



משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

24. 11 2010

! נותן את
קימנו

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009
בעיריית רמלה

עיריית רמלה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - 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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
10	
	<u>ד. נספחים</u>
22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
39	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2009

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית רמלה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2009 ואת דוח התקבולים והתשלומים לשנה שנסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ע - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנייל שניתנה בתאריך 3 בינואר 2010 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנייל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מחוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 11 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין התביעות שחוגשו כנגד העירייה ולנספח 2 בטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 201,428 אלפי ש"ח המהווים כ 54% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2009, לפי נתוני אגף הגבייה.

בכבוד רב,

סומך חייקין
רואי חשבון

15 בנובמבר 2010

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
8,787	14,200	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,566	7,141	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
8,895	6,020	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>23,248</u>	<u>27,361</u>		
12,505	58,496	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,243	1,243	2 (יב)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
52,097	49,198		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(666)	(88)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(2,233)	(2,015)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>49,198</u>	<u>47,095</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,609	4,609	2 (יא)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
20,006	13,103	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>109,566</u>	<u>151,907</u>		
152,149	146,055	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
301,790	366,552	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
19,912	6,508		חובות פתוחים
<u>321,702</u>	<u>373,060</u>		

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	התחייבויות
15	2	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
76,999	80,771	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>77,014</u>	<u>80,773</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
19,394	11,335	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>19,394</u>	<u>11,335</u>		
653	1,303	(י)3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>12,505</u>	<u>58,496</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>109,566</u>	<u>151,907</u>		



יואל לבית
יוסי כהן

ראש הרשות:
גזבר תרשות:
תאריך אישור הדוחות:

15.11.2010

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 2009 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור	מספר ושם הפרק	
				6					1	מיסים ומענקים
11,050	11,350	11,618		61	144,912	151,582	144,500		11	מיסים
10,037	9,271	9,670		62	1,392	2,932	1,522		12	אגרות
2,748	1,871	1,650		63						
16,249	16,659	16,600		64						
<u>40,084</u>	<u>39,151</u>	<u>39,538</u>								
					44,937	39,805	39,805		19	מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>191,241</u>	<u>194,319</u>	<u>185,827</u>			
				7					2	שרותים מקומיים
28,962	27,154	27,454		71	2,180	2,530	2,077		21	תברואה
3,868	4,068	4,099		72	23	17	17		22	שמירה וביטחון
3,662	4,540	4,725		73	1,217	2,274	5,876		23	תכנון ובנין העיר
12,385	11,413	11,578		74	5,629	13,307	8,342		24	נכסים ציבוריים
645	647	760		75						
1,101	1,583	1,624		76	676	886	665		26	שרותים עירוניים שונים
862	870	850		77	14	56	56		27	פיתוח כלכלי
2,050	2,131	1,960		78	876	587	645		28	פיקוח עירוני
<u>53,535</u>	<u>52,406</u>	<u>53,050</u>			<u>10,615</u>	<u>19,657</u>	<u>17,678</u>			
				8					3	שרותים ממלכתיים
72,019	85,783	85,410		81	43,621	57,237	54,853		31	חינוך
17,741	18,581	18,084		82	3,187	3,397	3,225		32	תרבות
1,544	1,392	1,322		83	714	673	505		33	בריאות
45,040	47,574	44,889		84	31,847	33,158	31,861		34	רווחה
1,630	1,750	1,750		85						
3,220	2,390	2,775		86	1,346	1,808	1,439		36	קליטת עלייה
596	528	569		87	235	213	205		37	איכות הסביבה
<u>141,790</u>	<u>157,998</u>	<u>154,799</u>			<u>80,950</u>	<u>96,486</u>	<u>92,088</u>			
				9					4	מפעלים
18,581	928	815		91	21,479	5,382	3,890		41	מים
5,354	5,145	4,684		93	1,284	1,244	1,010		43	נכסים
599	508	533		94	1,702	1,457	1,294		44	תחבורה
9,695	4,120	2,618		97	10,746	3,574	900		47	מפעל חביוב
714	608	544		98		31	27		48	מפעלים אחרים
<u>34,943</u>	<u>11,309</u>	<u>9,194</u>			<u>35,211</u>	<u>11,688</u>	<u>7,121</u>			
45,684	60,096	46,133	4	99	252	825		4	5	תקבולים בלתי רגילים
<u>316,036</u>	<u>320,960</u>	<u>302,714</u>		סה"כ כללי	<u>318,269</u>	<u>322,975</u>	<u>302,714</u>		סה"כ כללי	

<u>318,269</u>	<u>322,975</u>	<u>302,714</u>	סה"כ תקבולים
<u>316,036</u>	<u>320,960</u>	<u>302,714</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,233</u>	<u>2,015</u>	-	עודף בשנת הדוח

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2009

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלמי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,848	12,042	השתתפות הממשלה
6,597	5,771	השתתפות מוסדות
4,806	22,417	מקורות עצמיים ואחרים
112	21	מלוות שנתקבלו
<u>20,363</u>	<u>40,251</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
23,540	27,269	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,883	3,501	תכנון
	2,578	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>27,423</u>	<u>33,348</u>	סה"כ תשלומים
<u>(7,060)</u>	<u>6,903</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
132,873	145,587	תקבולים
145,819	165,593	תשלומים
<u>(12,946)</u>	<u>(20,006)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
**145,587	175,657	תקבולים
**165,593	188,760	תשלומים
<u>(20,006)</u>	<u>(13,103)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
16,116	20,111	עודפי מימון זמניים
36,123	33,214	גרעונות מימון זמניים
<u>(20,007)</u>	<u>(13,103)</u>	
<u>**7,649</u>	<u>10,181</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

** מוין מחדש

עיריית רמלה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
318,269	322,975	1	מתקציב רגיל
15,557	18,863	2	מתקציב בלתי רגיל
17,009	10,751	3	מקורן לעבודות פיתוח
<u>350,835</u>	<u>352,589</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
311,538	320,960	4	תקציב רגיל
27,423	30,770	5	תקציב בלתי רגיל
<u>338,961</u>	<u>351,730</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,874</u>	<u>859</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
2,233	2,015		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(7,060)	6,903		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,827)</u>	<u>8,918</u>		
<u>16,701</u>	<u>(8,059)</u>		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>11,874</u>	<u>859</u>		עודף כללי

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
2008 - באלפי ש"ח	2009 - באלפי ש"ח		
318,269	322,975		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
318,269	322,975		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
20,363	40,251		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4,806)	(21,388)		העברה מקרן לעבודות פיתוח
15,557	18,863		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
21,507	13,329		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(4,498)	(2,578)		העברה מתב"רים
17,009	10,751		העברה מהתקציב הרגיל
			סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
316,036	320,960		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4,498)			העברה לקרנות
311,538	320,960		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
27,423	33,348		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4,806)	(2,578)		העברה לקרנות אחרות
27,423	30,770		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
4,806	21,388		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,806)	(21,388)		העברה לתב"רים
			סה"כ נטו
	16,701		קיטון/גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי החנחיות הנ"ל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2007	2008	2009
3.85	3.80	3.78
191.15	198.42	206.19
(8.97)%	(1.14)%	(0.71)%
3.39%	3.80%	3.92%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2009 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 5 באפריל 2009. עדכון התקציב אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 24 בינואר 2010.

באור 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

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כחכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כחכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

עיריית רמלה

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות 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. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. 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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

עיריית רמלה

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות תזקף לקרנות הבלתי מתוקצבות.
העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 תב"רים שהסתיימו.

י. 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 בלתי מתוקצבת.
הסכומים שנוכו עד שנת 2008 לא הופקדו בחשבון נפרד בקופה מיועדת. הסכומים שנוכו החל משנת 2009 ושינוכו בעתיד מנוהלים וינהלו בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית רמלה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>
8,787	14,196
4	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
8,787	14,200
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>8,787</u>	<u>14,200</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

(י) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.2000 לחפקיד את הכספים המתקבלים בגין תב"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנק נפרדים כספים שקיבלה עבור תקציבים בלתי רגילים כנדרש.

<u>2008</u>	<u>2009</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
90	429	משרד העבודה והרווחה
117	485	משרד הקליטה
173		משרד התחבורה
574	461	המשרד לבטחון פנים
1,284	2,300	מנהל מקרקעי ישראל
1,116	1,433	רשויות מקומיות
	150	משרד הבינוי והשיכון
2,212	1,883	חברות כרטיסי אשראי
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
5,566	7,141	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>2008</u>	<u>2009</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
306	359	מקדמות הלוואות תשלומי יתר שכר
3,106	1,901	חייבים אחרים וגופים קשורים
2,723	2,726	החברה למימון רמלה
2,760	1,034	תמר תאגיד מים רמלה בע"מ
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
8,895	6,020	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

עיריית רמלה

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
	50	50	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		38,042	תאגידי עירוניים
		6,340	החברה הכלכלית
		1,547	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ- במניות
			ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ- בשטר הון
			ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ-החזר הלוואה
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
	50	45,979	
	73	73	השקעות אחרות
	354	354	מניות החברה לאוטומציה
	1	1	פיקדון אסיה קוגן
			מניות אוצר השלטון
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
	12,027	12,089	פיקדון לבטחון פרעון הלוואת אג"ח
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
	12,455	12,517	
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	
	12,505	58,496	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ה. בנקים משיכות יתר
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	בנקים מסחריים
	15	2	
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
	15	2	
			ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	36,105	29,198	עובדים וניכויים לשלם
	11,939	20,438	מוסדות וזכאים שונים
	8,980	8,125	הפרשה לתביעות (באור 11)
	6,990	11,715	אגוד ערים לביוב
	12,985	8,305	משרדי ממשלה
		313	תאגידי עירוניים (באור 10)
		2,677	
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
	76,999	80,771	
			ז. קרנות מתוקצבות
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	החברה לאוטומציה ואוצר השלטון
	74	74	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ
		45,929	החברה הכלכלית רמלה
	50	50	אסיה קוגן
	353	354	קרן לבטחון פרעון אגח
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
	12,028	12,089	
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	
	12,505	58,496	
			ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	1 סכומים להקטנת גרעון
	666	88	העברה מתקציב רגיל מבצע גביה
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
	666	88	
	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	
	666	88	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית רמלה

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
653	653	ט. דמי ניחול פנסיה תקציבית
-	650	יתרת פתיחה
		סכומים שנוכו מהעובדים והועברו לקרן
<u>653</u>	<u>1,303</u>	יתרת סגירה

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
159	798	-	החזר משנים קודמות
93	27	-	ריבית
<u>252</u>	<u>825</u>	<u> </u>	
<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
14,975	18,221	15,000	הנחות במיסים
24,865	27,837	27,905	תשלומי פנסיה
10	15	-	מיסים בשל הוצאות עודפות
666	88	-	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
6	54	54	הוצאות שכר בלתי שביצים
	899	1,000	הוצאות הפרשה לביגוד וחבראח
5,162	12,982	2,174	תשלומים אחרים (ראה באור 11)
<u>45,684</u>	<u>60,096</u>	<u>46,133</u>	

עיריית רמלה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי השבחה ומהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העירייה ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
19,394	4,806					4,806	21,507		4,498			17,009	2,693	שם הקרן
10,666	10,052					10,052	11,385				2,578	8,807	9,333	סה"כ שנה קודמת
	1,944					1,944	1,944					1,944		קרן הטל השבחה
291													291	קרן היטלי פיתוח
36													36	קרן ממכירת מקרקעין
53													53	קרן צנרת
														קרנות אחרות
33	9,392					9,392							9,425	קרן מענק מ. פנים לתאגיד
256													256	קרן תכנון יד לבנים
11,335	21,388					21,388	13,329				2,578	10,751	19,394	סה"כ

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 מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. החל משנת הדוח השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים. העירייה הקימה את תאגיד מים רמלה (ת.מ.ר) ביום 20.8.2007 לצורך טיפול בנושא המים והביוב בתחום שיפוטתה. בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. התאגיד החל בפעילותו לראשונה בנובמבר 2008. (ראה ביאור 10). בשנת 2009 חוייבו מוסדות העירייה בסך 1,708 אלפי ₪ בגין מים (שנה קודמת 1,432 אלפי ₪).

ביאור 9 התחייבות בגין פנסיה צוברת והפרשה לחופשה

א	התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,153 אלפי ₪. (סך ההתחייבות ליום 31 בדצמבר 2008 - 3,266 אלפי ₪).
ב	אין בידי העירייה נתונים לצורך חישוב התחייבות בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.09 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה.
ג	התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך של 3,322 אלפי ₪. (סך ההתחייבות ליום 31 בדצמבר 2008 - 3,949 אלפי ₪).

עיריית רמלה

באור 10-תאגידיים עירוניים

להלן הגופים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :-

שם בגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	יתרת בספרי העירייה אש"ח	יתרת חון עצמי במאזן התאגיד אש"ח
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	חברה	100	50,000	לא פעילה	לא פעילה
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	עמותה	-	-	(2,677)	4,188 (*)
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	חברה	100	100	2,726	3 (*)
ת.מ.ר-תאגיד מים רמלה בע"מ	חברה	100	100,000	1,034	32,247

(*) יתרה בערכים נומנלים ליום 31 בדצמבר 2009 על פי הדוחות הכספיים.

א. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ. (לא פעילה)

א.1. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ נוסדה בשנת 1995.

הון המניות המונפק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ כל אחת, מוחזקות כדלקמן- עיריית רמלה 49,999 מניות רגילות. מר יואל לביא 1 מניה רגילה. החברה לא הייתה פעילה בשנת הדוח ובשנה הקודמת לה.

ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר).

ב.1. הקרן הינה עמותה קשורה, נוסדה בשנת 1995 במטרה ליזום לארגן ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים.

ב.2. הדוח הכספי לשנת 2009 נחתם ביום ה 14 לספטמבר 2010. בהתאם לטיוטת הדוח הכספי יתרת הנכסים נטו ליום 31.12.09 מסתכמת לסך של 4,188 אלפי ש.

ב.3. בשנת 2009 חשתתפה העירייה בסך של 8,935 אלפי ש בגין הפעלת מרפאת שיניים, ספרייה, פעילות קהילתית שיקום שכונות, הפעלת המוזיאון העירוני ועוד.

ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ.

ג.1. החברה נוסדה בשנת 2005 לצורך גיוס אגרות חוב מוניציפאליות בסך 140 מליון ש ממשקיעים מוסדיים. הון המניות המונפק של החברה 100 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ כל אחת המוחזקות כולן על-ידי העירייה. החברה העמידה הלוואה לעירייה חמוגת במסגרת עומס המלוות. פרעון החלוואה הינו כנגד תשלומי ארנונה. כמו כן, קיים לעירייה פקדון בטוחן כמוצג בבאורים 3ד ו-3ח.

ד. ת.מ.ר-תאגיד מים רמלה בע"מ

ד.1. ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ (להלן ת.מ.ר.). התאגדה ביום 20.8.07. התאגיד בעל רישון מכוח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001.

הון המניות המונפק של החברה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות של החברה.

ד.2. על פי תעודת ההתאגדות של תמר מטרתיה העיקריות לתכנן, לפתח, לחקיק, להפעיל, לנהל ולתחזק את מערכות המים והביוב בתחומי העיר רמלה, תוך שמירה על איכות המים, מניעת זיהום מקורות המים ומניעת מפגעים סביבתיים ואחרים. ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין עיריית רמלה ובין החברה המפרט ומסדיר את הקמת החברה ופעילותה.

ההסכם כולל בין היתר את הסעיפים הבאים :

א. העברת כל הנכסים ששימשו את משק המים ערב הקמת החברה פרט למקרקעין ובכלל זה מערכת, המים, הביוב והניקוז מהעירייה לחברת תמר.

ב. נטילת המחויבות לספק שירותי מים, ביוב וניקוז לצרכנים ולמלא את מלוא המחויבות של העירייה לשירותי המים והביוב.

ג. בתמורה להעברת הזכויות של העירייה בנכסים לת.מ.ר, העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 63,403 אלפי ש. כנגד 60% מתמורת הנכסים התפעוליים, 38,042 אלפי ש, הוענקה לעירייה בעלות במניות החברה. כנגד 10% מתמורת הנכסים התפעוליים, 6,340 אלפי ש, נרשם לטובת העירייה שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן

פרעון. שטר ההון יחפוך לחלוואת בעלים במידה והתאגיד יחפוך לתאגיד אזורי.

יתרת 30% מתמורת הנכסים התפעוליים, 19,021 אלפי ש, הינם החלוואת בעלים מהעירייה לחברה. החלוואת הבעלים נפרעת

במשך 15 שנים, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית. קרן החלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הקרן והריבית צמודים

למדד המחירים לצרכן. החזר החלוואה לשנת 2009 בסך 1,547 טרם התקבל במזומן. הסכום נרשם במסגרת הקרנות המתוקצבות.

עיריית רמלה

- 4.ד. ת.מ.ר החלה בגביית תשלומי מים מחודש נובמבר 2008. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות העירייה. הדוחות חכספיים הראשוניים שנערכו על ידי תמר הינם לתקופה של 14 חודשים שנסתיימה ב 12.2009.
- 5.ד. העירייה זכאית לקבל ממשרד הפנים מענק תאגוד בסך כולל של 12,567 אלפי ₪, סך של 9,425 אלפי ₪ ייח התקבל עד סוף שנת 2009 והיתרה צפויה להתקבל בתשלום נוסף בשנת 2010.
- 6.ד. החשקעה בחון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון החלואה מדווחות עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.
- 7.ד. יתרת החון העצמי בספרי החברה עומדת על סך של 32,247 אלפי ₪. מניות החברה מוצגות בספרי העירייה בסך של 38,042 אלפי ₪.
- 8.ד. בשנת 2009 השתתף תאגיד המים בשכר בסך 894 אלפי ₪.
- 9.ד. התחשבות העירייה מול תאגיד המים כללה בעיקר החזר סכומי גביה השייכים לתאגיד, חשבונות שוטפים שהגיעו לעירייה והיו מיועדים לתאגיד, תשלומים שוטפים של מים בגין מוסדות העירייה וכן החזר שכר בגין סכומים ששלמו על ידי העירייה לעובדי התאגיד

באור 11-התחייבויות תלויות

כנגד העירייה עומדות 24 תביעות בסכום כולל של 24,347 אלפי ₪. בספרי העירייה קיימת הפרשה לתביעות בסך 11,715 אלפי ₪ אשר לדעת היועץ המשפטי סיכויי התביעה בהם גבוהים. תביעות אלו אינן מכוסות ע"י חברת הביטוח של העירייה.

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה עומדות כנגד העירייה התביעות הבאות:

- א. במהלך השנה הוגשה כנגד העירייה תביעה אשר נדונה בין הצדדים בהליך של בוררות. ענינה של התביעה היה בגין הקמת תחנת שאיבה ראשית לערים רמלה ולוד. על פי פסק הבוררות שניתן נדרשת העירייה לשלם סך של כ-8 מיליוני ₪. בעקבות כך, בספרי העירייה נרשמה הפרשה בסך של 8 מיליון ₪ הכלולה בסעיף תשלומים בלתי רגילים. הסכום שולם במהלך שנת 2010.
- ב. תביעה על סך 6,633 אלפי ₪ להשבת דמי פיתוח, על פי היועץ המשפטי העירייה הגיעה לפשרה לפיו תחזיר אגרות והיטלים בסך כשלושה מיליון ₪.
- ג. תביעה של תושב העיר על סך 5,086 אלפי ₪, בגין טענה של ירידת ערך נכסים בגין כביש 431 שנבנה בסמוך, חלק מהתביעות נדחו על הסף והחלק שנותר הועבר לשמאית מכריעה. על פי היועץ המשפטי רכבת ישראל תשפה את העירייה ב 70% מסך התביעה.
- ד. תביעה על סך 1,115 אלפי דולר של חברת מקורות בגין ירידת ערך נכסים, לדעת היועץ המשפטי יגיעו לפשרה של תשלום של 150 אלפי דולר.
- ה. 14 תביעות על סך כולל של 1,134 אלפי ₪ בגין תוכנית מתאר מקומית, להערכת היועץ המשפטי התביעות יסתכמו בסכום של 130 אלפי דולר ורכבת ישראל תשפה את העירייה ב 70% מסכום התביעה.
- ו. תביעה לפיצוי כספי על סך 652 אלפי דולר שהוגשה על ידי חברת בזק, בגין ירידת ערך שווי נכס עקב העובדה שמסילת רכבת אמורה לעבור בסמוך אליו, התביעה נמצאת בשלבי הסדר לפיו תועבר קרקע חילופית לחברת בזק.
- ז. תביעה על סך 190 אלפי דולר של תושב העיר בגין ירידת ערך נכסים, לדעת עורכי הדין הממונים על התביעה תסתכם התביעה בסכום של 30 אלפי דולר.
- ח. תביעה על סך 190 אלפי דולר של תושב העיר בנושא תכנון ובנייה, על פי הערכת היועץ המשפטי העירייה תדרש לשלם 95 אלפי דולר.
- ט. תביעה על סך 73 אלפי ₪ של תושב העיר בגין נזקים מפנוי פסולת על ידי העירייה, על פי הערכת היועץ המשפטי ישולמו לכול חיותר 20 אלפי ₪.
- י. תביעה להחזר תשלום היטל השבחה ואגרת שילוט בסך 40 אלפי ₪. על פי הערכת היועץ המשפטי לא ניתן לקבוע את סיכויי התביעה.
- יא. כנגד העירייה הוגשה עתירה מנהלית בגין הפרשי שומה בסך 534 אלפי ₪. להערכת היועץ המשפטי יש צורך ביצירת הפרשה.
- יב. תביעה נזיקין של תושב העיר על סך 120 אלפי ש"ח, לדעת היועץ המשפטי יש ליצור הפרשה.
- יג. תביעה על סך 823 אלפי ש"ח בגין פיצוי עונשי ופיצוי על התייקרויות להערכת היועץ המשפטי העירייה צפויה לשלם סך של כ-180 אלפי ש"ח.
- יד. תביעת נזיקין של עמותה כנגד העירייה על סך של כ-40 אלפי ש"ח. לדעת היועץ המשפטי העירייה צפויה לשלם את מלוא הסכום.
- טו. תביעה על סך 30 אלפי ₪ של ספק כנגד העירייה, התביעה נמצאת בסדר דין מקוצר.
- טז. ישנן 10 תביעות בבית הדין האזורי לעבודה סך התביעות עומד על 2,036 אלפי ₪, על פי עורכי הדין הממונים על התביעות ישולם לכל חיותר סכום כולל של 391 אלפי ₪.
- יז. כנגד העירייה עומדות 11 תביעות ללא השלכה כספית.

באור 12-רשות המיסים וניכויים

בעירייה נערכה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2007 (כולל).

עיריית רמלה

באור 13- שעבודים

- העירייה שעבדה את כל הכנסותיה מארנונה להבטחת אשראי שקיבלה מהבנקים השונים על פי הפירוט הבא :
- א. בנק דקסיה ישראל בע"מ- כל ההכנסות העצמיות של העירייה עד וכולל סכום של 37,490 אלפי ₪ בצמוד למדד המחירים לצרכן כפי שנקבע ביום 25.10.1999.
 - ב. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ-שעבוד משנת 2005 על כל ההכנסות מנכסי העירייה כפי שמופיעים בנספח א לתשקיף החנפקה של האג"ח המוניציפאלי. בנוסף משועבדים כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון.
 - ג. בנק הפועלים-שעבודים מהשנים 2000, 2009, 2008 ו 2010 על כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה.
 - ד. בנק לאומי-שעבוד משנת 2007. כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מאזורי תעשייה א+ב וארנונה למגורים משועבדים עד וכולל סכום של 3,500 אלפי ₪.
 - ה. הועדה לתביעות יחודיות כנגד גרמניה-שעבוד משנת 2007 של גוש 4346, חלקה 525.

באור 14- ערבויות

העירייה נתנה כתב ערבות לקבוצת הכדורסל אליצור רמלה בסך של 1,250 אלפי ₪, וזאת בהתאם להחלטת מועצת העירייה 5/2008 מיום 3.9.2008. פרט לערבות זו, לא ניתנו ערבויות נוספות על ידי העירייה.

באור 15 – זכאים בגין ארנונה

במערכת הגבייה של העירייה ישנן יתרות זכאים בגין התזרי ארנונה. כנגדן נרשמה הכנסה בספרי העירייה, השנה ובשנים קודמות, בסך של כ- 1.5 מיליון ש"ח. סכומי החייבים בגין ארנונה בדוחות הכספיים הינם בקיזוז יתרות אלה. במהלך שנת 2010 העירייה בוחנת את הטיפול ביתרות אלה באופן ספציפי

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מ.ס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים	העברה ל/מ חובות מסופקים - מינוס מ- פלוס
		(פירוט א)	(פירוט ב)				(פירוט ג)			
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	20,778	67,291	11,754		76,315	40,827	35,488	53.5%	
1.1	ארנונה למגורים	42,802	112,703	7,354		148,151	91,709	56,442	61.9%	
1.2	ארנונה אחרת	125,692	14,991	(68)		140,751		140,751		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	189,272	194,985	19,040		365,217	132,536	232,681	36.3%	
2	אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	17,929	8,817			26,746	3,769	22,977	14.1%	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	48,168	6,259			54,427		54,427		
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	66,097	15,076			81,173	3,769	77,404	4.6%	
		4,187	1,427			5,614	1,071	4,543	19.1%	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	5,482	718			6,200		6,200		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	265,038	212,206	19,040		458,204	137,376	320,828	30.0%	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	1,027	1,622			2,649	1,121	1,528	42.3%	
3	קנסות	972	716			1,688	553	1,135	32.8%	
4	עצמיות חינוך	2,359	1,793			4,152	1,554	2,598	37.4%	
8	הטלי השבחה	6,134	5,333			11,467	4,919	6,548	42.9%	
9	הטלי פיתוח	25,601	11,435			37,036	17,455	19,581	47.1%	
10	אגרות בניה	619	2,747			3,366	2,187	1,179	65.0%	
11	הטל ביוב	12,187	3,443			15,630	3,793	11,837	24.3%	
12	מדי מים	15	26			41	33	8	80.5%	
14	שלטים, אישורים וחיובים נוספים	7,212	2,748			9,960	2,632	7,328	26.4%	
15	פינוי אשפה	493	1,222			1,715	1,275	440	74.3%	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	45	5			50		50		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	56,664	31,090			87,754	35,522	52,232	40.5%	
		321,702	243,296	19,040		545,958	172,898	373,060	31.7%	
	סה"כ בשנת הדוח	270,530	245,904	15,705		500,729	179,027	321,702	35.8%	
	שנה קודמת	225,291	223,925	15,670		433,546	163,016	270,530	37.6%	
	שנתיים קודמות									

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2009

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	51,702	770	12,154	2,665	67,291
1.1	ארנונה למגורים	96,400	1,254	11,817	3,232	112,703
1.2	ארנונה אחרת			16,719	(1,728)	14,991
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	148,102	2,024	40,690	4,169	194,985
2	אגרת מים וביוב			8,663	154	8,817
2.1	אגרת מים			6,465	(206)	6,259
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			15,128	(52)	15,076
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			1,224	203	1,427
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	148,102	2,024	57,777	4,303	212,206
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	1,456	33	133		1,622
3	קנסות	585	9	122		716
4	עצמיות חינך	1,744	1	48		1,793
8	הטלי השבחה	4,878	97	358		5,333
9	הטלי פיתוח	9,150	214	2,071		11,435
10	אגרות בניה	2,624	42	81		2,747
11	הטל ביוב	2,124	70	1,249		3,443
12	מדי מים	26				26
14	שלטים, אישורים וחייבים נוספים	2,664	139	776	(831)	2,748
15	פינוי אשפה	1,185	20	50	(33)	1,222
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	26,436	625	4,893	(864)	31,090
	סה"כ	174,538	2,649	62,670	3,439	243,296

עירית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	34,843	5,984	40,827
1 1	ארנונה למגורים	80,538	11,171	91,709
1 2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	115,381	17,155	132,536
2	אגרת מים וביוב	313	3,456	3,769
2 1	אגרת מים	313	3,456	3,769
2 3	אגרת ביוב	220	851	1,071
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	115,914	21,462	137,376
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	1,066	55	1,121
3	קנסות	295	258	553
4	עצמיות חינוך	1,510	44	1,554
	הטלי השבחה	4,628	291	4,919
	הטלי פיתוח	11,981	5,474	17,455
10	אגרות בניה	2,106	81	2,187
11	הטל ביוב	2,361	1,432	3,793
12	מדי מים	25	8	33
14	שלטים, אישורים וחונכים נוספים	1,474	1,158	2,632
15	פינוי אשפה	1,058	217	1,275
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	26,504	9,018	35,522
	סה"כ	142,418	30,480	172,898

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2009

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2008	2009	2008	2009	
11,312	14,586	60,878	63,463	נתוני גביה מים וארנונה
(256)	(186)		117	גביה פיגורים
(7,124)			2,242	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
8,296	8,662	(17,285)		חיוב / זיכוי נוסף
12,228	23,062	14,342	23,971	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
3,589		(243)	(2,420)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
8,639	19,606	57,692	87,373	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		21,447	17,155	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		36,245	70,218	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
23,385		143,563	148,102	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	339	5,622	3,655	חיוב / זיכוי נוסף
452	2	1,985	2,024	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
23,837	341	(15,462)	(16,688)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		135,708	137,093	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(17,890)	(313)	(108,490)	(115,381)	גביה שוטפת
(17,890)	(313)	(108,490)	(115,381)	סה"כ שנגבה
5,947	28	27,218	21,712	יתרת פיגורים לתקופה
14,586	19,634	63,463	91,930	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
29.35%	14.99%	37.17%	19.63%	% גביה מהפיגורים
75.05%	91.79%	79.94%	84.16%	% גביה מהשוטף
59.56%	16.10%	67.19%	59.05%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
5,525	-			כמות המים שנרכשה / הופקה
4,932	-			כמות המים שנמכרה / הויבה
593	-			פחת (באלפי קוב)
10.73%	-			% הפחת

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

סה"כ			מוניציפאלי			
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	אחרות	ביוב	31.12.2009	
155,101	147,202	138,552	7,684	9,969	120,899	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
479	112	21	-	21	-	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
155,580	147,314	138,573	7,684	9,990	128,583	
8,378	8,762	9,102	1,154	795	7,153	פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח
147,202	138,552	129,471	6,530	9,195	120,276	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
6,772	13,597	16,584	811	1,965	13,808	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<u>153,974</u>	<u>152,149</u>	<u>146,055</u>	<u>7,341</u>	<u>11,160</u>	<u>127,554</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב התצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	
8,378	8,762	9,102	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
8,809	8,358	7,833	קרן
841	1,427	1,841	ריבית
<u>18,028</u>	<u>18,547</u>	<u>18,776</u>	הצמדה
			**סה"כ

(***)

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

16,249	16,659
2,298	2,117
<u>18,547</u>	<u>18,776</u>

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

11,758	שנה ראשונה
11,652	שנה שנייה
11,970	שנה שלישית
12,387	שנה רביעית
12,876	שנה חמישית
85,412	שנה שישית ואילך
<u>146,055</u>	

עיריית רמלה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

הביצוע 2008	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
318,269	20,261		322,975	302,714	16,885	285,829	הכנסות
316,036	(18,246)		320,960	302,714	16,885	285,829	הוצאות
2,233	2,015		2,015				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2008	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
63.87%	203,287	15,708		61.35%	198,159	182,451	1 הכנסה עצמית
0.08%	252	825		0.26%	825		1.1 גביה ישירה
							1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
63.95%	203,539	16,533		61.61%	198,984	182,451	
21.87%	69,609	3,728		26.07%	84,186	80,458	2 הכנסות מהממשלה
12.13%	38,618			11.08%	35,778	35,778	2.1 השותפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
1.99%	6,319			0.86%	2,766	2,766	2.5 מענקים מיוחדים
0.06%	184			0.39%	1,261	1,261	2.6 מענקים מיוחדים
36.05%	114,730	3,728		38.39%	123,991	120,263	
100.00%	318,269	20,261		100.00%	322,975	302,714	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית רמלה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מנחת	מעל		
1 משכורות ושכר	114,103	113,686	35.42%	417		105,297	33.32%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	20,080	21,475	6.69%		1,395	21,375	6.76%
3 הוצאות מימון	1,650	1,871	0.58%		221	2,748	0.87%
4 הוצאות תפעול	76,872	73,649	22.95%	3,223		84,725	26.81%
5 השתתפויות ותרומות	62,618	73,333	22.85%		10,715	69,179	21.89%
6 הוצאות חז' פעמיות	8,291	18,170	5.66%		9,879	14,165	4.48%
7 פרעון מלוות	19,100	18,776	5.85%	324		18,547	5.87%
סה"כ הוצאות	<u>302,714</u>	<u>320,960</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,964</u>	<u>22,210</u>	<u>316,036</u>	<u>100.00%</u>

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
387	(39,151)	(39,538)	387	39,151	39,538						
2,623	(32,749)	(35,372)	644	52,406	53,050	1,979	19,657	17,678	6	2	1. הנהלה וכלליות
1,199	(61,512)	(62,711)	(3,199)	157,998	154,799	4,398	96,486	92,088	7	3	2. שירותים מקומיים
2,452	379	(2,073)	(2,115)	11,309	9,194	4,567	11,688	7,121	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(13,138)	(59,271)	(46,133)	(13,963)	60,096	46,133	825	825		9	5	4. מפעלים
(6,477)	(192,304)	(185,827)	(18,246)	320,960	302,714	11,769	128,656	116,887	99		5. בלתי רגילים
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
8,492	154,514	146,022		8,492	154,514	146,022				1	1. גביה ישירה
	39,805	39,805			39,805	39,805			1.19		2. מענקים כלליים
8,492	194,319	185,827		8,492	194,319	185,827					סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,015	2,015		(18,246)	320,960	302,714	20,261	322,975	302,714			סה"כ כללי
2,015											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית רמלה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2008	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	129,500	132,542	41%	3,042	129,207	41%
הנחות בארנונה (*)	15,000	19,040	6%	4,040	15,705	5%
מכירת מים	3,890	3,788	1%	(102)	20,133	6%
יתר עצמיות	34,061	42,789	13%	8,728	38,242	12%
משרד החינוך	43,918	45,279	14%	1,361	32,701	10%
משרד הרווחה	31,088	32,083	10%	995	30,865	10%
משרדים אחרים	5,452	6,824	2%	1,372	6,043	2%
מענק כללי	35,778	35,778	11%		38,618	12%
מענקים מיוחדים	2,766	2,766	1%		6,319	2%
מענקים מיוחדים	1,261	1,261	0%		184	0%
תקבולים אחרים	825	825	0%	825	252	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	302,714	322,975	100%	20,261	318,269	100%
סה"כ הכנסות	302,714	322,975		20,261	318,269	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	65,447	65,011	20%	436	60,154	19%
פעולות כלליות	69,042	58,243	18%	10,799	81,127	26%
רכישת מים	38,642	38,976	12%	(334)	16,233	5%
שכר חינוך	46,768	46,807	15%	(39)	35,906	11%
פעולות חינוך	10,014	9,699	3%	315	36,113	11%
שכר רווחה	34,875	37,875	12%	(3,000)	9,237	3%
פעולות רווחה	19,100	18,776	6%	324	35,803	11%
פרעון מלוות	1,650	1,871	1%	(221)	18,547	6%
מימון	2,176	25,481	8%	(23,305)	2,748	1%
חד פעמיות	15,000	18,221	6%	(3,221)	5,193	2%
הנחות בארנונה (**)					14,975	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	302,714	320,960	100%	(18,246)	316,036	100%
סה"כ הוצאות	302,714	320,960		(18,246)	316,036	
עודף (גרעון)	-	2,015		2,015	2,233	

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

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

עיריית רמלה

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
101.88	35,442	348	96.00	37,739	393.10	339.75		סוג משרה
101.88	35,442	348	96.00	37,739	393.10	339.75		חינוך עם תקן
139.95	9,298	66	136.11	9,491	69.73	67.00		סה"כ חינוך
139.95	9,298	66	136.11	9,491	69.73	67.00		רווחה עם תקן
535.11	3,216	6	374.68	2,900	7.74	7.74		סה"כ רווחה
535.11	3,216	6	374.68	2,900	7.74	7.74		יתר המשרות בכירים עם תקן
138.25	29,907	216	136.91	32,752	239.23	211.51		סה"כ יתר המשרות בכירים
138.25	29,907	216	136.91	32,752	239.23	211.51		יתר המשרות אחרים עם תקן
148.97	33,123	222	144.36	35,652	246.97	219.25		סה"כ יתר המשרות אחרים
148.97	33,123	222	144.36	35,652	246.97	219.25		סה"כ יתר המשרות
122.30	77,863	637	116.77	82,882	709.80	626.00		סה"כ
616.25	1,744	3	519.00	1,557	3.00	3.00		נבחרים
101.32	25,093	248	110.76	27,837	251.33	250.00		פנסיונרים
101.32	25,093	248	110.76	27,837	251.33	250.00		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
118.68	105,293	887	116.45	112,276	964.13	879.00		סה"כ עובדים בתקן
118.68	105,293	887	116.45	112,276	964.13	879.00		יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוז"ז),
118.74	105,345	887	116.45	112,276	964.13	879.00		תבי"ר, מ. סגור וכו')
118.74	105,345	887	116.45	112,276	964.13	879.00		סה"כ כללי

תקן כוח האדם אושר עם אישור התקציב השנתי.

עיריית רמלה

נספח 4 לטופס חלק ב' 22

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

הפרש		ביצוע 2009		תקציב 2009	
מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
			1,655		1,655
1	6		4,299		4,305
(2)	(16)		4,388		4,372
(1)	(10)		10,342		10,332
(1)	(17)		5,461		5,444
(0)	(46)		1,541		1,495
(4)	(2)		3,417		3,415
(2)	10		2,594		2,604
(7)	53		1,151		1,204
(0)	(57)		1,138		1,081
(14)	(59)		15,302		15,243
0			1,997		1,997
(53)	1,401		35,742		37,143
(5)	(1)		6,797		6,796
1			412		412
(8)	523		9,491		10,014
(0)			273		273
(1)			273		273
(66)	1,923		54,985		56,908
(3)	(406)		1,135		729
0	(2)		1,186		1,184
1			283		283
0	(324)		442		118
1	965		436		1,401
(1)	233		3,482		3,715
(3)	(260)		28,165		27,905
(85)	1,827		112,276		114,103

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	55
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
פיקוח עירוני	78
סה"כ שרותים מקומיים	89
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
בריאות	83
רווחה	84
קליטת עליה	86
איכות סביבה	87
סה"כ שרותים ממלכתיים	464
מפעלים	9
מים	91
נכסים	93
תחבורה	94
מפעלי ביוב	97
מפעלים אחרים	98
סה"כ מפעלים	21
גימלאים	250
סה"כ כללי	879

הפרש עלויות		ביצוע 2009		תקציב 2009	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
1,025		5,180		6,205	

רכישת שרותי כוח אדם

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
* % מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
45.27%	47,694	45.70%	51,308	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.16%	5,431	3.91%	4,391	שעות נוספות - רשומות
0.21%	216			פיצויי פיטורין
7.71%	8,127	8.71%	9,775	אחזקת רכב
19.22%	20,251	20.98%	23,558	תשלומי פנסיה
7.11%	7,486	5.10%	5,728	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
84.68%	89,205	84.40%	94,760	סה"כ שכר ותשלומים
2.77%	2,917	2.59%	2,913	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6.72%	7,075	6.89%	7,732	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.84%	6,148	6.12%	6,871	מס שכר ומס מעסיקים
15.32%	16,140	15.60%	17,516	סה"כ נלוות
100.00%	105,345	100.00%	112,276	סה"כ כללי

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

2008	2009	
105,345	112,276	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(591)	(435)	החזר בגין שכר
543	593	תשלום גמלאות
	2,146	הוצאות לשלם ביגוד והבראה
	(894)	השתתפות בשכר מתאגיד חמים
105,297	113,686	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2009

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.22	32.22	30.47	29.09	מגורים
34.88	31.52	33.18	20.82	תעשייה
146.42	157.53	155.09	57.12	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,108.45	1,015.40	1,114.00	388.40	בנקים וחברות ביטוח
	84.00	88.00	32.14	מלונות
	89.22	94.91		מוסדות ומבנים
	6.56	6.81	1.19	חניונים
			38.55	מלאכה
6.06	6.09	5.20		נכסים אחרים
	14.12	14.89	0.009	קרקע תפוסה למ"ר
0.08	0.08	0.08	0.008	קרקע חקלאית למ"ר
			0.010	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק חמדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית רמלה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
תקבולים:				
(11.42)%	(5,132)	44,937	39,805	19 מענקים כלליים
382.83%	4,659	1,217	5,876	23 תכנון ובנין העיר
48.20%	2,713	5,629	8,342	24 נכסים ציבוריים
25.75%	11,232	43,621	54,853	31 חינוך
(81.89)%	(17,589)	21,479	3,890	41 מים
(21.34)%	(274)	1,284	1,010	43 נכסים
(23.97)%	(408)	1,702	1,294	44 תחבורה
(91.62)%	(9,846)	10,746	900	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(252)	252		5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(39.96)%	(1,098)	2,748	1,650	63 הוצאות מימון
29.03%	1,063	3,662	4,725	73 תכנון ובנין העיר
47.50%	523	1,101	1,624	76 שרותים עירוניים שונים
18.59%	13,391	72,019	85,410	81 חינוך
(14.38)%	(222)	1,544	1,322	83 בריאות
(13.82)%	(445)	3,220	2,775	86 קליטת עליה
(95.61)%	(17,766)	18,581	815	91 מים
(12.51)%	(670)	5,354	4,684	93 נכסים
(73.00)%	(7,077)	9,695	2,618	97 מפעל הביוב

עיריית רמלה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטייה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	ביצוע 2009	
תקבולים:				
110.63%	1,540	1,392	2,932	12 אגרות וחיטלים
(11.42)%	(5,132)	44,937	39,805	19 מענקים כלליים
16.06%	350	2,180	2,530	21 תברואה
86.85%	1,057	1,217	2,274	23 תכנון ובנין העיר
136.40%	7,678	5,629	13,307	24 נכסים ציבוריים
(32.99)%	(289)	876	587	28 פיקוח עירוני
31.21%	13,616	43,621	57,237	31 חינוך
34.32%	462	1,346	1,808	36 קליטת עליה
(74.94)%	(16,097)	21,479	5,382	41 מים
(66.74)%	(7,172)	10,746	3,574	47 מפעל הביוב
227.38%	573	252	825	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(31.91)%	(877)	2,748	1,871	63 הוצאות מימון
23.98%	878	3,662	4,540	73 תכנון ובנין העיר
43.78%	482	1,101	1,583	76 שרותים עירוניים שונים
19.11%	13,764	72,019	85,783	81 חינוך
7.36%	120	1,630	1,750	85 דת
(25.78)%	(830)	3,220	2,390	86 קליטת עליה
(95.01)%	(17,653)	18,581	928	91 מים
(57.50)%	(5,575)	9,695	4,120	97 מפעל הביוב
31.55%	14,412	45,684	60,096	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				תקבולים:
92.64%	1,410	2,932	1,522	12 אגרות והיטלים
		39,805	39,805	19 מענקים כלליים
21.81%	453	2,530	2,077	21 תברואה
		17	17	22 שמירה וביטחון
(61.30)%	(3,602)	2,274	5,876	23 תכנון ובנין העיר
59.52%	4,965	13,307	8,342	24 נכסים ציבוריים
25.64%	369	1,808	1,439	36 קליטת עליה
38.35%	1,492	5,382	3,890	41 מים
23.17%	234	1,244	1,010	43 נכסים
297.11%	2,674	3,574	900	47 מפעל הביוב
	825	825		5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
		1,750	1,750	85 דת
(13.87)%	(385)	2,390	2,775	86 קליטת עליה
57.37%	1,502	4,120	2,618	97 מפעל הביוב
30.27%	13,963	60,096	46,133	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 3

מספר פתוחים	מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	התקציב	הביצוע עד 31.12.2008		הביצוע בשנת 2009		המאשר	הביצוע	המאשר	המאשר	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	עקב הכנסות מעל
3		3	מנהל כללי	61	643	474	35	521	474	556	474	82	82	87			
8		8	תברואה	71	19,556	10,281	10,166	109	314	10,275	10,595	21	341	8,962	9,282		
13		13	תכנון ובנין עיר	73	13,007	4,536	9,166	438	2,880	12,046	4,974	7,072	7,072	8,032	960		
63		63	נכסים ציבוריים	74	125,238	62,656	43,598	11,609	11,572	55,170	74,265	2,976	22,070	51,140	70,177	166	
1		1	שירותים עירוניים שונים	76	27	14	26	12	26	26	26	206	159	1,094	1,047		
3		3	פיתוח כלכלי	77	2,750	491	1,603	1,164	1,603	1,703	1,655	47	240	240			
1		1	פיקוח עירוני	78	240												
51	1	51	חינוך	81	55,848	32,891	32,445	11,952	11,220	43,665	44,843	2,324	3,503	11,010	12,189	5	
18		18	תרבות	82	37,603	19,382	15,207	1,763	4,605	19,812	21,145	1,942	3,276	16,457	17,791		
2		2	בריאות	83	2,400	3	941	4	941	941	7	934	934	2,393	1,459		
15		15	רווחה	84	16,420	13,646	10,193	1,998	1,889	12,082	15,644	116	3,677	790	4,351	13	
3		3	דת	85	2,742	70	271	691	502	773	761	94	85	1,978	1,969		
3		3	איכות הסביבה	87	747	648	145	38	497	642	686	3	46	61	107		
5		5	מים	91	11,015	5,109	6,975	639	528	7,503	5,748	1,756		5,268	3,512		
3	1	3	נכסים	93	14,148	10,341	12,221	117	780	13,001	10,458	2,569	25	3,690	1,146		
3	1	3	מפעל הביוב	97	5,255	5,051	5,065	31	2,578	5,065	5,082	16	32	174	190		
			מפעלים אחרים	98						2,578	2,578						
195	3	195	סה"כ	198	307,639	165,593	145,587	33,348	40,251	185,838	198,941	20,111	33,214	111,458	124,507	184	
	3	3	תב"רים שנתיימו	3	10,181					10,181	10,181						
195		195	סה"כ נטו	195	297,458	165,593	145,587	33,348	40,251	175,657	188,760	20,111	33,214	111,458	124,507	184	

עיריית רמלה

דוח תמיכות וחשתתפוייות

דוח כספי לשנת 2009

השתתפוייות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2009

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2009</u>
תמיכות ליחידים - מלגות ומשלחות	497	497
ועד עובדים	711	711
שי לפנסיונרים	225	225
אגוד ערים אילון - אשפה	82	82
אגוד ערים אילון - יתושים	75	75
אגוד ערים אילון - מכון טיהור	-	2,003
הג"א ארצי	285	285
אגוד ערים כבאות אילון	1,940	1,940
רשות ניקוז	110	121
מרכז השלטון המקומי	159	159
שמיעה ודיבור	36	35
רשת עמל	200	133
מקיף	100	55
איגוד ערים רמלה לוד	200	581
בתי ספר תיכוניים	-	2,000
אשכול פיס	446	446
קרן רמלה ספריה	885	885
מתנס ערבי	648	646
היכל התרבות	1,384	1,584
קרן רמלה בריאות השן	800	824
מועצה דתית	1,750	1,750
	10,533	15,037
<u>תמיכות אגודות ספורט</u>		
אליצור כדורסל גברים	2,849	935
עמותה לקידום הטניס	-	169
ביתר רמלה טניס	-	23
עירוני כדורגל	-	601
אליצור כדורסל נשים	-	1,121
	2,849	2,849

עיריית רמלה

263

תמיכות במוסדות דת ואחרים

10		ויצו
10		העמותה לתרבות וספורט
10		נעמי"ת
9		ת. הצופים הערבים
9		אקיי"ם
9		רוטרי
9		אור לעולם
9		יד לבנים
9		נוער עובד ולומד
9		אגודה ישראלי למען י
9		גמעית
10		הצופים העבריים
6		שערי רחמים
6		אוהל יונה
6		ברית ותיקי מלחמת העולם
6		פידל
4		עולמית
4		האגודה לסכרת נעורים
4		פדרציה ארצית
4		קו לחיים
9		כולל א. אבינו
9		כולל רחל שבוע
9		הגרעין התורני
6		ביה"כ ששון ושמחה
6		ביה"כ אבשלום
6		אור יוסף
6		שומרי גחלת
4		ערכים
4		אל המעיין
4		לב אחים
4		משען
6		יד לבנים
<u>225</u>	<u>263</u>	
<u>37,001</u>	<u>33,973</u>	<u>תמיכות רונחה</u>
18,221	15,000	<u>הנחות ארנונה</u>
-	-	
<u>73,333</u>	<u>62,618</u>	