

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

03 Mar, 2022, 13:05



השירות
מחיל
מהפנים

נתקבל

**עיריית רמלה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

עיריית רמלה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דוח רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2020



ITZCHAK PINCHAS & CO.

יצחק פנחס ושות'

ITZCHAK PINCHAS
YARON PINCHAS
YOEL PINCHAS

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

רואי חשבון

יצחק פנחס, רו"ח
ירון פנחס, רו"ח, משפטן
יואל פנחס, רו"ח, CISA, MBA

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית רמלה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 המתקנת 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), 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 מודגמת 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 הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.
מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לבאור 12 לדוחות הכספיים בו מפורט מידע ביחס להתחייבויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כולל של כ- 424,536 אלפי ש"ח, המהווים כ- 85% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020 הכלולים בנספח זה.

יצחק פנחס ושות'
רואי חשבון

16 ינואר 2022

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור	נכסים רכוש שוטף
58,475	79,218	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
12,811	8,882	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,250	1,870	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
74,536	89,970		
986	41,925	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
6,725	6,963	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
46,256	39,941	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
79,146	76,947		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(255)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(1,944)	(1,796)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
76,947	75,151		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
205,450	253,950		
115,147	112,247	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
519,825	496,959	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,221	2,035		חובות פתוחים
524,046	498,994		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2	4	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
101,473	84,178	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,308	5,167	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>102,783</u>	<u>89,349</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
	5,043	3 (יב)	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
20,963	28,101	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
28,681	84,511	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>49,644</u>	<u>112,612</u>		
6,767	7,005	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
46,256	39,941	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>205,450</u>	<u>253,950</u>		

ראש העיריה: _____ מיכאל וידאל

גזברית העיריה: _____ רוזה עללאל

תאריך אישור הדוחות: 16 בינואר 2022

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית רמלה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
					242,001	247,635	250,005		11X מיסים אחרים
					(*) 5,295	32,839	32,726	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
18,884	18,527	19,933		61 מנהל כללי	247,296	280,474	282,731		11 מיסים
11,366	12,152	12,032		62 מנהל כספי	2,418	2,178	2,549		12 אגרות
1,930	1,743	1,633		63 הוצאות מימון					
14,561	14,397	14,639		64 פרעון מלוות					
<u>46,741</u>	<u>46,819</u>	<u>48,237</u>							
					(*) 59,297	57,120	52,743		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>309,011</u>	<u>339,772</u>	<u>338,023</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
47,939	50,343	50,503		71 תברואה	2,927	1,863	3,028		21 תברואה
2,983	3,766	3,557		72 שמירה וביטחון	4,299	5,899	5,069		22 שמירה וביטחון
13,158	11,180	13,397		73 תכנון ובנין העיר	12,240	11,569	16,428		23 תכנון ובנין העיר
22,458	22,701	24,298		74 נכסים ציבוריים	19,097	16,455	19,417		24 נכסים ציבוריים
1,355	154	410		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
6,603	6,927	7,584		76 שרותים עירוניים שונים	1,097	816	1,169		26 שרותים עירוניים שונים
1,177	1,198	1,258		77 פיתוח כלכלי					
2,930	3,124	3,113		78 פיקוח עירוני	1,482	572	1,180		28 פיקוח עירוני
<u>98,603</u>	<u>99,393</u>	<u>104,120</u>			<u>41,142</u>	<u>37,174</u>	<u>46,291</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
189,758	198,883	207,166	(7)	81 חינוך	122,707	138,979	139,526	(7)	31 חינוך
32,755	27,565	31,840		82 תרבות	11,948	5,959	9,899		32 תרבות
1,611	1,639	1,667		83 בריאות	224	171	186		33 בריאות
89,475	92,147	98,300	(6)	84 רווחה	65,625	67,344	73,252	(6)	34 רווחה
2,871	2,765	2,505		85 דת					
3,605	2,578	2,748		86 קליטת עלייה	1,693	813	1,393		36 קליטת עלייה
1,320	1,438	1,575		87 איכות הסביבה	1,170	949	1,131		37 איכות הסביבה
<u>321,395</u>	<u>327,015</u>	<u>345,801</u>			<u>203,367</u>	<u>214,215</u>	<u>225,387</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
					150	128	85	(8)	41 מים
8,851	9,732	8,470		93 נכסים	1,313	1,108	1,701		43 נכסים
504	1,028	1,092		94 תחבורה	2,169	3,786	4,262		44 תחבורה
686	661	664	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	313	439	609	(8)	47 מפעל הביוב
1,286	1,103	1,176		98 מפעלים אחרים	43	45	110		48 מפעלים אחרים
<u>11,327</u>	<u>12,524</u>	<u>11,402</u>			<u>3,988</u>	<u>5,506</u>	<u>6,767</u>		
<u>93,442</u>	<u>118,131</u>	<u>116,003</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>15,944</u>	<u>9,011</u>	<u>9,095</u>	(4)	תקבולים בלתי רגילים
<u>571,508</u>	<u>603,882</u>	<u>625,563</u>		סה"כ כללי	<u>573,452</u>	<u>605,678</u>	<u>625,563</u>		סה"כ כללי

<u>573,452</u>	<u>605,678</u>	<u>625,563</u>	סה"כ תקבולים
<u>571,508</u>	<u>603,882</u>	<u>625,563</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,944</u>	<u>1,796</u>		עודף בשנת הדוח

(*) מוין מחדש

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
30,084	74,913	השתתפות הממשלה
24,193	32,125	השתתפות מוסדות
35,682	53,610	מקורות עצמיים ואחרים
8,608	18,587	מלוות שנתקבלו
<u>98,567</u>	<u>179,235</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
92,023	94,003	עבודות שבוצעו במשך השנה
12,268	18,209	תכנון
8,608	8,587	העברת מלוות
2,815	2,606	תשלומים אחרים
<u>115,714</u>	<u>123,405</u>	סה"כ תשלומים
<u>(17,147)</u>	<u>55,830</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
394,730	476,802	תקבולים
348,902	448,121	תשלומים
<u>45,828</u>	<u>28,681</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
476,802	568,176	תקבולים
448,121	483,665	תשלומים
<u>28,681</u>	<u>84,511</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
61,736	111,957	עודפי מימון זמניים
33,055	27,446	גרעונות מימון זמניים
<u>28,681</u>	<u>84,511</u>	
<u>16,495</u>	<u>87,861</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית רמלה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
546,344	582,883	1	מתקציב רגיל
62,885	125,625	2	מתקציב בלתי רגיל
60,773	72,881	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>670,002</u>	<u>781,389</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
568,508	603,882	4	תקציב רגיל
107,106	114,818	5	תקציב בלתי רגיל
3,401	(2,075)	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>679,015</u>	<u>716,625</u>		סך כל ההוצאות
<u>(9,013)</u>	<u>64,764</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
1,944	1,796		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(17,147)	55,830		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
255		9	העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
<u>(14,948)</u>	<u>57,626</u>		
<u>5,935</u>	<u>7,138</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(9,013)</u>	<u>64,764</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
573,452	605,678		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(18,500)	(14,208)		העברות מקרנות פיתוח
(8,608)	(8,587)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>546,344</u>	<u>582,883</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
98,567	179,235		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(35,682)	(53,610)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>62,885</u>	<u>125,625</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
63,773	79,348		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,000)	(6,467)		העברות מקרנות אחרות
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>60,773</u>	<u>72,881</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
571,508	603,882		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,000)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>568,508</u>	<u>603,882</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
115,714	123,405		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(8,608)	(8,587)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>107,106</u>	<u>114,818</u>		סה"כ נטו

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4 - המשך
2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

		6	
57,838	72,210		התאמה מס':
(18,500)	(14,208)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(35,682)	(53,610)		העברות לתקציב הרגיל
(255)	(6,467)		העברות לתב"רים
			העברות לקרנות אחרות
			העברה להקטנת גרעון מצטבר
3,401	(2,075)		סה"כ נטו

		9	
255			התאמה מס':
			העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
255			סה"כ נטו

5,935

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב העיריה לשנת 2020 בסך 595,398 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 23 בדצמבר 2019 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 20 בפברואר 2020. עדכון התקציב לסך 625,563 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26 באוקטובר 2020. התקציב המעודכן אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 1 בדצמבר 2020.
- ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2020.

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 תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עיריית רמלה

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 בביאור 11 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 ממסים, 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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) 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 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 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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 העיריה 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) העיריה 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 מתקצבת.

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 שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העיריה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העיריה, 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

2019

2020

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	59,461	121,143	
	59,461	121,143	
בנקים מסחריים	986	41,925	
	58,475	79,218	
	41,310	55,934	
			סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
			בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
			(1) כולל פקדונות לזמן קצר
			(2) ראה ביאור 5.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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.

2019

2020

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

	2,394	372	
	1,858	459	
משרד החינוך	1,639	1,575	
המשרד לבטחון פנים, משטרת ישראל	52	165	
רשויות מקומיות ומוסדות אחרים	672	11	
משרד הפנים	271	36	
המשרד לאיכות הסביבה	1,526	1,026	
משרד הקליטה	4,399	5,238	
משרדים אחרים, רשויות ממשלתיות	12,811	8,882	
חברות כרטיסי אשראי			

2019

2020

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	174	174	
	2,875	1,597	
תשלומי יתר וחייבים אחרים בגין שכר	201	99	
תאגידיים עירוניים - חייבים	3,250	1,870	
חייבים אחרים וגופים קשורים			

2019

2020

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	6,314	6,725	
	606	531	
יתרה לתחילת השנה	(576)	(327)	
הפקדות במהלך השנה	381	34	
משיכות במהלך השנה	6,725	6,963	
רווח ביעודה השנה	6,725	6,963	
יתרה לסוף השנה			
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית רמלה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	50	50	
	38,042	38,042	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	38,092	38,092	
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
	73	73	
	8,091	1,776	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	8,164	1,849	
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
	46,256	39,941	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	2	4	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	2	4	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	56,218	45,502	
	23,332	19,463	
	8,512	10,423	
	5,280	2,954	
	8,131	5,836	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	101,473	84,178	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	1,308	2,616	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	1,308	5,167	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	6,360	6,767	
	602	531	
	(576)	(327)	
	381	34	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	6,767	7,005	
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
	6,767	7,005	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
תאגידים עירוניים
 החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
 ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ - מניות

השקעות אחרות
 מניות החברה לאוטומציה

פיקדון לביטחון פרעון הלוואה (ראה באור 11 ג')

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. בנקים משיכות יתר
 בנקים מסחריים

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 12)
 תאגידים עירוניים זכאים

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

זכאים בגין ארנונה
 הכנסות מראש
 רשות מקרקעי ישראל (ראה באור 18)

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 החוזר בגין השתתפות בהוצאות
 רווח ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית רמלה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>
50	50
38,042	38,042
73	73
8,091	1,776
46,256	39,941

ג. קרנות מתוקצבות

החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ
מניות בלתי סחירות אחרות
קרן לבטחון פרעון הלוואה

<u>2019</u>	<u>2020</u>
255	255
255	255
255	255
255	255

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון

העברה מקרן תאגוד מים וביוב

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

<u>2019</u>	<u>2020</u>
7,527	7,527
(2,484)	(2,484)
5,043	5,043

יב. התחייבויות לזמן ארוך

רשות מקרקעי ישראל (ראה באור 18)
בנכוי חלות שוטפת

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
210	356	400	החזר משנים קודמות
604	14	5	החזר השתתפויות
8,608	8,587	8,686	תקבולים למחזור מלוות
32	54	4	רבית ודבידנד
490			הכנסות מממוש ניירות ערך-בנק מוניציפל
6,000			ביטול הפרשה להבראה
15,944	9,011	9,095	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
39,232	68,474	68,144	הנחות במיסים
37,106	39,043	38,316	תשלומי פנסיה
116	41	40	מיסים בשל הוצאות עודפות
8,608	8,587	8,686	פרעון מלוות שמוחזרו
3,131	850		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
255	302	302	מועדון רווחה גמלאים
3,000			העברת חלק ממענק נתבי"ג לקרן פיתוח
665	656	500	תשלומים אחרים
1,308			הפרשה בגין זכאים בארנונה
21	178	15	תביעות תלויות
93,442	118,131	116,003	

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 לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בידח עם חשבוניות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבוניות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- 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. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יטרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתקציב הרגיל	העברות לתקציב הרגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"רים	תקבולים לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
20,963	57,838	3,401		255	18,500	35,682	63,773	97	3,000							60,676	15,028	סה"כ שנה קודמת
7,227	51,265	(2,075)				53,340	42,612	51		6,467						36,094	15,880	קרן הטל השבחה
33																	33	קרן ממכירת נכסים
1,743																	1,743	קרן ממכירת מקרקעין
50	23				23		23									23	50	קרן ביוב
1,080	2,000				2,000		3,080									3,080		קרן ניקוז
36																	36	קרן צנת
847	385				385		510									510	722	קרן תאגוד
632	6,737		6,467			270	6,582									6,582	787	קרנות אחרות (**)
16,453	11,800				11,800		26,541									26,541	1,712	קרן היטל כבישים ושצפ
28,101	72,210	(2,075)	6,467		14,208	53,610	79,348	51		6,467						72,830	20,963	סה"כ

(*) בשנת 2020 הוקטנה הפרשה לתביעות תלויות בניגה נרשמה הוצאה בקרן בשנה הקודמת.

(**) בשנת 2020 נפרע פקדון אשר שימש כבטחון לפרעון הלוואה ממיטב דש בסך 6,467 אלש"ח.

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 שנקפו 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

החל מנובמבר 2008 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות העירייה אשר בהמשך הפך לתאגיד איזורי. (ראה ביאור 11. 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 8,884 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 7,360 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 12,806 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 11,874 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,129 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 7,626 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 28,175 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 28,175 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה.

עיריית רמלה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

ליום 31 בדצמבר 2020

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות שבידי העיריה
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	חברה	100	50000
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	100000
החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ(1) חברה (חל"צ)		100	100

שם הגוף	מניות שבידי העיריה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	50	-	-
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	-	-	-
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	-	-	-
ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ	100	-	37,942
החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ(1)	100	-	-

שם הגוף	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי העיריה חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו/ (גרעון בהון) במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	50	56	(115)
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	-	(3,776)	(1,434)
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	-	1,537	3
ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ	42,480	(2,060)	68,948
החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ(1)	-	4	-

(1) החברה הוקמה בשנת 2017 וטרם החלה בפעילות כלשהיא.

* עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2020, למעט ביחס לחברה הכלכלית לרמלה בע"מ - טיטוט הדוחות הכספיים ליום 31.12.2020 (לא מבוקרים).

- א. החברה הכלכלית רמלה בע"מ**
- 1.א החברה הכלכלית לרמלה בע"מ נוסדה בשנת 1995 והחלה בפעילות בסוף שנת 2016, לא היתה פעילות מהותית בשנה זו.
 - 2.א הון המניות המונפק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת, מוחזקות כדלקמן:
 - 3.א עיריית רמלה 49,999 מניות רגילות, מר מיכאל וידל 1 מניה רגילה.
 - 4.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 31.12.2020 הינה 115 אלפי ש"ח.

עיריית רמלה

ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית

1. ב. הקרן הינה תאגיד עירוני, נוסדה בשנת 1995 במטרה לזוּם לארגון ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך, בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים.
בהתאם להסכם מסגרת אשר העירייה חתמה עם הקרן בחודש מרץ 2016 נקבע כי בכפוף לכל דין, העירייה תתקצב את פעילותה של העמותה ובכלל זה את השירותים השונים שהעירייה תמשיך לספק לעמותה לצורך פעילותה.
2. ב. יתרת הגרעון בהון ליום 31.12.2020 בדוחות הכספיים המבוקרים של הקרן הינה 1,434 אלפי ₪ (שנה קודמת יתרת נכסים נטו - 688 אלפי ₪).
3. ב. בשנת 2020 הסתכם היקף הפעילות של הוצאות העירייה מול קרן רמלה ב- 21,242 אלפי ₪ (שנה קודמת 19,769 אלפי ₪)
העירייה רשמה בספריה לשנת 2020 הכנסות מארנונה מהקרן בסך 767 אלפי ₪ (שנה קודמת 489 אלפי ₪) והכנסות אחרות בסך 1,502 אלפי ₪ (שנה קודמת 2,086 אלפי ₪)
במסגרת הוצאות העירייה, העירייה השתתפה באופן מלא בסך הארנונה של התאגיד ורשמה הוצאה בסך 767 אלפי ₪ בסעיף הפעולות בתקציב הרגיל (שנה קודמת 489 אלפי ₪)
4. ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר) נוהגת לקבל מסגרת למשיכת יתר בבנק עד לסך של 3,000 אש"ח שמתחדשת מדי שנה באישור \ בערבות העירייה. (ראה ביאור 14)

ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ

1. ג. 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 ₪ 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 אשר נפרעה במלואה נכון ליום 31.12.20.
להבטחת הלוואה שועבדו תשלומי הארנונה מנכסים מסוימים וכבטוחה נוספת יצרה העירייה פקדון בבנק כמוצג בבאורים 3' ו-3'.
2. 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 מיטב דש, לגבי 49.98% הנותרים התחייבה מיטב דש לשלם את סכומי הקרן והריבית בתשלום רבעוני עד לפרעון מלא של האג"ח שבוצע בנובמבר 2020.
בשנת 2020 שילמה מיטב דש סכום של 8,587 אש"ח (שנה קודמת 8,608 אש"ח).
ההלוואה שהתקבלה בגין המיחזור הינה לתקופה של 13 שנים, משולמת בתשלומים רבעוניים שווים ונושאת ריבית של כ- 2.04% לשנה.
3. ג. יתרת ההון העצמי ליום 31.12.20 בדוחות הכספיים של התאגיד הינה 3 אלפי ₪ (שנה קודמת - 3 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 31.12.20 הינה 4,015 אש"ח (ליום 31.12.19 - 4,438 אש"ח. תקבולי הקרן והריבית בגין הלוואה הסתכמו בשנת 2020 בסך כ- 510 אלפי ₪ ונכללו בקרן התאגוד (שנה קודמת 523 אלפי ₪) (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 2020 הינה 68,948 אלפי ₪ (שנה קודמת - 71,423 אלפי ₪).
6. ד. להלן פירוט עסקאות העירייה עם תאגיד המים (באלפי ₪):

שנת 2019	שנת 2020	
3,570	3,361	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
1,249	1,483	עבודות קבלנות בתקציב הפיתוח
642	648	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה ואחרות
523	510	פרעון הלוואה קרן וריבית

עיריית רמלה

ביאור 12 - 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 2020, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד (סכומי קרן בלבד) בכ-18,839 אלפי ש"ח. המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור חלק מן התביעות בלבד, סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ-9,814 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד בכ-2,954 אלפי ש"ח. בזה 2,777 אלפי ש"ח מתיחסים לקרנות ולתקציבי פיתוח. כאמור לעיל בגין תביעות בסך כולל של כ-9,025 אלפי ש"ח לא ניתן לקבל הערכת סיכון.

בדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2020 נכללה הפרשה להתחייבות בגין סך הסיכון שנאמד כאמור לעיל, במסגרת ההוצאות המתוקצבות שטרם שולמו. סך 2,954 אלפי ש"ח ליום 31.12.2020 (סך 5,290 אלפי ש"ח ליום 31.12.2019).

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח נסח בטוחות רשות התאגידים מיום 30 ביוני 2021 הכולל עיון בתאריך זה במאגר המשכונות, העירייה שעבדה את הכנסותיה עד ל-99 שנים כמפורט בתמצית לקמן:-

תאריך	נושה	נכס
2007-2016	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות עד וכולל סכום של 30,500 אש"ח
2015	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות 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".
2015	בנק הפועלים	כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה
2007-2016	בנק לאומי	מספר משכונות ובהם משכון של כל הכנסות העירייה מגביה.
2007	הועדה לתביעות יהודיות -	
	כנגד גרמניה	מקרקעין בגוש 4346 חלקה 525

ביאור 14 - ערבויות

העירייה אישרה לקרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח (ע"ר)- תאגיד עירוני לקחת מסגרת אשראי שנתית מבנק בסך של 3,000 אלפי ₪ בערבות העירייה.

ביאור 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

2019 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

ההרכב:

2.131		מס הכנסה נכויים
		הפרשה בגין חשבונות בבירור-
1.000	500	תאגיד מים וביוב
	<u>350</u>	אחרים
<u>3,131</u>	<u>850</u>	

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.

עיריית רמלה

ביאור 17 - 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 יחיד 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 (שהתקבלו בפועל).

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 31.12.2020 העירייה תקצה תב"רים בגין הסכם הגג בסך כולל של כ- 569 מלש"ח, ורשמה ביצוע מצטבר בסך כ- 65 מלש"ח.

באור 18 - חלף היטל השבחה - תקבול ביתר

בחודש פברואר 2021 חתמה העירייה על הסכם עם רמ"י להשבת סך 7,527 אלפי ₪ תקבול יתר של חלף היטל השבחה מרמ"י משנת 2020. ההסכם קובע כי סך החוב יהא צמוד למדד ויוחזר ב 36 תשלומים חודשיים שווים של קרן ובתוספת הצמדה.

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1

דוח הכספי לשנת 2020

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבשנת הדוח	סה"כ גביית נטו	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / מ	העברה ל חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שהחויים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
										חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
										ארנונה	1
81.9%	15,748	71,470	87,218	1,557	1,557	27,287	100,009	12,939	ארנונה למגורים	1.1	
83.5%	21,405	108,336	129,741	14,640	14,640	53,950	148,964	20,087	ארנונה אחרת	1.2	
36.5%	275,015	179,806	491,974	(16,197)	(16,197)	81,237	259,304	280,881	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
	312,168	179,806	491,974					313,907	סה"כ ארנונה	2	
42.0%	177	128	305	711	711	4,514	3,457	651	אגרת מים	2.1	
	109,500	109,500	109,500	(711)	(711)	4,514	3,457	110,211	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
0.1%	109,677	128	109,805			657	93	110,862	סה"כ מים	2.3	
51.6%	30	32	62	510	510	733	5,731	867	אגרת ביוב	3	
78.1%	1,219	4,337	5,556	(309)	(309)	87,141	268,585	11,990	אגרת שמירה	4	
	11,789	11,789	11,789	(201)	(201)			437,742	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		
29.8%	434,883	184,303	619,186						סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר		
										חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
104.7%	(165)	3,480	3,480			1,296	21,844	20,277	חליה וקנסות חניה	1	
78.7%	286	1,057	1,343	10	10	63	1,064	332	שכר דירה	2	
7.8%	10,303	866	11,169	(194)	(194)	8	2,272	9,099	קנסות	3	
36.9%	8,907	5,203	14,110	2,494	2,494		5,496	6,120	עצמיות חינוך	4	
89.6%	603	5,203	5,806	144	144		4,606	1,056	עצמיות תרבות	5	
89.7%	167	1,451	1,618	(15)	(15)	2	1,498	137	עצמיות רווחה	6	
										הטלי השבחה	8
69.5%	12,246	27,927	40,173	(652)	(652)		14,294	11,398	הטלי פיתוח	9	
94.2%	1,838	29,621	31,459	5,767	5,767		10,583	365	אגרות בניה	10	
99.0%	113	10,877	10,990	338	338		(510)	14	הטל ביוב	11	
82.1%	5	23	28	524	524						
64.2%	1,707	3,057	4,764	(361)	(361)		3,901	1,224	שלטים, אישורים וכו'	14	
110.7%	(131)	1,355	1,224			127	1,356	(5)	פינוי אשפה	15	
58.5%	28,232	90,285	154,396	(8,055)	(8,055)	1,792	69,884	36,287	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
	64,111							86,304	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
35.5%	498,994	274,588	773,582				88,933	338,469	סה"כ בשנת הדוח		
33.9%	524,046	268,441	792,487				80,281	363,643	שנה קודמת		
33.9%	509,125	261,247	770,372				61,524	345,902	שנתיים קודמות		
										חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההחלת העירייה עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק.	

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2020

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 השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
					ארנונה	1
100,009	2,937	567	387	96,118	ארנונה למוגרים	1.1
148,964	(10,691)	771	418	158,466	ארנונה אחרת	1.2
10,331		10,331			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
259,304	(7,754)	11,669	805	254,584	סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	2
3,457	(594)	4,051			אגרת מים	2.1
					סה"כ מים	2.3
3,457	(594)	4,051			אגרת ביוב	3
93	(399)	492			אגרת שמירה	3
5,731	613	58	27	5,033		
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
268,585	(8,134)	16,270	832	259,617		
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					חניה וקנסות חניה	1
3,480	1,801			1,679	שכר דירה	2
1,064	284	24	5	751	קנסות	3
2,272	1,141	5	122	1,004	עצמיות חינוך	4
5,496	(84)	(34)		5,614	עצמיות תרבות	5
4,606	(5)			4,611	עצמיות רווחה	6
1,498	(91)			1,589		
					הטל השבחה	8
21,844	3,613	47	(60)	18,244	הטל פיתוח	9
14,294	(8,198)	241	17	22,234	אגרת בניה	10
10,583	140	6		10,437	הטל ביוב	11
(510)	(960)	450				
					שלטים, אישורים וכו'	14
3,901	896	69	38	2,898	פינוי אשפה	15
1,356	857			499		
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
69,884	(606)	808	122	69,560		
					סה"כ	
338,469	(8,740)	17,078	954	329,177		

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקות חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על משל הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורים והנחות										
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי																		
										1	ארנונה	1,479	86	5,883	19,703		24	112	27,287
										1.1	ארנונה למגורים		184	6,328	946	28,175		440	53,950
										1.2	ארנונה אחרת								
										2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	19,356	270	12,211	20,649	28,175	552	552	81,237
										2.1	אגרת מים			4,514					4,514
										2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			4,514					4,514
										3	אגרת שמירה	24	4	657	701		1		733
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	19,380	274	17,385	21,350	28,175	552	552	87,141										
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי																		
										2	שכר דירה								63
										3	קנסות			8					8
										6	עצמיות רווחה			2				2	2
										8	הטלי השבחה			1,296					1,296
										10	אגרות בניה			296					296
										15	פינוי אשפה			67	60				127
											סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			1,732	60				1,792
	סה"כ	19,380	274	19,117	21,410	28,175	552	552	88,933										

(*) מחיקות החוב הינן לפי דיונים משפטיים צווי הפטר וסעיף 338 לפקודה.

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פגיוורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	64,308	7,162	71,470
1.1	ארנונה למגורים	102,553	5,783	108,336
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	166,861	12,945	179,806
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	128	128	128
2.3	אגרת ביוב		128	128
3	אגרת שמירה	4,055	32	4,337
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	170,916	13,387	184,303
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	3,645		3,645
2	שכר דירה	904	153	1,057
3	קנסות	542	324	866
4	עצמיות חינוך	4,858	345	5,203
5	עצמיות תרבות	3,681	1,522	5,203
6	עצמיות רווחה	1,451		1,451
8	הטלי השבחה	19,953	7,974	27,927
9	הטלי פיתוח	21,155	8,466	29,621
10	אגרות בניה	10,394	483	10,877
11	הטל ביוב		23	23
14	שלטים, אישורים וכו'	2,726	331	3,057
15	פנימי אשפה	1,355		1,355
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	70,664	19,621	90,285
	סה"כ	241,580	33,008	274,588

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
4,225	651	76,482	33,026	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
321		(270)	(27)	
	(594)	(253)	(13,108)	גבית פיגורים
(2,895)	711	(13,272)	24,105	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
5,255	4,051	1,448	1,338	תיקון יתרת פתיחה
(6,105)	(4,514)	(31,144)	(13,235)	חיוב / זיכוי נוסף
801	305	32,991	32,099	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
150	128	15,552	12,945	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
651	177	17,439	19,154	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		243,470	254,584	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		3,311	5,381	חיוב / זיכוי נוסף
		(6,389)	(7,908)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		768	805	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(39,014)	(68,002)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		202,146	184,860	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(186,559)	(166,861)	גביה שוטפת
		(186,559)	(166,861)	סה"כ שגובה
		15,587	17,999	יתרת פיגורים לתקופה
651	177	33,026	37,153	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.73%	41.97%	47.14%	40.33%	% גביה מהפיגורים
		92.29%	90.26%	% גביה מהשוטף
18.73%	41.97%	85.95%	82.88%	% גביה מהסה"כ

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :					
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
248,765	286,465	243,470	254,584	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(191,854)	(199,700)	(186,559)	(166,861)		גביה שוטפת
92.49%	92.14%	92.29%	90.26%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
248,765	286,465			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
191,854	199,700				גביה שוטפת
92.49%	92.14%				% גביה מהשוטף
		2019	2020		
סכומים שנגבו ע"י העירייה עבור רשויות אחרות					

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	
133,490	122,650	111,921	108,661			3,260	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
8,538	8,608	18,587	18,587				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
142,028	131,258	130,508	127,248			3,260	
19,378	19,337	19,662	19,051			611	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
122,650	111,921	110,846	108,197			2,649	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
4,833	3,226	1,401	1,397			4	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
127,483	115,147	112,247	109,594			2,653	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

*** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 8587 אלפי ש"ח

2018	2019	2020	
19,378	19,337	19,662	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,216	3,008	2,649	קרן
1,603	1,498	1,333	ריבית
24,197	23,843	23,644	הצמדה
			סה"כ (**)

*** התאמה לטופס 2:

14,561	14,397		בסעיף פרעון מלוות
674	660		בסעיף מפעלי הביוב
8,608	8,587		בסעיף אחר – תשלומים בלתי רגילים
23,843	23,644		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

13,659	שנה ראשונה
13,012	שנה שנייה
12,911	שנה שלישית
12,316	שנה רביעית
11,958	שנה חמישית
48,391	שנה שישית ואילך
112,247	

עיריית רמלה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסטיית נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
573,452	(19,885)		605,678	625,563	30,165	595,398	595,398	הכנסות
571,508	21,681		603,882	625,563	30,165	595,398	595,398	הוצאות
1,944	1,796		1,796					עודף בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	308,258	295,467	48.78%	12,791	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	409	424	0.07%	15	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	20,249	14,208	2.35%	6,041	
	<u>328,916</u>	<u>310,099</u>	<u>51.20%</u>	<u>18,832</u>	
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	202,005	196,227	32.40%	5,778	
2.2 מענק כללי	36,308	39,484	6.52%	3,176	
2.3 מלות למחזור ולאיוון	8,686	8,587	1.00%	99	
2.5 מענקים מיוחדים ומיעדים	16,922	18,442	3.04%	1,520	
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	32,726	32,839	5.42%	113	
	<u>296,647</u>	<u>295,579</u>	<u>48.80%</u>	<u>5,877</u>	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	625,563	605,678	100.00%	24,709	
(*) מוין מחדש					

עיריית רמלה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		מס'ה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	237,781	236,845	39.22%	936		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	31,193	31,555	5.22%	362		
3 הוצאות מימון	1,633	1,743	0.29%	110		
4 הוצאות תפעול	161,331	147,762	24.47%	13,569		
5 השתתפויות ותמיכות	162,343	155,934	25.82%	6,409		
6 הוצאות חד פעמיות	7,293	6,399	1.06%	894		
7 פועלן מלות	23,989	23,644	3.92%	345		
סה"כ הוצאות	625,563	603,882	100.00%	22,153	472	571,508

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
1,418	(46,819)	(48,237)	1,418	46,819	48,237					6		א. הכנסות והוצאות מיעודות	
(4,390)	(62,219)	(57,829)	4,727	99,393	104,120	(9,117)		37,174	46,291	7	2	1. הנהלה וכלליות	
7,614	(112,800)	(120,414)	18,786	327,015	345,801	(11,172)		214,215	225,387	8	3	2. שירותים מקומיים	
(2,383)	(7,018)	(4,635)	(1,122)	12,524	11,402	(1,261)		5,506	6,767	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
(2,212)	(109,120)	(106,908)	(2,128)	118,131	116,003	(84)		9,011	9,095	99	5	4. מפעלים	
47	(337,976)	(338,023)	21,681	603,882	625,563	(21,634)		265,906	287,540			5. בלתי רגילים	
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות	
													ב. הכנסות בלתי מיעודות
(2,628)	282,652	285,280				(2,628)		282,652	285,280		1	1. גביה ישירה	
4,377	57,120	52,743				4,377		57,120	52,743		1.19	2. מענקים כלליים	
1,749	339,772	338,023				1,749		339,772	338,023			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות	
1,796	1,796		21,681	603,882	625,563	(19,885)		605,678	625,563			סה"כ כלי	
1,796												אי איזון תקציבי	
												הסטייה נטו עודף	

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

כ	מסח"כ	2019	עודף) גרעון)	מסח"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
35%	202,143	(2,551)	29%	178,609	181,160	ארנונה	
7%	39,858	182	11%	69,026	68,844	הכנסות בארנונה(*)	
0%	150	43	0%	128	85	מכירת מים	
12%	68,476	(16,507)	10%	61,911	78,418	יתר עצמיות	
18%	104,875	2,695	20%	122,106	119,411	משרד החינוך	
11%	63,693	(5,899)	11%	64,824	70,723	משרד הרווחה	
2%	13,710	(2,574)	2%	9,297	11,871	משרדים אחרים	
7%	39,233	3,176	7%	39,484	36,308	מענק כללי	
4% ***	20,075	1,520	3%	18,442	16,922	מענקים מיוחדים ומיוחדים	
2%	8,608	(99)	1%	8,587	8,686	מלוח למחזור ולאיוון	
1% ***	5,295	113	5%	32,839	32,726	חלף הכנסות עצמיות מארנונה	
1%	7,336	16	0%	425	409	תקבולים אחרים	
100%	573,452	(19,885)	100%	605,678	625,563	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	
	573,452	(19,885)		605,678	625,563	סה"כ הכנסות	
18%	102,991	1,655	18%	106,013	107,668	הוצאות	
21%	119,038	6,855	18%	111,253	118,108	משכורות ושכר כללי	
						פעולות כלליות	
18%	105,394	(1,061)	19%	113,105	112,044	שכר חינוך	
15%	84,364	9,344	14%	85,778	95,122	פעולות חינוך	
3%	16,910	342	3%	17,727	18,069	שכר רווחה	
13%	72,565	5,811	12%	74,420	80,231	פעולות רווחה	
4%	23,843	345	4%	23,644	23,989	פעולות מלוחות	
0%	1,930	(110)	0%	1,743	1,633	מימון	
1%	5,241	(1,170)	0%	1,725	555	חד פעמיות	
7%	39,232	(330)	11%	68,474	68,144	הכנסות בארנונה(**)	
100%	571,508	21,681	100%	603,882	625,563	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	
	571,508	21,681		603,882	625,563	סה"כ הוצאות	
	1,944	1,796		1,796		עודף	

(*) 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.

(***) מוץ מחדש

עיריית רמלה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

	הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		2020 עלויות שכר אלפי ש"ח		
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
6							הנהלה וכלליות
61	(7)		2,207	3	2,200	3	נבחרים
61	45	(0)	7,605	32	7,650	32	מנהל כללי
62	58	(1)	8,116	41	8,174	40	מנהל כספי
	96	(1)	17,928	76	18,024	75	סה"כ הנהלה וכלליות
7							שירותים מקומיים
71	76	2	6,844	34	6,920	36	תברואה
72	81	3	2,062	10	2,143	13	שמירה ובטחון
73	1,783	5	9,671	44	11,454	49	תכנון ובנין עיר
74	(258)	0	6,172	32	5,914	32	נכסים ציבוריים
76	382	(7)	6,236	39	6,618	32	שירותים עירוניים שונים
78	47	0	2,079	7	2,126	7	פיקוח עירוני
	2,111	2	33,064	167	35,175	169	סה"כ שירותים מקומיים
8							שירותים ממלכתיים
811	(223)	3	5,551	27	5,328	30	מנהל החינוך
812	(1,226)	15	107,942	763	106,716	778	חינוך
82	101	0	10,551	56	10,652	56	תרבות
83	(58)	(1)	784	6	726	5	בריאות
84	321	15	17,748	91	18,069	106	רווחה
	(22)	1	1,041	7	1,019	8	קליטת עליה
86	(56)	0	801	4	745	4	איכות סביבה
	(1,163)	35	144,418	952	143,255	987	סה"כ שירותים ממלכתיים
							מפעלים
93	70	(0)	2,297	11	2,367	11	נכסים
94	10	1	9	0	19	1	תחבורה
	142	(0)	483	3	625	3	מפעלים אחרים
	222	0	2,789	15	3,011	15	סה"כ מפעלים
	(271)		38,587	291	38,316	291	גימלאים
	995	36 *	236,786	1,501	237,781	1,537	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,149 אלפי ש"ח

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
48.31%	109,055	48.78%	115,508	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.74%	12,947	6.12%	14,487	שעות נוספות - רשומות
0.99%	2,244	0.49%	1,149	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
5.64%	12,733	4.52%	10,708	אחזקת רכב
15.49%	34,976	15.30%	36,237	תשלומי פנסיה
0.48%	1,087	1.28%	3,024	אש"ל
3.98%	8,979	3.80%	8,989	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.64%</u>	<u>182,021</u>	<u>80.28%</u>	<u>190,102</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.23%	7,294	3.26%	7,713	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.22%	23,075	10.51%	24,878	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.91%	13,336	5.95%	14,093	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.36%</u>	<u>43,705</u>	<u>19.72%</u>	<u>46,684</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>225,726</u>	<u>100.00%</u>	<u>236,786</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
225,726	236,786	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(325)	(400)	החזרי דמי פגיעה ומילואים
129	457	השתתפות נטו בפנסיה לרשויות אחרות
(235)	2	הפרשים אחרים
<u>225,295</u>	<u>236,845</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
39.97	40.57	41.61	35.68	מבנה מגורים
154.59	149.35	152.77	70.06	משרדים שירותים ומסחר
1,349.00	1,354.60	1,389.60	476.42	בנקים וחברות ביטוח
127.54	132.18	135.85	25.54	תעשייה
152.00	164.00	168.00	39.43	בתי מלון
0.10	0.10	0.10	0.01	אדמה חקלאית
19.86	19.93	20.58	0.01	קרקע תפוסה
5.36	5.37	5.51	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
12.13	13.40	14.10	1.46	חניונים
	49.40	50.60	0.10	מבנה חקלאי
10.34	40.90	40.05		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) נתוני שנת 2019 מוינו מחדש.

עיריית רמלה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקקי התקציב לשנת הכספים 2020 באפס ש"ח

קב"מ	סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		סטייה - סך		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף נטו (גרעון)	עודף הכנסות	עודף הוצאות	הביצוע המצטבר		הביצוע עד 31.12.2019		התקציב המאושר	מס' פקקי המאושר	הפיק התקציבי	סה"כ תב"ר/ס"ב	סה"כ תב"ר/ר"ס	מספר פתוחים		
	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	הכנסות	הוצאות						הכנסות	הוצאות										
	544	493			51	110	59	1,321	1,270	214	806	1,056	515	1,814	61	מנהל כללי	2						
	702	1,427			725		725	3,975	4,700	2,150	883	2,550	3,092	5,402	62	מנהל כספי	4						
	1,987	1,987						80,013	80,013	8,587	8,587	71,426	71,426	82,000	64	פירעון מלוות	1						
	3,596	6,240			2,644	24	2,668	15,342	12,698	(6)	293	15,348	12,405	18,938	71	תברואה	4						
	766	945			179	321	500	1,290	1,111	1,190	1,111	100		2,056	72	שמירה ובטחון	6						
	58,281	67,177			8,896	4,494	13,390	51,958	43,062	13,262	8,804	38,696	34,258	110,239	73	תכנון ובנין עיר	33						
	469,965	502,127			32,162	11,185	43,347	172,387	140,225	40,503	23,013	131,884	117,212	642,352	74	נכסים ציבוריים	94						
	43	451			408	43	451	2,300	1,892		349	2,300	1,543	2,343	76	עירוניים עירוניים שונים	4						
	5,548	7,163			1,615		1,615	2,863	1,248	750	677	2,113	571	8,411	77	פיתוח כלכלי	5						
	200	84			(116)	116			116		82	34		200	78	פיקוח עירוני	1						
19	71,226	99,755			31,506	6,835	38,341	240,713	209,207	89,807	66,410	150,906	142,797	308,943	81	הינוך	133						
	46,729	48,798			2,069	3,250	5,319	51,405	49,336	11,520	7,302	39,885	42,034	98,134	82	תברות	42						
	2,435	1,614			(821)	821		23,228	24,049	4,685	3,241	18,543	20,808	25,663	84	רווחה	8						
	507	338			(169)	247	78	243	412	401	401	243	11	750	85	דת	3						
	93	344			251		251	293	42	42	30	293	12	386	86	קליטת עליה	1						
	70	70						857	857	198	(21)	659	878	927	87	איכות הסביבה	3						
		5,075			5,075		5,075			5,075				5,075	93	נכסים	1						
		138			138		138	2,100	1,962	1,300	1,437	800	525	2,100	96	חשמל	4						
19	662,692	744,226			84,511	27,446	111,957	656,037	571,526	179,235	123,405	476,802	448,121	1,315,733	349	סה"כ	349						
13	6,620	6,620			87,861		87,861	87,861	87,861					94468		תב"רים שנסתיימו	82						
6	656,072	737,606			84,511	27,446	111,957	568,176	483,665	179,235	123,405	476,802	448,121	1,221,265	267	סה"כ נטו	267						

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
200	200	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
2,948	3,100	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
426	447	תמיכה בעמותות תרבות, דת ורווחה
529	883	מלגות חינוך וסטודנטיים
4,103	4,630	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
436	481	השתתפות בהג"א כלל ארצי
2,765	2,505	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
179	179	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
	19	השתתפות בהג"א מחוזי
276	276	השתתפות באיגוד ערים איילון
278	278	השתתפות ברשות הניקוז
3,934	3,738	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
274	277	השתתפויות חינוך
72,605	78,193	השתתפויות רווחה
1,636	1,636	השתתפויות בתאגידים עירוניים
2,552	3,047	השתתפויות במתנ"סים
2,356	2,678	ועד גמלאים ועובדים
79,423	85,831	סה"כ
-	-	
68,474	68,144	הנחות בארנונה
155,934	162,343	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
4,103	4,630	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
3,934	3,738	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
79,423	85,831	השתתפויות אחרות
68,474	68,144	הנחות בארנונה
155,934	162,343	סה"כ