

עיריית רמלה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
05-09-2018
נתקבל
סימנר

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

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 הבלתי רגיל - טופס מספר 3

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

9 ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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

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

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

נספח 1 לטופס 2

28 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

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

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

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

32 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

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

34 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2

35 11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2

36 12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2

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

ה. מידע נוסף

38 השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2017

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

Mailing address: P.O.B. 20516, Tel-Aviv 6120401
Belf Lishkat Hamishar, 84 Hahashmonaim St., Tel-Aviv 67132
TEL: 972-3-6852525

FAX: 972-3-6856685

E-MAIL: gobi_cpa@inter.net.il

גורודנסקי, ביטראן ושות' רואי חשבון

מען בלעדי למכתבים: ת.ד. 20516, תל-אביב 6120401
בית לשכת המסחר, החשמונאים 84, תל-אביב 67132
טל: 03-6852525

פקס: 03-6856685

לכבוד
גב' 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 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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.

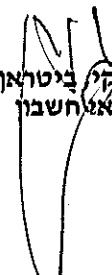
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים 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 409,061 אש"ח המהווים כ-84% מכלל החייבים לסוף השנה, על פי נתוני אגף הגביה.

גורודנסקי, ביטראן ושות'
רואי חשבון



תל אביב
1 באוגוסט, 2018

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רבוש שוטף
18,794	40,834	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,891	10,312	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,966	3,527	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>31,651</u>	<u>54,673</u>		
5,466	5,991	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>51,958</u>	<u>51,538</u>	3 (ה), 3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
71,440	70,930		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,199)	-	3 (ז)	גרעון לתחילת השנה
1,689	6,933	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>70,930</u>	<u>77,863</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>160,005</u>	<u>190,065</u>		
<u>151,947</u>	<u>138,544</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
522,548	482,223		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,168	3,771	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
<u>525,716</u>	<u>485,994</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

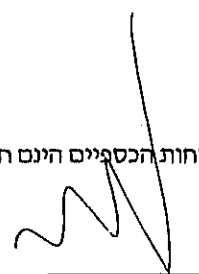
עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	חייבויות
889	-	3 (ו)	<u>חייבויות שוטפות</u>
92,421	96,247	3 (ז)	ויכות יתר בבנקים צאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>93,310</u>	<u>96,247</u>		זיכ התחייבויות שוטפות
3,547	3,943	5	<u>זנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,677	32,297	טופס 3	ין לעבודות פיתוח דפים זמניים בתב"רים נטו
<u>9,224</u>	<u>36,240</u>		
5,513	6,040	3 (ט)	<u>זנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
51,958	51,538	3 (י)	<u>זנות מתוקצבות</u>
<u>160,005</u>	<u>190,065</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



ראש הרשות:

מר מיכאל וידל



גזברית הרשות:

גב' רוזה עללאל

תאריך אישור הדוחות: 01.08.18

עיריית רמלה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					סיים ומענקים
15,218	16,217	15,926		61	216,432	228,457	217,351		מיסים
12,376	12,573	11,435		62	2,221	3,192	2,299		אגרות
8,104	1,649	3,511		63					הוצאות מימון
16,833	16,632	16,281		64					פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)
<u>52,531</u>	<u>47,071</u>	<u>47,153</u>							
					45,197	55,210	50,047		1 מענקים כלליים גיוחדים
					<u>263,850</u>	<u>286,859</u>	<u>269,697</u>		
				7					שרותים מקומיים
42,154	46,584	45,317		71	2,268	2,475	2,335		2 תברואה
3,925	3,572	3,744		72	10	3,917	3,021		2 שמירה וביטחון
8,686	8,940	9,601		73	1,435	5,390	12,337		2 תכנון ובנין העיר
18,201	18,976	18,989		74	10,425	11,569	11,474		2 נכסים ציבוריים
857	1,027	1,150		75					חגיגות, מבצעים ואירועים
5,665	6,027	5,387		76	234	916	945		2 שרותים עירוניים שונים
1,226	1,354	1,322		77					פיתוח כלכלי
3,685	3,433	3,103		78	822	1,356	888		2 פיקוח עירוני
<u>84,399</u>	<u>89,913</u>	<u>88,613</u>			<u>15,194</u>	<u>25,623</u>	<u>31,000</u>		
				8					שרותים ממלכתיים
147,559	165,239	155,400	7	81	101,485	111,986	102,315	7	31 חינוך
27,583	30,712	28,775		82	9,031	9,329	9,336		32 תרבות
1,236	1,279	1,226		83	1	3	158		33 בריאות
72,454	77,504	74,110	6	84	51,905	55,940	55,168	6	34 רווחה
2,094	2,161	2,181		85					דת
3,570	3,632	3,900		86	1,773	1,717	1,990		36 קליטת עלייה
769	1,024	1,252		87	500	189	881		37 איכות הסביבה
<u>255,265</u>	<u>281,551</u>	<u>266,844</u>			<u>164,695</u>	<u>179,164</u>	<u>169,848</u>		
				9					מפעלים
					290	310	230	8	41 מים
7,719	8,081	6,956		93	1,982	2,000	1,853		43 נכסים
656	639	628		94	3,415	2,816	3,800		44 תחבורה
3,243	2,989	2,610		97	2,404	925	846		47 מפעל הביוב
661	1,057	789		98	44	43	200		48 מפעלים אחרים
<u>12,279</u>	<u>12,766</u>	<u>10,983</u>			<u>8,135</u>	<u>6,094</u>	<u>6,929</u>		
<u>103,287</u>	<u>82,778</u>	<u>64,290</u>	4	99	54,198	9,406	409	4	תקבולים בלתי רגילים
<u>507,761</u>	<u>514,079</u>	<u>477,883</u>		סה"כ כללי	<u>506,072</u>	<u>507,146</u>	<u>477,883</u>		סה"כ כללי

506,072	507,146	477,883
507,761	514,079	477,883
(1,689)	(6,933)	

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
30,279	33,279	השתתפות הממשלה
22,884	31,970	השתתפות מוסדות
5,100	26,116	מקורות עצמיים ואחרים
70,808	8,472	מלוות שנתקבלו
<u>129,071</u>	<u>99,837</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
42,190	51,100	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,963	6,819	תכנון
48,007	8,472	העברת מלוות
1,419	6,826	תשלומים אחרים
801		העברת מלוות לסגירת גרעון סופי בתב"רים
<u>101,380</u>	<u>73,217</u>	סה"כ תשלומים
<u>27,691</u>	<u>26,620</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
272,201	302,568	תקבולים
294,215	296,891	תשלומים
<u>(22,014)</u>	<u>5,677</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
302,568	327,693	תקבולים
296,891	295,396	תשלומים
<u>5,677</u>	<u>32,297</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנייל מורכבת:
23,264	57,517	עודפי מימון זמניים
17,587	25,220	גרעונות מימון זמניים
<u>5,677</u>	<u>32,297</u>	
<u>98,704</u>	<u>74,712</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 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			הכנסות
460,264	497,174	1	מתקציב רגיל
123,971	73,721	2	מתקציב בלתי רגיל
4,995	28,112	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>589,230</u>	<u>599,007</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
507,761	514,079	4	תקציב רגיל
55,571	64,745	5	תקציב בלתי רגיל
574	100	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>563,906</u>	<u>578,924</u>		סך כל ההוצאות
<u>25,324</u>	<u>20,083</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(1,689)	(6,933)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
27,691	26,620		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>26,002</u>	<u>19,687</u>		
<u>(679)</u>	<u>396</u>		גידול (קיסון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>25,323</u>	<u>20,083</u>		עודף כללי

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
506,072	507,146		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
-	(1,500)		העברות מקרנות פיתוח
(45,808)	(8,472)		מיחזור מלוות
<u>460,264</u>	<u>497,174</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
129,071	99,837		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,100)	(26,116)		העברות מקרנות פיתוח
<u>123,971</u>	<u>73,721</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
4,995	28,112		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>4,995</u>	<u>28,112</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
507,761	514,079		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>507,761</u>	<u>514,079</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
101,380	73,217		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(41,755)	(8,472)		מיחזור מלוות
(4,054)	-		תקבולים ממחזור מלוות לתשלום הוצאות מימון
<u>55,571</u>	<u>64,745</u>		סה"כ נטו

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

5,674	27,716
-	(1,500)
(5,100)	(26,116)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

574

100

סה"כ נטו

(679)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30.11.2016 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 16.02.2017. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 24.05.2017 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 05.06.2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כחכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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 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.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית רמלה

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבוט 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

- פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
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 מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרבן 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית רמלה

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 פנסיה 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

גירת 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 בפנסיה תקציבית

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכום החובות המסופקים נקבע על פי אומדן שערכה העירייה, נבדקו שיעורי הגביה בכל שנת חוב ולפי שיעורים אלה נערכה ההפרשה לחובות מסופקים.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית רמלה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2016	2017	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
18,777	40,827	בנקים מסחריים
17	7	בנק דקסיה
18,794	40,834	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
18,794	40,834	
7,744	23,966	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2016	2017	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,778	3,418	משרד החינוך
882	862	המשרד לביטחון פנים, משטרת ישראל
2,374	1,992	רשויות מקומיות
208	163	הרשות למלחמה בסמים
576	476	משרדים אחרים, רשויות ממשלתיות
3,073	3,401	חברות כרטיסי אשראי
8,891	10,312	

2016	2017	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
266	263	תשלומי יתר וחייבים אחרים בגין שכר
752	517	חייבים אחרים וגופים קשורים
2,948	2,747	חברה למימון רמלה
3,966	3,527	

2016	2017	
		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
5,273	5,466	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
633	645	יתרה לתחילת השנה
(467)	(275)	הפקדות במהלך השנה
27	155	משיכות במהלך השנה
5,466	5,991	רווח ביעודה השנה
5,466	5,991	יתרה לסוף השנה

עיריית רמלה

			ה.
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
50	50	תאגידים עירוניים	
38,042	38,042	החברה הכלכלית	
5,706	5,284	ת.מ.ר. תאגיד המים רמלה בע"מ מניות	
		ת.מ.ר. תאגיד המים רמלה בע"מ הלוואת בעלים	
<u>43,798</u>	<u>43,376</u>		
73	73	<u>השקעות אחרות</u>	
1	-	מניות החברה לאוטומציה	
8,086	8,089	מניות דקסיה	
		פיקדון לביטחון פרעון אג"ח (ראה באור 10 ג')	
<u>8,160</u>	<u>8,162</u>		
<u>51,958</u>	<u>51,538</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ו.
889	-	בנקים מסחריים	
<u>889</u>	<u>-</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
42,738	47,975	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
23,217	24,546	עובדים וניכויים לשלם	
11,271	10,021	מוסדות וזכאים שונים	
340	4,151	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 11)	
1,414	995	ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה בע"מ	
95	38	משרדי ממשלה	
13,346	8,521	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח (תאגיד עירוני)	
<u>92,421</u>	<u>96,247</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ח.
5,320	5,513	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
633	646	יתרה לתחילת השנה	
(467)	(274)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
27	155	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
5,513	6,040	רווח ביעודה השנה	
<u>5,513</u>	<u>6,040</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
50	50	החברה הכלכלית רמלה	
43,748	43,326	ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה	
74	73	מניות בלתי סחירות אחרות *	
8,086	8,089	קרן לבטחון פרעון אג"ח	
<u>51,958</u>	<u>51,538</u>		

עיריית רמלה

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	<u>1</u>
2,199	-	מלוות להקטנת גרעון	
2,199	-		
2,199	-		
2,199	-	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
3,376	880	405	משנים קודמות (ראה ביאור 16)
45,808	8,472	-	לים למחזור מלוות
452	54	4	
4,562	-	-	תפקדון בגין אג"ח (ראה באור 10 ג')
<u>54,198</u>	<u>9,406</u>	<u>409</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
24,161	36,850	28,419	ז' במיסים
34,165	36,098	35,241	מי פנסיה
63	66	20	ס בשל הוצאות עודפות
41,755	8,472	-	מלוות שמוחזר
2,505	721	50	ז' בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)
450	250	450	ון רווחה גמלאים
188	321	110	מ' אחרים
<u>103,287</u>	<u>82,778</u>	<u>64,290</u>	

עיריית רמלה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה ממיסולי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למומן עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבלה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הפיתוח עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבון בנק יעודי (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את ההשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלוגי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	מחשקות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגידעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,226	4,995					4,995	5,100				574	5,674	3,547
קרו הטל השבחה	6	28,014				1	28,015	26,116	1,500			100	27,716	305
קרו ממכירת נכסים	33													33
קרו ממכירת מקרקעין	1,743													1,743
קרו ביוב	256													256
קרו ניקוז	36													36
קרנות אחרות	1,473	97					97							1,570
סה"כ	3,547	28,111				1	28,112	26,116	1,500			100	27,716	3,943

* על פי חוזרות הכספיים ליום 31.12.17

עיריית רמלה

ביאורים נוספים

ור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

ונגים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך עלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

אור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

ונג התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על י משרד החינוך בגני הילדים שבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. שתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

יאור 8 - מפעל המים והביוב

ועירייה אינה מנהלת את מפעל המים. ועירייה 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-200. התאגיד החל בפעילותו לראשונה בנובמבר 2008. שנת 2017 חויבו מוסדות העירייה בסך 1,979 אלפי ש"ח בגין מים (2016 - 1,519 אלפי ש"ח). זכנסות מגביית מים בשנת 2017 מתייחסות לגביית חובות משנים קודמות בלבד (ראה גם באור 10 ד').

יאור 9 - התחייבויות בגין פנסייה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,157 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 5,159 אלפי ש"ח).
 ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 8,461 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 7,231 אלפי ש"ח).
 ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,256 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 6,461 אלפי ש"ח).

יאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

ליום 31 בדצמבר 2017 (באש"ח)						
יתרת הון עצמי במאזן התאגיד*	יתרת חובה/זכות)	מניות בנות 1 ש"ח	שיעור אחזקה	מבנה משפטי	שם הגוף	
		ע.נ.				
(94)	-	50,000	100%	חברה	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	
1,296	(8,521)	-	-	עמותה	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	
2	2,747	100	100%	חברה	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	
77,197	(995)	100,000	56.3%	חברה	ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ	

א. החברה הכלכלית רמלה בע"מ

1. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ נוסדה בשנת 1995 והחלה בפעילות בסוף שנת 2016, לא היתה פעילות מהותית בשנה זו.
2. הון המניות המונפק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת, מוחזקות כדלקמן: עיריית רמלה 49,999 מניות רגילות. מר מיכאל וידל 1 מניה רגילה.
3. החברה תפעל לשם יישום מדיניות הנחלת העיר בעניין ההתחדשות העירונית בין היתר ביזום, תכנון וקידום מתחמי בינוי פינוי בעיר, תשכור שרותי יועצים מקצועיים ותדאג לחוציא את הפרויקטים בהם תטפל מן הכח אל הפועל.
4. יתרת הגרעון בהון העצמי על פי טיוטת הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2017 הינה 94 אלפי ש"ח (שנה קודמת 41 אלפי ש"ח).

ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית

1. הקרן הינה תאגיד עירוני, נוסדה בשנת 1995 במטרה ליזום לארגן ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך, בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים.
2. יתרת הנכסים נטו ליום 31.12.2017 בדוחות הכספיים המבוקרים של הקרן הינה 1,296 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,297 אלפי ש"ח).
3. בשנת 2017 הסתכם היקף הפעילות של העירייה מול קרן רמלה ב-35,021 אלפי ש"ח (שנה קודמת 36,451 אלפי ש"ח) בגין רכישת שרותים שונים.
4. 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, בערבות מלאה של העירייה.

עיריית רמלה

החברה למימון רמלה 2005 בע"מ

1. החברה התאגדה בספטמבר 2005 לצורך מתן הלוואה לעיריית רמלה באמצעות הנפקת אגרות חוב למשקיעים מוסדיים. הון המניות המונפק של החברה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת המוחזקות כולן על ידי העירייה. בנובמבר 2005 העמידה החברה לזכות העירייה הלוואה בסך 140 מיליון ש"ח, צמודה למדד ונושאת ריבית של 5.9%, לתקופה של 15 שנה. להבטחת ההלוואה שועבדו תשלומי הארנונה מנכסים מסוימים וכבטורה נוספת יצרה העירייה פקדון בבנק כמוצג בבוררים 3-ו-3ט.
2. ביום 27/06/2016 התקשרה החברה למימון עם מיטב דש גמל ופנסיה בע"מ (להלן: "מיטב דש") בהסכם שמטרתו מיחזור אגרות החוב. במסגרת מיחזור החוב נפרעו 50.02% מאגרות החוב באמצעות מימון ממיטב דש, לגבי 49.98% הנוותרים התחייבה מיטב דש לשלם את סכומי הקרן והריבית בתשלום רבעוני עד לפרעון מלא של האג"ח (נובמבר 2020). בשנת 2017 שילמה מיטב דש סכום של 8,472 אש"ח (שנה קודמת 4,245 אש"ח).
3. ההלוואה שהתקבלה בגין המיחזור הינה לתקופה של 13 שנים, משולמת בתשלומים רבעוניים שווים ונושאת ריבית של כ- 2.04% לשנה. יתרת ההון העצמי על פי הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2017 הינה 2 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2 אלפי ש"ח).
4. יתרת האג"ח המקורי ליום 31.12.17 הינה 23,396 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 30,234 אלפי ש"ח), יתרת ההלוואה ממיטב דש הינה 45,781 אש"ח (שנה קודמת - 43,099 אש"ח).

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, התשס"א-2001 הון המניות המונפק של החברה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת.
2. בשנת 2015 הפך התאגיד לתאגיד איזורי, כאשר עיריית רמלה מחזיקה 56.37% ממניות התאגיד.
3. קיימת הלוואת בעלים של העירייה לתאגיד ויתרתה ליום 31.12.17 הינה 5,283 אש"ח (ליום 31.12.16 - 5,706 אש"ח).
4. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.
5. יתרת ההון העצמי של התאגיד עפ"י טיוטת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 הינה 77,197 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 81,541 אלפי ש"ח).
6. קיימת מחלוקת בין התאגיד לעירייה בגין חיובים שונים בסך של כ-1,200 אש"ח שחייב התאגיד, העירייה לא רשמה בספריה את החיובים כאמור.
7. להלן פירוט עסקאות העירייה עם תאגיד המים (באלפי ש"ח):

<u>שנת 2016</u>	<u>שנת 2017</u>	
2,160	2,392	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
(260)	(304)	הכנסות מהשתתפות תאגיד המים בשכר
(557)	(647)	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה
(95)	(533)	פרעון הלוואה קרן וריבית

אור 11 - התחייבויות תלויות

- על פי מכתב המפרט את התביעות התלויות כנגד העירייה מהיועץ המשפטי של העירייה (להלן: "המכתב") עומדות כנגד העירייה 32 תביעות בסך כולל של 30,116 אש"ח לפי הפירוט שלהלן:
- א. תביעות על סך 3,767 אש"ח מכח סעיף 197 א' לחוק התכנון והבניה.
 - ב. תביעות קבלנים על סך 1,896 אש"ח בגין מתן שרותים.
 - ג. תביעות בנושא דיני עבודה על סך 815 אש"ח.
 - ד. תביעות נזיקין על סך 15,835 אש"ח.
 - ה. תביעות בנושא חיוב יתר של היטל השבחה על סך 7,803 אש"ח.
- בגין כל התביעות כאמור לעיל, ובהסתמך על המלצת היועץ המשפטי, ערכה העירייה בספריה הפרשה לתביעות בתקציב הרגיל בסך של 1,082 אלפי ש"ח, בנוסף נרשמה הוצאה על סך 3,069 אש"ח בתב"רים בגין 3 תביעות.

אור 12 - רשות המיסים וניכויים

בעירייה נערכה ביקורת מס הכנסה ניכויים עד וכולל שנת 2011. לעירייה מחלוקת עם רשות המיסים בנושא אחד עליו הוגשו השגה וערעור בבית משפט מחוזי שטרם התבררו, הסכום השנוי במחלוקת הוא 2,859 אש"ח (לא כולל ריבית והצמדה). בגין סכום זה רשמה העירייה הפרשה בספריה בשנים קודמות.

עיריית רמלה

13 - שיעבודים ומשכונות

גל פי תדפיס מרשם המשכונות הנושא תאריך 18/01/2018, העירייה שיעבדה את כל הכנסותיה מארנונה להבטחת אשראי שקיבלה מהבנקים השונים בהתאם לפירוט הבא:

תקופה	נכס	נושא	תאריך
16-20 שנים	כל הכנסות העירייה עד וכולל סכום של 56,709 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	1999-2016
20 שנים	כל ההכנסות העצמיות של העירייה	בנק מרכנתיל דיסקונט	2015
99 שנים	כל ההכנסות מנכסי העירייה כפי שמופיעים בנספח א' לתשקיף ההנפקה של האג"ח המוניציפאלי, בנוסף משועבדים כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	2005-2016
99 שנים	כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה	בנק הפועלים	2010-2017
15-99 שנים	כל הכנסות העירייה וארנונה למגורים משועבדים עד וכולל סכום של 44,900 אש"ח	בנק לאומי	2007-2016
99 שנים	חשבון ופקדון בנק, כלל ההכנסות העצמיות מגביה	בנק לאומי	2013-2015
18 שנים	גוש 4346 חלקה 525	הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה	2007
99 שנים	ציוד הנדסי JCB	קומסקו בע"מ	2000
99 שנים	טנדר איסוזו	הסוכנות היהודית	2003

14 - ערבויות

זעירייה חתמה ל"יקרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח" על ערבות בסך של 3,000 אש"ח, עד ליום 31.12.18.

15 - עסקאות ליסינג

זעירייה שוכרת 62 כלי רכב בחכירה תפעולית בעלות שנתית של 2,252 אלפי ₪.

16 - החזר משנים קודמות

2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
2,550	-	הכנסה בגין תביעה - עיריית לוד
308	190	עמלה משק וכלכלה
-	235	הכנסה ממקורות אחרים
518	455	סה"כ
3,376	880	

17 - הוצאות שנים קודמות

2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
-	642	עדכון הפרשה תביעות תלויות
742	-	אליצור נשים פרעון ערבות
343	-	ביטול יתרה אורט לילנטל
720	-	הסכם רשת עמל
700	79	אחרים
2,505	721	

18 - ארועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תאריך המאזן התברר לרשות כי המוסד לביטוח לאומי יצר לה חוב בגין השנים 2008-2009 בסך של כ-800 אש"ח (יתרת קרן) מאחר והנושא בבירור ראשוני לא נערכה הפרשה בגין חיוב זה.

עיריית רמלה

הזוה המספרי לשנת 2017

מצב חשבון החייבנים בגין ארנונות, הטלים (השתתפויות לפי נתוני אגף הגבילה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיווב בשנת החשבון	סה"כ פטוריים / שטרות ונתונות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חובות נטו	סה"כ גביית יתרה לטוף - לכלל החייבנים	יחס גביית יתרה לטוף
1	משפחות על בסיס חיוב שנת ארנונה	38,149	88,270	27,740	(6,829)	91,850	28,631	68.8%
1.1	ארנונה למגורים	38,392	142,254	47,125	16,310	149,831	21,797	85.5%
1.2	ארנונה אחרת	263,991	12,352		(9,480)	266,863	266,863	37.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	340,532	242,876	74,865		508,543	317,290	7.5%
2	אגרות מים וביוב	7,937	5,452	3,407	(5,822)	4,160	3,850	0.3%
2.1	אגרות מים	99,216	5,452	3,407	5,822	105,038	105,038	5.3%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	107,153		3,407		109,198	108,888	
2.3	סה"כ מים	1,759	666	823	(748)	854	809	
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	10,208	248,994	79,095	748	10,956	437,943	30.4%
4.1	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חיזור	16	1,564	810	1,415	2,185	448	79.5%
4.2	חברה וקנסות חנייה	9,682	1,862	148	(363)	11,033	9,317	15.6%
4.3	שכר דירה	3,259	7,886	19	(1,695)	9,431	1,314	86.1%
4.4	קנסות	604	6,653	1	(50)	7,206	660	90.8%
4.5	עצמיות תרבות	121	1,592		(11)	1,702	209	87.7%
4.6	עצמיות רוחות	2,185	7,966		2,338	12,489	(682)	105.5%
8	היטלי השכרה	22,952	(5,760)	353	(2,689)	14,150	7,597	46.3%
9	היטלי פיתוח	25	3,247		37	3,309	165	95.0%
10	אגרות בנייה	543	553		280	1,376	1,332	3.2%
11	הטל בייב							
14	שליטים, אישורים וכו'	1,851	4,348	149	(634)	5,416	874	83.9%
15	פינוי אשפה	(5)	1,247		(0)	1,242	(4)	100.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	24,831	39,423	2,162	1,374	26,205	26,205	53.5%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	66,064				103,325	48,051	
	סה"כ בשנת החזיה	525,716	288,417	81,257		732,876	246,882	33.7%
	שנת קודמת	538,337	292,488	75,244		755,581	525,716	30.4%
	שנתיים קודמות	523,756	277,878	30,273		771,361	538,337	30.2%
	החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו על פי אומדנים של שיעורי הגבייה ברווחים לנגל החוב.							

עיריית רמלה

2017 לשנת

מזכר חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתדמויות לפי נתוני אגף הגבייה בארץ ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמודה על השטח	חייבי ריבית (הצמודה בגין חובות קודמים)	חייב נטו (מינוס) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.1	משכנתות על בסיס חינוך שנת					
1	ארינונה	84,725	316	2,104	1,125	88,270
1.1	ארנונה למגורים	143,677	374	1,441	(3,238)	142,254
1.2	ארנונה אחרת			12,352		12,352
1.3	חובות משופקים וחובות למחיקה ארנונה	228,402	690	15,897	(2,113)	242,876
2	סח"כ ארנונה					
2.1	אגרות מיס			5,549	(97)	5,452
2.2	סח"כ מיס			5,549	(97)	5,452
2.3	אגרות בייט			568	98	666
		228,402	690	22,014	(2,112)	248,994
ב.1	משכנתות על בסיס חינוך חדר פעמי					
1	חניה וקניסות חניה	8,374	18		(127)	8,265
2	שכר דירה	866	6	80	612	1,564
3	קנסות	1,684	175	17	(14)	1,862
4	עצמיות חינוך	7,883		3		7,886
5	עצמיות תרבות	6,653				6,653
6	עצמיות רווחה	1,400			192	1,592
8	היסלי השבחה	12,399	14	130	(4,577)	7,966
9	היסלי פיתוח	14,129	510	399	(20,798)	(5,760)
10	אגרות בגינה	3,217		20	10	3,247
11	חסל בייט			684	(131)	553
14	שלוטים, אישורים וכו'	2,689	22	91	1,546	4,348
15	פינוי אשפה	572			675	1,247
	סח"כ חשבונות על בסיס חינוך חדר-פעמי	59,866	745	1,424	(22,612)	39,423
	סך"כ	288,268	1,435	23,438	(24,724)	288,417

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017

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

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת *2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורדים והנחות
חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
ארנונה	1,678	219	6,608	18,115	996	17	107	27,740
ארנונה למגורים	13,867	697	31,053	496	765		247	47,125
ארנונה אחרת								
סה"כ ארנונה	15,545	916	37,661	18,611	1,761	17	354	74,865
אגרת מים וביוב			3,407					3,407
אגרת מים			3,407					3,407
סה"כ מים			823					823
אגרת ביוב								
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	15,545	916	41,891	18,611	1,761	17	354	79,095
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
חניה וקנסות חניה	13			669				682
שכר דירה			810					810
קנסות			123				25	148
עצמיות חינוך			18				1	19
עצמיות תרבות							1	1
היטלי פיתוח			353					353
שלטים, אישורים וכו'			149					149
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	13		1,453	669			27	2,162
סה"כ	15,558	916	43,344	19,280	1,761	17	381	81,257

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

*הנחה מיוחדת לשנת 2017

על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה) סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע

8,515

סה"כ סכום ההנחה המיוחדת

1,761

סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)

1,942

סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות

3,703

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד 'כולל שנת 2016

4,812

עיריית רמלה

חלוצת הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נמוני אגף הגבייה באלפי שי"ח

מס.	שם החשבון	גבית השנה	גבית פינויים	סה"כ גביות בשנת הדיוח	
א.	משכורות על בסיס חיוב שנתי				
	1 ארנונה	56,228	6,991	63,219	
	1.1 ארנונה למגוררים	118,443	9,591	128,034	
1.2 ארנונה אחרת					
2	סה"כ ארנונה	174,671	16,582	191,253	
	2 אגרת מים נפיו				
	2.1 אגרת מים		310	310	
2.3	אגרת בייק		45	45	
	סה"כ אגרות		310	310	
				191,608	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	174,671	16,937	191,608	
ב.	משכורות על בסיס חיוב חד פעמי				
	1 חניה וקנסות חניה	6,965	428	7,393	
	2 שכר דירה	1,309		1,309	
	3 קנסות	1,001	715	1,716	
	4 עצמיות חינוך	7,624	493	8,117	
	5 עצמיות תרבות	5,381	1,165	6,546	
	6 עצמיות רווחה	1,493		1,493	
	8 היטלי השבחה	14,296	(1,125)	13,171	
	9 היטלי פיתוח	6,594	(41)	6,553	
	10 אגרות בנייה	3,132	12	3,144	
	11 הטל בייק		44	44	
	14 שלטים, אוטורים וכ"י	3,659	883	4,542	
	15 פינוי אשפה	1,246		1,246	
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	52,700	2,574	55,274
		סה"כ	227,371	19,511	246,882

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2016	2017	2016	2017	
2,687	7,937	47,699	76,541	גבית פיגורים
(43)		6	(140)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(496)	(97)	2,004	(2,180)	תיקון יתרת פתיחה
5,794	(5,822)	18,967	14,680	חיוב / זיכוי נוסף
285	5,549	3,189	3,545	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	(3,407)	(1,325)	(40,987)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
8,227	4,160	70,539	51,459	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
290	310	15,554	16,582	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
7,937	3,850	54,985	34,877	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		219,699	228,402	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		727	207	חיוב / זיכוי נוסף
			(5,200)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		683	690	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(24,739)	(33,878)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		196,370	190,221	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(174,814)	(174,671)	גביה שוטפת
		(174,814)	(174,671)	סה"כ שנגבה
		21,556	15,550	יתרת פיגורים לתקופה
7,937	3,850	76,541	50,428	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.52%	7.45%	22.05%	32.22%	% גביה מהפיגורים
		89.02%	91.83%	% גביה מהשוטף
3.52%	7.45%	71.32%	79.13%	% גביה מהסה"כ

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		ביוב		מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
124,305	122,012	145,668	140,459	5,209			
15,000	70,808	8,472	8,472				
139,305	192,820	154,140	148,931	5,209			
17,293	47,152	20,650	19,945	705			
122,012	145,668	133,490	128,986	4,504			
14,039	6,279	5,054	5,039	15			
136,051	151,947	138,544	134,025	4,519			

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 הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).
היתרה כוללת: אג"ח מוניציפלי ע"ס 23,396 אש"ח, הלוואה ממיטב דש ע"ס 45,781 אש"ח והלוואות מבנקים ע"ס 69,367 אש"ח,
סה"כ 138,544 אש"ח.
***כולל הלוואות שמוחזרו בסך 8,472 אלפי ש"ח

2,015	2,016	2,017
17,293	47,152	20,650
5,133	4,468	3,656
3,241	7,861	1,626
25,667	59,481	25,932

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

16,833	16,632
893	828
41,755	8,472
59,481	25,932

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

12,397	שנה ראשונה
12,279	שנה שנייה
12,624	שנה שלישית
12,703	שנה רביעית
12,287	שנה חמישית
76,254	שנה שישית ואילך
138,544	

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

מס' %	הוצאות 2016	הסכומים נטו		מס' %	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מיל	מתחת				
35.16%	178,530	12,908		38.35%	197,149	184,241	1 משכורות ושכר
5.81%	29,471	1,673		5.86%	30,093	28,420	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
1.60%	8,104		1,862	0.32%	1,649	3,511	3 הוצאות מימון
24.49%	124,351	2,990		26.82%	137,860	134,870	4 הוצאות תפעול
19.37%	98,373	11,103		22.40%	115,160	104,057	5 השתתפויות ותמיכות
1.86%	9,451	503		1.21%	6,236	5,733	6 הוצאות חד פעמיות
11.71%	59,481	8,881		5.04%	25,932	17,051	7 פרעון מלוות
100.00%	507,761	38,058	1,862	100.00%	514,079	477,883	סחייכ הוצאות

עיריית רמלה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גריעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מותרות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מותרות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
82	(47,071)	(47,153)	82	47,071	47,153				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(6,677)	(64,290)	(57,613)	(1,300)	89,913	88,613	(5,377)	25,623	31,000	7	1	1. התחלה וכליות
(5,391)	(102,387)	(96,996)	(14,707)	281,551	266,844	9,316	179,164	169,848	8	2	2. שירותים מקומיים
(2,618)	(6,672)	(4,054)	(1,783)	12,766	10,983	(835)	6,094	6,929	9	3	3. שירותים ממלכתיים
(9,491)	(73,372)	(63,881)	(18,488)	82,778	64,290	8,997	9,406	409	99	4	4. מפעלים
(24,095)	(293,792)	(269,697)	(36,196)	514,079	477,883	12,101	220,287	208,186		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
11,999	231,649	219,650				11,999	231,649	219,650	1	1	1. גביה ישירה
5,163	55,210	50,047				5,163	55,210	50,047	1.19	2	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
17,162	286,859	269,697				17,162	286,859	269,697			סה"כ כללי
(6,933)	(6,933)		(36,196)	514,079	477,883	29,263	507,146	477,883			אי אזור תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)
(6,933)											

עיריית רמלה

דוח ביצוע התקציב הדגלי - ממזין למי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

% מסה"כ	2016	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב
38%	190,368	4,201	38%	191,253	187,052
5%	26,064	6,905	7%	37,204	30,299
0%	290	79	0%	299	220
9%	44,763	(15,646)	9%	45,220	60,866
17%	86,862	7,995	19%	96,333	88,338
10%	50,291	837	11%	54,380	53,543
2%	8,031	2,270	2%	9,358	7,088
8%	41,913	2,874	8%	42,902	40,028
1%	3,284	2,289	2%	12,308	10,019
9%	45,808	8,472	2%	8,472	21
0%	10	(10)	0%	11	409
2%	8,388	8,997	2%	9,406	
100%	506,072	29,263	100%	507,146	477,883
	506,072	29,263		507,146	477,883
17%	87,926	(4,708)	18%	95,083	90,375
21%	104,415	(2,227)	22%	110,614	108,387
15%	76,616	(7,507)	17%	86,642	79,135
14%	70,943	(2,332)	15%	78,597	76,265
3%	13,988	(693)	3%	15,424	14,731
12%	58,466	(2,701)	12%	62,080	59,379
12%	59,481	(8,881)	5%	25,932	17,051
2%	8,104	1,862	0%	1,649	3,511
1%	3,661	(578)	0%	1,208	630
5%	24,161	(8,431)	7%	36,850	28,419
100%	507,761	(36,196)	100%	514,079	477,883
	507,761	(36,196)		514,079	477,883
	(1,689)	(6,933)		(6,933)	

(*) 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

דוח השבר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

מספר משרות	תקציב 2017		מספר משרות	תקציב 2017		מספר משרות	תקציב 2017		מספר משרות	התלה וכלליות
	עלויות שכר	מס' משרות		עלויות שכר	מס' משרות		עלויות שכר	מס' משרות		
3	1,939	3	2,091	3	0	(152)	21	1,414	7	התלה וכלליות
29	6,444	30	6,869	30	(1)	(425)	(2)	152	1	נבחרים
38	6,878	40	7,817	40	(2)	(939)	(117)	311	1	מנהל כללי
70	15,261	73	16,777	73	(3)	(1,516)	(262)	515	1	מנהל כספי
37	6,875	34	6,881	34	3	(6)	2,392	20	7	סה"כ התלה וכלליות
13	2,206	12	2,155	12	1	51	35,221	35,221	276	עיריית מקומיים
43	7,358	33	6,882	33	10	476	196,502	196,502	1,314	הברואה
26	4,533	25	4,509	25	1	24	114,531	114,531	822	שמירה ובטחון
28	4,405	21	5,248	21	7	(843)	27,581	27,581	133	תכנון ובנין עיר
8	1,658	7	1,906	7	1	(248)	6,589	6,589	41	נכסים ציבוריים
155	27,035	133	27,581	133	22	(546)	80,180	80,180	630	שרותים עירוניים שונים
41	5,732	41	6,589	41	(26)	(857)	855	855	7	סה"כ שרתים מקומיים
605	73,403	630	9,886	630	3	(876)	523	370	2	שרותים ממלכתיים
54	9,010	51	619	51	(0)	(48)	(9,859)	104,672	807	מנהל החינוך
5	571	5	15,443	5	9	(712)	1,291	1,435	8	חינוך
93	14,731	84	15,443	84	9	(712)	1,291	1,435	8	תרבות
7	855	7	1,291	7	(0)	(436)	855	855	7	בריאות
2	370	2	523	2	(0)	(153)	370	370	2	רווחה
807	104,672	822	114,531	822	(15)	(9,859)	104,672	104,672	807	קליטת עליה
8	1,435	7	1,414	7	1	21	1,414	1,435	8	איכות סביבה
1	150	1	152	1	(2)	(2)	152	150	1	סה"כ כללי
1	194	1	311	1	(117)	(117)	311	194	1	גימלאים
1	253	2	515	2	(262)	(262)	515	253	1	סה"כ כללי
11	2,037	11	360	11	(360)	(360)	2,392	2,037	11	התערה: הסך הנייל כולל השלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד בסך 1,393 אלפי ש"ח
274	35,241	276	35,221	276	(2)	20	35,221	35,241	274	תקציב 2017
1,317	184,241	1,314	196,502	1,314	3	(12,261)	196,502	184,241	1,317	עלות כוללת
6,752	6,752	7,573	7,573	7,573	(821)	(821)	7,573	6,752	6,752	מס' מועסקים

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרביבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		הוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
84,848	47.57%	94,117	47.81%	כר משולב כולל הפרשי שכר
8,077	4.53%	10,426	5.30%	עלות נוספות - רשומות
597	0.33%	379	0.19%	צווי פיטורין
10,728	6.02%	11,793	5.99%	חזקת רכב
32,776	18.38%	33,382	16.96%	שלומי פנסיה
523	0.29%	453	0.23%	ש"ל
7,900	4.43%	8,473	4.30%	שלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
719	0.40%	1,014	0.52%	שלומים אחרים בגין סיום יחסי עבודה
<u>146,168</u>	<u>81.96%</u>	<u>160,037</u>	<u>81.30%</u>	ה"כ שכר ותשלומים
5,529	3.10%	6,251	3.18%	שלומי ביטוח לאומי מעביד
15,908	8.92%	18,770	9.53%	זפת גמל מעביד, קרן השתלמות
10,746	6.03%	11,800	5.99%	ס שכר ומס מעסיקים
<u>32,183</u>	<u>18.04%</u>	<u>36,821</u>	<u>18.70%</u>	ה"כ נלוות
<u>178,351</u>	<u>100.00%</u>	<u>196,858</u>	<u>100.00%</u>	ה"כ כללי

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

2016	2017	ה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
178,351	196,858	חזרי דמי פגיעה ומילואים
(241)	(232)	שתתפות בשכר מאת רשויות אחרות
(88)	(83)	שתתפות בפנסיה מקרן תקציבית פסגות
(467)	(275)	שתתפות בפנסיה מאת משרד האוצר
(268)	(272)	שתתפות בפנסיה עם רשויות אחרות של עובדי חינוך ורווחה
1,011	1,046	אחרים
15	2	וצאות משפטיות
126	-	שתתפות בפנסיה עם רשויות אחרות
91	106	
<u>178,530</u>	<u>197,149</u>	וצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית רמלה

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

נספח 6 לטופס 2

2015	2016	2017	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
38.03	38.39	39.10	33.94	מבנה מגורים
144.36	146.39	150.76	66.63	משרדים שירותים ומסחר
1,290.20	1,327.20	1,347.80	453.08	בנקים וחברות ביטוח
121.15	122.35	124.71	24.29	תעשייה
	139.00	149.00	37.50	בתי מלון
0.09	0.09	0.10	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
18.56	18.96	19.37	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
5.09	5.15	5.24	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
9.02	9.98	10.39	1.39	חניונים
13.68	12.71	10.69		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית רמלה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<u>תקבולים:</u>
10.73%	4,850	45,197	50,047	19 מענקים כלליים
30,110.00%	3,011	10	3,021	22 שמירה וביטחון
759.72%	10,902	1,435	12,337	23 תכנון ובנין העיר
10.06%	1,049	10,425	11,474	24 נכסים ציבוריים
303.85%	711	234	945	26 שרותים עירוניים שונים
(64.81)%	(1,558)	2,404	846	47 מפעל הביוב
(99.25)%	(53,789)	54,198	409	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(56.68)%	(4,593)	8,104	3,511	63 הוצאות מימון
10.53%	915	8,686	9,601	73 תכנון ובנין העיר
(15.79)%	(582)	3,685	3,103	78 פיקוח עירוני
(19.52)%	(633)	3,243	2,610	97 מפעל הביוב
(37.76)%	(38,997)	103,287	64,290	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				תקבולים:
43.72%	971	2,221	3,192	12 אגרות והיטלים
22.15%	10,013	45,197	55,210	19 מענקים כלליים
39.070.00%	3,907	10	3,917	22 שמירה וביטחון
275.61%	3,955	1,435	5,390	23 תכנון ובנין העיר
10.97%	1,144	10,425	11,569	24 נכסים ציבוריים
291.45%	682	234	916	26 שרותים עירוניים שונים
64.96%	534	822	1,356	28 פיקוח עירוני
10.35%	10,501	101,485	111,986	31 חינוך
(17.54)%	(599)	3,415	2,816	44 תחבורה
(61.52)%	(1,479)	2,404	925	47 מפעל הביוב
(82.65)%	(44,792)	54,198	9,406	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(79.65)%	(6,455)	8,104	1,649	63 הוצאות מימון
10.51%	4,430	42,154	46,584	71 תברואה
11.98%	17,680	147,559	165,239	81 חינוך
11.34%	3,129	27,583	30,712	82 תרבות
(19.86)%	(20,509)	103,287	82,778	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	תקבולים:
38.84%	893	3,192	2,299	12 אגרות והיטלים
10.32%	5,163	55,210	50,047	19 מענקים כלליים
29.66%	896	3,917	3,021	22 שמירה וביטחון
(56.31)%	(6,947)	5,390	12,337	23 תכנון ובנין העיר
(78.55)%	(692)	189	881	37 איכות הסביבה
(25.89)%	(984)	2,816	3,800	44 תחבורה
2,199.76%	8,997	9,406	409	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(53.03)%	(1,862)	1,649	3,511	63 הוצאות מימון
11.88%	640	6,027	5,387	76 שרותים עירוניים שונים
16.17%	1,125	8,081	6,956	93 נכסים
28.76%	18,488	82,778	64,290	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

ליכוד התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 מאזי ש"ח

נספח 1 לע"א

מספר פתוחים	מספר תביעות שה"ל	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2016		2017		הביצוע בשנת		הביצוע עד 31.12.2016		הפרק התקציבי	מס' פתוחים
				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות		
3	3	מנהל כללי	1,600	61	385	728	660	1,106	493	46	447	1,600	1
1	1	מנהל כספי	1,400	62	84	677	1,173	677	496	496	(496)	1,400	1
1	1	פרעון מלוות	82,000	64								82,000	1
4	2	תברואה	21,033	71	45,808	8,472	54,280	54,280				21,033	4
1	1	שמירה ובטחון	100	72	14,683	1,310	12,536	15,993	3,555	97	3,458	100	1
22	4	תכנון ותכנון עיר	52,708	73	19,659	6,864	26,634	30,221	5,894	2,306	3,588	52,708	4
55	15	נכסים ציבוריים	186,162	74	77,973	37,858	97,260	115,831	26,851	8,283	18,568	186,162	15
3	3	שירותים עירוניים שונים	1,950	76	600	700	8	1,300	1,292	1,292	1,292	1,950	3
3	3	פתוח כלכלי	4,011	77	1,100	813	74	1,913	1,839	1,839	1,839	4,011	3
76	29	הינד	140,255	81	71,685	34,148	93,951	105,833	15,375	3,494	11,881	140,255	29
32	11	תרבות	67,628	82	45,766	4,838	56,836	50,604	1,835	8,067	(6,232)	67,628	11
2	2	בריאות	1,050	83								1,050	2
8	2	רווחה	19,641	84	14,657	2,062	16,899	16,719	383	563	(180)	19,641	2
3	4	דת	5,371	85	3,488	891	4,725	4,379	346	346	(346)	5,371	4
1	1	קליטת עליה	386	86	554	76	630	630	28	28	(28)	386	1
2	2	איכות הסביבה	1,690	87								1,690	2
		נכסים	300	93	89	300	300	300				300	1
		השכל	300	96	40	105	145					300	1
		לא רגילים	2,519	99	2,519	1,350	3,869	2,519			(1,350)	2,519	2
219	70	סה"כ	590,104		296,891	99,837	370,108	402,405	57,517	25,220	32,297	590,104	70
70	70	תביעות שנותרו	75,799		302,568	73,217	74,712	74,712	8	1,087	1,087	75,799	70
219	219	סה"כ נטו	514,305		296,891	99,837	295,396	327,693	57,517	25,220	32,297	514,305	219

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2017 באלפי ש"ח
1. איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
איגוד ערים איילון - בויב, אשפה, הדברה	2,075	2,192
רשות ארצית לכבאות	742	742
רשות ניקוז	266	266
מרכז השלטון המקומי	173	173
הג"א ארצי	463	422
מועצה דתית	2,181	2,161
ועד גמלאים ועובדים	1,350	1,450
קורן רמלה	<u>1,738</u>	<u>1,735</u>
	8,988	9,141
2. תרבות נוער וארגונים		
רשת עמל	100	150
תיכון דרור	165	5
אשכול פיס	521	521
מתנס ערבי	693	693
היכל התרבות	2,031	1,997
מילגות לסטודנטים	250	249
מלגות הינוך	<u>403</u>	<u>362</u>
	4,163	3,977
3. תמיכות תנועות נוער	300	258
4. ארגוני ספורט	3,500	
אליצור גברים		754
העמותה לקידום הטניס		188
עמותת בית"ר רמלה טניס		22
בית"ר תל אביב רמלה		1,298
שרעבי - אמנויות לחימה		113
ס.א.ן ספורט אירועים נופש		<u>1,125</u>
	3,500	3,500
5. תמיכות נוספות ועדת תמיכות	246	246
6. תמיכות והשתתפויות רווחה	58,441	61,188
7. הנחות ארנונה	<u>28,419</u>	<u>36,850</u>
סה"כ תמיכות והשתתפויות	104,057	115,160