

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Mar, 2022, 11:35



נתקבל

עיריית מודיעין - מכבים רעות
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020

עיריית מודיעין - מכבים רעות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

1

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

2

1. מאזן - טופס מספר 1

4

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

5

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

6

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

9

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

22

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)

27

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

28

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

30

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

31

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

32

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

33

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

34

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

35

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

36

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

37

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2020

GORODENSKY, BITRAN & Co. C.P.A. (Isr.)

4 Marmorek St., Tel-Aviv 6425404

Mailing address: P.O.B. 20516, Tel-Aviv 6120401

TEL: 972-3-6852525

FAX: 972-3-6856685

E-MAIL: gobi_cpa@inter.net.il

גורודנסקי, ביטראן ושות' רואי חשבון

רחוב מרמורק 4, תל-אביב 6425404

מען למכתבים: ת.ד. 20516, תל-אביב 6120401

פקס: 03-6856685

טל: 03-6852525

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית מודיעין - מכבים רעות - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מודיעין - מכבים רעות (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 חשבונות מקבילים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

גורודנסקי ביטראן ושות'
רואי חשבון

תל אביב
6 בפברואר, 2022

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
103,117	113,484	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
13,541	8,574	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
184	781	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>116,842</u>	<u>122,839</u>		
220,768	205,236	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,031	3,239	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
82,452	82,452	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,606			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(1,000)		3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
(1,587)		טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>3,019</u>			עודף בשנת הדוח
15,585	15,585	3 (ח)	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
			-
<u>441,697</u>	<u>429,351</u>		
64,138	55,866	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
27,661	34,416	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,854	3,012		חובות פתוחים
<u>30,515</u>	<u>37,428</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
130,170	129,905	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,276	7,482	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>135,446</u>	<u>137,387</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
142,464	95,416	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
78,304	109,820	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>220,768</u>	<u>205,236</u>		
3,031	3,239	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
82,452	82,452	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
	(3,019)		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
	1,000	3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
	3,056	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
	1,037		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>441,697</u></u>	<u><u>429,351</u></u>		


 ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

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 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				294,540	317,225	315,068	X11 מיסים אחרים
					23,828		112 הכנסות במקום ארנונה (15)
30,470	29,283	33,264	61 מנהל כללי	294,540	341,053	315,068	11 מיסים
12,873	12,306	14,522	62 מנהל כספי	1,549	1,014	2,019	12 אגרות
1,328	1,465	1,790	63 הוצאות מימון				
8,200	9,126	9,180	64 פרעון מלוות				
<u>52,871</u>	<u>52,180</u>	<u>58,756</u>		127	128	145	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>296,216</u>	<u>342,195</u>	<u>317,232</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
45,891	47,828	47,773	71 תברואה	1,640	988	2,506	21 תברואה
18,089	16,343	16,747	72 שמירה וביטחון	9,701	10,588	9,623	22 שמירה וביטחון
17,661	18,955	20,495	73 תכנון ובנין העיר	15,067	17,854	13,380	23 תכנון ובנין העיר
47,883	56,297	52,871	74 נכסים ציבוריים				
2,933	1,602	2,950	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
12,649	19,891	18,108	76 שרותים עירוניים שונים	4,834	5,693	4,879	26 שרותים עירוניים שונים
<u>145,106</u>	<u>160,916</u>	<u>158,944</u>		<u>31,242</u>	<u>35,123</u>	<u>30,388</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
344,989	355,790	350,772	(7) 81 חינוך	268,761	282,585	269,876	(7) 31 חינוך
14,653	13,847	21,119	82 תרבות	3,685	2,458	4,899	32 תרבות
221	227	225	83 בריאות				
38,873	42,461	42,063	(6) 84 רווחה	29,493	33,533	31,640	(6) 34 רווחה
6,104	6,290	6,211	85 דת	3,265	3,491	2,421	35 דת
1,397	1,239	2,084	86 קליטת עלייה	366	355	865	36 קליטת עלייה
794	1,182	1,173	87 איכות הסביבה	171	367	436	37 איכות הסביבה
<u>407,031</u>	<u>421,036</u>	<u>423,647</u>		<u>305,741</u>	<u>322,789</u>	<u>310,137</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
		50	(8) 91 מים	46		106	(8) 41 מים
				3,911	3,133	4,337	43 נכסים
				205	294	200	44 תחבורה
		50		<u>4,162</u>	<u>3,427</u>	<u>4,643</u>	
<u>35,769</u>	<u>67,597</u>	<u>35,603</u>	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	5,003	1,251	14,600	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>640,777</u>	<u>701,729</u>	<u>677,000</u>	סה"כ כללי	<u>642,364</u>	<u>704,785</u>	<u>677,000</u>	סה"כ כללי

642,364	704,785	677,000	סה"כ תקבולים
<u>640,777</u>	<u>701,729</u>	<u>677,000</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,587</u>	<u>3,056</u>		עודף בשנת הדוח

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
56,682	38,222	השתתפות הממשלה
218,314	172,283	השתתפות מוסדות
701	1,117	השתתפות בעלים
34,619	68,856	מקורות עצמיים ואחרים
20,000		מלוות שנתקבלו
<u>330,316</u>	<u>280,478</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
311,509	229,961	עבודות שבוצעו במשך השנה
12,557	19,001	תכנון
<u>324,066</u>	<u>248,962</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,250</u>	<u>31,516</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
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 לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
1,286,665	1,450,223	תקבולים
1,208,361	1,340,403	תשלומים
<u>78,304</u>	<u>109,820</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
142,357	148,663	עודפי מימון זמניים
64,053	38,843	גרעונות מימון זמניים
<u>78,304</u>	<u>109,820</u>	
<u>128,034</u>	<u>116,920</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
642,364	704,785	1	מתקציב רגיל
295,697	211,622	2	מתקציב בלתי רגיל
92,848	25,078	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>1,030,909</u>	<u>941,485</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
639,777	700,729	4	תקציב רגיל
324,066	248,962	5	תקציב בלתי רגיל
1,258	3,270	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>965,101</u>	<u>952,961</u>		סך כל ההוצאות
<u>65,808</u>	<u>(11,476)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
1,587	3,056		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,250	31,516		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
1,000	1,000	9	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>8,837</u>	<u>35,572</u>		
<u>56,971</u>	<u>(47,048)</u>		(קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>65,808</u>	<u>(11,476)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>
642,364	704,785	642,364	704,785
			סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
			סה"כ נטו
<u>642,364</u>	<u>704,785</u>		
			2
330,316	280,478	330,316	280,478
(34,619)	(68,856)	(34,619)	(68,856)
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
			העברות מקרנות פיתוח
			סה"כ נטו
<u>295,697</u>	<u>211,622</u>		
			3
92,848	25,078	92,848	25,078
			התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			סה"כ נטו
<u>92,848</u>	<u>25,078</u>		
			4
640,777	701,729	640,777	701,729
			התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			בניכוי העברות לכיסוי גרעון מצטבר
			סה"כ נטו
(1,000)	(1,000)	(1,000)	(1,000)
<u>639,777</u>	<u>700,729</u>		
			5
324,066	248,962	324,066	248,962
			התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			סה"כ נטו
<u>324,066</u>	<u>248,962</u>		

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

	-	-	6		-
	-	-			<u>התאמה מס':</u>
35,877		72,126			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(34,619)		(68,856)			העברות לתב"רים
<u>1,258</u>		<u>3,270</u>			סה"כ נטו

			9		-
					<u>סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':</u>
1,000		1,000			העברות לכיסוי גרעון מצטבר
<u>1,000</u>		<u>1,000</u>			סה"כ נטו

56,971

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול 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 27 בפברואר 2020. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 27 במרץ 2020.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 6 בנובמבר 2019.
- ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2020.

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.
- (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, היטלים 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) גביית 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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבינד 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 היעדרות 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 והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

עיריית מודיעין - מכבים רעות

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

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 מתקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה").
היעודה כוללת הפסדים 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>2019</u>	<u>2020</u>	
16		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
223,461	197,447	מזומנים בקופות
		בנקים מסחריים
<hr/>	<hr/>	
223,477	197,447	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
120,360	83,963	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/>	<hr/>	
103,117	113,484	
<hr/>	<hr/>	
150,495	40,167	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,077	1,548	משרד החינוך
3,074	6	המשרד לביטחון פנים ומשטרת ישראל
720	89	משרדים ומוסדות אחרים
994		רשויות מקומיות עבור אגרות תלמידי חוץ
	1,100	משרד הכלכלה
	169	משרד הפנים
	497	ביטוח לאומי
	289	המשרד לאיכות הסביבה
	542	משרד המדע והתרבות
<hr/>	<hr/>	חברות כרטיסי אשראי
3,676	4,334	
<hr/>	<hr/>	
13,541	8,574	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
84	124	מקדמות על חשבון שכר נטו שלילים
100	122	אחרים
	535	עירוני מודיעין (ראה באור 11 ד)
<hr/>	<hr/>	
184	781	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>ניירות ערך סחירים</u>
100,408	121,273	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
<hr/>	<hr/>	
100,408	121,273	סך הכל ניירות ערך סחירים
100,408	121,273	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
<hr/>	<hr/>	בתקציבים בלתי רגילים
-	-	סה"כ
<hr/>	<hr/>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
120,360	83,963	בתקציבים בלתי רגילים
100,408	121,273	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
<hr/>	<hr/>	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
<hr/>	<hr/>	
<u>220,768</u>	<u>205,236</u>	
<hr/>	<hr/>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
2,660	3,031	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
223	217	יתרה לתחילת השנה
<hr/>	<hr/>	הפקדות במהלך השנה
148	(9)	הפסד ביעודה השנה
<hr/>	<hr/>	יתרה לסוף השנה
<u>3,031</u>	<u>3,239</u>	
<hr/>	<hr/>	
<u>3,031</u>	<u>3,239</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<hr/>	<hr/>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1	1	תאגידים עירוניים
82,451	82,451	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין
<hr/>	<hr/>	הון מניות בתאגיד מי מודיעין
<hr/>	<hr/>	
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	
<hr/>	<hr/>	
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<hr/>	<hr/>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
15,585	15,585	יתרה לתחילת השנה
<hr/>	<hr/>	
<u>15,585</u>	<u>15,585</u>	יתרה לסוף השנה
<hr/>	<hr/>	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
			ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	45,825	58,983	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
	25,789	27,192	עובדים וניכויים לשלם
	3,577	6,476	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 15)
	206	888	משרדי ממשלה ורשויות מקומיות
	53,319	34,756	תאגידי עירוניים (ראה באור 11)
	1,454	1,610	בתי ספר
	<u>130,170</u>	<u>129,905</u>	
			י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	1,120	1,967	זכאים בגין ארנונה
	55	30	תושבים זכאים עבור תשלומים אחרים
	321	314	פקדונות ממקווה וממינויי ספריות
	3,780	5,171	פקדונות בניה
	<u>5,276</u>	<u>7,482</u>	
			יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	2,660	3,031	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	223	217	יתרה לתחילת השנה
	148	(9)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<u>3,031</u>	<u>3,239</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			יב. קרנות מתוקצבות
	1	1	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין
	82,451	82,451	הון מניות בתאגיד מי מודיעין
	<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	
			יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה
			2 קיזוזים מעודפים
	(1,000)	(1,000)	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
	<u>(1,000)</u>	<u>(1,000)</u>	
	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
161	41	700	החזר משנים קודמות
		13,900	העברה מקרנות פיתוח
243	353		תקבולים מחברת ביטוח
3,570			תקבולים משרד החינוך בגין שנים קודמות
1,029	857		ביטול הפרשה לתביעות משפטיות
<u>5,003</u>	<u>1,251</u>	<u>14,600</u>	
<u>ביצוע 2019</u>	<u>ביצוע 2020</u>	<u>תקציב 2020</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
27,957	55,702	29,529	הנחות במיסים
4,848	5,297	4,817	תשלומי פנסיה
85	46	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,000	1,000	1,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
138	2	100	הוצאות בגין שנים קודמות
47			שומת ניכויים ביטוח לאומי (ראה ביאור 13)
66	56	37	שמירת זכויות לרשויות אחרות
1,628	4,907		הפרשה לתביעות משפטיות
	587		ביטוח לאומי (ביטול דוח שלילי)
<u>35,769</u>	<u>67,597</u>	<u>35,603</u>	

עיריית מודיעין - מכתבים רעות

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהחלילי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא קבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בשני חשבונות בנק נפרדים ולא ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים (ראה באורים צא ונח).
- ג. הערייה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רלוונטית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח (פאלפי ש"ח):

שם מקור	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לוגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	85,493	87,001				5,847	92,848	34,619					1,258	35,877	142,464
קרו הטל השבחה	129,684	16,485				587	17,072	58,398					1,381	59,779	86,977
קרו מודיעין (דיבידנד)		2,654					2,654								2,654
קרו כבישים ומדרכות	2,898	899					899	1,722					1,127	2,849	948
קרנות פיתוח*	1,094	2,916					2,916	3,875					762	3,875	135
קרו תיעול ושצי"פ	2,991	627					627	2,207						2,969	649
קרו תמרוץ דיור	5,797	910					910	2,654						2,654	4,053
סה"כ	142,464	24,491					25,078	68,856					3,270	72,126	95,416

(*) בקרו היטל השבחה הוצאות שמאות, בקרו כבישים ומדרכות וקרו תיעול ושצי"פ בגין חוזר אגרות לתושבים
 (***) קרו בית העלמין וקרו פיתוח חברה למשק וכלכלה

תרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:	11,222
היטל השבחה	5,263
חלף היטל השבחה	16,485

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 25%-0% 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 11). 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 7,951 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 7,175 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 24,664 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 20,391 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,970 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 7,905 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שביגן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה ובמערכת הגביה מסתכם ב 24,353 אלפי ש"ח.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 11- תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מס' המניות	פרמיה	תשלום ע"ת מניות	יתרה בספרי העירייה חובה/זכות	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד* ליום 31.12.20
				ש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ	חברה	100	50,000	50	1	(26,916)	6,695
ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין	חברה	100	1,000	1		(1,574)	316
ג. מי מודיעין בע"מ	חברה	100	100,000	100	82,451	(4,401)	107,160
ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	עמותה	100				535	37
ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	עמותה	100				(1,455)	255
ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)	עמותה	100				(410)	88

* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020

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 2020 ו-2019 הסתכם בסך של 54 אש"ח ו-228 אש"ח בהתאמה.
4. ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.20 הסתכם ל- 6,695 אש"ח, וליום 31.12.19 הסתכם ל- 6,640 אלפי ש"ח.
5. נכון ליום 31.12.2020 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 26,916 אלפי ש"ח לחברה, בספרי החברה העירייה חייבת נטו 26,916 אש"ח בניכוי פרויקטים ארוכי טווח 8,214 אש"ח.
6. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ש"ח):

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	
הכנסות מעבודות קבלניות	147,346	217,799	
הוצאות הנהלה וכלליות	32	40	

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

1. החברה לא פעלה משנת 2003 וחזרה לפעילות בשנת 2014.
2. הרשות מחזיקה בכל המניות המונפקות של החברה בסך 1,000 ש"ח,
3. הרווח הנקי לשנים 2020 ו-2019 הסתכם בסך של 5 אש"ח ו-43 אש"ח בהתאמה.
4. ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.20 הסתכם ל-316 אש"ח, וליום 31.12.19 הסתכם ל-311 אלפי ש"ח.
5. נכון ליום 31.12.2020 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 1,573 אלפי ש"ח לחברה, בספרי החברה קיים חוב לעירייה בסך 89 אש"ח. הפרש נובע מהפרשי עיתוי ברישום ההכנסות ומרישום נפרד בספרי החברה של הכנסות לקבל והוצאות לשלם.
6. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ש"ח):

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	
הכנסות מעבודות קבלניות	18,625	15,054	
הוצאות דמי זכיון	514	597	

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 2020 ברווח נקי בסך 2,693 אש"ח ואת שנת 2019 ברווח נקי בסך 2,643 אש"ח.
- ג.4. ההון העצמי של החברה ליום 31.12.2020 הסתכם ל-107,160 אש"ח וליום 31.12.2019 הינו בסך 107,121 אש"ח.
- ג.5. נכון ליום 31.12.2020 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 4,401 לחברה, בספרי החברה היתרה 4,332 אש"ח בחובה, ההפרש נובע מהפרשי עיתוי.
- ג.6. בשנת 2020 חילק תאגיד המים דיבידנד לעירייה ע"ס 2,654 אש"ח, הדיבידנד נרשם בקרן לעבודות פיתוח.
- ג.7. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ₪):

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
7,840	11,117	מכירת מים וביוב
<u>196</u>	<u>452</u>	הכנסות בגין עבודות קבלניות
8,036	11,569	סה"כ הכנסות
202	-	פינוי פסולת
<u>655</u>	<u>667</u>	ארנונה
857	667	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 2020 באיזון ואת שנת 2019 בעודף בסך 2 אש"ח.
- ד.3. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.20 הינו בסך 37 אש"ח וליום 31.12.19 הינו בסך 37 אש"ח.
- ד.4. נכון ליום 31.12.2020 בספרי העירייה והעמותה חוב העמותה לעירייה 535 אש"ח.
- ד.5. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ₪):

<u>2019</u>	<u>2020</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 2020 בעודף בסך 10 אש"ח ואת שנת 2019 בעודף בסך של 15 אש"ח.
- ה.3. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.20 הסתכמו ב-255 אש"ח וב-31.12.19 הינו בסך 245 אש"ח.
- ה.4. נכון ליום 31.12.2020 בספרי העירייה והעמותה חוב העמותה לעמותה 1,455 אש"ח.
- ה.5. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ₪):

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
131	93	הוצאות:
(9,118)	(13,937)	ארנונה
<u>10,363</u>	<u>13,751</u>	הקצבה עבור פעילות
<u>1,376</u>	<u>(93)</u>	הוצאות לפעילות
		סה"כ הוצאות (הכנסות) נטו

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ו. עמותת מופעים - עמותת 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 2020 בעודף בסך 19 אש"ח ואת שנת 2019 בעודף בסך 245 אש"ח.
3. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.20 הינו בסך 88 אש"ח, וליום 31.12.19 גרעון בהון בסך 69 אש"ח.
4. נכון ליום 31.12.2020 בספרי העירייה והעמותה חוב העירייה לעמותה 410 אש"ח.
5. להלן פרוט הפעילות עם העירייה (באלפי ₪):

2019	2020	
1,000	1,000	הקצבה מהעירייה
294	18	הכנסות עבור אירועים
(743)	(405)	הוצאות ארנונה, חשמל ואחרות
551	613	

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18 בנובמבר 2021:

שנים	נכס	נושה	תאריך
15	כל הכנסותיו של הממשכן וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו או בעתיד מאיזה צד שהוא עד לסך של 7,500 אש"ח למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק אוצר החייל בע"מ	25/07/2007
99	כל הכנסותיו העצמיות של הממשכן וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו או בעתיד מאיזה צד שהוא עד לסך של 7,500 אש"ח למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה.	בנק לאומי בע"מ	06/04/2008
16	כל הכנסותיו העצמיות של הממשכן וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו או בעתיד מאיזה צד שהוא עד לסך של 10,633 אש"ח (צמודים למדד המחירים לצרכן).	בנק מוניציפל בע"מ	26/08/2008
16	כל הכנסותיו העצמיות של הממשכן וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו או בעתיד מאיזה צד שהוא עד לסך של 20,000 אש"ח (צמודים למדד המחירים לצרכן).	בנק מוניציפל בע"מ	04/05/2009
99	כל הכנסותיו של הממשכן וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו או בעתיד מאיזה צד שהוא עד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממס ומביוב	בנק אוצר החייל בע"מ	05/09/2011
12	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות של הממשכנת מכל מין וסוג שהוא עד לגובה הסכומים במובטחים בשטר המשכון	בנק מוניציפל בע"מ	15/12/2013
99	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות של הממשכנת מכל מין וסוג שהוא וכן משכון ראשון בדרגה על כל הנכסים מכל מין וסוג שהוא הקיימים לזכות הממשכנת.	בנק מוניציפל בע"מ	19/02/2014
17	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות של הממשכנת מכל מין וסוג שהוא עד לגובה הסכומים במובטחים בשטר המשכון	בנק מוניציפל בע"מ	12/05/2014
99	כל הכנסותיו של הממשכן וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו או בעתיד מאיזה צד שהוא עד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממס ומביוב	הבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ	10/11/2014
99	שעבוד הכנסות עצמיות	בנק לאומי בע"מ	07/12/2014
99	כל הכנסותיו העצמיות של הממשכן וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו או בעתיד מאיזה צד שהוא עד לסך של 5,500 אש"ח למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה.	בנק לאומי בע"מ	22/11/2015
99	כל הכנסותיו העצמיות של הממשכן וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו או בעתיד מאיזה צד שהוא עד לסך של 7,200 אש"ח למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה.	בנק לאומי בע"מ	22/11/2015
99	כל הכנסותיו העצמיות של הממשכן וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו או בעתיד מאיזה צד שהוא עד לסך של 10,000 אש"ח.	בנק לאומי בע"מ	25/05/2016
17	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות של הממשכנת מכל מין וסוג שהוא עד לגובה הסכומים במובטחים בשטר המשכון	בנק מוניציפל בע"מ	09/03/2017
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד על כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ושיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא עד לסך 10,000 אש"ח.	בנק לאומי בע"מ	17/07/2017
17	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות של הממשכנת מכל מין וסוג שהוא עד לגובה הסכומים במובטחים בשטר המשכון	בנק מוניציפל בע"מ	07/08/2019

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 13 - 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 ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

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

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2020, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך של כ-73,642 אש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם ב-6,476 אש"ח.

מכתב היועץ המשפטי כלל בין השאר את התביעות הבאות:

- א. תביעות ייצוגיות בסך 66,681 אש"ח.
- ב. תביעות בנושא היטל השבחה בסך 673 אש"ח.
- ג. תביעות גוף צפויות שאינן מכוסות בביטוח.
- ד. תביעות נזיקין, שכר ואחרות בסך 529 אש"ח.

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של 6,476 אש"ח.

עיריית מודיעין - מכביים רעות

נספח 2 לטופס 1

הדוח המספיק לשנת 2020

מזב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ח

מ"ס	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	ש"ח פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה החייבים	יחס גבייה ב- % לכלל החייבים
1	ארנונה	2,978	190,154	21,483	410	172,059	167,084	4,975	97.1%
1.1	ארנונה למגוררים	11,238	133,291	34,219	120	110,430	95,286	15,144	86.3%
1.2	ארנונה אחרת	13,734	638		(530)	13,842		13,842	88.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	27,950	324,083	55,702		296,331	262,370	33,961	
2	סח"כ ארנונה	392	18			410		410	
2.1	אגרת מים	138	7			145		145	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	530	25			555		555	
2.3	סח"כ מים	29				29		29	
3	אגרת ביוג	386	9,946			10,332	9,651	681	93.4%
3	שמירה	83	4			87		87	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	28,978	334,058	55,702		307,334	272,021	35,313	88.5%
4	סח"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי חוזר								
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
14	שליטים, אישורים וכו'	1,113	1,961			3,074	1,215	1,859	39.5%
15	פיניי אשפה	171	9			180	11	169	6.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	253	(166)			87		87	36.7%
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	1,537	1,804			3,341	1,226	2,115	
	סה"כ שנת הדוח	30,515	335,862	55,702		310,675	273,247	37,428	88.0%
	שנה קודמת	26,715	310,128	27,958		308,885	278,370	30,515	90.1%
	שנתיים קודמות	28,198	295,424	27,590		296,032	269,317	26,715	91.0%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספיציפיים שגבייהם מוטלת בספק.

עיריית מודיעין - מכביס לעות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הזוח הכספי לשנת 2020

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנתי					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	184,294	323	151	5,386	190,154
1.2	ארנונה אחרת	127,248	400	373	5,270	133,291
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	311,542	723	1,162	10,656	324,083
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			18		18
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			7		7
3	שמירה					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי	311,624	753	1,203	20,478	334,058
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
14	שלטים, אישורים וכיו	1,584	30	61	286	1,961
15	פינוי אשפה			9		9
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	1,584	30	70	120	1,804
		313,208	783	1,273	20,598	335,862

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
416	392	12,996	14,216	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(8)		(541)	1,906	חיוב / זיכוי נוסף
(39)		(1,787)	530	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
23	18	535	524	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,024)	(1,404)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
392	410	10,179	15,772	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		3,583	5,129	גביה בגין פיגורים
392	410	6,596	10,643	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		289,502	311,542	חיוב / זיכוי נוסף
		7,327	8,750	
		662	723	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(26,933)	(54,298)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		270,558	266,717	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(262,938)	(257,241)	גביה שוטפת
		(262,938)	(257,241)	סה"כ שנגבה
		7,620	9,476	יתרת פיגורים לתקופה
392	410	14,216	20,119	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		35.20%	32.52%	% גביה מהפיגורים
		97.18%	96.45%	% גביה מהשוטף
		94.94%	92.88%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :					
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
289,502	335,370	289,502	311,542	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(262,938)	(281,069)	(262,938)	(257,241)		גביה שוטפת
97.18%	96.74%	97.18%	96.45%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
289,502	335,370			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
262,938	281,069				גביה שוטפת
97.18%	96.74%				% גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020		
				סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
1.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
58,599	51,492	64,138				64,138
	20,000					
58,599	71,492	64,138				64,138
7,107	7,354	8,272				8,272
51,492	64,138	55,866				55,866
51,492	64,138	55,866				55,866

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 ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).
* כל המלוות בריבית פריים.

2018	2019	2020	
7,107	7,354	8,272	סכום פרעון כלל המלוות
779	846	854	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
<u>7,886</u>	<u>8,200</u>	<u>9,126</u>	קרן
			ריבית
			**סה"כ
			(***)
	8,200	9,126	*** התאמה לטופס 2:
			בסעיף פרעון מלוות
	8,200	9,126	סה"כ
			להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):
		8,296	שנה ראשונה
		8,318	שנה שניה
		8,017	שנה שלישית
		5,015	שנה רביעית
		4,327	שנה חמישית
		21,893	שנה שישית ואילך
		<u>55,866</u>	

עיריית מודיעין - מכביעים רעות

גיתות הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	% מסה"כ	התקציב	הסטיית נטו	מאתח	הסטיית נטו	מאתח	מאתח	הביצוע	הביצוע	מאתח	מאתח	הביצוע	הביצוע	מאתח
	מאתח		מאתח		מאתח	מאתח	מאתח	מאתח	מאתח	מאתח	מאתח	מאתח	מאתח	מאתח	מאתח	מאתח	מאתח
הכנסות	677,000		704,785	677,000		27,785	704,785	704,785			642,364	642,364	642,364	642,364	642,364	642,364	642,364
הוצאות	677,000		701,729	677,000		(24,729)	701,729	701,729			640,777	640,777	640,777	640,777	640,777	640,777	640,777
עודף בשנת הדוח			3,056	3,056		3,056	3,056	3,056			1,587	1,587	1,587	1,587	1,587	1,587	1,587
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות																	
1 הכנסה עצמית																	
1.1 גביה ישירה	378,320		372,554	52.86%	5,766		372,554	372,554			352,525	352,525	352,525	352,525	352,525	352,525	352,525
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	700		1,251	0.18%	551		1,251	1,251			5,003	5,003	5,003	5,003	5,003	5,003	5,003
1.3 העברה מקרנות פיתוח	13,900		373,805	53.04%	19,666		373,805	373,805			357,528	357,528	357,528	357,528	357,528	357,528	357,528
2 הכנסות מהמשלה	392,920		306,298	43.46%	284,709		306,298	306,298			284,709	284,709	284,709	284,709	284,709	284,709	284,709
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	283,805		854	0.12%	579		854	854			127	127	127	127	127	127	127
2.5 מענקים מיוחדים ומיעדים	275		23,828	3.38%	23,828		23,828	23,828			284,836	284,836	284,836	284,836	284,836	284,836	284,836
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	284,080		330,980	46.96%	46,900		330,980	330,980			44,346	44,346	44,346	44,346	44,346	44,346	44,346
סה"כ הכנסות לפי מקורות	677,000		704,785	100.00%	19,666		704,785	704,785			642,364	642,364	642,364	642,364	642,364	642,364	642,364

עיריית מודיעין - מכבים רעות

גיתות הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		מס"ח"כ *	% מס"ח"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	331,191	327,171	46.62%	4,020	311,581	48.63%	311,581
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	62,199	59,213	8.44%	2,986	53,895	8.40%	53,895
3 הוצאות מימון	1,790	1,465	0.21%	325	1,328	0.21%	1,328
4 הוצאות תפעול	186,549	189,725	27.04%	3,176	182,601	28.50%	182,601
5 השתתפויות ותמיכות	80,955	110,454	15.74%	29,499	78,941	12.32%	78,941
6 הוצאות חד פעמיות	5,136	4,575	0.65%	561	4,231	0.66%	4,231
7 פרעון מלווה	9,180	9,126	1.30%	54	8,200	1.28%	8,200
סה"כ הוצאות	677,000	701,729	100.00%	7,946	32,675	100.00%	640,777

עיריית מודיעין - מכביים רעות

ניתוח הפיצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	הקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. הנחלה וכלליות	6	30,388	35,123	4,735	58,756	52,180	6,576	(58,756)	(52,180)	6,576
	2. שירותים מקומיים	2	310,137	322,789	12,652	158,944	160,916	(1,972)	(128,556)	(125,793)	2,763
	3. שירותים ממלכתיים	3	4,643	3,427	(1,216)	423,647	421,036	2,611	(113,510)	(98,247)	15,263
	4. מטעלים	4	14,600	1,251	(13,349)	50	67,597	50	(21,003)	(66,346)	(45,343)
	5. בלתי רגילים	5	359,768	362,590	2,822	677,000	701,729	(24,729)	(317,232)	(339,139)	(21,907)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1. גביה ישירה	1	317,087	342,067	24,980				317,087	342,067	24,980
	2. מענקים כלליים	1.19	145	128	(17)				145	128	(17)
	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות										
סה"כ כללי											
איזון תקציבי											
הסטייה נטו עורף (גרעון)											
			677,000	704,785	27,785	677,000	701,729	(24,729)	3,056	3,056	3,056

נספח 3 לטופס 2

עיריית מודיעין - מנכ"בים רעות

**זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנת שנתית/יממה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח**

מס'ר"כ %	ביצוע 2019	עודף (גרונו)	מס'ר"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף
42%	266,583	(24,016)	37%	261,523	285,539	המנסות
4%	27,957	26,173	8%	55,702	29,529	ארינונה
0%	(3)	(15)			15	הנחות בארנונה (*)
9%	57,988	(7,908)	8%	55,329	63,237	מכירת מים
38%	244,172	21,769	37%	264,037	242,268	יתר עצמיות
4%	28,091	1,941	5%	32,309	30,368	משרד החינוך
2%	12,446	(1,217)	1%	9,952	11,169	משרד הרווחה
0%	127	579	0%	854	275	משרדים אחרים
1%	5,003	23,828	3%	23,828	14,600	מענקים מיוחדים ומיעדים
		(13,349)	0%	1,251		חלקי הכנסות עצמיות מארנונה
100%	642,364	27,785	100%	704,785	677,000	תקבולים אחרים
	642,364	27,785		704,785	677,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
13%	80,269	3,788	12%	87,686	91,474	סה"כ הכנסות
21%	136,197	8,034	20%	142,901	150,935	הוצאות
35%	222,579	(322)	33%	230,199	229,877	משוברות ושכר כללי
19%	122,410	(4,696)	18%	125,591	120,895	פעולות כלליות
1%	8,733	554	1%	9,286	9,840	שכר חינוך
5%	30,140	(952)	5%	33,175	32,223	שכר רווחה
1%	8,200	54	1%	9,126	9,180	פעולות רווחה
0%	1,328	325	0%	1,465	1,790	פרעון מלוות
0%	2,964	(5,341)	1%	6,598	1,257	מימון
4%	27,957	(26,173)	8%	55,702	29,529	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	640,777	(24,729)	100%	701,729	677,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	640,777	(24,729)		701,729	677,000	סה"כ הוצאות
						עודף (גרונו)
	1,587	3,056		3,056		

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

עיריית מוֹד יעִיֵן - מִכְבֵּים רְעוּת

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסייתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
165.82	217,899	168.24	224,892
165.82	3,742	168.24	5,700
165.82	221,641	168.24	230,592
180.53	8,317	183.47	9,236
180.53	147	183.47	67
180.53	8,464	183.47	9,303
381.65	17,445	385.75	19,820
381.65	47	385.75	51.38
381.65	17,445	385.75	19,820
168.14	47,615	164.65	50,938
168.14	7,487	164.65	5,897
168.14	55,102	164.65	56,835
194.27	72,547	193.30	76,655
194.27	373	193.30	396.57
194.27	72,547	193.30	76,655
172.26	302,652	174.13	316,550
725.00	2,175	791.00	2,373
132.89	4,848	137.76	5,297
	2,257	842	842
		2,464	2,464
172.26	302,652	174.13	316,550
173.64	311,932	176.15	327,526
	457		
173.64	311,932	176.15	327,526
173.90	312,389	176.15	327,526
173.90	1,796	176.15	1,859.34
173.90	312,389	176.15	327,526

סוג משרה

חניך עם תקן

חניך ללא תקן

סה"כ חניך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשורות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשורות בכירים

יתר המשורות אחרים עם תקן

יתר המשורות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשורות אחרים

סה"כ יתר המשורות

סה"כ

נבחרים

פניוניונים

חוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

חוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בהתקציב רגיל

יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חרי"ז), תב"ר, מ.

סגור וכו'

סה"כ כללי

מעלות:

עיריית מודיעין - מכביים רעות

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרט	ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח
הנהלה וכלליים				
6				
61				
61				
62				
7				
71				
72				
73				
74				
76				
7				
71				
72				
73				
74				
76				
8				
811				
812				
82				
83				
84				
85				
86				
87				
9				

הפרט	ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח
סה"כ שירותים מקומיים	27	42,327	221	45,575
8				
811				
812				
82				
83				
84				
85				
86				
87				
9				

הפרט	ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח
סה"כ כללי	18	24,047	96	25,709
6				
61				
62				
7				
71				
72				
73				
74				
76				
8				
811				
812				
82				
83				
84				
85				
86				
87				
9				

הפרט	ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח
סה"כ כללי	4	5,297	38	4,817
6				
61				
62				
7				
71				
72				
73				
74				
76				
8				
811				
812				
82				
83				
84				
85				
86				
87				
9				

* הערה: חסד הנייל כולל הוצאות לסיים יחס עובד מעביד בסך 3,306 אלפי ש"ח ותקציב 2020 רכישת שירותי כוח אדם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
60.28%	188,310	60.82%	199,214	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.70%	11,571	3.16%	10,348	שעות נוספות - רשומות
0.72%	2,257	1.01%	3,306	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.79%	11,825	3.63%	11,904	אחזקת רכב
1.44%	4,500	1.50%	4,918	תשלומי פנסיה
0.71%	2,225	0.63%	2,056	אש"ל
5.57%	17,402	5.41%	17,721	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.22%	238,090	76.17%	249,467	סה"כ שכר ותשלומים
3.80%	11,856	3.74%	12,260	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.91%	43,450	14.04%	45,987	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.78%	18,044	5.75%	18,822	מס שכר ומס מעסיקים
0.30%	949	0.30%	990	עלויות מעביד אחרות
23.78%	74,299	23.83%	78,059	סה"כ נלוות
100.00%	312,389	100.00%	327,526	סה"כ כללי

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

2019	2020	
312,389	327,526	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - העברה לתב"ר
(457)		החזרים מביטוח לאומי
(351)	(355)	
311,581	327,171	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.21	43.33	44.48	35.79	מבנה מגורים
139.07	122.53	124.96	70.26	משרדים שירותים ומסחר
1,390.40	1,395.22	1,430.20	477.81	בנקים וחברות ביטוח
71.71	72.90	71.60	25.61	תעשייה
68.73	68.95	70.62	39.54	בתי מלון
138.31	126.25	128.51	47.43	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
36.47	36.55	37.47	0.01	קרקע תפוסה
17.32	16.97	16.59	1.47	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

עיריית מודיעין - מכבים רעות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	-
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
4	4	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
800	800	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
300	300	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
4	4	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
9	9	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
86	104	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
9	9	תמיכה במוסדות בתחום הדת
<u>1,212</u>	<u>1,230</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
510	566	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
	6	משמר אזרחי
293	280	רשות ניקוז
<u>803</u>	<u>852</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
18,516	16,149	השתתפויות חינוך
33,015	31,935	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
1,206	1,260	השתתפויות בתאגידים עירוניים
<u>52,737</u>	<u>49,344</u>	השתתפויות תרבות
<u>55,702</u>	<u>29,529</u>	סה"כ
		הנחות בארנונה
<u>110,454</u>	<u>80,955</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,212	1,230	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
803	852	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
52,737	49,344	השתתפויות אחרות
55,702	29,529	הנחות בארנונה
<u>110,454</u>	<u>80,955</u>	סה"כ