

שפתיח

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

12 Sep, 2024, 14:15



**נתקבל**

**עיריית רמלה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023**

## עיריית רמלה

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

#### 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 2023

שלום פרץ ושות'

רואי חשבון

SHALOM PERETZ & CO,

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

ירושלים, 11 ספטמבר 2024

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 2023**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. לבאור 17 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.
2. להיקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה, המוערכים על ידי העירייה כמפורט בנספח 2 לטופס 1 בסך 457,804 אלפי ש"ח ומהווים כ- 80.21% מסך יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2023 לפי נתוני אגף הגביה.

שלום פרץ ושות'  
רואי חשבון

## עיריית רמלה

טופס מס' 1

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
13,852		3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,394	3,490	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
16,421	20,153	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,971	9,338	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
559	98	10.ג.1	מזומנים מיועדים לשימוש לפרעון מלוות
<u>36,197</u>	<u>33,079</u>		
75,449	28,622	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
7,479	7,616	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
43,832	44,154	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
74,699	75,079		גרעון לתחילת השנה
380	22,866	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>75,079</u>	<u>97,945</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>238,036</u>	<u>211,416</u>		
<u>100,316</u>	<u>101,284</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
528,294	566,374	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
5,341	4,349		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>533,635</u>	<u>570,723</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
5	16	(ז) 3	<b>התחייבויות שוטפות</b>
105,650	107,494	(ח) 3	משיכות יתר בבנקים
3,394	3,490	(א) 7	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,185	3,291	(ט) 3	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>111,234</u>	<u>114,291</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-			
36,994	13,553	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
38,455	31,760	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>75,449</u>	<u>45,313</u>		-
7,521	7,658	(י) 3	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
43,832	44,154	(יא) 3	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u>238,036</u>	<u>211,416</u>		

מיכאל וידל  
שניא רוזנבלט



9.9.24

ראש הרשות:  
ממלא מקום גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית רמלה

טופס מס' 2

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
									<b>מיסים ומענקים</b>
									11 X מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום ארנונה
19,482	20,504	20,978		61	302,387	335,593	317,574		11 מיסים
12,435	14,240	13,767		62	1,000	335,593	317,574		12 אגרות
2,067	2,398	2,332		63	303,387	3,310	3,447		
15,543	16,961	17,023		64	3,004				
49,527	54,103	54,100							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					59,279	55,152	55,076		
					365,670	394,055	376,097		
				7					2.
									<b>שרותים מקומיים</b>
56,299	66,426	64,552		71	2,391	2,779	2,849		21 תברואה
3,277	3,286	3,241		72	5,025	5,420	5,512		22 שמירה וביטחון
13,186	14,200	14,174		73	16,121	12,886	12,762		23 תכנון ובנין העיר
24,044	26,492	25,285		74	4,185	6,733	12,357		24 נכסים ציבוריים
1,093	1,699	1,767		75					
				76	8,432	2,121	2,988		26 שרותים עירוניים שונים
8,432	10,301	10,622		77	1,378	1,354	1,273		77 פיתוח כלכלי
1,378	1,354	1,273		78	3,475	3,530	3,510		28 פיקוח עירוני
3,475	3,530	3,510			1,295	1,290	1,205		
111,184	127,288	124,424			29,680	31,229	37,673		
				8					3.
									<b>שרותים ממלכתיים</b>
235,530	272,023	255,260	(7)	81	157,989	181,455	176,112	(7)	31 חינוך
37,619	45,209	44,877		82	10,226	11,919	11,598		32 תרבות
2,252	2,149	2,321		83	278	143	271		33 בריאות
101,406	107,156	109,785	(6)	84	72,725	76,697	79,208	(6)	34 רווחה
2,636	2,886	2,976		85					
4,097	4,387	4,724		86	1,249	1,314	1,518		36 קליטת עלייה
1,399	1,693	1,756		87	1,129	863	945		37 איכות הסביבה
384,939	435,503	421,699			243,596	272,391	269,652		
				9					4.
									<b>מפעלים</b>
									41 מיס
8,198	10,043	8,982		93	33	75	18	(8)	43 נכסים
906	839	843		94	2,567	5,096	4,489		44 תחבורה
	452	503		95	5,333	5,235	5,753		45 מפעלי תעסוקה
				97	575	615	4	(8)	47 מפעל הביוב
653	678	651	(8)	98	40	40	94		48 מפעלים אחרים
1,136	785	720			8,548	11,569	10,667		
10,893	12,797	11,699							
105,359	122,602	95,022	(4)	99	14,028	20,183	12,855	(4)	5.
									<b>תקבולים בלתי רגילים</b>
661,902	752,293	706,944		סה"כ כללי	661,522	729,427	706,944		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
661,522	729,427	706,944
661,902	752,293	706,944
(380)	(22,866)	

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
גרעון בשנת הדוח

## עיריית רמלה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

	2022	2023	
<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>			
<b>א. תקבולים</b>			
	48,820	45,423	השתתפות הממשלה
	34,630	83,189	השתתפות מוסדות
	41,785	27,491	מקורות עצמיים ואחרים
	10,512	1,578	מלוות שנתקבלו
	135,747	157,681	סה"כ תקבולים
<b>ב. תשלומים</b>			
	143,182	151,412	עבודות שבוצעו במשך השנה
	9,759	8,632	תכנון
	4,537	4,332	תשלומים אחרים
	157,478	164,376	סה"כ תשלומים
	(21,731)	(6,695)	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>			
	543,055	598,046	תקבולים
	482,869	559,591	תשלומים
	60,186	38,455	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</b>			
	598,046	705,432	תקבולים
	559,591	673,672	תשלומים
	38,455	31,760	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
			היתרה הנ"ל מורכבת:
	109,409	117,325	עודפי מימון זמניים
	70,954	85,565	גרעונות מימון זמניים
	38,455	31,760	
	80,756	50,295	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	5,664	8,126	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	7,656	12,404	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 ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
638,541	717,384	1	מתקציב רגיל
93,962	130,190	2	מתקציב בלתי רגיל
65,760	16,619	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>798,263</u>	<u>864,193</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
661,902	752,293	4	תקציב רגיל
157,478	164,376	5	תקציב בלתי רגיל
259	526	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>819,639</u>	<u>917,195</u>		סך כל ההוצאות
<u>(21,376)</u>	<u>(53,002)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון כללי</b>
(380)	(22,866)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(21,731)	(6,695)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(22,111)</u>	<u>(29,561)</u>		
735	(23,441)		(קיסון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(21,376)</u>	<u>(53,002)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית רמלה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
661,522	729,427		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(22,981)	(12,043)		העברות מקרנות פיתוח
<u>638,541</u>	<u>717,384</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
135,747	157,681		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(41,785)	(27,491)		העברות מקרנות פיתוח
<u>93,962</u>	<u>130,190</u>		סה"כ נטו
65,760	27,643	3	<u>התאמה מס':</u>
	(11,024)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>65,760</u>	<u>16,619</u>		העברות מקרנות אחרות
			סה"כ נטו
661,902	752,293	4	<u>התאמה מס':</u>
<u>661,902</u>	<u>752,293</u>		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			סה"כ נטו
157,478	164,376	5	<u>התאמה מס':</u>
<u>157,478</u>	<u>164,376</u>		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			סה"כ נטו
65,025	51,084	6	התאמה מס':
(22,981)	(12,043)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(41,785)	(27,491)		העברות לתקציב הרגיל
	(11,024)		העברות לתב"רים
<u>259</u>	<u>526</u>		העברות לקרנות אחרות
			סה"כ נטו

735

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 2023

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת החשבונות 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 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 2023 בסך 706,944 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26 בדצמבר 2022, ואושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5 במרץ 2023. ביום 22 בינואר 2024 אישרה מועצת העיריה עדכון תקציב ללא שינוי בנפח התקציב, העדכון אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 11 בפברואר 2024.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות וכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגיסיסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023. ראה ביאור 16 לדוחות הכספיים.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת 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 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

## עיריית רמלה

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינו נזקף 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 10ד'.

### 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 ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## עיריית רמלה

### י. 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.

### 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 רווחים 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 על פי נוהל המבוסס על סטיטיסטיקה ורגרסיה.

### יד. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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

2022	2023
89,301	28,622
89,301	28,622
75,449	28,622
13,852	
80,719	440

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(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 נתונים לעיקול אי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2022	2023
842	4,113
2,873	
2,113	1,480
415	27
264	416
317	
2,175	3,901
7,422	8,663
16,421	20,153

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
המשרד לבטחון פנים, משטרת ישראל  
רשויות מקומיות ומוסדות אחרים  
משרד הפנים  
המשרד לאיכות הסביבה  
משרד הקליטה  
משרדים אחרים ורשויות ממשלתיות  
חברות כרטיסי אשראי

2022	2023
235	103
	7,650
1,669	1,585
67	
1,971	9,338

**ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים**

תשלומי יתר וחייבים אחרים בגין שכר מלווה לאיוון לקבל  
תאגידים עירוניים - חייבים (ראה באור 10)  
חייבים אחרים

2022	2023
75,449	440
	28,182
75,449	28,622

**ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים**

**בתקציבים בלתי רגילים**  
פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)  
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

2022	2023
7,381	7,479
526	544
	(691)
(428)	284
7,479	7,616
7,479	7,616

**ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

**התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית**  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה  
משיכות במהלך השנה  
רווח (הפסד) ביעודה השנה  
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## עיריית רמלה

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
50	50	38,042	38,042
38,042	38,042	38,092	38,092
73	73	5,667	5,989
5,667	5,989	5,740	6,062
43,832	44,154		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
5	16	5	16
5	16		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
66,302	59,508	21,433	25,622
21,433	25,622	9,937	10,597
9,937	10,597	778	1,287
778	1,287	7,200	10,480
105,650	107,494		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
2,185	1,035	2,185	2,256
2,185	3,291		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
7,423	7,521	526	544
526	544	(428)	(691)
(428)	284	7,521	7,658
7,521	7,658		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
50	50	38,042	38,042
38,042	38,042	73	73
73	73	5,667	5,989
5,667	5,989	43,832	44,154

**השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**תאגידי עירוניים (ראה ביאור 10)**

החברה הכלכלית לרמלה בע"מ  
ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ - מניות  
סה"כ השקעות בתאגידי עירוניים

**השקעות אחרות**

מניות החברה לאוטומציה  
פיקדון לביטחון פרעון הלואה (ראה באור 10)

**סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**בנקים משיכות יתר**

בנקים מסחריים

**הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
עובדים וניכויים לשלם  
מוסדות וזכאים שונים  
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)  
תאגידי עירוניים וזכאים (ראה באור 10)

**תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש**

מיסים מראש  
זכאים בגין ארנונה

**קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
ניכוי מהעובדים במהלך השנה  
החזר בגין השתתפות בהוצאות  
רווח (הפסד) ביעודה השנה

**סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

**קרנות מתוקצבות**

החברה הכלכלית רמלה  
ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ  
מניות בלתי סחירות אחרות  
קרן לביטחון פרעון הלואה

## עיריית רמלה

ביאור 4

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח**

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<b>תקבולים לא רגילים</b>
	20,000	12,350	מלוות שנתקבלו לאיזון
2,694	83	405	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
8,718			העברה מקרנות פיתוח
72	100	100	ריבית
2,544			תביעות תלויות
<b>14,028</b>	<b>20,183</b>	<b>12,855</b>	
			<b>תשלומים לא רגילים</b>
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
64,174	77,230	53,584	הנחות במיסים
39,284	41,755	40,990	תשלומי פנסיה
213	244	123	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,133	104		הוצאות בגין שנים קודמות
	1,724		תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 15)
305	317	308	מועדון רווחה גמלאים
53			הפרשה להוצאות
197	191	17	תשלומים אחרים
	1,037		הוצאות בגין הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 17)
<b>105,359</b>	<b>122,602</b>	<b>95,022</b>	

## עיריית רמלה

ביאור 5

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

#### קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהשכר ביוב והשביחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקח תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בידו עם חשבונות הנכסים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח בנק לאומי בע"מ ובנק מרבתייל דיסקונט בע"מ (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לוקח 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 ראויות על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לקח תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"ר/יז"ר	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ר/יז"ר (2)	העברה להקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	השלומים אחרים והוצאות	סה"כ השלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	36,259	64,827				933	65,760	41,785	22,981			259	65,025	36,994
קרו הטל השבחה (1)	16,514	5,027		11,024		1,199	17,250	24,621	8,617			526	33,764	
קרו ממכירת נכסים	33													33
קרו ממכירת מקרקעין	1,743													1,743
קרו ביוב	12													12
קרו ניקוז	2,636	525					525							3,161
קרו צנרת	36													36
קרו האגוד	1,346	609					609		609				609	1,346
קרו היטל כבישים ושי"פ	12,575	7,866					7,866	1,020	2,817		11,024		14,861	5,580
קרנות אחרות	2,099	1,393					1,393	1,850					1,850	1,642
<b>סה"כ</b>	<b>36,994</b>	<b>15,420</b>		<b>11,024</b>		<b>1,199</b>	<b>27,643</b>	<b>27,491</b>	<b>12,043</b>		<b>11,024</b>	<b>526</b>	<b>51,084</b>	<b>13,553</b>

(\*) העברה בין קרנות בעיקר בגין שנים קודמות.

(1) הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:	
היטל השבחה	4,356
חלף היטל השבחה	671
<b>סה"כ</b>	<b>5,027</b>

העברה שוטפת	
סה"כ	27,491
<b>סה"כ</b>	<b>27,491</b>

## 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 מזוהות 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 ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 9594 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2607 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 56 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיוויזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 500 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 417 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציב החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גנות ועובדות מדינה עודפות המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 12362 אלפי ש"ח.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מנובמבר 2008 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בעלות הרשות אשר בהמשך הפך לתאגיד אזורי. (ראה ביאור 10. ד.). הכנסות הרשות 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 5,214 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 7,800 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 21,034 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 15,917 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,905 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 9,162 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

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

## עיריית רמלה

הון עצמי/יתרת נכסים נטו/			
יתרה בספרי התאגיד	יתרה בספרי הרשות	(גרעון בהון) במאזן	שם הגוף
<u>חובת (זכות) (*)</u>	<u>חובת (זכות)</u>	<u>התאגיד (*)</u>	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
(212) (**)	152	-187	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
7,780	(7,755)	-1564	קרן רמלה לחינוך ופיתוח
(1,432)	1,432	3	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ
1,530 (***)	(2,725)	64,716	ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ
-	-	-	החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ (1)

(1) החברה הוקמה בשנת 2017 וטרם החלה בפעילות כלשהיא. בכוננת הרשות להפעיל את החברה במהלך 2024.

(\*) עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2023.

(\*\*) 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 והפרשי עיתוי השנה.

### 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 2023.
- 2.א הון המניות המונפק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת, מוחזקות כדלקמן:

עיריית רמלה 49,999 מניות רגילות.

מר מיכאל וידל 1 מניה רגילה.

- 3.א החברה תפעל לשם יישום מדיניות הנהלת העיר בעניין ההתחדשות העירונית בין היתר ביזום, תכנון וקידום מתחמי בנייה פינוי בעיר, תשכור שרותי יועצים מקצועיים ותדאג להוציא את הפרויקטים בהם תטפל מן הכח אל הפועל.
- 4.א יתרת הגרעון בהון העצמי על פי טיוטת הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2023 הינה 187 אלפי ש"ח (שנה קודמת 139 אלפי ש"ח).

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

- 1.ב הקרן הינה תאגיד עירוני, נוסדה בשנת 1995 במטרה לזיום 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 31.12.2023 בדוחות הכספיים של הקרן הינה 1,564 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 682 אלפי ש"ח).
- 4.ב בשנת 2023 הסתכם היקף הפעילות של הוצאות העירייה מול קרן רמלה ב- 40,440 אלפי ש"ח (שנה קודמת 40,820 אלפי ש"ח).
- 5.ב העירייה רשמה בספריה לשנת 2023 הכנסות מארנונה מהקרן בסך 2,349 אלפי ש"ח (שנה קודמת 856 אלפי ש"ח) והכנסות אחרות בסך 1,604 אלפי ש"ח (שנה קודמת 1,215 אלפי ש"ח) במסגרת הוצאות העירייה, העירייה השתתפה באופן מלא בסך הארנונה של התאגיד ורשמה הוצאה בסך 2,349 אלפי ש"ח בסעיף הפעולות בתקציב הרגיל (שנה קודמת 856 אלפי ש"ח).
- 6.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 13)

### ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ

- 1.ג החברה התאגדה בספטמבר 2005 לצורך מתן הלוואה לעיריית רמלה באמצעות הנפקת אגרות חוב למשקיעים מוסדיים.
- 2.ג הון המניות המונפק של החברה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת המוחזקות כולן על ידי העירייה.
- 3.ג 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).
- 4.ג ביום 27/06/2016 התקשרה החברה למימון עם מיטב דש גמל ופנסיה בע"מ (להלן: "מיטב דש") בהסכם שמטרתו מיחזור אגרות החוב. במסגרת מיחזור החוב נפרעו 50.02% מאגרות החוב באמצעות מימון מיטב דש, לגבי 49.98% הנותרים התחייבה מיטב דש לשלם את סכומי הקרן והריבית בתשלום רבעוני עד לפרעון מלא של האג"ח.
- 5.ג 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

## עיריית רמלה

סכום הפרעון הרבעוני ליתרת 49.98% מבעלי האג"ח שמתווסף להלוואה ממיטב דש. 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 31.12.23 הינה כ-41 מיליון ₪, 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 98 אלפי ש"ח ומוצגת ברכוש השוטף. כבטוחה נוספת יצרה העירייה פקדון בבנק כמוצג בבאורים 3 ו-3יא'. פרעון המלוות באמצעות החברה למימון רמלה הינו רבעוני, בחתך ליום המאזן קיימת יתרת חובה שמתאפסת בתחילת השנה בעת התשלום הרבעוני. יתרת ההון העצמי ליום 31.12.2023 בדוחות הכספיים של התאגיד הינה 3 אלפי ₪ (שנה קודמת - 2 אלפי ₪).

2.ג.

### ד. ת.מ.ר. - תאגיד מים אזורי בע"מ

- 1.ד. ת.מ.ר. ונאגיד מים אזורי בע"מ (להלן: "ת.מ.ר.") התאגד ביום 20.8.07. התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 הון המניות המונפק של החברה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת.
- 2.ד. בשנת 2015 הפך התאגיד לתאגיד איזורי, כאשר עיריית רמלה מחזיקה 56.37% ממניות התאגיד.
- 3.ד. קיימת הלוואת בעלים של העירייה לתאגיד ויתרתה ליום 31.12.23 הינה 2,747 אש"ח (ליום 31.12.22 - 3,170 אש"ח).
- 4.ד. תקבולי הקרן והרבית בגין ההלוואה הסתכמו בשנת 2023 בסך כ- 609 אלפי ₪ ונכללו בקרן התאגוד (שנה קודמת 519 אלפי ₪) (ראה ביאור 5). 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 2023 הינה 64,716 אלפי ₪ (שנה קודמת - 66,220 אלפי ₪).
- 6.ד. להלן פירוט עסקאות העירייה עם תאגיד המים (באלפי ₪):

שנת 2022	שנת 2023	
3,824	3,448	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
1,073	566	עבודות קבלנות בתקציב הפיתוח
686	1,061	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה ואחרות
519	609	פרעון הלוואה קרן וריבית
<b>2022 באלפי ש"ח</b>	<b>2023 באלפי ש"ח</b>	<b>ביאור 11-חוזר משנים קודמות</b>
98		הרכב:
32		חוזר מע"מ משנים קודמות
802		חוזרי עמלות מהמשכ"ל
1,397	83	ביטול הוצאות לשלם בגין חוק נהרי
365		ביטול יתרות משנים קודמות ואחרות
2,694	83	אחרות

## עיריית רמלה

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח נסח בטוחות רשות התאגידים מיום 23 במאי 2024 הכולל עיון בתאריך זה במאגר המשכונות לגבי שיעבודים שנוצרו עד וכולל 31 בדצמבר 2023, 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 מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות של העירייה
2005-2016	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	כל ההכנסות מנכסי העירייה כפי שמופיעים בנספח אי לתשקיף ההנפקה של האג"ח המוניציפאלי, בנוסף משועבדים
2010	בנק הפועלים בע"מ	כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון והכספים המופקדים ב"כרית לשירות חוב".
2007-2021	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה
2007	הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה	מספר משכונות ובהם משכון של כל הכנסות העירייה מגביה. מקרקעין בגוש 4346 חלקה 525

### ביאור 13 - ערבויות

העירייה אישרה לקרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח (ע"ר)- תאגיד עירוני לקחת מסגרת אשראי שנתית מבנק בסך של 3,000 אלפי ש"ח בערבות העירייה. בנוסף, אושרה ערבות ע"ס 750 אלפי ש"ח לטובת עמותת הכדורסל נווה דוד סאן רמלה לשנת 2023.

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018.

### ביאור 15 - חלוקת הכנסות

הרשות המקומית הנה רשות מחלקת בשטח משותף מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה מטה. הכנסות הרשות המקומית בסך 1,724 אלפי ש"ח בגין ארנונה משטח משותף כלולות בהכנסות ארנונה. הסכומים טרם שולמו למועצה אזורית גזר. בספרי הרשות נרשמה הפרשה בסך 1,724 אלפי ש"ח בגין חלוקת הכנסות לרשויות מקומיות אחרות בשנת 2023. ההוצאות נרשמו כתשלומים בלתי רגילים בטופס 2.

#### טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%	אלפי ש"ח
<u>מועצה אזורית גזר</u>	-	
עד 2.1 מיליון ש"ח	100	
מעל 2.1 מיליון ש"ח ועד 3.1 מיליון ש"ח	-	
מעל 3.1 מיליון ש"ח ועד 4.5 מיליון ש"ח	50	
מעל 4.5 מלש"ח		200

בנוסף, העירייה פנתה לבית המשפט לחייב את משרד הביטחון לשלם לפי תעריפי הרשות ולא לפי תעריפים קודמים של מ.א. גזר.

## עיריית רמלה

### ביאור 16 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.

בעקבות אירועי מלחמת חרבות ברזל, נאלצה הרשות המקומית לצמצם את שירותיה, מערכת החינוך הופעלה חלקית בחודשים אוקטובר-נובמבר בהתאם להנחיות פיקוד העורף. פעילות חוגי ספורט, מועדוני קשישים ופרויקטים חינוכיים כמעט ולא התבצעה ברבעון האחרון. כמו כן, הוגבלו השירותים בתחומים שונים כגון, בניית מוסדות ציבור וחינוך הניצנים על ידי קבלנים, עקב סגר שטילה ממשלת ישראל על רצועת עזה ועל יהודה ושומרון המגבילה את הגעתם לנותני השירותים ו/או עובדיהם.

במסגרת "מתווה סיוע לרשויות מקומיות לצרכי חירום בתקופת מלחמת "חרבות ברזל" באמצעות מתן אישור עקרוני להלוואה לזמן ארוך" הרשות נטלה מלוות לאיוון בהיקף כולל של 20 מיליון ש"ח. המלווה הראשון בסך 12,350 אלפי ש"ח נתקבל בשנת 2023. המלווה השני בסך 7,650 אלפי ש"ח שנתקבל בשנת 2024, נרשם כהכנסה בשנת 2023 בהתאם לאישור משרד הפנים.

### ביאור 17 - 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 2023, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד (סכומי קרן בלבד) בכ- 18,670 אלפי ש"ח. בנוסף, כנגד העירייה הוגשה בקשה לתביעה ייצוגית בנוגע לנגישות בבתי ספר על סך של 25,800 אלפי ש"ח. להערכת היועץ המשפטי הסיכון לתשלום נמוך. המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור חלק מן התביעות בלבד, סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 4,673 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד בכ- 1,287 אלפי ש"ח. כאמור לעיל בגין תביעות בסך כולל של כ- 13,853 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 2023 נכללה הפרשה להתחייבות בגין סך הסיכון שנאמד כאמור לעיל, במסגרת ההוצאות המתוקצבות שטרם שולמו בסך 1,287 אלפי ש"ח ליום 31.12.2023 (סך 778 אלפי ש"ח ליום 31.12.2022).

### ביאור 18 - 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 31.12.2023 העירייה תקצבה תב"רים בגין הסכם הגג בסך כולל של כ- 632 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 610 מיליון ש"ח), ורשמה ביצוע מצטבר בסך כ- 172 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 124 מיליון ש"ח).

# עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2023

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

יחס גבוה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	סה"כ פטורים (פירוט א)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
81.3%	21,392	92,974	114,366	(1,850)	30,883	127,941	19,158			
80.3%	40,307	164,723	205,030	(3,574)	47,085	224,344	31,345			
	304,260		304,260	5,424	18,903	20,994	-			
41.3%	365,959	257,697	623,656		96,871	373,279	347,248			
108.7%	(6)	75	69	(69)	4,966	7,582	107,467			
	110,014		110,014	(69)	4,966	7,582	107,467			
100.0%	110,008	75	110,083	6	4,966	7,582	107,467			
73.1%	1,981	5,393	7,374	(314)	531	358	1,547			
	11,598		11,598	135	1,037	7,178	11,463			
35.0%	489,546	263,171	752,717		103,405	388,397	467,725			
100.0%	5,235	5,235	5,235			5,235				
84.7%	4,781	4,781	5,646	330		3,868	1,448			
11.4%	12,062	1,545	13,607	24	13	1,330	12,266			
50.9%	10,804	11,212	22,016	79	1	11,355	10,583			
82.0%	1,980	9,007	10,987	13	(1)	9,134	1,839			
86.4%	200	1,266	1,466	3	(1)	1,272	190			
35.4%	7,946	4,356	12,302	(1,577)	309	10,232	3,956			
39.2%	13,014	8,392	21,406	(2,965)	37	21,656	2,752			
98.3%	54	3,212	3,266	(45)		3,349	(38)			
75.3%	2,323	7,066	9,389	2,587	2,244	6,208	2,838			
100.1%	(2)	1,869	1,867			1,869	(2)			
41.6%	31,931	57,941	139,118	1,551	523	825	30,078			
	81,177		81,177		3,125	76,333	65,910			
36.0%	570,723	321,112	891,835		106,530	464,730	533,635			
35.7%	533,635	296,549	830,184		97,029	414,767	512,446			
35.9%	512,446	287,373	799,819		76,932	377,757	498,994			

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות על פי נוהל המבוסס על סטטיסטיקה ורגרסה.

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חובות על בסיס חיוב שנתי	חוב ראשוני	חובי רישות והצמדה על השוטף	חובי רישות והצמדה בנין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	115,509		653	1,452	10,327	127,941
1.2	ארנונה אחרת	203,305		1,327	2,276	17,436	224,344
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה				20,994		20,994
2	סה"כ ארנונה	318,814		1,980	24,722	27,763	373,279
	אגרת מים וביוב						
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים						
	סה"כ מים				7,761	(179)	7,582
2.3	אגרת ביוב				7,761	(179)	7,582
3	אגרת שמירה				382	(24)	358
					216	1,033	7,178
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	374,690		2,033	33,081	28,593	388,397
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה						
2	שכר דירה	5,252		5	53	(1,442)	3,868
3	קנסות	483			16	831	1,330
4	עצמיות חינך	11,208			194	(47)	11,355
5	עצמיות תרבות	9,169				(35)	9,134
6	עצמיות רווחה	1,416				(144)	1,272
8	הטלי השבחה					288	10,232
9	הטלי פיתוח					(979)	21,656
10	אגרות בנייה					(3)	3,349
14	שלטים, אישורים וכו'						
15	פינוי אשפה						
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה						
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	66,475		423	2,310	7,125	76,333
	סה"כ	391,165		2,456	35,391	35,718	464,730

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 2

הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ פטורים שחוזרים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דיין	מחיקת חובות/חובות אבהים	פטורים שנים קודמות	שנה פטורים עוטפת	שם החשבון	מס.
								<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
30,883	154	30	24,625			375	5,699	ארנונה	1
47,085	583		9,850			926	35,726	ארנונה למגורים	1.1
18,903					18,903			ארנונה אחרת	1.2
96,871	737	30	34,475		18,903	1,301	41,425	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
								סה"כ ארנונה	2
								<b>אגרת מים וביוב</b>	
4,966					4,966			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
4,966					4,966			סה"כ מים	2.3
531					531			אגרת ביוב	3
1,037		1	930		60	15	31	אגרת שמירה	
103,405	737	31	35,405		24,440	1,316	41,456	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
13								קנסות	3
1					13			עצמות חינוך	4
(1)			(1)		1			עצמות תרבות	5
(1)			(1)					עצמות רווחה	6
309					309			הטלי השבחה	8
37					37			הטלי פיתוח	9
								הטל ביוב	11
2,244			40		2,204			שלטים, אישורים וכי'	14
523					523			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
3,125			38		3,087			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
106,530	737	31	35,443		27,547	1,316	41,456	סה"כ	

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023  
מצב חשבון החיבים בניו ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתו</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	80,275	12,699	92,974
1.2	ארנונה אחרת	146,411	18,312	164,723
2	סה"כ ארנונה	226,686	31,011	257,697
2.1	אגרת מים וביוב		75	75
2.2	אגרת מים		75	75
2.3	אגרת ביוב		6	6
3	אגרת שמירה	4,868	525	5,393
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתו חוזר	231,554	31,617	263,171
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
1	הגנה וקנסות תניה	5,235		5,235
2	שכר דירה	4,424	357	4,781
3	קנסות	616	929	1,545
4	עצמיות חינוך	7,174	4,038	11,212
5	עצמיות תרבות	7,610	1,397	9,007
6	עצמיות רווחה	1,266		1,266
8	הטלי השבחה	4,361	(5)	4,356
9	הטלי פיתוח	7,380	1,012	8,392
10	אגרות בניה	3,212		3,212
14	שלטים, אישורים וכו'	5,548	1,518	7,066
15	פינוי אשפה	1,869		1,869
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	48,695	9,246	57,941
	סה"כ	280,249	40,863	321,112

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
		41,166	50,503	<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>  <b>גביית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		(220)	(14)	
		156	4,789	
33	69	3,580	5,438	
		3,401	3,728	
		(1,438)	(2,376)	
33	69	46,645	62,068	
33	75	24,800	31,011	
	(6)	21,845	31,057	
		277,166	318,814	
		36,346	22,988	
		(10,717)	(10,862)	
		2,084	1,980	
		(63,548)	(75,592)	
		241,331	257,328	
		(212,673)	(226,686)	
		(212,673)	(226,686)	
		28,658	30,642	
	(6)	50,503	61,699	
100.00%	108.70%	53.17%	49.96%	
		88.13%	88.09%	
100.00%	108.70%	82.46%	80.68%	

## עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	
19	19	<b>תיאור ההנחה</b>
2,252	1,902	אזרח ותיק 30%
3,063	9,031	אזרח ותיק 25%
1,798	5,482	אזרח ותיק 100%
160	244	נכה 75% ומעלה
17	32	נכה 90%
32	55	אסיר ציון
135	523	נכי רדיפות הנאצים
93	127	עיוור
16	38	עולה
		הבטחת הכנסה
1,440	3,827	גמלת סיעוד
300	727	מבחן הכנסה
766	521	הורה יחיד
1,224	1,353	ילד נכה
33	54	פטור חיילים
285	531	נכי צהל ומשפחות שכולות
11	20	פעולות איבה
4,015	4,093	בנין חדש
430	439	בנין ריק
2	5	עסקים
13	30	וועדת הנחות
407	63	חייל מילואים פעיל
1	1	מפקד מילואים פעיל *
268	5,388	הנחות אחרות
<b>16,780</b>	<b>34,505</b>	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

\* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	
141	6,533	<b>תיאור פטורין</b>
2	19,567	פטור 100%
48	2,868	פטור 70%
4	120	פטור 67% (2/3)
105	11,211	פטור 55%
471	2,427	פטור 45%
		פטור נכס שנהרס או ניזוק

<b>771</b>	<b>42,726</b>	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
------------	---------------	------------------------------

<b>17,551</b>	<b>77,231</b>	סה"כ הנחות ופטורים
---------------	---------------	--------------------

## עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

	מלוות מקרנות ואחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		מלוות מנכ"ס	
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
סה"כ	110,846	97,619	94,762	13,928	108,690	13,928
	110,846	108,131	108,690	13,615	13,369	13,615
	13,227	13,369	13,615	95,075	94,762	95,075
	97,619	94,762	95,075	6,209	5,554	6,209
	2,739	5,554	6,209			
	100,358	100,316	101,284			
			101,284			
			100,465			
			819			

\* חישוב התצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

	סכום פרעון כלל המלוות	
	2021	2022
סכום פרעון המלוות בתקציב הריגול בשנת הדוח:	13,227	13,369
קרן	2,087	2,168
ריבית	337	659
הצמדה	15,651	16,196
סה"כ**		17,639
(***)		

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

סה"כ

16,196	17,639
--------	--------

הלך החזית פרעון המלוות (קרן וריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות	מבנקים וממוסדות כספיים
13,880	13,880	
13,595	13,595	
12,902	12,902	
13,564	13,564	
13,719	13,719	
33,624	33,624	
101,284	101,284	
		13,880
		13,595
		12,902
		13,564
		13,719
		33,624
		101,284

שנה ראשונה  
שנה שנייה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך



## עיריית רמלה

## ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

## לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

## לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	מסות נטו		מסות	מסות כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	293,557	313,577	41.68%	20,020			
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	32,756	34,779	4.63%	2,023			
3 הוצאות מימון	2,332	2,398	0.32%	66			
4 הוצאות תפעול	195,819	188,593	25.07%		7,226		
5 השתתפויות ותמיכות	160,412	185,792	24.70%	25,380			
6 הוצאות חד פעמיות	4,394	9,515	1.26%	5,121			
7 פרעון מלוות	17,674	17,639	2.34%		35		
סה"כ הוצאות	<u>706,944</u>	<u>752,293</u>	<u>100%</u>	<u>52,610</u>	<u>7,261</u>		
				<u>661,902</u>			

**עיריית רמלה**

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגלי - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת) סטיות	ביצוע	תקציב	מיליון	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
(3)	(54,103)	(54,100)	(3)	54,103	54,100	(3)	54,103	54,100		6		א. הכנסות והוצאות מיועדות	
(9,308)	(96,059)	(86,751)	(2,864)	127,288	124,424	(2,864)	127,288	124,424	31,229	7	2	1. התחלה ובלתי	
(11,065)	(163,112)	(152,047)	(13,804)	435,503	421,699	(13,804)	435,503	421,699	272,391	8	3	2. שירותים מקומיים	
(196)	(1,228)	(1,032)	(1,098)	12,797	11,699	(1,098)	12,797	11,699	11,569	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
(20,252)	(102,419)	(82,167)	(27,580)	122,602	95,022	(27,580)	122,602	95,022	20,183	99	5	4. מפעלים	
(40,824)	(416,921)	(376,097)	(45,349)	752,293	706,944	(45,349)	752,293	706,944	335,372			5. בלתי רגילים	
													סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(40,824)	(416,921)	(376,097)	(45,349)	752,293	706,944	(45,349)	752,293	706,944	335,372				סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
17,882	338,903	321,021				17,882			338,903		1		ב. הכנסות בלתי מיועדות
76	55,152	55,076				76			55,152		1.19		1. גביה ישירה
													2. מענקים כלליים
17,958	394,055	376,097				17,958			394,055				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>(22,866)</b>	<b>(22,866)</b>		<b>(45,349)</b>	<b>752,293</b>	<b>706,944</b>	<b>(45,349)</b>	<b>752,293</b>	<b>706,944</b>	<b>729,427</b>				סה"כ כללי
<b>(22,866)</b>													אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו עורף (גרעון)

## עיריית רמלה

### נספח 3 לטופס 2

#### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

#### לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2022	ערף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	הקצב	הסגוף הכנסות
36%	237,401	(5,509)	35%	257,626	263,135	ארנונה
10%	64,986	23,528	11%	77,967	54,439	הנחות בארנונה (*)
0%	33	57	0%	75	18	מכרות מים
10%	64,725	(2,159)	10%	70,921	73,080	יתר עצמיות
21%	136,682	7,562	22%	157,356	149,794	משרד החינוך
11%	70,942	(2,015)	10%	75,061	77,076	משרד רווחה
2%	12,431	(6,385)	2%	15,074	21,459	משרדים אחרים
6%	36,906	76	5%	35,511	35,511	מענק כללי
3%	22,388	7,650	3%	19,653	19,577	מענקים מיוחדים ומועדים
0%	1,000	(322)	0%	183	505	מלוח למחזור ולאיוון
2%	14,028	(322)	100%	729,427	706,944	חלק הכנסות עצמיות מארנונה
100%	661,522	22,483	100%	729,427	706,944	תקבולים אחרים
	661,522	22,483		729,427	706,944	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
						הוצאות
17%	111,168	(5,020)	17%	124,440	119,420	משכורות ושכר כללי
20%	129,460	651	20%	147,790	148,441	פעולות כלליות
20%	132,630	(15,957)	22%	165,475	149,518	שכר חינוך
16%	102,900	(806)	14%	106,548	105,742	פעולות חינוך
3%	21,455	957	3%	23,662	24,619	שכר רווחה
12%	79,951	1,672	11%	83,494	85,166	פעולות רווחה
2%	16,196	35	2%	17,639	17,674	מרעון מלוח
0%	2,067	(66)	0%	2,398	2,332	מכרין
0%	1,901	(3,169)	0%	3,617	448	חד פעמיות
10%	64,174	(23,646)	10%	77,230	53,584	הנחות בארנונה (**)
100%	661,902	(45,349)	100%	752,293	706,944	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	661,902	(45,349)		752,293	706,944	סה"כ הוצאות
	(380)	(22,866)		(22,866)	(22,866)	ערף (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועזרה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(\*\*) כולל הנחות ועזרה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון בכללן בסעיף הוצאות מימון.

עיריית רמלה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נחוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנתייה ביום 31 בדצמבר 2023  
שנה נוכחית

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מחבת משרות כח אדם ממוצעת	מחבת משרות כח אדם ממוצעת	כח אדם רשומי	תקן
149.02	126,514	171.26	155,851	910.00	910.00	910.00	910.00
149.02	5,892	171.26	9,166	53.52	53.52		
<b>149.02</b>	<b>132,406</b>	<b>171.26</b>	<b>165,017</b>	<b>963.52</b>	<b>963.52</b>	<b>910.00</b>	<b>910.00</b>
215.82	21,280	217.94	23,320	107.00	107.00	107.00	107.00
		217.94	211	0.97	0.97		
<b>215.82</b>	<b>21,280</b>	<b>217.94</b>	<b>23,531</b>	<b>107.97</b>	<b>107.97</b>	<b>107.00</b>	<b>107.00</b>
346.32	15,089	366.11	17,207	47.00	47.00	47.00	47.00
<b>346.32</b>	<b>15,089</b>	<b>366.11</b>	<b>17,207</b>	<b>47.00</b>	<b>47.00</b>	<b>47.00</b>	<b>47.00</b>
195.41	54,180	222.80	62,512	280.58	280.58	300.00	300.00
<b>195.41</b>	<b>54,180</b>	<b>222.80</b>	<b>62,512</b>	<b>280.58</b>	<b>280.58</b>	<b>300.00</b>	<b>300.00</b>
215.91	69,269	243.36	79,719	327.58	327.58	347.00	347.00
<b>215.91</b>	<b>69,269</b>	<b>243.36</b>	<b>79,719</b>	<b>327.58</b>	<b>327.58</b>	<b>347.00</b>	<b>347.00</b>
170.46	222,955	191.75	268,267	1,399.07	1,399.07	1,364.00	1,364.00
745.00	2,235	760.59	2,046	2.69	2.69		
133.99	38,532	141.20	40,443	286.43	286.43		
	38		12				
	1,247		1,387				
<b>165.78</b>	<b>265,007</b>	<b>185.35</b>	<b>312,905</b>	<b>1,688.19</b>	<b>1,688.19</b>	<b>1,364.00</b>	<b>1,364.00</b>
	421		441				
<b>166.04</b>	<b>265,428</b>	<b>185.61</b>	<b>313,346</b>	<b>1,688.19</b>	<b>1,688.19</b>	<b>1,364.00</b>	<b>1,364.00</b>

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

**עיריית רמלה**

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

**דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה ענשתימה ביום 31 בדצמבר 2023**

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		מספר משרות	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(15)	0	2,090	3	2,075	3	2,075	3
(776)	2	8,960	33	8,184	35	8,184	35
(459)	1	9,532	41	9,073	42	9,073	42
(1,250)	3	20,582	77	19,332	80	19,332	80
(697)	1	9,384	40	8,687	41	8,687	41
(201)	2	2,394	11	2,193	13	2,193	13
447	8	12,118	47	12,565	55	12,565	55
(445)	2	5,958	26	5,513	28	5,513	28
(253)	(1)	7,948	36	7,695	35	7,695	35
(165)	0	2,884	9	2,719	9	2,719	9
(1,314)	13	40,686	168	39,372	181	39,372	181
17	(1)	4,779	23	4,796	22	4,796	22
(16,247)	(53)	160,969	941	144,722	888	144,722	888
(1,787)	0	15,762	57	13,975	57	13,975	57
(18)	1	1,013	6	995	7	995	7
935	(1)	23,684	108	24,619	107	24,619	107
(176)	0	2,200	11	2,024	11	2,024	11
6	0	793	4	799	4	799	4
(17,270)	(53)	209,200	1,149	191,930	1,096	191,930	1,096
(84)	1	1,608	7	1,524	8	1,524	8
23	0	386	2	409	2	409	2
(61)	1	1,994	9	1,933	10	1,933	10
547	1	40,443	286	40,990	287	40,990	287
(19,348)	(34) *	312,905	1,688	293,557	1,654	293,557	1,654
<b>הפרש עלויות</b>	<b>ביצוע 2023</b>	<b>עלויות כוללת</b>	<b>מס' מועסקים</b>	<b>עלויות כוללת</b>	<b>מס' מועסקים</b>	<b>עלויות כוללת</b>	<b>מס' מועסקים</b>
(400)	3,769	3,769	3,369	3,369	3,369	3,369	3,369

יחערה: הסך הניזיל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 2,149 אלפי ש"ח  
**רכישת שירותי כוח אדם**  
 העסקת עובדי ניקיון ואבטחה דרך קבלן

## עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
47.76%	126,764	47.38%	148,476	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.12%	18,899	8.07%	25,289	שעות נוספות - רשומות
0.48%	1,285	0.45%	1,399	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.25%	11,282	3.78%	11,837	אחזקת רכב
13.79%	36,612	12.26%	38,426	תשלומי פנסיה
1.47%	3,913	1.68%	5,258	אש"ל
5.03%	13,351	5.94%	18,605	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
		0.24%	750	תשלומים אחרים בקשר לסיום יחסי עבודה
79.91%	212,106	79.80%	250,040	סה"כ שכר ותשלומים
3.35%	8,905	3.39%	10,619	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.84%	28,760	10.92%	34,203	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.90%	15,657	5.90%	18,484	מס שכר ומס מעסיקים
20.09%	53,322	20.20%	63,306	סה"כ נלוות
100.00%	265,428	100.00%	313,346	סה"כ כללי

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

2022	2023	
265,428	313,346	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(505)	(640)	החזרי דמי פגיעה ומילואים
751	1,312	השתתפות נטו בפנסיה לרשויות אחרות
(421)	(441)	שכר שלא נזקף לתקציב הרגיל
265,253	313,577	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית רמלה

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
42.12	42.94	43.57	37.27	מבנה מגורים
152.88	158.35	173.96	73.18	משרדים שירותים ומסחר
1,472.80	1,616.75	1,639.00	497.64	בנקים וחברות ביטוח
141.21	143.65	145.80	26.68	תעשייה
172.00	175.00	176.00	41.19	בתי מלון
0.10	0.11	0.11	0.01	אדמה חקלאית
20.96	21.61	18.20	0.01	קרקע תפוסה
5.63	5.74	5.82	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
14.10	14.44	14.34	1.53	חניונים
51.80	52.60	53.40	0.10	מבנה חקלאי
43.63	47.00	48.75		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)



## עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2023 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2023</u>		
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>		
485	500	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
4,072	4,104	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
	300	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
536	650	תמיכה במוסדות בתחום הדת
388	446	מלגות חינוך וסטודנטים
<u>5,481</u>	<u>6,000</u>	<b>סה"כ</b>
<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>		
438	495	השתתפות בהג"א כלל ארצי
2,546	2,546	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
177	177	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
19	19	השתתפות במימון הוצאות משותפות הג"א מקומי
348	348	רשות ניקוז
367	367	השתתפות באיגוד ערים איילון
<u>3,895</u>	<u>3,952</u>	<b>סה"כ</b>
<b>השתתפויות אחרות</b>		
81,201	81,967	השתתפויות רווחה
9,595	6,090	השתתפות בבתי ספר
1,894	1,901	השתתפות בקרן רמלה
3,041	3,463	השתתפות במתנס"ים
3,455	3,455	ועד עובדים
<u>99,186</u>	<u>96,876</u>	<b>סה"כ</b>
<u>77,230</u>	<u>53,584</u>	<b>הנחות בארנונה</b>
<u><u>185,792</u></u>	<u><u>160,412</u></u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
<b>ריכוז</b>		
5,481	6,000	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
3,895	3,952	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
99,186	96,876	השתתפויות אחרות
77,230	53,584	הנחות בארנונה
<u><u>185,792</u></u>	<u><u>160,412</u></u>	<b>סה"כ</b>