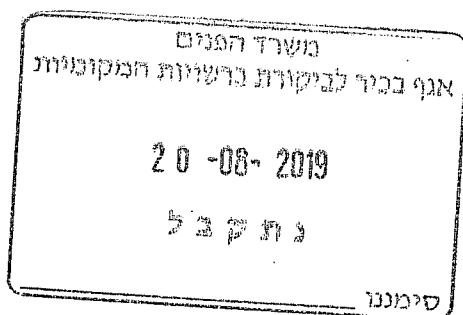


עיריית רמלה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018



דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018
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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

35

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2018

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 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. 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), התשל"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 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 2018 ו-2017 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 395,074 אש"ח המהווים כ-78% מכלל החייבים לסוף השנה, על פי נתוני אגף הגביה.

גורודנסקי ביטראן ושות'
רואי חשבון

תל אביב
1 באוגוסט, 2019

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
40,834	53,061	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
10,312	12,753	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,527	3,716	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
54,673	69,530		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
5,991	6,314	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
51,538	51,114	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
70,930	77,863		גרעון לתחילת השנה
6,933	1,283	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
77,863	79,146		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
190,065	206,104		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
138,544	127,483	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
482,223	505,341	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,771	3,784		חובות פתוחים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		מכוסים בהמחאות לגביה
485,994	509,125		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

עיריית רמלה

טופס מס' 1

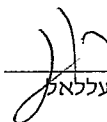
מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
-	1	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
96,247	87,773	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ התחייבויות שוטפות
96,247	87,774		
3,943	15,028	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
32,297	45,828	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
36,240	60,856		
6,040	6,360	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		<u>קרנות מתוקצבות</u>
51,538	51,114	3 (ט)	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
190,065	206,104		



ראש הרשות:

מר מיכאל וידל



גזברית הרשות:

גבי רוזה עללאק

תאריך אישור הדוחות: 01.08.19

עיריית רמלה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
16,217	18,475	17,297		61 מנהל כללי	228,457	233,757	226,468		11 מיסים
12,573	11,686	12,234		62 מנהל כספי	3,192	2,733	3,200		12 אגרות
1,649	1,838	1,754		63 הוצאות מימון					
16,632	14,950	14,963		64 פרעון מלוות					
<u>47,071</u>	<u>46,949</u>	<u>46,248</u>			55,210	62,350	48,796		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>286,859</u>	<u>298,840</u>	<u>278,464</u>		
				7					2.
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
46,584	47,591	48,122		71 תברואה	2,475	2,253	2,556		21 תברואה
3,572	2,943	2,871		72 שמירה וביטחון	3,917	4,227	4,049		22 שמירה וביטחון
8,940	10,508	10,168		73 תכנון ובנין העיר	5,390	9,139	12,162		23 תכנון ובנין העיר
18,976	21,844	21,886		74 נכסים ציבוריים	11,569	21,008	11,627		24 נכסים ציבוריים
1,027	1,312	1,153		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
6,027	6,515	6,143		76 שרותים עירוניים שונים	916	808	1,245		26 שרותים עירוניים שונים
1,354	1,259	1,023		77 פיתוח כלכלי					
3,433	2,978	3,156		78 פיקוח עירוני	1,356	847	1,271		28 פיקוח עירוני
<u>89,913</u>	<u>94,950</u>	<u>94,522</u>			<u>25,623</u>	<u>38,282</u>	<u>32,910</u>		
				8					3.
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
165,239	177,639	171,473	(7)	81 חינוך	111,986	116,493	114,102	(7)	31 חינוך
30,712	32,558	30,261		82 תרבות	9,329	10,444	11,402		32 תרבות
1,279	1,316	1,125		83 בריאות	3	28	111		33 בריאות
77,504	84,727	78,761	(6)	84 רווחה	55,940	61,465	57,590	(6)	34 רווחה
2,161	2,404	2,231		85 דת					
3,632	3,382	3,668		86 קליטת עלייה	1,717	2,348	1,879		36 קליטת עלייה
1,024	1,354	1,052		87 איכות הסביבה	189	1,340	739		37 איכות הסביבה
<u>281,551</u>	<u>303,380</u>	<u>288,571</u>			<u>179,164</u>	<u>192,118</u>	<u>185,823</u>		
				9					4.
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
					310	272	230	(8)	41 מים
8,081	6,175	5,069		93 נכסים	2,000	2,048	1,920		43 נכסים
639	586	601		94 תחבורה	2,816	1,631	3,800		44 תחבורה
2,989	3,419	2,872	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	925	928	884	(8)	47 מפעל הביוב
1,057	1,158	938		98 מפעלים אחרים	43	48	180		48 מפעלים אחרים
<u>12,766</u>	<u>11,338</u>	<u>9,480</u>			<u>6,094</u>	<u>4,927</u>	<u>7,014</u>		
<u>82,778</u>	<u>89,517</u>	<u>76,604</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	9,406	10,684	11,214	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>514,079</u>	<u>546,134</u>	<u>515,425</u>		סה"כ כללי	<u>507,146</u>	<u>544,851</u>	<u>515,425</u>		סה"כ כללי

507,146	544,851	515,425	סה"כ תקבולים
<u>514,079</u>	<u>546,134</u>	<u>515,425</u>	סה"כ תשלומים
<u>(6,933)</u>	<u>(1,283)</u>		גרעון בשנת הדוח

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
33,279	25,375	השתתפות הממשלה
31,970	26,655	השתתפות מוסדות
26,116	24,745	מקורות עצמיים ואחרים
8,472	8,538	מלוות שנתקבלו
<u>99,837</u>	<u>85,313</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
51,100	50,615	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,819	8,001	תכנון
8,472	8,538	העברת מלוות
6,826	4,628	תשלומים אחרים
<u>73,217</u>	<u>71,782</u>	סה"כ תשלומים
<u>26,620</u>	<u>13,531</u>	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
302,568	327,693	תקבולים
296,891	295,396	תשלומים
<u>5,677</u>	<u>32,297</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
327,693	397,230	תקבולים
295,396	351,402	תשלומים
<u>32,297</u>	<u>45,828</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
57,517	64,676	עודפי מימון זמניים
25,220	18,848	גרעונות מימון זמניים
<u>32,297</u>	<u>45,828</u>	
<u>74,712</u>	<u>15,776</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית רמלה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
497,174	532,813	1	מתקציב רגיל
73,721	60,568	2	מתקציב בלתי רגיל
28,112	37,601	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>599,007</u>	<u>630,982</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
514,079	543,405	4	תקציב רגיל
64,745	63,244	5	תקציב בלתי רגיל
100	1,000	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>578,924</u>	<u>607,649</u>		סך כל ההוצאות
<u>20,083</u>	<u>23,333</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
(6,933)	(1,283)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
26,620	13,531		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>19,687</u>	<u>12,248</u>		
<u>396</u>	<u>11,085</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>20,083</u>	<u>23,333</u>		עודף כללי

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>			
507,146	544,851			סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,500)	(3,500)			העברות מקרנות פיתוח
(8,472)	(8,538)			מיחזור מלוות
<u>497,174</u>	<u>532,813</u>			סה"כ נטו
		2	התאמה מס':	
99,837	85,313			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(26,116)	(24,745)			העברות מקרנות פיתוח
<u>73,721</u>	<u>60,568</u>			סה"כ נטו
		3	התאמה מס':	
28,112	40,330			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,729)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>28,112</u>	<u>37,601</u>			סה"כ נטו
		4	התאמה מס':	
514,079	546,134			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(2,729)			העברות לקרנות פיתוח
<u>514,079</u>	<u>543,405</u>			סה"כ נטו
		5	התאמה מס':	
73,217	71,782			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(8,472)	(8,538)			מיחזור מלוות
<u>64,745</u>	<u>63,244</u>			סה"כ נטו

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4 - המשך
באלפי ש"ח - 2017

2018 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

27,716	29,245
(1,500)	(3,500)
(26,116)	(24,745)

100	1,000
-----	-------

סה"כ נטו

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 4/12/17. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21/3/18.

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

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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 הלוואות מוצג בבאור T10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב 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 המתחייבות 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.

עיריית רמלה

- 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 ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- ט. זקיפת התשואה על השקעות**
(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
(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**
סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד 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 מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). 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 הצפויים בכל שנת חוב ולפי שיעורים אלה נערכה הפרשה לחובות מסופקים.
- יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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 בנמצא 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

2017

2018

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	40,827	53,046	
	7	15	בנקים מסחריים
			בנק דקסיה
	40,834	53,061	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	40,834	53,061	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2017

2018

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

	3,418	2,894	
	862	1,276	משרד החינוך
	1,992	1,565	המשרד לביטחון פנים, משטרת ישראל
	163	-	רשויות מקומיות כולל בגין אגרות חינוך
	96	962	הרשות למלחמה בסמים
	-	590	משרד הפנים
	95	452	המשרד לאיכות הסביבה
	285	1,205	משרד הקליטה
	3,401	3,809	משרדים אחרים, רשויות ממשלתיות
	10,312	12,753	חברות כרטיסי אשראי
	10,312	12,753	

2017

2018

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	263	174	
	517	621	תשלומי יתר וחייבים אחרים בגין שכר
	2,747	2,620	חייבים אחרים וגופים קשורים
	-	301	חברה למימון רמלה
			ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה בע"מ
	3,527	3,716	
	3,527	3,716	

2017

2018

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	5,466	5,991	
	645	635	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(275)	(252)	יתרה לתחילת השנה
	155	(60)	הפקדות במהלך השנה
	5,991	6,314	משיכות במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
	5,991	6,314	יתרה לסוף השנה
	5,991	6,314	

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית רמלה

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
			ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
	50	50	החברה הכלכלית
	38,042	38,042	ת.מ.ר. תאגיד המים רמלה בע"מ מניות
	5,284	4,861	ת.מ.ר. תאגיד המים רמלה בע"מ הלוואות בעלים
	<u>43,376</u>	<u>42,953</u>	
			השקעות אחרות
	73	73	מניות החברה לאוטומציה
	-	-	בנק דקסיה
	8,089	8,088	פיקדון לביטחון פרעון אג"ח (ראה באור 10 ג')
	<u>8,162</u>	<u>8,161</u>	
	<u>51,538</u>	<u>51,114</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות, בסך 305 ש"ח, את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן (שווי ההשקעה ביום המאזן הוא בסך 220 אש"ח).
			ו. בנקים משיכות יתר
	-	1	בנקים מסחריים
	<u>-</u>	<u>1</u>	
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	47,975	44,023	עובדים וניכויים לשלם
	24,546	27,286	מוסדות וזכאים שונים
	10,021	8,056	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 11)
	4,151	2,181	ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה בע"מ
	995	-	משרדי ממשלה
	38	331	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח (תאגיד עירוני)
	8,521	5,896	
	<u>96,247</u>	<u>87,773</u>	
			ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	5,513	6,040	יתרה לתחילת השנה
	646	633	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(274)	(253)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	155	(60)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	6,040	6,360	
	<u>6,040</u>	<u>6,360</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			ט. קרנות מתוקצבות
	50	50	החברה הכלכלית רמלה
	43,326	42,903	ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה
	73	73	מניות בלתי סחירות אחרות *
	8,089	8,088	קרן לביטחון פרעון אג"ח
	<u>51,538</u>	<u>51,114</u>	
			* כולל מניות בנק דקסיה.

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
880	1,233	405	החזר משנים קודמות
	610		החזר השתתפויות
8,472	8,538	8,478	תקבולים למחזור מלוות
54	303	4	ריבית ודיבידנד
		2,327	הכנסה מותנת
<u>9,406</u>	<u>10,684</u>	<u>11,214</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
36,850	38,358	29,599	הנחות במיסים
36,098	37,218	35,593	תשלומי פנסיה
66	66	17	מיסים בשל הוצאות עודפות
8,472	8,538	8,478	פרעון מלוות שמוחזרו
721	2,357	44	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
250	251	450	מועדון רווחה גמלאים
-	-	2,327	הוצאות מותנות
321	-	96	תשלומים אחרים
-	2,729	-	העברה מענק נתביג לקרן פיתוח
<u>82,778</u>	<u>89,517</u>	<u>76,604</u>	

עיריית רמלה

ביאור 5

קברו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קברו לעבודות פיתוח

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

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגידעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחסנות	סה"כ תקבולים	העברות מאחסנות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"רי"ם	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	3,943	27,716	100			1,500			1	28,112					28,111	3,547
קרן הטל השבחה	10,615	29,245	1,000			3,500		2,729	19	39,555					36,807	305
קרן ממכירת נכסים	33														33	
קרן ממכירת מקרקעין	1,743														1,743	
קרן ביוב	256														256	
קרן ניקוז	36														36	
קרן תאגוד	722									722					722	
קרנות אחרות	1,623									53					53	1,570
סה"כ	15,028	29,245	1,000			3,500		2,729	19	40,330					37,582	3,943

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 ההשתתפות 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 המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים. העירייה הקימה את תאגיד המים (ת.מ.ר) ביום 20.08.2007 לצורך טיפול בנושא המים והביוב בתחום שיפוטה בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. התאגיד החל בפעילותו לראשונה בנובמבר 2008. בשנת 2018 חויבו מוסדות העירייה בסך 2,467 אלפי ש"ח בגין מים (2017 - 1,979 אלפי ש"ח). הכנסות מגביית מים בשנת 2018 מתייחסות לגביית חובות משנים קודמות בלבד (ראה גם באור 10 ד').

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,733 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 6,157 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 10,037 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 8,461 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,716 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 7,256 אלפי ש"ח).

ביאור 10-תאגידי עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

ליום 31 בדצמבר 2018 (באש"ח)					
יתרת הון עצמי במאזן התאגיד*	יתרת חובה/(זכות)	מניות בנות 1 ש"ח ע.נ.	שיעור אחזקה	מבנה משפטי	שם הגוף
*(94)	-	50,000	100%	חברה	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
1,892	(5,896)	-	-	עמותה	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח
2	2,620	100	100%	חברה	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ
73,782	301	100,000	56.3%	חברה	ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

* על פי טיוטת הדוחות הכספיים ליום 31.12.2017 (ראה סעיף 4).

עיריית רמלה

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 הנהלת העיר בעניין ההתחדשות העירונית בין היתר ביזום, תכנון וקידום מתחמי בינוי פינוי בעיר, תשכור שרותי יועצים מקצועיים ותדאג להוציא 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 31.12.2018 בדוחות הכספיים המבוקרים של הקרן הינה 1,892 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,296 אלפי ש"ח).
3. בשנת 2018 הסתכם היקף הפעילות של העירייה מול קרן רמלה - 22,129 אלפי ש"ח (שנה קודמת 35,021 אלפי ש"ח) בגין רכישת שרותים שונים.
4. בתאריך 10/04/2019 אישר משרד הפנים לקרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר) לקבל מסגרת למשיכת יתר עד לסך של 3,000 אש"ח לתקופה של עד חצי שנה, בערבות מלאה של העירייה.

ג. 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 הלוואה שועבדו תשלומי הארנונה מנכסים מסוימים וכבטוחה נוספת יצרה העירייה פקדון בבנק כמוצג בראורים 3ה' 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% הנותרים התחייבה מיטב דש לשלם את סכומי הקרן והריבית בתשלום רבעוני עד לפרעון מלא של האג"ח (נובמבר 2020).
בשנת 2018 שילמה מיטב דש סכום של 8,538 אש"ח (שנה קודמת 8,472 אש"ח).
ההלוואה שהתקבלה בגין המיחזור הינה לתקופה של 13 שנים, משולמת בתשלומים רבעוניים שווים ונושאת ריבית של כ- 2.04% לשנה.
3. יתרת ההון העצמי על פי הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2018 הינה 2 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2 אלפי ש"ח).
4. יתרת האג"ח המקורי ליום 31.12.18 הינה 16,241 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 23,396 אלפי ש"ח), יתרת ההלוואה ממיטב דש הינה 48,973 אש"ח (שנה קודמת - 45,781 אש"ח).

ד. ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

1. ת.מ.ר. תאגיד מים בע"מ (להלן: "ת.מ.ר.") התאגד ביום 20.8.07. התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, 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 31.12.18 הינה 4,861 אש"ח (ליום 31.12.17 - 5,283 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 2018 הינה 73,782 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 77,197 אלפי ש"ח).
6. להלן פירוט עסקאות העירייה עם תאגיד המים (באלפי ש"ח):

שנת 2017	שנת 2018	
2,392	2,466	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
(304)	(213)	הכנסות מנהשתפות תאגיד המים בשכר
(647)	(578)	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה
(533)	(524)	פרעון הלוואה קרן וריבית

עיריית רמלה

באור 11 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב היועץ המשפטי של העירייה המפרט את התביעות התלויות כנגד העירייה עומדות כנגד העירייה 27 תביעות בסך כולל של 28,863 אש"ח לפי הפירוט שלהלן:

א. תביעות בנושא חיוב יתר של היטל השבחה על סך 8,547 אש"ח.

ב. תביעות על סך 1,320 אש"ח מכח סעיף 197 אי לחוק התכנון והבניה.

ג. תביעות קבלנים על סך 908 אש"ח בגין מתן שרותים.

ד. תביעות בנושא דיני עבודה על סך 42 אש"ח.

ה. תביעות נזיקין על סך 16,046 אש"ח.

בגין כל התביעות כאמור לעיל, ובהסתמך על המלצת היועץ המשפטי, ערכה העירייה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בסך של 2,181 אלפי ₪, מסכום זה סך של 750 אש"ח נרשם בתקציב בלתי רגיל ו- 1,000 אש"ח בקרן לעבודות פיתוח.

באור 12 - רשות המיסים וניכויים

א. בעירייה נערכו שתי ביקורת מס הכנסה ניכויים עד וכולל שנת 2017. העירייה חלוקה על נושא אחד בשומות הניכויים שהוצאה בגין השנים 2008-2011 ועל כך העירייה ערערה בבית משפט מחוזי, בגין הסכום השנוי במחלוקת נעשתה הפרשה בספרים בשנים קודמות על סך 2,864 אש"ח.

בשנת 2018 נערכה ביקורת ניכויים בגין השנים 2013-2017, מס הכנסה הוציא שומות על סך 2,948 אש"ח (כולל קנסות, ריבית והצמדה). העירייה השיגה על השומות, ההשגה טרם התבררה. לדעת העירייה, סכום השומה בגין שנים אלה אמור להסתכם לכ- 447 אש"ח.

ב. בשנת 2018 נערכה ביקורת ביטוח לאומי לשנים 2008-2009. בעקבות הביקורת שילמה העירייה בגין אותם שנים סך של 1,400 אש"ח.

באור 13 - שיעבודים ומשכונות

על פי תדפיס מרשם המשכונות הנושא תאריך 15/04/2019, העירייה שיעבדה את כל הכנסותיה מארנונה להבטחת אשראי שקיבלה מהבנקים השונים בהתאם לפירוט הבא:

תאריך	נושא	נכס
2000-2016	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה עד וכולל סכום של 55,509 אש"ח
2015	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות של העירייה
2005-2016	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	כל ההכנסות מנכסי העירייה כפי שמופיעים בנספח אי לתשקיף ההנפקה של האג"ח המוניציפאלי, בנוסף משועבדים כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון והכספים המופקדים ב"כרית לשירות חוב".
2010-2018	בנק הפועלים	כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה
2007-2016	בנק לאומי	כל הכנסות העירייה וארנונה למגורים משועבדים עד וכולל סכום של 36,500 אש"ח
2011-2018	בנק לאומי	חשבון ופקדון בנק, כלל ההכנסות העצמיות מגביה
2007	הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה	גוש 4346 חלקה 525

באור 14 - ערבויות

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

- בתאריך 03.10.18 ניתנה ערבות ע"ס 750 אלפי ₪ לנווה דוד סאן רמלה (עמותת כדורסל נשים) לטובת הבקרה התקציבית לתקופה של שנה.
- בתאריך 03.10.18 ניתנה ערבות ע"ס 1,000 אלפי ₪ לבית"ר תל-אביב רמלה לטובת הבקרה התקציבית לתקופה של שנה.

ב. העירייה חתמה ל"קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח" על ערבות בסך של 3,000 אש"ח, עד ליום 14.10.19.

באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 62 כלי רכב בחכירה תפעולית בעלות שנתית של 2,281 אלפי ₪.

עיריית רמלה

באור 16 - החזר משנים קודמות

2017	2018	
<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	
642	-	עדכון הפרשה תביעות תלויות
-	1,400	הפרשה לביטוח לאומי
-	447	הפרשה למס הכנסה
-	418	חיובי מים שנים קודמות
<u>78</u>	<u>96</u>	אחרים
721	2,357	סה"כ

עקריות רפואית

נספח 2 לסופס 1

מזבזת הכספים לשנת 2018

הזיזת הכספים לשנת 2018 והשתתפותיות לפי נתוני אגף הגביית האלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיו"ב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיונים נטו	סה"כ גביית בשנת חזרת	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ג' - % לכלל החיונים
א.	חשבונות על בסיס חיוני שנת								
1	ארונוה	28,631	26,512	22,825	10,067	119,170	65,658	53,512	55.1%
1.1	ארונוה למגורים	21,797	29,272	10,067	(32,892)	152,092	129,122	22,970	84.9%
1.2	ארונוה אחרת	266,862	55,784	257,557		247,801	247,801	247,801	37.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארונוה	317,290				519,063	194,780	324,283	6.0%
2	סח"כ ארונוה	3,850	3,117	(2,600)	2,600	4,496	271	4,225	0.2%
2.1	אגרת מים	105,038	322	3,117	3,439	107,316	107,316	111,541	16.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	108,888	6,363	6,363		111,812	271	111,541	30.4%
2.3	סח"כ מים	809	545	(278)		1,076	174	902	
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	10,956	264,465	59,223	278	11,234	195,225	447,960	
4.1	סח"כ חשבונות על בסיס חיוני שנת חוזר	437,943	7,221	789	640	643,185	447,960	447,960	
4.2	חשבונות על בסיס חיוני חד פעמי	618	1,843	84	84	6,667	6,127	540	91.9%
1	חניה וקנסות חניה	448	1,504	84	84	1,911	1,698	213	88.9%
2	שכר דירה	9,315	13,006	17	17	10,320	1,135	9,185	11.0%
3	קנסות	1,314	6,736	1	1	7,182	7,831	5,884	57.1%
4	עצמיות חינוך	660	1,576			1,702	6,850	332	95.4%
5	עצמיות תרבות	209	15,619	44	44	14,981	11,670	82	95.2%
6	עצמיות רווחה	(682)	21,633	332	332	28,485	16,617	3,311	77.9%
8	הטלי השבחה	7,597	5,763	9	9	5,830	5,639	11,868	58.3%
9	הטלי פיתוח	165	(307)	310	310	85	15	191	96.7%
10	אגרות בנייה	1,332	5,127	119	119	5,874	5,104	70	17.6%
11	הטל בייב	874	1,716			1,712	1,716	770	86.9%
14	שליטים, אישורים וכ"י	874	1,716			1,712	1,716	(4)	100.2%
15	פיניי אישפה	26,205	81,437	2,301	2,301	28,723	66,022	28,723	51.9%
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	48,051	345,902	61,524	61,524	127,187	261,247	61,165	33.9%
	סח"כ בשנת חזרת	485,994	288,417	81,257	81,257	732,876	246,882	485,994	33.7%
	שנת קודמת	525,716	292,488	75,244	75,244	755,581	229,865	525,716	30.4%
	שנתיים קודמות	538,337							

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו על פי אומדנים של שיעורי תגובה תפונים בתחום לגיל החוב.

עיריית רמת ל

תזוזת הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, מטלים והשתתפויות לפי נתוני האגף המגייס באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	חובב ראשוני	חובבי ריבית והצמדה על השיטה	חובבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	תשבנות על בסיס חוב שנת					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	89,135	375	3,185	1,531	94,226
1.2	ארנונה אחרת	147,035	419	1,146	900	149,500
1.3	חובות משופקים וחובות למחיקה ארנונה		794	13,831		13,831
2	סח"כ ארנונה	236,170		18,162	2,431	257,557
2.1	אגרת מים וביוב				(58)	6,363
2.1	אגרת מים			6,421		
2.3	סח"כ מים			6,421	(58)	6,363
2.3	אגרת ביוב			546	(1)	545
		236,170	794	25,129	2,372	264,465
ב.	סח"כ חשבונות על בסיס חוב שנת					
	תשבנות על בסיס חוב חד פעמי					
1	חניה וקנסות חניה	6,450	22	30	719	7,221
2	שכר דירה	845	5	45	948	1,843
3	קנסות	1,000	43	21	440	1,504
4	עצמיות חינוך	12,937		69		13,006
5	עצמיות תרבות	6,868			(132)	6,736
6	עצמיות רווחה	1,576				1,576
8	חסלי חשבוח	15,460		159		15,619
9	חסלי פיתוח	20,672	25	936		21,633
10	אגרות בניה	5,740	2	21		5,763
11	חסל ביוב			729	(1,036)	(307)
14	שליטים, אישורים וכו'	5,005	35	87		5,127
15	פינוי אשפה	1,716				1,716
	סח"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	78,269	132	2,097	939	81,437
	סח"כ	314,439	926	27,226	3,311	345,902

עיריית רמת גן

חלוקת המספיק לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפני תחילת האגף המבליח באילפי ש"ח

מ.ש.	שם החשבון	אגדת השנה	אגדות פגורים	סה"כ אגדות בשנת חלוקה
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	59,213	6,445	65,658
1.1	ארנונה למגורים	122,089	7,033	129,122
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	181,302	13,478	194,780
2.1	אגרות מים ופיקוב		271	271
2.1	אגרות מים		271	271
2.3	אגרות ביוב		271	271
			174	174
			271	271
			174	174
			13,923	195,225
			181,302	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
1	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	תניה וקנסות חנייה	5,848	279	6,127
3	שכר דירה	1,504	194	1,698
3	קנסות	1,023	112	1,135
4	עצמיות חינוך	7,735	96	7,831
4	עצמיות תרבות	6,850		6,850
6	עצמיות ריוחה	1,620		1,620
8	הטלי חשבוח	14,149	(2,479)	11,670
9	הטלי פיתוח	15,977	640	16,617
10	אגרות בגינה	5,594	45	5,639
11	הטל ביוב		15	15
14	שליטים, אישורים וכו'	4,581	523	5,104
15	פינוי אשפה	1,716		1,716
			(575)	66,022
			13,348	261,247
			247,899	

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
7,937	3,850	76,541	50,428	גבית פיגורים
(97)	(58)	(140)	(275)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(5,822)	(2,600)	(2,180)	93	תיקון יתרת פתיחה
5,549	6,421	14,681	36,580	חיוב / זיכוי נוסף
(3,407)	(3,117)	3,545	4,331	העברה מ/ (ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
4,160	4,496	(40,987)	18,420	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
310	271	51,460	72,737	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,850	4,225	16,582	13,478	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		34,878	59,259	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		228,402	236,170	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		207	2,613	חיוב / זיכוי נוסף
		(5,200)	(3,688)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		690	794	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(33,878)	(37,364)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		190,221	198,525	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(174,671)	(181,302)	גביה שוטפת
		(174,671)	(181,302)	סה"כ שנגבה
		15,550	17,223	יתרת פיגורים לתקופה
3,850	4,225	50,428	76,482	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
7.45%	6.03%	32.22%	18.53%	% גביה מהפיגורים
		91.83%	91.32%	% גביה מהשוטף
7.45%	6.03%	79.13%	71.81%	% גביה מהסה"כ

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
122,012	145,668	133,490	128,986			4,504	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
70,808	8,472	8,538	8,538				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
192,820	154,140	142,028	137,524			4,504	
47,152	20,650	19,378	18,746			632	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (*)
145,668	133,490	122,650	118,778			3,872	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
6,279	5,054	4,833	4,827			6	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
151,947	138,544	127,483	123,605			3,878	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

היתרה כוללת: אג"ח מוניציפלי ע"ס 16,241 אש"ח, הלוואה ממניטב דש ע"ס 48,973 אש"ח והלוואות מבנקים ע"ס 62,269 אש"ח, סה"כ 127,483 אש"ח.

***כולל הלוואות שמוחזרו בסך 8,538 אלפי ש"ח.

סכום פרעון כלל המלוות			
2016	2017	2018	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
47,152	20,650	19,378	קרן
4,468	3,656	3,216	ריבית
7,861	1,626	1,603	הצמדה
59,481	25,932	24,197	סה"כ (***)

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

16,632	14,950
828	709
8,472	8,538
25,932	24,197

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

12,413	שנה ראשונה
12,781	שנה שניה
12,834	שנה שלישית
12,413	שנה רביעית
12,312	שנה חמישית
64,730	שנה שישית ואילך
127,483	

עיריית רמת גן

גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"ח	תסטיות נטו		הביצוע	% משה"ח *
				מותרות	מעל		
1 משכורות ושכר	208,111	213,989	39.18%	5,878	197,149	38.35%	197,149
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות בנייה)	23,661	26,978	4.94%	3,317	30,093	5.86%	30,093
3 הוצאות מימון	1,754	1,838	0.34%	84	1,649	0.32%	1,649
4 הוצאות תפעול	141,427	145,294	26.60%	3,867	137,860	26.82%	137,860
5 חשבתפניות ותמכיות	108,435	123,045	22.53%	14,610	115,160	22.40%	115,160
6 הוצאות חד פעמיות	7,887	10,793	1.98%	2,906	6,236	1.21%	6,236
7 פרעון מלוונות	24,150	24,197	4.43%	47	25,932	5.04%	25,932
סה"כ הוצאות	515,425	546,134	100.00%	30,709	514,079	100.00%	514,079

עסקאות רמל"ח

נספח 3 לנספח 2

דוח ביצועי התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד המסים
לשנת שנתית ביום 31 בדצמבר 2018 באילפי ש"ח

מס' %	2017	עודף (גרעון)	מס' %	ביצוע	תקציב
38%	191,253	(1,723)	36%	194,780	196,503
7%	37,204	9,012	7%	38,977	29,965
0%	299	50	0%	270	220
9%	45,220	1,482	11%	57,821	56,359
19%	96,333	2,893	18%	100,796	97,903
11%	54,380	3,758	11%	59,732	55,974
2%	9,358	1,479	2%	11,502	10,023
8%	42,902	601	7%	38,869	38,268
2%	12,308	12,954	4%	23,481	10,527
2%	8,472	60	2%	8,538	8,478
0%	11		0%	11	11
2%	9,406	(1,140)	2%	10,074	11,214
100%	507,146	29,426	100%	544,851	515,425
	507,146	29,426		544,851	515,425
18%	95,083	(1,734)	18%	100,495	98,761
22%	110,614	(5,617)	21%	116,387	110,770
17%	86,642	(3,747)	18%	97,275	93,528
15%	78,597	(2,419)	15%	80,364	77,945
3%	15,424	(397)	3%	16,219	15,822
12%	62,080	(5,569)	13%	68,508	62,939
5%	25,932	(47)	4%	24,197	24,150
0%	1,649	(84)	0%	1,838	1,754
0%	1,208	(2,336)	0%	2,493	157
7%	36,850	(8,759)	7%	38,358	29,599
100%	514,079	(30,709)	100%	546,134	515,425
	514,079	(30,709)		546,134	515,425
	(6,933)	(1,283)		(1,283)	

(*) כולל הנחות ועודת, הנחות על פי דין, הנחות מניון ופטורים.
 (***) כולל הנחות ועודת והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מניון וכללי בסעיף הוצאות מניון

עגירות למלך

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנת קודמת		שנת נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
128.38	86,220	132.30	96,559
128.38	86,220	132.30	96,559
181.45	15,276	179.05	16,222
181.45	15,276	179.05	16,222
363.89	8,814	364.97	9,628
363.89	8,814	364.97	9,628
186.49	47,681	188.03	51,569
186.49	47,681	188.03	51,569
186.49	47,681	188.03	51,569
201.85	56,495	203.56	61,197
201.85	56,495	203.56	61,197
152.55	1,036	155.19	1,121.08
152.55	1,036	155.19	1,121.08
741.02	3	694.67	3.00
741.02	3	694.67	3.00
127.61	276	129.55	278.59
127.61	276	129.55	278.59
149.52	1,314	152.14	1,402.67
149.52	1,314	152.14	1,402.67
149.79	1,314	152.14	1,402.67
149.79	1,314	152.14	1,402.67
196,858	213,404	196,858	213,404
196,858	213,404	196,858	213,404
196,858	213,404	196,858	213,404
1,314	1,402.67	1,314	1,402.67
1,314	1,402.67	1,314	1,402.67
1,314	1,402.67	1,314	1,402.67
1,129.51	1,129.51	1,129.51	1,129.51
1,129.51	1,129.51	1,129.51	1,129.51
1,129.51	1,129.51	1,129.51	1,129.51

ש"ח/כ
נבחרים
פנסיונרים
הוצאות בגין סיום יחס עובד מעביד אחרים
תשלומים נוספים בגין סיום יחס עובד
ש"ח/כ עובדים בתקציב רגיל
יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חויי, תביא,
בג. סגור וכו')

סד"כ כללי
סד"כ כלי
הערוך:

תקן כח אדם לשנת 2018 אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג השלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
47.81%	94,117	47.98%	102,389	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.30%	10,426	6.15%	13,132	שעות נוספות - רשומות
0.19%	379	0.59%	1,251	פיצויי פיטורין
5.99%	11,793	6.21%	13,249	אחזקת רכב
16.96%	33,382	15.88%	33,894	תשלומי פנסיה
0.23%	453	0.25%	529	אש"ל
4.30%	8,473	3.79%	8,078	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
0.52%	1,014			תשלומים אחרים בקשר לסיום יחסי עבודה
81.30%	160,037	80.84%	172,522	סה"כ שכר ותשלומים
3.18%	6,251	3.22%	6,873	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.53%	18,770	9.98%	21,308	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.99%	11,800	5.95%	12,701	מס שכר ומס מעסיקים
18.70%	36,821	19.16%	40,882	סה"כ נלוות
100.00%	196,858	100.00%	213,404	סה"כ כללי

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

2017	2018	
196,858	213,404	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(232)	(544)	החזרי דמי פגיעה ומילואים
(356)	-	השתתפות בשכר מאת משרד האוצר ורשויות אחרות
(275)	-	השתתפות בפנסיה מקרן תקציבית פסגות
1,152	1,127	השתתפות בפנסיה לרשויות אחרות
2	2	אחרים
197,149	213,989	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית רמלה

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
38.39	39.10	39.97	34.68	מבנה מגורים
146.39	150.76	154.59	68.08	משרדים שירותים ומסחר
1,327.20	1,347.80	1,349.00	462.96	בנקים וחברות ביטוח
122.35	124.71	127.54	24.82	תעשייה
139.00	149.00	152.00	38.32	בתי מלון
0.09	0.10	0.10	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
18.96	19.37	19.86	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
5.15	5.24	5.36	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
9.98	10.39	12.13	1.42	חניונים
12.71	10.69	10.34		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות		דוח תמיכות והשתתפויות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
השתתפות לפי חוקים ותקנות		ש"ח הגוף הנתמך או המתוקצב	
2,773	2,192	איגוד ערים אילון - ביוב, אשפה, הדברה	
261	261	רשות ניקוז	
178	173	מרכז שלטון מקומי	
495	467	הג"א ארצי	
2,404	2,232	מועצה דתית	
6,111	5,325	סה"כ	
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים		השתתפות לפי חוקים ותקנות	
1,623	1,623	קרון רמלה	
	100	רשת עמל	
15	100	תיכון דרור	
521	521	אשכול פיס	
693	693	מתנ"ס ערבי	
1,795	1,800	היכל התרבות	
4,647	4,837	סה"כ	
השתתפות בוועדי עובדים		השתתפות בפעילות ספורט	
2,250	2,050	ועד גמלאים ועובדים	
	3,300	ארגוני ספורט	
722	-	אליצור גברים	
142	-	העמותה לקידום הטניס	
28	-	עמותת בית"ר טניס שולחן	
903	-	בית"ר תל אביב רמלה	
110	-	שרעבי - אומנויות לחימה	
1,250	-	ס.א.ן ספורט אירועים נופש	
3,155	3,300	סה"כ	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		תמיכות והשתתפויות	
250	250	הנחות ארנונה	
374	403	תמיכות והשתתפויות רווחה	
241	247	סה"כ	
297	300		
1,162	1,200		
תמיכות והשתתפויות		תמיכות והשתתפויות	
38,358	29,599	השתתפות לפי חוקים ותקנות	
67,362	62,124	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים	
105,720	91,723	השתתפות בוועדי עובדים	
		השתתפות בפעילות ספורט	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	
		תמיכות והשתתפויות	
6,111	5,325		
4,647	4,837		
2,250	2,050		
3,155	3,300		
1,162	1,200		
105,720	91,723		
123,045	108,435		