

10

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעירית רמלה**

**משרד הפנים
ירושלים
08-09-2015
נתקבל**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

1

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

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 חבלתי רגיל - טופס מספר 3

6

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

9

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

21

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

26

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

27

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

29

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. ארנוטו כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

35

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2

36

11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2

37

12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2

38

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

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

יז' באב, תשע"ה
2 באוגוסט, 2015

לכבוד
גב' 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 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

כאמור בביאור 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 מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בחתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 11 בדוחות הכספיים בו מפורטות התחייבויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה ולנספח 2 בטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 391,131 אש"ח המחווים כ-75% מכלל החייבים לסוף שנה, על פי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,

גורודנסקי, ביטראן ושות'
רואי חשבון

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
13,239	8,951	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,067	6,512	3 (ב)	חכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,473	4,947	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>23,779</u>	<u>20,410</u>		
4,508	4,784	2 (יא), 3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
59,210	57,598	3 (ה), 3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
47,992	56,676		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
8,684	2,975	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>56,676</u>	<u>59,651</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,673	8,173	2 (ז), 16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
29,872	23,887	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>189,718</u>	<u>174,503</u>		
138,642	135,239	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
503,631	521,403	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,970	2,353		חובות פתוחים
<u>505,601</u>	<u>523,756</u>		מכוסים בחמחאות לגביה


עיריית רמלה

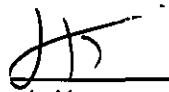
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
6,336	11,578	(ו) 3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
118,292	96,324	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים חוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>124,628</u>	<u>107,902</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,319	4,167	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>1,319</u>	<u>4,167</u>		
4,561	4,836	(ח) 3	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
59,210	57,598	(ט) 3	<u>קרנות מתקצבות</u>
<u>189,718</u>	<u>174,503</u>		

הביאורים ותפירוטים לדוחות הכספיים חינם חלק בלתי נפרד מהם


ראש העירייה:
מר יואל לביא


גזברית העירייה:
גב' רוחה עלאל

תאריך אישור הדוחות: 2.8.15

עיריית רמלה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנחלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
14,706	14,487	14,725		61 מנהל כללי	189,764	200,555	199,376		11 מיסים
9,861	10,106	9,767		62 מנהל כספי	2,277	2,045	2,403		12 אגרות
3,042	2,987	3,041		63 חוצאות מימון					
21,194	23,320	23,319		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>48,803</u>	<u>50,900</u>	<u>50,852</u>							
					43,905	43,530	43,823		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>235,946</u>	<u>246,130</u>	<u>245,602</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
36,663	37,926	38,874		71 תברואח	2,435	1,475	1,434		21 תברואח
4,308	3,925	3,827		72 שמירה וביטחון	21	20	21		22 שמירה וביטחון
8,292	8,110	8,221		73 תכנון ובנין העיר	3,153	5,834	6,006		23 תכנון ובנין העיר
18,939	19,466	19,343		74 נכסים ציבוריים	5,997	10,348	11,050		24 נכסים ציבוריים
1,260	893	1,044		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,757	5,962	5,569		76 שרותים עירוניים שונים	176	2,041	2,173		26 שרותים עירוניים שונים
1,423	1,463	1,495		77 פיתוח כלכלי	284	12	12		27 פיתוח כלכלי
3,298	3,420	3,158		78 פיקוח עירוני	1,279	687	802		28 פיקוח עירוני
<u>75,940</u>	<u>81,165</u>	<u>81,531</u>			<u>13,345</u>	<u>20,417</u>	<u>21,498</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
116,009	127,565	127,053	7	81 חינוך	78,025	84,240	84,008	7	31 חינוך
28,625	27,309	28,291		82 תרבות	5,153	5,971	5,537		32 תרבות
1,348	1,200	1,246		83 בריאות	409	37	321		33 בריאות
63,143	66,249	65,838	6	84 רווחח	45,150	47,472	47,734	6	34 רווחח
2,131	2,150	2,150		85 דת					
3,348	2,375	2,573		86 קליטת עלייה	1,781	1,537	1,643		36 קליטת עלייה
693	858	608		87 איכות הסביבה	305	494	292		37 איכות הסביבה
<u>215,297</u>	<u>227,706</u>	<u>227,759</u>			<u>130,823</u>	<u>139,751</u>	<u>139,535</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
5,606	5,684	5,508		93 נכסים	1,722	1,842	1,753		43 נכסים
762	746	752		94 תחבורה	1,872	1,635	1,800		44 תחבורה
3,278	3,040	3,042		97 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)	5,372	17,133	18,031		47 מפעל חביוב
755	556	698		98 מפעלים אחרים	41	44	36		48 מפעלים אחרים
<u>10,401</u>	<u>10,026</u>	<u>10,000</u>			<u>9,773</u>	<u>21,067</u>	<u>22,080</u>		
<u>57,566</u>	<u>62,759</u>	<u>60,136</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>9,436</u>	<u>2,216</u>	<u>1,563</u>	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>408,007</u>	<u>432,556</u>	<u>430,278</u>		סה"כ כללי	<u>399,323</u>	<u>429,581</u>	<u>430,278</u>		סה"כ כללי

<u>399,323</u>	<u>429,581</u>	<u>430,278</u>	סה"כ תקבולים
<u>408,007</u>	<u>432,556</u>	<u>430,278</u>	סה"כ תשלומים
<u>(8,684)</u>	<u>(2,975)</u>		גרעון בשנת הדוח

עיריית רמלה

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
46,508	36,012	השתתפות הממשלה
15,689	12,918	השתתפות מוסדות
19,604	14,675	מקורות עצמיים ואחרים
18,400	20,000	מלוות שנתקבלו
<u>100,201</u>	<u>83,605</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
86,224	59,045	עבודות שבוצעו במשך השנה
7,948	4,345	תכנון
5,852	2,281	תשלומים אחרים
3,459	4,449	העברת עודפים מתב"רים שחסתיימו לקרנות
10,000	7,500	העברת מלוות לסגירת גרעון סופי בתב"רים
<u>113,483</u>	<u>77,620</u>	סה"כ תשלומים
<u>(13,282)</u>	<u>5,985</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
191,997	223,200	תקבולים
208,587	253,072	תשלומים
<u>(16,590)</u>	<u>(29,872)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
223,200	243,204	תקבולים
253,072	267,091	תשלומים
<u>(29,872)</u>	<u>(23,887)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתר חני"ל מורכבת:
19,902	27,847	עודפי מימון זמניים
49,774	51,734	גרעונות מימון זמניים
<u>(29,872)</u>	<u>(23,887)</u>	
<u>68,998</u>	<u>63,601</u>	לאחר ניכוי חשקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית רמלה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובסרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
399,323	409,431	1	מתקציב רגיל
80,097	68,930	2	מתקציב בלתי רגיל
17,501	33,584	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>496,921</u>	<u>511,945</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
408,007	432,556	4	תקציב רגיל
110,024	73,171	5	תקציב בלתי רגיל
1,110	360	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>519,141</u>	<u>506,087</u>		סך כל ההוצאות
<u>(22,220)</u>	<u>5,858</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(8,684)	(2,975)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(13,282)	5,985		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(21,966)</u>	<u>3,010</u>		
(254)	2,848		גידול (קיסון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(22,220)</u>	<u>5,858</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית רמלה

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1	
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
399,323	429,581	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(20,150)	העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
399,323	409,431	סה"כ נטו
	2	
100,201	83,605	<u>התאמה מס':</u>
(20,104)	(14,675)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
80,097	68,930	סה"כ נטו
	3	
20,960	38,033	<u>התאמה מס':</u>
(3,459)	(4,449)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
		העברות מתבי"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
17,501	33,584	סה"כ נטו
	4	
408,007	432,556	<u>התאמה מס':</u>
		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
408,007	432,556	סה"כ נטו
	5	
113,483	77,620	<u>התאמה מס':</u>
(3,459)	(4,449)	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
110,024	73,171	סה"כ נטו

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4 - המשך
2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

6

21,214	35,185
(20,104)	(20,150)
	(14,675)

התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

<u>1,110</u>	<u>360</u>
--------------	------------

סח"כ נטו

(254)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עירית רמלה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול 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 בתנחיות 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 מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי החנחיות הני"ל.
- ה. לחלק נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 24/4/14.
עדכון התקציב אושר בתאריך 18/1/15.

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 החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כחכנסות 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 כחכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאה.

עיריית רמלה

- (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 חשדות או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים 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 נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. נירות ערך סחירים

נירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים 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 ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי תרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים חשופים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת החתייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

עירית רמלה

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיתלי 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 נבנו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זכיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נזקפה לקרן זו. 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.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה 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 בפנסייה תקציבית (לחלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה העירייה עבור חייבים בעלי חובות פיגורים בסכומים של 30 אש"ח לחייבים בגין ארנונה למגורים ו-100 אש"ח לחייבים בגין ארנונה לעסקים.

עיריית רמלה

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	3,675	4,508	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	699	682	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי זמי ניהול פנסיה תקציבית
		(588)	יתרה לתחילת השנה
	134	182	הפקדות במהלך השנה
	<u>4,508</u>	<u>4,784</u>	משיכות במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
	<u><u>4,508</u></u>	<u><u>4,784</u></u>	
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			ה.
			השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	50	50	תאגידים עירוניים
	38,042	38,042	החברה הכלכלית
	6,340	6,340	ת.מ.ר. תאגיד המים רמלה בע"מ מניות
	1,675		ת.מ.ר. תאגיד המים רמלה בע"מ שטר חון
	<u>46,107</u>	<u>44,432</u>	ת.מ.ר. תאגיד המים רמלה בע"מ החזר חלואה
	73	73	השקעות אחרות
	1	1	מניות החברה לאוטומציה
	13,029	13,092	מניות דקסיה
	<u>13,103</u>	<u>13,166</u>	פקדון לבטחון פרעון אג"ח
	<u><u>59,210</u></u>	<u><u>57,598</u></u>	
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ו.
			בנקים משיכות יתר
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	6,336	11,578	בנקים מסחריים
	<u>6,336</u>	<u>11,578</u>	
			ז.
			הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	51,236	39,918	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	23,685	24,195	עובדים וניכויים לשלם
	15,249	13,499	מוסדות וזכאים שונים
	2,820	510	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 11)
	4,233	700	ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה בע"מ
	147	950	משרדי ממשלה
	20,922	16,552	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח (תאגיד עירוני)
	<u>118,292</u>	<u>96,324</u>	

עיריית רמלה

<u>2013</u>	<u>2014</u>
3,728	4,561
699	681
	(588)
134	182
4,561	4,836
<hr/> 4,561 <hr/>	<hr/> 4,836 <hr/>

<u>2013</u>	<u>2014</u>
50	50
46,057	44,382
74	74
13,029	13,092
<hr/> 59,210 <hr/>	<hr/> 57,598 <hr/>

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן זמי ניהול פנסייה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 החזר בגין השתתפות בהוצאות
 רווח (הפסד) בייעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות
 החברה הכלכלית רמלה
 ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה
 מניות בלתי סחירות אחרות
 קרן לבטחון פרעון אג"ח

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לזווחת הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
9,210	2,190	1,538	החזר משנים קודמות
226	26	25	ריבית
<u>9,436</u>	<u>2,216</u>	<u>1,563</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
22,977	26,058	23,400	הנחות במיסים
31,553	32,565	32,160	תשלומי פנסיה
16	21	21	מיסים בשל חוצאות עודפות
2,035			העברה לתביעות משפטיות
430	445	445	מועדון רווחה גמלאים
280	1,193	507	תשלומים אחרים
275	2,477	3,603	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>57,566</u>	<u>62,759</u>	<u>60,136</u>	

עיריית רמלה

במאור 5

קרו לעבודות פיתוח

במאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מוהטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הרתח צינורות וממקורות אחרים, המיועדים ליימון עבודות פיתוח, כל עד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבון נגק יעודי (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקטת רביית רעיונות על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יורה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/י	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	מוחשקות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר/י	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יורה לסוף השנה
סח"כ שנה קודמת	1,573	17,501	3,459				20,960	20,104				1,110	21,214	1,319
קרו הטל השבתה	192	16,598	4,449				21,047	14,096	3,500			360	17,956	3,283
קרו ממכירת נכסים	33													33
קרו ממכירת מקרקעין	291													291
קרו ביוב	256													256
קרו ניקוז	36													36
קרנות אחרות וחניה	511	336					336	579					579	268
קרו פרעון ותאגיד מים		16,650					16,650		16,650				16,650	
סה"כ	1,319	33,584	4,449				38,033	14,675	20,150			360	35,185	4,167

עירית 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 מחנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בחתום לשיעורי ההשתתפות 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 תיכנן 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 מנחלת את מפעל המים. העירייה חקימה את תאגיד המים (ת.מ.ר) ביום 20.08.2007 לצורך טיפול בנושא המים והביוב בתחום שיפוטת החתום לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001. התאגיד החל בפעילותו לראשונה בנובמבר 2008. בשנת 2014 חויבו מוסדות העירייה בסך 1,849 אלפי ש"ח בגין מים (2013 - 2,641 אלפי ש"ח). הכנסות מגביית מים בשנת 2014 מתייחסות לגביית חובות משנים קודמות בלבד.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,295 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 4,260 אלפי ש"ח).
 ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 4,894 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 4,046 אלפי ש"ח).
 ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,081 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 6,501 אלפי ש"ח).

באור 10-תאגידי עירוניים

לחלק הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

ליום 31 בדצמבר 2014					
שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות בנות 1 ש"ח ע.ג.	יתרה בספרי העירייה	יתרת הון עצמי
				חובה/זכות (אלפי ש"ח)	במאזן התאגיד (אלפי ש"ח)
החברה הכלכלית רמלה בע"מ	חברה	100%	50,000	לא פעילה	לא פעילה
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	עמותה	-	-	(16,552)	2,836
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	חברה	100%	100	2,960	3
ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ	חברה	100%	100,000	(700)	32,129

א. החברה הכלכלית רמלה בע"מ

א.1. 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 הדיווח ובשנה הקודמת לה.

עיריית רמלה

ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר)

1. הקרן הינה תאגיד עירוני, נוסדה בשנת 1995 במטרה לזווג לארגן ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך, בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים.
2. יתרת הנכסים נטו ליום 31.12.2014 בדוחות הכספיים המבוקרים של הקרן הינה 2,836 אלפי ₪ (שנה קודמת - 3,604 אלפי ₪).
3. בשנת 2014 תשלומי העירייה למחזור הפעילות של קרן רמלה הסתכמו ב-44,147 אלפי ₪ (שנה קודמת 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 חמונק 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 ההלוואה שועבדו תשלומי הארנונה. כמו כן, קיים לעירייה חשבון פקדון לביטחון כמוצג בבאורים 3'ה' ו-3'י.
2. יתרת ההון העצמי על פי טיוטת הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2014 הינה 3 אלפי ₪ (שנה קודמת - 3 אלפי ₪).
3. יתרת האג"ח ליום 31.12.14 הינה 86,078 אש"ח (שנה קודמת - 98,688 אלפי ₪).

ד. ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

1. ת.מ.ר. תאגיד מים בע"מ (להלן: "ת.מ.ר.") התאגד ביום 20.8.07. התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, חתשס"א-2001 הון המניות חמונק של החברה 100,000 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 תקמת החברה ופעילותה. החסכם כולל בין היתר את הסעיפים הנאים:
 - א. העברת כל הנכסים ששימשו את משק המים ערב הקמת החברה פרט למקרקעין ובכלל זה מערכת המים, הכיוב והניקוז מהעירייה לחברת ת.מ.ר.
 - ב. נטילת המחויבות לספק שירותי מים, ביוב וניקוז לצרכנים ולמלא את מלוא המחויבות 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 חון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר החון יחפך להלוואת בעלים במידה והתאגיד יחפך לתאגיד אזורי. יתרת 30% מתמורת הנכסים התפעוליים, 19,021 אלפי ₪, הינם הלוואת בעלים מהעירייה לחברה. הלוואת הבעלים נפרעת במשך 15 שנים, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית. קרן החלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הקרן והריבית צמודים למדד המחירים לצרכן. בשנת 2014 פרע התאגיד את יתרת החלוואה, התאגיד שילם 16,649 אלפי ש"ח ויתרת הסכום בסך 1,503 אלפי ₪ שנויה במחלוקת.
3. ת.מ.ר. החלה בגביית תשלומי מים מחודש נובמבר 2008. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות העירייה.
4. החשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.
5. יתרת ההון העצמי בדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014 הינה 32,129 אלפי ₪ (שנה קודמת 31,575 אלפי ₪).
6. להלן פירוט עסקאות העירייה עם תאגיד המים (באש"ח):

שנת 2013	שנת 2014	
2,685	1,055	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
(397)	(320)	הכנסות מחשתתפות תאגיד המים בשכר
(595)	(520)	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה

עיריית רמלה

באור 11 - התחייבויות תלויות

על פי מכתבים המפרטים את התביעות התלויות כנגד העירייה מהיועץ המשפטי של העירייה (להלן: "המכתבים") עומדות כנגד העירייה 32 תביעות בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי פיתוח וחוק תכנון ובניה ודיני עבודה בסך של 26,299 אש"ח. לתאריך הדוחות הכספיים העירייה כללה בהתאם להמלצת היועץ המשפטי הפרשה בסך 510 אלפי ₪, להלן מפורטות התביעות העיקריות, בגינן בוצעה הפרשה:

- א. צד ג' נ' עיריית רמלה - תביעה בגין אי תשלום עדכוני התייקרות בגין מתן שירותי הסעות תלמידים מכוח הסכמים אחידים, במסגרת מכרזים שפרסמו הנתבעים בין השנים 2002-2005. מדובר בתביעה הצהרתית ותביעה כספית על סך של 823 אש"ח. בהתאם להערכת היועץ המשפטי סכום ההפרשה עומד על סך של 160 אש"ח.
- ב. תביעה נ' הועדה המקומית לתו"ב רמלה - ערר שהגיש מר דיין לפיצויים מכח סעיף 197 לחוק התו"ב, בגין פגיעה נטענת במקרקעין בהם לעורר זכויות כתוצאה מאישור תוכנית לה/3/172. סכום התביעה עומד על 190,000 דולר, בהתאם להערכת היועץ המשפטי בוצעה הפרשה בסך של 240 אש"ח.
- ג. קבלן נ' עיריית רמלה - תביעה כספית חוזית בסך של 182 אש"ח בגין אי תשלום עבור עבודות פיתוח ובנייה. הוגשה תביעה שכנגד בגין נזקים שנגרמו לעירייה על ידי החברה במהלך עבודות הבנייה בסך של 80 אש"ח. על פי הערכת היועץ המשפטי בוצעה הפרשה בסך של 100 אש"ח.
- ד. קן לזקן נ' עיריית רמלה - בקשה לתובענה ייצוגית על סך של 15,000 אש"ח בדבר אי מתן הנחות לאזרחים ותיקים אשר מקבלים קצבת נכות. לטענת היועץ המשפטי לא ניתן עדיין להעריך את הסיכון הכספי, ככל שאכן קיים.
- ה. צד ג' נ' עיריית רמלה - תובענה ייצוגית על 4,000 אש"ח שעניינה אופן חיוב ריבית פיגורים. לטענת היועץ המשפטי, בשלב זה לא ניתן להעריך את הסיכון הכספי, ככל שאכן קיים.

באור 12 - רשות המיסים וניכויים

במשך השנה נערכה בעירייה ביקורת מס הכנסה ניכויים עד לשנת 2011. העירייה הגיעה להסכמה עם רשות המיסים ובחודש מרץ 2015 שולם סך של 1,498 אש"ח כולל ריבית וחצמדה. נותר נושא אחד עליו הוגשה השגה שטרם התבררה, הסכום השנוי במחלוקת הוא 2,859 אש"ח, לא כולל ריבית וחצמדה.

באור 13 - שיעבודים ומשכונות

על פי תדפיס מרשם המשכונות הנושא תאריך 26/4/15, העירייה שיעבדה את כל הכנסותיה מארנונה להבטחת אשראי שקיבלה מהבנקים השונים בהתאם לפירוט הבא:

תאריך	נושא	נכס
1999-2011	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות של העירייה עד וכולל סכום של 37,890 אלפי ₪
2011-2014 2005	בנק דקסיה ישראל בע"מ החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	כל הכנסות העירייה כל ההכנסות מנכסי העירייה כפי שמופיעים בנספח א' לתשקיף החנפקה של האג"ח המוניציפאלי, בנוסף משועבדים כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון
2000-2014 2007-2010	בנק הפועלים בנק לאומי	כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה כל הכנסות העירייה למעט תכנסות מאזורי תעשייה א+ב וארנונה למגורים משועבדים עד וכולל סכום של 8,500 אלפי ₪
2011	בנק לאומי	כל הכנסות העירייה מגביית חשבון ופקדון בנק
2013-2014	בנק לאומי	כל הכנסות העירייה עד לסכום של 11,400 אלפי ₪
2013	בנק לאומי	כל הכנסות העירייה עד לסכום של 10,000 אלפי ₪
2014	בנק לאומי	גוש 4346 חלקה 525
2007	הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה	ציוד חנדסי JCB
2000	קומסקו בע"מ	טנדר איסו
2003	הסוכנות היהודית	

עיריית רמלה

באור 14 - ערבויות

- העירייה נתנה כתבי ערבות לקבוצות הספורט השונות הנתמכות ע"י העירייה בהתאם לפירוט הבא:
1. ערבות ע"ס 1,300 אלפי ₪ לבית"ר תל אביב רמלה לטובת הבקרה התקציבית עד לתאריך 01.09.2014, הערבות חודשה מתאריך 01.09.14 עד לתאריך 01.09.2015.
 2. ערבות בסך 300 אלפי ₪ לאיגוד ספורטיבי דתי אליצור רמלה לטובת הבקרה התקציבית עד לתאריך 01.09.2014, הערבות חודשה מתאריך 01.09.14 עד לתאריך 01.09.15.
 3. ערבות ע"ס 1,250 אלפי ₪ לאליצור קרית מנחם בגין רמלה לטובת הבקרה התקציבית עד לתאריך 01.09.2014, הערבות חודשה מתאריך 01.09.14 עד לתאריך 01.09.15.
 4. ערבות בסך 300 אלפי ₪ לעמותת כדורסל נשים אליצור רמלה לטובת הבנק לתקופה של שנה מיום 16.12.2013, הערבות חודשה בתאריך 19.11.14 לתקופה של שנה.

הערבויות השונות מתחדשות על פי החלטת מועצה המתקיימת מידי שנה.

באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 55 כלי רכב בחכירה תפעולית בעלות שנתית של 1,092 אלפי ₪.

באור 16 - סגירת תב"רים בגרעון סופי

התנועה:

2013	2014
<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>
25,673	15,673
-	-
<u>(10,000)</u>	<u>(7,500)</u>
<u>15,673</u>	<u>8,173</u>

י.פ.

העברת תב"רים לגרעון סופי

מלוות שהתקבלו לכיסוי גרעון סופי בתב"רים

י.ס.

עיריית רמלה

נספח 2 לסופס 1 - מירוש א

הדוח חלפסי לשנת 2014

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

חובב בשנת החשבון	חובב (ביטול) נוסף	חובבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובבי ריבית והצמדה על השטר	חובב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
74,990	(1,981)	2,597	308	74,066	ארנונה	1
125,458	(114)	1,940	380	123,252	ארנונה למגורים	1.1
18,110		18,110			ארנונה אחרת	1.2
218,558	(2,095)	22,647	688	197,318	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
(2,566)	(3,317)	751			סה"כ ארנונה	2
6,779		6,779			אגרת מים	2.1
4,213	(3,317)	7,530			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
(116)	(235)	119			סה"כ מים	2.3
853		853			אגרת ביוב	2.3
223,508	(5,647)	31,149	688	197,318	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,635				1,635	הטלה וקנסות חניה	1
1,902		157	6	1,739	שכר דירה	2
1,408		76	107	1,225	קנסות	3
6,153		129		6,024	עמיות חינוך	4
6,935		(5)		6,940	עמיות תרבות	5
1,244	138			1,106	עמיות רווחה	6
3,160		565	6	2,589	הטלי השבחה	8
6,475		830	53	5,592	הטלי פיתוח	9
3,888		70	43	3,775	אגרות בניה	10
235	(646)	881			הטל ביוב	11
8,359		136	30	8,193	שלטים, אישורים וכיו	14
1,250	48			1,202	מינוי אשפה	15
42,644	(460)	7,839	245	40,020	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
266,152	(6,107)	33,988	933	237,338	סה"כ	

עיריית רמלה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתמטות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2014

מס.	שם החשבון	מס. פטורים שוטפת	שטח שנה - פטורים שוטפת	מס. פטורים קודמות	מס. פטורים שנים קודמות	מחיקת חיוב/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרידים והנחות	
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	1	ארנונה	915	370		16,299	8	525	18,117	
				4,960	1,119		2,387	1,059	9,525		
				5,875	1,489		18,686	1,584	27,642		
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב										
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			1,489	18,686	8	1,584		27,642		
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>										
	סה"כ			1,489	18,686	8	1,584		27,642		

עיריית רמלה

חוזר חכספי לשנת 2014

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הגביית כאלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית מיגורים	סה"כ גביית בשנת החוזר
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	6,869		56,538
1.2	ארנונה אחרת	8,030		116,375
				172,913
2	סה"כ ארנונה	14,899		
	אגרת מים וביוב		412	412
2.1	אגרת מים			
			412	412
2.3	אגרת ביוב		98	98
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		15,409	173,423
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה			1,635
2	שכר דירה	375		1,468
3	קנסות	369		423
4	עצמיות חינוך	178		5,634
5	עצמיות תרבות	1,158		5,648
6	עצמיות רווחה			1,255
8	הטלי השבחה	377		9,303
9	הטלי פיתוח	717		6,740
10	אגרות בנייה	370		1,957
11	הטל ביוב	65		
14	שלטים, אישורים וכ"י	279		7,761
15	פינוי אשפה			1,220
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,888		43,044
	סה"כ	19,297		201,058

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2013	2014	2013	2014	
9,262	10,208	69,391	75,793	גביית פיגורים
(95)	25	(1,042)	(91)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(2,117)	(3,342)	(3,171)	(6,701)	תיקון יתרת פתיחה
2,939	3,095	4,524	6,171	חיוב / זיכוי נוסף
984	751	6,358	4,537	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(1,366)	(2,244)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
10,973	10,737	74,694	77,465	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
765	412	15,868	14,899	סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
10,208	10,325	58,826	62,566	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		184,876	197,318	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		3,336	4,697	חיוב / זיכוי נוסף
		1,275	688	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(23,075)	(25,398)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		166,412	177,305	סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(149,445)	(158,014)	גביה שוטפת
		(149,445)	(158,014)	סח"כ שנגבה
		16,967	19,291	יתרת פיגורים לתקופה
10,208	10,325	75,793	81,857	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
6.97%	3.84%	21.24%	19.23%	% גביה מהפיגורים
		89.80%	89.12%	% גביה מהשוטף
6.97%	3.84%	68.56%	67.87%	% גביה מהסח"כ

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב השבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
125,211	114,234	119,633	112,120	7,513	
	18,400	20,000	20,000		
125,211	132,634	139,633	132,120	7,513	
10,977	13,001	15,328	14,533	795	
114,234	119,633	124,305	117,587	6,718	
18,917	19,009	10,934	10,730	204	
133,151	138,642	135,239	128,317	6,922	

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 החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).
חיתרה כוללת: אג"ח שהונפקו על ידי הרשות 86,078 אש"ח, הלוואות מבנקים 42,239 אש"ח, סה"כ 128,317 אש"ח.

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
10,977	13,001	15,328
6,596	6,110	5,668
3,053	3,286	3,401
20,626	22,397	24,397

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

21,194	23,320
1,203	1,077
22,397	24,397

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

סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

19,795	שנה ראשונה
20,294	שנה שנייה
20,783	שנה שלישית
19,742	שנה רביעית
20,044	שנה חמישית
34,581	שנה שישית ואילך
135,239	

עיריית רמלה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הכניעות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הכנסות 2013	הסכומים נטו		הוצאות	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	הלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
399,323	(697)	429,581	430,278	430,278	32,316	397,962	הכנסות
408,007	(2,278)	432,556	430,278	430,278	32,316	397,962	הוצאות
(8,684)	(697)	(2,278)	(2,975)				גרעון בשנת הדוח

הכנסות 2013	הסכומים נטו		מתחת	מסה"כ	הכניעות	התקציב	הלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת					
57.90%	231,200	3,663	3,663	55.90%	240,133	243,796	הכנסות עצמיות 1
2.31%	9,225	653	653	0.52%	2,216	1,563	גביה ישירה 1.1
		2,687	2,687	4.69%	20,150	17,463	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות 1.2
60.21%	240,425	3,340	3,663	61.11%	262,499	262,822	העברה מקרנות פיתוח 1.3
28.79%	114,972	81	81	28.76%	123,533	123,614	הכנסות מהממשלה 2
10.47%	41,793	10	10	9.37%	40,259	40,249	השתתפות משרדי ממשלה 2.1
							מענק כללי 2.2
0.53%	2,112	301	301	0.76%	3,271	3,572	מענקים מיוחדים 2.5
0.01%	21	2	2		19	21	מענקים מיוחדים 2.6
39.79%	158,898	10	384	38.89%	167,082	167,456	
100.00%	399,323	3,350	4,047	100.00%	429,581	430,278	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי תוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג התוצאה	הקציב	הביצוע	% מוס"כ	הסכומים נטו		מנותח	הביצוע 2013	% מוס"כ
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	154,864	156,225	36.12%	1,361			148,439	36.38%
2 אוזקות ומטל (למעט תוצאות מימון)	28,215	28,278	6.53%	63			27,152	6.65%
3 תוצאות מימון	3,041	2,987	0.69%		54		3,042	0.75%
4 תוצאות תפעול	116,141	115,046	26.60%		1,095		108,939	26.70%
5 השתתפויות ותדמית	93,799	96,365	22.28%	2,566			89,555	21.95%
6 תוצאות חד פעמיות	9,822	9,258	2.14%		564		8,483	2.08%
7 פרעון מלוות	24,396	24,397	5.64%	1			22,397	5.49%
סה"כ תוצאות	430,278	432,556	100.00%	3,991	1,713		408,007	100.00%

עיריית רמלה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מסח"כ %	ביצוע 2013	עודף (גרעון)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
41%	165,332	(1,463)	40%	172,913	174,376	ארנונה
6%	24,432	2,642	6%	27,642	25,000	הנחות בארנונה (*)
0%	745	(37)	0%	363	400	מכירת מים
10%	40,478	(2,118)	14%	59,365	61,483	יתר עצמיות
16%	65,515	91	17%	71,826	71,735	משרד החינוך
11%	43,803	(216)	11%	46,046	46,262	משרד הרווחה
1%	5,654	44	1%	5,661	5,617	משרדים אחרים
10%	41,793	10	9%	40,259	40,249	מענק כללי
1%	2,112	(301)	1%	3,271	3,572	מענקים מיוחדים
0%	21	(2)	0%	19	21	מענקים מיוחדים
2%	9,438	653	1%	2,216	1,563	תקבולים אחרים
100%	399,323	(697)	100%	429,581	430,278	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	399,323	(697)		429,581	430,278	סה"כ הכנסות
20%	80,794	(467)	19%	82,778	82,311	הוצאות
24%	99,645	1,278	23%	98,830	100,108	משכורות ושכר כללי
13%	54,053	(982)	14%	59,932	58,950	פעולות כלליות
15%	61,956	470	16%	67,633	68,103	שכר חינוך
3%	13,592	88	3%	13,515	13,603	שכר רווחה
12%	49,551	(499)	12%	52,734	52,235	פעולות רווחה
5%	22,397	(1)	6%	24,397	24,396	פרעון מלוות
1%	3,042	54	1%	2,987	3,041	מימון
6%	22,977	439	1%	3,692	4,131	הד פעמיות
		(2,658)	6%	26,058	23,400	הנחות בארנונה (**)
100%	408,007	(2,278)	100%	432,556	430,278	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	408,007	(2,278)		432,556	430,278	סה"כ הוצאות
	(8,684)	(2,975)		(2,975)		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 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת		שנת נוכחית		שנת נוכחית		שנת נוכחית		שנת נוכחית		שנת נוכחית		שנת נוכחית		שנת נוכחית		שנת נוכחית		שנת נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל	מזכרת שכר בפועל
116.02	52,782	455	120.05	58,571	487.88	480.00	480.00	487.88	487.88	480.00	480.00	487.88	487.88	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00
116.02	52,782	455	120.05	58,571	487.88	480.00	480.00	487.88	487.88	480.00	480.00	487.88	487.88	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00
163.97	13,396	82	168.50	13,446	79.80	23.25	23.00	79.80	79.80	23.25	23.00	79.80	79.80	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00
163.97	13,396	82	168.50	13,446	79.80	23.25	23.00	79.80	79.80	23.25	23.00	79.80	79.80	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00
347.82	8,059	23	356.86	8,297	231.59	253.00	253.00	231.59	231.59	253.00	253.00	231.59	231.59	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
347.82	8,059	23	356.86	8,297	231.59	253.00	253.00	231.59	231.59	253.00	253.00	231.59	231.59	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
169.80	38,875	229	168.60	39,045	254.84	253.00	253.00	39,045	39,045	254.84	253.00	39,045	39,045	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52
169.80	38,875	229	168.60	39,045	254.84	253.00	253.00	39,045	39,045	254.84	253.00	39,045	39,045	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52
186.16	46,934	252	185.77	47,342	1,776	1,776	1,776	47,342	47,342	1,776	1,776	47,342	47,342	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52
186.16	46,934	252	185.77	47,342	1,776	1,776	1,776	47,342	47,342	1,776	1,776	47,342	47,342	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52	1,084.52
143.40	113,112	789	145.11	119,359	156,466	156,466	156,466	119,359	119,359	156,466	156,466	119,359	119,359	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
143.40	113,112	789	145.11	119,359	156,466	156,466	156,466	119,359	119,359	156,466	156,466	119,359	119,359	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
666.67	2,000	3	650.00	1,950	3	3	3	1,950	1,950	3	3	1,950	1,950	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
666.67	2,000	3	650.00	1,950	3	3	3	1,950	1,950	3	3	1,950	1,950	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
126.32	31,813	252	128.88	33,381	1,084.52	1,084.52	1,084.52	33,381	33,381	1,084.52	1,084.52	33,381	33,381	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
126.32	31,813	252	128.88	33,381	1,084.52	1,084.52	1,084.52	33,381	33,381	1,084.52	1,084.52	33,381	33,381	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
17	17																		
17	17																		
1,133	1,133																		
1,133	1,133																		
141.89	148,075	1,044	144.27	156,466	1,084.52	1,084.52	1,084.52	156,466	156,466	1,084.52	1,084.52	156,466	156,466	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
141.89	148,075	1,044	144.27	156,466	1,084.52	1,084.52	1,084.52	156,466	156,466	1,084.52	1,084.52	156,466	156,466	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
141.89	148,075	1,044	144.33	156,527	1,084.52	1,084.52	1,084.52	156,527	156,527	1,084.52	1,084.52	156,527	156,527	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00
141.89	148,075	1,044	144.33	156,527	1,084.52	1,084.52	1,084.52	156,527	156,527	1,084.52	1,084.52	156,527	156,527	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00	813.00

נתון כח אדם לשנת 2014 אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל

עיריית רמלה

דוח השכר למי פרקי תקציב לשנת שנתית ביום 31 בדצמבר 2014

מספר משרות	2014		מס' משרות	2014		מס' משרות	2014		מס' משרות
	הפרש	מספר משרות		מס' משרות	מס' משרות		מס' משרות	מס' משרות	
67	(36)	0	1,950	3	2,017	3	2,017	3	הנהלה וכלליות
(129)	(98)	0	6,190	30	6,154	30	6,154	30	נבחרים
		(1)	5,712	31	5,583	30	5,583	30	מנהל כללי
		(1)	13,852	64	13,754	63	13,754	63	מנהל כספי
462	(27)	2	6,511	39	6,973	41	6,973	41	סחי"כ הנהלה וכלליות
(22)	(124)	(0)	1,975	12	1,948	12	1,948	12	שירותים מקומיים
(414)	(8)	(0)	6,098	29	6,076	29	6,076	29	תברואה
		(0)	4,498	26	4,374	26	4,374	26	שמירה ובטחון
		(2)	3,801	13	3,387	11	3,387	11	תכנון ובנין עיר
		(0)	1,312	5	1,304	5	1,304	5	נכסים ציבוריים
		(1)	24,195	125	24,062	124	24,062	124	שירותים עירוניים שונים
(49)	(157)	0	4,564	26	4,515	26	4,515	26	פיקוח עירוני
50	4	(0)	54,591	462	54,434	454	54,434	454	סחי"כ שירותים מקומיים
38	(36)	0	8,884	48	8,934	48	8,934	48	שירותים ממלכתיים
7	(143)	(0)	481	5	485	5	485	5	מנהל החינוך
		(0)	13,565	80	13,603	80	13,603	80	חינוך
		0	339	2	303	2	303	2	תרבות
		(8)	349	2	356	2	356	2	בריאות
		(8)	82,773	625	82,630	617	82,630	617	רווחה
(2)	(11)	0	1,362	8	1,360	8	1,360	8	קליטת עליה
(11)	3	1	335	2	324	2	324	2	איכות סביבה
3	3	(0)	320	1	323	1	323	1	סחי"כ שירותים ממלכתיים
		(0)	248	1	251	1	251	1	מפעלים
(7)	(1,221)	1	2,265	11	2,258	12	2,258	12	נכסים
		(1)	33,381	259	32,160	258	32,160	258	תחבורה
		(11)	156,466	1,085	154,864	1,074	154,864	1,074	מפעלי ביוב
									מפעלים אחרים
									סחי"כ מפעלים
									גימלאים
									סחי"כ כללי

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1776 אלפי ש"ח

רשימת שדותי כוח אדם

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים
120	7,581	7,701	7,701	7,701	7,701

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסח"כ	ביצוע	% מסח"כ	
68,853	46.50%	72,390	46.25%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6,891	4.65%	7,375	4.71%	שעות נוספות - רשומות
1,150	0.78%	1,776	1.13%	פיצויי פיטורין
10,660	7.20%	10,746	6.87%	אחזקת רכב
29,852	20.16%	31,382	20.05%	תשלומי פנסיה
396	0.27%	403	0.26%	אש"ל
5,299	3.58%	5,779	3.69%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>123,101</u>	<u>83.13%</u>	<u>129,851</u>	<u>82.96%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
4,332	2.93%	4,608	2.94%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11,597	7.83%	12,578	8.04%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
9,045	6.11%	9,490	6.06%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>24,974</u>	<u>16.87%</u>	<u>26,676</u>	<u>17.04%</u>	סה"כ נלוות
<u>148,075</u>	<u>100.00%</u>	<u>156,527</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
148,075	156,527	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(135)	(289)	החזר דמי פגיעה ומילואים
(60)	(61)	השתתפות בשכר של רשויות אחרות
(10)	(13)	השתתפות קרן רמלה
(245)	(241)	השתתפות גמלאות משרד האוצר
800	875	תשלום גמלאות לעובדי המדינה
14	1	אחרים
	(574)	השתתפות בפנסיה מקרן תקציבית פסגות
<u>148,439</u>	<u>156,225</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

	2012	2013	2014		הסקטור
	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
	35.72	36.63	37.83	32.68	מגורים
	138.54	139.02	141.17	64.17	משרדים
	1,235.80	1,282.40	1,285.60	436.35	בנקים
	116.32	119.41	123.51	23.39	תעשייה
לדונם	0.09	0.09	0.09	0.01	אדמה חקלאית
לדונם		17.81	18.36	0.01	קרקע תפוסה
לדונם	4.78	4.89	5.05	0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
למ"ר	17.33			6.97	קרקע תפוסה עריכת אירועים
	7.78	8.22	8.47	1.34	חניונים
	2.90	9.62	17.11		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית רמלה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מחותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<u>תקבולים:</u>
(41.11)%	(1,001)	2,435	1,434	21 תברואה
90.49%	2,853	3,153	6,006	23 תכנון ובנין העיר
84.26%	5,053	5,997	11,050	24 נכסים ציבוריים
1,134.66%	1,997	176	2,173	26 שרותים עירוניים שונים
235.65%	12,659	5,372	18,031	47 מפעל חביוב
(83.44)%	(7,873)	9,436	1,563	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
10.03%	2,125	21,194	23,319	64 פרעון מלוות
216.96%	3,812	1,757	5,569	76 שרותים עירוניים שונים
(23.15)%	(775)	3,348	2,573	86 קליטת עליה

עיריית רמלה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטייה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
				תקבולים:
(39.43)%	(960)	2,435	1,475	21 תברואה
85.03%	2,681	3,153	5,834	23 תכנון ובנין העיר
72.55%	4,351	5,997	10,348	24 נכסים ציבוריים
1,059.66%	1,865	176	2,041	26 שרותים עירוניים שונים
(46.29)%	(592)	1,279	687	28 פיקוח עירוני
15.87%	818	5,153	5,971	32 תרבות
218.93%	11,761	5,372	17,133	47 מפעל הביוב
(76.52)%	(7,220)	9,436	2,216	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
10.03%	2,126	21,194	23,320	64 פרעון מלוות
239.33%	4,205	1,757	5,962	76 שרותים עירוניים שונים
(29.06)%	(973)	3,348	2,375	86 קליטת עליה

עיריית רמלה

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקציב 2014	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
1,563	2,216	653	41.78%

תקבולים:

5 תקבולים בלתי רגילים

עיריית רמלה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	הכנסות עד 31.12.2013		הכנסות בשנת 2014		הכנסות המצטבר		עודף הכנסות	עודף התאוצות	עודף (גרעון) נטו	סטיות - עורמים		מספר תב"רים סגורים
			הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות	עקב מנתות	
3	61	1,170	62	20	82	170	88	88	88	88	1,000	1,088	1,000	3
1	62	250	204		204	250	46	46	46	46	46	46	46	1
7	71	36,108	19,460	2,484	2,591	23,514	3,269	1,700	1,569	850	13,444	14,163	13,444	7
1	72	680	390	33	423	396	26	26	(26)	283	283	257	283	1
23	73	19,915	11,406	1,752	2,047	17,833	4,703	30	4,673	154	2,082	6,761	2,082	23
50	74	160,856	91,297	25,592	31,806	104,594	11,758	23,651	(11,893)	391	56,212	46,556	56,212	50
1	77	1,050	759	58	817	872	55	55	55	178	178	233	178	1
59	81	104,136	66,044	22,179	27,366	89,684	6,195	4,734	1,461	1,166	15,620	15,986	15,620	59
30	82	75,449	40,328	16,128	11,304	42,144	1,506	16,219	(14,713)	4,788	33,507	23,582	33,507	30
2	83	4,034	1,675	458	440	2,038	186	282	(96)	1,997	1,997	1,901	1,997	2
3	84	14,810	5,502	6,961	4,671	9,629	2,833	2,833	(2,833)	5,180	2,347	2,347	5,180	3
2	85	6,030	4,360	636	646	3,312	1,684	1,684	(1,684)	2,718	2,718	1,034	2,718	2
1	87	2,388	684	443	272	574	554	554	(554)	1,815	1,261	1,261	1,815	1
2	93	11,692	10,674	500	2,086	11,194	41	21	20	498	498	518	498	2
1	96	450		376	376	376				74	74	74	74	1
69	257	439,018	252,865	77,620	83,605	330,465	27,847	51,734	(23,887)	2,170	113,809	6,342	134,608	69
188	257	69,943	222,975	222,975	83,601	63,601	63,601	63,601	63,601	63,601	6,342	6,342	6,342	188
69	257	369,075	252,865	77,620	83,605	266,864	27,847	51,734	(23,887)	2,170	107,467	107,467	128,266	69

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>		<u>שם הגוף הנתמך</u>	
<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>		
		איגודי ערים וגופים מתוקצבים	
2,013	2,013	איגוד ערים איילון - ביוב, אשפה, הדברה	
1,003	1,003	רשות ארצית לכבאות	
138	138	רשות ניקוז	
167	167	מרכז השלטון המקומי	
440	440	הג"א ארצי	
3,761	3,761		
		מועצה דתית	
2,150	2,150		
		חינוך תרבות ונוער	
661	716	קרן רמלה - תיירות	
184	184	קרן רמלה - מרכז לגיל הרך	
39	44	שמיעה ודיבור	
206	350	רשת עמל	
246	250	עמל טכנולוגי	
165	225	רשת דרוור	
521	521	אשכול פיס	
985	968	קרן רמלה - ספרייה	
693	693	מתנס ערבי	
2,170	2,164	חיכל חתרבות	
5,870	6,115		
		אחרים	
250	250	ועד גמלאים	
850	850	ועד עובדים	
391	403	השתתפות ליחידים	
250	250	מילגות לסטודנטים	
1,741	1,753		
260	260	תנועות נוער 6 גופים	
	4,841	תמיכות אגודות ספורט	
951		אליצור גברים	
182		העמותה לקידום חטיס	
25		עמותת בית"ר רמלה טניס	
1,829		כדורסל נשים אליצור	
1,403		בית"ר תל אביב רמלה	
67		שרעבי - אמנויות לחימה	
43		ס.א.ן ספורט אירועים נופש	
4,500	4,841		
246	246	תמיכות נוספות ועדת תמיכות	
51,779	51,273	תמיכות והשתתפויות רווחה	
26,058	23,400	הנחות ארנונה	
96,365	93,799	סה"כ תמיכות והשתתפויות	