

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Jan, 2023, 15:41



נתקבל

עיריית מודיעין - מכבים רעות
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021

עיריית מודיעין - מכבים רעות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
-	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30-31	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
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

ארדה, פדידה, יערי ושות' - רואי חשבון

רח' יגאל אלון 65, תל אביב 6744316
טל. 03-5623211 פקס. 03-5623214
e-mail: ErdeCo@erde.co.il

רואה חשבון
רואה חשבון
רואה חשבון
רואה חשבון
רואה חשבון

בועז ארדה,
אלברט פדידה,
שמואל יערי,
יעקב גהסי,
אמתי כהן,

18 דצמבר, 2022

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
והממונה על החשבונות, משרד הפנים ירושלים

הנדון: עיריית מודיעין מכבים רעות דוחות כספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית מודיעין מכבים רעות (להלן הרשות) ליום 31 בדצמבר 2021 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 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 שניתנה בתאריך 6 בפברואר 2022 הייתה 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), התש"ל"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 הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בכבוד רב

ארדה, פדידה, יערי ושות'
רואי חשבון

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
113,484	144,905	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,574	15,100	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
781	268	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>122,839</u>	<u>160,273</u>		
205,236	187,276	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,239	3,497	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
82,452	82,452	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
15,585	15,585	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>429,351</u>	<u>449,083</u>		
<u>55,866</u>	<u>47,576</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
34,416	36,855	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,012	3,849		חובות פתוחים
<u>37,428</u>	<u>40,704</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
129,905	162,542	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,482	8,573	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>137,387</u>	<u>171,115</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
95,416	116,636	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
109,820	70,640	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>205,236</u>	<u>187,276</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
3,239	3,497	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
82,452	82,452	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
(3,019)	1,037		עודפים בתקציב רגיל
1,000		3 (יג)	עודף (גרעון) לתחילת השנה
3,056	3,706	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>1,037</u>	<u>4,743</u>		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>429,351</u></u>	<u><u>449,083</u></u>		



ראש הרשות: חיים ביבס



גזבר הרשות: עמוס יניב

תאריך אישור הדוחות: 18.12.2022

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 2021 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					317,225	349,261	333,325		X11 מיסים אחרים
					23,828	4,355	-		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
29,283	30,270	33,970		61 מנהל כללי	341,053	353,616	333,325		11 מיסים
12,306	14,353	14,814		62 מנהל כספי	1,014	1,830	1,839		12 אגרות
1,465	1,673	1,840		63 הוצאות מימון					
9,126	9,002	9,927		64 פרעון מלוות					
52,180	55,298	60,551							
					128	50	145		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					342,195	355,496	335,309		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
47,828	52,789	49,024		71 תברואה	988	1,292	1,476		21 תברואה
16,343	18,019	17,353		72 שמירה וביטחון	10,588	10,905	10,100		22 שמירה וביטחון
18,955	19,303	19,566		73 תכנון ובנין העיר	17,854	16,129	13,010		23 תכנון ובנין העיר
56,297	63,483	55,626		74 נכסים ציבוריים					
1,602	2,913	2,950		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
19,891	18,401	19,853		76 שרותים עירוניים שונים	5,693	7,064	5,015		26 שרותים עירוניים שונים
160,916	174,908	164,372			35,123	35,390	29,601		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
355,790	370,159	365,547	(7)	81 חינוך	282,585	290,753	281,592	(7)	31 חינוך
13,847	21,653	21,948		82 תרבות	2,458	3,537	3,844		32 תרבות
227	243	226		83 בריאות					
42,461	49,992	46,544	(6)	84 רווחה	33,533	38,534	35,044	(6)	34 רווחה
6,290	6,146	6,375		85 דת	3,491	3,393	2,590		35 דת
1,239	1,364	1,785		86 קליטת עלייה	355	244	741		36 קליטת עלייה
1,182	1,201	1,312		87 איכות הסביבה	367	158	355		37 איכות הסביבה
421,036	450,758	443,737			322,789	336,619	324,166		
				9 מפעלים					4. מפעלים
		50	(8)	91 מים		1	60	(8)	41 מים
					3,133	4,767	4,415		43 נכסים
	35			94 תחבורה	294	1,559	240		44 תחבורה
	35	50			3,427	6,327	4,715		
67,597	51,250	39,681	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,251	2,123	14,600	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
701,729	732,249	708,391		סה"כ כללי	704,785	735,955	708,391		סה"כ כללי

704,785	735,955	708,391	סה"כ תקבולים
701,729	732,249	708,391	סה"כ תשלומים
3,056	3,706	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
38,222	28,786	השתתפות הממשלה
172,283	103,439	השתתפות מוסדות
1,117	1,382	השתתפות בעלים
68,856	58,991	מקורות עצמיים ואחרים
<u>280,478</u>	<u>192,598</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
229,961	211,827	עבודות שבוצעו במשך השנה
19,001	11,368	תכנון
	8,583	תשלומים אחרים
<u>248,962</u>	<u>231,778</u>	סה"כ תשלומים
<u>31,516</u>	<u>(39,180)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת 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 לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
1,450,223	1,495,087	תקבולים
1,340,403	1,424,447	תשלומים
<u>109,820</u>	<u>70,640</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
148,663	131,793	עודפי מימון זמניים
38,843	61,153	גרעונות מימון זמניים
<u>109,820</u>	<u>70,640</u>	
<u>116,920</u>	<u>147,734</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		**

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
704,785	735,955	1	מתקציב רגיל
211,622	133,607	2	מתקציב בלתי רגיל
25,078	81,717	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>941,485</u>	<u>951,279</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
700,729	732,249	4	תקציב רגיל
248,962	231,778	5	תקציב בלתי רגיל
3,270	1,506	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>952,961</u>	<u>965,533</u>		סך כל ההוצאות
<u>(11,476)</u>	<u>(14,254)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
3,056	3,706		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
31,516	(39,180)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
1,000		9	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>35,572</u>	<u>(35,474)</u>		
<u>(47,048)</u>	<u>21,220</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(11,476)</u>	<u>(14,254)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
704,785	735,955		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>704,785</u>	<u>735,955</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
280,478	192,598		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(68,856)	(58,991)		העברות מקרנות פיתוח
<u>211,622</u>	<u>133,607</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
25,078	81,717		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>25,078</u>	<u>81,717</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
701,729	732,249		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,000)			בניכוי העברות לכיסוי גרעון מצטבר
<u>700,729</u>	<u>732,249</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
248,962	231,778		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>248,962</u>	<u>231,778</u>		סה"כ נטו

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

	-				
			6		התאמה מס':
72,126		60,497			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(68,856)		(58,991)			העברות לתב"רים
3,270		1,506			סה"כ נטו

9 סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':

1,000					העברות לכיסוי גרעון מצטבר
1,000					סה"כ נטו

(47,048)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 הנהלת 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. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 708,391 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 4 בנובמבר 2020.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 4 ביולי 2021.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 28 בפברואר 2021 לא התקבלו השגות תוך 30 ימים רואים בתקציבה כמאושר ביום 28 במרץ 2021.

ו במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). 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 2021.

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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עיריית מודיעין - מכבים רעות

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

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

(6) 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).

עיריית מודיעין - מכבים רעות

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה 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 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>
197,447	207,113
197,447	207,113
83,963	62,208
113,484	144,905
40,167	40,773

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

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), 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 אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2020

2021

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

1,548	6,380	משרד החינוך
6	1,712	משרדי ממשלה, משטרה והרשות הלאומית למניעת תאונות
89	129	משרד הפנים
	28	משרד הקליטה
1,100		משרד התחבורה
169		המשרד לבטחון פנים
497	216	ביטוח לאומי
289		המשרד לאיכות הסביבה
542		משרד המדע והתרבות
4,334	6,635	חברות כרטיסי אשראי
8,574	15,100	

2020

2021

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

124	132	מקדמות על חשבון שכר נטו שלילים (כולל יתרות עבר של כ-50 אש"ח)
55	69	מוסדות עבור חשמל אשתקד כולל תשלום ביתר
535		עירוני מודיעין (ראה באור 10)
59	59	פקדון כנגד ערבות
8	8	פקדון לעו"ד
781	268	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ניירות ערך סחירים</u>
121,273	125,068	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
121,273	125,068	סך הכל ניירות ערך סחירים
121,273	125,068	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
83,963	40,773	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
121,273	125,068	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
-	21,435	עו"ש חשבון פיתוח
<u>205,236</u>	<u>187,276</u>	
-	-	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
3,031	3,239	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
217	195	יתרה לתחילת השנה
-	-	הפקדות במהלך השנה
(9)	63	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>3,239</u>	<u>3,497</u>	יתרה לסוף השנה
<u>3,239</u>	<u>3,497</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1	1	תאגידים עירוניים
82,451	82,451	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין
-	-	הון מניות בתאגיד מי מודיעין
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
15,585	15,585	יתרה לתחילת השנה
-	-	
<u>15,585</u>	<u>15,585</u>	יתרה לסוף השנה

עיריית מודיעין - מכבים רעות

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
			ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	58,983	76,823	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	27,192	27,798	עובדים וניכויים לשלם כולל קיזוז קופות בחובה בסך 210 אש"ח
	63	20	מוסדות וזכאים שונים
	6,476	9,302	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 14)
	825	90	משרדי ממשלה ורשויות מקומיות
	34,756	46,872	תאגידים עירוניים (ראה באור 10)
	1,610	1,637	בתי ספר
	<u>129,905</u>	<u>162,542</u>	
			י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	1,967	2,230	זכאים בגין ארנונה
	30	73	תושבים זכאים עבור תשלומים אחרים
	314	313	פקדונות ממקווה וממינויי ספריות
	5,171	5,917	פקדונות בניה
	<u>7,482</u>	<u>8,573</u>	מקדמה מקול קורא עבור 2022 מהתאחדות הספורט
			יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	3,031	3,239	יתרה לתחילת השנה
	217	195	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(9)	63	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>3,239</u>	<u>3,497</u>	
			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>3,239</u>	<u>3,497</u>	
			יב. קרנות מתוקצבות
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין
	1	1	הון מניות בתאגיד מי מודיעין
	82,451	82,451	
	<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

י.ג. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2020</u>	<u>2021</u>
(1,000)	
(1,000)	
1,000	

2 קיזוזים מעודפים
העברה לכיסוי גרעון מצטבר

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
41	316	700	החזר משנים קודמות
		13,900	העברה מקרנות פיתוח
353			תקבולים מחברת ביטוח
857	1,807		ביטול הפרשה לתביעות משפטיות
<u>1,251</u>	<u>2,123</u>	<u>14,600</u>	
<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
55,702	40,075	32,760	הנחות במיסים
5,297	6,024	5,643	תשלומי פנסיה
46	203	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,000		1,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
2	70		הוצאות בגין שנים קודמות
56	102	58	שמירת זכויות לרשויות אחרות
4,907	4,633	100	הפרשה לתביעות משפטיות
587			ביטוח לאומי (ביטול דוח שלילי)
	143		בגין שומת ניכויים 2017-2019 לא כולל קנסות
<u>67,597</u>	<u>51,250</u>	<u>39,681</u>	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

קבן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהשכר, מהשקעות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנק מיוחדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. הערייה נוחתת לזכות את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה מהנסות תקבולים	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	העברה מתב"רים	יתרה לתחילת שנה	שם הקבן
95,416	72,126	3,270				587				24,491	142,464	סה"כ שנה קודמת
95,527	45,554	1,501			44,053	55,177				55,177	85,904	קרן הטל השבחה
	2,654				2,654						2,654	קרן ממכירת נכסים
16,158												
3,211	5,585	5				12,082				12,082	4,076	תמריץ דיון
512	2,518				5,580	7,222				7,222	1,574	קרנות פיתוח
1,228	4,186				2,518	2,895				2,895	135	קרנות אחרות
					4,186	4,341					1,073	קרן ערדפי השקעות
116,636	60,497	1,506			58,991	81,717	4,341			77,376	95,416	סה"כ

קרנות פיתוח: תיעול, שזי"פ וסלילה. קרנות אחרות: קרן חניה, בית עלמין ומשכ"ל. ביתרה לתחילת שנה בוצעו מיוגים בין הקופות.

תשלומים אחרים: שבי"ט שמאים וחזור לתושבים

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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 13872 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 13952 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 2006 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,391 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 7,951 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 29,147 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 24,664 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 11,351 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 8,970 אלפי ש"ח).

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:
כל התאגידים הגישו מאזן מבוקר לשנת 2021.

פרמיה באלפי ש"ח	השקעה במניות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
	50	100%		חברות:
	1	100%		א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
100	82,451	100%		ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין
				ג. מי מודיעין בע"מ
				עמותות:
		100%		ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
		100%		ה. סחבלים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
		100%		ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)
יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח		שם התאגיד
				חברות:
40,680	(40,680)	6,727		א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
(44)	(471)	349		ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין
5,415	(5,415)	110,674		ג. מי מודיעין בע"מ
				עמותות:
-	-	57		ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
35	(35)	314		ה. סחבלים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
271	(271)	409		ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)

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. הרווח הנקי לשנים 2021 ו-2020 הסתכם בסך של 33 אש"ח ו-54 אש"ח בהתאמה.
 3. העירייה והחברה כללו ביתרות ההדיות גם פרויקטים ארוכי טווח בסך 10,261 אש"ח.
 4. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לביאור במאזן החברה (באלפי ₪):

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
147,346	112,359	עבודות קבלניות
32	44	הנהלה וכלליות

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

1. החברה לא פעלה משנת 2003 וחזרה לפעילות בשנת 2014 ושינתה את שמה לשמה הנוכחי, החברה נוסדה ב-1995 ומטרתה ניהול פיתוח וקידום יוזמות ופעולות בשטחי המסחר והתעסוקה של העיר
 2. ההפרש ביתרות בסך 515 אש"ח נובע משכר דירה שלא התקבל בעירייה ונרשם על בסיס מזומן בעירייה.
 3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לביאור במאזן החברה (באלפי ₪):

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
18,625	651	הכנסות
514	477	הוצאות

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ג. תאגיד מי מודיעין בע"מ

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 ש"ח. בתמורה הרשות קיבלה 70% מהסכום במניות של תאגיד המים ו-30% משווי הנכסים בסך 35,335 אלפי ש"ח הינם הלוואה שהתאגיד חייב לעירייה. ההלוואה נפרעה במלואה.
- תאגיד המים החל לגבות תשלומי מים וביוב מחודש מרץ 2006, חובות מים וביוב עד לתאריך זה נגבו על ידי הרשות.
2. הרווח הנקי לשנת 2021 הסתכם בסך 3,514 אש"ח ושנת 2020 בסך 2,693 אש"ח.
3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ש"ח):

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
11,117	15,155	מכירת מים וביוב
452	654	הכנסות בגין עבודות קבלניות
11,569	15,809	סה"כ הכנסות
	99	פינוי פסולת
667	706	ארנונה
667	805	סה"כ הוצאות

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

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.
2. העמותה סיימה את שנת 2021 בעודף 19 אש"ח ואת שנת 2020 באיזון.
3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ש"ח):

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
100	200	הקצבה עבור פעילות

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

1. העמותה הוקמה ביום 25.6.07, בשנת 2011 החלה פעילות העמותה. מטרת העמותה להיות זרוע בביצוע של העירייה בנושאי תרבות נוער וספורט.
2. העמותה סיימה את שנת 2021 בעודף 19 אש"ח ואת שנת 2020 בעודף של 10 אש"ח..
3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לספרי העירייה* ולספרי העמותה** (באלפי ש"ח):

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות:</u>
93	121	ארנונה**
(13,937)	(8,409)	הקצבה עבור פעילות*
13,751	6,989	הוצאות לפעילות*
(93)	(1,299)	סה"כ הוצאות (הכנסות) נטו

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 2021 בעודף 321 אש"ח ואת שנת 2020 בעודף של 19 אש"ח..
3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ש"ח):

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
1,000	1,000	הקצבה מהעירייה
294	660	הכנסות עבור ארועים
(743)	(878)	הוצאות ארנונה, חשמל ואחרות
551	782	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 3 באוגוסט 2022 לעירייה 16 משכונים לטובת בנקים ושיעבדה לטובתם את הכנסותיה מכל מין ובכלל זה מיסים, ארנונות, דמי רישיון, מכסות תשלום, היטלים וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ואו שיגיעו לחייב בעתיד וכן משכון ראשון על נכסים. בחלק מהשיעבודים נקבע שהמישכון לא חל על כספים שמקורם בתקציב המדינה. השיעבוד האחרון מסתיים בשנת 2116.

ביאור 12 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית לבית משפט בסך 31 אלפי ש"ח

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים במרץ 2022 לשנים 2019-2017, בהתאם לשומה המס בגין 3 השנים הסתכמה בסך כ-143 אש"ח הסכום שולם ונכלל בהוצאות השנה (ראה באור 4).

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
 על פי מכתבו של יועצה המשפטי של העירייה מיום 12 ביולי 2022 ועידכון מיום 14 בנובמבר 2022, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי שלה מסתכמות בכ-120 מיליון אש"ח והסיכון בגינן כ-9.3 מיליון ש"ח לא כולל ריבית והפרשי הצמדה כמפורט להלן באלפי ש"ח

תאור התביעה	סכום התביעה	החשיפה	הערה
תביעה יצוגות	46,680	4,600	ללא ריבית
נזקי רכוש וגוף	68,416	4,397	ללא ריבית
בתחום התכנון והבניה	4,737		טרם הסתיים
לשון הרע, ליסנג, נזיקין בגין מכרז	433	305	ללא ריבית
סה"כ	120,266	9,302	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

הדוח הכספי לשנת 2021

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

נספח 2 לטופס 1

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חובבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחויבים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
97.1%	5,472	183,349	188,821		24,021	206,424	6,418
89.0%	15,631	126,094	141,725		16,054	144,078	13,701
89.3%	16,141	309,443	346,687		40,075	2,299	13,842
	37,244					352,801	33,961
	353		353			(57)	410
	229		229			84	145
	582		582			27	555
	27		27			(2)	29
94.4%	630	10,555	11,185			10,504	681
	123		123			36	87
89.2%	38,606	319,998	358,604		40,075	363,366	35,313

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

14	שלטים, אישורים וכיו	1,948				1,948	1,673
15	פינוי אשפה	(4)				(4)	169
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	117				117	273
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,061				2,061	2,115
	סה"כ בשנת הדוח	365,427			40,075	365,427	37,428
	שנה קודמת	335,862			55,702	335,862	30,515
	שנתיים קודמות	310,128			27,958	310,128	26,715
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.						

בוצע מיונים ביתרת הפתיחה

עיריית מודיעין - מכבים רעות

הזוח הכספי לשנת 2021

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
206,424	9,374	280	543	196,227	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א. 1
144,078	3,990	807	765	138,516	ארנונה	1.1
2,299	1,183	1,092	24		ארנונה למגורים	1.2
352,801	14,547	2,179	1,332	334,743	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארונה	1.3
(57)	(84)	27			סה"כ ארנונה	2
84	69	15			אגרת מים	2.1
27	(15)	42			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
(2)	(4)	2			סה"כ מים	2.3
10,504	10,429	35	40		אגרת ביוב	3
36	28	8			שמירה	4
363,366	24,985	2,266	1,372	334,743	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					שלטים, אישורים וכו'	14
1,948	1,852	88	8		מיני אשפה	15
(4)	(17)	13			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
117	89	28			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
2,061	1,924	129	8			
365,427	26,909	2,395	1,380	334,743	סה"כ	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייכים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים ושחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי ועדה	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבהים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה	שטחים שוטפת	שם החשבון	מס.
24,021		94			22,793		62	1,072		חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
16,054				4,925	614		70	10,445		ארנונה	1
40,075		94		4,925	23,407		132	11,517		ארנונה למגורים	1.1
										ארנונה אחרת	1.2
										סה"כ ארנונה	
										אגרת מים וכיוב	2
40,075		94		4,925	23,407		132	11,517		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
										חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
40,075		94		4,925	23,407		132	11,517		סה"כ	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מיים		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
392	410	14,216	20,119	נתוני גביה מיים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
	(84)	1,906	878	גבית פיגורים
		530		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
18	27	524	1,087	חיוב / זיכוי נוסף
		(1,404)	(3,431)	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
410	353	15,772	18,653	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		5,129	6,741	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
410	353	10,643	11,912	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		311,542	334,743	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		8,750	12,486	חיוב / זיכוי נוסף
		723	1,308	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(54,298)	(36,644)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		266,717	311,893	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(257,241)	(302,702)	גביה שוטפת
		(257,241)	(302,702)	סה"כ שנגבה
		9,476	9,191	יתרת פיגורים לתקופה
410	353	20,119	21,103	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		32.52%	36.14%	% גביה מהפיגורים
		96.45%	97.05%	% גביה מהשוטף
		92.88%	93.62%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
51,492	64,138	55,866	55,866				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
20,000							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
71,492	64,138	55,866	55,866				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
7,354	8,272	8,297	8,297				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
64,138	55,866	47,569	47,569				נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
		7	7				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
64,138	55,866	47,576	47,576				

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	
7,354	8,272	8,297	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
846	854	705	קרן
			ריבית
8,200	9,126	9,002	סה"כ (**)
			(***)
	9,126	9,002	*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות
	9,126	9,002	סה"כ
			להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):
		8,286	שנה ראשונה
		7,950	שנה שניה
		4,989	שנה שלישית
		4,333	שנה רביעית
		3,822	שנה חמישית
		18,196	שנה שישית ואילך
		47,576	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מטות	מעל						
704,785	27,564	735,955	708,391	708,391		708,391		הכנסות
701,729	(23,858)	732,249	708,391	708,391		708,391		הוצאות
3,056	3,706	3,706						ערך בשנת הדוח
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות								
		מתחת	מסה"כ	הביצוע	התקציב	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ
53.21%	*	374,988	17,657	56.12%	413,004	395,347	395,347	1 הכנסה עצמית
0.18%		1,251	1,423	0.29%	2,123	700	700	1.1 גביה ישירה
								1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
			13,900			13,900	13,900	1.3 העברה מקרנות פיתוח
53.38%		376,239	19,080	56.41%	415,127	409,947	409,947	2 הכנסות מהמשלה
43.11%	*	303,864	17,887	42.96%	316,186	298,299	298,299	2.1 השתתפות משרדי המשלה
0.12%		854	142	0.04%	287	145	145	2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים
3.38%		23,828	4,355	0.59%	4,355			2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה
46.62%		328,546	22,384	43.59%	320,828	298,444	298,444	
100.00%		704,785	41,464	100.00%	735,955	708,391	708,391	סה"כ הכנסות לפי מקורות
								(*) מוין מחדש

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מספר מוזנות	הביצוע 2020	% מסה"כ *
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	343,009	340,626	46.52%	2,383		2,383	327,171	46.62%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	65,199	65,357	8.92%	158		158	59,213	8.44%
3 הוצאות מימון	1,840	1,673	0.23%	167		167	1,465	0.21%
4 הוצאות תפעול	195,293	208,839	28.52%	13,546		13,546	189,725	27.04%
5 השתתפויות ותמיכות	88,062	102,372	13.98%	14,310		14,310	110,454	15.74%
6 הוצאות חד פעמיות	5,061	4,380	0.60%	681		681	4,575	0.65%
7 פרעון מלוות	9,927	9,002	1.23%	925		925	9,126	1.30%
סה"כ הוצאות	<u>708,391</u>	<u>732,249</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,156</u>		<u>4,156</u>	<u>701,729</u>	<u>100.00%</u>
							<u>28,014</u>	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	מטות מתחת	מטות (מעל)	ביצוע	תקציב	מטות (מתחת)	מטות (מעל)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
5,253 (4,747)	(55,298) (139,518)	(60,551) (134,771)	5,253 (10,536)	55,298 174,908	60,551 164,372	6	1	הנהלה וכלליות	35,390	29,601	7	2	שירותים מקומיים
5,432	(114,139)	(119,571)	(7,021)	450,758	443,737	8	3	שירותים ממלכתיים	336,619	324,166	8	3	שירותים ממלכתיים
1,627	6,292	4,665	15	35	50	9	4	מפעלים	6,327	4,715	9	4	מפעלים
(24,046)	(49,127)	(25,081)	(11,569)	51,250	39,681	99	5	בלתי רגילים	2,123	14,600	99	5	בלתי רגילים
(16,481)	(351,790)	(335,309)	(23,858)	732,249	708,391			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	380,459	373,082			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
20,282 (95)	355,446 50	335,164 145				1	1	גביה ישירה	355,446	335,164		1	גביה ישירה
						1.19	1.19	מענקים כלליים	50	145		1.19	מענקים כלליים
20,187	355,496	335,309						סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	355,496	335,309			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
3,706	3,706		(23,858)	732,249	708,391			סה"כ כללי	735,955	708,391			סה"כ כללי
3,706								אי איזון תקציבי					אי איזון תקציבי
								הסטייה נטו עודף (גרעון)					הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית מודיעין - מכבים רעות

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס' כ"כ	% מסה"כ	2020 ביצוע	עודף (גירעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
	37%	261,523	8,621	42%	309,186	300,565	הכנסות ארונה
	8% *1	55,702	7,315	5%	40,075	32,760	הנחות בארונה (*)
	8%	57,763	1,721	9%	63,743	62,022	יתר עצמיות
	37%	264,037	15,475	37%	270,703	255,228	משרד החינוך
	5%	32,309	3,217	5%	36,827	33,610	משרד רווחה
	1%	7,518	(805)	1%	8,656	9,461	משרדים אחרים
	0%	854	142	0%	287	145	מענקים מיוחדים ומיוחדים
	3%	23,828	4,355	1%	4,355	14,600	חלק הכנסות עצמיות מארונה
	0%	1,251	(12,477)	0%	2,123	14,600	תקבולים אחרים
	100%	704,785	27,564	100%	735,955	708,391	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		704,785	27,564		735,955	708,391	סה"כ הכנסות
	12%	87,686	3,711	12%	90,082	93,793	הוצאות
	20%	142,901	(9,413)	23%	166,115	156,702	מסכרות ושכר כללי
							פעולות כלליות
	33%	230,199	(1,697)	33%	240,057	238,360	שכר חינוך
	18%	125,591	(2,915)	18%	130,102	127,187	פעולות חינוך
	1%	9,286	369	1%	10,487	10,856	שכר רווחה
	5%	33,175	(3,817)	5%	39,505	35,688	פעולות רווחה
	1%	9,126	925	1%	9,002	9,927	פרעון מלוות
	0%	1,465	167	0%	1,673	1,840	מימון
	1%	6,598	(3,873)	1%	5,151	1,278	חד פעמיות
	8%	55,702	(7,315)	5%	40,075	32,760	הנחות בארונה (**)
	100%	701,729	(23,858)	100%	732,249	708,391	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		701,729	(23,858)		732,249	708,391	סה"כ הוצאות
		3,056	3,706		3,706		עודף (גירעון)

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

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

1 מדין מחדש

עיריית מודיעין - מכביס רעות

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משרות כוח אדם בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל
168.24	224,892	1,337	1,340.20
168.24	5,700	34	40.12
168.24	230,592	1,371	1,380.32
183.47	9,236	50	54.74
183.47	67	0	0.59
183.47	9,303	51	55.33
385.75	19,820	51	53.65
385.75	19,820	51	53.65
164.65	50,938	309	316.85
164.65	5,897	36	30.86
164.65	56,835	345	347.71
193.30	76,655	397	401.36
174.13	316,550	1,818	1,837.02
791.00	2,373	3	2.86
137.76	5,297	38	45.02
	842	81	
	2,464	4,302	
176.15	327,526	1,859	1,884.90
176.15	327,526	1,859	1,884.90

סוג משרה

הינוך עם תקן
הינוך ללא תקן

סה"כ הינוך
1,484.23

רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה
61.68

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים
459.07

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים
459.07

סה"כ יתרו המשרות
459.07

סה"כ
גנבריים
גיבולאים (מסיונרים)
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
2,004.98

סה"כ כללי
הערות:
2,004.98

עיריית מודיעין - מכבים רעות

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021	
	מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח
(164)	0	2,444	3	2,280	3	2,280
1,979	15	16,754	73	18,733	88	18,733
454	2	5,124	24	5,578	26	5,578
2,269	17	24,322	100	26,591	117	26,591
47	1	5,112	24	5,159	24	5,159
440	12	9,896	50	10,336	62	10,336
222	5	14,455	67	14,677	72	14,677
628	4	5,235	27	5,863	31	5,863
94	7	8,967	48	9,061	55	9,061
1,431	28	43,665	215	45,096	243	45,096
(7,516)	(40)	7,516	40	238,360	1,484	238,360
5,559	144	232,801	1,340	10,113	66	10,113
76	10	10,037	56	186	1	186
(8)	6	10,495	55	10,856	62	10,856
361	2	3,798	18	3,871	20	3,871
73	0	1,182	8	1,223	8	1,223
41	0	1,017	6	1,070	6	1,070
53	0	267,040	1,525	265,679	1,648	265,679
(1,361)	123	267,040	1,525	265,679	1,648	265,679

- 6 הנהלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ הנהלה וכלליות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 74 נכסים ציבוריים
- 76 שירותים עירוניים שונים
- 8 סה"כ שירותים מקומיים
- 81 שירותים ממלכתיים
- 812 מנהל החינוך
- 82 חינוך
- 83 תרבות
- 84 בריאות
- 85 רווחה
- 86 קליטת עליה
- 87 איכות סביבה
- 9 סה"כ שירותים ממלכתיים
- 9 מפעלים

(381)	4	6,024	45	5,643	49	5,643
1,958	172 *	341,051	1,885	343,009	2,057	343,009

הערה: הסך הכולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 4,383 אלפי ש"ח
 רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
	ביצוע 2021	תקציב 2021	עלות כוללת	עלות כוללת	מס' מועסקים

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
60.82%	199,214	60.32%	205,712	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.16%	10,348	3.08%	10,497	שעות נוספות - רשומות
1.01%	3,306	1.29%	4,383	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.63%	11,904	3.92%	13,382	אחזקת רכב
1.50%	4,918	1.62%	5,537	תשלומי פנסיה
0.63%	2,056	0.06%	212	אש"ל
5.41%	17,721	5.86%	19,979	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.17%	249,467	76.15%	259,702	סה"כ שכר ותשלומים
3.74%	12,260	3.77%	12,841	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.04%	45,987	14.06%	47,935	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	18,822	5.74%	19,583	מס שכר ומס מעסיקים
0.30%	990	0.29%	990	עלויות מעביד אחרות
23.83%	78,059	23.85%	81,349	סה"כ נלוות
100.00%	327,526	100.00%	341,051	סה"כ כללי

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

2020	2021	
327,526	341,051	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(355)	(425)	החזרים מביטוח לאומי
327,171	340,626	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ד בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.33	44.48	44.82	36.18	מבנה מגורים
122.53	124.96	134.80	71.04	משרדים שירותים ומסחר
1,395.22	1,430.20	1,446.60	483.06	בנקים וחברות ביטוח
72.90	71.60	70.84	25.89	תעשייה
68.95	70.62	71.51	39.98	בתי מלון
126.25	128.51	129.96	47.95	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
36.55	37.47	34.84	0.01	קרקע תפוסה
16.97	16.59	15.88	1.48	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבילתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2020		הביצוע בשנת 2021		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף נטו (גרעון)	סטייה - עודפים		סטייה - עקב	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות
1		פרעון מלוות	64													
5		שמירה ובטחון	72	17,164	20,916	1,670	18,440	22,586	18,440	4,147	4,147	4,147	4,176	29	4,176	4,176
26		הכנון ובנין עיר	73	1,418,666	909,014	114,977	1,030,211	1,023,991	1,030,211	26,356	32,577	(6,221)	388,454	394,675	388,454	394,675
9		נכסים ציבוריים	74	36,311	21,909	10,452	23,514	32,361	23,514	9,195	346	8,849	12,799	3,950	12,799	3,950
10		שירותים עירוניים שונים	76	32,348	9,638	6,771	9,311	16,409	9,311	7,603	504	7,099	23,037	16,438	23,037	16,438
79		הינוך	81	396,465	244,146	33,913	293,774	293,995	293,774	21,690	21,466	224	102,694	102,470	102,694	102,470
24		תרבות	82	197,485	147,674	13,358	110,926	161,032	110,926	52,611	2,510	50,101	86,555	36,454	86,555	36,454
5		דת	85	32,310	23,707	3,446	28,429	30,644	28,429	3,874	1,658	2,216	3,881	1,665	3,881	1,665
3		איכות הסביבה	87	1,460	843	530	1,373	1,460	1,373	87	87	87	87		87	87
2		נכסים	93	1,300	1,217	4	1,221	1,300	1,221	79	79	79	79		79	79
24		תחבורה	94	60,974	47,117	4,484	51,311	54,581	51,311	3,775	507	3,268	9,662	6,394	9,662	6,394
4		חשמל	96	17,675	1,081	3,527	3,671	4,462	3,671	2,376	1,585	791	14,006	13,215	14,006	13,215
192		סה"כ	2,217,609	1,340,403	1,450,223	192,598	1,572,181	1,642,821	1,572,181	131,793	61,153	70,640	645,430	575,290	645,430	575,290
36		תב"רים שנסתיימו	15,387				147,734	147,734	147,734				6,142	6,142	6,142	6,142
192		סה"כ נטו	2,063,735	1,340,403	1,450,223	192,598	1,424,447	1,495,087	1,424,447	131,793	61,153	70,640	639,288	569,148	639,288	569,148

עיריית מודיעין - מכבים רעות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
800	800	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
300	300	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
80	80	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
8	8	תמיכות תרבות, דת ל-19 מוסדות
8	8	ניצן
8	8	קו לחיים
8	8	אקים ישראל
7	7	אילין
4	4	יד שרה
<u>1,215</u>	<u>1,215</u>	סה"כ
506	566	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
<u>506</u>	<u>566</u>	השתתפות בהג"א כלל ארצי
322	325	השתתפויות לפי הסכם
<u>322</u>	<u>331</u>	משמר אזרחי
		רשות ניקוז ירקון
19,744	16,550	השתתפויות אחרות
39,207	35,465	השתתפויות חינוך
1,303	1,160	השתתפויות רווחה
<u>60,254</u>	<u>53,190</u>	השתתפויות בתרבות
		תמיכה בחיילים
<u>40,075</u>	<u>32,760</u>	סה"כ
<u>102,372</u>	<u>88,062</u>	הנחות בארנונה
1,215	1,215	סה"כ תמיכות והשתתפויות
506	566	ריכוז
322	331	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
60,254	53,190	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
40,075	32,760	השתתפויות לפי הסכם
<u>102,372</u>	<u>88,062</u>	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
		סה"כ