



## עיריית רמלה

**דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

# עיריית רמלה

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

#### תוכן העניינים

#### עמוד

3	<b><u>א. דוח רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
30-31	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
32	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
39-40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019



ITZCHAK YARON YOEL	PINCHAS PINCHAS PINCHAS	ITZCHAK PINCHAS & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)	יצחק פנחס ושות' רואי חשבון	רו"ח רו"ח, משפטן רו"ח, CISA, MBA	יצחק פנחס, ירון פנחס, יואל פנחס,
--------------------------	-------------------------------	---	-------------------------------	--	--

**לכבוד  
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים**

ג.א.נ.,

**הנדון: עיריית רמלה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית רמלה (להלן - "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 1 באוגוסט, 2019 היתה בלתי מסויגת.

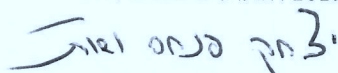
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב:  
1. לבאור 11 לדוחות הכספיים בו מפורט מידע ביחס להתחייבויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העיריה.

2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כולל של כ- 439,369 אלפי ש"ח, המהווים כ- 84% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019 הכלולים בנספח זה.

  
**יצחק פנחס ושות'  
רואי חשבון**

1 נובמבר, 2020

## עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח


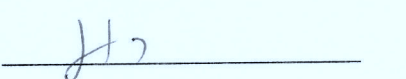
<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נ כ ס י ם
			<u>רכוש שוטף</u>
53,061	58,475	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
12,753	12,811	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,716	3,250	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>69,530</u>	<u>74,536</u>		
	986	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
6,314	6,725	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
* 46,253	46,256	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
77,863	79,146		גרעון לתחילת השנה
	(255)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,283	(1,944)	2 טופס	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>79,146</u>	<u>76,947</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>201,243</u>	<u>205,450</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>127,483</u>	<u>115,147</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
505,341	519,825	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
3,784	4,221		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>509,125</u>	<u>524,046</u>		
			(*) מוין מחדש

## עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1	2	(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
87,773	101,473	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,308	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>87,774</u>	<u>102,783</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
15,028	20,963	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
45,828	28,681	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>60,856</u>	<u>49,644</u>		
6,360	6,767	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
*	46,256	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>201,243</u>	<u>205,450</u>		

  
 \_\_\_\_\_  
  
 \_\_\_\_\_  
 1.11.20

(\*) מוין מחדש

ראש העיריה: מיכאל וידל

גזברית העיריה: רוזה עללאל

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית רמלה

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
18,475	18,884	18,570		61	233,757	242,001	240,398		11 מיסים
11,686	11,366	11,648		62	2,733	2,418	2,585		12 אגרות
1,838	1,930	1,552		63					
14,950	14,561	14,650		64					
46,949	46,741	46,420		פרעון מלוות					
					62,350	64,592	56,122		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					298,840	309,011	299,105		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
47,591	47,939	48,406		71	2,253	2,927	3,112		21 תברואה
2,943	2,983	3,143		72	4,227	4,299	4,331		22 שמירה וביטחון
10,508	13,158	11,834		73	9,139	12,240	9,030		23 תכנון ובנין העיר
21,844	22,458	20,956		74	21,008	19,097	19,303		24 נכסים ציבוריים
1,312	1,355	1,312		75					75 חגיגות, מבצעים ואירועים
6,515	6,603	6,887		76	808	1,097	865		26 שרותים עירוניים שונים
1,259	1,177	1,214		77					77 פיתוח כלכלי
2,978	2,930	2,917		78	847	1,482	937		28 פיקוח עירוני
94,950	98,603	96,669			38,282	41,142	37,578		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
177,639	189,758	186,940	(7)	81	116,493	122,707	123,453	(7)	31 חינוך
32,558	32,755	32,049		82	10,444	11,948	11,574		32 תרבות
1,316	1,611	1,456		83	28	224	276		33 בריאות
84,727	89,475	87,480	(6)	84	61,465	65,625	65,302	(6)	34 רווחה
2,404	2,871	3,055		85					85 דת
3,382	3,605	4,156		86	2,348	1,693	2,706		36 קליטת עלייה
1,354	1,320	1,444		87	1,340	1,170	1,226		37 איכות הסביבה
303,380	321,395	316,580			192,118	203,367	204,537		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
					272	150	103	(8)	41 מים
6,175	8,851	7,759		93	2,048	1,313	1,705		43 נכסים
586	504	577		94	1,631	2,169	2,499		44 תחבורה
3,419	686	669	(8)	97	928	313	798	(8)	47 מפעל הביוב
1,158	1,286	1,226		98	48	43	190		48 מפעלים אחרים
11,338	11,327	10,231			4,927	3,988	5,295		
89,517	93,442	85,412	(4)	99	10,684	15,944	8,797	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
546,134	571,508	555,312		<b>סה"כ כללי</b>	544,851	573,452	555,312		<b>סה"כ כללי</b>

544,851	573,452	555,312	סה"כ תקבולים
546,134	571,508	555,312	סה"כ תשלומים
(1,283)	1,944		עודף (גרעון) בשנת הדוח

# עיריית רמלה

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2019

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
25,375	30,084	השתתפות הממשלה
26,655	24,193	השתתפות מוסדות
24,745	35,682	מקורות עצמיים ואחרים
8,538	8,608	מלוות שנתקבלו
<u>85,313</u>	<u>98,567</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
50,615	92,023	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,001	12,268	תכנון
8,538	8,608	העברת מלוות
4,628	2,815	תשלומים אחרים
<u>71,782</u>	<u>115,714</u>	סה"כ תשלומים
<u>13,531</u>	<u>(17,147)</u>	<b>גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
*	394,730	תקבולים
*	348,902	תשלומים
<u>32,297</u>	<u>45,828</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
394,730	476,802	תקבולים
348,902	448,121	תשלומים
<u>45,828</u>	<u>28,681</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
64,676	61,736	עודפי מימון זמניים
18,848	33,055	גרעונות מימון זמניים
<u>45,828</u>	<u>28,681</u>	
<u>15,776</u>	<u>16,495</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

(\*) מוין מחדש

## עיריית רמלה

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

#### לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
532,813	546,344	1	מתקציב רגיל
60,568	62,885	2	מתקציב בלתי רגיל
37,601	60,773	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>630,982</u>	<u>670,002</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
543,405	568,508	4	תקציב רגיל
63,244	107,106	5	תקציב בלתי רגיל
1,000	3,401	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>607,649</u>	<u>679,015</u>		סך כל ההוצאות
<u>23,333</u>	<u>(9,013)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(1,283)	1,944		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
13,531	(17,147)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>12,248</u>	<u>(14,948)</u>	7	העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
<u>11,085</u>	<u>5,935</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>23,333</u>	<u>(9,013)</u>		(גרעון) עודף כללי

## עיריית רמלה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
544,851	573,452		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,500)	(18,500)		העברות מקרנות פיתוח
(8,538)	(8,608)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>532,813</u>	<u>546,344</u>		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
85,313	98,567		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(24,745)	(35,682)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>60,568</u>	<u>62,885</u>		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
40,330	63,773		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,729)	(3,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>37,601</u>	<u>60,773</u>		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
546,134	571,508		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(2,729)	(3,000)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>543,405</u>	<u>568,508</u>		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
71,782	115,714		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(8,538)	(8,608)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>63,244</u>	<u>107,106</u>		סה"כ נטו

## עיריית רמלה

**התאמות לטופס 4 - המשך**

**2018 - באלפי ש"ח**

**2019 - באלפי ש"ח**

-	-
29,245	57,838
(3,500)	(18,500)
(24,745)	(35,682)
(255)	(255)
1,000	3,401
1,000	3,401

6

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

העברה להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

7

**העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר התאמה מס':**

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

255	255
255	255
255	255

סה"כ נטו

11,085

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית רמלה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 4 באפריל 2019. .  
עדכון התקציב האחרון אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 בינואר 2020.  
תקציב העירייה אושר על ידי המועצה בתאריך 30 בדצמבר 2018.  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריכים 24 ביוני 2019 ו- 23 בדצמבר 2019.

#### 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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (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 בבאור 10. ד.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן 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, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים) יתרת החייבים שנצטברו (מוצג כנספח למאזן) נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות 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 העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצטברו 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 העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה 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.

## עיריית רמלה

### 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 העירייה 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) העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים 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

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

### יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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



## עיריית רמלה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
			<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>תאגידים עירוניים</b>
	50	50	החברה הכלכלית
*	38,042	38,042	ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ - מניות
*			ת.מ.ר. - תאגיד מים אזורי בע"מ - הלוואה
	<u>38,092</u>	<u>38,092</u>	
			<b>השקעות אחרות</b>
	73	73	מניות החברה לאוטומציה
	8,088	8,091	פיקדון לביטחון פרעון אג"ח (ראה באור 10 ג')
	<u>8,161</u>	<u>8,164</u>	מניות בנק מוניציפל (1)
	<u>46,253</u>	<u>46,256</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
(1) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 העיריה הציגה לפי העלות את יתרת השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן, דהיינו בסך של פחות מ- 1 אלף ש. במהלך שנת 2019 מימשה העיריה את כל השקעתה זו. (ראה גם באור 4)			
			<b>ו. בנקים משיכות יתר</b>
	1	2	בנקים מסחריים
	<u>1</u>	<u>2</u>	
			<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	44,023	56,218	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	27,286	23,332	עובדים וניכויים לשלם
*	8,387	8,512	מוסדות וזכאים שונים
	2,181	5,280	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 11)
		3,151	ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ
*			משרדי ממשלה
	5,896	4,980	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח (תאגיד עירוני)
	<u>87,773</u>	<u>101,473</u>	
			<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
		1,308	זכאים בגין ארנונה
		<u>1,308</u>	
			<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	6,040	6,360	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	633	602	יתרה לתחילת השנה
	(253)	(576)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(60)	381	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	<u>6,360</u>	<u>6,767</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>6,360</u>	<u>6,767</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

(\*) מוין מחדש

## עיריית רמלה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	50	50
*	38,042	38,042
	73	73
	8,088	8,091
*	<b>46,253</b>	<b>46,256</b>

**י. קרנות מתוקצבות**

החברה הכלכלית רמלה  
 ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ  
 מניות בלתי סחירות אחרות  
 קרן לבטחון פרעון אג"ח  
 ת.מ.ר. - תאגיד מים אזורי בע"מ - הלוואה

### יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
		255
		<b>255</b>
		<b>255</b>

סכומים להקטנת גרעון

העברה מקרן תאגוד מים וביוב

**סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה**

(\*) מוין מחדש

## עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,233	210	200	החזר משנים קודמות
610	604	5	החזר השתתפויות
8,538	8,608	8,588	תקבולים למחזור מלוות
303	32	4	רבית ודבידנד
	490		הכנסות מממוש ניירות ערך – מניות בנק מוניציפל
	6,000		ביטול הפרשה להבראה (ראה ביאור 14)
<u>10,684</u>	<u>15,944</u>	<u>8,797</u>	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
38,358	39,232	39,380	הנחות במיסים
37,218	37,106	37,072	תשלומי פנסיה
66	116	40	מיסים בשל הוצאות עודפות
8,538	8,608	8,588	פרעון מלוות שמוחזרו
2,357	3,131	15	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
251	255	251	מועדון רווחה גמלאים
2,729	3,000		העברת חלק ממענק נתב"ג לקרן פיתוח
	665	66	תשלומים אחרים
	1,308		הפרשה בגין זכאים בארנונה
	21		תביעות תלויות
<u>89,517</u>	<u>93,442</u>	<u>85,412</u>	

## עיריית רמלה

### ביאור 5

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מונהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העירייה ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים (חיוביים)	תשלומים אחרים (שליליים)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה להקצאת הדיגל	העברות לתקציב הדיגל	העברות מאחרות	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב הדיגל	העברות מאחרות	העברה מתב"ר/ר"ים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה	סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבחה	15,880	41,353	3,401				3,500	34,452		97	3,000		43,521	10,615	37,582	3,943
קרן ממכירת נכסים	33													33		
קרן ממכירת מקרקעין	1,743												63	1,743		
קרן ביוב	50	13					13						63			
קרן ניקוז	36	683					683						683	36		
קרן תאגוד	722	523			255	268							523	722		
קרנות אחרות	787	1,230						1,230					138	1,879		
קרן היטל כבישים ושפ	1,712	14,036				14,036							15,748			
<b>סה"כ</b>	<b>20,963</b>	<b>57,838</b>	<b>3,401</b>		<b>255</b>	<b>18,500</b>		<b>35,682</b>		<b>97</b>	<b>3,000</b>		<b>60,676</b>	<b>15,028</b>		

(1) סך התקבולים לשנת 2019 בקרן הטל השבחה כוללים סך 36,767 אלפי ש"ח מרשות מקרקעי ישראל. (2) סעיף תשלומים אחרים והוצאות לשנת 2019 מהיחס להוצאות בגין תביעות משפטיות תלויות.

## 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 שזקפו 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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מנובמבר 2008 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות העירייה. (ראה ביאור 10.ד). הכנסות העירייה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,360 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 6,733 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 11,874 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 10,037 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,626 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 7,716 אלפי ש"ח).

## עיריית רמלה

### באור 10-תאגידי עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

#### ליום 31 בדצמבר 2019

<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מספר מניות שבידי העיריה</u>
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	חברה	100	50,000
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	עמותה	-	-
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	חברה	100	100
ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ	חברה	56.4	100,000

<u>שם הגוף</u>	<u>מניות שבידי העיריה באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	50	-	-
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	-	-	-
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	0.1	-	-
ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ	100	4,438	37,942

<u>שם הגוף</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי העיריה חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו/ (גרעון בהון) במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	50	28	(115)
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	-	(4,980)	(688)
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	0.1	2,847	3
ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ	42,480	(3,151)	71,423

(\*) עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2019, למעט ביחס לחברה הכלכלית לרמלה בע"מ - טיטוט הדוחות הכספיים ליום 31.12.2019.

### א. החברה הכלכלית רמלה בע"מ

החברה הכלכלית לרמלה בע"מ נוסדה בשנת 1995 והחלה בפעילות בסוף שנת 2016, לא היתה פעילות

1. 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. א. 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. א. יתרת הגרעון בהון העצמי על פי טיטוט הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2019 הינה 115 אלפי ש"ח (שנה קודמת 94 אלפי ש"ח).

## עיריית רמלה

### ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית

1. ב. הקרן הינה תאגיד עירוני, נוסדה בשנת 1995 במטרה ליזום לארגן ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך, בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים. יתרת הגרעון בהון ליום 31.12.2019 בדוחות הכספיים המבוקרים של הקרן הינה 688 אלפי ₪ (שנה קודמת יתרת נכסים נטו - 1,892 אלפי ₪).
2. ב. בשנת 2019 הסתכם היקף הפעילות של העירייה מול קרן רמלה ב- 19,769 אלפי ₪ (שנה קודמת 22,129 אלפי ₪) בגין רכישת שרותים שונים. העירייה רשמה בספריה לשנת 2019 הכנסות מארנונה מהקרן בסך 489 אלפי ₪ והכנסות אחרות בסך 2,086 אלפי ₪.
3. ב. הקרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר) נוהגת לקבל מסגרת למשיכת יתר בבנק עד לסך של 3,000 אש"ח באישור העירייה.

### ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ

1. ג. החברה התאגדה בספטמבר 2005 לצורך מתן הלוואה לעיריית רמלה באמצעות הנפקת אגרות חוב למשקיעים מוסדיים.
2. ג. הון המניות המונפק של החברה 100 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת המוחזקות כולן על ידי העירייה. בנובמבר 2005 העמידה החברה לזכות העירייה הלוואה בסך 140 מיליון ₪, 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 בבאורים 3' ו-3'ט'.
3. ג. 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 2019 שילמה מיטב דש סכום של 8,608 אש"ח (שנה קודמת 8,538 אש"ח). הלוואה שהתקבלה בגין המיחזור הינה לתקופה של 13 שנים, משולמת בתשלומים רבעוניים שווים ונושאת ריבית של כ- 2.04% לשנה.
4. ג. יתרת ההון העצמי ליום 31.12.19 בדוחות הכספיים של התאגיד הינה 3 אלפי ₪ (שנה קודמת - 2 אלפי ₪).
5. ג. יתרת האג"ח המקורי ליום 31.12.19 הינה 8,309 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 16,241 אלפי ₪).

### ד. ת.מ.ר. - תאגיד מים אזורי בע"מ

1. ד. ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי 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 ₪ ע.נ. כל אחת.
2. ד. בשנת 2015 הפך התאגיד לתאגיד איזורי, כאשר עיריית רמלה מחזיקה 56.37% ממניות התאגיד.
3. ד. קיימת הלוואת בעלים של העירייה לתאגיד ויתרתה ליום 31.12.19 הינה 4,438 אש"ח (ליום 31.12.18 - 4,861 אש"ח), תקבולי הקרן והריבית בגין הלוואה הסתכמו בשנת 2019 בסך כ- 523 אש"ח ונכללו בקרן התאגוד (ראה ביאור 5).
4. ד. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.
5. ד. יתרת ההון העצמי של התאגיד עפ"י הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 הינה 71,423 אלפי ₪ (שנה קודמת - 73,782 אלפי ₪).
6. ד. להלן פירוט עסקאות העירייה עם תאגיד המים (באלפי ₪):

<u>שנת 2018</u>	<u>שנת 2019</u>	
2,466	3,570	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
-	1,249	עבודות קבלנות בתקציב הפיתוח
213	12	הכנסות מהשתתפות תאגיד המים בשכר
578	630	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה ואחרות
524	523	פרעון הלוואה קרן וריבית

## עיריית רמלה

### ביאור 11 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב המפרט התביעות התלויות כנגד העירייה מן היועץ המשפטי של העירייה (להלן - המכתב) הכולל רשימת תביעות כספיות בתחומים העיקריים: חוק תכנון ובניה, נזיקין ודיני עבודה, סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2019, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד (סכומי קרן בלבד) בכ-8,703 אלפי ש"ח. המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור חלק מן התביעות בלבד, סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ-6,010 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד בכ-5,280 אלפי ש"ח. בזה 5,251 אלפי ש"ח מתיחסים לקרנות ולתקציבי פיתוח. כאמור לעיל בגין תביעות בסך כולל של כ-2,693 אלפי ש"ח לא ניתן לקבל הערכת סיכון.

בדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 נכללה הפרשה להתחייבות בגין סך הסיכון שנאמד כאמור לעיל, במסגרת ההוצאות המתוקצבות שטרם שולמו. (סך 5,280 אלפי ש"ח ליום 31.12.2019, סך 2,181 אלפי ש"ח ליום 31.12.2018)

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח נסח בטוחות רשות התאגידים מיום 7 ביולי 2020 הכולל עיון בתאריך זה במאגר המשכונות, העירייה שעבדה את הכנסותיה ל-99 שנים כמפורט בתמצית לקמן:-

תאריך	נושא	נכס
2005	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד וכולל סכום של 54209 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 א' 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
2007-2018	בנק לאומי	מספר משכונות ובהם משכון של כל הכנסות העירייה מגביה.
2007	הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה	גוש 4346 חלקה 525

### ביאור 13 - ערבויות

העירייה נתנה ערבות בנקאית בסך 69 אלפי ש"ח לחברת התשתיות נתיבי היובל בע"מ. הערבות מסתיימת בתאריך 2.10.2020.

### ביאור 14 - ביטול הפרשה להבראה

הרשומים בספרי החשבונות של העירייה ליום 31.12.2018 כללו במסגרת התחייבויות העירייה, התחייבות בגין הבראה בסך 6,000 אלפי ש"ח, בהתאם לבירור שנערך על ידי גזברית העירייה כחלק מהליך ביקורת ספרי העירייה נמצא כי אין לעירייה חבות בגין דמי הבראה עבור שנים קודמות ומשכך ובהתאם להנחיות בוטלה בשנת 2019 הפרשה זו כנגד רישום תקבול בלתי רגיל בתקציב הרגיל.

### ביאור 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

447	2,131	מס הכנסה נכויים
1,400		המוסד לביטוח לאומי
		הפרשה בגין חשבונות בבירור-
	1,000	תאגיד מים וביוב
510		אחרים
<u>2,357</u>	<u>3,131</u>	

## עיריית רמלה

### ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בשנת 2019 והתייחסה לשנים 2013 עד 2017, לפיה העירייה שילמה סך 924 אלפי ש"ח. ראה גם הערה (1) לביאור 18.

### ביאור 17 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 56 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-56 חוזים, אשר המאוחר שבהם מסתיים ב-30/11/2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,977 אלפי ש"ח.

### ביאור 18 - הפרשות שנכללו בדוחות

להלן פירוט ההפרשות העיקריות שנכללו במסגרת ההתחייבויות בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו :-

<u>2018 באלפי ש"ח</u>	<u>2019 באלפי ש"ח</u>	
2,181	5,280	הפרשה להתחייבויות תלויות
2,864	4,867	רשות המסים - מס הכנסה נכויים (1)
1,400		המוסד לביטוח לאומי - הפרשה
	1,308	הפרשה בגין יתרות זכאים בארנונה
	1,000	תאגיד עירוני - בגין חשבונות בביור
<u>6,445</u>	<u>12,455</u>	

(1) בגין חבות העירייה לתשלום חוב מס שכר לשנים 2008 ו-2009.

### ביאור 19 - אירוע לאחר תאריך המאזן התפרצות נגיף "הקורונה"

בעקבות מגיפת הקורונה אשר פרצה לאחר תאריך הדיווח, הטלת סגרים בשנת 2020 בחודשים מרץ ואפריל ובתקופת חגי תשרי, ועל פי הוראות משרדי הממשלה, קיימות השפעות כלכליות על המשק כולו ובתוכו גם על עיריית רמלה. עיקר השפעות הקורונה על תקציב העירייה לשנת 2020, הינן: ירידה בהכנסות עצמיות – בעיקר בחוגי ספורט ותרבות, קנסות חוקי עזר, הכנסות עצמיות חינוך - תוכנית ניצנים.

מנגד, יש צמצום פעילויות: הוצאת מדריכים לחל"ת, צמצום הוצאות חגיגות יום העצמאות, צמצום הוצאות פסטיבל "רמלה עיר עולם", ניווד עובדים לביצוע עבודות, צמצום בהוצאות אבטחה וניקיון מוסדות. בהתאם להערכת הנהלת העירייה, לא צפויה השפעה מהותית על הוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי-רגיל של העירייה בשנת 2020.

### ביאור 20 - הסכם גג בדבר תוכניות פיתוח ברחבי העיר

ביום 7 ביולי 2015 חתמה העירייה על הסכם בדבר תוכניות פיתוח עם רשות מקרקעי ישראל - משרד האוצר (רמ"י) (להלן - "הסכם גג"). בהתאם להסכם הגג רמ"י והעירייה מקדמות תוכניות מפורטות על עתודות קרקע נרחבות לבניה בתחום העיר המנוהלות באמצעות רמ"י.

תוכניות המגורים נשוא ההסכם כללו 7,483 יח"ד ושטחי מסחר ותעסוקה כ-166,048 מ"ר. התוכניות הינן בשלבי אישור שונים. על פי סעיף 5 להסכם הגג תקציב הפרויקטים יהיה ביחס לכל תוכנית בנפרד כאשר סך ההוצאות לרבות תשלום דמי ניהול לעירייה, (בהתאם לתנאי ההסכם) לא יעלה על סך המקורות.

עבודות הפיתוח כוללות בין היתר: תשתיות, מוסדות ציבור, מוסדות חינוך ומבני חובה. בהתאם להסכם העירייה תהיה גם זכאית לחלף היטל השבחה על פי דין (כחלק מהמקורות) ובהתאם לקבוע בתנאי ההסכם.

נכון ליום 31.12.2019 העירייה תקצבה תב"רים בגין הסכם הגג בסך כולל של כ-533 מלש"ח, ורשמה ביצוע מצטבר בסך כ-51 מלש"ח.



# עיריית רמלה

## הדוח הכספי לשנת 2019

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (הצמדה בגין חובות קודמים)	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
93,313	616	642	333	91,722	<b>ארנונה</b>	<b>1</b>
155,161	2,172	806	435	151,748	ארנונה למוגזרים	1.1
13,419		13,419			ארנונה אחרת	1.2
261,893	2,788	14,867	768	243,470	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	<b>2</b>
5,576	321	5,255			<b>אגרת מים וביוב</b>	<b>2.1</b>
					אגרת מים	
5,576	321	5,255			סה"כ מים	
166	(350)	516			אגרת ביוב	2.3
5,480	781	45	21	4,633	אגרת שמירה	<b>3</b>
273,115	3,540	20,683	789	248,103	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
2,191	37			2,154	חניה וקנסות חניה	1
1,384	482	27	7	868	שכר דירה	2
762	(1,159)	(3)	57	1,867	קנסות	3
6,619	(34)	17		6,636	עצמיות חינוך	4
10,082	(49)			10,131	עצמיות תרבות	5
1,726	(49)			1,775	עצמיות רווחה	6
28,417	(1,361)	100	(61)	29,739	הטלי השבחה	8
21,195	12,453	561	38	8,143	הטלי פיתוח	9
8,396	123	17		8,256	אגרות בניה	10
592	(1)	593			הטל ביוב	11
7,392	4,442	83	41	2,826	שלטים, אישורים וכו'	14
1,772	1,295			477	פינוי אשפה	15
90,528	16,179	1,395	82	72,872	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
<b>363,643</b>	<b>19,719</b>	<b>22,078</b>	<b>871</b>	<b>320,975</b>	סה"כ	

## עיריית רמלה

### ממצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח חדוח הכספי לשנת 2019

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

סר"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על ועדה	הנחות על פי דין	הנחות חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	שנה פטורים שוטפת	שם החשבון	מס.
							<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
34,145	134	29	19,758	12,300	79	1,845	ארנונה	<b>1</b>
36,013	492		455	18,000	211	16,855	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
70,158	626	29	20,213	30,300	290	18,700	סה"כ ארנונה	<b>2</b>
6,105				6,105			אגרת מים וביוב	2.1
6,105				6,105			סה"כ מים	2.3
617				617			אגרת ביוב	3
809		1	779	4	2	23	אגרת שמירה	
77,689	626	30	20,992	37,026	292	18,723	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
96	6			90			חניה וקנסות חניה	1
11				11			קנסות	3
(3)	(3)						עצמיות חינך	4
108				108			עצמיות תרבות	5
921				921			הטלי השבחה	8
							הטלי פיתוח	9
944				944			הטל ביוב	11
515				515			שלטים, אישורים וכו'	14
2,592	3			2,589			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
<b>80,281</b>	<b>629</b>	<b>30</b>	<b>20,992</b>	<b>39,615</b>	<b>292</b>	<b>18,723</b>	סה"כ	

(1) מחיקת חובות כוללת סכומים בגין חובות של חייבים שהוכרוזו פושטי רגל ו/ או ניתנו פסקי דין בגין חובם וחובות שאושרו בנהל מחיקת חובות.

# עיריית רמלה

## הדוח הכספי לשנת 2019

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גבייה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	7,859	7,859	68,925
1.2	ארנונה אחרת	7,693	7,693	133,186
				202,111
2	סה"כ ארנונה	15,552	15,552	
				150
2.1	אגרת מים	150	150	150
				150
2.3	סה"כ אגרת מים	19	19	19
3	אגרת שמירה	278	278	4,009
				206,567
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	15,999	15,999	190,568
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
1	חניה וקנסות חניה			2,191
2	שכר דירה	234	234	1,060
3	קנסות	341	341	1,945
4	עצמיות מיגוד	359	359	6,168
5	עצמיות תרבות	2,840	2,840	9,371
6	עצמיות רווחה			1,721
				5,855
8	הטלי השבחה	1,037	1,037	6,892
9	הטלי פיתוח	316	316	16,435
10	אגרות בניה	49	49	8,147
11	הטל ביוב	63	63	63
				4,880
14	שלטים, אישורים וכו'	294	294	5,174
15	פיגור אשפה			1,773
				56,341
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,533	5,533	61,874
	סה"כ	21,532	21,532	246,909

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
3,850	4,225	50,428	76,482	<b>גבית פיגורים</b>
	321	(275)	(270)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(58)		93	(253)	תיקון יתרת פתיחה
(2,600)	(2,895)	36,580	(13,272)	חיוב / זיכוי נוסף
6,421	5,255	4,331	1,448	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(3,117)	(6,105)	(18,420)	(31,144)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4,496	801	72,737	32,991	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
271	150	13,478	15,552	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4,225	651	59,259	17,439	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		236,170	243,470	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		2,613	3,311	חיוב / זיכוי נוסף
		(3,688)	(6,389)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		794	768	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(37,364)	(39,014)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		198,525	202,146	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(181,302)	(186,559)	גביה שוטפת
		(181,302)	(186,559)	סה"כ שנגבה
		17,223	15,587	יתרת פיגורים לתקופה
4,225	651	<b>76,482</b>	<b>33,026</b>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<b>6.03%</b>	<b>18.73%</b>	18.53%	47.14%	% גביה מהפיגורים
		91.32%	92.29%	% גביה מהשוטף
6.03%	18.73%	71.81%	85.95%	% גביה מהסה"כ

## עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח**

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
145,668	133,490	122,650	118,778			3,872	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
8,472	8,538	8,608	8,608				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
154,140	142,028	131,258	127,386			3,872	
20,650	19,378	19,337	18,726			611	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
133,490	122,650	111,921	108,660			3,261	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,054	4,833	3,226	3,221			5	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>138,544</b>	<b>127,483</b>	<b>115,147</b>	<b>111,881</b>			<b>3,266</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

היתרה כוללת: אג"ח מוניציפלי ע"ס 8,309, אש"ח הלוואה ממיטב ד"ש ע"ס 51,651, אש"ח והלוואות מבנקים ע"ס 55,187, אש"ח, ס"הכ 115,147 אש"ח.

\*\* כולל הלוואות שמוחזרו בסך 8608 אלפי ש"ח

#### סכום פרעון כלל המלוות

	2017	2018	2019	
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:				
קרן	20,650	19,378	19,337	
ריבית	3,656	3,216	3,008	
הצמדה	1,626	1,603	1,498	
סה"כ	<b>25,932</b>	<b>24,197</b>	<b>23,843</b>	

(\*\*\*)

\*\*\* התאמה לטופס 2:

	2018	2019	
בסעיף פרעון מלוות	14,950	14,561	
בסעיף מפעלי הביוב	709	674	
בסעיף אחר	8,538	8,608	
	<b>24,197</b>	<b>23,843</b>	

סה"כ

- להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

	2019	2020	
שנה ראשונה	21,336	21,336	
שנה שנייה	12,785	12,785	
שנה שלישית	12,366	12,366	
שנה רביעית	12,262	12,262	
שנה חמישית	11,664	11,664	
שנה שישית ואילך	44,734	44,734	
	<b>115,147</b>	<b>115,147</b>	

## עיריית רמלה

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מתחת	מעל
				הביצוע 2018		
הכנסות	545,664	9,648	555,312	573,452	18,140	544,851
הוצאות	545,664	9,648	555,312	571,508	(16,196)	546,134
עודף (גרעון) בשנת הדוח				<u>1,944</u>	<u>1,944</u>	<u>(1,283)</u>

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
				הביצוע 2018		
<b>1 הכנסה עצמית</b>						
1.1 גביה ישירה	288,332	292,127	50.94%	3,795	296,276	54.38%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	209	7,336	1.28%	7,127	2,146	0.39%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	18,865	18,500	3.23%	365	3,500	0.64%
	<u>307,406</u>	<u>317,963</u>	<u>55.45%</u>	<u>10,922</u>	<u>301,922</u>	<u>55.41%</u>
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	182,936	182,279	31.79%	657	172,030	31.57%
2.2 מענק כללי	39,233	39,233	6.84%		38,869	7.13%
2.3 מלוות למחזור ולאיוון	8,588	8,608	2.00%	20	8,538	1.57%
	<u>229,757</u>	<u>229,120</u>	<u>30.63%</u>	<u>13,334</u>	<u>166,437</u>	<u>30.27%</u>
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	11,854	20,074	3.50%	8,220	16,609	4.31% *
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה (**)	5,295	5,295	0.92%		6,883	*
	<u>247,906</u>	<u>255,489</u>	<u>44.55%</u>	<u>907</u>	<u>242,929</u>	<u>44.59%</u>
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<u>555,312</u>	<u>573,452</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,272</u>	<u>544,851</u>	<u>100.00%</u>

(\*) מוין מחדש  
 (\*\*) חלף הכנסות עצמיות מארנונה מהקרן לצמצום פערים בין רשויות מקומיות - ס' 25 בחוק ההתייעלות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו- 2018.



**עיריית רמלה**

נספח 2 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב	
(321)	(46,741)	(46,420)	(321)	46,741	46,420					6		<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>	
1,630	(57,461)	(59,091)	(1,934)	98,603	96,669	3,564		41,142	37,578	7	1	1. המלה וכלליות	
(5,985)	(118,028)	(112,043)	(4,815)	321,395	316,380	(1,170)		203,367	204,537	8	2	2. שירותים מקומיים	
(2,403)	(7,339)	(4,936)	(1,096)	11,327	10,231	(1,307)		3,988	5,295	9	3	3. שירותים ממלכתיים	
(883)	(77,498)	(76,615)	(8,030)	93,442	85,412	7,147		15,944	8,797	99	4	4. מפעלים	
(7,962)	(307,067)	(299,105)	(16,196)	571,508	555,312	8,234		264,441	256,207	5	5	5. בלתי רגילים	
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	
													<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>
1,436	244,419	242,983				1,436		244,419	242,983		1	1. גביה ישירה	
8,470	64,592	56,122				8,470		64,592	56,122		1.19	2. מענקים כלליים	
													סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
9,906	309,011	299,105				9,906		309,011	299,105				סה"כ כלי
<b>1,944</b>	<b>1,944</b>		<b>(16,196)</b>	<b>571,508</b>	<b>555,312</b>	<b>18,140</b>		<b>573,452</b>	<b>555,312</b>				<b>אי איזון תקציבי</b>
<b>1,944</b>													<b>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>

## עיריית רמלה

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
36%	194,780	1,745	35%	202,143	200,398	ארנונה
7%	38,977	(142)	7%	39,858	40,000	הנחות בארנונה (*)
0%	270	47	0%	150	103	מכירת מים
12% *	66,359	1,780	12%	68,476	66,696	יתר עצמיות
18%	100,796	(394)	18%	104,875	105,269	משרד החינוך
11%	59,732	209	11%	63,693	63,484	משרד הרווחה
2%	11,502	(472)	2%	13,711	14,183	משרדים אחרים
7%	38,869		7%	39,233	39,233	מענק כללי
3% *	16,609	8,220	4%	20,074	11,854	מענקים מיוחדים ומיועדים
2%	8,538	20	2%	8,608	8,588	מלוות למחזור ולאיוון
1% *	6,883		1%	5,295	5,295	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0% *	1,536	7,127	1%	7,336	209	תקבולים אחרים
100%	544,851	18,140	100%	573,452	555,312	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	544,851	18,140		573,452	555,312	סה"כ הכנסות
18%	100,495	(363)	18%	102,991	102,628	הוצאות
21%	116,387	(5,733)	21%	119,038	113,305	משכורות ושכר כללי
18%	97,275	(4,847)	18%	105,394	100,547	פעולות כלליות
15%	80,364	2,029	15%	84,364	86,393	שכר חינוך
3%	16,219	199	3%	16,910	17,109	פעולות חינוך
13%	68,508	(2,194)	13%	72,565	70,371	שכר רווחה
4%	24,197	63	4%	23,843	23,906	פעולות רווחה
0%	1,838	(378)	0%	1,930	1,552	פרעון מלוות
0%	2,493	(5,120)	1%	5,241	121	מימון
7%	38,358	148	7%	39,232	39,380	חד פעמיות
100%	546,134	(16,196)	100%	571,508	555,312	הנחות בארנונה (**)
	546,134	(16,196)		571,508	555,312	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(1,283)	1,944		1,944		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(\*) מוין מחדש. (\*\* כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
(\*\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

## עיריית רמלה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות כח אדם בפועל	מצבת משרות כח אדם בפועל
132.30	96,559	730	772.62
<b>132.30</b>	<b>96,559</b>	<b>730</b>	<b>772.62</b>
179.05	16,222	91	92.19
<b>179.05</b>	<b>16,222</b>	<b>91</b>	<b>92.19</b>
364.97	9,628	26	28.97
<b>364.97</b>	<b>9,628</b>	<b>26</b>	<b>28.97</b>
188.03	51,569	274	285.34
<b>188.03</b>	<b>51,569</b>	<b>274</b>	<b>285.34</b>
203.56	61,197	301	314.31
<b>203.56</b>	<b>61,197</b>	<b>301</b>	<b>314.31</b>
155.19	173,978	1,121	1,179.12
694.67	2,084	3	3.00
129.55	36,091	279	284.10
	12	73	
	1,239	2,171	
<b>152.14</b>	<b>213,404</b>	<b>1,403</b>	<b>1,466.22</b>
<b>152.14</b>	<b>213,404</b>	<b>1,403</b>	<b>1,466.22</b>

תקן כח אדם רשותי מוצג בהתאם למופיע בתקציב הרגיל של העירייה לשנת 2019 שאושר על ידי משרד הפנים.  
 הערות:

סה"כ עובדים בתקציב רגיל 1,177.00  
 סה"כ כללי 1,177.00

סה"כ הוצאות בגין סיוסם יחסי עובד מעביד בכירים 616.00  
 נבחרים  
 פנסיונרים  
 הוצאות בגין סיוסם יחסי עובד מעביד אחרים  
 הוצאות בגין סיוסם יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ יתר המשרות 296.00  
 סה"כ יתר המשרות בכירים 29.00  
 סה"כ יתר המשרות אחרים עם תקן 296.00  
 סה"כ יתר המשרות אחרים 296.00  
 סה"כ יתר המשרות 325.00

## עיריית רמלה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

	הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
6	(73)	(0)	2,009	3	1,936	3	
61	(830)	(5)	8,379	36	7,549	31	
62	80	2	7,864	38	7,944	40	
	(823)	(3)	18,252	77	17,429	74	
7	180	(0)	6,714	35	6,894	35	
71	(13)	0	2,196	11	2,183	11	
72	470	9	9,340	41	9,810	50	
73	(162)	1	5,257	30	5,095	31	
74	166	(0)	5,964	33	6,130	33	
76	(36)	0	1,939	7	1,903	7	
78							
	605	10	31,410	157	32,015	167	
8	482	7	5,751	29	6,233	36	
811	(5,434)	(27)	99,748	744	94,314	717	
812	(282)	1	10,663	52	10,381	53	
82	(36)	(0)	667	5	631	5	
83	152	7	16,957	92	17,109	99	
84							
86	111	3	1,607	8	1,718	11	
87	31	0	732	4	763	4	
	(4,976)	(9)	136,125	934	131,149	925	
9	(121)	(0)	2,025	10	1,904	10	
93	89	0	71	1	160	1	
94	(12)	(0)	12				
97	(59)	(0)	614	3	555	3	
98	(103)	(0)	2,722	14	2,619	14	
	(145)	(1)	37,217	284	37,072	283	
	(5,442)	(3)*	225,726	1,466	220,284	1,463	

\* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 2,244 אלפי ש"ח

## עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
47.98%	102,389	48.31%	109,055	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.15%	13,132	5.74%	12,947	שעות נוספות - רשומות
0.59%	1,251			פיצויי פיטורין
6.21%	13,249	5.64%	12,733	אחזקת רכב
15.88%	33,894	15.49%	34,976	תשלומי פנסיה
0.25%	529	0.48%	1,087	אש"ל
3.79%	8,078	3.98%	8,979	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
		0.99%	2,244	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד
80.84%	172,522	80.64%	182,021	סה"כ שכר ותשלומים
3.22%	6,873	3.23%	7,294	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.98%	21,308	10.22%	23,075	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	12,701	5.91%	13,336	מס שכר ומס מעסיקים
19.16%	40,882	19.36%	43,705	סה"כ נלוות
100.00%	213,404	100.00%	225,726	סה"כ כללי

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

2018	2019	
213,404	225,726	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(544)	(325)	החזרי דמי פגיעה ומילואים
1,127	129	השתתפות נטו בפנסיה לרשויות אחרות
2	(235)	הפרשים אחרים
213,989	225,295	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית רמלה

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
39.10	39.97	40.04	34.79		מבנה מגורים
150.76	154.59	155.61	68.30		משרדים שירותים ומסחר
1,347.80	1,349.00	1,354.60	464.44		בנקים וחברות ביטוח
124.71	127.54	127.88	24.90		תעשייה
149.00	152.00	164.00	38.44		בתי מלון
0.10	0.10	0.10	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
19.37	19.86	19.93	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
5.24	5.36	5.37	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
10.39	12.13	13.40	1.43		חניונים
10.69	10.34	10.54			נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

עיריית רמלה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת המספים 2019 באפ"ח

מספר פתוחים	מס' פקד	הפקד התקציבי	מס' פקד	הביצוע עד 31.12.2018		2019		הביצוע בשנת		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף נטו (גרוע)	סטייה - עודפים		סטייה - גרועות		מס' תב"ר/סו"ר	הפקד התקציבי	מס' פקד	מס' תב"ר/סו"ר	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות	עקב הוצאות	מחמת הכנסות	מחמת הוצאות					
2	61	מנהל כללי	1,600	273	323	243	516	1,056	540	540	540	540	540	540	1,085	108	545	545	2	מנהל כללי	1,600	61	2
4	62	מנהל כספי	3,200	1,583	1,308	1,509	3,092	2,550	4	4	4	4	4	(542)	108	650	650	4	מנהל כספי	3,200	62	4	
1	64	פועל מלוח	82,000	62,818	8,608	8,608	71,426	71,426	2,943	2,943	2,943	2,943	2,943	2,943	10,574	108	10,574	10,574	1	פועל מלוח	82,000	64	1
3	71	תברואה	18,188	11,920	485	485	12,405	15,348	100	100	100	100	100	100	5,783	100	2,840	2,840	3	תברואה	18,188	71	3
1	72	שמירה ובטחון	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1	שמירה ובטחון	100	72	1
26	73	תכנון ובנין עיר	63,211	30,663	9,232	7,634	35,458	39,895	6,462	6,462	6,462	6,462	6,462	6,462	27,753	100	23,316	23,316	26	תכנון ובנין עיר	63,211	73	26
73	74	נכסים ציבוריים	509,195	118,789	22,703	27,692	126,819	141,492	25,038	25,038	25,038	25,038	25,038	14,673	382,376	166	367,703	367,703	73	נכסים ציבוריים	509,195	74	73
5	76	שירותים עירוניים שונים	2,993	2,950	1,077	1,077	2,193	2,950	778	778	778	778	778	778	800	800	43	800	43	שירותים עירוניים שונים	2,993	76	5
3	77	פתוח כלכלי	6,711	1,913	217	217	523	1,913	1,390	1,390	1,390	1,390	1,390	1,390	6,188	166	4,798	4,798	3	פתוח כלכלי	6,711	77	3
1	78	מקור עירוני	200	16	18	34	34	34	34	34	34	34	34	34	166	166	200	200	1	מקור עירוני	200	78	1
25	81	חינוך	229,557	104,542	49,290	57,911	145,725	153,832	19,058	19,058	19,058	19,058	19,058	8,107	83,833	64	75,790	75,790	25	חינוך	229,557	81	25
4	82	תברות	66,208	35,189	5,004	7,437	42,626	40,630	4,346	4,346	4,346	4,346	4,346	(1,996)	23,582	166	25,578	25,578	4	תברות	66,208	82	4
2	83	בריאות	1,050	167	6	6	167	167	278	278	278	278	278	882	882	882	882	882	2	בריאות	1,050	83	2
8	84	רווחה	25,074	17,336	1,256	2,470	20,856	18,592	243	243	243	243	243	4,218	738	506	6,545	6,545	8	רווחה	25,074	84	8
3	85	דת	750	11	11	11	243	243	243	243	243	243	243	738	738	506	506	506	3	דת	750	85	3
1	86	קליטת עליה	386	293	12	12	293	293	281	281	281	281	281	374	374	93	93	93	1	קליטת עליה	386	86	1
3	87	איכות הסביבה	927	660	29	29	878	660	660	660	660	660	660	49	49	267	267	267	3	איכות הסביבה	927	87	3
2	96	חשמל	800	300	500	525	800	800	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	2	חשמל	800	96	2
1	99	לא רגילים	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1,350	1	לא רגילים	1,350	99	1
40	275	סה"כ	1,013,500	348,902	98,567	115,714	464,616	493,297	61,736	61,736	61,736	61,736	61,736	28,681	548,884	127	520,330	520,330	40	סה"כ	1,013,500	275	40
40	40	תב"ר/סו"ר שנסתיימו	17,569	394,730	98,567	115,714	16,495	16,495	16,495	16,495	16,495	16,495	16,495	1,074	1,074	1,074	1,074	1,074	40	תב"ר/סו"ר שנסתיימו	17,569	40	40
235	235	סה"כ נטו	995,931	348,902	98,567	115,714	448,121	476,802	61,736	61,736	61,736	61,736	61,736	28,681	547,810	127	519,256	519,256	235	סה"כ נטו	995,931	235	235

# עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העיריה

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
		אגודי ערים וגופים מתוקצבים :
416	416	איגוד ערים איילון - ביוב, אשפה, הדברה
262	262	רשות ניקוז
181	181	מרכז שלטון מקומי
442	474	הג"א ארצי
-	20	הג"א - מחוזי
2,871	3,055	מועצה דתית
<u>4,172</u>	<u>4,408</u>	סה"כ
		<u>השתתפות בועדי עובדים</u>
2,428	2,428	ועד גמלאים ועובדים
<u>2,428</u>	<u>2,428</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
1,674	1,675	קרן רמלה
115	200	רשת עמל
50	50	תיכון דרור
521	521	אשכול פיס
693	693	מתנס ערבי
1,760	1,799	היכל התרבות
<u>4,813</u>	<u>4,938</u>	סה"כ
		<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
1,190	1,190	ס.א.ן ספורט אירועים נופש רמלה
740	740	אליצור רמלה
431	480	בית"ר ת"א רמלה
690	690	ארגוני ספורט אחרים
<u>3,051</u>	<u>3,100</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
251	280	מלגות לסטודנטים
361	603	מלגות חינוך
446	446	תמיכות נוספות ועדת תמיכות
300	300	תמיכות תנועות נוער
<u>1,358</u>	<u>1,629</u>	
<u>71,491</u>	<u>69,304</u>	<u>תמיכות והשתתפויות רווחה</u>
		תמיכות והשתתפויות רווחה
		<u>הנחות ארנונה</u>
<u>39,232</u>	<u>39,380</u>	הנחות ארנונה

## עיריית רמלה

דוח כספי לשנת 2019  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה  
בשנת 2019 (המשך)

		<u>ריכוז</u>
4,172	4,408	השתתפות לפי חוקים ותקנות
2,428	2,428	השתתפות בועדי עובדים
4,813	4,938	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
3,051	3,100	השתתפות בפעילות ספורט
1,358	1,629	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
71,491	69,304	תמיכות והשתתפויות רווחה
39,232	39,380	הנחות ארנונה
<u>126,545</u>	<u>125,187</u>	סה"כ