאריך הדוחות הכספיים העירייה כללה בהתאם להמלצת היועץ המשפטי הפרשה בסך 2,820 אלפי ש"ח, לחלק מפורטות התביעות העיקריות, בגין כווצעה הפרשה:

א. בזק חב' ישראלית לתקשורת נ' הועדה לתו"ב - תביעה לתשלום פיצויי ירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התו"ב ובגין פגיעה נוספת. ניתנה החלטה לפיה צריך לשלם 1,676 אש"ח, בגין סכום זה נעשתה הפרשה.

ב. תביעה נ' הועדה המקומית לתו"ב רמלה - ערר שהוגש ע"י כ-25 עוררים לפיצויים לפי ס' 197 לחוק התו"ב בגין פגיעה לכאורה ע"י תוכנית תת"ל 9/3. סכום התביעה עמד על 1.3 מיליון דולר, לפי הערכת היועץ המשפטי סיכון התביעה לעירייה נמוך בהרבה, בהתאם להערכה סכום החפרשה עומד על 429 אש"ח.

ג. תביעה נ' הועדה המקומית לתו"ב רמלה ואח' - ערר שהגיש מר דיין לפיצויים מכה ס' 197 לחוק התו"ב, בגין פגיעה נטענת במקרקעין בסם לעורר זכויות כתוצאה מאישור תוכנית לה/3/172. סכום התביעה עומד על 190 אלף דולר, לפי החלטת היועץ המשפטי סכום החפרשה עומד על 223 אש"ח.

באור 12 - רשות המיסים וניכויים

בעירייה נערכה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2007 (כולל). לאחר תאריך המאזן, נערכת בעירייה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2011, טרם הסתיימה הביקורת.

באור 13 - שיעבדים ומשכונות

על פי תדפיס מרשם המשכונות הנושא תאריך 24/03/2014, העירייה שעבדה את כל הכנסותיה מארנונה להבטחת אשראי שקיבלה מהבנקים השונים בהתאם לפירוט חבא:

שנים	נכס	נושא	תאריך
2017-2027	כל הכנסות העצמיות של העירייה עד וכולל סכום של 37,890 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	1999-2011
	כל הכנסות העירייה	בנק דקסיה ישראל בע"מ	2013-2011
עד לשנת 2014	כל הכנסות מנכסי העירייה כפי שמופיעים בנספח אי לתשקיף ההנפקה של האג"ח המוניציפאלי, בנוסף משועבדים כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון	חברת מימון רמלה 2005 בע"מ	2005
עד לשנת 2113	כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה	בנק הפועלים	2000-2014
עד לשנת 2109	כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מאזורי תעשייה א + ב וארנונה למגורים משועבדים עד וכולל סכום של 8,500 אלפי ש"ח	בנק לאומי	2007-2010
עד לשנת 2110	כל הכנסות העירייה מגבייה	בנק לאומי	2011
עד לשנת 2112	חשבון ופקדון בנק	בנק לאומי	2013
עד לשנת 2112	כל הכנסות העירייה עד לסכום של 11,400 אלפי ש"ח	בנק לאומי	2013
עד לשנת 2025	גוש 4346 חלקה 525	הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה	2007

באור 14 - ערבויות

העירייה נתנה כתבי ערבות לקבוצות הספורט השונות הנתמכות ע"י העירייה בהתאם לפירוט חבא:

1. ערבות בסך 1,100 אלפי ש"ח לבית"ר תל אביב רמלה לטובת הבקרה התקציבית עד לתאריך 01.09.2013, הערבות חודשה ע"ש 1,300 אלפי ש"ח בתאריך 01.01.2014 עד לתאריך 01.09.2014.
2. ערבות בסך 300 אלפי ש"ח לאיגוד ספורטיבי דתי אליצור רמלה לטובת הבקרה התקציבית עד לתאריך 01.09.2013, הערבות חודשה בתאריך 01.01.14 עד לתאריך 01.09.14.
3. ערבות בסך 1,250 אלפי ש"ח לאליצור קרית מנחם בגין רמלה לטובת הבקרה התקציבית עד לתאריך 01.09.2013, הערבות חודשה בתאריך 01.01.14 עד לתאריך 01.09.14.
4. ערבות בסך 300 אלפי ש"ח לאליצור קרית מנחם בגין רמלה לטובת הבנק לתקופה של שנה מיום 21.11.2012, הערבות חודשה בתאריך 16.12.13 לתקופה של שנה.

הערבויות השונות מתחדשות על פי החלטת מועצה המתקיימת מידי שנה.

עיריית רמלה

באור 15 - עסקאות לסינג

העירייה שוכרת 55 כלי רכב בחכירה תפעולית.

באור 16 - עסקאות לסינג

<u>2012</u>	<u>2013</u>
4,609	25,673
21,064	
	-10,000
<u>25,673</u>	<u>15,673</u>

התנועה:

י.פ.

העברת תבי"רים לגרעון סופי

סגירת תבי"רים בגרעון סופי

י.ס.

עירית רמלה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2013

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

יתרה לגביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחזורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה		
								שם החשבון	מ.ס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
55.0%	43,042	52,542	95,584	1,223	16,640	69,503	41,498	ארנונה למגורים	1.1
77.5%	32,751	112,771	145,522	3,301	7,801	122,129	27,893	ארנונה אחרת	1.2
	255,908		255,908	(4,524)		25,775	234,657	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
33.3%	331,701	165,313	497,014		24,441	217,407	304,048	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
7.0%	10,208	765	10,973	2,939		(1,228)	9,262	אגרת מים	2.1
	90,688		90,688	(2,939)		8,520	85,107	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
0.8%	100,896	765	101,661			7,292	94,369	סה"כ מים	
12.2%	1,554	215	1,769	305		(88)	1,552	אגרת ביוב	2.3
								חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
27.2%	445,323	166,293	611,616	(305)	24,441	225,661	410,396	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
100.0%		1,872	1,872			1,872		חניה וקנסות חניה	1
66.6%	1,350	2,692	4,042	(97)		2,987	1,152	שכר דירה	2
16.2%	7,253	1,405	8,658	(287)	49	2,401	6,593	קנסות	3
64.5%	3,225	5,866	9,091	(24)	(4)	6,206	2,905	עצמיות חינוך	4
91.5%	499	5,376	5,875	1		5,429	445	עצמיות תרבות	5
99.0%	13	1,321	1,334			1,333	1	עצמיות רווחה	6
								הטלי השבחה	8
40.6%	14,383	9,829	24,212	158		9,894	14,160	הטלי פיתוח	9
25.0%	11,132	3,720	14,852	(319)		2,433	12,738	אגרות בניה	10
76.2%	986	3,150	4,136	(13)		1,119	3,030	הטל ביוב	11
2.0%	2,484	50	2,534	(912)		872	2,574		
								שלטים, אישורים וכ"י	14
87.7%	2,008	14,275	16,283	(33)		14,256	2,060	פינוי אשפה	15
101.4%	(29)	2,164	2,135	163		1,679	293		
								חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	16,974		16,974	1,363			15,611	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
46.2%	60,278	51,720	111,998		45	50,481	61,562		
30.1%	505,601	218,013	723,614		24,486	276,142	471,958	סה"כ בשנת הדוח	
30.6%	471,958	208,531	680,489		23,428	276,296	427,621	שנה קודמת	
32.0%	427,621	201,587	629,208		21,287	258,658	391,837	שנתיים קודמות	
								החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	

עירית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2013

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על חשופי	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה	67,684	592	3,637	(2,410)	69,503
1.1	ארנונה למגורים	117,192	683	2,721	1,533	122,129
1.2	ארנונה אחרת			25,775		25,775
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	184,876	1,275	32,133	(877)	217,407
2	אגרת מים וביו			984	(2,212)	(1,228)
2.1	אגרת מים			8,520		8,520
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			9,504	(2,212)	7,292
2.3	אגרת ביו			157	(245)	(88)
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	184,876	1,275	42,844	(3,334)	225,661
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
1	חניה וקנסות חניה	1,872				1,872
2	שכר דירה	856	16	227	1,888	2,987
3	קנסות	1,075	150	189	987	2,401
4	עצמיות חינוך	1,890		60	4,256	6,206
5	עצמיות תרבות	2,636			2,793	5,429
6	עצמיות רווחה	1,141			192	1,333
8	הטלי השבחה	8,367	150	1,377		9,894
9	הטלי פיתוח		37	1,536	860	2,433
10	אגרות בניה	29	(1)	101	990	1,119
11	הטל ביו			1,275	(403)	872
14	שלטים, אישורים וכו'	6,955	37	203	7,061	14,256
15	פינוי אשפה	2,126	3	6	(456)	1,679
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	26,947	392	4,974	18,168	50,481
	סה"כ	211,823	1,667	47,818	14,834	276,142

עירית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הזוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביה בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	45,956	6,586	52,542
1.1	ארנונה למגורים	103,489	9,282	112,771
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	149,445	15,868	165,313
2	אגרת מים וביוב		765	765
2.1	אגרת מים		765	765
2.3	אגרת ביוב		215	215
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	149,445	16,848	166,293
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	1,872		1,872
2	שכר דירה	2,430	262	2,692
3	קנסות	930	475	1,405
4	עצמיות חינוך	5,708	158	5,866
5	עצמיות תרבות	4,191	1,185	5,376
6	עצמיות רווחה	1,321		1,321
8	הטלי השבתה	7,823	2,006	9,829
9	הטלי פיתוח	3,156	564	3,720
10	אגרות בניה	2,778	372	3,150
11	הטל ביוב		50	50
14	שלטים, אישורים וכו'	13,957	318	14,275
15	פינוי אשפה	2,104	60	2,164
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	46,270	5,450	51,720
	סה"כ	195,715	22,298	218,013

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - מירוט 7

חדוח הכספי לשנת 2013

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2012	2013	2012	2013	
8,884	9,262	61,840	69,391	גביית פיגורים
(2)	(95)	(45)	(1,042)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(517)	(2,117)	1,949	(3,171)	תיקון יתרת פתיחה
928	2,939	2,812	4,524	חיוב / זיכוי נוסף
901	984	5,539	6,358	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(1,427)	(1,366)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
10,194	10,973	70,668	74,694	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
932	765	18,243	15,868	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
9,262	10,208	52,425	58,826	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		* 173,148	184,876	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		* 7,507	3,336	חיוב / זיכוי נוסף
		1,233	1,275	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(22,001)	(23,075)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		159,887	166,412	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(142,921)	(149,445)	גביה שוטפת
		(142,921)	(149,445)	סה"כ שנגבה
		16,966	16,967	יתרת פיגורים לתקופה
9,262	10,208	69,391	75,793	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
9.14%	6.97%	25.82%	21.24%	% גביה מהפיגורים
		89.39%	89.80%	% גביה מחשוטף
9.14%	6.97%	69.90%	68.56%	% גביה מהסה"כ

* מוין מחדש

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ₪

סה"כ			מ"ס		
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
129,919	125,211	114,234	105,905	8,329	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
12,559		18,400	18,400		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
142,478	125,211	132,634	124,305	8,329	
17,267	10,977	13,001	12,184	817	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
125,211	114,234	119,633	112,121	7,512	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
20,123	18,917	19,009	18,693	316	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
145,334	133,151	138,642	130,814	7,828	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

סכום פרעון כלל המלוות

אלפי ש"ח
98,688
32,126
130,814

אג"ח שהונפקו ע"י הרשות
הלוואות מבנקים
סה"כ

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
17,267	10,977	13,001
7,192	6,596	6,110
4,045	3,053	3,286
<u>28,504</u>	<u>20,626</u>	<u>22,397</u>

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

*** התאמה לטופס 2:

19,251	21,194
1,375	1,203

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

<u>20,626</u>	<u>22,397</u>
---------------	---------------

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

18,048
18,539
19,092
19,578
18,535
44,850
<u>138,642</u>

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית רמלה

נספח 1 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2012
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות (גרעון) עודף בשנת הדוח	385,227	8,925	394,152	399,323		5,171	381,060
	385,227	8,925	394,152	408,007		(13,855)	379,838
				(8,684)		(8,684)	1,222

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2012	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית 1.1 גביה ישירה 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	233,528	231,200	57.90%	2,328		228,321	59.92%
	3,474	9,225	2.31%		5,751	1,149	0.30%
	237,002	240,425	60.21%	2,328	5,751	229,470	60.22%
2 הכנסות מהממשלה 2.1 השתתפות משרדי ממשלה 2.2 מענק כללי	113,504	114,972	28.79%	1,468		106,943	28.06%
	41,793	41,793	10.47%			42,918	11.26%
	157,150	158,898	39.79%			151,590	39.78%
2.5 מענקים מיוחדים 2.6 מענקים מיועדים	1,843	2,112	0.53%	269		34	0.01%
	10	21	0.01%	11		1,695	0.44%
	157,150	158,898	39.79%		1,748	151,590	39.78%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	394,152	399,323	100.00%	2,328	7,499	381,060	100.00%

עיריית רמלה

נספח 1 לסופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג התצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2012	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	144,723	148,439	36.38%			136,910	36.04%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	26,535	27,152	6.65%			26,174	6.89%
3 הוצאות מימון	3,152	3,042	0.75%		110	2,427	0.64%
4 הוצאות תפעול	105,409	108,939	26.70%			98,998	26.06%
5 השתתפויות ותרומות	86,988	89,555	21.95%			85,978	22.64%
6 הוצאות חד פעמיות	5,255	8,483	2.08%			8,725	2.30%
7 פרעון מלוות	22,090	22,397	5.49%			20,626	5.43%
	<u>394,152</u>	<u>408,007</u>	<u>100.00%</u>		<u>110</u>	<u>379,838</u>	<u>100.00%</u>
סה"כ הוצאות							

עיריית רמלה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(461)	(48,803)	(48,342)	(461)	48,803	48,342					6	1. הנהלה וכלליות
(3,889)	(62,595)	(58,706)	(1,891)	75,940	74,049	(1,998)	13,345	15,343		7 2	2. שירותים מקומיים
(7,657)	(84,474)	(76,817)	(9,183)	215,297	206,114	1,526	130,823	129,297		8 3	3. שירותים ממלכתיים
184	(628)	(812)	142	10,401	10,543	42	9,773	9,731		9 4	4. מפעלים
3,307	(48,130)	(51,437)	(2,462)	57,566	55,104	5,769	9,436	3,667		99 5	5. בלתי רגילים
(8,516)	(244,630)	(236,114)	(13,855)	408,007	394,152	5,339	163,377	158,038			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(437)	192,041	192,478				(437)	192,041	192,478		1	1. גביה ישירה
269	43,905	43,636				269	43,905	43,636		1.19	2. מענקים כלליים
(168)	235,946	236,114				(168)	235,946	236,114			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(8,684)	(8,684)		(13,855)	408,007	394,152	5,171	399,323	394,152			סה"כ כללי
(8,684)											
אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך גרעון											

עירית רמלה

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין למי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
42%	161,172	132	41%	165,332	165,200	ארנונה
6%	23,420	(568)	6%	24,432	25,000	הנחות בארנונה (*)
0%	922	20	0%	745	725	מכירת מים
11%	42,803	(1,932)	10%	40,478	42,410	יתר עצמיות
16%	62,263	812	16%	65,515	64,703	משרד החינוך
11%	40,418	(48)	11%	43,803	43,851	משרד הרווחה
1%	4,262	704	1%	5,654	4,950	משרדים אחרים
11%	42,918	704	10%	41,793	41,793	מענק כללי
0%	34	269	1%	2,112	1,843	מענקים מיוחדים
0%	1,695	11	0%	21	10	מענקים מיוחדים
0%	1,153	5,771	2%	9,438	3,667	תקבולים אחרים
100%	381,060	5,171	100%	399,323	394,152	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	381,060	5,171		399,323	394,152	סה"כ הכנסות
20%	75,457	(1,315)	20%	80,794	79,479	הוצאות
24%	92,730	(4,187)	24%	99,645	95,458	משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
13%	49,196	(1,814)	13%	54,053	52,239	שכר חינוך
16%	58,914	(3,290)	15%	61,956	58,666	פעולות חינוך
3%	12,257	(587)	3%	13,592	13,005	שכר רווחה
12%	46,114	(2,888)	12%	49,551	46,663	פעולות רווחה
5%	20,626	(307)	5%	22,397	22,090	פרעון מלוות
1%	2,427	110	1%	3,042	3,152	מימון
6%	22,117	423	6%	22,977	23,400	הנחות בארנונה (**)
100%	379,838	(13,855)	100%	408,007	394,152	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	379,838	(13,855)		408,007	394,152	סה"כ הוצאות
	1,222	(8,684)		(8,684)		עודף (גרעון)

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

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

עיריית רמלה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי שי"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי שי"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי שי"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי שי"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
110.38	47,949	434	116.02	52,782	454.94	455.00		סוג משרה
110.38	47,949	434	116.02	52,782	454.94	455.00		חינוך עם תקן
154.55	12,203	79	163.97	13,396	81.70	82.00		סה"כ חינוך רווחה עם תקן
154.55	12,203	79	163.97	13,396	81.70	82.00		סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
326.36	7,069	22	347.82	8,059	23.17	23.17		סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן
326.36	7,069	22	347.82	8,059	23.17	23.17		סה"כ יתר המשרות אחרים
164.84	35,271	214	169.80	38,875	228.95	229.83		סה"כ יתר המשרות
164.84	35,271	214	169.80	38,875	228.95	229.83		
179.69	42,340	236	186.16	46,934	252.12	253.00		
179.69	42,340	236	186.16	46,934	252.12	253.00		
136.84	102,492	749	143.40	113,112	788.76	790.00		סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
624.67	1,874	3	666.67	2,000	3.00			
125.20	31,176	249	126.32	31,813	251.84			
	192			17				
	899			1,133				
136.50	136,633	1,001	141.89	148,075	1,043.60	790.00		סה"כ עובדים בתקן
136.50	136,633	1,001	141.89	148,075	1,043.60	790.00		סה"כ כללי הערות:

* תקן כח אדם לשנת 2013 אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל

עיריית רמלה

דוח השכר למי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

הפרש	ביצוע 2013		תקציב 2013	
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מספר משרות 66	עלויות שכר
105	0	2,000	3	2,105
(449)	(0)	5,863	27	5,414
(148)	0	5,410	30	5,262
(492)	0	13,273	60	12,781
(1,605)	(0)	8,329	46	6,724
(181)	0	1,872	12	1,691
659	0	6,372	30	7,031
(392)	0	4,073	24	3,681
1,248	(0)	1,434	5	2,682
110	0	1,310	5	1,420
(161)	0	23,390	122	23,229
(421)		4,162	24	3,741
(677)		49,165	431	48,488
(342)	(0)	8,963	50	8,621
(3)	0	491	5	488
(609)	0	13,614	82	13,005
(56)	0	322	3	266
(21)		349	2	328
(2,129)	1	77,066	596	74,937
238	(0)	1,429	8	1,667
(10)		305	2	295
(82)	1	397	2	315
5		401	2	406
151	0	2,532	14	2,683
(721)	(2)	31,814	252	31,093
(3,352)	(1)	148,075	1,044	144,723

- 6 הנהלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- סה"כ הנהלה וכלליות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 74 נכסים ציבוריים
- 76 שרותים עירוניים שונים
- 78 פיקוח עירוני
- סה"כ שרותים מקומיים
- 8 שרותים ממלכתיים
- 811 מנהל החינוך
- 812 חינוך
- 82 תרבות
- 83 בריאות
- 84 רווחה
- 86 קליטת עליה
- 87 איכות סביבה
- סה"כ שרותים ממלכתיים
- 9 מפעלים
- 93 נכסים
- 94 תחבורה
- 97 מפעלי ביוב
- 98 מפעלים אחרים
- סה"כ מפעלים
- גימלאים
- סה"כ כללי

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,150 אלפי ש"ח (פיצויים, פדיון ימי מחלה, מענקי הסתגלות ותמורת הודעה מוקדמת).

רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2013		תקציב 2013	
	מספר משרות	עלות כוללת	מספר משרות	עלות כוללת
46	6,963			7,009

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
62,712	45.90%	68,853	46.50%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5,496	4.02%	6,891	4.65%	שעות נוספות - רשומות
1,091	0.80%	1,150	0.78%	פיצויי פיטורין
9,843	7.20%	10,660	7.20%	אחזקת רכב
29,250	21.41%	29,852	20.16%	תשלומי פנסיה
371	0.27%	396	0.27%	אש"ל
5,547	4.06%	5,299	3.58%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>114,310</u>	<u>83.66%</u>	<u>123,101</u>	<u>83.13%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3,742	2.74%	4,332	2.93%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10,210	7.47%	11,597	7.83%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8,371	6.13%	9,045	6.11%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22,323</u>	<u>16.34%</u>	<u>24,974</u>	<u>16.87%</u>	סה"כ נלוות
<u>136,633</u>	<u>100.00%</u>	<u>148,075</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
136,633	148,075	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(130)	(135)	החזר דמי פגיעה ומילואים
(59)	(60)	השתתפות בשכר של רשויות אחרות
(23)		תשלומי שמירת זכויות
(12)	(10)	השתתפות קרן רמלה
(241)	(245)	השתתפות גמלאות משרד האוצר
716	800	תשלום גמלאות לעובדי חמדינה
26	14	אחרים
<u>136,910</u>	<u>148,439</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

נספח 6 לסופס 2

תדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.51	35.72	36.63	31.62	מגורים
111.49	116.32	119.41	22.63	תעשייה
129.81	138.54	139.02	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,197.20	1,235.80	1,282.40	422.16	בנקים וחברות ביטוח
	85.00		34.94	מלוונות
102.68	65.79	66.33		מוסדות ומבנים
7.66	7.78	8.22	1.30	חניונים
			41.91	מלאכה
6.01	2.90	2.27		נכסים אחרים
16.3588	17.3333	17.8138	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.0880	0.0884	0.0906	0.0088	קרקע תקלאית למ"ר
4.7047	4.7791	4.8857	0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

(****) תעריפי 2012 עודכנו מחדש ותואמים לתיקון שנערך בדוח החיוב הראשוני לשנת 2012.

עיריית רמלה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				<u>תקבולים:</u>
42.63%	1,307	3,066	4,373	23 תכנון ובנין העיר
(39.87)%	(4,556)	11,426	6,870	24 נכסים ציבוריים
78.15%	844	1,080	1,924	44 תחבורה
86.47%	2,486	2,875	5,361	47 מפעל הביוב
218.32%	2,515	1,152	3,667	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
29.87%	725	2,427	3,152	63 הוצאות מימון
(16.68)%	(819)	4,911	4,092	72 שמירה וביטחון
19.48%	1,439	7,386	8,825	73 תכנון ובנין העיר
72.77%	1,208	1,660	2,868	76 שרותים עירוניים שונים
12.84%	3,204	24,957	28,161	82 תרבות

עיריית רמלה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

שטיח %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
(47.51)%	(5,429)	11,426	5,997	תקבולים: 24 נכסים ציבוריים
11.20%	519	4,634	5,153	32 תרבות
73.33%	792	1,080	1,872	44 תחבורה
86.85%	2,497	2,875	5,372	47 מפעל הביוב
719.10%	8,284	1,152	9,436	5 תקבולים בלתי רגילים
25.34%	615	2,427	3,042	תשלומים: 63 הוצאות מימון
10.09%	1,943	19,251	21,194	64 פרעון מלוות
16.53%	5,201	31,462	36,663	71 תברואה
(12.28)%	(603)	4,911	4,308	72 שמירה וביטחון
12.27%	906	7,386	8,292	73 תכנון ובנין העיר
11.90%	2,014	16,925	18,939	74 נכסים ציבוריים
14.70%	3,668	24,957	28,625	82 תרבות

עיריית רמלה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

תקציב 2013	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
4,373	3,153	(1,220)	(27.90)%	תקבולים: 23 תכנון ובנין העיר
6,870	5,997	(873)	(12.71)%	24 נכסים ציבוריים
3,667	9,436	5,769	157.32%	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
2,868	1,757	(1,111)	(38.74)%	76 שרותים עירוניים שונים

עיריית רמלה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 3

מספר תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד		הביצוע בשנת		31.12.2012		סטיה - עורמים		סטיה - גרענות	
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	עודף (גרעון) נטו	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מעל	עודף הכנסות ברוטו
2	1	3	מנהל כללי	61	896	62	396	(226)	62	170	108	108	726		
1		1	מנהל כספי	62	250	149		250	55	250	46	46			
9	1	10	ותרואה	71	36,036	15,730	16,937	4,050	3,794	20,987	2,126	663	15,899	16,512	850
2	2	4	שמירה ובטחון	72	707	223	376	216	363	592	6	6	115	121	
20		20	תכנון ובנין עיר	73	18,194	10,312	15,029	757	1,094	15,786	4,389	9	2,408	6,794	6
45	16	61	נכסים ציבוריים	74	144,376	65,509	61,122	21,689	35,811	82,811	5,757		615	61,565	43,671
1		1	פיתוח כלכלי	77	1,050	751	872	8		872	113	113	178	291	
70	33	103	חינוך	81	121,913	63,638	47,917	45,865	33,872	97,510	4,024	7,752	3,148	31,126	27,551
30	3	33	תרבות	82	90,795	28,494	26,523	9,112	16,629	35,635	2,866	12,354	665	55,160	46,337
2		2	בריאות	83	3,834	1,235	1,082	516	440	1,598	194	272		2,237	2,159
3	2	5	רווחה	84	20,986	9,048	10,558	3,147	5,201	13,705	119	662		7,280	6,737
5	2	7	דת	85	8,234	3,679	2,484	2,989	3,488	5,473	78	1,772	233	2,761	1,300
3		3	איכות הסביבה	87	1,630	693	302	(9)		302	382	382	9	1,328	955
4		4	נכסים	93	13,051	8,163	7,599	1,509	2,511	9,108	76	1,642		3,943	2,377
1	1	1	תחבורה	94	302	302	287	15		302	302				
1	1	2	חשמל	96	1,050	599	513	86		599	599		451	451	
1	1	1	לא רגילים	99	10,000		10,000	10,000	10,000	10,000					
198	63	261	סה"כ		473,304	208,587	191,997	99,975	113,257	321,844	19,902	49,774	4,676	185,177	156,136
	63	63	תב"רים שנסתיימו		79773					68,998				10,775	10,775
198	63	261	סה"כ נטו		393,531	208,587	191,997	99,975	113,257	252,846	19,902	49,774	4,676	174,402	145,631

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u> <u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
1,991	1,991	איגוד ערים איילון - ביוב, אשפה, הדברה.
1,591	1,591	כבאות
141	141	רשות ניקוו
<u>143</u>	<u>155</u>	מרכז השלטון המקומי
<u>3,866</u>	<u>3,878</u>	
<u>414</u>	<u>414</u>	<u>הג"א ארצי</u>
<u>2,131</u>	<u>2,131</u>	<u>מועצה דתית</u>
		<u>חינוך תרבות ונוער</u>
184	184	מרכז לגיל הרך
37	37	שמיעה ודיבור
185	213	רשת עמל
2	2	תיכון דרור
50	50	רמלה לוד
521	521	אשכול פיס
880	880	קרן רמלה - ספריה
730	700	מתנס ערבי
<u>2059</u>	<u>2123</u>	היכל התרבות
<u>4,648</u>	<u>4,710</u>	
		<u>אחרים</u>
250	250	ועד גמלאים
750	750	ועד עובדים
368	388	השתתפויות ליחידים
<u>250</u>	<u>250</u>	מילגות סטודנטים
<u>1,618</u>	<u>1,638</u>	
<u>260</u>	<u>100</u>	<u>תנועות נוער 6 גופים:</u>
		<u>תמיכות אגודות ספורט</u>
	4,750	
1,144		אליצור גברים
207		העמותה לקידום הטניס
28		ביתר רמלה טניס שולחן
1,912		אליצור נשים
1,430		ביתר תל אביב רמלה
<u>29</u>		שרעבי אומניויות לחימה
<u>4,750</u>	<u>4,750</u>	
<u>246</u>	<u>246</u>	<u>תמיכות נוספות של ועדת תמיכות (33 גופים)</u>
<u>48,645</u>	<u>45,721</u>	<u>תמיכות והשתתפויות רווחה</u>
<u>22,977</u>	<u>23,400</u>	<u>הנחות ארנונה</u>
<u>89,555</u>	<u>86,988</u>	<u>סה"כ</u>