

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Sep, 2025, 12:13



השירות
מנהל
הפנים

נתקבל

**עיריית רמלה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

עיריית רמלה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזניים - 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
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024

שלום פרץ ושות'

רואי חשבון

SHALOM PERETZ & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

ירושלים, 14 ספטמבר 2025

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 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

- לבאור 18 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.
- להיקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה, המוערכים על ידי העירייה כמפורט בנספח 2 לטופס 1 בסך 498,573 אלפי ש"ח ומהווים כ- 72.9% מסך יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2024 לפי נתוני אגף הגביה.

נאור פרו ושות'
שלום פרץ ושות'
רואי חשבון

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
3,490	2,045	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
20,153	26,228	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
9,338	1,666	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
98	504	10 ג.א.	מזומנים מיועדים לשימוש לפרעון מלוות
<u>33,079</u>	<u>30,443</u>		
28,622	35,610	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
7,616	7,420	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
44,154	40,457	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
75,079	97,945		גרעון לתחילת השנה
22,866	21,292	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>97,945</u>	<u>119,237</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>211,416</u>	<u>233,167</u>		
<u>101,284</u>	<u>101,122</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
566,374	681,847	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
4,349	1,444		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>570,723</u>	<u>683,291</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
			משיכות יתר בבנקים
16	2	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
107,494	108,386	(ח) 3	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
3,490	2,045	7, (ה) 2	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
3,291	2,944	(ט) 3	
<u>114,291</u>	<u>113,377</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
13,553	24,218	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
31,760	47,658	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>45,313</u>	<u>71,876</u>		
7,658	7,457	(י) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
44,154	40,457	(יא) 3	קרנות מתוקצבות
<u>211,416</u>	<u>233,167</u>		

מיכאל וידל
תומר עמר



10.9.25

ראש הרשות:
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 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
					335,593	357,506	352,416		
					20,504	21,666	22,261		11 מיסים
					14,240	15,727	15,696		12 אגרות
					2,398	2,425	2,491		
					16,961	18,369	18,369		
					54,103	58,187	58,817		
									19 מענקים כלליים ומיוחדים
					55,152	55,676	53,750		
					394,055	416,766	409,691		2. שרותים מקומיים
				7					21 תברואה
					66,426	64,815	65,006		22 שמירה וביטחון
					3,286	3,249	3,298		23 תכנון ובנין העיר
					14,200	16,710	16,474		24 נכסים ציבוריים
					26,492	25,416	25,550		
					1,699	980	990		
					10,301	8,201	8,441		26 שרותים עירוניים שונים
					1,354	1,466	1,446		28 פיקוח עירוני
					3,530	3,194	3,275		
					127,288	124,031	124,480		
				8					3. שרותים ממלכתיים
					272,023	295,712	296,688	(7)	31 חינוך
					45,209	36,323	40,992		32 תרבות
					2,149	1,673	1,703		33 בריאות
					107,156	115,125	115,539	(6)	34 רווחה
					2,886	3,146	3,146		
					4,387	3,539	3,659		36 קליטת עלייה
					1,693	1,497	1,460		37 איכות הסביבה
					435,503	457,015	463,187		
				9					4. מפעלים
					75	11	11	(8)	41 מים
					10,043	12,087	12,175		43 נכסים
					839	1,114	1,238		44 תחבורה
					452	621	710		45 מפעלי תעסוקה
					678	644	643	(8)	47 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
					785	748	724		48 מפעלים אחרים
					12,797	15,214	15,490		
				99					5. תקבולים בלתי רגילים
					122,602	127,948	120,092	(4)	
					752,293	782,395	782,066		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
729,427	761,103	757,401	סה"כ תקבולים
752,293	782,395	782,066	סה"כ תשלומים
(22,866)	(21,292)	(24,665)	גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
45,423	52,391	השתתפות הממשלה
83,189	47,636	השתתפות מוסדות
27,491	10,028	מקורות עצמיים ואחרים
1,578	6,000	מלוות שנתקבלו
<u>157,681</u>	<u>116,055</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
151,412	85,656	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,632	7,186	תכנון
4,332	3,677	תשלומים אחרים
	3,638	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>164,376</u>	<u>100,157</u>	סה"כ תשלומים
<u>(6,695)</u>	<u>15,898</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
598,046	705,432	תקבולים
559,591	673,672	תשלומים
<u>38,455</u>	<u>31,760</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
705,432	749,029	תקבולים
673,672	701,371	תשלומים
<u>31,760</u>	<u>47,658</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
117,325	101,218	עודפי מימון זמניים
85,565	53,560	גרעונות מימון זמניים
<u>31,760</u>	<u>47,658</u>	
<u>50,295</u>	<u>72,458</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
8,126	15,025	עודפי מימון זמניים
<u>12,404</u>	<u>10,988</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 ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
717,384	752,316	1	מתקציב רגיל
130,190	106,027	2	מתקציב בלתי רגיל
16,619	31,699	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>864,193</u>	<u>890,042</u>		סך כל הכנסות
<u>הוצאות</u>			
752,293	782,395	4	תקציב רגיל
164,376	96,519	5	תקציב בלתי רגיל
526	5,857	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>917,195</u>	<u>884,771</u>		סך כל ההוצאות
<u>(53,002)</u>	<u>5,271</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
(22,866)	(21,292)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(6,695)	15,898		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(29,561)</u>	<u>(5,394)</u>		
<u>(23,441)</u>	<u>10,665</u>		גידול (קטיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(53,002)</u>	<u>5,271</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
729,427	761,103		
(12,043)	(8,787)		
<u>717,384</u>	<u>752,316</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
157,681	116,055		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(27,491)	(10,028)		
<u>130,190</u>	<u>106,027</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
27,643	35,337		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות
(11,024)	(3,638)		
<u>16,619</u>	<u>31,699</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
752,293	782,395		
<u>752,293</u>	<u>782,395</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
164,376	100,157		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
	(3,638)		
<u>164,376</u>	<u>96,519</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
51,084	24,672		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים העברות לקרנות אחרות
(12,043)	(8,787)		
(27,491)	(10,028)		
(11,024)			
<u>526</u>	<u>5,857</u>		סה"כ נטו
	(23,441)		קיטון 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 2024

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נותני 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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בגרעון של 24,665 אלפי ש"ח (הכנסות 757,401 אלפי ש"ח והוצאות 782,066 אלפי ש"ח) אושר על ידי המועצה בתאריך 12.3.2025.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 8.7.2025.

- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, 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 וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל של העירייה בשנים 2023 ו 2024. ראה ביאור 17 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 ככנס 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. עם זאת הרשות רשמה מלוות לאיזון כהכנסה בתקציב הרגיל
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות 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, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית רמלה

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 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 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 משלומי 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, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי השרות 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.

עיריית רמלה

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 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. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה על פי נוהל המבוסס על סטיסטיקה ורגרסיה.

יג. 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 נמצא 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		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים
28,622	35,610	בנקים מסחריים
<hr/> 28,622	<hr/> 35,610	
28,622	35,610	סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)
<hr/> -	<hr/> -	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/> 440	<hr/> 28,152	
		(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באורים 3ד' ו-5.
		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
<u>2023</u>	<u>2024</u>	משרד החינוך
4,113	4,991	המשרד לבטחון פנים, משטרת ישראל
1,553	1,932	משרד הפנים
27	5,831	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
1,480	2,832	המשרד לאיכות הסביבה
416		משרדים אחרים ורשויות ממשלתיות
3,901	1,082	חברות כרטיסי אשראי
8,663	9,560	
<hr/> 20,153	<hr/> 26,228	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2023</u>	<u>2024</u>	תשלומי יתר וחייבים אחרים בגין שכר
103	12	מלווה לאיזון לקבל
7,650		תאגידים עירוניים - חייבים (ראה באור 10)
1,585	1,654	
<hr/> 9,338	<hr/> 1,666	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2023</u>	<u>2024</u>	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
440	28,152	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
28,182	7,458	
<hr/> 28,622	<hr/> 35,610	
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2023</u>	<u>2024</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
7,479	7,616	יתרה לתחילת השנה
544	496	הפקדות במהלך השנה
(691)	(1,100)	משיכות במהלך השנה
284	408	רווח ביעודה השנה
<hr/> 7,616	<hr/> 7,420	יתרה לסוף השנה
<hr/> 7,616	<hr/> 7,420	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית רמלה

<u>2023</u>	<u>2024</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
50	50	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
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
73	73	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
5,989	2,292	השקעות אחרות
<u>6,062</u>	<u>2,365</u>	מניות החברה לאוטומציה
<u>44,154</u>	<u>40,457</u>	פיקדון לביטחון פרעון הלוואה (ראה באור 10)
<u>2023</u>	<u>2024</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
16	2	בנקים משיכות יתר
<u>16</u>	<u>2</u>	בנקים מסחריים
<u>2023</u>	<u>2024</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
59,508	52,080	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
25,622	25,796	עובדים וניכויים לשלם
10,597	13,396	מוסדות וזכאים שונים
1,287	4,623	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
10,480	12,491	תאגידים עירוניים וזכאים (ראה באור 10)
<u>107,494</u>	<u>108,386</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>2023</u>	<u>2024</u>	מיסים מראש
1,035	515	זכאים בגין ארנונה
2,256	2,429	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>3,291</u>	<u>2,944</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>2023</u>	<u>2024</u>	יתרה לתחילת השנה
7,521	7,658	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
544	491	החזר בגין השתתפות בהוצאות
(691)	(1,100)	רווח ביעודה השנה
284	408	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>7,658</u>	<u>7,457</u>	קרנות מתוקצבות
<u>7,658</u>	<u>7,457</u>	החברה הכלכלית לרמלה
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ת.מ.ר. תאגיד מים אזורי בע"מ
50	50	מניות בלתי סחירות אחרות
38,042	38,042	קרן לבטחון פרעון הלוואה
73	73	
5,989	2,292	
<u>44,154</u>	<u>40,457</u>	

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2023</u>	<u>ביצוע</u> <u>2024</u>	<u>תקציב</u> <u>2024</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
20,000			מלוות שנתקבלו לאיוון
83	4,826	5,471	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	3,824	3,824	העברות מקרן ארנונה
100	66	278	ריבית
<u>20,183</u>	<u>8,716</u>	<u>9,573</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2023</u>	<u>ביצוע 2024</u>	<u>תקציב 2024</u>	
77,230	79,369	70,521	הנחות במיסים
41,755	42,920	42,903	תשלומי פנסיה
244	210	222	מיסים בשל הוצאות עודפות
104	43		הוצאות בגין שנים קודמות
1,724	4,567	4,567	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 16)
317	322	322	מועדון רווחה גמלאים
191		1,557	תשלומים אחרים
1,037	517		הוצאות בגין הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 18)
<u>122,602</u>	<u>127,948</u>	<u>120,092</u>	

עיריית רמלה

בִּיאור 5

קבר לעבודות פיתוח

- קבר לעבודות פיתוח, רשמים תקבולי העירייה מהשלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לוקח תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשמוש בהם מנחלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח בבנק לאומי בעימ ובבנק מרכנתיל דיסקונט בעימ (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- העירייה נוהגת לוקח את התואר המתחבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרושדות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקבר	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה להקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (3)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	36,994	15,420		11,024		1,199	27,643	27,491	12,043		11,024	526	51,084	13,553
קרן הטל השבחה (1)		14,796	3,638			214	18,648		8,200			3,300	11,500	7,148
קרן ממכירת נכסים	33													33
קרן ממכירת מקרקעין	1,743													1,743
קרן ביוב	12													12
קרן ניקוז	3,161	114					114	500				24	524	2,751
קרן צנרת	36													36
קרן האגוד	1,346						587		587				587	1,346
קרן היטל כבישים וש"ח	5,580	15,696					15,696	8,528				2,533	11,061	10,215
קרן כפר חניה ושונות	1,642	292					292	1,000					1,000	934
סה"כ	13,553	31,485	3,638			214	35,337	10,028	8,787			5,857	24,672	24,218

(*) החזר תקבולים והוצאות לגביית תשלומים לקרן.

(1) תרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:

היטל השבחה	9,102
חלק היטל השבחה	5,694
סה"כ	14,796

(2) תרכב העברה לתב"רים

העברה שוטפת	10,028
סה"כ	10,028

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 המקבולים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני 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 המסתכמים בסך של 9,327 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 9,594 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווה 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 363 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 56 אלפי ש"ח) וקיוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 1,253 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 500 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

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

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסייה צוברת, הפרשה לחופשה ומדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 21,259 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 15,214 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 23,324 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 21,034 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,965 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 8,905 אלפי ש"ח).

עיריית רמלה

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

<u>פרמיה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שיעור החזקה</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
-	50	100	חברה	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
-	-	100	עמותה	קרן רמלה לחינוך ופיתוח
-	0.1	100	חברה	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ
37,942	100	56.4	חברה	ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ
-	0.1	100	חברה	החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ(1) (חל"צ)

<u>סה"כ</u> <u>השקעה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום</u> <u>על חשבון</u> <u>הון מניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואת/ שטרי הון</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>
50	-	-	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
-	-	-	קרן רמלה לחינוך ופיתוח
0.1	-	-	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ
38,042	-	-	ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ
0.1	-	-	החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ(1)

<u>יתרה בספרי</u> <u>התאגיד</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי</u> <u>הרשות</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת</u> <u>נכסים נטו/ (גרעון</u> <u>בהון)</u> <u>במאזן</u> <u>התאגיד (*)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>
(232) (**)	171	-206	החברה הכלכלית לרמלה בע"מ
7,605 (***)	(7,347)	-2,770	קרן רמלה לחינוך ופיתוח
(1,481)	1,481	2	החברה למימון רמלה 2005 בע"מ
3,915 (****)	(5,144)	64,508	ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ
	1		החברה העירונית רמלה לספורט ותרבות בע"מ(1)

(1) החברה הוקמה בשנת 2017 וטרם החלה בפעילות כלשהיא. בכוונת הרשות להפעיל את החברה במהלך 2025.

(*) עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2024.

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

(****) עמדת העירייה היא שההפרש נובע מחיובים בעיקר בשנים 2015-2018 שיש לבטלם והפרשי עיתוי השנה.

עיריית רמלה

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 2024.
2. א. הון המניות המונפק 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 ביוזם, תכנון וקידום מתחמי בינוי פינוי בעיר, תשכור שרתי 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 31.12.2024 הינה 206 אלפי ש"ח (שנה קודמת 187 אלפי ש"ח).

ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח - עמותת ציבורית

1. ב. הקרן הינה תאגיד עירוני, נוסדה בשנת 1995 במטרה ליוזם לארגן ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך, בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים.
2. ב. בהתאם להסכם מסגרת אשר העיריה חתמה עם הקרן בחודש מרץ 2016 נקבע כי בכפוף לכל דין, העיריה תתקצב את פעילותה של העמותה ובכלל זה את השירותים השונים שהעיריה תמשיך לספק לעמותה לצורך פעילותה.
3. ב. יתרת הגרעון בהון ליום 31.12.2024 בדוחות הכספיים של הקרן הינה 2,770 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,564 אלפי ש"ח).
3. ב. בשנת 2024 הסתכם היקף הפעילות של הוצאות העירייה מול קרן רמלה ב- 37,646 אלפי ש"ח (שנה קודמת 40,440 אלפי ש"ח) תמיכות העירייה בקרן רמלה בשנת 2024 הסתכמו ב- 1,690 אלפי ש"ח.
4. ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר) נוהגת לקבל מסגרת למשיכת יתר בבנק עד לסך של 3,000 אלפי ש"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. 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.

ההלוואה תוחזר במשך 13 שנים בתשלומים רבעוניים שווים ותישא ריבית של כ- 2.04% לשנה. יתרת ההלוואה ליום 31.12.24 הינה כ-41 מיליון ש"ח, והיא מוצגת בנספח 3 לטופס 1 (הלוואה נלקחה ע"י החברה למימון וניתנה לעירייה).

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 503 אלפי ש"ח ומוצגת ברכוש השוטף. כבטוחה נוספת יצרה העירייה פקדון בבנק כמוצג בביאורים 3 ו-3'א' בסך 2,292 אלפי ש"ח.

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 31.12.2024 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 20.08.07. התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"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 31.12.24 הינה 2,324 אלפי ש"ח (ליום 31.12.23 - 2,747 אלפי ש"ח). תקבולי הקרן והריבית בגין ההלוואה הסתכמו בשנת 2024 בסך כ- 587 אלפי ש"ח ונכללו בקרן התאגיד (שנה קודמת 609 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 2024 הינה 64,508 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 64,719 אלפי ש"ח).

עיריית רמלה

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

שנת 2023	שנת 2024	
3,448	4,640	הוצאות אספקת מים, שירותי ביוב והוצאות אחרות
566	355	עבודות קבלנות בתקציב הפיתוח
1,061	751	הכנסות מתשלום תאגיד המים בגין ארנונה ואחרות
609	587	פרעון הלוואה קרן וריבית
ביאור 11-החזר משנים קודמות		
ההרכב:		
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
83	648	ביטול יתרות משנים קודמות ואחרות
	332	החזרי עמלות מהמשכ"ל
	3,846	הטמעת הרפורמה ברישוי עסקים
	4,826	פרעון כרית ביטחון
83	4,826	

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח נסח בטוחות רשות התאגידים מיום 10 ביוני 2025 הכולל עיון בתאריך זה במאגר המשכונות, העירייה שעבדה את הכנסותיה עד ל- 99 שנים כמפורט בתמצית לקמן:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99	כל ההכנסות העצמיות עד וכולל סכום של 3,500 אש"ח	מוניציפל בנק בע"מ	02.01.2007
20	כל ההכנסות העצמיות עד וכולל סכום של 500 אש"ח	מוניציפל בנק בע"מ	31.01.2007
18	מקרקעין בגוש 4346 חלקה 525 כל ההכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה	הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה	09.08.2007
99	כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 5 מיליון ש"ח	בנק הפועלים בע"מ	21.10.2010
99	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 3 מיליון ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	09.11.2010
16	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 3 מיליון ש"ח	מוניציפל בנק בע"מ	10.04.2011
99	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 10 מיליון ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	15.10.2013
17	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 10 מיליון ש"ח	מוניציפל בנק בע"מ	22.06.2014
15	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	17.09.2014
17	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	מוניציפל בנק בע"מ	28.04.2015
20	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט	30.06.2015
99	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	04.04.2016
17	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט	14.09.2016
17	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	מוניציפל בנק בע"מ	14.09.2016
99	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2021
18	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט	26.04.2022
10	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט	21.03.2023
99	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט	26.09.2023
17	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט	10.01.2024
20	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט	01.05.2024
99	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	08.10.2024
20	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט	21.04.2025
99	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	28.04.2025
99	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	04.06.2025
99	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העירייה מגביה עד לסך של 15 מיליון ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.06.2025

עיריית רמלה

ביאור 13 - 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 1,000 אלפי ש"ח לטובת עמותת הכדורסל נווה דוד סאן רמלה לשנת 2024.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018.

באור 15 - ארועים לאחר תאריך המאזן - הסכם להסדר תוכנית הבראה מסוג התייעלות לשנים 2024-2026

ביום 30.6.2025 חתמה העירייה עלתוכנית הבראה מסוג התייעלות לשנים 2024-2026. הסדר זה אושר על ידי מועצת העירייה ביום 12.3.2025.

היעדים העיקריים שנקבעו בהסדר הנס כדלקמן:

- עמידה ביעד גרעון שוטף (יעד סף) 0 לשנים 2025 ו-2026.
- עמידה ביעדי גביית ארנונה בסכומים שנקבעו (יעד סף), לשנים 2025 ו-2026.
- עמידה ביעד שנתי שנקבע בסעיפי הוצאות לשנים 2025 בסעיפים הבאים: פעולות כלליות, עצמיות חינוך, שכר כללי, שכר חינוך, פעולות חינוך ושכר רווחה.
- העלאה חריגה בארנונה למגורים לשנת 2025 בשיעור 4%.
- הפחתת הנחות ארנונה 20% מהשיעור המקסימלי בחוק לנכס זכאי.
- מיחזור הלוואות, הפרטת הבריכה העירונית, ביצוע סקר נכסים בשכונות שלא הוסדרו, ביטול הנחות באגרות שמירה, מיפוי והכנת דו"ח העסקת עובדי חינוך מעל התקן ותקינה תפעול מוסדות חינוך, ביטול חריגות שכר ותקנים המאושרים ע"י משרד החינוך וכנייל ברווחה.
- אישור מבנה ארגוני מינהל כספים ויישום, אישור אוגדן נהלי עבודה, כנייל בחינוך, בהנדסה, איחוד מחלקת תפעול ומחלקת שפ"ע.
- נוהל מחייב להכנת שכר, בדיקה חיצונית חריגות שכר.
- מיצוי הכנסות חינוך ורווחה.
- עדכון חוקי עזר.
- פרישת 39 עובדים או צמצום עלויות שכר ב- 2025 ו- 40 עובדים ב- 2026.
- הסדרת התקשרויות, תיקון ליקויים בדוחות המבקר, נהלים, רכש.

עמידה מלאה ביעדים הנ"ל תאפשר לעירייה לקבל הלוואה לכיסוי גרעון נצבר בסך כולל עד 39,890 אש"ח. בנוסף להלוואה לפרישת עובדים בסך כ- 5 מיליון אש"ח.

ביאור 16 - חלוקת הכנסות

הרשות המקומית הנה רשות מחלקת בשטח משותף מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה מטה. בשנת החשבון חיוב ארנונה בגין השטח המשותף 8,483 אש"ח. נתקבלו הכנסות בסך 2,090 אלפי ש"ח בגין השנה ו- 2,477 אש"ח בגין שנים קודמות. ארנונה מהשטח משותף כלולות בהכנסות ארנונה. סכומים אלו נרשמו כהוצאות בגין חלוקת הכנסות לרשויות מקומיות אחרות נרשמו כתשלומים בלתי רגילים בטופס 2.

טבלת חלוקת הכנסות:

שם הרשות	%	אלפי ש"ח
מועצה אזורית גזר	-	
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	50	
מיליון ש"ח		
מעל 4.5 מיליון ש"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 17 - 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 בשנים 2023 ו-2024.

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 שהטילה ממשלת ישראל על רצועת עזה ועל יהודה ושומרון המגבילה את הגעתם ל נותני השירותים ו/או עובדיהם.

עקב המצב הביטחוני נאלצה הרשות המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של 1,105 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל בשנת 2023, בשנת 2024 כ- 300 אלפי ש"ח.

סיכום השפעות והיקף כספי:

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים אשתקד, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, קיימת ירידה של 6,695 אלפי ש"ח בהכנסות העצמיות ועלייה בהוצאות לחירום בסכום של 7,600 אלפי ש"ח.

הרשות המקומית נקטה בצעדים שונים לצמצום הגרעון:

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

ביאור 18 - 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 2024, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד (סכומי קרן בלבד) בכ- 19,459 אלפי ש"ח. המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור חלק מן התביעות בלבד, סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 11,898 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד בכ- 4,623 אלפי ש"ח. כאמור לעיל בגין תביעות בסך כולל של כ- 7,561 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 2024 נכללה הפרשה להתחייבות בגין סך הסיכון שנאמד כאמור לעיל, במסגרת ההוצאות המתוקצבות שטרם שולמו בסך 4,623 אלפי ש"ח דיום 31.12.2024 (סך 1,287 אלפי ש"ח ליום 31.12.2023).

ביאור 19 - 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"מ) (להלן - "הסכם גג"). בהתאם להסכם הגג רמ"מ והעירייה מקדמות תוכניות מפורטות על עתודות קרקע נרחבות לבניה בתחום העיר המנוהלות באמצעות רמ"מ. 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 31.12.2024 העירייה תקצבה תב"רים בגין הסכם הגג בסך כולל של כ- 649 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 632 מיליון ש"ח), ורשמה ביצוע מצטבר בסך כ- 227 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 172 מיליון ש"ח).

עיריית רמלה

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

מצג חשבון החיובים בניגוד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גבויות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים / שחורים והמת	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
82.9%	21,762	105,186	126,948	(2,018)	29,768	137,342	21,392
81.3%	39,498	171,656	211,154	(7,373)	50,431	228,651	40,307
42.0%	320,680	320,680	320,680	9,391	14,749	21,778	304,260
84.6%	381,940	276,842	658,782	94,948	387,771	365,959	365,959
0.0%	112,628	11	112,628	(19)	5,035	7,668	110,014
67.6%	11,838	6,226	11,838	170	5,035	7,668	110,008
35.7%	509,388	283,079	792,467	410	506	336	1,981
				240	78	7,713	11,598
					100,567	403,488	489,546
100.0%	2,320	5,871	5,871	(544)	16	5,871	865
67.3%	11,360	4,768	7,088	(216)	2	6,767	250
54.4%	10,911	13,003	23,914	167	2	12,945	12,062
94.0%	597	9,407	10,004	445	1	7,579	10,804
95.2%	81	1,622	1,703	36	469	1,467	1,980
61.5%	5,705	9,102	14,807	692	11,901	6,169	200
15.4%	86,939	15,809	102,748	(21,403)	1	123,038	7,946
84.1%	890	4,700	5,590	(323)	1	5,860	13,014
				(382)	469	851	54
86.2%	1,673	10,471	12,144	30	240	10,031	
100.0%		1,942	1,942	2		1,942	2,323
30.8%	53,427	77,415	53,427	21,496	12,629	182,770	(2)
	173,903		251,318			81,177	31,931
							81,177
34.5%	683,291	360,494	1,043,785		113,196	586,258	570,723
36.0%	570,723	321,112	891,835		106,530	464,730	533,635
35.7%	533,635	296,549	830,184		97,029	414,766	512,447

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

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החליבים בניו ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה בניו ארנונות	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	131,914	805	1,568	3,055	137,342	
1.2	ארנונה אחרת	221,674	1,277	2,681	3,019	228,651	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			21,778		21,778	
	סה"כ ארנונה	353,588	2,082	26,027	6,074	387,771	
2	אגרת מיס בניו						
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס			7,836	(168)	7,668	
	סה"כ מיס			7,836	(168)	7,668	
2.3	אגרת ביוב			361	(25)	336	
3	אגרות שמירה						
		6,501	53	264	895	7,713	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	360,089	2,135	34,488	6,776	403,488	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	תניה וקנסות תניה						
2	שכר דירה	7,501	13	48	(795)	6,767	
3	קנסות	901		(46)	(605)	250	
4	עצמיות חינד	12,892		205	(152)	12,945	
5	עצמיות תרבות	7,710			(131)	7,579	
6	עצמיות רווחה	1,482			(15)	1,467	
8	הטלי השבחה						
9	הטלי פיתוח	10,436	28	229	(4,524)	6,169	
10	אגרות בניה	117,357	2,364	552	2,765	123,038	
11	הטל ביוב	5,856		2	2	5,860	
				923	(72)	851	
14	שלטים, אישורים וכיו						
15	מינוי אשפה	4,224	87	227	5,493	10,031	
		149			1,793	1,942	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	168,508	2,492	2,140	9,630	182,770	
	סה"כ	528,597	4,627	36,628	16,406	586,258	

עיריית רמלה

דפוח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בניו ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש"ח

מס.	שם החשבון	מסוים שנה שוטפת	מסוים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים וחובות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	1,817	94		27,654	42	161	29,768
1.1	ארנונה למגורים	41,685	1,148		6,936		662	50,431
1.2	ארנונה אחרת			14,749				14,749
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			14,749	34,590	42	823	94,948
2	סה"כ ארנונה	43,502	1,242					
	אגרת מים וביוב							
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			5,035				5,035
2.3	סה"כ מים			5,035				5,035
	אגרת ביוב			506				506
3	אגרת שמירה			78				78
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	43,502	1,242	20,368	34,590	42	823	100,567
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
3	קנסות			16				16
4	עצמיות חינוך			2				2
9	הטלי פיתוח			11,901				11,901
10	אגרת בניה			1				1
11	הטל ביוב			469				469
14	שלטים, אישורים וכו'			211	29			240
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			12,600	29			12,629
	סה"כ	43,502	1,242	32,968	34,619	42	823	113,196

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
	(6)	50,503	61,699	גבית פיגורים
		(14)	(930)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		4,789	899	תיקון יתרת פתיחה
69	19	5,438	1,191	חיוב / זיכוי נוסף
		3,728	4,249	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(2,376)	(3,514)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
69	13	62,068	63,594	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
75	11	31,011	32,141	גביה בגין פיגורים
(6)	2	31,057	31,453	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		318,814	353,588	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		22,988	6,105	חיוב / זיכוי נוסף
		(10,862)	(10,582)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,980	2,082	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(75,592)	(76,685)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		257,328	274,508	
		(226,686)	(244,701)	גביה שוטפת
		(226,686)	(244,701)	סה"כ שנגבה
		30,642	29,807	יתרת פיגורים לתקופה
(6)	2	61,699	61,260	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
108.70%	84.62%	49.96%	50.54%	% גביה מהפיגורים
		88.09%	89.14%	% גביה מהשוטף
108.70%	84.62%	80.68%	81.88%	% גביה מהסה"כ

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
18	21
2,195	1,957
3,054	9,336
1,908	6,077
188	286
11	24
22	42
123	529
46	60
16	36
1,501	4,351
294	809
810	568
1,420	1,611
34	52
279	537
17	32
1,524	678
533	942
4	6
11	42
1	2
653	129
5	5
273	6,500
14,940	34,632

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 צהל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

בנין חדש

נכס ריק

עסקים

וועדת הנחות

הנחות בגין קורונה *

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל *

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
121	6,333
2	20,004
55	3,435
8	180
102	11,820
488	2,972
776	44,744

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

15,716	79,376
---------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מקבילים וממוסדות כספיים	מלוות מקבילים ואחרים		מלוות מנקיטת קרנות הרשות		מלוות מנקיטת קרן קינז		מלוות מנקיטת וממוסדות כספיים		מלוות מנקיטת וממוסדות כספיים	
	סה"כ	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
סה"כ	97,619	94,762	95,075	95,075	108,131	108,690	108,725	108,725	13,650	13,650
	10,512	13,928	13,650	13,650	13,369	13,615	14,202	13,591	107,909	107,909
	87,107	80,834	81,425	81,425	94,762	95,075	94,523	94,523	94,259	94,259
	5,554	6,209	6,599	6,599						
	100,316	101,284	101,122	101,122					100,917	100,917
										205

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מודד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות	2022	2023	2024
קרן	13,369	13,615	14,202
ריבית	2,168	2,904	3,372
הצמדה	659	1,120	1,439
סה"כ	16,196	17,639	19,013

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

סה"כ	17,639	19,013
------	--------	--------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וריבית והצמדה):

מלוות	סה"כ
מבנקים וממוסדות כספיים	19,659
שנה ראשונה	18,400
שנה שנייה	18,070
שנה שלישית	17,744
שנה רביעית	12,676
שנה חמישית	14,573
שנה שישית ואילך	101,122

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מותרות	מסה"כ %
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	326,215	326,496	41.73%	281			
2 אוזקה ומנדל (למעט הוצאות מימון)	38,654	38,436	4.91%		218		
3 הוצאות מימון	2,491	2,425	0.31%		66		
4 הוצאות תפעול	193,430	186,115	23.79%		7,315		
5 השתפויות ותמיכות	187,460	195,223	24.95%	7,763			
6 הוצאות חד פעמיות	14,804	14,687	1.88%		117		
7 פרעון מלוות	19,012	19,013	2.43%	1			
				<u>8,045</u>	<u>7,716</u>		
		<u>782,395</u>	<u>100.00%</u>				
סה"כ הוצאות	<u>782,066</u>						
		<u>752,293</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 2024 באלפי ש"ח

מספר עורך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	מרכיב התקציב
630	(58,187)	(58,817)	630	58,187	58,817				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(2,787)	(94,894)	(92,107)	449	124,031	124,480	(3,236)	29,137	32,373	7	2	1. התחלה וכלליות
6,542	(162,450)	(168,992)	6,172	457,015	463,187	370	294,565	294,195	8	3	2. שירותים מקומיים
626	(3,295)	(3,921)	276	15,214	15,490	350	11,919	11,569	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(8,713)	(119,232)	(110,519)	(7,856)	127,948	120,092	(857)	8,716	9,573	99	5	4. מפעלים
(3,702)	(438,058)	(434,356)	(329)	782,395	782,066	(3,373)	344,337	347,710			5. בלתי רגילים
(3,702)	(438,058)	(434,356)	(329)	782,395	782,066	(3,373)	344,337	347,710			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
5,149	361,090	355,941				5,149	361,090	355,941		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
1,926	55,676	53,750				1,926	55,676	53,750		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
7,075	416,766	409,691				7,075	416,766	409,691			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
3,373	(21,292)	(24,665)	(329)	782,395	782,066	3,702	761,103	757,401			סה"כ כללי
(24,665)											א. איזון תקציבי
(21,292)											הסטיה נטו עורך (גרעון)

נספח 3 לטופס 2

עיריית רמלה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד המנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מסדה"כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
35%	257,626	(3,760)	36%	277,314	281,074	ארנונה
11%	77,967	8,850	11%	80,192	71,342	הכוח בארנונה (*)
0%	75		0%	11	11	מכירת מים
10%	70,921	(305)	9%	71,827	72,132	יתר עצמיות
22%	157,356	41	22%	170,026	169,985	משרד החינוך
10%	75,061	(38)	11%	80,965	81,003	משרד הרווחה
2%	15,074	(2,155)	2%	16,364	18,519	משרדים אחרים
5%	35,511	(1)	4%	33,735	33,736	מענק כללי
3%	19,653	1,927	3%	21,953	20,026	מענקים מיוחדים ומיוחדים
3%	20,000					מלוח למחזור ולאיוון
0%	183	(857)	1%	8,716	9,573	תקבולים אחרים
100%	729,427	3,702	100%	761,103	757,401	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	729,427	3,702		761,103	757,401	סה"כ הכנסות
17%	124,440	(24)	15%	120,952	120,928	הוצאות
20%	147,790	6,079	18%	144,140	150,219	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
22%	165,475	(229)	23%	181,298	181,069	שכר חינוך
14%	106,548	1,205	15%	114,414	115,619	פעולות חינוך
3%	23,662	(28)	3%	24,246	24,218	שכר רווחה
11%	83,494	442	12%	90,879	91,321	פעולות רווחה
2%	17,639	(1)	2%	19,013	19,012	מפעולות
0%	2,398	66	0%	2,425	2,491	ממון
0%	3,617	1,009	1%	5,659	6,668	חד פעמיות
10%	77,230	(8,848)	10%	79,369	70,521	הנחות בארנונה (**)
	752,293	(329)	100%	782,395	782,066	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	752,293	(329)		782,395	782,066	סה"כ הוצאות
	(22,866)	3,373		(21,292)	(24,665)	עודף (גרעון)

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

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

עיריית רמלה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שר	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות
במועל	במועל אלפי	במועל אלפי	במועל אלפי	במועל אלפי	במועל אלפי	במועל אלפי	במועל אלפי
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
171.26	155,851	910	180,193	1,026.00	1,026.00	1,026.00	1,026.00
171.26	9,166	54	130	0.74	0.74	0.74	0.74
171.26	165,017	964	180,323	1,026.74	1,026.74	1,026.00	1,026.00
217.94	23,320	107	23,986	109.00	109.00	109.00	109.00
217.94	211	1	103	0.47	0.47	0.47	0.47
217.94	23,531	108	24,089	109.47	109.47	109.00	109.00
366.11	17,207	47	17,670	45.71	45.71	46.00	46.00
366.11	17,207	47	17,670	45.71	45.71	46.00	46.00
222.80	62,512	281	57,365	264.58	264.58	251.00	251.00
222.80	62,512	281	57,365	264.58	264.58	251.00	251.00
243.36	79,719	328	75,035	310.39	310.39	297.00	297.00
243.36	79,719	328	75,035	310.39	310.39	297.00	297.00
191.75	268,267	1,399	279,427	1,446.50	1,446.50	1,432.00	1,432.00
760.59	2,046	3	2,120	2.75	2.75	2.75	2.75
141.20	40,443	286	42,507	291.33	291.33	291.33	291.33
	12		734				
	1,387		3,395				
185.35	312,905	1,688	328,183	1,740.58	1,740.58	1,432.00	1,432.00
	441		441				
185.61	313,346	1,688	328,624	1,740.58	1,740.58	1,432.00	1,432.00

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

עיריית רמלה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש	ביצוע 2024 לפי דוח 66		2024 תקציב		מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	אלפי ש"ח						
396	(1,968)	(15)	328,183	1,741	291	42,903	326,215	1,726	291	42,903
(486)	(1,968)	(15)	328,183	1,741	291	42,903	326,215	1,726	291	42,903
4,006	(486)	4,006	3,520	3,520	3,520	3,520	3,520	3,520	3,520	3,520
הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	ביצוע 2024 עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' מועסקים	עלות כוללת
6	הנהלה וכלליות	0	2,312	3	3	2,312	2,312	3	3	2,312
61	נבחרים	(2)	8,724	32	32	8,724	8,722	31	31	8,722
61	מנהל כללי	(479)	10,667	40	40	10,667	10,188	39	39	10,188
62	מנהל כספי	(481)	21,703	74	74	21,703	21,222	73	73	21,222
7	סה"כ הנהלה וכלליות									
71	שירותים מקומיים	(334)	9,854	39	39	9,854	9,520	38	38	9,520
72	תברואה	(194)	2,441	11	11	2,441	2,247	11	11	2,247
72	שמירה ובטחון	(69)	12,482	45	45	12,482	12,413	45	45	12,413
73	תכנון ובנין עיר	(28)	5,856	23	23	5,856	5,828	23	23	5,828
74	נכסים ציבוריים	(656)	7,335	32	32	7,335	6,679	26	26	6,679
76	שירותים עירוניים שונים	(2)	2,718	9	9	2,718	2,718	7	7	2,718
78	פיקוח עירוני									
8	סה"כ שירותים מקומיים	(1,281)	40,686	160	160	40,686	39,405	150	150	39,405
811	שירותים ממלכתיים	(437)	5,071	23	23	5,071	5,071	22	22	5,071
812	מנהל החינוך	(55)	176,435	1,004	1,004	176,435	175,998	1,004	1,004	175,998
82	חינוך	1	12,339	55	55	12,339	12,284	54	54	12,284
83	תרבות	(111)	793	4	4	793	794	4	4	794
84	בריאות						24,218	109	109	24,218
86	רווחה									
86	קליטת עליה	0	1,754	10	10	1,754	1,754	10	10	1,754
87	איכות סביבה	(0)	762	3	3	762	762	3	3	762
9	סה"כ שירותים ממלכתיים	(602)	221,483	1,209	1,209	221,483	220,881	1,206	1,206	220,881
93	נכסים	(0)	1,325	5	5	1,325	1,325	5	5	1,325
98	מפעלים אחרים	0	479	1	1	479	479	1	1	479
	סה"כ מפעלים	(0)	1,804	6	6	1,804	1,804	6	6	1,804
	גימלאים (פנסיונרים)	396								
	סה"כ כללי	(1,968)	328,183	1,741	1,741	328,183	326,215	1,726	1,726	326,215
	הערך: הסך הכולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 4,129 אלפי ש"ח									
	רכישת שרותי כוח אדם									
	העסקת עובדי ניקיון ואבטחה דרך קבלן									

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
47.38%	148,476	48.25%	158,573	שכר משולב כולל הפרשי שכר
8.07%	25,289	8.72%	28,657	שעות נוספות - רשומות
0.45%	1,399	1.26%	4,129	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.78%	11,837	3.43%	11,274	אחזקת רכב
12.26%	38,426	12.25%	40,257	תשלומי פנסיה
1.68%	5,258	1.60%	5,261	אש"ל
5.94%	18,605	3.85%	12,660	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
0.24%	750			תשלומים אחרים בקשר לסיום יחסי עבודה
79.80%	250,040	79.36%	260,811	סה"כ שכר ותשלומים
3.39%	10,619	3.23%	10,624	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.92%	34,203	11.27%	37,036	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.90%	18,484	5.80%	19,069	מס שכר ומס מעסיקים
		0.33%	1,084	עלויות מעביד אחרות
20.20%	63,306	20.64%	67,813	סה"כ נלוות
100.00%	313,346	100.00%	328,624	סה"כ כללי

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

2023	2024	
313,346	328,624	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(640)	(2,367)	החזרי דמי פגיעה ומילואים
1,312	359	השתתפות נטו בפנסיה לרשויות אחרות
(441)	(441)	שכר שלא נזקף לתקציב הרגיל
	321	ניכוי פנסיוני מלחמה
313,577	326,496	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
42.94	43.57	44.82	38.27	מבנה מגורים
158.35	173.96	181.85	75.14	משרדים שירותים ומסחר
1,616.75	1,639.00	1,651.25	510.97	בנקים וחברות ביטוח
143.65	145.80	149.17	27.39	תעשייה
175.00	176.00	180.00	42.29	בתי מלון
0.11	0.11	0.11	0.01	אדמה חקלאית
21.61	18.20	18.72	0.01	קרקע תפוסה
5.74	5.82	5.97	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
14.44	14.34	14.70	1.57	חניונים
52.60	53.40	54.80	0.11	מבנה חקלאי
47.00	48.75	51.20		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

עזריית רמלה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הכללי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באפ"ש"ח

קב"מ	קב"מ	סטייה - עודפים		סטייה - גרעונות		עודף נטו (גרעון)	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המספר	הביצוע		2024		הביצוע עד 31.12.2023		מס' התקציב מפי' המאושר	הפרק התקציבי	תב"ח"כ	מספר תב"ח"כ	מספר פתוחים סגורים	
		עקב הכנסות	עקב הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות								
17,726	16,723					1,003	1,003	437	1,158	899	1,181	19,062	61	8	7						
5,579	6,274					316	1,011	2,176	1,691	11,272	11,062	19,027	71	8	2						
20	2,616					2,596	2,596	2,934	284	4,779	4,832	7,733	72	12	5						
49,256	62,625					3,393	16,762	58,856	4,581	62,028	54,275	121,482	73	37	3						
385,834	395,016					37,216	46,398	286,362	38,182	257,360	243,069	674,275	74	90	25						
2	207					205	205	2,698	2,493	1,480	2,214	2,700	76	2	1						
1,345	4,752					3,407	3,407	10,632	7,224	9,591	6,448	11,977	77	6	1						
84	84							116		116		200	78	1							
95,159	109,427					5,425	19,820	333,268	318,875	300,522	281,429	428,483	81	126	27						
39,974	37,426					4,266	1,718	56,197	58,745	32,247	50,694	96,171	82	29	10						
482	540					397	58	1,522	1,463	1,522	1,042	2,003	83	1							
1,308	911					1,104	199	8,172	8,569	7,376	7,615	9,480	84	8	3						
10,543	9,638					30	30	1,307	2,212	1,108	2,212	11,850	85	7							
93	63					258	258	66	324	293	323	386	86	1							
264	6							66	303	21		330	87	1							
2,038	9,583							8,332	787	8,000	423	10,370	93	2							
565	1,480					85	1,000	1,952	1,037	952	1,037	2,516	94	2							
867	1,299					67	499	3,670	3,238	2,685	2,772	4,538	96	6	2						
611,139	658,670					53,560	101,218	821,487	773,829	705,432	673,672	1,425,580		350	81						
22,547	22,547							72,458	72,458			88088		81	81						
588,592	656,123					53,560	101,218	749,029	701,371	705,432	673,672	1,337,492		269	269						

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2024</u>		
ביצוע <u>2024</u>	תקציב <u>2024</u>	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
500	500	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
3,972	4,000	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
429	430	תמיכה במוסדות בתחום הדת
314	646	מלגות חינוך וסטודנטים
180	200	עמותות שונות
<u>5,395</u>	<u>5,776</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
439	508	השתתפות בהג"א כלל ארצי
193	193	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
19	19	השתתפות במימון הוצאות משותפות הג"א מקומי
448	320	רשות ניקוז
363	363	איגוד ערים איילון
2,716	2,716	מועצה דתית
<u>4,178</u>	<u>4,119</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
88,612	89,044	השתתפויות רווחה
9,327	9,595	השתתפות בבתי ספר
1,690	1,690	השתתפות בקרן רמלה
3,747	3,810	השתתפות במתנסי"ם
2,905	2,905	ועד עובדים
<u>106,281</u>	<u>107,044</u>	סה"כ
<u>79,369</u>	<u>70,521</u>	הנחות בארנונה
<u>195,223</u>	<u>187,460</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
5,395	5,776	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
4,178	4,119	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
106,281	107,044	השתתפויות אחרות
79,369	70,521	הנחות בארנונה
<u>195,223</u>	<u>187,460</u>	סה"כ