

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

01 Dec, 2020, 10:54



נתקבל

עיריית מודיעין - מכבים רעות
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019
תוכן העניינים

עמוד

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, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2019

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

הנדון: עיריית מודיעין מכבים רעות - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית מודיעין (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 23.6.2019 היתה בלתי מסויגת.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

גורודנסקי ביטראן ושות'
רואי חשבון

תל אביב
29 בנובמבר, 2020

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
89,994	103,117	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
10,715	13,541	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
346	184	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>101,055</u>	<u>116,842</u>		
157,547	220,768	3 (א), (11)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,660	3,031	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
82,452	82,452	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
7,318	5,606		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(1,000)	(1,000)	3 (י)	גרעון לתחילת השנה
(712)	(1,587)	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה עודף בשנת הדוח
<u>5,606</u>	<u>3,019</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,585	15,585		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>364,905</u>	<u>441,697</u>		
51,492	64,138	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
20,529	27,661	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
6,186	2,854		חובות פתוחים
<u>26,715</u>	<u>30,515</u>		מכוסים בהמחאות לגביה


עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
117,744	130,170	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,502	5,276	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>122,246</u>	<u>135,446</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
85,493	142,464	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
72,054	78,304	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>157,547</u>	<u>220,768</u>		
<u>2,660</u>	<u>3,031</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>364,905</u>	<u>441,697</u>		


 ראש העירייה:
 מר חיים ביבס


 גזבר העירייה:
 מר ינוב עמוס

תאריך אישור הדוחות: 29 בנובמבר 2020

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
26,183	30,470	34,565		61	284,758	294,540	296,711		11
				מנהל כללי					מיסים
12,723	12,873	13,514		62	1,475	1,549	2,010		12
				מנהל כספי					אגרות
1,426	1,328	1,700		63					
				הוצאות מימון					
7,886	8,200	8,250		64					
				פרעון מלוות					
<u>48,218</u>	<u>52,871</u>	<u>58,029</u>							
					372	127	170		19
									מענקים כלליים
					<u>286,605</u>	<u>296,216</u>	<u>298,891</u>		ומיוחדים
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
46,676	45,891	46,590		71	1,518	1,640	2,659		21
				תברואה					תברואה
17,506	18,089	16,796		72	9,376	9,701	9,355		22
				שמירה וביטחון					שמירה וביטחון
15,532	17,661	19,184		73	17,238	15,067	15,495		23
				תכנון ובנין העיר					תכנון ובנין העיר
45,892	47,883	49,788		74					
				נכסים ציבוריים					
2,972	2,933	2,950		75					
				חגיגות, מבצעים ואירועים					
14,084	12,649	13,359		76	5,394	4,834	4,551		26
				שרותים עירוניים שונים					שרותים עירוניים שונים
<u>142,662</u>	<u>145,106</u>	<u>148,667</u>			<u>33,526</u>	<u>31,242</u>	<u>32,060</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
331,682	344,989	338,635	(7)	81	253,510	268,761	252,109	(7)	31
				חינוך					חינוך
17,841	14,653	15,775		82	5,442	3,685	4,665		32
				תרבות					תרבות
229	221	237		83					
				בריאות					
35,677	38,873	38,318	(6)	84	27,421	29,493	28,718	(6)	34
				רווחה					רווחה
6,192	6,104	6,272		85	3,271	3,265	2,405		35
				דת					דת
1,700	1,397	2,210		86	779	366	875		36
				קליטת עלייה					קליטת עלייה
817	794	1,020		87	380	171	483		37
				איכות הסביבה					איכות הסביבה
<u>394,138</u>	<u>407,031</u>	<u>402,467</u>			<u>290,803</u>	<u>305,741</u>	<u>289,255</u>		
					48	46	107	(8)	4
									מפעלים
									41
									מיים
					4,978	3,911	5,112		43
									נכסים
					144	205	150		44
									תחבורה
					<u>5,170</u>	<u>4,162</u>	<u>5,369</u>		
					4,428	5,003	14,450	(4)	5
				99					תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים בלתי רגילים					סה"כ כללי
34,802	35,769	30,862	(4)		<u>620,532</u>	<u>642,364</u>	<u>640,025</u>		
<u>619,820</u>	<u>640,777</u>	<u>640,025</u>							

<u>620,532</u>	<u>642,364</u>	<u>640,025</u>	סה"כ תקבולים
<u>619,820</u>	<u>640,777</u>	<u>640,025</u>	סה"כ תשלומים
<u>712</u>	<u>1,587</u>		עודף בשנת הדוח

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
53,241	56,682	השתתפות הממשלה
204,332	218,314	השתתפות מוסדות
1,528	701	השתתפות בעלים
43,547	34,619	מקורות עצמיים ואחרים
	20,000	מלוות שנתקבלו
<u>302,648</u>	<u>330,316</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
347,724	311,509	עבודות שבוצעו במשך השנה
13,160	12,557	תכנון
<u>360,884</u>	<u>324,066</u>	סה"כ תשלומים
<u>(58,236)</u>	<u>6,250</u>	<u>עודף (גרעון) בשנת הדוח</u>
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
885,893	1,084,383	תקבולים
755,603	1,012,329	תשלומים
<u>130,290</u>	<u>72,054</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
1,084,383	1,286,665	תקבולים
1,012,329	1,208,361	תשלומים
<u>72,054</u>	<u>78,304</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
145,754	142,357	עודפי מימון זמניים
73,700	64,053	גרעונות מימון זמניים
<u>72,054</u>	<u>78,304</u>	
<u>104,158</u>	<u>128,034</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
620,532	642,364	1	מתקציב רגיל
259,101	295,697	2	מתקציב בלתי רגיל
68,140	92,848	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>947,773</u>	<u>1,030,909</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
618,820	639,777	4	תקציב רגיל
360,884	324,066	5	תקציב בלתי רגיל
1,119	1,258	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>980,823</u>	<u>965,101</u>		סך כל ההוצאות
<u>(33,050)</u>	<u>65,808</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
712	1,587		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(58,236)	6,250		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
1,000	1,000	9	מימון מעודפים מצטברים
<u>(56,524)</u>	<u>8,837</u>		
<u>23,474</u>	<u>56,971</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(33,050)</u>	<u>65,808</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>620,532</u>	<u>642,364</u>
<u>620,532</u>	<u>642,364</u>	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	
		סה"כ נטו	
		2	<u>התאמה מס':</u>
302,648	330,316	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	
(43,547)	(34,619)	העברות מקרנות פיתוח	
<u>259,101</u>	<u>295,697</u>	סה"כ נטו	
		3	<u>התאמה מס':</u>
68,140	92,848	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	
<u>68,140</u>	<u>92,848</u>	סה"כ נטו	
		4	<u>התאמה מס':</u>
619,820	640,777	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	
(1,000)	(1,000)	בניכוי העברות לכיסוי גרעון מצטבר	
<u>618,820</u>	<u>639,777</u>	סה"כ נטו	
		5	<u>התאמה מס':</u>
360,884	324,066	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	
<u>360,884</u>	<u>324,066</u>	סה"כ נטו	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4 - המשך
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

44,666

35,877

העברות לתב"רים

(43,547)

(34,619)

1,119

1,258

סה"כ נטו

9

מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':

העברות לכיסויי גרעון מצטבר

1,000

1,000

1,000

1,000

סה"כ נטו

23,474

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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.
התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 08.05.2019.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 27.02.2019. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 27.03.2019.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 13.12.2018.

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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

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.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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 וודאות באומדן

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

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>
29	16
162,270	223,398
4	63
162,303	223,477
72,309	120,360
89,994	103,117
80,125	150,495

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק מוניצפל

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(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 אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2018

2019

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

4,368	5,077	משרד החינוך
30	-	המשרד לשרותי דת
59	-	משרד הבריאות
104	-	משרד לאיכות הסביבה
253	-	דמי קבורה (ראה באור 4)
1,635	3,074	המשרד לבטחון פנים ומשטרת ישראל
751	720	משרדים ומוסדות אחרים
787	994	רשויות מקומיות עבור אגרות תלמידי חוץ
2,728	3,676	חברות כרטיסי אשראי
10,715	13,541	

2018

2019

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

74	84	מקדמות על חשבון שכר נטו שלילים
13	100	אחרים
259	-	תאגידים עירוניים (ראה באור 12)*
346	184	

2018

2019

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2,594	2,660	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
238	223	יתרה לתחילת השנה
(144)	-	הפקדות במהלך השנה
(28)	148	משיכות במהלך השנה
2,660	3,031	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,660	3,031	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית מודיעין - מכבים רעות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1	1	<u>תאגידים עירוניים</u>
82,451	82,451	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין הון מניות בתאגיד מי מודיעין
82,452	82,452	
82,452	82,452	
82,452	82,452	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
82,452	82,452	
ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ספקים, קבלנים ונותני שרותים</u>
50,915	45,825	עובדים וניכויים לשלם
24,635	25,789	תביעות תלויות (ראה באור 18)
3,540	3,577	משרדי ממשלה ורשויות מקומיות
110	206	תאגידים עירוניים (ראה באור 12)
36,818	53,319	
1,726	1,454	בתי ספר
117,744	130,170	
117,744	130,170	
ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>זכאים בגין ארנונה</u>
1,182	1,120	תושבים זכאים עבור תשלומים אחרים
17	55	פקדונות ממקווה וממינוי ספריות*
328	321	פקדונות בניה*
2,975	3,780	
4,502	5,276	
4,502	5,276	
ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
2,594	2,660	יתרה לתחילת השנה
238	223	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(144)	148	החזר בגין השתתפות בהוצאות
(28)	148	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,660	3,031	
2,660	3,031	
2,660	3,031	
2,660	3,031	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2,660	3,031	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
1	1	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין הון מניות בתאגיד מי מודיעין	
82,451	82,451		
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
82,452	82,452		
		<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קיצוזים מעודפים</u>	2
(1,000)	(1,000)	העברה לכיסוי גרעון מצטבר	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
(1,000)	(1,000)		
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
1,000	1,000	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

* מוין מחדש

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
56	161	550	החזר משנים קודמות
-	-	13,900	העברה מקרנות פיתוח
-	243	-	תקבולים מחברת ביטוח
2,900	3,570	-	תקבולים משרד החינוך בגין שנים קודמות
1,075	1,029	-	ביטול הפרשה לתביעות משפטיות
144	-	-	משיכות מקרן פנסיה תקציבית
253	-	-	דמי קבורה בגין שנים קודמות באמצעות חסד את אמת
<u>4,428</u>	<u>5,003</u>	<u>14,450</u>	
<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
27,590	27,957	24,980	הנחות במיסים
4,552	4,848	4,658	תשלומי פנסיה
84	85	100	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,000	1,000	1,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
93	138	100	הוצאות בגין שנים קודמות
-	47	-	שומת ניכויים ביטוח לאומי (ראה ביאור 14)
92	66	24	שמירת זכויות לרשויות אחרות
1,391	1,628	-	הפרשה לתביעות משפטיות
<u>34,802</u>	<u>35,769</u>	<u>30,862</u>	

עיריית מודיעין - מוכבים רעות

ביאור 5

קרון לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרון לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרון לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מוחטלי בניב וחבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרון עד לשימוש בהם מנוהלים בעשרה חשבונות בנק נפרדים ולא ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים (ראה באור 3א ו11).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התוצאה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרון תוצאות מהשקעה.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרון לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק הנתעת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרון	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	העברות לקרנות אחרות והוצאות	סה"כ תשלומים תשלומים	יתרה לסוף השנה
קרון סלילה	62,019	68,832				(692)	68,140	43,547			1,119	44,666	85,493
קרון סלילת פיתוח*	78,106	74,857					74,857	26,795			1,239	28,034	124,929
קרון ריבית													
קרון תמרוץ דיור	3,493	7,416					7,416	5,020				5,020	5,889
	675	1,979					1,979	1,560				1,560	1,094
	171						5,847	1,244			19	1,263	4,755
	3,048	2,749					2,749						5,797
סה"כ	87,001	87,001					92,848	34,619			1,258	35,877	142,464

(*) קרון בית העלמין וקרון פיתוח חברה למשק וכלכלה

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 "מי מודיעין בע"מ" תאגיד חיצוני בבעלות הרשות (ראה ביאור 12).

הכנסות העירייה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,175 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 6,750 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 20,391 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 19,898 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,905 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 7,270 אלפי ש"ח).

ביאור 10-ניירות ערך סחירים

31.12.2018	31.12.2019	
אש"ח	אש"ח	
85,238	100,408	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
(85,238)	(100,408)	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
-	-	

ביאור 11-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

31.12.2018	31.12.2019	
אש"ח	אש"ח	
85,238	100,408	אג"ח מדינה וקונצרני
72,309	120,360	פקדונות בבנקים
157,547	220,768	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מס' המניות	פרמיה	תשלום ע"ח מניות	יתרה בספרי העירייה חובה/זכות	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד* ליום 31.12.19
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ	חברה	100	50,000	50	1	-44,256	6,640
ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין	חברה	100	1,000	1		-3,707	311
ג. מי מודיעין בע"מ	חברה	100	100,000	100	82,451	-3,880	107,121
ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	עמותה	100				-	37
ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	עמותה	100				-1269	245
ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)	עמותה	100				-207	69

* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019

א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין

1. 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.
2. חברה הכלכלית הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ש"ח. כל אחת. הרשות מחזיקה במלוא הבעלות.
3. הרווח הנקי לשנים 2019 ו-2018 הסתכם בסך של 228 אש"ח ו-553 אש"ח בהתאמה.
4. ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.19 הסתכם ל-6,640 אש"ח, וליום 31.12.18 הסתכם ל-6,412 אלפי ש"ח.
5. נכון ליום 31.12.2019 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 44,256 אלפי ש"ח לחברה, בספרי החברה העירייה חייבת נטו 44,256 אש"ח בניכוי פרויקטים ארוכי טווח 5,772 אש"ח.
6. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ש"ח):

<u>2018</u>	<u>2019</u>	הכנסות מעבודות קבלניות
195,240	217,799	

הוצאות:

79	-	מעסקה משותפת
<u>39</u>	<u>40</u>	הנהלה וכלליות
118	40	סה"כ הוצאות

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

1. החברה לא פעלה משנת 2003 וחזרה לפעילות ב-2014
2. הרשות מחזיקה בכל המניות המונפקות של החברה בסך 1,000 ש"ח,
3. הרווח הנקי לשנים 2019 ו-2018 הסתכם בסך של 43 אש"ח ו-21 אש"ח בהתאמה.
4. ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.19 הסתכם ל-311 אש"ח, וליום 31.12.18 הסתכם ל-268 אלפי ש"ח.
5. נכון ליום 31.12.2019 בספרי העירייה והחברה חוב העירייה לחברה 3,707 אש"ח.
6. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ש"ח):

<u>2018</u>	<u>2019</u>	הכנסות מהעירייה
15,969	15,054	
1,428	597	הוצאות מהעירייה

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ג. תאגיד מי מודיעין בע"מ

- ג.1. 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. ההלוואה נפרעה במלואה.
- ג.2. תאגיד המים החל לגבות תשלומי מים וביוב מחודש מרץ 2006, חובות מים וביוב עד לתאריך זה נגבו על ידי הרשות.
- ג.3. החברה סיימה את שנת 2019 ברווח נקי בסך 2,643 אש"ח ואת שנת 2018 ברווח נקי בסך 2,564 אש"ח.
- ג.4. ההון העצמי של החברה ליום 31.12.2019 הסתכם ל-107,121 אש"ח וליום 31.12.2018 הינו בסך 104,478 אש"ח.
- ג.5. נכון ליום 31.12.2019 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 3,880 לחברה, בספרי החברה היתרה 1,989 אש"ח בחובה, ההפרש נרשם בספרי החברה בסעיף הכנסות לקבל.

5. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ₪):

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
9,200	7,840	מכירת מים וביוב
-	196	הכנסות אחרות
9,200	8,036	סה"כ הכנסות
263	202	פינוי פסולת
654	655	ארנונה
917	857	סה"כ הוצאות

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

- ד.1. 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.
- ד.2. העמותה סיימה את שנת 2019 בעודף בסך 2 אש"ח ואת שנת 2018 בעודף בסך 4 אש"ח.
- ד.3. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.19 הינו בסך 37 אש"ח וליום 31.12.18 הינו בסך 35 אש"ח.
- ד.4. נכון ליום 31.12.2019 אין יתרה בספרי העירייה והעמותה.
- ד.5. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ₪):

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
100	100	הקצבה עבור פעילות

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

- ה.1. העמותה הוקמה ביום 25.6.07, בשנת 2011 החלה פעילות העמותה. מטרת העמותה להיות זרוע בביצוע של העירייה בנושאי תרבות נוער וספורט.
- ה.2. העמותה סיימה את שנת 2019 בעודף 15 אש"ח ואת שנת 2018 בעודף בסך של 36 אש"ח.
- ה.3. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.19 הסתכמו ב-245 אש"ח וב-31.12.18 הינו בסך 231 אש"ח.
- ה.4. נכון ליום 31.12.2019 בספרי העירייה והעמותה חוב העירייה לעמותה 1,269 אש"ח.
- ה.5. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ₪):

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
254	131	הוצאות:
(3,476)	(1,245)	ארנונה
(3,222)	(1,114)	אחרות נטו
		סה"כ הוצאות (הכנסות) נטו

עיריית מודיעין - מכבים רעות

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

1. העמותה הוקמה ביום 21.6.07, מטרת העמותה להפעיל ולנהל בתי תרבות ובכלל זה להפיק ולבצע מופעי תרבות ופסטיבלים בתחום המוזיקה, המחול והתיאטרון.
2. העמותה סיימה את שנת 2019 בעודף בסך 245 אש"ח ואת שנת 2018 בעודף בסך 323 אש"ח.
3. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.19 הינו בסך 69 אש"ח, וליום 31.12.18 גרעון בהון בסך 176 אש"ח.
4. נכון ליום 31.12.2019 בספרי העירייה והעמותה חוב העמותה לעירייה 207 אש"ח.
5. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ₪):

2018	2019	
1,000	1,000	הקצבה מהעירייה
(230)	(448)	פעילות נטו
<u>770</u>	<u>552</u>	

ביאור 13 - שעבדים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22 באוקטובר 2020 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. השעבוד לתקופה של 99 שנים.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוקטובר 2017 והתייחסה לשנים 2013 עד 2016, לפיה הרשות שילמה סך 243 אלפי ש"ח. בשנת 2019 נערכה ביקורת ניכויים ע"י מוסד לביטוח לאומי לשנים 2013-2016 בעקבת הביקורת העירייה שילמה בשנת 2020 סך של 46 אלפי ₪, בשנת 2019 נעשתה הפרשה על סכום זה.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך 2,661 אש"ח מתוכו ציוד מחשבים בעלות של 1,089 אלפי ש"ח, ריהוט וציוד בסך 1,572 אלפי ₪.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שכרה במהלך השנה 82 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 8/2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 3,667 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 30 אלפי ש"ח לטובת בתי משפט.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בצמבר 2019, תביעות שאין בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך של כ-5,646 אש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מכתב היועץ המשפטי כלל בין השאר את התביעות הבאות:

- א. תביעות יצוגיות בסך 5,110 אש"ח.
- ב. תביעות בנושא היטל השבחה בסך 316 אש"ח.
- ג. תביעות גוף צפויות שאינן מכוסות בביטוח.
- ד. תביעות נזיקין, שכר ואחרות בסך 220 אש"ח.
- ה. תביעה יצוגית כנגד 254 רשויות בגין חישוב שגוי בארנונה ב-0.02% בגין כל התביעות כאמור לעיל, ובהסתמך על המלצת היועץ המשפטי, ערכה העירייה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בסך של 3,577 אש"ח.

ביאור 19 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. בהתאם להערכת הנהלת העירייה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2020.

עריכת מודיעין - מכלים רעות

הזיה הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבנים נטו	סה"כ גביית בשנת הדיוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבנים
א.4	חשבונית על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	4,513	178,499	19,220	(620)	163,172	160,194	2,978	98.2%
1.1	ארנונה למגוררים	8,483	118,987	8,737	(1,167)	117,566	106,327	11,239	90.4%
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	11,214	733	27,957	1,787	294,471	266,521	27,950	90.5%
1.3	סה"כ ארנונה	24,210	298,218	27,957					
2	אגרת מים וביוב	416	15		(39)	392	392	392	
2.1	אגרת מים	91	8		39	138	138	138	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	507	23			530	530	530	
2.3	סה"כ מים	31	(2)			29	29	29	
3	אגרת ביוב	394	9,536	1	(28)	9,901	9,515	386	96.1%
3	שמיירה	51	4		28	83	83	83	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	25,193	307,779	27,958		305,014	276,036	28,978	90.5%
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי								
14	שלטים, אישורים וכו'	827	2,253			3,080	1,967	1,113	63.9%
15	פינוי אשפה	542	(4)			538	367	171	68.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	153	100			253	253	253	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,522	2,349			3,871	2,334	1,537	60.3%
	סה"כ בשנת הדוח	26,715	310,128	27,958		308,885	278,370	30,515	90.1%
	שנה קודמת	28,198	295,424	27,590		296,032	269,317	26,715	91.0%
	שנתיים קודמות	26,550	274,360	26,245		274,665	246,467	28,198	89.7%

בחתימה לאמון שערך התחלת החשבות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עריכת מודיעין - מכלים רעות

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגביה באלפי ש"ח

עריכת מודיעין - מכלים רעות

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחילקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מגיוון	סה"כ פטורים שחייבים והנחות	
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
		1	ארנונה	1,255	201				19,220
		1.1	ארנונה למגורים	8,272	464	1	17,635	129	8,737
1.2	ארנונה אחרת								
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	9,527	665		17,636	129		27,957	
3	שמירה							1	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		665		17,637	129		27,958	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
			סה"כ	9,527	665		17,637	129	27,958

עיריית מודיעין - מכבדים רעות

מזרח המספרי לשנת 2019

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

מ"ס.	שם החשבון	גבייה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדיוט
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	158,149	2,045	160,194
1.1	ארנונה למגורים	104,789	1,538	106,327
1.2	ארנונה אחרת	262,938	3,583	266,521
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			
3	שמירה	9,372	143	9,515
3		272,310	3,726	276,036
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
14	שלטים, אישורים וכו'	1,785	182	1,967
15	פינוי אשפה	348	19	367
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,133	201	2,334
	סה"כ	274,443	3,927	278,370

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2018	2019	2018	2019	
396	416	14,497	12,996	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(8)	(669)	(541)	חיוב / זיכוי נוסף
	(39)	678	(1,787)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
26	23	666	535	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,553)	(1,024)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
422	392	13,619	10,179	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
6		5,146	3,583	גביה בגין פיגורים
416	392	8,473	6,596	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		275,828	289,502	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		6,652	7,327	חיוב / זיכוי נוסף
		713	662	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(26,037)	(26,933)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		257,156	270,558	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(252,633)	(262,938)	גביה שוטפת
		(252,633)	(262,938)	סה"כ שנגבה
		4,523	7,620	יתרת פיגורים לתקופה
416	392	12,996	14,216	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.42%		37.79%	35.20%	% גביה מהפיגורים
1.42%		98.24%	97.18%	% גביה מהשוטף
		95.20%	94.94%	% גביה מהסה"כ

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
56,198	58,599	51,492	51,492			
10,000		20,000	20,000			
66,198	58,599	71,492	71,492			
7,599	7,107	7,354	7,354			
58,599	51,492	64,138	64,138			
58,599	51,492	64,138	64,138			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019	
7,599	7,107	7,354	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח : קרן ריבית
855	779	846	
8,454	7,886	8,200	**סה"כ (***)
	7,886	8,200	*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות
	7,886	8,200	סה"כ
			להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :
		8,272	שנה ראשונה
		8,296	שנה שניה
		8,319	שנה שלישית
		8,017	שנה רביעית
		5,015	שנה חמישית
		26,219	שנה שישית ואילך
		64,138	

עיריית מודיעין - מכביס רעות

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת המספים 2019 נאלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקוריי	שינויים	הביצוע	הסטיית נטו	מתחת	מעל	הביצוע	הסטיית נטו	מתחת	מעל	הביצוע	2018
הכנסות	640,025		642,364	640,025	642,364	2,339	642,364	640,025	642,364	2,339	620,532	620,532
הוצאות	640,025		640,777	640,025	640,777	(752)	640,777	640,025	640,777	(752)	619,820	619,820
עודף בשנת הדוח			1,587		1,587	1,587	1,587		1,587	1,587	712	712

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו	מתחת	מעל	הסטיית נטו	מתחת	מעל	הביצוע	2018	% מסה"כ *
1 הכנסה עצמית												
1.1 גביה ישירה	356,866	352,525	54.88%	4,341	4,341	4,453	4,453	13,900	13,900	4,341	351,480	56.64%
1.2 הכנסות מרביגית, שונות ובלתי רגילות	550	5,003	0.78%	550	5,003	4,453	4,453	13,900	13,900	4,453	4,428	0.71%
1.3 העברת מקורות פיתוח	13,900											
	371,316	357,528	55.66%	18,241	18,241	4,453	4,453	18,241	18,241	4,453	355,908	57.36%
2 הכנסות מהממשלה												
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	268,409	284,709	44.32%	284,709	284,709	16,300	16,300	16,300	16,300	16,300	264,252	42.58%
	170	127	0.02%	43	43	130	130	130	130	130	372	0.06%
2.5 מענקים מיוחדים	130											
2.6 מענקים מיוחדים	268,709	284,836	44.34%	173	173	16,300	16,300	16,300	16,300	16,300	264,624	42.64%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	640,025	642,364	100.00%	18,414	18,414	20,753	20,753	20,753	20,753	20,753	620,532	100.00%

עיריית מודיעין - מכביה לעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסי'ח"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסי'ח"כ	סוג ההוצאה
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	313,367	311,581	48.63%	1,786		288,913	46.61%	1
2 ארוקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	59,832	53,895	8.40%	5,937		52,287	8.44%	2
3 הוצאות מימון	1,700	1,328	0.21%	372		1,426	0.23%	3
4 הוצאות תפעול	181,197	182,601	28.50%		1,404	189,450	30.57%	4
5 השתתפויות ותמיכות	72,005	78,941	12.32%		6,936	76,550	12.35%	5
6 הוצאות חד פעמיות	3,674	4,231	0.66%		557	3,308	0.53%	6
7 פריעון מלונות	8,250	8,200	1.28%	50		7,886	1.27%	7
	640,025	640,777	100.00%	8,145	8,897	619,820	100.00%	

סך"כ הוצאות

עיריית מודיעין - מכביים לעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הוצאות	הכנסות	הכנסות והוצאות מיעודות	סך"כ התקציב	סך"כ הכנסות ובלתי מיעודות	סך"כ כללי	
א. הכנסות והוצאות מיעודות	1. הנהלה וכלליות	6		31,242	(818)	296,089	
	2. שירותים מקומיים	7		305,741	(1,207)	127	
	3. שירותים ממלכתיים	8		4,162	(9,447)		
	4. מפעלים	9		5,003	5,014		
	5. בלתי רגילים	99		346,148			
	סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות			640,025	5,014	298,891	
	ב. הכנסות בלתי מיעודות	1. גביה ישירה	1		296,089	(2,632)	298,721
		2. מענקים כלליים	1.19		127	(43)	170
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות			296,216	(2,675)	298,891		
סה"כ כללי			640,777	(752)	640,025	2,339	
אי איזון תקציבי			1,587		1,587		
הסטיה נטו עודף (גריעו)						1,587	

עיריית מודיעין - מכבימים ועמות

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משלד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מסדה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	% מסדה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הנכסות
41%	257,168	(5,148)	42%	266,583	271,731	התחובות בארנונה (*)
4%	27,590	2,977	4%	27,957	24,980	מכירת מים
0%	14	(13)	0%	(3)	10	יחד עצמיות
11%	66,708	(16,057)	9%	57,988	74,045	משלד החינוך
37%	228,548	16,480	38%	244,172	227,692	משלד הרווחה
4%	26,475	439	4%	28,091	27,652	משלד אחרים
1%	9,229	(619)	2%	12,446	13,065	מענקים מיוחדים
0%	372	(43)	0%	127	170	מענקים מיוחדים
1%	4,428	(130)	1%	5,003	130	מענקים מיוחדים
		4,453			550	תקבולים אחרים
100%	620,532	2,339	100%	642,364	640,025	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	620,532	2,339		642,364	640,025	סה"כ הנכסות
12%	73,335	2,319	13%	80,269	82,588	הוצאות משכורות ושכר כלי
23%	139,564	8,133	21%	136,197	144,330	פעולות כלליות
34%	207,802	(1,250)	35%	222,579	221,329	שכר חינוך
20%	123,880	(5,104)	19%	122,410	117,306	פעולות חינוך
1%	7,776	717	1%	8,733	9,450	שכר רווחה
5%	27,901	(1,272)	5%	30,140	28,868	פעולות רווחה
1%	7,886	50	1%	8,200	8,250	פרעון מלוח
0%	1,426	372	0%	1,328	1,700	מימון
0%	2,660	(1,740)	0%	2,964	1,224	חד פעמיות
4%	27,590	(2,977)	4%	27,957	24,980	התחובות בארנונה (**)
100%	619,820	(752)	100%	640,777	640,025	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	619,820	(752)		640,777	640,025	סה"כ הוצאות
	712	1,587		1,587		עודף (גרעון)

(*) כולל הנהלות ועדה, הנהלות על פי דין, הנהלות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון
 (***) כולל הנהלות ועדה והנהלות או פטורים על פי דין. הנהלות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון

עיריית מוֹדֵד יַעֲיִן - מַכְבֵּיִם יַעֲוֹת

נספח 4 לטופס 2 תלק"א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מאבת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מאבת כח אדם בפועל
161.10	203,379	1,262	165.82	217,899	1,314.05
161.10	3,768	23	165.82	3,742	22.57
161.10	207,147	1,286	165.82	221,641	1,336.62
185.67	7,503	40	180.53	8,317	46.07
185.67	202	1	180.53	147	0.81
185.67	7,705	41	180.53	8,464	46.88
364.15	16,609	46	381.65	17,445	45.71
364.15	16,609	46	381.65	17,445	45.71
165.49	43,868	265	168.14	47,615	283.19
165.49	5,774	35	168.14	7,487	44.53
165.49	49,642	300	168.14	55,102	327.72
191.71	66,251	346	194.27	72,547	373.43
168.03	281,103	1,673	172.26	302,652	1,756.93
804.00	2,412	3	725.00	2,175	3.00
122.47	4,164	34	132.89	4,848	36.48
169.18	289,287	1,710	173.64	311,932	1,796.41
169.18	289,287	1,710	173.64	311,932	1,796.41
169.18	289,287	1,710	173.64	312,389	1,796.41

סוג משנה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשורות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשורות בכירים

יתר המשורות אחרים עם תקן

סה"כ יתר המשורות אחרים

סה"כ יתר המשורות

סה"כ נבחרים

פנסיונרים

הוצאות בגין סיווג יחסים עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

יתר משורות - לא בתקציב רגיל (חרי"י)

תבי"ר, מ. סגנור וכו')

סה"כ כלי

מעורית:

עיריית מודיעין - מכבים רעות

זיהושבר לפי פרוקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש	ביצוע 2019		תקציב 2019		מספר משרות	מספר עובדי ש"ח	מספר עובדי ש"ח אלפי ש"ח
	מספר משרות	מס' עובדי ש"ח אלפי ש"ח	מס' משרות 66	מס' עובדי ש"ח אלפי ש"ח			
(135)	18	2,175	3	2,040	3	3	תחלה וכליות
2,461	2	15,386	67	17,847	85	61	נבחריים
128	19	4,657	21	4,785	23	61	מנהל כללי
2,454	1	22,218	92	24,672	111	62	מנהל כספי
(387)	(1)	4,792	21	4,405	20	7	סה"כ התחלה וכליות
(1,104)	10	11,322	64	10,218	74	71	שירותים מקומיים
565	10	13,899	67	14,464	77	72	תברואה
99	1	5,033	27	5,132	28	73	שמירה ובטחון
(146)	1	7,671	46	7,525	47	74	תכנון ובינוי עיר
						76	נכסים ציבוריים
							שירותים עירוניים שונים

(973)	21	42,717	225	41,744	246	8	סה"כ שירותים מקומיים
205	3	6,277	32	6,482	35	811	שירותים מומלתיים
(1,724)	113	216,571	1,305	214,847	1,418	811	מנהל החינוך
225	3	4,719	27	4,944	30	812	חינוך
9	(0)	177	1	186	1	82	תרבות
722	8	8,728	47	9,450	55	83	בריאות
91	2	3,830	19	3,921	21	84	רווחה
420	4	1,132	8	1,552	12	85	דת
196	1	715	4	911	5	86	קליטת עליה
144	132	242,149	1,444	242,293	1,576	87	איכות סביבה
						9	סה"כ שירותים מומלתיים
							מפעלים

הפרש עלויות	ביצוע 2019		תקציב 2019		מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים אלפי ש"ח
	מספר משרות	מס' עובדי ש"ח אלפי ש"ח	מס' משרות 66	מס' עובדי ש"ח אלפי ש"ח			
(190)	3	4,848	36	4,658	39		גימלאים
1,435	176 *	311,932	1,796	313,367	1,972		סה"כ כללי
							* הערה: הסך הנייל כולל פירוים בסך 2,257 אלפי ש"ח
							רשימת שירותי כוח אדם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
60.68%	175,545	60.28%	188,310	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.37%	9,758	3.70%	11,571	שעות נוספות - רשומות
0.56%	1,608	0.72%	2,257	פיצויי פיטורין
3.84%	11,115	3.79%	11,825	אחזקת רכב
1.34%	3,881	1.44%	4,500	תשלומי פנסיה
0.73%	2,119	0.71%	2,225	אש"ל
5.66%	16,368	5.57%	17,402	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.19%	220,394	76.22%	238,090	סה"כ שכר ותשלומים
3.75%	10,836	3.80%	11,856	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.97%	40,417	13.91%	43,450	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.79%	16,736	5.78%	18,044	מס שכר ומס מעסיקים
0.31%	904	0.30%	949	עלויות מעביד אחרות
23.81%	68,893	23.78%	74,299	סה"כ נלוות
100.00%	289,287	100.00%	312,389	סה"כ כללי

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

2018	2019	
289,287	312,389	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - העברה לתב"ר
(374)	(351)	החזרים מביטוח לאומי
288,913	311,581	

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית מודיעין - מכבים רעות
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
42.44	43.21	43.33	34.89	מבנה מגורים
137.48	139.07	132.42	68.50	משרדים שירותים ומסחר
1,360.80	1,390.40	1,395.22	465.79	בנקים וחברות ביטוח
85.34	71.71	72.90	24.97	תעשייה
70.97	68.73	68.95	38.55	בתי מלון
122.86	138.31	126.25	46.24	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
35.76	36.47	36.55	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
17.69	17.32	16.97	1.43	חניונים
25.73	32.37	26.24		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

עיריית מודיעין - מכבים רעות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

		<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
		<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
		-
		<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
554	554	הגא
-	6	משמר אזרחי
273	280	רשות ניקוז
<u>827</u>	<u>840</u>	סה"כ
		<u>השתתפות רווחה</u>
<u>29,942</u>	<u>28,604</u>	רווחה
<u>29,942</u>	<u>28,604</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
17,872	15,191	חינוך
<u>1,128</u>	<u>1,160</u>	תרבות
<u>19,000</u>	<u>16,351</u>	סה"כ
-	-	
<u>27,957</u>	<u>24,980</u>	<u>הנחות</u>
<u>300</u>	<u>300</u>	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
800	800	תמיכות נוער
-	15	מוסדות תמיכה לחילים
80	80	תמיכות אחרים
35	35	צרכים יחודיים - תמיכות
<u>915</u>	<u>930</u>	סה"כ
<u><u>78,941</u></u>	<u><u>72,005</u></u>	סה"כ
		<u>ריכוז</u>
827	840	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
29,942	28,604	<u>השתתפות רווחה</u>
19,000	16,351	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
27,957	24,980	<u>הנחות</u>
300	300	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
915	930	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u><u>78,941</u></u>	<u><u>72,005</u></u>	סה"כ