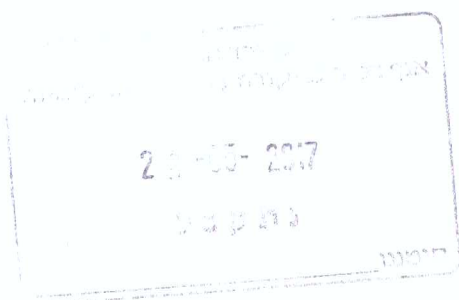


**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016  
בעירית מודיעין - מכבים רעות**



## עיריית מודיעין - מכבים רעות

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
4-5	1. 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
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. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

# בועז ארדה ושות' רואי חשבון

רחוב עמינדב 17, תל אביב 6706710  
טל. 03-5623211 פקס. 03-5623214  
e-mail: ErdeCo@erde.co.il

בועז ארדה,  
אלברט פדידה,  
שמואל יערי,  
רואה חשבון  
רואה חשבון  
רואה חשבון

28 במאי, 2017

לכבוד  
הגב' עפרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות  
והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים  
ג.נ.,

## הנדון: עיריית מודיעין מכבים רעות דוחות כספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

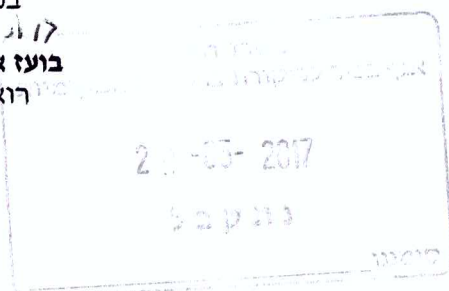
ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מודיעין מכבים רעות לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרון לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "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), התשל"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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,  
ג'ורג' אוריג'ו  
בועז ארדה ושות'  
רואי חשבון



## עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
35,296	46,922	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
11,833	13,467	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
93	96	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
-	-	2 (ה)	ניירות ערך סחירים
<u>47,222</u>	<u>60,485</u>		
90,369	71,939	3 (א)	<b><u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u></b>
2,010	2,265	3 (ד)	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
82,452	82,452	3 (ה)	<b><u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
			<b><u>גרעונות בתקציב הרגיל</u></b>
11,516	10,365		גרעון לתחילת השנה
(1,000)	(1,000)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(151)	(501)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>10,365</u>	<u>8,864</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,585	15,585		<b><u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u></b>
<u>248,003</u>	<u>241,590</u>		
			<b><u>נתונים נוספים</u></b>
<u>63,212</u>	<u>56,198</u>	נספח 3 לטופס 1	<b>עומס המלוות</b>
		נספח 2 לטופס 1	<b><u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u></b>
24,261	21,657		חובות פתוחים
4,800	4,893		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>29,061</u>	<u>26,550</u>		

# עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
7		3 (ו)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
72,300	83,697	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
865	1,237	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<b>73,172</b>	<b>84,934</b>		סה"כ התחייבויות שוטפות
30,739	13,806	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
59,630	58,133	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<b>90,369</b>	<b>71,939</b>		
2,010	2,265	3 (ט)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
82,452	82,452	3 (י)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<b>248,003</b>	<b>241,590</b>		

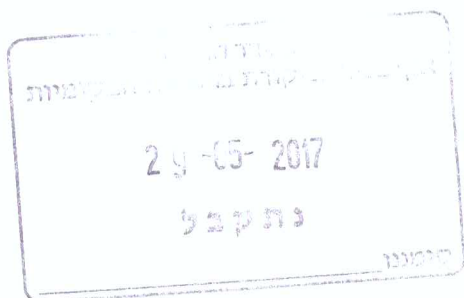


ראש הרשות: חיים ביבס

גזבר הרשות: רם סידיס

תאריך אישור הדוחות: 29 במאי 2017

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 2

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
21,997	23,809	24,595		<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
11,257	12,359	12,989		61 מנהל כללי	234,970	248,098	241,075		11 מיסים
1,350	1,224	1,800		62 מנהל כספי	1,164	1,191	1,914		12 אגרות
7,948	7,862	8,398		63 הוצאות מימון					
42,552	45,254	47,782		64 פרעון מלוות					
					338	663	170		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					236,472	249,952	243,159		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
45,869	42,382	43,146		71 תברואה	1,466	1,397	1,143		21 תברואה
17,696	15,423	17,616		72 שמירה וביטחון	8,077	8,693	9,131		22 שמירה וביטחון
8,405	8,983	8,886		73 תכנון ובנין העיר	10,247	7,665	11,364		23 תכנון ובנין העיר
40,079	42,667	42,968		74 נכסים ציבוריים					
2,950	2,916	2,950		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
9,777	12,334	12,470		76 שרותים עירוניים שונים	3,525	4,684	3,956		26 שרותים עירוניים שונים
					23,315	22,439	25,594		
124,776	124,705	128,036							
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
261,395	277,425	275,123	7	81 חינוך	205,116	221,605	217,236	7	31 חינוך
12,837	13,438	12,527		82 תרבות	2,843	4,260	3,546		32 תרבות
224	222	222		83 בריאות					
25,477	28,765	27,177	6	84 רווחה	19,010	20,837	20,034	6	34 רווחה
4,047	5,085	6,179		85 דת	1,436	2,164	2,946		35 דת
1,200	1,367	1,403		86 קליטת עלייה	224	674	575		36 קליטת עלייה
612	692	811		87 איכות הסביבה	2,117	1,274	3,216		37 איכות הסביבה
305,792	326,994	323,442			230,746	250,814	247,553		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
5		1,325		91 מים		4	62		41 מים
					1,832	2,791	2,074		43 נכסים
					1,832	2,795	2,136		
27,301	30,628	27,255	4	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	8,212	2,082	9,398	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
500,426	527,581	527,840		סה"כ כללי	500,577	528,082	527,840		סה"כ כללי

500,577	528,082	527,840
500,426	527,581	527,840
<u>151</u>	<u>501</u>	<u>501</u>

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף בשנת הדוח

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
56,272	50,365	השתתפות הממשלה
96,744	96,965	השתתפות מוסדות
1,598	194	השתתפות בעלים
80,387	62,158	מקורות עצמיים ואחרים
235,001	209,682	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
147,958	202,428	עבודות שבוצעו במשך השנה
9,446	8,751	תכנון
10,475		תשלומים אחרים
1,786		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
169,665	211,179	סה"כ תשלומים
65,336	(1,497)	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
354,992	473,956	תקבולים
360,698	414,326	תשלומים
(5,706)	59,630	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
473,956	626,003	תקבולים
414,326	567,870	תשלומים
59,630	58,133	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
79,659	93,620	עודפי מימון זמניים
20,029	35,487	גרעונות מימון זמניים
59,630	58,133	
116,037	57,635	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח**

2015	2016	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
493,124	527,629	1	מתקציב רגיל
154,614	147,524	2	מתקציב בלתי רגיל
112,386	47,145	3	מקרו לעבודות פיתוח
760,124	722,298		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
500,426	527,581	4	תקציב רגיל
167,879	211,179	5	תקציב בלתי רגיל
749	1,467	6	מקרו לעבודות פיתוח
669,054	740,227		סך כל ההוצאות
91,070	(17,929)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
151	501		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
65,336	(1,497)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
65,487	(996)		
25,583	(16,933)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
91,070	(17,929)		(גרעון) עודף כללי



## עיריית מודיעין - מכבים רעות

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<b><u>התאמה מס':</u></b>
500,577	528,082		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(7,453)	(453)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>493,124</u>	<u>527,629</u>		סה"כ נטו
2			
			<b><u>התאמה מס':</u></b>
235,001	209,682		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(80,387)	(62,158)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>154,614</u>	<u>147,524</u>		סה"כ נטו
3			
			<b><u>התאמה מס':</u></b>
114,172	47,145		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,786)			העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>112,386</u>	<u>47,145</u>		סה"כ נטו
4			
			<b><u>התאמה מס':</u></b>
500,426	527,581		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>500,426</u>	<u>527,581</u>		סה"כ נטו
5			
			<b><u>התאמה מס':</u></b>
169,665	211,179		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,786)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>167,879</u>	<u>211,179</u>		סה"כ נטו

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4 - המשך  
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

	6
88,589	64,078
(7,453)	(453)
(80,387)	(62,158)
749	1,467
749	1,467

-  
-  
התאמה מס':  
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

25,583

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות 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. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 31 במרץ 2016 לא התקבלו השגות תוך 30 ימים רואים בתקציבה כמאושר ביום 30 באפריל 2016.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 4 בנובמבר 2015

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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, 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 מודיעין - מכבים רעות

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

### 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 התחוותן.
- (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 שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### ה. ניירות ערך סחירים

1. ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.
2. ניירות ערך בסך 14,323 אשתקד 19,553 מוצגים במסגרת השקעות למימון קרנות לעבודות פיתוח.

### ו. רישום הכנסות

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

### ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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 מודיעין - מכבים רעות

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

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

### 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 עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### 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 בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	1	<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
*96,112	94,533	מזומנים בקופות
10,000	10,004	בנקים מסחריים
106,112	104,538	בנק דקסיה
*70,816	57,616	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>35,296</u>	<u>46,922</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>54,181</u>	<u>50,162</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u>54,181</u>	<u>50,162</u>	
<u>54,181</u>	<u>50,162</u>	

\* מוין מחדש

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
5,426	6,367	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
785		משרד החינוך
134		משרד הרווחה
	67	משרד הפנים
45	23	משרד הבטחון
786	2,489	משרד התחבורה
726	828	המשרד לבטחון פנים ומשטרת ישראל
398	373	תאגידים עירוניים (ראה באור 10)
39		משרדים ומוסדות אחרים
3,494	3,320	רשויות מקומיות
<u>11,833</u>	<u>13,467</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>11,833</u>	<u>13,467</u>	
<u>11,833</u>	<u>13,467</u>	
<u>11,833</u>	<u>13,467</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
56	82	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
37	14	מקדמות על חשבון שכר נטו שלילים
		אחרים
<u>93</u>	<u>96</u>	
<u>93</u>	<u>96</u>	
<u>93</u>	<u>96</u>	

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	1,872	2,010	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
	244	248	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(120)		יתרה לתחילת השנה
	14	7	הפקדות במהלך השנה
	<u>2,010</u>	<u>2,265</u>	משיכות במהלך השנה
			רווח ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
	<u><u>2,010</u></u>	<u><u>2,265</u></u>	
			<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
			<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>תאגידים עירוניים</b>
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין
	1	1	הון מניות בתאגיד מי מודיעין
	82,451	82,451	
	<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	
	<u><u>82,452</u></u>	<u><u>82,452</u></u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>ו. בנקים משיכות יתר</b>
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	בנקים מסחריים
	7		
	<u>7</u>		
	<u><u>7</u></u>		<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	43,059	48,538	עובדים וניכויים לשלם
	19,112	20,297	מוסדות וזכאים שונים
	183	14	תביעות תלויות (ראה באור 11)
	3,323	2,715	משרדי ממשלה
	64	164	תאגידים עירוניים (ראה באור 10)
	4,608	9,422	זכאים שונים-פקדונות
	1,951	2,547	
	<u>72,300</u>	<u>83,697</u>	
	<u><u>72,300</u></u>	<u><u>83,697</u></u>	<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	תושבים זכאים
	865	1,237	
	<u>865</u>	<u>1,237</u>	
	<u><u>865</u></u>	<u><u>1,237</u></u>	

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
1,872	2,010	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
244	248	יתרה לתחילת השנה
(120)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
14	7	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>2,010</u>	<u>2,265</u>	רווח ביעודה השנה
<hr/>		
<u>2,010</u>	<u>2,265</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<hr/>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
1	1	מניית בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין
82,451	82,451	הון מניות בתאגיד מי מודיעין
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	
<hr/>		
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	
<hr/>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
1,000	1,000	<b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	דיבדנד מתאגיד מי מודיעין
<hr/>		
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>
<hr/>		



## עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
66	38	1,000	החזר משנים קודמות
7,452	453	8,398	העברה מקרנות פיתוח
	1,246		ביטול הפרשה לתביעות משפטיות
335	230		החזרי עמלות שנים קודמות
239	115		החזרים מחברות ביטוח עבור שנים קודמות
120			החזרים מקופת פנסיה תקציבית
<b>8,212</b>	<b>2,082</b>	<b>9,398</b>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
21,534	24,793	19,896	הנחות במיסים
3,492	3,256	3,289	תשלומי פנסיה
45	48	50	מיסים בשל הוצאות עודפות
		1,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
53	60	3,000	הוצאות בגין שנים קודמות
1,601	2,448		הפרשה לתביעות משפטיות
81			הפרשה להשלמת הבראה לשנת 2009
45	23	20	תשלומים אחרים
450			הפרשה לעובדים שפרשו בשנים קודמות
<b>27,301</b>	<b>30,628</b>	<b>27,255</b>	

## עיריית מודיעין - מכביס רעות

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבונות בנק ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרו.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות ומקורות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הנכסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	5,156	112,415	1,786			(29)	114,172	80,387	7,453			749	88,589	30,739
קרו הטל השבחה	26,895	24,956					24,956	40,638	453			1,236	42,327	9,524
קרו ממכירת נכסים	844	6,000					6,000	3,000		1,000			4,000	2,844
קרנות פיתוח	1,773	16,589					16,589	16,710				231	16,941	1,421
תשואות מהשקעות החברה למשק וככלה	792					370	370	1,145					1,145	17
	435	230					230	665					665	
<b>סה"כ</b>	<b>30,739</b>	<b>47,775</b>				<b>370</b>	<b>48,145</b>	<b>62,158</b>	<b>453</b>	<b>1,000</b>		<b>1,467</b>	<b>65,078</b>	<b>13,806</b>

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל משנת 2006 הועבר מפעל המים לתאגיד המים "מי מודיעין" תאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,286 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 6,021 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 16,224 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 15,885 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,968 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 5,066 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
				שבידי הרשות	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ	חברה	100%	100	50000	
ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין מכבים רעות בע"מ	חברה	100%	100	1000	
ג. חברת מי מודיעין	חברה	100%	100	100000	
ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	עמותה	100%	100		
ה. סחבלים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	עמותה	100%	100		
ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)	עמותה	100%	100		
<b>שם התאגיד</b>	<b>פרמיה</b>	<b>באלפי ש"ח</b>	<b>הלוואות/</b>	<b>על חשבון</b>	
			<b>שטרי הון</b>	<b>הון מניות</b>	
			<b>באלפי ש"ח</b>	<b>באלפי ש"ח</b>	
א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ		50			
ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין		1			

## עירית מודיעין - מכבים רעות

מכבים רעות בע"מ

100

ג. חברת מי מודיעין

- ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
- ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
- ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)

הון עצמי/יתרת נכס במאזן התאגיד (1) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם הגוף
5,760	(3,510)		א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
234	(1,375)		ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין מכבים רעות בע"מ
101,039	(3,877)	82,350	ג. חברת מי מודיעין
18	-		ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
92	828		ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
(532)	(660)		ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)

(1) יתרה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016

א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין

הרשות השקיעה בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ (להלן החברה הכלכלית). החברה הכלכלית נוסדה בשנת 1996 במטרה לקדם ולפתח את העיר במודיעין ולדאוג לרווחת תושביה. חברה הכלכלית הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת. הרשות מחזיקה במולא הבעלות

הרווח הנקי לשנים 2016 ו-2015 הסתכם בסך של 3 אש"ח ו-46 אש"ח בהתאמה.

ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.16 הסתכם ל-5,760 אש"ח, וליום 31.12.15 הסתכם ל-5,757 אלפי ש"ח. נכון ליום 31.12.2016 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 3,510 אלפי ש"ח לחברה, בספרי החברה העירייה חייבת 3,564 אש"ח.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	פעילות עם העירייה - באלפי ש"ח
<u>109,886</u>	<u>119,642</u>	הכנסות מעבודות קבלניות
95	97	הוצאות: מעסקה משותפת
39	38	הנהלה וכלליות
<u>134</u>	<u>134</u>	סה"כ הוצאות

ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין מכבים רעות בע"מ

החברה לא פעלה משנת 2003 וחזרה לפעילות ב-2014  
הרשות מחזיקה בכל המניות המונפקות של החברה בסך 1,000 ש"ח,

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

הרווח הנקי לשנים 2016 ו-2015 הסתכם בסך של 107"ח בהתאמה.

ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.16 הסתכם ל-234 אש"ח, וליום 31.12.15 הסתכם ל-127 אלפי ₪. נכון ליום 31.12.2016 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 1,375 אלפי ₪ לחברה, בספרי החברה העירייה חייבת 1,108 אש"ח. ההפרש נובע מרישום חיוביים לעירייה בספרי התאגיד ב-2017.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	פעילות עם העירייה - באלפי ₪
1,589	7,485	הכנסות מהעירייה
882	577	הוצאות מהעירייה

ג. חברת מי מודיעין

תאגיד המים הוקם בשנת 2005 ופעילותו החלה בחודש מרץ 2006. התאגיד אחראי על כל נושא המים והביוב ברשות. בשנת 2006 מכרה הרשות את כל הנכסים הקשורים לנושא מים לתאגיד המים תמורת 117,787 אלפי ₪. בתמורה הרשות קיבלה 70% מהסכום במניות של תאגיד המים ו-30% משווי הנכסים בסך 35,335 אלפי ₪ הינם הלוואה שהתאגיד חייב לעירייה. הלוואה נפרעה במלואה.

תאגיד המים החל לגבות תשלומי מים וביוב מחודש מרץ 2006, חובות מים וביוב עד לתאריך זה נגבו על ידי הרשות. החברה סיימה את שנת 2016 ברווח נקי בסך 98 אש"ח ואת שנת 2015 ברווח נקי בסך 1,900 אש"ח. ההון העצמי של החברה ליום 31.12.2016 הסתכם ל-101,039 אש"ח וליום 31.12.2015 הינו בסך 112,841 אש"ח

נכון ליום 31.12.2016 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 3,877 אלפי ₪ לחברה, בספרי החברה היתרה 0 אש"ח, החברה רשמה את העירייה כסעיף הכנסות לקבל, בנוסף, רשמה החברה זכות לעירייה עבור דיבדנד שהועבר ב-2017 בשנת הדוח העביר התאגיד לעירייה 6 מיליון ₪ כדיבדנד ראה גם באור 5,

<u>2015</u>	<u>2016</u>	פעילות עם העירייה - באלפי ₪
5,651	4,680	מכירת מים וביוב
88	178	הכנסות אחרות
<u>5,739</u>	<u>4,858</u>	סה"כ הכנסות
36		הוצאות מימון
259	285	פינוי פסולת
597	606	ארנונה
<u>892</u>	<u>891</u>	סה"כ הוצאות

ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)

העמותה הוקמה ביום 29.6.08 והחלה את פעילותה בשנת 2010. מטרת העמותה היא ארגון והפעלת פעילויות ספורט לסוגיהן, פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות בתחומי החינוך הגופני וענפי הספורט השונים.

העמותה סיימה את שנת 2016 בעודף בסך 89 אש"ח ואת שנת 2015 בעודף בסך 214 אש"ח. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.16 הינו בסך 18 אש"ח וליום 31.12.15 הינו בסך (72) אש"ח.

נכון ליום 31.12.2016 בספרי העירייה והעמותה היתרה 0.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	פעילות עם העירייה - באלפי ₪
100	100	הקצבה עבור פעילות

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

ה. סחלבים - העמותה העירונית למתני"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)

העמותה הוקמה ביום 25.6.07, בשנת 2011 החלה פעילות העמותה. מטרת העמותה להיות זרוע בביצוע של העירייה בנושאי תרבות נוער וספורט. העמותה סיימה את שנת 2016 בעודף 139 אש"ח ואת שנת 2015 בעודף בסך של 148 אש"ח. סה"כ הנכסים (גרעון) נטו ליום 31.12.16 הסתכמו ב-92 אש"ח וב-31.12.15 הינו בסך (47) אש"ח. נכון ליום 31.12.2016 בספרי העירייה והעמותה חוב העמותה לעירייה 828 אש"ח (היתרה הועברה לעירייה בתחילת פברואר 2017).

2015	2016	פעילות עם העירייה - באלפי ₪
225	127	הוצאות:
557	1,296	ארנונה
782	1,423	אחרות נטו
		סה"כ הוצאות נטו

ו. עמותת מופעים - עמותה עירונית לתרבות מודיעין מכבים רעות (ע"ר)

העמותה הוקמה ביום 21.6.07. מטרת העמותה להפעיל ולנהל בתי תרבות ובכלל זה להפיק ולבצע מופעי תרבות ופסטיבלים בתחום המוזיקה, המחול והתיאטרון.

העמותה סיימה את שנת 2016 בעודף בסך 19 אש"ח ואת שנת 2015 בעודף בסך 81 אש"ח. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.16 הינו בסך (532) אש"ח, וליום 31.12.15 הינו בסך (551) אש"ח.

נכון ליום 31.12.2016 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 660 אלפי ₪ לעמותה, במאזן העמותה לא מופיעה יתרה של העירייה בנפרד. לעירייה התאמה עם יתרת העמותה הרשומה בספרי העמותה.

2015	2016	פעילות עם העירייה - באלפי ₪
975	900	הקצבה מהעירייה

### ביאור 11 - התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב מהיועצת המשפטית של העירייה המפרט את התביעות התלויות כנגד העירייה. המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין וחוק תכנון ובניה. להלן מפורטות התביעות,

- תביעות ייצוגיות בגין חישוב הנחות התביעות ברובן שולמו אך קיימת יתרה לתשלום לתושבים שעזבו את העיר.
  - תביעה בקשר להנחות שגם היא בשלבי סיום אך קיימת יתרה לתשלום לתושבים שעזבו ושכ"ט.
  - תביעה כנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה
  - תביעת חברת הסעות עבור התיקרויות
  - תביעה כנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה
  - תביעה ייצוגית כנגד 254 רשויות בגין חישוב שגוי בארנונה ב-0.02%
- לתביעות שהסתכמו לכ-4,600 אש"ח לא כולל תביעה ו' הפרישה העירייה כ-2,715 אלפי ₪ נציין כי בהפרשה נכללו כ-97 אש"ח בגין 2 תביעות שהסתימו אך העירייה לא איתרה בשלב זה את הזכאים וכן סך של כ-1,657 אש"ח לתביעה שחלקה הסתיים.

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן מידע על השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 3 בינואר 2017 העירייה שיעבדה לטובת בנקים את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים לביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה למס הכנסה הוצאה בחודש מאי 2011 והתייחסה לשנים 2006 עד 2010,

### ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט וציוד בסך 914 אש"ח ומחשוב בסך 834 אש"ח. בשנת 2015 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט וציוד בסך 397 אש"ח ומחשוב בסך 1,141 אש"ח.

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת נכון לסוף שנת 2016 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים דצמבר 2019. דמי השכירות השנתיים עבור הרכבים שהיו בשנת 2016 שילמה העירייה סך 2,793 אלפי ש"ח.

### ביאור 16 - ערבויות

להלן פירוט הערבויות הבנקאיות שנתנה העירייה:

- א. 3 ערבות בנקאית על סך 10 אש"ח כ"א לבקשת בית המשפט המחוזי.
- ב. ערבות בנקאית על סך 300 אש"ח לבקשת לשכת ההוצאה לפועל בת"א.

סך הערבויות משוערכות ליום המאזן ועולות לסך 352 אלפי ₪.

בנוסף, חתמה העירייה על ערבות לטובת החברה הכלכלית לפיתוח העיר מודיעין (חברת בת של העירייה) בסך 3,000 אלפי ₪ בגין הלוואה שנטלה חברת הבת הני"ל, ליום המאזן יתרת הלוואה מסתכמת בכ- 184 אש"ח.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביה בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ העברה / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות (פירוט א)	חובות (פירוט ב)	חובות (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
										<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת</u>	
										<u>ארנונה</u>	<b>א.</b>
											<b>1</b>
96.9%	4,537	141,727	146,264	(146)	18,958			160,736	4,632	ארנונה למגורים	1.1
90.2%	8,765	80,505	89,270	(56)	5,940			87,475	7,791	ארנונה אחרת	1.2
	10,587		10,587	202	732			540	10,577	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
90.3%	23,889	222,232	246,121		25,630			248,751	23,000	סה"כ ארנונה	<b>2</b>
										<u>אגרת מים וניזון</u>	<b>2.1</b>
2.4%	415	10	425	(26)				6	445	<u>אגרת מים</u>	2.2
	27		27	26				1		<u>חובות מסופקים וחובות למחיקה מים</u>	2.3
2.2%	442	10	452					7	445	סה"כ מים	2.3
	39		39	(11)				6	44	אגרת ביוב	<b>3</b>
94.8%	465	8,503	8,968	11	47			8,505	510	שמירה	<b>4</b>
90.3%	24,847	230,745	255,592		25,677			257,269	24,000	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
										<u>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת</u>	<b>ב.</b>
										<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	
											<b>4</b>
								(3,494)	3,494	עמיות חינוך	
52.9%	1,125	1,264	2,389	(13)	6			1,095	1,313	שלטים, אישורים וכו'	14
43.1%	459	347	806					653	153	פינוי אשפה	15
48.6%	1,703	1,611	3,314	13	6			(1,741)	5,061	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
										<u>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	
<b>89.7%</b>	<b>26,550</b>	<b>232,356</b>	<b>258,906</b>		<b>25,683</b>			<b>255,528</b>	<b>29,061</b>	סה"כ בשנת הדוח	
88.6%	29,061	225,878	254,939		21,576			248,495	28,020	שנה קודמת	
88.5%	28,020	216,424	244,443		20,764			238,342	26,865	שנתיים קודמות	
										החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתאם לאמון שערך ההחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	



עיריית מודיעין - מכבים רעות

תדוח הכספי לשנת 2016

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
160,736	3,047	176	262	157,251	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
87,475	3,719	308	375	83,073	ארנונה	1
540			540		ארנונה למגורים	1.1
248,751	6,766	484	1,177	240,324	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
6	(17)	23			<u>אגרת מים וניזוב</u>	2.1
1		1			אגרת מים	2.2
7	(17)	24			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
6	4	2			סה"כ מים	2.3
8,505	8,462	15	28		אגרת ביוב	3
					שמירה	
257,269	15,215	525	1,205	240,324	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
(3,494)	(3,494)				עצמיות חינד	4
1,095	1,042	43	10		שלטים, אישורים וכו'	14
653	641	12			פינויי אשפה	15
5	(2)	7			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
(1,741)	(1,813)	62	10		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
					סה"כ	
<b>255,528</b>	<b>13,402</b>	<b>587</b>	<b>1,215</b>	<b>240,324</b>		

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2016  
מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים ונחנות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות חובות/אבירים	מחיקת חובות/אבירים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
18,958		57	17,347	35		318	1,201	ארנונה	1
5,940				70		251	5,619	ארנונה למגורים	1.1
732				732				ארנונה אחרת	1.2
25,630		57	17,347	837		569	6,820	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
								סה"כ ארנונה	2
								<b>אגרת מים וביוב</b>	
47			45	2				שמירה	3
25,677		57	17,392	839		569	6,820	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
6				6				שלטים, אישורים וכו'	14
6				6				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
<b>25,683</b>		<b>57</b>	<b>17,392</b>	<b>845</b>		<b>569</b>	<b>6,820</b>	סה"כ	

**עיריית מודיעין - מכבלי רעות**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

**הדוח הכספי לשנת 2016**  
**מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח**

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית מיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>			
		1	ארנונה	140,260
		1.1	ארנונה למגורים	1,467
		1.2	ארנונה אחרת	3,287
2	סה"כ ארנונה	140,260		
2	<b>אגרת מים וביוב</b>			
		2.1	אגרת מים	4,754
				10
				10
3	שמירה	8,225		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	225,703	5,042	230,745
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
		14	שלטים, אישורים וכו'	575
		15	פינוי אשפה	347
				922
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	689		1,611
	סה"כ	226,392	5,964	232,356

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2016

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2015	2016	2015	2016	
434	445	13,598	12,423	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(9)	(17)	(274)	2,516	חיוב / זיכוי נוסף
20	23	(468)	(202)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
445	425	365	484	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-----	-----	(1,197)	(3,305)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
-----	-----	12,024	11,916	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
-----	-----	5,691	4,754	גביה בגין פיגורים
445	415	6,333	7,162	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		230,284	240,324	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		3,223	4,250	חיוב / זיכוי נוסף
		543	637	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(20,337)	(21,593)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		-----	-----	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		213,713	223,618	
		(207,623)	(217,478)	גביה שוטפת
		-----	-----	סה"כ שנגבה
		(207,623)	(217,478)	
		-----	-----	יתרת פיגורים לתקופה
		6,090	6,140	
		-----	-----	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
445	415	12,423	13,302	
	2.35%	47.33%	39.90%	% גביה מהפיגורים
		97.15%	97.25%	% גביה מהשוטף
	2.35%	94.50%	94.35%	% גביה מהסה"כ

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
55,645	70,190	63,212	63,212			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
20,519						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
76,164	70,190	63,212	63,212			
5,974	6,978	7,014	7,014			פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח (**)
70,190	63,212	56,198	56,198			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
<b>70,190</b>	<b>63,212</b>	<b>56,198</b>	<b>56,198</b>			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	
5,974	6,978	7,014	סכום פרעון כלל המלוות
1,224	970	848	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
			קרן
			ריבית
<b>7,198</b>	<b>7,948</b>	<b>7,862</b>	סה"כ**

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

7,948                      7,862

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

7,948                      7,862

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

7,044	שנה ראשונה
6,441	שנה שנייה
6,252	שנה שלישית
6,273	שנה רביעית
6,294	שנה חמישית
23,894	שנה שישית ואילך
<b>56,198</b>	

**עיריית מודיעין - מכבים רעות**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ
					מעל	מתחת	
הכנסות	527,840		527,840	528,082	242	259	500,577
הוצאות	527,840		527,840	527,581	259	242	500,426
עודף בשנת הדוח				<u>501</u>			<u>151</u>
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	מסה"כ	מסה"כ %	מסה"כ
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	298,139	299,736	56.76%	1,597	282,897	56.51%	282,897
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,000	1,629	0.31%	629	759	0.15%	759
1.3 העברה מקרנות פיתוח	8,398	453	0.09%	7,945	7,453	1.49%	7,453
	<u>307,537</u>	<u>301,818</u>	<u>57.15%</u>	<u>2,226</u>	<u>291,109</u>	<u>58.15%</u>	<u>291,109</u>
<b>2 הכנסות מהמשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	220,117	225,601	42.72%	5,484	209,126	41.78%	209,126
	<u>220,117</u>	<u>225,601</u>	<u>42.72%</u>	<u>5,484</u>	<u>209,126</u>	<u>41.78%</u>	<u>209,126</u>
2.5 מענקים מיוחדים	170	663	0.13%	493	338	0.07%	338
2.6 מענקים מיוחדים	16	226,264	42.85%	16	4	41.85%	4
	<u>220,303</u>	<u>226,264</u>	<u>42.85%</u>	<u>16</u>	<u>209,468</u>	<u>41.85%</u>	<u>209,468</u>
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u><b>527,840</b></u>	<u><b>528,082</b></u>	<u><b>100.00%</b></u>	<u><b>7,961</b></u>	<u><b>500,577</b></u>	<u><b>100.00%</b></u>	<u><b>500,577</b></u>

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המסווג וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

מס"ח כ	הביצוע 2015	הסטיות נטו		מס"ח כ %	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מעל	מתחת				
43.53%	217,848	3,527		45.40%	239,546	236,019	1 משכורות ושכר
8.22%	41,100		3,747	8.25%	43,469	47,216	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.27%	1,350		576	0.23%	1,224	1,800	3 הוצאות מימון
33.37%	167,001		6,901	31.10%	164,095	170,996	4 הוצאות תפעול
12.58%	62,960	8,623		13.13%	69,282	60,659	5 השתתפויות ותדומות
0.44%	2,219		649	0.40%	2,103	2,752	6 הוצאות חד פעמיות
1.59%	7,948		536	1.49%	7,862	8,398	7 פרעון מלוות
<b>100.00%</b>	<b>500,426</b>	<b>12,150</b>	<b>12,409</b>	<b>100.00%</b>	<b>527,581</b>	<b>527,840</b>	סה"כ הוצאות





## עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד המניח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	ביצוע % מסה"כ	עודף (גרעון)	2015 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	221,179	223,305	42%	2,126	213,436	43%
הנחות בארנונה (*)	19,896	24,793	5%	4,897	21,534	4%
מכירת מים	13	4	0%	(9)	1	0%
יתר עצמיות	57,051	51,634	10%	(5,417)	47,925	10%
משרד החינוך	192,189	195,936	37%	3,747	183,083	37%
משרד הרווחה	18,916	19,927	4%	1,011	17,838	4%
משרדים אחרים	9,012	9,738	2%	726	8,205	2%
מענקים מיוחדים	170	663	0%	493	338	0%
מענקים מיועדים	16	2,082	0%	(16)	4	0%
תקבולים אחרים	9,398			(7,316)	8,213	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	527,840	528,082	100%	242	500,577	100%
סה"כ הכנסות	527,840	528,082		242	500,577	
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	61,884	59,683	11%	2,201	54,823	11%
פעולות כלליות	128,167	125,250	24%	2,917	125,624	25%
רכישת מים	1,325			1,325		
שכר חינוך	166,964	172,673	33%	(5,709)	156,172	31%
פעולות חינוך	108,159	104,752	20%	3,407	105,223	21%
שכר רווחה	7,171	7,190	1%	(19)	6,853	1%
פעולות רווחה	20,006	21,575	4%	(1,569)	18,624	4%
מפעולות	8,398	7,862	1%	536	7,948	2%
מימון	1,800	1,224	0%	576	1,350	0%
חד פעמיות	4,070	2,579	0%	1,491	2,275	0%
הנחות בארנונה (**)	19,896	24,793	5%	(4,897)	21,534	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	527,840	527,581	100%	259	500,426	100%
סה"כ הוצאות	527,840	527,581		259	500,426	
<b>עודף (גרעון)</b>		<b>501</b>		<b>501</b>	<b>151</b>	

(\*) 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 מודיעין - מכבים רעות

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
142.19	152,112	1,070	144.91	168,493	1,162.74	1,258.00	144.91	168,493	1,162.74	1,258.00	144.91
142.19	3,405	24	144.91	3,728	25.73		144.91	3,728	25.73		144.91
142.19	155,517	1,094	144.91	172,221	1,188.47	1,258.00	144.91	172,221	1,188.47	1,258.00	144.91
172.16	6,618	38	175.80	6,861	39.03	43.00	175.80	6,861	39.03	43.00	175.80
172.16	240	1	175.80	255	1.45		175.80	255	1.45		175.80
172.16	6,858	40	175.80	7,116	40.48	43.00	175.80	7,116	40.48	43.00	175.80
356.01	14,244	40	358.90	15,198	42.35		358.90	15,198	42.35		358.90
356.01	14,244	40	358.90	15,198	42.35		358.90	15,198	42.35		358.90
145.51	31,636	217	152.34	35,303	231.74	349.00	152.34	35,303	231.74	349.00	152.34
145.51	3,337	23	152.34	3,566	23.41		152.34	3,566	23.41		152.34
145.51	34,973	240	152.34	38,869	255.15	349.00	152.34	38,869	255.15	349.00	152.34
175.55	49,217	280	181.74	54,067	297.50	349.00	181.74	54,067	297.50	349.00	181.74
149.65	211,592	1,414	152.91	233,404	1,526.44	1,650.00	152.91	233,404	1,526.44	1,650.00	152.91
632.00	1,896	3	634.67	1,904	3.00		634.67	1,904	3.00		634.67
124.23	3,492	28	116.74	3,536	30.29		116.74	3,536	30.29		116.74
	1,142			148				148			
				1,316				1,316			
150.94	218,122	1,445	154.07	240,308	1,559.73	1,650.00	154.07	240,308	1,559.73	1,650.00	154.07
284.29	597	2		537				537			
151.14	218,719	1,447	154.41	240,845	1,559.73	1,650.00	154.41	240,845	1,559.73	1,650.00	154.41

סוג משרה

הינוך עם תקן  
הינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

פנסיונרים

הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר,

מ. סגור וכו')

סה"כ כללי

**עיריית מודיעין - מכבים רעות**

**דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

מספר משורות	2016		מספר משורות	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים
	עלויות שכר	עלויות שכר											
הפרש עלויות שכר	הפרש עלויות שכר	הפרש עלויות שכר	מספר משורות	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים
6			66	66	162	162	162	162	162	162	162	162	162
61	(87)	2,052	3	3	33	33	33	33	33	33	33	33	33
61	313	12,264	60	60	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156
62	61	3,898	19	19	25	25	25	25	25	25	25	25	25
7	287	18,214	82	82	173	173	173	173	173	173	173	173	173
71	(275)	3,433	15	15	1	1	1	1	1	1	1	1	1
72	2,650	5,324	31	31	40	40	40	40	40	40	40	40	40
73	(452)	7,946	40	40	19	19	19	19	19	19	19	19	19
74	257	5,982	34	34	6	6	6	6	6	6	6	6	6
76	(273)	6,482	41	41	4	4	4	4	4	4	4	4	4
8	1,907	29,167	162	162	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285
811	(5,901)	5,901	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
812	23	166,941	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156	1,156
82	(230)	4,110	25	25	1	1	1	1	1	1	1	1	1
83	(3)	173	1	1	40	40	40	40	40	40	40	40	40
84	(23)	7,194	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
85	(244)	3,522	19	19	6	6	6	6	6	6	6	6	6
86	83	910	6	6	4	4	4	4	4	4	4	4	4
87	79	620	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9	(6,216)	189,371	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285	1,285
סה"כ שרותים מקומיים	31,074	31,074	205	205	205	205	205	205	205	205	205	205	205
8			34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
811		5,774	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
812		161,190	1,224	1,224	1,224	1,224	1,224	1,224	1,224	1,224	1,224	1,224	1,224
82		3,880	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27
83		170	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
84		7,171	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
85		3,278	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
86		993	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
87		699	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
מפעלים	183,155	183,155	1,360	1,360	1,360	1,360	1,360	1,360	1,360	1,360	1,360	1,360	1,360
גימלאים	3,289	3,289	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
סה"כ כללי	236,019	236,019	1,677	1,677	1,677	1,677	1,677	1,677	1,677	1,677	1,677	1,677	1,677

\*הערחה: הסך הנייל כולל מיעוים בסך 1,464 אלפי ₪.

**רכישת שרותי כוח אדם**  
אין רכישת שרותי כוח אדם

**מס' מועסקים**  
עלות כוללת 2016

**מס' שעות העסקה**  
מס' מועסקים

**מס' שעות העסקה**  
עלות כוללת 2016

**הפרש עלויות**

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
60.48%	132,289	61.09%	147,123	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.86%	4,073	2.57%	6,201	שעות נוספות - רשומות
0.52%	1,146	0.61%	1,464	פיצויי פיטורין
4.20%	9,178	4.17%	10,055	אחזקת רכב
1.48%	3,243	1.34%	3,239	תשלומי פנסיה
0.87%	1,900	0.86%	2,079	אש"ל
7.43%	16,243	5.99%	14,427	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>76.84%</b>	<b>168,072</b>	<b>76.64%</b>	<b>184,588</b>	סה"כ שכר ותשלומים
3.66%	8,013	3.72%	8,965	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.30%	29,087	13.46%	32,412	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.81%	12,714	5.80%	13,970	מס שכר ומס מעסיקים
0.38%	833	0.38%	910	עלויות מעביד אחרות
<b>23.16%</b>	<b>50,647</b>	<b>23.36%</b>	<b>56,257</b>	סה"כ נלוות
<b>100.00%</b>	<b>218,719</b>	<b>100.00%</b>	<b>240,845</b>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
218,719	240,845	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(274)	(97)	החזרים והשתתפויות
(597)	(537)	העברה לתב"ר
	(450)	ביטול הפרשה משנה קודמת
	(215)	החזר מביטוח לאומי
<b>217,848</b>	<b>239,546</b>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2016

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
41.03	41.32	41.80	33.44		<b>מבנה מגורים</b>
136.75	133.61	135.56	65.66		משרדים שירותים ומסחר
1,310.40	1,320.41	1,337.46	446.49		בנקים וחברות ביטוח
130.12	118.03	122.15	23.93		תעשייה
68.93	69.21	66.07	36.95		בתי מלון
0.05	0.06	0.06	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
34.78	34.83	35.63	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
	18.00	17.82	1.37		חניונים
17.45			0.34	למ"ר	מבנה חקלאי
30.91	31.40	30.97			נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
64.43%	750	1,164	1,914	12 אגרות והיטלים
13.05%	1,054	8,077	9,131	22 שמירה וביטחון
10.90%	1,117	10,247	11,364	23 תכנון ובנין העיר
24.73%	703	2,843	3,546	32 תרבות
105.15%	1,510	1,436	2,946	35 דת
51.91%	1,099	2,117	3,216	37 איכות הסביבה
14.44%	1,186	8,212	9,398	5 תקבולים בלתי רגילים
11.81%	2,598	21,997	24,595	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
15.39%	1,732	11,257	12,989	62 מנהל כספי
27.54%	2,693	9,777	12,470	76 שרותים עירוניים שונים
52.68%	2,132	4,047	6,179	85 דת
26.400.00%	1,320	5	1,325	91 מים

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
				<b>תקבולים:</b>
(25.20)%	(2,582)	10,247	7,665	23 תכנון ובנין העיר
32.88%	1,159	3,525	4,684	26 שרותים עירוניים שונים
49.84%	1,417	2,843	4,260	32 תרבות
50.70%	728	1,436	2,164	35 דת
(39.82)%	(843)	2,117	1,274	37 איכות הסביבה
52.35%	959	1,832	2,791	43 נכסים
(74.65)%	(6,130)	8,212	2,082	5 תקבולים בלתי רגילים <b>תשלומים:</b>
(12.84)%	(2,273)	17,696	15,423	72 שמירה וביטחון
26.15%	2,557	9,777	12,334	76 שרותים עירוניים שונים
12.91%	3,288	25,477	28,765	84 רווחה
25.65%	1,038	4,047	5,085	85 דת
12.19%	3,327	27,301	30,628	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית מודיעין - מכביס רעות

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
(37.77)%	(723)	1,191	1,914	<b>תקבולים:</b> 12 אגרות והיטלים
(32.55)%	(3,699)	7,665	11,364	23 תכנון ובנין העיר
18.40%	728	4,684	3,956	26 שרותים עירוניים שונים
20.14%	714	4,260	3,546	32 תרבות
(26.54)%	(782)	2,164	2,946	35 דת
(60.39)%	(1,942)	1,274	3,216	37 איכות הסביבה
34.57%	717	2,791	2,074	43 נכסים
(77.85)%	(7,316)	2,082	9,398	5 תקבולים בלתי רגילים <b>תשלומים:</b>
(32.00)%	(576)	1,224	1,800	63 הוצאות מימון
(12.45)%	(2,193)	15,423	17,616	72 שמירה וביטחון
(17.71)%	(1,094)	5,085	6,179	85 דת
(100.00)%	(1,325)		1,325	91 מים
12.38%	3,373	30,628	27,255	99 תשלומים לא רגילים





# עיריית מודיעין - מכבים רעות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
5	18	משמר אזרחי
532	530	הג"א
2,120	2,320	איגוד ערים לכבאות
219	197	רשות ניקוז ירקון
80	80	תמיכות אחרים
800	800	תמיכות נוער
300	300	תמיכות ספורט
18	35	צרכים יחודיים
1,509	1,060	תרבות
17,563	15,687	חינוך
21,343	19,721	רווחה
24,793	19,896	הנחות
	15	חיילים
69,282	60,659	

סה"כ