

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעירית רמלה

משרד הכנסים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
30-08-2016
נתקבל
סימנו

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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 ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

**כ' בתמוז, תשע"ו
26 ביולי, 2016**

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית רמלה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 12 בדוחות הכספיים בו מפורטות התחייבויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה ולנספח 2 בטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 457,023 אש"ח המהווים כ-85% מכלל החייבים לסוף השנה, על פי נתוני אגף הגביה.

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
30-33-2015
נתקבל
סימנו

בכבוד רב,
גורודנסקי ביטראן ושות'
רואי חשבון

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
8,951	4,679	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
6,512	7,651	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,947	5,077	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>20,410</u>	<u>17,407</u>		
4,784	5,273	2 (יא), 3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
57,598	57,320	3 (ה), 3 (ט)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
56,676	59,651		גרעון לתחילת השנה
2,975	11,789	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>59,651</u>	<u>71,440</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
8,173	801	2 (י), 17	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
23,887	22,014	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>174,503</u>	<u>174,255</u>		
135,239	136,051	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
521,403	534,826	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,353	3,511		חובות פתוחים
<u>523,756</u>	<u>538,337</u>		מכוסים בחמחאות לגביה

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

31.12.2014	31.12.2015	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
11,578	7,497	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
96,324	99,892	3 (ז)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>107,902</u>	<u>107,389</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,167	4,226	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>4,167</u>	<u>4,226</u>		
4,836	5,320	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
<u>57,598</u>	<u>57,320</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתקצבות</u>
<u>174,503</u>	<u>174,255</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם


מר יואל לביא

ראש העירייה:


גבי רוזה עללאל

גזברית העירייה:

תאריך אישור הדוחות: 26.7.16



עירית רמלה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות									
14,487	14,992	14,890		61	200,555	214,867	212,544		11 מיסים
10,106	9,941	10,066		62	2,045	2,301	2,301		12 אגרות
2,987	3,291	3,171		63					
23,320	24,690	24,100		64					
<u>50,900</u>	<u>52,914</u>	<u>52,227</u>							
								19 מענקים כלליים ומיוחדים	
					43,530	42,518	42,718		
					<u>246,130</u>	<u>259,686</u>	<u>257,563</u>		
7 שרותים מקומיים									
37,926	38,830	37,345		71	1,475	1,705	1,658		21 תברואה
3,925	3,641	3,730		72	20	19	21		22 שמירה וביטחון
8,110	8,532	8,577		73	5,834	6,870	7,770		23 תכנון ובנין העיר
19,466	20,378	20,457		74	10,348	10,935	15,344		24 נכסים ציבוריים
893	1,055	1,063		75					
5,962	5,581	5,411		76	2,041	378	357		26 שרותים עירוניים שונים
1,463	1,081	1,103		77	12				27 פיתוח כלכלי
3,420	2,805	3,119		78	687	2,073	1,963		28 פיקוח עירוני
<u>81,165</u>	<u>81,903</u>	<u>80,805</u>			<u>20,417</u>	<u>21,980</u>	<u>27,113</u>		
8 שרותים ממלכתיים									
127,565	135,330	134,449	7	81	84,240	90,440	92,306	7	31 חינוך
27,309	27,524	27,757		82	5,971	6,583	7,106		32 תרבות
1,200	1,223	1,177		83	37	120	155		33 בריאות
66,249	70,150	69,483	6	84	47,472	50,178	50,436	6	34 רווחה
2,150	2,150	2,150		85					
2,375	3,111	3,097		86	1,537	1,449	1,844		36 קליטת עלייה
858	947	768		87	494	612	751		37 איכות הסביבה
<u>227,706</u>	<u>240,435</u>	<u>238,881</u>			<u>139,751</u>	<u>149,382</u>	<u>152,598</u>		
9 מפעלים									
					413	342	343	8	41 מיס
5,684	6,583	6,579		93	1,842	2,039	1,720		43 נכסים
746	547	565		94	1,635	2,455	2,455		44 תחבורה
3,040	2,880	2,880		97	17,133	1,079	351		47 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)
556	611	657		98	44	49	49		48 מפעלים אחרים
<u>10,026</u>	<u>10,621</u>	<u>10,681</u>			<u>21,067</u>	<u>5,964</u>	<u>4,918</u>		
<u>62,759</u>	<u>65,085</u>	<u>60,886</u>	4	99	2,216	2,157	1,288	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>432,556</u>	<u>450,958</u>	<u>443,480</u>		סה"כ כללי	<u>429,581</u>	<u>439,169</u>	<u>443,480</u>		סה"כ כללי

429,581	439,169	443,480	סה"כ תקבולים
432,556	450,958	443,480	סה"כ תשלומים
<u>(2,975)</u>	<u>(11,789)</u>		גרעון בשנת הדוח

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
36,012	38,920	השתתפות הממשלה
12,918	9,637	השתתפות מוסדות
14,675	17,464	מקורות עצמיים ואחרים
20,000	11,192	מלוות שנתקבלו
<u>83,605</u>	<u>77,213</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
59,045	58,894	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,345	4,709	תכנון
2,281	4,194	תשלומים אחרים
4,449	3,978	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
7,500	3,565	העברת מילואות לסגירת גרעון סופי בתב"רים
<u>77,620</u>	<u>75,340</u>	סה"כ תשלומים
<u>5,985</u>	<u>1,873</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
223,200	243,204	תקבולים
253,072	267,091	תשלומים
<u>(29,872)</u>	<u>(23,887)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
243,204	272,201	תקבולים
267,091	294,215	תשלומים
<u>(23,887)</u>	<u>(22,014)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
27,847	19,441	עודפי מימון זמניים
51,734	41,455	גרעונות מימון זמניים
<u>(23,887)</u>	<u>(22,014)</u>	
<u>63,601</u>	<u>48,216</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית רמלה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
409,431	435,669	1	מתקציב רגיל
68,930	59,749	2	מתקציב בלתי רגיל
33,584	17,305	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>511,945</u>	<u>512,723</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
432,556	450,958	4	תקציב רגיל
73,171	71,362	5	תקציב בלתי רגיל
360	260	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>506,087</u>	<u>522,580</u>		סך כל ההוצאות
<u>5,858</u>	<u>(9,857)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(2,975)	(11,789)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,985	1,873		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,010</u>	<u>(9,916)</u>		
<u>2,848</u>	<u>59</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>5,858</u>	<u>(9,857)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
429,581	439,169		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(20,150)	(3,500)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
409,431	435,669		סה"כ נטו
2			
			התאמה מס':
83,605	77,213		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(14,675)	(17,464)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
68,930	59,749		סה"כ נטו
3			
			התאמה מס':
38,033	21,316		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(4,449)	(3,978)		העברות מתב"רים
	(33)		העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
33,584	17,305		סה"כ נטו
4			
			התאמה מס':
432,556	450,958		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
432,556	450,958		סה"כ נטו
5			
			התאמה מס':
77,620	75,340		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(4,449)	(3,978)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
73,171	71,362		סה"כ נטו

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4 - המשך
2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

35,185	21,257
(20,150)	(3,500)
(14,675)	(17,464)
	(33)

360	260
-----	-----

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

2,848

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

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

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

1. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26/1/15.
עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24/1/16.
התקציב לשנת 2015 אושר לראשונה ע"י מועצת העיר בתאריך 17/12/14.
עדכון התקציב אושר במועצה בתאריך 2/12/15.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

עירית רמלה

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

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של 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. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

- (1) הוצאות 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 ביאור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת הוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית רמלה

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות 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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו 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 אשר להם יתרות חוב שנוצרו לפני 7 שנים וסכומם עולה על 30 אש"ח לחייבים בגין ארנונה.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית רמלה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופת ובנקים</u>
8,950	4,669	בנקים מסחריים
1	10	בנק דקסיה
8,951	4,679	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
8,951	4,679	
1,254	888	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
	153	משרד הפנים
682	814	משרד הרווחה
51		משרד המדע התרבות והספורט
348	133	משרד הקליטה
	426	משרד החינוך
369	505	המשרד לבטחון פנים
2,187	2,112	רשויות מקומיות
85	85	משרד להגנת הסביבה
41	60	משרד הבינוי והשיכון
2,749	3,363	חברות כרטיסי אשראי
6,512	7,651	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
152	140	מקדמות הלוואות תשלומי יתר שכר
1,835	1,994	חייבים אחרים וגופים קשורים
2,960	2,943	חברה למימון רמלה
4,947	5,077	

עיריית רמלה

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
			ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	4,508	4,784	התנועה בקומה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	682	663	יתרה לתחילת השנה
	(588)	(220)	הפקדות במהלך השנה
	182	46	משיכות במהלך השנה
	<u>4,784</u>	<u>5,273</u>	רווח ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
	<u><u>4,784</u></u>	<u><u>5,273</u></u>	
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידי עירוניים
	50	50	החברה הכלכלית
	38,042	38,042	ת.מ.ר. תאגיד המים רמלה בע"מ מניות
	6,340	6,056	ת.מ.ר. תאגיד המים רמלה בע"מ הלוואת בעלים
	<u>44,432</u>	<u>44,148</u>	
			השקעות אחרות
	73	73	מניות החברה לאוטומציה
	1	1	מניות דקסיה
	13,092	13,098	פקדון לבטחון פרעון אג"ח
	<u>13,166</u>	<u>13,172</u>	
	<u><u>57,598</u></u>	<u><u>57,320</u></u>	
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ו. בנקים משיכות יתר
	11,578	7,497	בנקים מסחריים
	<u><u>11,578</u></u>	<u><u>7,497</u></u>	
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	39,918	49,184	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	24,195	22,895	עובדים וניכויים לשלם
	13,499	14,490	מוסדות וזכאים שונים
	510	399	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 12)
	700	1,694	ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה בע"מ
	950	90	משרדי ממשלה
	16,552	11,140	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח (תאגיד עירוני)
	<u>96,324</u>	<u>99,892</u>	

עיריית רמלה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
4,561	4,836	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
681	659	יתרה לתחילת השנה
(588)	(220)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
182	45	החזר בגין השתתפות בהוצאות
4,836	5,320	רווח בייעודה השנה
<hr/> 4,836 <hr/>	<hr/> 5,320 <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 <u>2014</u>	 <u>2015</u>	 ט. קרנות מתוקצבות
50	50	מניות בלתי סחירות אחרות
44,382	44,098	ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה
74	74	החברה הכלכלית רמלה
13,092	13,098	קרן לבטחון פרעון אג"ח
<hr/> 57,598 <hr/>	<hr/> 57,320 <hr/>	

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,190	2,079	1,212	החזר משנים קודמות
26	78	76	ריבית
<u>2,216</u>	<u>2,157</u>	<u>1,288</u>	
<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
26,058	28,507	26,242	הנחות במיסים
32,565	33,658	33,603	תשלומי פנסיה
21	72	10	מיסים בשל הוצאות עודפות
2,477	567	116	הוצאות בגין שנים קודמות
445	452	352	מועדון רווחה גמלאים
1,193	1,829	563	תשלומים אחרים
<u>62,759</u>	<u>65,085</u>	<u>60,886</u>	

עיריית רמלה

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי כיוב והשברה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף לקבילים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מותרים בחשבון בנק יעודי (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. הערייה נותנת לוקף 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 נקפוט רכיבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לשנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מחשקות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה מצטבר לגרעון	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והתאזות	תשלומים סה"כ	יתרה לשנה
סה"כ שנה קודמת	1,319	33,584	4,449				38,033	14,675	20,150			360	35,185	4,167
קרו הטל השברה	3,283	14,037	3,978	33			18,048	17,464	3,500			50	21,014	317
קרו ממכירת נכסים	33													33
קרו ממכירת מקרקעין	291	2,236					2,236					210	210	2,317
קרו כיוב	256													256
קרו ניקוז	36													36
קרנות אחרות וחניה	268	1,032					1,032				33		33	1,267
סה"כ	4,226	17,305	3,978	33			21,316	17,464	3,500		33	260	21,257	4,226

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 החשתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקו על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה.

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

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים. העירייה הקימה את תאגיד המים (ת.מ.ר) ביום 20.08.2007 לצורך טיפול בנושא המים והביוב בתחום שיפוטת בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001. התאגיד החל בפעילותו לראשונה בנובמבר 2008. בשנת 2015 חויבו מוסדות העירייה בסך 1,644 אלפי ש"ח בגין מים (2014 - 1,849 אלפי ש"ח). הכנסות מגביית מים בשנת 2015 מתייחסות לגביית חובות משנים קודמות בלבד.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,651 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 4,295 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 5,933 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 4,894 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,242 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 6,081 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת רכוש קבוע

בתאריך 27/12/15 נחתם הסכם למכירת מקרקעין למד"א תמורת 2,236 אש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

לחלק הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

ליום 31 בדצמבר 2015					
יתרת הון עצמי במאזן התאגיד	יתרת חובה/זכות	מניות בנות 1 ₪ ע.נ.	שיעור אחזקה	מבנה משפטי	שם הגוף
		לא פעילה	לא פעילה	100%	חברה
2,134	(11,140)	-	-	עמותה	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח
2	2,943	100	100%	חברה	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ
84,690	(1,694)	100,000	56.3%	חברה	ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

עיריית רמלה

א. החברה הכלכלית רמלה בע"מ

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

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

1. ב. הקרן הינה תאגיד עירוני, נוסדה בשנת 1995 במטרה לזוּם לארגון ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך, בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים.
2. ב. יתרת הנכסים נטו ליום 31.12.2015 בדוחות הכספיים המבוקרים של הקרן הינה 2,184 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2,836 אלפי ש"ח).
3. ב. בשנת 2015 הסתכם היקף הפעילות של העירייה מול קרן רמלה ב-39,206 אלפי ש"ח (שנה קודמת 44,147 אלפי ש"ח) בגין רכישת שרותים שונים.
4. ב. בתאריך 10/04/2016 אישר משרד הפנים לקרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר) לקבל מסגרת למשיכת יתר עד לסך של 3,000 אש"ח לתקופה של עד שלוש שנים.

ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ

1. ג. החברה נוסדה בשנת 2005 לצורך גיוס אגרות חוב מוניציפאליות בסך 140 מיליון ש"ח ממשקיעים מוסדיים. הון המניות המונפק של החברה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"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 3ה' ו-3"י.
2. ג. יתרת ההון העצמי על פי טיוטת הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2015 הינה 2 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3 אלפי ש"ח).
3. ג. יתרת האג"ח ליום 31.12.15 הינה 73,736 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 86,078 אלפי ש"ח).

ד. ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

1. ד. ת.מ.ר. תאגיד מים בע"מ (להלן: "ת.מ.ר.") התאגד ביום 20.8.07. התאגיד בעל רישיון מכת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 הון המניות המונפק של החברה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ע.ג. כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות של החברה.
2. ד. ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין עיריית רמלה ובין החברה המפרט ומסדיר את הקמת החברה ופעילותה. ההסכם כולל בין היתר את הסעיפים הבאים:

א. העברת כל הנכסים ששימשו את משק המים ערב הקמת החברה פרט למקרקעין ובכלל זה מערכת המים, הביוב והניקוז מהעירייה לחברת 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 ש"ח. כנגד 60% מתמורת הנכסים התפעוליים, 38,042 אלפי ש"ח, הוענקה לעירייה בעלות במניות החברה. כנגד 10% מתמורת הנכסים התפעוליים, 6,340 אלפי ש"ח, נרשם לטובת העירייה שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר ההון יחפוף להלוואת בעלים במידה והתאגיד יחפוף לתאגיד אזורי. יתרת 30% מתמורת הנכסים התפעוליים, 19,021 אלפי ש"ח, הינו הלוואת בעלים מהעירייה לחברה. הלוואת הבעלים נפרעת במשך 15 שנים, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית. קרן ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הקרן והריבית צמודים למדד המחירים לצרכן. עד לסוף שנת 2014 נפרעה ההלוואה במלואה למעט סך של 1,503 אלפי ש"ח השנוי במחלוקת.

עיריית רמלה

3. ד. בתאריך 1 ביוני 2015 צורפו משקי המים של המועצות המקומיות גדרה ובני עייש ושל עיריית קריית מלאכי ובכך הפך התאגיד לתאגיד אזורי.
להלן חלוקת המניות בתאגיד:
רמלה 56.37%
קריית מלאכי 17.4%
גדרה 20.59%
בני עייש 5.64%
4. ד. במסגרת הפיכת התאגיד לתאגיד אזורי קיבלה הרשות מענק תיאגוד בסך 4,333 אש"ח שנרשם בקרן לעבודות פיתוח בבאור 5.
5. ד. החשקעה בחון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.
6. ד. יתרת החון העצמי עפ"י טיוטת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 הינה 84,690 אלפי ₪, חלקה של העירייה הינו 56.37% דהיינו סך של 47,740 אש"ח.
7. ד. להלן פירוט עסקאות העירייה עם תאגיד המים (באלפי ₪):

<u>שנת 2014</u>	<u>שנת 2015</u>	
1,055	1,872	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
(320)	(278)	הכנסות מהשתתפות תאגיד המים בשכר
(520)	(478)	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה
-	(711)	פרעון הלוואה קרן וריבית

באור 12 - התחייבויות תלויות

על פי מכתבים המפרטים את התביעות התלויות כנגד העירייה מהיועץ המשפטי של העירייה (להלן: "המכתבים") עומדות כנגד העירייה 27 תביעות בסך של 33,685 אש"ח.
להלן פרוט סוגי התביעות העיקריות:

א. תביעות על סך 703 אש"ח מכח סעיף 197 א' לחוק התכנון והבניה.

ב. תביעות קבלנים על סך 2,317 אש"ח בגין מתן שרותים.

ג. תביעות בנושא דיני עבודה על סך 284 אש"ח.

ד. תביעות נזיקין על סך 15,751 אש"ח.

ה. תביעות ייצוגיות על סך 4,429 אש"ח.

ו. תביעות בנושא ארנונה על סך 432 אש"ח.

ז. תביעות בנושא היטלי פיתוח על סך של 9,769 אש"ח.

תביעות אלו כוללות תביעה של מועצה אזרית גזר נגד עיריית רמלה - תביעה להעברת 50% מהיטל השבחה שנתקבל בגין שכונת מצליח מכח הסכם משנת 1997. התביעה עומדת לפני התימה על הסכם פשרה לפיו העירייה תשלם סך של 5,519 אש"ח למועצה איזורית גזר, מחצית מהסכום במהלך שנת 2016 ומחצית במהלך שנת 2017.
סך של 3,000 אש"ח נרשם לזכות המועצה וסך של 2,500 אש"ח נרשם כהוצאה בתב"ר.

בגין התביעות כאמור לעיל, ובהסתמך על חמלצת היועץ המשפטי, ערכה העירייה בספרייה הפרשה לתביעות בסך 399 אלפי ₪.

באור 13 - 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 והצמדה ו- 95 אש"ח בחודש פברואר 2016. נותר נושא אחד עליו הוגשה השגה וערעור לבית משפט מחוזי שטרם התבררו, הסכום השנוי במחלוקת הוא 2,859 אש"ח, לא כולל ריבית והצמדה. בגין סכום זה קיימת הפרשה בספרים.

עיריית רמלה

באור 14 - שיעבודים ומשכונות

על פי תדפיס מרשם המשכונות הנושא תאריך 21/2/16, העירייה שיעבדה את כל הכנסותיה מארנונה להבטחת אשראי שקיבלה מהבנקים השונים בהתאם לפירוט הבא:

<u>תקופה</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
91 שנים	כל הכנסות העירייה עד וכולל סכום של 78,549 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	1999-2015
20 שנים	כל ההכנסות העצמיות של העירייה	בנק מרכזית דיסקונט	2015
99 שנים	כל ההכנסות מנכסי העירייה כפי שמופיעים בנספח א' לתשקיף	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	2005
	ההנפקה של האג"ח המוניציפאלי, בנוסף משועבדים כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון		
99 שנים	כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה	בנק הפועלים	2010-2015
98 שנים	כל הכנסות העירייה וארנונה למגורים משועבדים עד וכולל סכום של 26,400 אש"ח	בנק לאומי	2010-2014
99 שנים	חשבון ופקדון בנק	בנק לאומי	2013-2015
18 שנים	גוש 4346 חלקה 525	הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה	2007
99 שנים	ציווד הנדסי JCB	קומסקו בע"מ	2000
99 שנים	טנדר איסוזו	הסוכנות היהודית	2003

באור 15 - ערבויות

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

1. ערבות בסך 300 אלפי ₪ לעמותת כדורסל נשים אליצור רמלה לטובת הבנק לתקופה של שנה מיום 01.01.2015.
2. ערבות בסך 400 אש"ח לעמותת הכדורגל בית"ר תל אביב רמלה לתקופה של שנה מיום 01.01.2015.

באור 16 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 56 כלי רכב בחכירה תפעולית בעלות שנתית של 2,331 אלפי ₪.

באור 17 - סגירת תב"רים בגרעון סופי

2014	2015	התנועה:
<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	י.פ.
15,673	8,173	העברת תב"רים לגרעון סופי
(7,500)	(7,372)	מלוות שהתקבלו לכיסוי גרעון סופי בתב"רים
<u>8,173</u>	<u>801</u>	י.ס.

עיריית רמלה

נספח 2 לסופס' 1

הדוח הכספי לשנת 2015
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ גביה נכון	סה"כ חיובים נכון	מ / מ חובות מסופקים	העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
68.4%	29,335	63,409	92,744	18,199	(17,758)	18,199	82,736	45,965	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.1	
86.8%	18,364	121,185	139,549	12,074	(12,474)	12,074	128,205	35,892	ארנונה	1.1	
33.9%	359,713	184,594	544,307	30,273	30,232	30,273	224,876	267,847	ארנונה למגורים	1.2	
11.3%	2,687	342	3,029	(4,674)	4,674		10,325	94,372	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
0.3%	106,311	342	106,653	(491)	810		1,956	104,697	סה"כ מיס וביוב	2	
9.5%	733	77	810				(289)	1,590	אגרת מיס	2.1	
27.8%	12,950	185,013	644,720	491	491	30,273	227,227	467,766	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2.2	
	479,707								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2.3	
									אגרת ביוב	4	
100.0%	2,455	2,455	2,455				2,455	1,335	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.1	
93.8%	261	3,981	4,242	(1,436)			4,343	1,335	הניה וקנסות הניה	2	
15.2%	7,221	1,290	8,511	(797)			1,635	7,673	שכר דירה	3	
66.0%	3,254	6,324	9,578	(272)			6,296	3,554	קנסות	4	
92.6%	665	8,352	9,017	(2)			8,395	624	עצמיות חינך	5	
95.7%	60	1,331	1,391				1,389	2	עצמיות תרבות	6	
46.7%	8,420	7,366	15,786	(2,953)			10,810	7,929	עצמיות רווחה	8	
46.5%	7,840	6,809	14,649	(2,009)			6,253	10,405	הטלי השבחה	9	
97.7%	80	3,368	3,448	(311)			1,214	2,545	הטלי פיתוח	10	
10.8%	116	14	130	(2,617)			254	2,493	אגרות בניה	11	
71.1%	2,282	5,610	7,892	(901)			6,501	2,292	הטל ביוב	14	
100.3%	(3)	1,111	1,108	1			1,106	1	שלטים, אישורים וכ"י	15	
45.0%	28,435	48,011	28,435	11,298			50,651	17,137	פינוי אשפה	17	
	58,630		106,641					55,990	חובות מסופקים וחובות למחיקה		
									סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
30.2%	538,337	233,024	771,361	30,273			277,878	523,756	חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך הנחלת העירייה.		
29.6%	523,756	220,355	744,111	27,654			266,164	505,601	סה"כ בשנת הדוח		
30.1%	505,601	218,013	723,614	24,986			276,142	471,958	שנה קודמת		
									שנתיים קודמות		

עיריית רמלה

נספח 2 לסומס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	9,717	63,409	
1.2	ארנונה אחרת	8,115	121,185	
				184,594
2	סה"כ ארנונה	17,832		
				166,762
2.1	אגרת מים	342		
				342
2.3	אגרת ביוב	77		
				77
				185,013
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	18,251		
				166,762
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה			
2	שכר דירה	56	2,455	
3	קנסות	279	3,925	
4	עצמיות חינד	330	1,011	
5	עצמיות תרבות	1,171	5,994	
6	עצמיות רווחה		7,181	
			1,331	
				6,557
8	הטלי השבחה	809	7,366	
9	הטלי פיתוח	2,732	6,809	
10	אגרות בניה	2,148	3,368	
11	הטל ביוב	14	14	
				5,610
14	שלטים, אישורים וכו'	397	5,213	
15	פינוי אשפה	(4)	1,111	
				48,011
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,932		
				40,079
	סה"כ	26,183	233,024	206,841

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
10,208	10,325	75,793	81,857	נתוני גביה מים וארנונה
25	(0)	(91)	(14)	גביית פיגורים
(3,342)	(2,779)	(6,701)	(3,480)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
3,095	(4,674)	6,171	(30,232)	תיקון יתרת פתיחה
751	157	4,537	1,585	חיוב / זיכוי נוסף
10,737	3,029	(2,244)	(3,840)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
412	342	77,465	45,876	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
10,325	2,687	14,899	17,832	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		62,566	28,044	סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		197,318	206,288	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		4,697	5,994	חיוב / זיכוי נוסף
		688	568	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(25,398)	(26,433)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		177,305	186,417	סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(158,014)	(166,762)	גביה שוטפת
		(158,014)	(166,762)	סח"כ שנגבה
		19,291	19,655	יתרת פיגורים לתקופה
10,325	2,687	81,857	47,699	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.84%	11.29%	19.23%	38.87%	% גביה מהפיגורים
		89.12%	89.46%	% גביה מהשוטף
3.84%	11.29%	67.87%	79.47%	% גביה מהסח"כ

עיריית רמלה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

סה"כ			מיום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	אחרות 31.12.2015	ביוב 31.12.2015	31.12.2015
114,234	119,633	124,305	117,587	6,718	
18,400	20,000	15,000	15,000		
132,634	139,633	139,305	132,587	6,718	
13,001	15,328	17,293	16,521	772	
119,633	124,305	122,012	116,066	5,946	
19,009	10,934	14,039	13,916	123	
<u>138,642</u>	<u>135,239</u>	<u>136,051</u>	<u>129,982</u>	<u>6,069</u>	

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

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).
היתרה כוללת: אג"ח שהונפקו על ידי הרשות 73,748 אש"ח, הלואות מבנקים 56,234 אש"ח, סה"כ 129,982 אש"ח.

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
13,001	15,328	17,293
6,110	5,668	5,133
3,286	3,401	3,241
<u>22,397</u>	<u>24,397</u>	<u>25,667</u>

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

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

23,320	24,690
1,077	977
<u>24,397</u>	<u>25,667</u>

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

22,065	שנה ראשונה
22,690	שנה שניה
21,652	שנה שלישית
21,954	שנה רביעית
22,751	שנה חמישית
24,939	שנה שישית ואילך
<u>136,051</u>	

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	התקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות	432,454	11,026	443,480	439,169	(4,311)	
הוצאות	432,454	11,026	443,480	450,958	(6,798)	
גרעון בשנת הדוח				(11,789)	(4,311)	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית	261,243	259,728	59.14%	1,515		240,133
1.1 גביה ישירה	1,288	2,157	0.49%	869		2,216
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,500	3,500	0.80%			20,150
1.3 העברה מקרנות פיתוח	266,031	265,385	60.43%	869		262,499
2 הכנסות מהממשלה	134,710	131,247	29.89%	3,463		123,533
2.1 השתפות משרדי ממשלה	40,861	40,861	9.30%			40,259
2.2 מענק כללי						
2.5 מענקים מיוחדים	1,857	1,656	0.38%	201		3,271
2.6 מענקים מיועדים	21	20		1		19
	177,449	173,784	39.57%	3,665		167,082
סה"כ הכנסות לפי מקורות	443,480	439,169	100.00%	5,180		429,581

עיריית רמלה

נספח 1 לסופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרוגל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מס'ה"כ
				מכל	2014		
1 משכורות ושכר	163,749	165,713	36.80%	1,964	156,225	1,057	36.12%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	27,752	26,695	5.93%	120	28,278		6.53%
3 הוצאות מימון	3,171	3,291	0.73%		2,987		0.69%
4 הוצאות תפעול	119,248	120,289	26.56%	1,041	115,046		26.60%
5 השתתפויות ותדמית	99,330	101,799	22.61%	2,469	96,365		22.28%
6 הוצאות חד פעמיות	5,153	7,504	1.67%	2,351	9,258		2.14%
7 פרעון מלונות	25,077	25,667	5.70%	590	24,397		5.64%
סה"כ הוצאות	443,480	450,958	100.00%	8,535	432,556	1,057	100.00%

עיריית רמלה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	למי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	כיצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
(687)	(52,914)	(52,227)	(687)	52,914	52,227					6		א. הכנסות והוצאות מיעודות	
(6,231)	(59,923)	(53,692)	(1,098)	81,903	80,805	(5,133)		21,980	27,113	7	2	1. הנהלה וכלליות	
(4,770)	(91,053)	(86,283)	(1,554)	240,435	238,881	(3,216)		149,382	152,598	8	3	2. שירותים מקומיים	
1,106	(4,657)	(5,763)	60	10,621	10,681	1,046		5,964	4,918	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
(3,330)	(62,928)	(59,598)	(4,199)	65,085	60,886	869		2,157	1,288	99	5	4. מפעלים	
(13,912)	(271,475)	(257,563)	(7,478)	450,958	443,480	(6,434)		179,483	185,917			5. בלתי רגילים	
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות	
													ב. הכנסות בלתי מיעודות
2,323	217,168	214,845					2,323	217,168	214,845		1	1. גביה ישירה	
(200)	42,518	42,718				(200)		42,518	42,718		1.19	2. מענקים כלליים	
													סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
2,123	259,686	257,563					2,123	259,686	257,563				סה"כ כללי
(11,789)	(11,789)		(7,478)	450,958	443,480	(4,311)		439,169	443,480				אי אזור תקציבי
													הסטייה נטו עורף (גרעון)
(11,789)													

עיריית רמלה

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ %	2014 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
40%	172,913	(2)	42%	184,594	184,596	הכנסות ארנונה
6%	27,642	2,325	7%	30,273	27,948	הכנסות בארנונה (*)
0%	363	(1)	0%	330	331	מכירת מים
14%	59,365	(3,836)	11%	48,031	51,867	יתר עצמיות
17%	71,826	(2,551)	18%	77,327	79,878	משרד התינוך
11%	46,046	(300)	11%	48,643	48,943	משרד הרווחה
1%	5,661	(612)	1%	5,277	5,889	משרדים אחרים
9%	40,259	(201)	9%	40,861	40,861	מענק כללי
1%	3,271	(201)	0%	1,656	1,857	מענקים מיוחדים
0%	19	(1)	0%	20	21	מענקים מיוחדים
1%	2,216	868	0%	2,157	1,289	תקבולים אחרים
100%	429,581	(4,311)	100%	439,169	443,480	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	429,581	(4,311)		439,169	443,480	סה"כ הכנסות
19%	82,778	(656)	19%	85,524	84,868	הוצאות
23%	98,830	(520)	22%	100,021	99,501	משכורות ושכר כללי
14%	59,932	(1,273)	15%	66,470	65,197	פעולות כלליות
16%	67,633	392	15%	68,860	69,252	שכר חינוך
3%	13,515	(35)	3%	13,719	13,684	פעולות רווחה
12%	52,734	(632)	13%	56,431	55,799	שכר רווחה
6%	24,397	(590)	6%	25,667	25,077	פעולות רווחה
1%	2,987	(120)	1%	3,291	3,171	פרעון מלוות
1%	3,692	(1,779)	1%	2,468	689	מימון
6%	26,058	(2,265)	6%	28,507	26,242	חד פעמיות
100%	432,556	(7,478)	100%	450,958	443,480	הכנסות בארנונה (**)
	432,556	(7,478)		450,958	443,480	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(2,975)	(11,789)		(11,789)	(11,789)	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) כולל הוצאות ועודף הוצאות או הוצאות על פי דין, הוצאות מימון ופטורים.
 (**) כולל הוצאות ועודף הוצאות או הוצאות על פי דין. הוצאות מימון וכללו בסעיף הוצאות מימון.

עיריית רמלה

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה נוכחית

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
120.05	58,571	488	121.29	64,875	534.88	515.86	515.86	78.65	78.65	25.47	25.47	235.02	235.02
120.05	58,571	488	121.29	64,875	534.88	515.86	515.86	78.65	78.65	25.47	25.47	235.02	235.02
168.50	13,446	80	173.84	13,627	78.39	78.65	78.65	25.47	25.47	235.02	235.02	260.49	260.49
168.50	13,446	80	173.84	13,627	78.39	78.65	78.65	25.47	25.47	235.02	235.02	260.49	260.49
356.86	8,297	23	358.65	9,135	25.47	25.47	25.47	236.97	236.97	262.44	262.44		
356.86	8,297	23	358.65	9,135	25.47	25.47	25.47	236.97	236.97	262.44	262.44		
168.60	39,045	232	169.28	40,114	40,114	40,114	40,114	49,249	49,249				
168.60	39,045	232	169.28	40,114	40,114	40,114	40,114	49,249	49,249				
185.77	47,342	255	187.66	49,249									
185.77	47,342	255	187.66	49,249									
145.11	119,359	823	145.88	127,751	875.71	855.00	855.00	3.00	3.00				
145.11	119,359	823	145.88	127,751	875.71	855.00	855.00	3.00	3.00				
650.00	1,950	3	619.00	1,857	265.00								
650.00	1,950	3	619.00	1,857	265.00								
128.88	33,381	259	128.66	34,094									
128.88	33,381	259	128.66	34,094									
	1,776			115									
	1,776			115									
144.27	156,466	1,085	144.72	165,523	1,143.71	855.00	855.00						
144.27	156,466	1,085	144.72	165,523	1,143.71	855.00	855.00						
144.33	156,527	1,085	144.78	165,584	1,143.71	855.00	855.00						
144.33	156,527	1,085	144.78	165,584	1,143.71	855.00	855.00						

תקן כח אדם לשנת 2015 אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל

הערות:

סה"כ נבחרים

פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

תשלומים אחרים בגין סיום יחסי עבודה

סה"כ עובדים בתקן

יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ג, תבי"ר, מ. סגור וכ"ו)

סה"כ כללי

הערות:

תקן כח אדם לשנת 2015 אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל

עיריית רמלה

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משרות	2015 ביצוע		2015 תקציב		מספר משרות
	הפריש עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	עלויות שכר	
33	(233)	1	1,857	1,890	3
(24)	(24)	(1)	6,511	6,278	31
(224)	(224)	0	6,310	6,286	34
(153)	(153)	(1)	14,678	14,454	68
(26)	(26)	0	6,374	6,221	33
(14)	(14)	0	2,046	2,020	13
2	(100)	0	6,500	6,486	30
(100)	(100)	0	4,328	4,330	25
		(0)	4,236	4,136	19
		0	1,369	1,369	5
(291)	(291)	(1)	24,853	24,562	125
(575)	(575)	(0)	4,802	4,227	27
63	(67)	(19)	60,906	60,969	489
(49)	(47)	(0)	8,584	8,517	48
(47)	(54)	0	530	481	5
		0	13,731	13,684	79
(54)	(729)	(1)	931	877	4
		(20)	359	359	2
			89,843	89,114	653
(39)	(491)	(0)	1,396	1,357	8
			134	134	1
			278	278	1
			247	247	1
(39)	(1,776)	(22)	2,055	2,016	11
(491)		(1)	34,094	33,603	264
			165,523	163,749	1,122
			7,504	7,477	

התערה: הסך הנייל כולל מינויים בסך 1,821 אלפי ש"ח

רשימת שירותי כוח אדם

הפריש עלויות	מס' שעות העסקה	2015 ביצוע עלות כוללת	מס' שעות העסקה	2015 תקציב עלות כוללת	מס' מעסיקים
(27)		7,504		7,477	

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
46.25%	72,390	46.45%	76,908	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.71%	7,375	4.66%	7,715	שעות נוספות - רשומות
1.13%	1,776	0.38%	623	פיצויי פיטורין
6.87%	10,746	6.67%	11,048	אחזקת רכב
20.05%	31,382	19.37%	32,081	תשלומי פנסיה
0.26%	403	0.27%	444	אש"ל
3.69%	5,779	4.03%	6,670	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
		0.72%	1,198	תשלומים נוספים בגין סיום יחסי עבודה
<u>82.96%</u>	<u>129,851</u>	<u>82.55%</u>	<u>136,687</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.94%	4,608	3.05%	5,048	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.04%	12,578	8.38%	13,874	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.06%	9,490	6.02%	9,975	מס שכר ומס מעסיקים
<u>17.04%</u>	<u>26,676</u>	<u>17.45%</u>	<u>28,897</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>156,527</u>	<u>100.00%</u>	<u>165,584</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
156,527	165,584	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(289)	(283)	החזר דמי פגיעה ומילואים
(61)	(61)	השתתפות רשויות אחרות בפנסיה
(13)	(8)	השתתפות קרן רמלה
(241)	(216)	השתתפות גמלאות משרד האוצר
875	914	תשלום גמלאות לעובדי המדינה
1	3	אחרים
(574)	(220)	השתתפות בפנסיה מקרן תקציבית פסגות
<u>156,225</u>	<u>165,713</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.63	37.83	38.03	32.93	מבנה מגורים
139.02	141.17	144.36	64.65	משרדים שירותים ומסחר
1,282.40	1,285.60	1,290.20	439.62	בנקים וחברות ביטוח
119.41	123.51	121.15	23.57	תעשייה
			36.38	בתי מלון
			43.64	מלאכה
0.09	0.09	0.09	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
17.81	18.36	18.56	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
4.89	5.05	5.09	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
8.22	8.47	9.02	1.35	תניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
9.62	17.11	13.68		נכסים אחרים
				למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית רמלה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
33.18%	1,936	5,834	7,770	23 תכנון ובנין העיר
48.28%	4,996	10,348	15,344	24 נכסים ציבוריים
(82.51)%	(1,684)	2,041	357	26 שרותים עירוניים שונים
185.74%	1,276	687	1,963	28 פיקוח עירוני
19.01%	1,135	5,971	7,106	32 תרבות
50.15%	820	1,635	2,455	44 תחבורה
(97.95)%	(16,782)	17,133	351	47 מפעל הביוב
(41.88)%	(928)	2,216	1,288	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
30.40%	722	2,375	3,097	86 קליטת עליה
15.75%	895	5,684	6,579	93 נכסים

עירית רמלה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
<u>תקבולים:</u>				
17.76%	1,036	5,834	6,870	23 תכנון ובנין העיר
(81.48)%	(1,663)	2,041	378	26 שרותים עירוניים שונים
201.75%	1,386	687	2,073	28 פיקוח עירוני
10.25%	612	5,971	6,583	32 תרבות
50.15%	820	1,635	2,455	44 תחבורה
(93.70)%	(16,054)	17,133	1,079	47 מפעל הביוב
<u>תשלומים:</u>				
(17.98)%	(615)	3,420	2,805	78 פיקוח עירוני
30.99%	736	2,375	3,111	86 קליטת עליה
15.82%	899	5,684	6,583	93 נכסים

עירית רמלה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקציב 2015	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	<u>תקבולים:</u>
7,770	6,870	(900)	(11.58)%	23 תכנון ובנין העיר
15,344	10,935	(4,409)	(28.73)%	24 נכסים ציבוריים
351	1,079	728	207.41%	47 מפעל הביוב
1,288	2,157	869	67.47%	5 תקבולים בלתי רגילים

עיריית רמלה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגילי למי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	מס' פרק	הפרק התקציבי	הכספים שה"כ תב"רים	מס' פרק	הוצאות עד 31.12.2014		2015		הוצאות בשנת		הוצאות עד 31.12.2014		מס' פרק	מספר תב"רים
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות		
3	61	מנהל כללי	3	1,170	82	170	166	84	46	250	204	1	1	
	62	מנהל כספי	1	250		250								
7	71	הברואה	7	35,512	20,990	28,711	26,940	5,950	6,152	22,559	20,990			
2	72	שמירה ובטחון	2	373	26	163	369	343	163	327	26			
22	73	הכנת ובני עיר	25	22,168	17,991	18,987	16,270	3,279	1,323	3,827	17,664			
55	74	כספים ציבוריים	64	151,973	107,054	116,103	125,329	18,275	21,340	2,614	94,763			
1	77	פיתוח כלכלי	1	1,050	817	872	817			55				
52	81	חינוך	78	84,534	54,396	76,874	75,809	21,413	20,928	4,144	55,946			
30	82	בריאות	38	77,758	43,137	44,821	60,959	17,822	15,996	1,301	28,825			
2	83	בריאות	2	4,034	2,133	3,170	3,326	1,193	1,133	168	2,037			
5	84	רווחה	6	15,209	12,083	13,605	13,742	1,659	4,356	595	9,249			
3	85	דת	3	5,181	1,773	4,576	4,103	2,330	4,576	819	1,773			
2	87	איכות הסביבה	3	2,459	977	1,199	1,196	219	776	3	423			
3	93	כספים	3	10,341	9,825	10,014	9,995	170	169	41	9,845			
2	96	חשמל	2	1,050	376	676	433	57	300	284	376			
1	99	לא רגילים	1				2,500							
190	413,082	סה"כ	239	413,082	266,864	320,192	342,205	75,340	77,213	19,441	242,979	266,864	49	
	51,481	תב"רים שנסתיימו		51,481		48,216	48,216							
190	361,581	סה"כ נטו	239	361,581	266,864	271,976	293,989	75,340	77,213	19,441	242,979	266,864	49	

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
2,019	2,019	איגוד ערים איילון - ביוב, אשפה, הדברה
751	751	רשות ארצית לכבאות
191	191	רשות ניקוז
164	164	מרכז השלטון המקומי
434	434	הג"א ארצי
<u>3,559</u>	<u>3,559</u>	
		<u>מועצה דתית</u>
<u>2,150</u>	<u>2,150</u>	
		<u>חינוך תרבות ונוער</u>
578	578	קרן רמלה - תיירות
184	184	קרן רמלה - מרכז לגיל הרך
44	44	שמיעה ודיבור
191	344	רשת עמל
138	399	תגבור בגרויות
521	521	אשכול פיס
936	936	קרן רמלה - ספריה
693	693	מתנס ערבי
1,284	1,284	היכל התרבות
<u>966</u>	<u>960</u>	היכל התרבות - שונות
<u>5,535</u>	<u>5,943</u>	
		<u>אחרים</u>
256	256	ועד גמלאים
850	850	ועד עובדים
443	443	מלגות חינוך
<u>250</u>	<u>250</u>	מילגות לסטודנטים
<u>1,799</u>	<u>1,799</u>	
		<u>תנועות נוער 6 גופים</u>
	4,400	<u>תמיכות אגודות ספורט</u>
875		אליצור גברים
191		העמותה לקידום הטניס
24		עמותת בית"ר רמלה טניס
1,701		כדורסל נשים אליצור
1,440		בית"ר תל אביב רמלה
90		שרעבי - אמנויות לחימה
79		ס.א.ן ספורט אירועים נופש
<u>4,400</u>	<u>4,400</u>	
		<u>תמיכות נוספות ועדת תמיכות</u>
<u>234</u>	<u>234</u>	
		<u>תמיכות והשתתפויות רווחת</u>
<u>55,371</u>	<u>54,758</u>	
		<u>תנחות ארנונה</u>
<u>28,507</u>	<u>26,242</u>	
<u>101,799</u>	<u>99,330</u>	ס"כ תמיכות והשתתפויות