

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Oct, 2023, 13:11



השירות  
מנהל  
מנהל

**נתקבל**

פתיח

**עיריית רמלה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2022**

## עיריית רמלה

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
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
10-21	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

# שלום פרץ ושות'

רואי חשבון

SHALOM PERETZ & CO,  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

ירושלים, 19 ספטמבר 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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודד/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. לבאור 13 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.

2. להיקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה, המוערכים על ידי העירייה כמפורט בנספח 2 לטופס 1 בסך

445,754 אלפי ש"ח ומהווים כ- 83.53% מסך יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 לפי נתוני אגף הגביה.

  
שלום פרץ ושות'  
רואי חשבון

## עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
(*) 16,253	13,852	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
-	3,394	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
14,689	16,421	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,091	1,971	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
(*) 632	559	1.ג.11	מזומנים מיועדים לפרעון מלוות
<u>33,665</u>	<u>36,197</u>		
96,445	75,449	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
7,381	7,479	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
43,575	43,832	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
75,151	74,699		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(452)	380	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>74,699</u>	<u>75,079</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>255,765</u>	<u>238,036</u>		
<u>100,358</u>	<u>100,316</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
504,847	528,294	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
7,599	5,341		
<u>512,446</u>	<u>533,635</u>		

(\*) מוין מחדש.  
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית רמלה

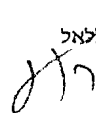
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
24	5	3 (ז)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
105,452	105,650	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
-	3,394	7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,846	2,185	3 (ט)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>108,322</u>	<u>111,234</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
36,259	36,994	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
60,186	38,455	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>96,445</u>	<u>75,449</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
7,423	7,521	3 (י)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
43,575	43,832	3 (יא)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u>255,765</u>	<u>238,036</u>		

  
מיכאל יודל

ראש הרשות:

  
רוזה עללאל

גוברית הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 19.9.23

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 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק
			6				1. מיסים ומענקים
			הנהלה וכלליות	265,839	302,387	278,932	11 מיסים אחרים
				4,890	1,000	500	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
17,725	19,482	20,920	61 מנהל כללי	270,729	303,387	279,432	11 מיסים
12,293	12,435	12,502	62 מנהל כספי	3,134	3,004	3,214	12 אגרות
1,853	2,067	1,804	63 הוצאות מימון				
15,002	15,543	14,606	64 פרעון מלוות				
46,873	49,527	49,832					
				67,582	59,279	39,992	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				341,445	365,670	322,638	
			7				2. שרותים מקומיים
			71 תברואה	2,583	2,391	4,055	21 תברואה
50,696	56,299	56,004	72 שמירה וביטחון	3,599	3,277	3,064	22 שמירה וביטחון
12,998	13,186	14,016	73 תכנון ובנין העיר	5,920	5,025	4,912	23 תכנון ובנין העיר
22,525	24,044	25,491	74 נכסים ציבוריים	7,620	16,121	14,438	24 נכסים ציבוריים
464	1,093	1,169	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	4,340	4,185	19,262	
7,591	8,432	8,586	76 שרותים עירוניים שונים	1,454	663	1,403	26 שרותים עירוניים שונים
1,218	1,378	1,331	77 פיתוח כלכלי				
4,068	3,475	3,122	78 פיקוח עירוני	831	1,295	1,240	28 פיקוח עירוני
103,159	111,184	112,783		22,748	29,680	45,310	
			8				3. שרותים ממלכתיים
216,147	235,530	225,300	(7) 81 חינוך	151,446	157,989	160,408	(7) 31 חינוך
31,112	37,619	38,876	82 תרבות	9,153	10,226	14,558	32 תרבות
1,858	2,252	2,323	83 בריאות	180	278	361	33 בריאות
94,107	101,406	99,303	(6) 84 רווחה	68,578	72,725	73,732	(6) 34 רווחה
2,793	2,636	2,636	85 דת				
3,096	4,097	3,948	86 קליטת עלייה	925	1,249	1,499	36 קליטת עלייה
1,472	1,399	2,067	87 איכות הסביבה	708	1,129	1,171	37 איכות הסביבה
350,585	384,939	374,453		230,990	243,596	251,729	
			9				4. מפעלים
			93 נכסים	39	33	30	(8) 41 מים
8,944	8,198	7,337	94 תחבורה	1,970	2,567	2,198	43 נכסים
857	906	965		5,260	5,333	6,400	44 תחבורה
649	653	637	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	4	575	591	(8) 47 מפעל הביוב
1,128	1,136	1,095	98 מפעלים אחרים	52	40	139	48 מפעלים אחרים
11,578	10,893	10,034		7,325	8,548	9,358	
90,247	105,359	91,780	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	386	14,028	9,847	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
602,442	661,902	638,882	סה"כ כללי	602,894	661,522	638,882	סה"כ כללי

602,894	661,522	638,882	סה"כ תקבולים
602,442	661,902	638,882	סה"כ תשלומים
452	(380)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית רמלה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2022

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

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
49,789	48,820	השתתפות הממשלה
30,886	34,630	השתתפות מוסדות
26,615	41,785	מקורות עצמיים ואחרים
-	10,512	מלוות שנתקבלו
<u>107,290</u>	<u>135,747</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
116,389	143,182	עבודות שבוצעו במשך השנה
11,869	9,759	תכנון
3,357	4,537	תשלומים אחרים
<u>131,615</u>	<u>157,478</u>	סה"כ תשלומים
<u>(24,325)</u>	<u>(21,731)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
568,176	543,055	תקבולים
483,665	482,869	תשלומים
<u>84,511</u>	<u>60,186</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</b>
543,055	598,046	תקבולים
482,869	559,591	תשלומים
<u>60,186</u>	<u>38,455</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
101,073	109,409	עודפי מימון זמניים
40,887	70,954	גרעונות מימון זמניים
<u>60,186</u>	<u>38,455</u>	
<u>132,411</u>	<u>80,756</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
14,415	5,664	עודפי מימון זמניים
<u>4,152</u>	<u>7,656</u>	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 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
600,994	638,541	1	מתקציב רגיל
80,675	93,962	2	מתקציב בלתי רגיל
36,889	65,760	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>718,558</u>	<u>798,263</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
599,023	661,902	4	תקציב רגיל
131,615	157,478	5	תקציב בלתי רגיל
3,635	259	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>734,273</u>	<u>819,639</u>		סך כל ההוצאות
<u>(15,715)</u>	<u>(21,376)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון כללי</u>			
452	(380)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(24,325)	(21,731)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(23,873)</u>	<u>(22,111)</u>		
<u>8,158</u>	<u>735</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(15,715)</u>	<u>(21,376)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית רמלה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
602,894	661,522		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,900)	(22,981)		העברות מקרנות פיתוח
<u>600,994</u>	<u>638,541</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
107,290	135,747		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(26,615)	(41,785)		העברות מקרנות פיתוח
<u>80,675</u>	<u>93,962</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
40,308	65,760		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,419)	-		העברות מהתקציב הרגיל
<u>36,889</u>	<u>65,760</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
602,442	661,902		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,419)	-		העברות לקרנות פיתוח
<u>599,023</u>	<u>661,902</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
131,615	157,478		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>131,615</u>	<u>157,478</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
32,150	65,025		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,900)	(22,981)		העברות לתקציב הרגיל
(26,615)	(41,785)		העברות לתב"רים
<u>3,635</u>	<u>259</u>		סה"כ נטו

8,158

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 2022

#### ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 638,882 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27 בדצמבר 2021 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 23 בינואר 2022. ביום 22 באוגוסט 2022 אישרה מועצת העיריה עדכון תקציב ללא שינוי בנפח התקציב, העדכון אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 15 בספטמבר 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 לזמן ארוך 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 ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

##### 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 נקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

## עיריית רמלה

(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 לחובת (לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור T11.

### ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

### ז. 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ח. 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.

### ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"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.

## עיריית רמלה

### יא. 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.

### יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

### יג. 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.

### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## עיריית רמלה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2021	2022	
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
112,698	89,301	בנקים מסחריים
112,698	89,301	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
96,445	75,449	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<b>16,253</b>	<b>13,852</b>	
72,384	80,719	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באורים ד' ו-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.
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
4,505	842	משרד החינוך
304	2,873	משרד לבטחון פנים, משטרת ישראל
1,803	2,113	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
207	415	משרד הפנים
51	264	משרד לאיכות הסביבה
346	317	משרד הקליטה
2,140	2,175	משרדים אחרים ורשויות ממשלתיות
5,333	7,422	חברות כרטיסי אשראי
<b>14,689</b>	<b>16,421</b>	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
184	235	תשלומי יתר וחייבים אחרים בגין שכר
1,791	1,669	תאגידים עירוניים - חייבים (ראה באור 11)
116	67	חייבים אחרים
<b>2,091</b>	<b>1,971</b>	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
72,384	75,449	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
24,061	-	חשבונות ע"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<b>96,445</b>	<b>75,449</b>	

## עיריית רמלה

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
6,963	7,381	<b>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
545	526	יתרה לתחילת השנה
(264)	-	הפקדות במהלך השנה
137	(428)	משיכות במהלך השנה
<u>7,381</u>	<u>7,479</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>7,381</u>	<u>7,479</u>	יתרה לסוף השנה
<u>7,381</u>	<u>7,479</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
50	50	<b>תאגידים עירוניים</b>
38,042	38,042	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
<u>38,092</u>	<u>38,092</u>	ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ - מניות
<u>73</u>	<u>73</u>	<b>השקעות אחרות</b>
5,410	5,667	מניות החברה לאוטומציה
<u>5,483</u>	<u>5,740</u>	פיקדון לביטחון פרעון הלוואה (ראה באור 11 ג')
<u>43,575</u>	<u>43,832</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ז. בנקים משיכות יתר</b>
24	5	בנקים מסחריים
<u>24</u>	<u>5</u>	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
61,923	66,302	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
20,060	21,433	עובדים וניכויים לשלם
10,606	9,937	מוסדות וזכאים שונים
4,596	778	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
8,267	7,200	תאגידים עירוניים זכאים (ראה באור 11)
<u>105,452</u>	<u>105,650</u>	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
2,113	2,185	זכאים בגין ארנונה
733	-	רשות מקרקעי ישראל חלות שוטפת (ראה באור 18)
<u>2,846</u>	<u>2,185</u>	

## עיריית רמלה

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
7,005	7,423	<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
545	526	יתרה לתחילת השנה
(264)	-	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
137	(428)	החזר בגין השתתפות בחוצאות
<b>7,423</b>	<b>7,521</b>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<b>7,423</b>	<b>7,521</b>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>יא. קרנות מתוקצבות</b>
50	50	החברה הכלכלית רמלה
38,042	38,042	ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ
73	73	מניות בלתי סחירות אחרות
5,410	5,667	קרן לבטחון פרעון הלוואה
<b>43,575</b>	<b>43,832</b>	

## עיריית רמלה

ביאור 4

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים**

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
286	2,694	405	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
-	8,718	-	העברה מקרנות פיתוח
100	72	40	רבית
-	2,544	-	תביעות תלויות
-	-	9,402	הכנסות מותנות
<b>386</b>	<b>14,028</b>	<b>9,847</b>	
<u>ביצוע 2021</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>תקציב 2022</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
48,471	64,174	43,330	הנחות במיסים
39,013	39,284	38,611	תשלומי פנסיה
83	213	70	מיסים בשל הוצאות עודפות
-	1,133	-	ביטול יתרות משנים קודמות
302	305	302	מועדון רווחה גמלאים
190	53	-	הפרשה להוצאות
128	197	65	תשלומים אחרים
-	-	9,402	הוצאות מותנות
2,060	-	-	תביעות תלויות
<b>90,247</b>	<b>105,359</b>	<b>91,780</b>	

## עיריית רמלה

ביאור 5

### קצו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטילי יזום והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח לכל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוגדלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט ל- 5 חשבוניות בנק מיועדים לפיתוח בנק לאומי בעי"מ ובבנק מרכזתלי דיסקונט בעי"מ (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. הערייה נוגדת 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 נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאפני ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	28,101	36,613		200	3,419	76	40,308	26,615	1,900		3,635		32,150	36,259
קרן הטל השבחה (י)	1,637	57,431				933	58,364	24,274	18,992		221		43,487	16,514
קרן ממכירת נכסים	33													33
קרן ממכירת מקרקעין	1,743													1,743
קרן ביזם	50	12					12		50				50	12
קרן ניקוז	1,754	882					882							2,636
קרן צגרת	36													36
קרן תאגיד	1,346	519					519		519				519	1,346
קרן היטל כבישים וצי"פ	24,401	5,723					5,723	17,511			38		17,549	12,575
קרנות אחרות	5,259	260					260		3,420				3,420	2,099
סה"כ	36,259	64,827				933	65,760	41,785	22,981		259		65,025	36,994

(י) כולל תקבולים בגין חלף היטל השבחה בסך 46,530 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 ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גיפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין מסתכמים בסך של 2607 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 417 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גנות עודפות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשלתי ממשלה מסתכם לסך של 12,362 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 11,230 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מנובמבר 2008 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בעלות הרשות 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 הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,800 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 7,543 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 15,917 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 14,485 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,162 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 7,939 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשלתי בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שביגן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב- 260 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 260 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה. סכום מענק הקורונה בשנת 2022 הסתכם לסך 1,000 אלפי ש"ח.

#### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

##### ליום 31 בדצמבר 2022

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות שבידי הרשות
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	חברה	100	50,000
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	עמותה	100	-
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	חברה	100	100
ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ	חברה	56.4	100,000
החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ(1)	חברה (חל"צ)	100	100

## עיריית רמלה

שם הגוף	תשלום		
	מניית שבידי הרשות באלפי ש"ח	על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	50	-	50
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	-	-	-
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	0.1	-	-
ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ	100	37,942	38,042
החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ (1)	0.1	-	0

שם הגוף	הון עצמי/יתרת נכסים נטו/		
	התאגיד (*) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) (*) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	(139)	104	(165) (**)
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	(682)	(6,262)	6,284
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	3	1,558	(1,558)
ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ	66,220	(938)	1,524 (***)
החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ (1)	-	6	-

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

(\*) עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2022.  
 (\*\*\*) 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 2022.
- 2.א הון המניות המנופק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת, מוחזקות כדלקמן:  
מניות רגילות 49,999 עיריית רמלה.  
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 שרועים 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 31.12.2022 הינה 139 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.
- 2.ב 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.
- 3.ב יתרת הגרעון בהון ליום 31.12.2022 בדוחות הכספיים המבוקרים של הקרן הינה 682 אלפי ש"ח (שנה קודמת- 968 אלפי ש"ח).
- 3.ב בשנת 2022 הסתכם היקף הפעילות של הוצאות העירייה מול קרן רמלה ב- 40,820 אלפי ש"ח (שנה קודמת 33,433 אלפי ש"ח) העירייה רשמה בספריה לשנת 2022 הכנסות מארנונה מהקרן בסך 856 אלפי ש"ח (שנה קודמת 813 אלפי ש"ח) והכנסות אחרות בסך 1,215 אלפי ש"ח (שנה קודמת 1,348 אלפי ש"ח)
- 4.ב במסגרת הוצאות העירייה, העירייה השתתפה באופן מלא בסך הארנונה של התאגיד ורשמה הוצאה בסך 856 אלפי ש"ח בסעיף הפעולות בתקציב הרגיל (שנה קודמת 813 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 העירייה. (ראה ביאור 15)

## עיריית רמלה

### 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"ח. כל אחת המוחזקות כולן על ידי העירייה. בנובמבר 2005 העמידה החברה לזכות העירייה הלוואה בסך 140 מיליון ש"ח, צמודה למדד ונושאת ריבית של 5.9%, לתקופה של 15 שנה, 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% הנותרים 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.

בנובמבר 2020 בוצע פרעון מלא של האג"ח. החלוואה תוחזר במשך 13 שנים בתשלומים רבעוניים שווים ותישא ריבית של כ- 2.04% לשנה. יתרת החלוואה ליום 31.12.22 הינה כ-46 מיליון ש"ח, והיא מוצגת בנספח 3 לטופס 1. להבטחת החלוואה 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 559 אלפי ש"ח ומוצגת ברכוש השוטף. כבטוחה נוספת יצרה העירייה פקדון בבנק כמוצג בבאורים 3 ו-3א'. פרעון המלוות באמצעות החברה למימון רמלה הינו רבעוני, בחתך ליום המאזן קיימת יתרת חובה שמתאפסת בתחילת השנה בעת התשלום הרבעוני.

2.ג. יתרת ההון העצמי ליום 31.12.22 בדוחות הכספיים של התאגיד הינה 2 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3 אלפי ש"ח).

### 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, התשי"א-2001 הון המניות המונפק של החברה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. 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 31.12.22 הינה 3,170 אלפי ש"ח (ליום 31.12.21 - 3,593 אלפי ש"ח). תקבולי הקרן והריבית בגין החלוואה הסתכמו בשנת 2022 בסך כ- 519 אלפי ש"ח ונכללו בקרן התאגוד (שנה קודמת 499 אלפי ש"ח) (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 2022 הינה 66,220 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 66,703 אלפי ש"ח).
- 6.ד. להלן פירוט עסקאות העירייה עם תאגיד המים (באלפי ש"ח):

שנת 2021	שנת 2022	
3,231	3,824	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
424	1,073	עבודות קבלנות בתקציב הפיתוח
671	686	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה ואחרות
499	519	פרעון הלוואה קרן וריבית

2021	2022	החזר משנים קודמות
-	98	החזר מע"מ משנים קודמות
-	32	החזרי עמלות מהמשכ"ל
-	802	ביטול הוצאות לשלם בגין חוק נהרי
-	1,397	ביטול יתרות משנים קודמות ואחרות
286	365	אחרות
<b>286</b>	<b>2,694</b>	

## עיריית רמלה

### ביאור 13 - 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 2022, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד (סכומי קרן בלבד) בכ- 20,989 אלפי ש"ח. המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור חלק מן התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 3,268 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד בכ- 778 אלפי ש"ח, בזה 526 אלפי ש"ח מתייחסים לתקציבי פיתוח. כאמור לעיל בגין תביעות בסך כולל של כ- 17,721 אלפי ש"ח שעל פי הערכת היועץ המשפטי סיכויי נמוך או שלא ניתן לקבל הערכת סיכון היות ומצויות בשלב מקדמי בו לא ניתן עדיין להעריך את סיכויי התביעה. בדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 נכללה הפרשה להתחייבות בגין סך הסיכון שנאמד כאמור לעיל, במסגרת ההוצאות המתוקצבות שטרם שולמו בסך 778 אלפי ש"ח ליום 31.12.2022 (סך 4,596 אלפי ש"ח ליום 31.12.2021).

### ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח נסח בטוחות רשות התאגידים מיום 2 ביוני 2023 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 אש"ח
2015-2023	בנק מרכזי דייסקונט	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".
2010-2010	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

### ביאור 15 - 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 2022.

### ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018.

### 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 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 תינוך ומבני חובה. בהתאם להסכם העירייה תהיה גם זכאית לחלף היטל השבחה על פי דין (כחלק מהמקורות) ובהתאם לקבוע בתנאי ההסכם. נכון ליום 31.12.2022 העירייה תקצבה תב"רים בגין הסכם הגג בסך כולל של כ- 610 מליון ש"ח (אשתקד כ- 595 מליון ש"ח), ורשמה ביצוע מצטבר בסך כ- 124 מליון ש"ח (אשתקד כ- 111 מליון ש"ח).

### ביאור 18 - חלף היטל השבחה - תקבול ביתר

בחודש פברואר 2021 חתמה העירייה על הסכם עם רמ"י להשבת סך 7,527 אלפי ₪ תקבול ביתר 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 קוזזה במלואה.

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2022

#### מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתכיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לטובה		חובות		חובות מסופקים		חובות מסופקות		סה"כ פטורים, שחרורים ונחות (פירוט ב)	חובות מסופקות / מ	סה"כ חובות נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החובות
		השנה	חובות מסופקות	חובות מסופקות	חובות מסופקות										
א.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>														
1	ארנונה														
1.1	ארנונה למגורים	16,988	115,395	25,724	(2,397)	104,262	85,104	19,158	107,467	33	(33)	104,262	19,158	81.6%	
1.2	ארנונה אחרת	24,178	203,538	39,262	(4,740)	183,714	152,369	31,345	107,500	33	(33)	183,714	31,345	82.9%	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	282,453	25,775	18,620	7,137	296,745	237,473	347,248	4,986	5	(5)	296,745	237,473	40.6%	
2	סה"כ ארנונה	323,619	344,708	83,606		584,721	33	33	107,467	33	(33)	584,721	347,248	100.0%	
2.1	אגרת מיים וביו														
2.2	אגרת מיים	107,891	9,890	10,281	(33)	107,467	33	33	107,467	33	(33)	107,467	107,467	0.0%	
2.3	סה"כ מיים	107,891	9,890	10,281	(33)	107,500	33	33	107,500	33	(33)	107,500	107,467	107.0%	
3	אגרת ביוב	(0)	413		(408)	5	5	(0)	5	5	(5)	5	(0)	76.3%	
4	אגרת שמירה	1,312	6,420	864	(335)	6,533	4,986	1,547	11,464	743	(743)	11,464	1,547	34.1%	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	11,846		1,125		11,464	242,497	467,725	467,725			467,725	467,725		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	444,667	361,431	95,876		710,222									
ב.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>														
1	תניה וקנסות תניה		4,920			4,920	4,920		4,920			4,920	4,920	100.0%	
2	שכר דירה	1,063	3,261		(353)	3,971	2,523	1,448	1,448			1,448	1,448	63.5%	
3	קנסות	11,576	2,182	6		13,874	1,608	12,266	12,266			12,266	12,266	11.6%	
4	עצמיות חינוך	9,498	9,818		(49)	19,267	8,684	10,583	8,684			10,583	10,583	45.1%	
5	עצמיות תרבות	1,632	9,836		(59)	11,409	9,570	1,839	1,839			1,839	1,839	83.9%	
6	עצמיות רווחה	158	1,685		(10)	1,833	1,643	190	1,643			1,643	190	89.6%	
8	הטלי השבחה	8,220	3,847			14,857	10,901	3,956	3,956			10,901	3,956	73.4%	
9	הטלי פיתוח	2,024	8,302		(968)	9,358	6,606	2,752	2,752			6,606	2,752	70.6%	
10	אגרות בגיה	(107)	1,646		(30)	1,509	1,547	(38)	1,547			1,547	(38)	102.5%	
11	הטל ביוב	1	1		10	12	12		12			12		100.0%	
14	שלטים, אישורים וכיו	2,905	4,604	25	(706)	6,778	3,940	2,838	2,838			3,940	2,838	58.1%	
15	פינוי אשפה	(3)	2,090	(9)		2,096	2,098	(2)	2,098			2,098	(2)	100.1%	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	30,812	1,144	1,131	(747)	30,078		30,078				30,078	30,078	45.1%	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	67,779	53,336	1,153		119,962	54,052	65,910	65,910			119,962	65,910	45.1%	
	סה"כ בשנת הדוח	512,446	414,767	97,029		830,184	296,569	533,635	533,635			830,184	533,635	35.7%	
	שנה קודמת	498,994	377,757	76,932		799,819	287,373	512,446	512,446			799,819	512,446	35.9%	
	שנתיים קודמות	524,046	338,469	88,933		773,582	274,588	498,994	498,994			773,582	498,994	35.5%	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור שערך הנהלת הרשות עבר סכומי חוב שנבייתם מוטלת בספק.

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

**מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח**  
הדוח הכספי לשנת 2022

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חוב ראשוני	חוב ראשוני	חוב ראשוני	חוב ראשוני		
א.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>	1	ארנונה					
		1.1	ארנונה למגורים	107,105	778			
		1.2	ארנונה אחרת	170,061	1,306			
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה					
		2	סה"כ ארנונה	277,166	2,084			
		2.2	אגרת מיס וביוב					
		2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס					
		2.3	סה"כ מיס					
		3	אגרת ביוב					
		3	אגרת שמירה	5,269	51			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	282,435	2,135					
ב.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	1	חניה וקנסות חניה					
		2	שכר דירה	2,944	9			
		3	קנסות	796	47			
		4	עמיות חינוך	9,525				
		5	עמיות תרבות	8,159				
		6	עמיות רווחה	1,769				
		8	הטלי השבחה	14,334	91			
		9	הטלי פיתוח	7,654	112			
		10	אגרות בניה	1,594				
		11	הטל ביוב					
		14	שלטים, אישורים וכ"י					
		15	פינוי אשפה	3,347	42			
		17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	345				
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	50,467	301			
			סה"כ	<b>332,902</b>	<b>2,436</b>	<b>42,617</b>	<b>36,812</b>	<b>414,767</b>

**עיריית רמלה**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

**הדוח הכספי לשנת 2022  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח**

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	מחיקת חובות/חובות אבורים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
25,724	150	37	22,689				61	2,787	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
39,262	662		1,556	260			345	36,439	ארינונה	1
18,620						18,620			ארנונה למגורים	1.1
83,606	812	37	24,245	260		18,620	406	39,226	ארנונה אחרת	1.2
									חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
									סה"כ ארינונה	2
									<b>אגרת מים וביוז</b>	2
10,281						10,281			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
10,281						10,281			סה"כ מים	2.2
864		1	836				8	19	אגרת שמירה	3
1,125						1,125			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
95,876	812	38	25,081	260		30,026	414	39,245	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	4
									<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
6	6								קנסות	3
25			25						שלטים, אישורים וכו'	14
(9)			(9)						פינוי אשפה	15
1,131						1,131			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
1,153	6		16			1,131			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
<b>97,029</b>	<b>818</b>	<b>38</b>	<b>25,097</b>	<b>260</b>		<b>31,157</b>	<b>414</b>	<b>39,245</b>	סה"כ	



## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2022

**דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

מים		ארגונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
177	(0)	37,153	41,166	<b>גבית פיגורים</b>
(1)		(82)	(220)	יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
(3)		1,157	156	תיקון יתרת פתיחה
(134)	33	2,289	3,580	חיוב / זיכוי נוסף
		2,417	3,401	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(4,186)	(1,438)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
39	33	38,749	46,645	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
39	33	19,218	24,800	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
(0)	(0)	19,531	21,845	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		267,442	277,166	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		3,614	36,346	חיוב / זיכוי נוסף
		(8,861)	(10,717)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,374	2,084	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(44,994)	(63,548)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		218,574	241,331	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(196,938)	(212,673)	גביה שוטפת
		(196,938)	(212,673)	סה"כ שנגבה
		21,636	28,658	יתרת פיגורים לתקופה
(0)	(0)	<b>41,166</b>	<b>50,503</b>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<b>100.16%</b>	<b>100.19%</b>	49.60%	53.17%	% גביה מהפיגורים
		90.10%	88.13%	% גביה מהשוטף
100.16%	100.19%	84.00%	82.46%	% גביה מהסה"כ

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
23	24
2,278	1,788
3,025	8,734
1,700	5,040
172	247
14	31
44	77
120	462
88	107
24	47
1,207	3,271
329	794
659	426
992	981
28	43
274	520
8	17
1,219	1,052
366	281
2	5
17	37
98	260
238	39
1	1
175	258
<b>13,101</b>	<b>24,542</b>

**תיאור ההנחה**  
 אזרח ותיק 30%  
 אזרח ותיק 25%  
 אזרח ותיק 100%  
 נכה 75% ומעלה  
 נכה 90%  
 אסיר ציון  
 נכי רדיפות הנאצים  
 עיוור  
 עולה  
  
 הבטחת הכנסה  
  
 גמלת סיעוד  
 מבחן הכנסה  
  
 הורה יחיד  
 ילד נכה  
  
 פטור חיילים  
 נכי צה"ל ומשפחות שכולות  
 פעולות איבה  
 בנין חדש  
 בנין ריק  
  
 עסקים  
 וועדת הנחות  
 הנחות בגין קורונה  
  
 חייל מילואים פעיל  
 מפקד מילואים פעיל  
 הנחות אחרות  
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	87	5,190
	2	19,420
	56	2,473
	5	116
	102	11,176
	397	1,257
2,848		
36,784		
<b>39,632</b>	<b>649</b>	<b>39,632</b>

**תיאור פטורין**  
 פטור 100%  
 פטור 70%  
 פטור 67% (2/3)  
 פטור 55%  
 פטור 45%  
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

<b>13,750</b>	<b>64,174</b>
---------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

## עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

סה"כ			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ			מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022		
111,921	110,846	97,619		95,581	2,038	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	
18,587		10,512		10,512			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
130,508	110,846	108,131		106,093	2,038	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	
19,662	13,227	13,369		12,758	611		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
110,846	97,619	94,762		93,335	1,427	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	
1,401	2,739	5,554		5,549	5		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
<b>112,247</b>	<b>100,358</b>	<b>100,316</b>		<b>98,884</b>	<b>1,432</b>		

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022	סכום פרעון כלל המלוות
19,662	13,227	13,369	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
2,649	2,087	2,168	קרן
1,333	337	659	ריבית
<b>23,644</b>	<b>15,651</b>	<b>16,196</b>	הצמדה
			**סה"כ

(\*\*\*)

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

15,002	15,543	סה"כ
649	653	
<b>15,651</b>	<b>16,196</b>	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

17,591	שנה ראשונה
13,125	שנה שנייה
12,771	שנה שלישית
12,079	שנה רביעית
12,231	שנה חמישית
32,519	שנה שישית ואילך
<b>100,316</b>	



עיריית רמלה

גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הפנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	מסה"כ %
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	259,756	265,253	40.07%	5,497		247,500	41.08%
2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מימון)	30,988	32,567	4.93%	1,579		30,905	5.12%
3 הוצאות מימון	1,804	2,067	0.31%	263		1,853	0.31%
4 הוצאות תפעול	180,074	177,607	26.83%	2,467	2,467	159,455	26.47%
5 השתמיות ותמיכות	137,071	161,376	24.38%	24,305	7,110	137,151	22.77%
6 הוצאות חד פעמיות	13,946	6,836	1.03%	953		9,927	1.65%
7 פירעון מלוח	15,243	16,196	2.45%			15,651	2.60%
סה"כ הוצאות	<u>638,882</u>	<u>661,902</u>	<u>100.00%</u>	<u>32,597</u>	<u>9,577</u>	<u>602,442</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 2022 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
305	(49,527)	(49,832)	305	49,527	49,832				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(14,031)	(81,504)	(67,473)	1,599	111,184	112,783	(15,630)	29,680	45,310	7	2	1. הנחלה וכלליות
(18,619)	(141,343)	(122,724)	(10,486)	384,939	374,453	(8,133)	243,596	251,729	8	3	2. שירותים מקומיים
(1,669)	(2,345)	(676)	(859)	10,893	10,034	(810)	8,548	9,358	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(9,398)	(91,331)	(81,933)	(13,579)	105,359	91,780	4,181	14,028	9,847	99	5	4. מפעלים
(43,412)	(366,050)	(322,638)	(23,020)	661,902	638,882	(20,392)	295,852	316,244			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
										1	1. גביה ישירה
										1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
											סה"כ כללי
(380)	(380)		(23,020)	661,902	638,882	22,640	661,522	638,882			אי איזון תקציבי
(380)											הסטיה נטו עודף (גרעון)

עיריית רמלה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף המנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	234,932	237,401	36%	2,469	216,659	36%
הנחות בארנונה (*)	44,000	64,986	10%	20,986	49,180	8%
מכירת מים	30	33	0%	3	39	0%
יתר עצמיות	89,880	64,725	10%	(25,155)	53,872	9%
משרד החינוך	134,277	136,682	21%	2,405	130,923	22%
משרד הרווחה	71,103	70,942	11%	(161)	66,440	11%
משרדים אחרים	14,179	12,431	2%	(1,748)	12,528	2%
מענק כללי	36,906	36,906	6%		38,889	6%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	3,228	22,388	3%	19,160	29,088	5%
חלקי הכנסות עצמיות מארנונה	500	1,000	0%	500	4,890	1%
תקבולים אחרים	9,847	14,028	2%	4,181	386	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	638,882	661,522	100%	22,640	602,894	100%
סה"כ המנסות	638,882	661,522		22,640	602,894	
<b>הוצאות</b>						
משכורת ושכר כללי	113,346	111,168	17%	2,178	107,649	18%
פעולות כלליות	130,717	129,460	20%	1,257	115,801	19%
שכר חינוך	125,470	132,630	20%	(7,160)	120,620	20%
פעולות חינוך	99,830	102,900	16%	(3,070)	95,527	16%
שכר רווחה	20,940	21,455	3%	(515)	19,231	3%
פעולות רווחה	78,363	79,951	12%	(1,588)	74,876	12%
פרעון מלוות	15,243	16,196	2%	(953)	15,651	3%
מימון	1,804	2,067	0%	(263)	1,853	0%
חד פעמיות	9,839	1,901	0%	7,938	2,763	0%
הנחות בארנונה (**)	43,330	64,174	10%	(20,844)	48,471	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	638,882	661,902	100%	(23,020)	602,442	100%
סה"כ הוצאות	638,882	661,902		(23,020)	602,442	
עודף (גרעון)		(380)		(380)	452	

(\*) 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 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע
144.79	119,160	823	149.02	126,514	849.00
144.79	711	5	149.02	5,892	39.54
144.79	119,871	828	149.02	132,406	849.00
192.17	19,104	99	215.82	21,280	111.00
192.17	11,687	99	215.82	21,280	111.00
354.69	11,687	33	346.32	15,089	43.57
189.32	54,146	286	195.41	54,180	277.26
189.32	54,146	286	195.41	54,180	277.26
206.41	65,833	319	215.91	69,269	320.83
164.34	204,808	1,246	170.46	222,955	1,307.97
730.05	2,251	3	745.00	2,235	3.00
130.70	37,999	291	133.99	38,532	287.58
	52			38	
	1,832			1,247	
160.34	246,942	1,540	165.78	265,007	1,598.55
160.62	433			421	
160.62	247,375	1,540	166.04	265,428	1,598.55

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

עיריית רמלה

דוח השכר לפי מיקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		מספר משורות	הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות		
(148)	3	2,350	3	2,202	3	הנהלה וכלליות	6
760	3	7,996	33	8,756	36	בחרים	61
158	2	8,425	40	8,583	42	מנהל כללי	61
770	5	18,771	76	19,541	81	מנהל כספי	62
77	3	8,215	38	8,292	41	סה"כ הנהלה וכלליות	7
(291)	(0)	2,370	11	2,079	11	שירותים מקומיים	71
896	8	11,279	45	12,175	53	תברואה	72
1,443	8	4,994	25	6,437	33	שמירה ובטחון	73
515	(2)	6,971	35	7,486	33	תכנון ובנין עיר	74
(217)	(1)	2,508	9	2,291	8	נכסים ציבוריים	76
2,423	16	36,337	163	38,760	179	שירותים עירוניים שונים	78
1,118	4	4,088	20	5,206	24	פיקוח עירוני	8
(8,532)	(43)	128,796	868	120,264	825	סה"כ שירותים מקומיים	811
(201)	3	11,218	53	11,017	56	שירותים ממשלתיים	812
(10)	1	1,164	7	1,154	8	מנהל החינוך	82
(523)	12	21,463	99	20,940	111	חינוך	83
(358)	(1)	1,913	11	1,555	10	תרבות	84
71	0	758	4	829	4	בריאות	86
(8,435)	(24)	169,400	1,062	160,765	1,038	רווחה	87
(98)	(1)	1,523	8	1,425	7	קליטת עליה	9
10	(1)	444	3	454	2	איכות סביבה	93
(88)	(1)	1,967	10	1,879	9	סה"כ שירותים ממשלתיים	98
79	5	38,532	288	38,611	293	מפעלים	
(5,251)	1*	265,007	1,599	259,756	1,600	מפעלים אחרים	
						סה"כ מפעלים	
						גומלאים (מסיוורים)	
						סה"כ כללי	

\*הערות: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,285 אלפי ש"ח

רשימת שירותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2022	מספר משורות	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלות כוללת
(289)	3,621	3,621			3,332		

העסקת עובדי ניקיון ואבטחה דרך קבלן

## עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
48.58%	120,163	47.76%	126,764	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.39%	15,813	7.12%	18,899	שעות נוספות - רשומות
0.76%	1,884	0.48%	1,285	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.37%	10,810	4.25%	11,282	אחזקת רכב
14.60%	36,125	13.79%	36,612	תשלומי פנסיה
1.28%	3,176	1.47%	3,913	אש"ל
4.09%	10,115	5.03%	13,351	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.08%	198,086	79.91%	212,106	סה"כ שכר ותשלומים
3.29%	8,150	3.35%	8,905	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.71%	26,494	10.84%	28,760	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.92%	14,645	5.90%	15,657	מס שכר ומס מעסיקים
19.92%	49,289	20.09%	53,322	סה"כ נלוות
100.00%	247,375	100.00%	265,428	סה"כ כללי

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

2021	2022	
247,375	265,428	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(462)	(505)	החזרי דמי פגיעה ומילואים
1,014	751	השתתפות נטו בפנסיה לרשויות אחרות
(433)	(421)	שכר שלא נזקף לתקציב הרגיל
6	-	הפרשים אחרים
247,500	265,253	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית רמלה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2022

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
41.61	42.12	42.94	36.77	מבנה מגורים
152.77	152.88	158.35	72.19	משרדים שירותים ומסחר
1,389.60	1,472.80	1,616.75	490.91	בנקים וחברות ביטוח
135.85	141.21	143.65	26.31	תעשייה
168.00	172.00	175.00	40.63	בתי מלון
0.10	0.10	0.11	0.01	אדמה חקלאית
20.58	20.96	21.61	0.01	קרקע תפוסה
5.51	5.63	5.74	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
14.10	14.10	14.44	1.51	חניונים
50.60	51.80	52.60	0.10	מבנה חקלאי
40.05	43.63	47.00		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

עיריית רמלה

ליבוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת המספים 2022 באפ"ש"ח

מספר פתוחים	תב"ר/סגורים	תב"ר/סגורים	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2021		הביצוע בשנת 2022		הביצוע המצטבר		עודף הנסות		עודף (גרעון) נטו		סטיות - ערפום		סטיות - עקב		
					הנאות	הנאות	הנאות	הנאות	הנאות	הנאות	ברוטו	הנאות	הנאות	הנאות	הנאות	הנאות	הנאות	הנאות	הנאות
3	1	4	מנהל כללי	4,959	1,569	91	1,499	(13)	1,660	1,486	173	173	(173)	295	3,300	3,473	3,300	871	871
1		1	מנהל כספי	3,202	2,231	676	3,202		2,907	3,202	295	295	295		295		295		
6		6	תברואה	18,269	3,401	1,289	5,463	4,778	4,690	10,241	5,551	5,551	5,551		13,578	8,027	13,578	871	871
8	1	9	שמירה ובטוח	5,002	2,787	1,345	3,293	622	4,132	3,915	643	643	(216)	302	61,832	1,389	61,832	871	871
34		34	תכנון ובנין עיר	114,896	47,213	5,852	55,567	5,040	53,065	60,607	13,295	13,295	7,543	7,543	463,501	54,289	463,501	61,832	61,832
79	13	92	כספים ציבוריים	695,376	148,477	83,398	177,107	60,745	231,875	237,852	48,368	48,368	5,978	5,978		457,523	463,501	463,501	463,501
2		2	שירותים עירוניים שונים	2,700	789	118	700	39	907	739	168	168	(168)		1,793	1,961	1,793	1,793	1,793
5	1	6	פיתוח כלכלי	8,677	2,769	1,834	3,454	2,012	4,603	5,466	864	864	864	864	4,074	3,210	4,074	4,074	4,074
1		1	פיקוח עירוני	200	116		116		116	116					84	84	84	84	84
99	31	130	חינוך	416,738	237,287	50,965	251,629	53,045	288,252	304,674	27,668	11,247	16,421	272	128,486	112,337	128,486	128,486	128,486
31	6	37	תרבות	105,755	24,067	7,667	23,878	4,646	31,734	28,524	5,046	8,257	(3,211)		74,020	77,231	74,020	74,020	74,020
1		1	בריאות	2,003	83	427	7,503	370	8,521	7,873	175	824	(649)		2,003	2,003	2,003	2,003	2,003
5	2	7	רווחה	9,934	84	1,287	1,186	122	2,421	1,308	1,114	1,114	(1,114)		1,37	2,062	1,413	1,413	1,413
4	1	5	דת	2,550	1,134	135	293		182	293	111	111	111		93	1,242	1,37	1,37	1,37
1		1	קליטת עליה	386	47										204	93	204	204	204
5	2	7	חשמל	6,006	2,859	1,797	3,090	1,416	4,656	4,506	2	153	(151)		1,350	1,501	1,350	1,350	1,350
2		2	כספים	10,267	29	364	5,075	2,925	393	8,000	7,607	7,607	7,607		9,874	2,267	9,874	9,874	9,874
1		1	תחבורה	1,516	94	233			233			233	(233)		1,516	1,283	1,283	1,283	1,283
5	2	7	חשמל	6,006	2,859	1,797	3,090	1,416	4,656	4,506	2	153	(151)		1,350	1,501	1,350	1,350	1,350
288	58	346	סה"כ	1,408,436	482,869	157,478	543,055	135,747	640,347	678,802	109,409	70,954	38,455	574	768,098	730,208	768,098	768,098	768,098
58	58	80,960	תב"ר/סגורים שפוטנציאל	80,960					80,756	80,756				204	204	204	204	204	204
288	58	288	סה"כ נטו	1,327,476	482,869	157,478	543,055	135,747	559,591	598,046	109,409	70,954	38,455	574	767,894	730,004	767,894	767,894	767,894

## עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
355	400	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
3,580	3,800	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
571	733	מלגות חינוך וסטודנטים
525	547	תמיכה בעמותות תרבות, דת ורווחה
<u>5,031</u>	<u>5,480</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
429	485	השתתפות בהג"א כלל ארצי
2,310	2,310	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
182	182	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
-	19	השתתפות בהג"א מחוזי
320	320	השתתפות ברשות ניקוז
308	308	השתתפות באיגוד ערים אילון
<u>3,549</u>	<u>3,624</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
433	433	השתתפויות חינוך
78,232	76,615	השתתפויות רווחה
2,607	-	השתתפות בבתי ספר
1,529	1,529	השתתפויות בתאגידים עירוניים
2,861	3,100	השתתפות במתנ"סים
2,960	2,960	ועד גמלאים ועובדים
<u>88,622</u>	<u>84,637</u>	<b>סה"כ</b>
<u>64,174</u>	<u>43,330</u>	<b>הנחות בארנונה</b>
<u>161,376</u>	<u>137,071</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריכוז</b>
5,031	5,480	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
3,549	3,624	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
88,622	84,637	השתתפויות אחרות
64,174	43,330	הנחות בארנונה
<u>161,376</u>	<u>137,071</u>	<b>סה"כ</b>