

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Jan, 2023, 23:36



נתקבל

**עיריית רמלה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית רמלה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון 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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

שלום פרץ ושות' SHALOM PERETZ & CO.

רואי חשבון

SHALOM PERETZ & CO,

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

ירושלים, 05 ינואר 2023

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית רמלה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית רמלה (להלן: "העירייה") ליום 31.12.2021 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 לשנה שנסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. 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 ביום 16 בינואר 2022 כללה הפניית תשומת לב לתביעות שהוגשו נגד העירייה ולחובות מסופקים.

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"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה ליום 31.12.2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת לב לנושאים הבאים:

1. לבאור 12 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.
2. להיקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה, המוערכים על ידי העירייה כמפורט בנספח 2 לטופס 1 בסך 433,002 אלפי ש"ח ומהווים כ- 84.5% מסך יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי נתוני אגף הגביה.

שלום פרץ ושות'
רואי חשבון

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
79,218	16,885	3 (א), 3 (ד)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,882	14,689	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,870	2,091	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>89,970</u>	<u>33,665</u>		
41,925	96,445	3 (א), 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
6,963	7,381	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
39,941	43,575	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
76,947	75,151		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			גרעון לתחילת השנה
(1,796)	(452)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>75,151</u>	<u>74,699</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>253,950</u>	<u>255,765</u>		
112,247	100,358	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
496,959	504,847	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,035	7,599		חובות פתוחים
<u>498,994</u>	<u>512,446</u>		מכוסים בהמחאות לגביה


הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
4	24	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
84,178	105,452	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,167	2,846	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>89,349</u>	<u>108,322</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
5,043		3 (יב), 17	התחייבויות לזמן ארוך
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
28,101	36,259	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
84,511	60,186	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>112,612</u>	<u>96,445</u>		
7,005	7,423	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
39,941	43,575	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
<u>253,950</u>	<u>255,765</u>		



ראש הרשות:

גזברית הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 5/1/2023

מיכאל זית

ראש העיר

רמלה

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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
					247,635	265,839	266,303		X11 מיסים אחרים
					32,839	4,890	5,355	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
18,527	17,725	19,963		61 מנהל כללי	280,474	270,729	271,658		11 מיסים
12,152	12,293	13,190		62 מנהל כספי	2,178	3,134	3,095		12 אגרות
1,743	1,853	1,676		63 הוצאות מימון					
14,397	15,002	15,004		64 פרעון מלוות					
46,819	46,873	49,833							
					57,120	67,582	56,645		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					339,772	341,445	331,398		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
50,343	50,696	51,977		71 תברואה	1,863	2,583	2,258		21 תברואה
3,766	3,599	3,657		72 שמירה וביטחון	5,899	5,920	5,652		22 שמירה וביטחון
11,180	12,998	14,111		73 תכנון ובנין העיר	11,569	7,620	10,572		23 תכנון ובנין העיר
22,701	22,525	23,985		74 נכסים ציבוריים	16,455	4,340	21,390		24 נכסים ציבוריים
154	464	576		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
6,927	7,591	7,800		76 שרותים עירוניים שונים	816	1,454	1,357		26 שרותים עירוניים שונים
1,198	1,218	1,080		77 פיתוח כלכלי					
3,124	4,068	3,399		78 פיקוח עירוני	572	831	948		28 פיקוח עירוני
99,393	103,159	106,585			37,174	22,748	42,177		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
198,883	216,147	221,686	(7)	81 חינוך	138,979	151,446	150,543	(7)	31 חינוך
27,565	31,112	34,054		82 תרבות	5,959	9,153	11,729		32 תרבות
1,639	1,858	1,896		83 בריאות	171	180	171		33 בריאות
92,147	94,107	97,038	(6)	84 רווחה	67,344	68,578	71,130	(6)	34 רווחה
2,765	2,793	2,793		85 דת					
2,578	3,096	3,073		86 קליטת עלייה	813	925	1,550		36 קליטת עלייה
1,438	1,472	1,563		87 איכות הסביבה	949	708	1,228		37 איכות הסביבה
327,015	350,585	362,103			214,215	230,990	236,351		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
					128	39	75	(8)	41 מים
9,732	8,944	8,417		93 נכסים	1,108	1,970	2,766		43 נכסים
1,028	857	912		94 תחבורה	3,786	5,260	5,810		44 תחבורה
661	649	637	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	439	4	599	(8)	47 מפעל הביוב
1,103	1,128	1,215		98 מפעלים אחרים	45	52	135		48 מפעלים אחרים
12,524	11,578	11,181			5,506	7,325	9,385		
118,131	90,247	90,054	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	9,011	386	445	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
603,882	602,442	619,756		סה"כ כללי	605,678	602,894	619,756		סה"כ כללי

605,678	602,894	619,756	סה"כ תקבולים
603,882	602,442	619,756	סה"כ תשלומים
1,796	452		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. תקבולים
74,913	49,789	השתתפות הממשלה
32,125	30,886	השתתפות מוסדות
53,610	26,615	מקורות עצמיים ואחרים
18,587	-	מלוות שנתקבלו
<u>179,235</u>	<u>107,290</u>	סה"כ תקבולים
-----	-----	
		ב. תשלומים
94,003	116,389	עבודות שבוצעו במשך השנה
18,209	11,869	תכנון
8,587	-	העברת מלוות
2,606	3,357	תשלומים אחרים
<u>123,405</u>	<u>131,615</u>	סה"כ תשלומים
-----	-----	
<u>55,830</u>	<u>(24,325)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
-----	-----	
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
476,802	568,176	תקבולים
448,121	483,665	תשלומים
<u>28,681</u>	<u>84,511</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
-----	-----	
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
568,176	543,055	תקבולים
483,665	482,869	תשלומים
<u>84,511</u>	<u>60,186</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
-----	-----	
		היתרה הנ"ל מורכבת:
111,957	101,073	עודפי מימון זמניים
27,446	40,887	גרעונות מימון זמניים
<u>84,511</u>	<u>60,186</u>	
-----	-----	
<u>87,861</u>	<u>132,411</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
-----	-----	
	14,415	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>4,152</u>	עודפי מימון זמניים
	-----	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמלה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
582,883	600,994	1	מתקציב רגיל
125,625	80,675	2	מתקציב בלתי רגיל
72,881	36,889	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>781,389</u>	<u>718,558</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
603,882	599,023	4	תקציב רגיל
114,818	131,615	5	תקציב בלתי רגיל
(2,075)	3,635	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>716,625</u>	<u>734,273</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>64,764</u>	<u>(15,715)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
=====	=====		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
1,796	452		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
55,830	(24,325)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>57,626</u>	<u>(23,873)</u>		
-----	-----		
7,138	8,158		גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>64,764</u>	<u>(15,715)</u>		(גרעון) עודף כללי
=====	=====		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		1	<u>התאמה מס':</u>
605,678	602,894	605,678	602,894	1	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(14,208)	(1,900)	(14,208)	(1,900)		העברות מקרנות פיתוח
(8,587)		(8,587)			מיחזור מלוות
<u>582,883</u>	<u>600,994</u>	<u>582,883</u>	<u>600,994</u>		סה"כ נטו
				2	<u>התאמה מס':</u>
179,235	107,290	179,235	107,290	2	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(53,610)	(26,615)	(53,610)	(26,615)		העברות מקרנות פיתוח
<u>125,625</u>	<u>80,675</u>	<u>125,625</u>	<u>80,675</u>		סה"כ נטו
				3	<u>התאמה מס':</u>
79,348	40,308	79,348	40,308	3	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(6,467)	-	(6,467)	-		העברות מקרנות אחרות
-	(3,419)	-	(3,419)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>72,881</u>	<u>36,889</u>	<u>72,881</u>	<u>36,889</u>		סה"כ נטו
				4	<u>התאמה מס':</u>
-	-	-	-	4	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
603,882	602,442	603,882	602,442		העברות לקרנות פיתוח
<u>603,882</u>	<u>599,023</u>	<u>603,882</u>	<u>599,023</u>		סה"כ נטו
				5	<u>התאמה מס':</u>
123,405	131,615	123,405	131,615	5	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(8,587)		(8,587)			מיחזור מלוות
<u>114,818</u>	<u>131,615</u>	<u>114,818</u>	<u>131,615</u>		סה"כ נטו
				6	<u>התאמה מס':</u>
72,210	32,150	72,210	32,150	6	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(14,208)	(1,900)	(14,208)	(1,900)		העברות לתקציב הרגיל
(53,610)	(26,615)	(53,610)	(26,615)		העברות לתב"רים
(6,467)		(6,467)			העברות לקרנות אחרות
<u>(2,075)</u>	<u>3,635</u>	<u>(2,075)</u>	<u>3,635</u>		סה"כ נטו

7,138

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 629,756 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28 בדצמבר 2020 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 7 בפברואר 2021. ביום 17 בינואר 2022 אישרה מועצת העיריה עדכון תקציב ללא שינוי בנפח התקציב. ביום 1 בפברואר 2022 אושר עדכון התקציב על ידי משרד הפנים לאחר שהופחת ל- 619,756 אלפי ש"ח. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה ביום 21 בפברואר 2022.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). 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 2021.

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום 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 אינו נזקף לחובת (לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

עיריית רמלה

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

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) 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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

עיריית רמלה

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

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
			א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
	121,143	113,330	בנקים מסחריים
	121,143	113,330	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	41,925	96,445	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	<u>79,218</u>	<u>16,885</u>	
	<u>55,934</u>	<u>72,384</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
			(2) ראה באורים 3ד', 5.
			(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
			ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
	372	4,505	משרד החינוך
	459	304	המשרד לבטחון פנים, משטרת ישראל
	1,575	1,803	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
	165	207	משרד הפנים
	11	51	המשרד לאיכות הסביבה
	36	346	משרד הקליטה
	1,026	2,140	משרדים אחרים ורשויות ממשלתיות
	5,238	5,333	חברות כרטיסי אשראי
	<u>8,882</u>	<u>14,689</u>	

עיריית רמלה

ביאור 3

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
	174	184	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	1,597	1,791	תשלומי יתר וחייבים אחרים בגין שכר
	99	116	תאגידיים עירוניים - חייבים
			חייבים אחרים
	1,870	2,091	
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
	41,925	72,384	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
	-	24,061	חשבונות ע"ש
	41,925	96,445	
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	6,725	6,963	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	531	545	יתרה לתחילת השנה
	(327)	(264)	הפקדות במהלך השנה
	34	137	משיכות במהלך השנה
	6,963	7,381	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	6,963	7,381	יתרה לסוף השנה
	6,963	7,381	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	50	50	תאגידיים עירוניים
	38,042	38,042	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
	38,092	38,092	ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ - מניות
	38,092	38,092	
	73	73	השקעות אחרות
	1,776	5,410	מניות החברה לאוטומציה
	1,849	5,483	פיקדון לביטחון פרעון הלוואה (ראה באור 11 ג')
	1,849	5,483	
	39,941	43,575	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ז. בנקים משיכות יתר
	4	24	בנקים מסחריים
	4	24	

עיריית רמלה

		<u>2020</u>	<u>2021</u>	
				ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		45,502	61,923	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
		19,463	20,060	עובדים וניכויים לשלם
		10,423	10,606	מוסדות וזכאים שונים
		2,954	4,596	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 12)
		5,836	8,267	תאגידים עירוניים זכאים
		<u>84,178</u>	<u>105,452</u>	
				ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		2,616	2,113	זכאים בגין ארנונה
		67	-	הכנסות מראש
		2,484	733	רשות מקרקעי ישראל חלות שוטפת (ראה באור 17)
		<u>5,167</u>	<u>2,846</u>	
				י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		6,767	7,005	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		531	545	יתרה לתחילת השנה
		(327)	(264)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		34	137	החזר בגין השתתפות בהוצאות
		7,005	7,423	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		<u>7,005</u>	<u>7,423</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
				יא. קרנות מתוקצבות
		50	50	החברה הכלכלית רמלה
		38,042	38,042	ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ
		73	73	מניות בלתי סחירות אחרות
		1,776	5,410	קרן לבטחון פרעון הלוואה
		<u>39,941</u>	<u>43,575</u>	
				יב. התחייבויות לזמן ארוך
		7,527	733	רשות מקרקעי ישראל (ראה באור 17)
		(2,484)	(733)	בנכוי חלות שוטפת
		<u>5,043</u>	<u>-</u>	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
356	286	400	החזר משנים קודמות
14	-	5	החזר השתתפויות
8,587	-	-	תקבולים למחזור מלוות
54	100	40	רביית
9,011	386	445	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
68,474	48,471	49,734	הנחות במיסים
39,043	39,013	39,564	תשלומי פנסיה
41	83	40	מיסים בשל הוצאות עודפות
8,587	-	-	פרעון מלוות שמוחזרו
850	-	-	הוצאות בגין שנים קודמות
302	302	334	מועדון רווחה גמלאים
-	190	-	הפרשה להוצאות
656	128	382	תשלומים אחרים
178	2,060	-	תביעות תלויות
118,131	90,247	90,054	

עיריית רמלה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- 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 מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח בבנק לאומי בע"מ ובבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ (ראה ביאור 3 (א) 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 הרשות 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 לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	20,963	72,830	6,467	51	79,348	14,208	53,610	28,101	72,210	(2,075)	6,467	28,101	72,210	28,101
קרן הטל השבחה	7,227	26,284	200	76	26,560	1,900	26,615	1,637	32,150	3,635		1,637	32,150	1,637
קרן ממכירת נכסים	33							33						33
קרן ממכירת מקרקעין	1,743							1,743						1,743
קרן ביוב	50							50						50
קרן ניקוז	1,080	674			674			1,754						1,754
קרן צנרת	36							36						36
קרן תאגוד	847	499			499			1,346						1,346
קרן היטל כבישים ושצ"פ	16,453	7,948			7,948			24,401						24,401
קרנות אחרות	632	1,208			4,627		3,419	5,259						5,259
סה"כ	28,101	36,613	200	76	40,308	1,900	26,615	36,259	32,150	3,635				36,259

(*) אשתקד הוקטן פקדון לביטחון פרעון הלוואה (באור 13) כנגד הגדלת קרן היטל השבחה בסכום של 6,467 אלפי ש"ח, השנה גדל הפקדון בסכום של 3,635 אלפי ש"ח ולכן נרשם כהקטנת קרן הטל השבחה.

(**) כולל תקבולים בגין חלף היטל השבחה בסך 6,307 אלפי ש"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 שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום הוצאות (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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 11,230 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 10,998 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מנובמבר 2008 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות אשר בהמשך הפך לתאגיד איזורי. (ראה ביאור 11.1). הכנסות העירייה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,543 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 8,884 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 14,485 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 12,806 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,939 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 8,129 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 5,421 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 5,421 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה. סכום מענק הקורונה בשנת 2021 הסתכם לסך 4,890 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

<u>ליום 31 בדצמבר 2021</u>			
<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם הגוף</u>
50,000	100	חברה	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
-	100	עמותה	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח
100	100	חברה	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ
100,000	56.4	חברה	ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ
100	100	חברה (חל"צ)	החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ (1)
תשלום			
סה"כ	על חשבון		
השקעה	הון מניות	מניות שבידי הרשות	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	שם הגוף
50	-	50	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
-	-	-	קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח
-	-	0.1	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ
38,040	37,942	100	ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ
-	-	0.1	החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ (1)

עיריית רמלה

שם הגוף	הון עצמי/יתרת נכסים נטו		
	יתרה בספרי התאגיד	יתרה בספרי הרשות	(גרעון בהון) במאזן התאגיד (*)
	חובה (זכות) (*)	חובה (זכות)	באלפי ש"ח
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	(140) (**)	80	(115)
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	6,701	(6,716)	(968)
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	(1,706)	1,706	3
ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ	(2,795) (***)	(1,551)	66,703
החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ (1)	-	5	-

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

(*) עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2021.

(**) עמדת העירייה היא שההפרש נובע מעדכון רישומים (עיקרם משנים קודמות) שיש לבצע בחברה הכלכלית (שאינה פעילה).

(***) עמדת העירייה היא שההפרש נובע מחיובים בעיקר בשנים 2015-2018 שיש לבטלם בתאגיד המים.

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 עד וכולל שנת 2021.
2. א. הון המניות המונפק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ. 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 הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2021 הינה 115 אלפי ש"ח (שנה קודמת 115 אלפי ש"ח).

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.
- בהתאם להסכם מסגרת אשר העיריה חתמה עם הקרן בחודש מרץ 2016 נקבע כי בכפוף לכל דין, העיריה תתקצב את פעילותה של העמותה ובכלל זה את השירותים השונים שהעיריה תמשיך לספק לעמותה לצורך פעילותה.
2. ב. יתרת הגרעון בהון ליום 31.12.2021 בדוחות הכספיים המבוקרים של הקרן הינה 968 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,434 אלפי ש"ח).
3. ב. בשנת 2021 הסתכם היקף הפעילות של הוצאות העירייה מול קרן רמלה ב- 33,433 אלפי ש"ח (שנה קודמת 21,242 אלפי ש"ח) העיריה רשמה בספריה לשנת 2021 הכנסות מארנונה מהקרן בסך 813 אלפי ש"ח (שנה קודמת 767 אלפי ש"ח) והכנסות אחרות בסך 1,348 אלפי ש"ח (שנה קודמת 1,502 אלפי ש"ח) במסגרת הוצאות העיריה, העיריה השתתפה באופן מלא בסך הארנונה של התאגיד ורשמה הוצאה בסך 813 אלפי ש"ח בסעיף הפעולות בתקציב הרגיל (שנה קודמת 767 אלפי ש"ח)
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 ערבות העיריה. (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 ש.ע.נ. כל אחת המוחזקות כולן על ידי העירייה. בנובמבר 2005 העמידה החברה לזכות העירייה הלוואה בסך 140 מיליון ש"ח, צמודה למדד ונושאת ריבית של 5.9%, לתקופה של 15 שנה, אשר נפרעה במלואה נכון ליום 31.12.2020 (חלק בשנת 2016 במסגרת מחזור כמפורט להלן, והיתרה - לפי לוח הסילוקין המקורי).
- 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% הנתרים התחייבה מיטב דש לשלם את סכומי הקרן והריבית בתשלום רבעוני עד לפרעון מלא של האג"ח.
- ביום 27 ביוני 2016 העבירה מיטב דש לחברה 37,564 אלפי ש"ח לפרעון 50.02% מאגרות החוב הקיימות וכן 4,000 אלפי ש"ח כהלוואה נוספת, והחל מ- 06.08.2016 היא משלמת את סכום הפרעון הרבעוני ליתרת 49.98% מבעלי האג"ח שמתווסף להלוואה ממיטב דש.

עיריית רמלה

בנובמבר 2020 בוצע פרעון מלא של האג"ח.

ההלוואה תוחזר במשך 13 שנים בתשלומים רבעוניים שווים ותישא ריבית של כ- 2.04% לשנה.

יתרת ההלוואה ליום 31.12.21 הינה כ-50 מליון ₪, והיא מוצגת בנספח 3 לטופס 1.

להבטחת ההלוואה שועבדו תשלומי הארנונה מנכסים מסוימים. תשלומים אלה מופקדים בחשבון משותף עם הנאמן ובכל חודש מועבר הסכום הרלוונטי לחברה למימון, היתרה בחשבון בנק זה ליום המאזן עומדת על 632 אלפי ש"ח ומוצגת בבאור 3א'. כבטוחה נוספת יצרה העירייה פקדון בבנק כמוצג בבאורים 3ו' ו-3יא'.

פרעון המלוות באמצעות החברה למימון רמלה הינו רבעוני, בחתך ליום המאזן קיימת יתרת חובה שמתאפסת בתחילת השנה בעת התשלום הרבעוני.

ג. יתרת ההון העצמי ליום 31.12.21 בדוחות הכספיים של התאגיד הינה 3 אלפי ₪ (שנה קודמת - 3 אלפי ₪).

ד. ת.מ.ר. - תאגיד מים אזורי בע"מ

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.

ד. בשנת 2015 הפך התאגיד לתאגיד איזורי, כאשר עיריית רמלה מחזיקה 56.37% ממניות התאגיד.

ד. קיימת הלוואת בעלים של העירייה לתאגיד ויתרתה ליום 31.12.21 הינה 3,593 אלפי ₪ (ליום 31.12.20 - 4,015 אלפי ₪).

ד. תקבולי הקרן והריבית בגין ההלוואה הסתכמו בשנת 2021 בסך כ- 499 אלפי ₪ ונכללו בקרן התאגוד (שנה קודמת 510 אלפי ₪) (ראה ביאור 5).

ד. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

ד. יתרת ההון העצמי של התאגיד עפ"י הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 הינה 66,703 אלפי ₪ (שנה קודמת - 68,948 אלפי ₪).

ד. להלן פירוט עסקאות העירייה עם תאגיד המים (באלפי ₪):

שנת 2020	שנת 2021	
3,361	3,231	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
1,483	424	עבודות קבלנות בתקציב הפיתוח
648	671	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה ואחרות
510	499	פרעון הלוואה קרן וריבית

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 2021, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד (סכומי קרן בלבד) בכ-24,278 אלפי ש"ח. המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור חלק מן התביעות בלבד, סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ-8,870 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד בכ-4,596 אלפי ש"ח.

בזה 1,800 אלפי ש"ח מתיחסים לקרנות ולתקציבי פיתוח. כאמור לעיל בגין תביעות בסך כולל של כ-15,408 אלפי ש"ח לא ניתן לקבל הערכת סיכון ומצויות בשלב מקדמי בו לא ניתן עדיין להעריך את סיכויי התביעה.

בדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 נכללה הפרשה להתחייבות בגין סך הסיכון שנאמד כאמור לעיל, במסגרת ההוצאות המתוקצבות שטרם שולמו. סך 4,596 אלפי ש"ח ליום 31.12.2021 (סך 2,954 אלפי ש"ח ליום 31.12.2020).

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח נסח בטוחות רשות התאגידיים מיום 17 ביוני 2022 הכולל עיון בתאריך זה במאגר המשכונות, העירייה שעבדה את הכנסותיה עד ל-99 שנים כמפורט בתמצית לקמן:-

תאריך	נושה	נכס
2007-2016	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד וכולל סכום של 30,500 אלפי ש"ח
2015-2022	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות של העירייה
2005-2016	החברה למימון רמלה 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".
2010-2015	בנק הפועלים בע"מ	כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה
2007-2021	בנק לאומי לישראל בע"מ	מספר משכונות ובהם משכון של כל הכנסות העירייה מגביה.
2007	הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה	מקרקעין בגוש 4346 חלקה 525

עיריית רמלה

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. בנוסף, אושרה ערבות ע"ס 750 אלפי ש"ח לטובת עמותת הכדורסל נווה דוד סאן רמלה לשנת 2021.

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017.

ביאור 16 - 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 (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 31.12.2021 העירייה תקצבה תב"רים בגין הסכם הגג בסך כולל של כ- 595 מליון ש"ח (אשתקד כ- 569 מליון ש"ח), ורשמה ביצוע מצטבר בסך כ- 111 מליון ש"ח (אשתקד כ- 65 מליון ש"ח).

באור 17 - 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. במהלך השנים 2021-2022 יתרת החוב קווצה.

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	15,748	106,396	22,957	(3,600)	95,587	78,599	16,988	82.2%
1.2	ארנונה אחרת	21,405	169,526	26,223	(2,973)	161,735	137,557	24,178	85.1%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	275,015	17,663	16,798	6,573	282,453	282,453	282,453	
	סה"כ ארנונה	312,168	293,585	65,978		539,775	216,156	323,619	40.0%
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	177	(4)		(134)	39	39		100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	109,500	6,902	8,645	134	107,891	107,891	107,891	
	סה"כ מים	109,677	6,898	8,645		107,930	39	107,891	0.0%
2.3	אגרת ביוב	30	470		(496)	4	4	(0)	109.0%
3	אגרת שמירה	1,219	5,944	801	(258)	6,104	4,792	1,312	78.5%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	11,789	698	698	755	11,846	11,846	11,846	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	434,883	306,897	76,122		665,658	220,991	444,667	33.2%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה	(165)	5,437			5,272	5,272		100.0%
2	שכר דירה	286	3,030	(345)		2,971	1,908	1,063	64.2%
3	קנסות	10,303	2,863	(275)		12,891	1,315	11,576	10.2%
4	עצמיות חינוך	8,907	9,176	(1)		18,031	8,533	9,498	47.3%
5	עצמיות תרבות	603	7,732	(373)		7,962	6,330	1,632	79.5%
6	עצמיות רווחה	167	1,585	2		1,754	1,596	158	91.0%
8	הטלי השבחה	9,503	18,716	(264)		27,955	19,735	8,220	70.6%
9	הטלי פיתוח	1,838	9,517	(715)		10,640	8,616	2,024	81.0%
10	אגרות בניה	113	5,975	14		6,102	6,209	(107)	101.8%
11	הטל ביוב	5	773	(777)		1	1	1	
14	שלטים, אישורים וכו' (2)	4,450	4,498	29	(576)	8,343	5,438	2,905	65.2%
15	פינוי אשפה	(131)	1,558			1,427	1,430	(3)	100.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	28,232	782	3,362		30,812	30,812	30,812	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	64,111	70,860	810		134,161	66,382	67,779	49.5%
	סה"כ בשנת הדוח	498,994	377,757	76,932		799,819	287,373	512,446	35.9%
	שנה קודמת	524,046	338,469	88,933		773,582	274,588	498,994	35.5%
	שנתיים קודמות	509,125	363,643	80,281		792,487	268,441	524,046	33.9%

(1) החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת העירייה עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק.

(2) תיקון יתרה לתחילת שנה נובע ממיון סעיף כופר חניה מהטלי השבחה.

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1 ארנונה						
	ארנונה למגורים	102,150	582	1,095	2,569	106,396
1.1	ארנונה אחרת	165,292	792	1,322	2,120	169,526
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			17,663		17,663
1.3	סה"כ ארנונה	267,442	1,374	20,080	4,689	293,585
2 אגרת מים וביוב						
	אגרת מים			6,902	(4)	(4)
2.1	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			6,902	(4)	6,902
2.2	סה"כ מים			443	27	470
2.3	אגרת ביוב			133	744	5,944
3	אגרת שמירה	5,031	36			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	272,473	1,410	27,558	5,456	306,897
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
	חניה וקנסות חניה	2,375			3,062	5,437
1	שכר דירה	2,020	6	50	954	3,030
2	קנסות	2,149	170	(6)	550	2,863
3	עצמיות חינוך	9,038		132	6	9,176
4	עצמיות תרבות	7,721			11	7,732
5	עצמיות רווחה	1,720			(135)	1,585
6	הטלי השבחה	19,507	70	195	(1,056)	18,716
8	הטלי פיתוח	7,013	29	410	2,065	9,517
9	אגרות בניה	5,834		2	139	5,975
10	הטל ביוב			772	1	773
11	שלטים, אישורים וכו' (2)	4,139	50	471	(162)	4,498
14	פינוי אשפה	375			1,183	1,558
15	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	61,891	325	2,026	6,618	70,860
	סה"כ	334,364	1,735	29,584	12,074	377,757

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	1,531	76		21,189		19	142	22,957
1.2	ארנונה אחרת	18,620	785		830	5,421		567	26,223
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			16,798					16,798
	סה"כ ארנונה	20,151	861	16,798	22,019	5,421	19	709	65,978
2 אגרת מים וביוב									
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			8,645					8,645
	סה"כ מים			8,645					8,645
3	אגרת שמירה	22	4		774		1		801
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			698					698
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	20,173	865	26,141	22,793	5,421	20	709	76,122
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך				(1)				(1)
14	שלטים, אישורים וכו' (2)				29				29
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			782					782
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			782	28				810
	סה"כ	20,173	865	26,923	22,821	5,421	20	709	76,932

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	69,191	9,408	78,599
1.2	ארנונה אחרת	127,747	9,810	137,557
		196,938	19,218	216,156
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		39	39
			39	39
			4	4
2.3	אגרת ביוב			
3	אגרת שמירה	4,213	579	4,792
		201,151	19,840	220,991
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר				
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	5,272		5,272
2	שכר דירה	1,855	53	1,908
3	קנסות	991	324	1,315
4	עצמיות חינוך	5,854	2,679	8,533
5	עצמיות תרבות	6,330		6,330
6	עצמיות רווחה	1,596		1,596
		13,955	5,780	19,735
8	הטלי השבחה			
9	הטלי פיתוח	7,880	736	8,616
10	אגרות בניה	6,049	160	6,209
14	שלטים, אישורים וכו' (2)	3,385	2,053	5,438
15	פינוי אשפה	1,430		1,430
		54,597	11,785	66,382
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				
		255,748	31,625	287,373
	סה"כ			

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
651	177	33,026	37,153	גבית פיגורים
(594)	(1)	(27)	(82)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
711	(3)	(13,108)	1,157	תיקון יתרת פתיחה
4,051	(134)	24,105	2,289	חיוב / זיכוי נוסף
(4,514)		1,338	2,417	העברה מ/ (ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
305	39	(13,235)	(4,186)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
128	39	(13,235)	(4,186)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
177	(0)	32,099	38,749	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		12,945	19,218	גביה בגין פיגורים
		19,154	19,531	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		254,584	267,442	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		5,381	3,614	חיוב / זיכוי נוסף
		(7,908)	(8,861)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		805	1,374	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(68,002)	(44,994)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		184,860	218,574	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(166,861)	(196,938)	גביה שוטפת
		(166,861)	(196,938)	סה"כ שנגבה
		17,999	21,636	יתרת פיגורים לתקופה
177	(0)	37,153	41,166	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
41.97%	100.16%	40.33%	49.60%	% גביה מהפיגורים
		90.26%	90.10%	% גביה מהשוטף
41.97%	100.16%	82.88%	84.00%	% גביה מהסה"כ

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	אחרות 31.12.2021	מים וביוב 31.12.2021	
122,650	111,921	110,846	108,197	2,649	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
8,608	18,587				
131,258	130,508	110,846	108,197	2,649	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
19,337	19,662	13,227	12,616	611	
111,921	110,846	97,619	95,581	2,038	
3,226	1,401	2,739	2,736	3	
115,147	112,247	100,358	98,317	2,041	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	
19,337	19,662	13,227	סכום פרעון כלל המלוות סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: קרן ריבית הצמדה סה"כ (**) (***)
3,008	2,649	2,087	
1,498	1,333	337	
23,843	23,644	15,651	

14,397	15,002	*** התאמה לטופס 2: בסעיף פרעון מלוות בסעיף מפעלי הביוב בסעיף אחר סה"כ
660	649	
8,587	-	
23,644	15,651	

להלן תחזיית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

16,072	שנה ראשונה
16,156	שנה שנייה
15,257	שנה שלישית
14,588	שנה רביעית
13,536	שנה חמישית
24,749	שנה שישית ואילך
100,358	

עיריית רמלה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
605,678	(16,862)		602,894	619,756	(10,000)	629,756	הכנסות
603,882	17,314		602,442	619,756	(10,000)	629,756	הוצאות
1,796	452	452	452				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2020	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
48.78%	295,467		5,236	52.72%	317,850	323,086	1 הכנסה עצמית
0.07%	424		59	0.06%	386	445	1.1 גביה ישירה
2.35%	14,208		20,549	0.32%	1,900	22,449	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
51.20%	310,099		25,844	53.10%	320,136	345,980	1.3 העברה מקרנות פיתוח
32.40%	196,227		1,652	34.81%	209,891	211,543	2 הכנסות מהממשלה
6.52%	39,484			6.45%	38,889	38,889	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
1.42%	8,587						2.2 מענק כללי
							2.3 מלוות למחזור ולאיוון
3.04%	18,442	11,099		4.82%	29,088	17,989	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
5.42%	32,839		465	0.81%	4,890	5,355	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
48.80%	295,579	11,099	2,117	46.90%	282,758	273,776	
100.00%	605,678	11,099	27,961	100.00%	602,894	619,756	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2020	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	250,315	247,500	41.08%	2,815		236,845	39.22%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	32,224	30,905	5.12%	1,319		31,555	5.22%
3 הוצאות מימון	1,676	1,853	0.31%		177	1,743	0.29%
4 הוצאות תפעול	169,876	159,455	26.47%	10,421		147,762	24.47%
5 השתתפויות ותמיכות	141,688	137,151	22.77%	4,537		155,934	25.82%
6 הוצאות חד פעמיות	8,335	9,927	1.65%		1,592	6,399	1.06%
7 פרעון מלוות	15,642	15,651	2.60%		9	23,644	3.92%
סה"כ הוצאות	<u>619,756</u>	<u>602,442</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,092</u>	<u>1,778</u>	<u>603,882</u>	<u>100.00%</u>

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
2,960	(46,873)	(49,833)	2,960	46,873	49,833						
									6		1. הנהלה וכלליות
(16,003)	(80,411)	(64,408)	3,426	103,159	106,585	(19,429)	22,748	42,177	7	2	2. שירותים מקומיים
6,157	(119,595)	(125,752)	11,518	350,585	362,103	(5,361)	230,990	236,351	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(2,457)	(4,253)	(1,796)	(397)	11,578	11,181	(2,060)	7,325	9,385	9	4	4. מפעלים
(252)	(89,861)	(89,609)	(193)	90,247	90,054	(59)	386	445	99	5	5. בלתי רגילים
(9,595)	(340,993)	(331,398)	17,314	602,442	619,756	(26,909)	261,449	288,358			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(890)	273,863	274,753				(890)	273,863	274,753		1	1. גביה ישירה
10,937	67,582	56,645				10,937	67,582	56,645		1.19	2. מענקים כלליים
10,047	341,445	331,398				10,047	341,445	331,398			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
452	452		17,314	602,442	619,756	(16,862)	602,894	619,756			סה"כ כללי
452											אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך גרעון

עיריית רמלה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
29%	178,609	644	36%	216,659	216,015	ארנונה
11%	69,026	(1,108)	8%	49,180	50,288	הנחות בארנונה (*)
0%	128	(36)	0%	39	75	מכירת מים
10% *	61,911	(25,285)	9%	53,872	79,157	יתר עצמיות
20%	122,106	2,068	22%	130,923	128,855	משרד החינוך
11%	64,824	(2,510)	11%	66,440	68,950	משרד הרווחה
2%	9,297	(1,210)	2%	12,528	13,738	משרדים אחרים
7%	39,484	-	6%	38,889	38,889	מענק כללי
3%	18,442	11,099	5%	29,088	17,989	מענקים מיוחדים ומיועדים
1%	8,587	-	-	-	-	מלוות למחזור ולאיוון
5%	32,839	(465)	1%	4,890	5,355	חלק הכנסות עצמיות מארנונה
0%	425	(59)	0%	386	445	תקבולים אחרים
100%	605,678	(16,862)	100%	602,894	619,756	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	605,678	(16,862)		602,894	619,756	סה"כ הכנסות
18%	106,013	5,398	18%	107,649	113,047	הוצאות
18%	111,253	4,376	19%	115,801	120,177	משכורות ושכר כללי
19%	113,105	(2,806)	20%	120,620	117,814	פעולות כלליות
14%	85,778	8,345	16%	95,527	103,872	שכר חינוך
3%	17,727	223	3%	19,231	19,454	פעולות חינוך
12%	74,420	2,708	12%	74,876	77,584	שכר רווחה
4%	23,644	(9)	3%	15,651	15,642	פעולות רווחה
0%	1,743	(177)	0%	1,853	1,676	פרעון מלוות
0%	1,725	(2,007)	0%	2,763	756	מימון
11%	68,474	1,263	8%	48,471	49,734	חד פעמיות
100%	603,882	17,314	100%	602,442	619,756	הנחות בארנונה (**)
	603,882	17,314		602,442	619,756	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,796	452		452	-	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	- הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	- מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
143.44	113,241	789	144.79	119,160	823.00	823.00	חינוך עם תקן
<u>143.44</u>	<u>113,241</u>	<u>789</u>	<u>144.79</u>	<u>119,871</u>	<u>827.91</u>	<u>823.00</u>	חינוך ללא תקן
193.44	17,626	91	192.17	19,104	99.41	111.00	סה"כ חינוך
<u>193.44</u>	<u>17,626</u>	<u>91</u>	<u>192.17</u>	<u>19,104</u>	<u>99.41</u>	<u>111.00</u>	רווחה עם תקן
356.19	11,252	32	354.69	11,687	32.95	33.00	סה"כ רווחה
<u>356.19</u>	<u>11,252</u>	<u>32</u>	<u>354.69</u>	<u>11,687</u>	<u>32.95</u>	<u>33.00</u>	יתר המשרות בכירים עם תקן
178.93	52,724	295	189.32	54,146	286.00	303.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
<u>178.93</u>	<u>52,724</u>	<u>295</u>	<u>189.32</u>	<u>54,146</u>	<u>286.00</u>	<u>303.00</u>	יתר המשרות אחרים עם תקן
196.09	63,976	326	206.41	65,833	318.95	336.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
<u>196.09</u>	<u>63,976</u>	<u>326</u>	<u>206.41</u>	<u>65,833</u>	<u>318.95</u>	<u>336.00</u>	סה"כ יתר המשרות
161.45	194,843	1,207	164.34	204,808	1,246.27	1,270.00	סה"כ
<u>161.45</u>	<u>194,843</u>	<u>1,207</u>	<u>164.34</u>	<u>204,808</u>	<u>1,246.27</u>	<u>1,270.00</u>	נבחרים
735.67	2,207	3	730.05	2,251	3.08	3.08	גימלאים (פנסיונרים)
132.60	38,587	291	130.70	37,999	290.73	290.73	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	140			52			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	1,009			1,832			
<u>157.77</u>	<u>236,786</u>	<u>1,501</u>	<u>160.34</u>	<u>246,942</u>	<u>1,540.08</u>	<u>1,270.00</u>	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
<u>157.77</u>	<u>236,786</u>	<u>1,501</u>	<u>160.62</u>	<u>247,375</u>	<u>1,540.08</u>	<u>1,270.00</u>	יתר משרות - לא בתקציב רגיל
				433			סה"כ כללי

הערות:

(*) תקן כח אדם רשומי אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל.

עיריית רמלה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(96)	(0)	2,366	3	2,270	3	הנהלה וכלליות 6
1,124	3	6,932	30	8,056	33	נבחרים 61
1,012	3	8,103	39	9,115	42	מנהל כללי 61
2,040	5	17,401	73	19,441	78	מנהל כספי 62
142	0	7,472	37	7,614	37	סה"כ הנהלה וכלליות 78
(58)	1	2,075	10	2,017	11	שירותים מקומיים 7
802	5	11,175	45	11,977	50	תברואה 71
846	2	5,569	30	6,415	32	שמירה ובטחון 72
250	(2)	6,661	35	6,911	33	תכנון ובנין עיר 73
86	8	2,205	8	2,291	8	נכסים ציבוריים 74
2,068	6	35,157	165	37,225	171	שירותים עירוניים שונים 76
507	4	5,038	23	5,545	27	פיקוח עירוני 78
(3,491)	(9)	115,760	805	112,269	796	סה"כ שירותים מקומיים 8
469	3	10,447	53	10,916	56	שירותים ממלכתיים 8
16	(1)	995	7	1,011	6	מנהל החינוך 811
184	12	19,270	99	19,454	111	חינוך 812
(204)	(0)	1,296	7	1,092	7	תרבות 82
76	0	764	4	840	4	בריאות 83
(2,443)	9	153,570	998	151,127	1,007	רווחה 84
68	2	2,224	12	2,292	14	קליטת עליה 86
76	0	591	3	667	3	איכות סביבה 87
144	3	2,815	14	2,959	17	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
1,564	6	37,999	291	39,563	297	מפעלים 93
3,373	30 *	246,942	1,540	250,315	1,570	נכסים 93
						מפעלים אחרים 98
						סה"כ מפעלים 98
						גימלאים (פנסיונרים)
						סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 1,884 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2021	מס' מועסקים	מס' מועסקים	תקציב 2021	מס' מועסקים
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
92	2,892			2,984	

העסקת עובדי ניקיון ואבטחה דרך קבלן

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
48.78%	115,508	48.58%	120,163	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.12%	14,487	6.39%	15,813	שעות נוספות - רשומות
0.49%	1,149	0.76%	1,884	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.52%	10,708	4.37%	10,810	אחזקת רכב
15.30%	36,237	14.60%	36,125	תשלומי פנסיה
1.28%	3,024	1.28%	3,176	אש"ל
3.80%	8,989	4.09%	10,115	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.28%</u>	<u>190,102</u>	<u>80.08%</u>	<u>198,086</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.26%	7,713	3.29%	8,150	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.51%	24,878	10.71%	26,494	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	14,093	5.92%	14,645	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.72%</u>	<u>46,684</u>	<u>19.92%</u>	<u>49,289</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>236,786</u>	<u>100.00%</u>	<u>247,375</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
236,786	247,375	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(400)	(462)	החזרי דמי פגיעה ומילואים
457	1,014	השתתפות נטו בפנסיה לרשויות אחרות
	(433)	שכר שלא נזקף לתקציב הרגיל
2	6	הפרשים אחרים
<u>236,845</u>	<u>247,500</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
40.57	41.61	42.12	36.08	מבנה מגורים
149.35	152.77	152.88	70.83	משרדים שירותים ומסחר
1,354.60	1,389.60	1,472.80	481.66	בנקים וחברות ביטוח
132.18	135.85	141.21	25.82	תעשייה
164.00	168.00	172.00	39.60	בתי מלון
0.10	0.10	0.10	0.01	אדמה חקלאית
19.93	20.58	20.96	0.01	קרקע תפוסה
5.37	5.51	5.63	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
13.40	14.10	14.10	1.48	חניונים
49.40	50.60	51.80	0.10	מבנה חקלאי
40.90	40.05	43.63		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם.

(***) אשתקד, נתוני שנת 2019 מוינו מחדש.

עיריית רמלה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2021		הביצוע עד 31.12.2020		מס' התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות
	315	245	(69)	90	21	1,499	1,569	229	247	1,270	1,322	1,814	61	מנהל כללי	2		2
		971	971	971	971	3,802	2,831	1,202	956	2,600	1,875	3,802	62	מנהל כספי	2	1	1
	1,987	1,987				80,013	80,013			80,013	80,013	82,000	64	פרעון מלוות	1	1	
	6,539	8,601	2,062	2,062	2,062	5,463	3,401	750	1,332	4,713	2,069	12,003	71	תברואה	3		3
	1,979	2,485	506	506	506	3,330	2,824	1,293	975	2,037	1,849	5,309	72	שמירה ובטחון	9	1	8
	54,822	63,177	8,355	4,534	12,889	58,668	50,313	7,960	8,501	50,708	41,812	113,489	73	תכנון ובנין עיר	34	4	30
	463,177	491,806	28,629	16,882	45,511	197,147	168,518	35,695	39,228	161,452	129,290	660,323	74	נכסים ציבוריים	89	13	76
	2,000	1,911	(89)	89		743	831	43	531	700	300	2,743	76	שירותים עירוניים שונים	3	1	2
	5,522	6,208	686	281	967	3,454	2,769	591	1,521	2,863	1,248	8,977	77	פיתוח כלכלי	6		6
	84	84				116	116	116			116	200	78	פיקוח עירוני	1		1
	96,219	109,023	1,538	14,341	12,643	26,984	279,781	265,439	49,397	66,561	230,384	198,878	81	חינוך	153	41	112
1	73,687	73,499	(189)	5,030	4,841	24,278	24,467	5,674	7,933	18,604	16,534	97,965	82	תרבות	34	1	33
	2,075	1,484	(591)	660	69	7,528	8,120	1,807	1,578	5,721	6,542	9,604	84	רווחה	7	1	6
	1,364	1,416	52	463	515	1,186	1,133	943	721	243	412	2,550	85	דת	5		5
	93	339	246	246	246	293	47		5	293	42	386	86	קליטת עליה	1		1
	267	5,313	5,046	5,046	5,046	5,075	29		29	5,075		5,342	93	נכסים	2		2
	1,917	2,147	230	215	445	3,090	2,860	1,590	1,497	1,500	1,363	5,006	96	חשמל	6		6
1	712,047	770,696	1,538	60,186	40,887	101,073	675,466	615,280	107,290	131,615	568,176	483,665	1,385,976	סה"כ תב"רים שנסתיימו	358	64	294
	3,950	3,950				132,411	132,411					136,362		סה"כ נטו	64	64	64
1	708,097	766,746	1,538	60,186	40,887	101,073	543,055	482,869	107,290	131,615	568,176	483,665	1,249,614		294		294

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
302	350	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
3,100	3,100	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
421	883	מלגות חינוך וסטודנים
535	546	תמיכה בעמותות תרבות, דת ורווחה
4,358	4,879	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
430	485	השתתפות בהג"א כלל ארצי
2,793	2,793	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
180	180	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
-	19	השתתפות בהג"מחוזי
272	272	השתתפות ברשות הניקוז
325	333	השתתפות באיגוד ערים איילון
4,000	4,082	סה"כ
-	-	השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
275	275	השתתפויות חינוך
73,447	75,834	השתתפויות רווחה
1,496	1,509	השתתפויות בתאגידים עירוניים
2,753	3,025	השתתפות במתנס"ים
2,350	2,350	ועד גמלאים ועובדים
80,321	82,993	סה"כ
48,472	49,734	הנחות בארנונה
137,151	141,688	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
4,358	4,879	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
4,000	4,082	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
-	-	השתתפויות לפי הסכם
80,321	82,993	השתתפויות אחרות
48,472	49,734	הנחות בארנונה
137,151	141,688	סה"כ