

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Apr, 2021, 12:00

נתקבל



עיריית מודיעין מכבים רעות

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2020 לתקופה: רבעון 2, שנת 2020

זיהוי המסמך:

חתימת ראש הרשות:

חתימת הגזבר:

תוכן עניינים

- 1.....דוח סקירה
- 2.....תמצית מאזנים (טופס 1)
- 4.....תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
- 5.....ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
- 6.....ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)
- 7.....דוח גביה ויתרת חייבים (טופס 5)
- 8.....תעריפי ארנונה וחירוב ראשוני (טופס 6)
- 9.....פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
- 10.....דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)

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

Mailing address: P.O.B. 20516, Tel-Aviv 6120401
4 Marmorek St., Tel-Aviv 6425404
TEL: 972-3-6852525 FAX: 972-3-6856685

E-MAIL: gobi_cpa@inter.net.il

גורודנסקי, ביטראן ושות' רואי חשבון

מען בלעדי למכתבים: ת.ד. 20516, תל-אביב 6120401
רחוב מרמורק 4, תל-אביב 6425404
פקס: 03-6856685 טל: 03-6852525

כח' בכסלו, תשפ"א
14 בדצמבר, 2020

לכבוד
אנף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
ת.ד. 1333
ירושלים 91010

הנדון: עיריית מודיעין מכבים רעות דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2020

מבוא

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של עיריית מודיעין מכבים רעות לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2020 (להלן: "דוחות כספיים ביניים"). ההנהלה של העירייה אחראית לעריכה ולהצגה של דוחות כספיים ביניים אלה בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "הנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות"). אחריותנו היא להביע מסקנה על דוחות כספיים ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

הדוחות הכספיים ביניים נערכו על פי ההנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מזווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינת החשבונאות.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה של 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי דואה החשבון המבקר של הישות", ובהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י הממונה על החשבונות. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא להשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהדוחות הכספיים ביניים הני"ל אינם ערוכים בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דרום מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

גורודנסקי, ביטראן ושות'
רואי חשבון

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.19	30.6.20
103,117	56,544
13,541	35,306
184	6,928
116,842	98,778
220,768	256,008
85,483	85,587
306,251	341,595
5,606	3,019
(1,000)	(500)
(1,587)	(525)
3,019	1,994
15,585	15,585
15,585	15,585

441,697	457,952
---------	---------

206	454
25,789	37,625
104,175	56,091
5,276	22,187
135,446	116,357
142,464	94,860
85,483	85,587

142,357	183,230
(64,053)	(22,082)
441,697	457,952

נכסים

נכסים נזילים : קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
 סה"כ רכוש שוטף
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות
 סה"כ השקעות
גרעונות בתקציב הרגיל וחבלתי רגיל
 גרעון לראשית השנה
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
 גרעונות סופיים בתב"רים
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים
 בנקים : משיכות יתר והלוואות
 משרדי ממשלה
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 תקבולים לא מתוקצבים:
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
 סה"כ התחייבויות שוטפות
קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל
 קרנות בלתי מתוקצבות (3)
 קרנות מתוקצבות
עודפים בתקציב הרגיל
 עודף לראשית השנה
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

עודפים בתקציב חבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים
 גרעונות מימון זמניים

סה"כ התחייבויות ועודפים

30,515	30,851
64,138	60,006
30	30
1,000	500
<u>1,000</u>	<u>500</u>
124,931	82,501
<u>17,533</u>	<u>12,359</u>
<u>142,464</u>	<u>94,860</u>
3577	2827

חשבונות מקבילים
 חייבים בגין אגרות והיטלים
 עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
 ערבויות שנתנו
פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)
 הלוואות לכסוי הגרעון
 מענקים לכסוי הגרעון
 קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
 גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
 סח"כ מקורות לכסוי הגרעון
פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)
 הלוואות לכסוי הגרעון
 מענקים לכסוי הגרעון
 קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
 גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
 סח"כ מקורות לכסוי הגרעון
הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)
 קרן עודפים בתקציב הרגיל
 קרן היטל השבתה
 קרן ממכירת נכסים
 קרן היטל מים
 קרן היטל בינב
 קרנות אחרות
 סח"כ קרנות
 (*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

מחלקת	מחלקת	ביצוע	תקציב	תקציב	
מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	
מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	
מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	
17%	(24,152)	118,618	142,770	285,539	הכנסות
					ארנונה כללית
					הכנסות ממכירת מים
61%	(6,561)	4,175	10,736	21,471	עצמיות חינוך
7%	(39)	551	590	1,179	עצמיות רווחה
24%	(6,645)	20,956	27,601	55,202	עצמיות אחר
21%	(37,396)	144,300	181,696	363,391	סה"כ עצמיות
1%	(1,762)	119,372	121,134	242,268	תקבולים ממשרד החינוך
2%	235	16,419	15,184	30,368	תקבולים ממשרד הרווחה
5%	(303)	5,347	5,650	11,299	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיוון
100%	(73)		73	145	מענקים מיועדים
	21,716	21,716			תקבולים אחרים
5%	(17,582)	306,154	323,736	647,471	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
166%	24,562	39,326	14,765	29,529	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
2%	6,980	345,480	338,500	677,000	סה"כ הכנסות
					הוצאות
7%	(3,299)	42,438	45,737	91,474	הוצאות שכר כללי
11%	(8,435)	67,187	75,622	151,244	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
10%	(11,734)	109,625	121,359	242,718	סה"כ כלליות
1%	(1,001)	113,938	114,939	229,877	שכר עובדי חינוך
8%	(4,940)	55,493	60,433	120,865	פעולות חינוך
3%	(5,940)	169,431	175,371	350,742	סה"כ חינוך
8%	(390)	4,530	4,920	9,840	שכר עובדי רווחה
1%	152	16,252	16,101	32,201	פעולות רווחה
1%	(239)	20,782	21,021	42,041	סה"כ רווחה
6%	(17,913)	299,838	317,751	635,501	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
		4,590	4,590	9,180	פרעון מלוות מים וביוב
		4,590	4,590	9,180	פרעון מלוות אחרות
					סה"כ פרעון מלוות
22%	(194)	701	895	1,790	הוצאות מימון
6%	(18,107)	305,129	323,236	646,471	העברות והוצאות חד פעמיות
					סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
166%	24,562	39,326	14,765	29,529	העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
2%	6,455	344,955	338,500	677,000	סה"כ הוצאות
	525	525			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנת קודמת	תקופת הדוח	
20,000		תקבוליך בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
(115)		השתתפות משרדי ממשלה
		משרד הפנים
		משרד הבטחון
40,906	11,364	משרד החינוך
530	167	משרד הדתות
252		משרד העבודה והרווחה
70	22	משרד איכות הסביבה
8,701	1,775	משרד הביטחון והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
2,979	360	משרד התחבורה
3,359	2,570	משרדים אחרים
56,682	16,258	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
701	1,009	השתתפות בעלים
218,314	93,196	מקורות אחרים
34,619	56,745	העברה מקרנות הרשות
		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גולענות סופיים בתבר"ים
330,316	167,208	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
311,508	76,934	עבודות שבוצעו כמשך השנה
12,557	7,430	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
324,065	84,364	סה"כ תשלומים
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
6,251	82,844	
1,084,383	1,286,665	תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,012,330	1,208,361	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
72,053	78,304	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
1,286,665	1,453,873	תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
1,208,361	1,292,725	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
78,304	161,148	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
142,357	183,230	עודפי מימון זמניים
64,053	22,082	גרעונות מימון זמניים
78,304	161,148	עודף (גרעון) נטו
128,034		(*) לאחור נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
128,034		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

מספר נסח עירייה/רבעון	ביצוע מוצר עירייה	ביצוע מוצר עירייה	ביצוע מוצר ממשלתי	ביצוע מוצר ממשלתי	ביצוע תקופה זאת	ביצוע תקופה זאת	ביצוע שנה קודמת	ביצוע שנה קודמת	התקציב המאושר	סה"כ תפ"ר	הפרק התקציבי
3,838	2,755	3,838	16,293	20,131	1,526	4,000	14,767	16,131	20,396	5	61 מערך כללי
27,035	142	29,790	823,749	850,784	46,255	81,301	777,494	769,483	1,206,467	39	62 מערך כספי
9,174	276	9,316	15,142	24,316	1,767	8,016	13,375	16,300	27,879	10	63 חוצאות מימון
9,165	276	9,441	1,033	10,198	649	9,617	384	581	29,728	12	64 פרויקט מלונות
14,930	10,832	25,762	281,794	296,724	18,768	27,629	263,026	269,095	378,453	88	71 תברואה
83,804	5,645	89,449	86,631	170,435	11,010	31,216	75,621	139,219	218,526	29	72 שמירה ובטחון
6,334	906	7,240	16,935	23,269	2,034	4,064	14,901	19,205	29,577	8	73 תכנון ובנין
705	705	705	870	1,575	31	860	839	916	1,575	5	74 נכסים עירוניים
119	(1)	118	(1)	(1)	(882)	505	(299)	1,300	(4,300)	2	75 תחזוקה ותחזוקה
5,896	1,527	7,423	46,175	52,071	1,010	505	45,165	51,566	64,956	34	76 שירותי ורשתות
146	146	146	584	730	421	200	163	530	730	1	77 כלכלה ומיזם
2	2	2	1,466	1,468	200	200	1,466	1,468	2,092	1	78 פיקוח עירוני
161,148	22,082	183,230	1,292,725	1,453,873	84,364	167,208	1,208,351	1,286,665	1,982,540	235	79 שירותים חקלאיים
											80 תחזוקה
											81 תחזוקה
											82 תחזוקה
											83 תחזוקה
											84 תחזוקה
											85 תחזוקה
											86 תחזוקה
											87 תחזוקה
											88 תחזוקה
											89 תחזוקה
											90 תחזוקה
											91 תחזוקה
											92 תחזוקה
											93 תחזוקה
											94 תחזוקה
											95 תחזוקה
											96 תחזוקה
											97 תחזוקה
											98 תחזוקה
											99 תחזוקה

טופס 6 - ארנונה

סדרה"כ חיוב שנת	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנת קודמת בשי"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוספת	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סדרה"כ שטח השנה במ"ר / זונם	סוג הנכס
186,708	3%	43	44	24	74	4,219,979	מבני מגורים
94,576	2%	132	134	44	392	705,300	משרדים שרוחיים ומסחר
4,245	3%	1,378	1,425	1,431	1,431	2,978	בנקים
8,116	(3)%	73	71	59	148	114,102	תעשיות
249	2%	69	70	71	105	3,539	בת מלון
3,252	2%	125	128	149	152	25,401	מלאכה
30			0		1	506,278	ארמון חקלאי (לדונם)
11,842	4%	36	37	7	57	317,349	קרקע תפוסה (לדונם)
6,479	(5)%	17	16	9	69	401,172	קרקע במפעל עתור שטח (לדונם)
1,705	7%	25	27	16	77	63,855	תוניולים
317,201						6,358,753	מבנה חקלאי
							נכסי מזלעה
							נכסים אחרים
							סדרה"כ

אזורי תעשיות משותפים
בנימקמתוספת חיובאארטענה בנין אזורי
תעשייה משותפים

מ"ס	שם המפקד	מספר משרות	תקציב 2020	עלויות שבר	עלות יחסית	מ"ס	שם המפקד
6	הנהלת מבצעים	3	2,200	1,100		6	הנהלת מבצעים
61	נבחרים	87	18,102	9,051		61	נבחרים
62	מנהל כללי	25	5,407	2,704		62	מנהל כללי
	מנהל כספי						מנהל כספי
	סג"כ החלה וכללות						סג"כ החלה וכללות
7	שירותים מקומיים	115	25,709	12,855		7	שירותים מקומיים
71	תברואה	22	4,942	2,471		71	תברואה
72	שמירה ובטחון	67	10,539	5,270		72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר	76	15,641	7,821		73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים	30	5,862	2,931		74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים	53	8,591	4,296		76	שרותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירינה					78	פיקוח עירינה
79	שירותים חקלאיים					79	שירותים חקלאיים
8	סד"כ שירותים מקומיים	248	45,575	22,788		8	סד"כ שירותים מקומיים
	שרותים ממלכתיים						שרותים ממלכתיים
81	גינון	1,441	229,877	114,939		81	גינון
82	תרבות	63	8,968	4,484		82	תרבות
83	בריאות	1	186	93		83	בריאות
84	רווחה	58	9,840	4,920		84	רווחה
85	דת	20	3,871	1,936		85	דת
86	קליטת עליה	11	1,414	707		86	קליטת עליה
87	אגודת סביבה	5	934	467		87	אגודת סביבה
	סד"כ שירותים ממלכתיים	1,599	265,090	127,545			סד"כ שירותים ממלכתיים
9	מפעלים					9	מפעלים
91	מים					91	מים
92	בת מטבחים					92	בת מטבחים
93	נכסים					93	נכסים
94	תחבורה					94	תחבורה
97	מפעלי ביוב					97	מפעלי ביוב
98	מפעלים אחרים					98	מפעלים אחרים
	סד"כ מפעלים						סד"כ מפעלים
	גמלאים	42	4,817	2,409			גמלאים
	סד"כ כללי	2,003	331,191	165,598			סד"כ כללי
	רשימת שירותי כוח אדם						רשימת שירותי כוח אדם
	יועצים חיצוניים						יועצים חיצוניים
	שירותי כוח אדם מקובל כ"א						שירותי כוח אדם מקובל כ"א
	סה"כ						סה"כ

2020 - לתקופות: רבעון 2, שנת 2020

עיריית מודיעין מרכזים רעות

טופס 8 - בעלי שכוך גבוה

עלות שכוך כוללת	עלות המרשות המועברת	סך/כ שכוך תעבור	תפישים	חוזר תוצאות	עמדה נוספת	תוספות שכוך	שכוך משולם	דרגה	דרג	ת.ג.	תיאור תמפקיד
392,872	108,505	284,367	5,577	7,026			271,764	8	5	51527034	1
372,749	102,752	269,997	5,148	6,674			258,175	8	5	23850027	2
321,197	63,087	258,110	5,577	292	13,028	157,788	81,425	20	32	58411778	3
355,175	98,688	256,487	5,577	6,323			244,587	8	5	58872037	4
319,314	88,495	230,819	5,577	7,831			217,411	8	5	59611004	5
288,377	72,342	216,035	27,055	20,312			168,668	6	5	36425650	6
299,408	85,167	214,241	5,148	5,270			203,823	8	5	54688072	7
294,029	83,549	210,480	5,577	6,675			198,228	6	5	58744921	8
285,454	75,227	210,227	19,535	7,270	1,661	114,863	66,898	1	41	55902852	9
293,652	83,601	210,051	5,148	6,675			198,228	6	5	28145704	10
278,129	74,027	204,102	22,208	14,163	533	128,822	38,376	1	41	24018210	11
272,605	71,327	201,278	27,976	15,631	490	118,421	38,760	1	41	24948374	12
274,710	75,624	199,086	4,909	1,800			191,302	13	90	22281935	13
241,877	47,313	194,564	18,928	219			40,998	13	41	58636416	14
260,316	65,638	194,678	21,274	16,908			156,496	6	5	63208351	15