

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Sep, 2023, 10:01



**נתקבל**

**עיריית מודיעין - מכבים רעות**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2022**

# עיריית מודיעין - מכבים רעות

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
-	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
4-5	1. מאזניים - 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
11-22	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

# ארדה, פדידה, יערי ושות' - רואי חשבון

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

רואה חשבון  
רואה חשבון  
רואה חשבון  
רואה חשבון  
רואה חשבון  
רואה חשבון

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

8 באוגוסט, 2023

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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022


ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית מודיעין מכבים רעות (להלן הרשות) לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל של התקציב וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, תבלתי הרגיל וקורן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה לחשיג 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים המ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2021 ו 2022 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 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
144,905	144,030	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	4,714	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
15,100	13,447	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
268	521	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>160,273</u>	<u>162,712</u>		
187,276	239,539	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,497	3,389	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
82,452	82,452	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
15,585	15,585	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>449,083</u>	<u>503,677</u>		
<u>47,576</u>	<u>44,303</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
36,855	36,882	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,849	5,236		חובות פתוחים
<u>40,704</u>	<u>42,118</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

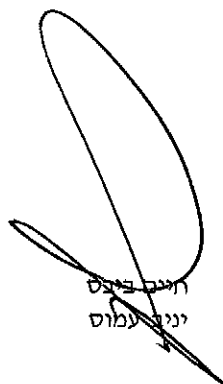
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
162,542	158,881	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	4,714	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
8,573	7,763	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות ותכנסות מראש
<u>171,115</u>	<u>171,358</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
116,636	159,639	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
70,640	79,900	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>187,276</u>	<u>239,539</u>		
<u>3,497</u>	<u>3,389</u>	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,037	4,743		עודף לתחילת השנה
3,706	2,196	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>4,743</u>	<u>6,939</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>449,083</u></u>	<u><u>503,677</u></u>		

  
 הניס ביס  
 ינני עמוס

ראש הרשות :  
 גזבר הרשות :  
 תאריך אישור הדוחות : 8/8/2023

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 2022 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור
			6 תנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
				349,261	386,809	366,395	X11 מיסים אחרים
				4,355	1,073		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
30,270	33,842	36,713	61 מנהל כללי	353,616	387,882	366,395	11 מיסים
14,353	14,516	16,094	62 מנהל כספי	1,830	2,691	1,959	12 אגרות
1,673	1,846	1,950	63 הוצאות מימון				
9,002	9,361	11,560	64 פרעון מלוות				
55,298	59,565	66,317					
				50	19	165	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				355,496	390,592	368,519	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
52,789	59,074	60,944	71 תברואה	1,292	2,268	1,631	21 תברואה
18,019	20,852	18,416	72 שמירה וביטחון	10,905	11,385	11,055	22 שמירה וביטחון
19,303	21,095	22,210	73 תכנון ובנין העיר	16,129	8,161	13,100	23 תכנון ובנין העיר
63,483	66,365	60,979	74 נכסים ציבוריים				
2,913	3,870	3,890	75 תגינות, מבצעים ואירועים				
18,401	21,227	21,599	76 שרותים עירוניים שונים	7,064	8,424	6,395	26 שרותים עירוניים שונים
174,908	192,483	188,038		35,390	30,238	32,181	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
370,159	392,895	377,533	(7) 81 חינוך	290,753	305,725	287,993	(7) 31 חינוך
21,653	28,886	27,243	82 תרבות	3,537	6,287	4,175	32 תרבות
243	255	241	83 בריאות				
49,992	60,975	52,916	(6) 84 רווחה	38,534	47,295	39,714	(6) 34 רווחה
6,146	6,746	6,693	85 דת	3,393	3,579	2,939	35 דת
1,364	1,555	1,832	86 קליטת עלייה	244	477	686	36 קליטת עלייה
1,201	1,456	1,510	87 איכות הסביבה	158	109	300	37 איכות הסביבה
450,758	492,768	467,968		336,619	363,472	335,807	
			9 מפעלים				4. מפעלים
				1	4	60	(8) 41 מים
35	41		94 תחבורה	4,767	5,958	5,890	43 נכסים
				1,559	3,242	2,380	44 תחבורה
				6,327	9,204	8,330	
51,250	47,845	36,914	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	2,123	1,392	14,400	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
732,249	792,702	759,237	סה"כ כללי	735,955	794,898	759,237	סה"כ כללי

735,955	794,898	759,237	סה"כ תקבולים
732,249	792,702	759,237	סה"כ תשלומים
3,706	2,196		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2022

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

2021	2022	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
28,786	55,306	השתתפות הממשלה
103,439	128,788	השתתפות מוסדות
1,382	1,042	השתתפות בעלים
58,991	65,033	מקורות עצמיים ואחרים
	5,082	מלוות שנתקבלו
<u>192,598</u>	<u>255,251</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
211,827	230,355	עבודות שבוצעו במשך השנה
11,368	10,972	תכנון
8,583	4,664	תשלומים אחרים
<u>231,778</u>	<u>245,991</u>	סה"כ תשלומים
<u>(39,180)</u>	<u>9,260</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
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 לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * **</b>
1,495,087	1,602,887	תקבולים
1,424,447	1,522,987	תשלומים
<u>70,640</u>	<u>79,900</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
131,793	132,339	עודפי מימון זמניים
61,153	52,439	גרעונות מימון זמניים
<u>70,640</u>	<u>79,900</u>	
<u>147,734</u>	<u>147,451</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		**

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 4

**ליכוד התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
735,955	794,898	1	מתקציב רגיל
133,607	190,218	2	מתקציב בלתי רגיל
81,717	109,465	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>951,279</u>	<u>1,094,581</u>		סך כל הכנסות
<u><b>הוצאות</b></u>			
732,249	792,702	4	תקציב רגיל
231,778	245,991	5	תקציב בלתי רגיל
1,506	1,429	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>965,533</u>	<u>1,040,122</u>		סך כל ההוצאות
<u>(14,254)</u>	<u>54,459</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u><b>הרכב העודף (גרעון) כללי</b></u>			
3,706	2,196		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(39,180)	9,260		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(35,474)</u>	<u>11,456</u>		
<u>21,220</u>	<u>43,003</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(14,254)</u>	<u>54,459</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



# עיריית מודיעין - מכביס רעות

## התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':	
	2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח		
	735,955	794,898	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	
	<u>735,955</u>	<u>794,898</u>	סה"כ נטו	
			2 התאמה מס':	
	192,598 (58,991)	255,251 (65,033)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח	
	<u>133,607</u>	<u>190,218</u>	סה"כ נטו	
			3 התאמה מס':	
	81,717	109,465	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	
	<u>81,717</u>	<u>109,465</u>	סה"כ נטו	
			4 התאמה מס':	
	732,249	792,702	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	
	<u>732,249</u>	<u>792,702</u>	סה"כ נטו	
			5 התאמה מס':	
	231,778	245,991	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	
	<u>231,778</u>	<u>245,991</u>	סה"כ נטו	

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

60,497

66,462

(58,991)

(65,033)

1,506

1,429

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

21,220

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים וחפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.

ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 759,237 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 10 בנובמבר 2021.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12 במאי 2022.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 2 במרץ 2022. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 2 באפריל 2022.

ו

#### 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 החוצאות 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 לזמן ארוך 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

### 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. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

### ו. ניירות ערך סחירים

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

### ז. 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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ח. 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.

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, 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.

### ט. יישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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.

### י. 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.

### יא. 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.

### יב. 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.

### יג. 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.

### יד. 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>2021</u>	<u>2022</u>
207,113	268,737
207,113	268,749
62,208	124,719
<b>144,905</b>	<b>144,030</b>
40,773	191,986

**א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2)

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

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
6,380	2,839
177	
129	
28	76
23	25
412	3,125
216	735
	458
1,100	
6,635	6,189
<b>15,100</b>	<b>13,447</b>

משרד החינוך  
משרד ממשלה  
משרד הפנים  
משרד הקליטה  
משרד התחבורה  
המשרד לבטחון פנים  
ביטוח לאומי  
משרד התרבות  
משרד הכלכלה  
חברות כרטיסי אשראי

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
132	84
69	224
67	70
	143
<b>268</b>	<b>521</b>

מקדמות על חשבון שכר נטו שלילי  
בתי ספר, מוסדות עבור חשמל ותשלום ביתר  
פקדון כנגד ערבות ופקדון עו"ד  
תאגיד עירוני סחלבים העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות

**ד. ניירות ערך סחירים**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
125,068	114,820

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

	125,068	114,820	
	125,068	114,820	סך הכל ניירות ערך סחירים בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
	40,773	111,692	<b>ד3 המשך - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</b> <b>בתקציבים בלתי רגילים</b>
	125,068	114,820	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
	21,435	13,027	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
	187,276	239,539	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
	3,239	3,497	<b>ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b> <b>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
	195	191	יתרה לתחילת השנה
	63	(299)	הפקדות במהלך השנה
	<b>3,497</b>	<b>3,389</b>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה

	<b>3,497</b>	<b>3,389</b>	
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
	1	1	<b>ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b> <b>תאגידים עירוניים</b>
	82,450	82,450	השקעה בהון החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
	1	1	השקעה בהון מניות בתאגיד מי מודיעין
	<b>82,452</b>	<b>82,452</b>	השקעה בהון מנהלת אופק החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין 1

	<b>82,452</b>	<b>82,452</b>	
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
	15,585	15,585	<b>ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b> <b>יתרה לתחילת השנה</b>
	<b>15,585</b>	<b>15,585</b>	יתרה לסוף השנה

**עיריית מודיעין - מכבים רעות**

**ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
76,823	67,281	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
27,798	29,286	עובדים וניכויים לשלם
20	8	מוסדות וזכאים שונים
9,302	10,850	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
90	177	משרדי ממשלה ורשויות מקומיות
46,872	49,851	תאגידים עירוניים ראה באור 10
1,637	1,428	בתי ספר
<b>162,542</b>	<b>158,881</b>	

**ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2,230	1,955	זכאים בגין ארנונה
73	61	תושבים זכאים עבור תשלומים אחרים
313	301	פקדונות ממקוה ומינוי ספריות
5,917	5,446	פקדונות בניה
40		מקדת קול קורא
<b>8,573</b>	<b>7,763</b>	

**י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
ניכוי מהעובדים במהלך השנה  
רווח (הפסד) ביעודה השנה

<u>2021</u>	<u>2022</u>
3,239	3,497
195	191
63	(299)
<b>3,497</b>	<b>3,389</b>

**סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>יא. קרנות מתוקצבות</b>
1	1	הון מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
82,450	82,450	הון מניות בתאגיד מי מודיעין
1	1	הון מנחלת אופק החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין
<b>82,452</b>	<b>82,452</b>	



## עיריית מודיעין - מכבים רעות

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

#### באור 4

<u>ביצוע 2021</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>תקציב 2022</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
316	971	500	החזר משנים קודמות
		13,900	העברה מקרנות פיתוח
1,807	421		הכנסות ממשרד החינוך שנים קודמות ביטול הפרשה לתביעות משפטיות
<u>2,123</u>	<u>1,392</u>	<u>14,400</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
40,075	38,827	30,154	הנחות במיסים
6,024	6,745	6,485	תשלומי פנסיה
203	161	120	מיסים בשל הוצאות עודמות
70	155	100	הוצאות בגין שנים קודמות
102	102	55	שמיירת זכויות לרשויות אחרות
4,633	1,778		הפרשה לתביעות משפטיות
143	77		ביטוח לאומי ומס הכנסה שומת ניכויים 2017-2019 לא כולל קנסות
<u>51,250</u>	<u>47,845</u>	<u>36,914</u>	

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

במאי 5

### קבץ לעבודות פיתוח

- א. בקבץ לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי השבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף לתקבולים אלה.
- ב. כספי הקבץ עד לשימוש בהם אינם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 10 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. העירייה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקבוצות לקבוצות הפיתוח.
- ד. כספי הקבוצות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

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

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים	העברות לקבוצות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מחשקעות	סה"כ לתקבולים	העברות לתקציב הרגיל	העברות לתקציב הרגיל	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	מחב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקבוצה
116,636	60,497	1,506						4,341	81,717						77,376	95,416	סה"כ שנת קודמת
137,076	49,567	1,429						(5,165)	91,116						96,281	95,527	קבוצת חטל השבחה
9,971	5,232															15,203	תמריץ דיוק *
12,022	9,321								17,177						17,177	4,166	קבוצת פיתוח*
570	2,930								2,988						2,988	512	קבוצת אחרות
	(588)							(1,816)	(1,816)							1,228	קבוצת ערפי השקעות
159,639	66,462	1,429						(6,981)	109,465						116,446	116,636	סה"כ

הוצאות אחרות קבוצת חטל השבחה: לשמאים ושומרת, 1,429 ש"ח.. בשנת הדוח הוחזרו לקבוצת ערפי השקעות 588 ש"ח בגין תביע שלא בוצע ובעבר הועבר מהקבוצה מיון 955 ש"ח בין הקבוצות פיתוח ותמריץ. קבוצת אחרות: קבוצת אחרות: 81 קבוצת חטל 489. קבוצת פיתוח: תיעול 3,131, שצ"פ 988, וסלילת 7,903

## 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 3563 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוות במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו חופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 64 אלפי ש"ח וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 993 אלפי ש"ח.

ב. 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 13861 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 13872 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 10,575 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 10,391 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 25,041 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 24,294 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 12,111 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 11,351 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>השקעה</u>	<u>סהכ השקעה</u>
				<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

חברות:

1	1	100%	א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ - השקעה במניות
1	1	100%	ב. מנהלת אופק החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין - במניות
82,450	99	100%	ג. מי מודיעין בע"מ השקעה במניות מי מודיעין בע"מ תשלומיים ע"ח מניות
	82,351		עמותות:
		100%	ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
		100%	ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
		100%	ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
-----------	--	--	---

חברות:

43,934	(43,898)	6,758	א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
1,049	(1,049)	478	ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין
4,393	(4,528)	114	ג. מי מודיעין בע"מ
			עמותות:
300	(300)	99	ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
(143)	143	414	ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
(18)	(76)	342	ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)
	(49,851)		סה"כ תאגידיים בזכות
	143		סה"כ תאגידיים בחובה

### הון עצמי /יתרות נכסים נטו במאזן התאגיד- הנתונים בהתאם לדוחות מבוקרים לשנת 2022.

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-2022 הסתכם בסך של 31 אש"ח ו-33 אש"ח בהתאמה.
3. ההפרש ביתרות בסך 35 אש"ח נובע מחשבון שהעירייה לא מסכימה.
4. השקעה בחון מניות בחברה מופיע 50 אש"ח, הנושא בבדיקה מול החברה לגבי ההפרש.
5. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ₪):

2021	2022	עבודות קבלניות
112,359	143,027	
44	91	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. היתרה בספרי החברה פוצלה בין סעיף עיריית מודיעין בסך 1,005 ובסעיף הכנסות לקבל בסך 43 אש"ח.
3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ₪):

2021	2022	הכנסות הוצאות
6,351	9,460	
477	680	

ג. תאגיד מי מודיעין בע"מ

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

- 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.
- תאגיד המים החל לגבות תשלומי מים וביוב מחודש מרץ 2006, חובות מים וביוב עד לתאריך זה נגבו על ידי הרשות.
- ג.2. הרווח הנקי לשנת 2022 הסתכם בסך 4,024 אש"ח ושנת 2021 בסך 3,514 אש"ח.
- ג.3. ההפרש ביתרות בסך 135 אש"ח נרשם כהוצאה בגין עבודות בספרי העירייה ב-2022.
- ג.4. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ₪):

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
15,155	14,383	מכירת מים וביוב
<u>654</u>	<u>357</u>	הכנסות בגין עבודות קבלניות
15,809	14,740	סה"כ הכנסות
99		פינוי פסולת
<u>706</u>	<u>750</u>	ארנונה
805	750	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 2022 בעודף 43 אשתקד ועודף 19.
- ד.3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ₪):

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
200	200	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 2022 בעודף 105 אש"ח ואת שנת 2021 בעודף של 59 אש"ח.
- ה.3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ₪):

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
121	125	הוצאות:
(1,420)	(177)	ארנונה
<u>(1,299)</u>	<u>(52)</u>	הקצבה עבור פעילות נטו (הרשות רשמה 105 כהקצבה)
		סה"כ הוצאות (הכנסות) נטו

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

- ו.1. העמותה הוקמה ביום 21.6.07, מטרת העמותה להפעיל ולנהל בתי תרבות ובכלל זה להפיק ולבצע מופעי תרבות ופסטיבלים בתחום המוזיקה, המחול והתיאטרון.
- ו.2. העמותה סיימה את שנת 2022 בעודף 343 אש"ח ואת שנת 2021 בעודף של 321 אש"ח.
- ו.3.1. ההפרש ביתרות בסך 94 אש"ח נרשם כהוצאה בעירייה ב-2022.
- ו.3.2. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ₪):

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
1,000	1,000	הקצבה מהעירייה
660	527	הכנסות עבור ארועים* (הרשות רשמה 95 אש"ח מתוך סכום זה כהקצבה)
(878)	(797)	הוצאות ארנונה, חשמל ואחרות
<u>782</u>	<u>730</u>	

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 19 ביולי 2023 לעירייה 15 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 שייגעו לחייב בעתיד וכן משכון ראשון על נכסים. בחלק מהשיעבודים נקבע שהמישכון לא חל על כספים שמקורם בתקציב המדינה. השיעבוד האחרון מסתיים בשנת 2115.

### ביאור 12 - ערבויות

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

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו השנה שומות ניכויים ביטוח לאומי ושנה קודמת שומות מס הכנסה ניכויים. השומות הוצאו בגין השנים 2017-2019 בגין שומות ניכויים הוצאה הסתכמה ב-77 אש"ח ובגין שומות מס הכנסה בסך 143 אש"ח 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 ביוני 2023, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי שלה מסתכמות בכ-121 מיליון אש"ח והסיכון בגין כ-10,850 מיליון ש"ח כמפורט להלן באלפי ש"ח

תאור התביעה	סכום התביעה	החשיפה	הערה
תביעה יצוגות	47,000	4,600	ללא ריבית
נזקי רכוש וגוף	68,741	6,059	ללא ריבית
בתחום התכנון והבניה	4,737		טרם הסתיים
לשון הרע, ליסנג, נזיקין בגין מכרז	284	191	ללא ריבית
	<b>120,762</b>	<b>10,850</b>	

סה"כ

### ביאור 15 - 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 שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה ובמערכת הגביה מסתכם ב 792 אלפי ש"ח. ובמערכת הגביה ב 792 אלפי ש"ח.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ר ש"ח

יחס גביה ב - לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביה בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים וזנחות	חובות (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס.
97.0%	6,037	194,030	200,067		25,112	219,704	5,475	א. תשבות על בסיס חיוב שנתי
90.6%	15,885	153,677	169,562		13,715	167,649	15,628	1. ארנונה
	17,071	17,071	17,071		1,670	2,600	16,141	1.1. ארנונה למגורים
89.9%	38,993	347,707	386,700		40,497	389,953	37,244	1.2. ארנונה אחרת
	342		342					1.3. חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
	195		195		77	(11)	353	2. סה"כ ארנונה
	537		537		77	43	229	2.1. אגרת מים
	24		24			32	582	2.2. חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
	616	11,045	11,661			(3)	27	2.3. סה"כ מים
94.7%	148		148		20	45	630	3. אגרת ביוב
	40,318	358,752	399,070		40,594	401,058	123	4. שמיכה
89.9%							38,606	4. חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר

ב. תשבות על בסיס חיוב חד פעמי

								14. שלטים, אישורים וכו'
								15. פינוי אשפה
								17. חובות מסופקים וחובות למחיקה
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
								סה"כ בשנת הדוח
								שנה קודמת
								שנתיים קודמות
								החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתחום לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבדלים מוטלת בספק.





**עיריית מודיעין - מכבים רעות**

**מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח**  
**הדוח הכספי לשנת 2022**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנת</b>	<b>א.</b>
25,112	70	24,159	75		808	808	ארנונה	1
13,715		859	160		11,904	11,904	ארנונה למגורים	1.1
1,670				1,670			ארנונה אחרת	1.2
40,497	70	25,018	235	1,670	12,712	12,712	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
				1,670			סה"כ ארנונה	
							<b>אגרת מים וביוב</b>	<b>2</b>
77				77			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
77				77			סה"כ מים	
20				20			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
40,594	70	25,018	235	1,767	12,712	12,712	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	
							<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
52				52			שלטים, אישורים וכו'	14
52				52			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
40,646	70	25,018	235	1,819	12,712	12,712	סה"כ	

# עיריית מודיעין - מכלים רעות

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>			
	1	אדוניה	4,343	194,030
	1.1	ארנונה למגורים	5,376	153,677
	1.2	ארנונה אחרת		347,707
2	סה"כ ארנונה	9,719		
	<b>אורת מים וביוב</b>			
3	שמירה	343	11,045	
			358,752	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	10,062		
ב.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
14	שלטים, אישורים וכיו	1,661	3,230	
15	פינוי אשפה	4	4	
			3,234	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,665		
	סה"כ	11,727	361,986	
			350,259	

**עיריית מודיעין - מכבים רעות**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

**הדוח הכספי לשנת 2022**

**דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
410	353	20,119	21,103	<b>גביית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(84)	(46)	878	2,537	חיוב / זיכוי נוסף
27	35	1,087	1,423	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,431)	(2,677)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
353	342	18,653	22,386	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		6,741	9,719	גביה בגין פיגורים
353	342	11,912	12,667	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		334,743	366,569	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		12,486	15,453	חיוב / זיכוי נוסף
		1,308	1,371	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(36,644)	(36,150)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		311,893	347,243	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(302,702)	(337,988)	גביה שוטפת
		(302,702)	(337,988)	סה"כ שנגבה
		9,191	9,255	יתרת פיגורים לתקופה
353	342	21,103	21,922	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		36.14%	43.42%	% גביה מהפיגורים
		97.05%	97.33%	% גביה מהשוטף
		93.62%	94.07%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	<u>תיאור ההנחה</u>
1,619	1,902	אזרח ותיק 25%
597	880	אזרח ותיק 100%
842	4,724	נכה 75% ומעלה
344	1,105	נכה 90%
2	13	אסיר ציון
240	543	נכי רדיפות הנאצים
85	474	עיוור
141	342	עולה
1	3	הבטחת הכנסה
587	2,420	גמלת סיעוד
205	836	מבחן הכנסה
1,748	2,245	הורה יחיד
1,587	3,825	ילד נכה
1	2	פדוי שבי
11	26	פטור חיילים
1,112	2,787	נכי צהל ומשפחות שכולות
63	151	פעולות איבה
243	273	בנין חדש
628	2,063	בנין ריק
1	2	עסקים
28	70	וועדת הנחות
77	792	הנחות בגין קורונה
1,230	402	חייל מילואים פעיל
<b>11,392</b>	<b>25,880</b>	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	47	3,030
	2	298
	40	4,268
	3	55
	9	1,725
	321	3,571
883		
12,064		
<b>12,947</b>	<b>422</b>	<b>12,947</b>

תיאור פטורין  
 פטור 100%  
 פטור 70%  
 פטור 67% (2/3)  
 פטור 55%  
 פטור 45%  
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

<b>11,814</b>	<b>38,827</b>
---------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח - נספח 3 לטופס 1

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ		מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
64,138	55,866	47,569		47,569		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		5,082		5,082		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
64,138	55,866	52,651		52,651		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
8,272	8,297	8,348		8,348		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
55,866	47,569	44,303		44,303		נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
	7					סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
<b>55,866</b>	<b>47,576</b>	<b>44,303</b>		<b>44,303</b>		

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	
8,272	8,297	8,348	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
854	705	1,013	קרן
			ריבית
<b>9,126</b>	<b>9,002</b>	<b>9,361</b>	סה"כ (**)

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

9,002      9,361

9,002      9,361

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

8,587	שנה ראשונה
5,663	שנה שנייה
5,032	שנה שלישית
4,528	שנה רביעית
4,586	שנה חמישית
15,907	שנה שישית ואילך
<b>44,303</b>	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הכנסות	הכנסות נטו		הוצאות	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
735,955	35,661	794,898	759,237	759,237		759,237	הכנסות
732,249	(33,465)	792,702	759,237	759,237		759,237	הוצאות
<u>3,706</u>	<u>2,196</u>	<u>2,196</u>					עודף בשנת הדוח

מס' %	הביצוע	הכנסות נטו		מס' %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
56.12%	413,004	19,135	13,900	57.22%	454,866	435,731	הכנסה עצמית 1
0.29%	2,123	892	13,900	0.18%	1,392	500	גביה ישירה 1.1
56.41%	415,127	20,027	13,900	57.40%	456,258	450,131	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות 1.2
42.96%	316,186	28,470		42.45%	337,411	308,941	העברה מקורות פיתוח 1.3
0.04%	287		9	0.02%	156	165	הכנסות מהמשלח 2
0.59%	4,355	1,073		0.13%	1,073		השתתפות משרדי המשלה 2.1
43.59% (*)	320,828	29,543	9	42.60%	338,640	309,106	מענקים מיוחדים ומיעדים 2.4
							חף הכנסות עצמות מארגונה 2.5
							הכנסות אחרות 3
<u>100.00%</u>	<u>735,955</u>	<u>49,570</u>	<u>13,909</u>	<u>100.00%</u>	<u>794,898</u>	<u>759,237</u>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

**עיריית מודיעין - מכבים רעות**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הגנה נסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	הקציב	הביצוע	הסתיות נטו		מסה"כ %	מס"כ	מס"כ	מס"כ	מס"כ
			מזכה	מחייב					
1 משכורות ושכר	365,025	340,626	4,282		45.51%	2,013	340,626	46.52%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	71,161	65,357			9.23%		65,357	8.92%	
3 הוצאות מימון	1,950	1,673	104		0.23%		1,673	0.23%	
4 הוצאות הפעול	212,577	208,839			29.25%	19,257	208,839	28.52%	
5 השתתפויות ותמיכות	91,935	102,372			13.89%	18,179	102,372	13.98%	
6 הוצאות חד פעמיות	5,029	4,380			0.71%	601	4,380	0.60%	
7 פרעון מלוות	11,560	9,002	2,199		1.18%		9,002	1.23%	
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>759,237</b>	<b>732,249</b>	<b>6,585</b>		<b>100.00%</b>	<b>40,050</b>	<b>732,249</b>	<b>100.00%</b>	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הדרגלי - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2022 כאלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי התקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	התקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
6,752	(59,565)	(66,317)	6,752	59,565	66,317				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(6,388)	(162,245)	(155,857)	(4,445)	192,483	188,038	(1,943)	30,238	32,181	7		1. התחלה וכלליות
2,865	(129,296)	(132,161)	(24,800)	492,768	467,968	27,665	363,472	335,807	8		2. שירותים מקומיים
833	9,163	8,330	(41)	41		874	9,204	8,330	9		3. שירותים ממלכתיים
(23,939)	(46,453)	(22,514)	(10,931)	47,845	36,914	(13,008)	1,392	14,400	4		4. מפעלים
(19,877)	(388,396)	(368,519)	(33,465)	792,702	759,237	13,588	404,306	390,718	99		5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
22,219	390,573	368,354				22,219	390,573	368,354			ב. הכנסות בלתי מיעודות
(146)	19	165				(146)	19	165			1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
22,073	390,592	368,519				22,073	390,592	368,519			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
2,196	2,196		(33,465)	792,702	759,237	35,661	794,898	759,237			סה"כ כללי
2,196											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)



עיריית מודיעין - מכביס רעות

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מסח"כ %	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	הסניף הכנסות
42%	309,186	11,741	44%	347,982	336,241	הכנסות ארנונה
5%	40,075	8,673	5%	38,827	30,154	הנחות בארנונה (*)
9%	63,743	(857)	9%	68,479	69,336	יתר עצמיות
37%	270,703	18,597	35%	278,438	259,841	משרד התינוך
5%	36,827	7,298	6%	45,393	38,095	משרד הרווחה
1%	8,656	2,575	2%	13,580	11,005	משרדים אחרים
0%	287	(9)	0%	156	165	מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	4,355	1,073	0%	1,073	14,400	הקף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	2,123	(13,430)	0%	970	14,400	תקבולים אחרים
100%	735,955	35,661	100%	794,898	759,237	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>735,955</b>	<b>35,661</b>		<b>794,898</b>	<b>759,237</b>	סה"כ הכנסות
12%	90,082	4,817	13%	99,125	103,942	הוצאות
23%	166,115	(6,493)	24%	187,400	180,907	משכורות ושכר כללי
33%	240,057	468	31%	248,382	248,850	מעלות כלליות
18%	130,102	(15,830)	18%	144,513	128,683	שכר התינוך
1%	10,487	(1,003)	2%	13,236	12,233	פעולות חינוך
5%	39,505	(7,056)	6%	47,739	40,683	שכר רווחה
1%	9,002	2,199	1%	9,361	11,560	פעולות רווחה
0%	1,673	104	0%	1,846	1,950	פרעון מלוות
1%	5,151	(1,998)	0%	2,273	275	מימון
5%	40,075	(8,673)	5%	38,827	30,154	חד פעמיות
100%	732,249	(33,465)	100%	792,702	759,237	הנחות בארנונה (**)
	<b>732,249</b>	<b>(33,465)</b>		<b>792,702</b>	<b>759,237</b>	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>3,706</b>	<b>2,196</b>		<b>2,196</b>		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

עיריית מודיעין - מכביס רעות

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (זוה 66)	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (זוה 66)	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (זוה 66)	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (זוה 66)
171.95	230,447	1,340	241,176	177.46	241,176	1,359.05	241,176
171.95	6,899	40	4,049	177.46	4,049	22.82	4,049
171.95	237,346	1,380	245,225	177.46	245,225	1,381.87	245,225
188.64	10,326	55	13,162	223.27	13,162	58.95	13,162
188.64	112	1	53	223.27	53	0.24	53
188.64	10,438	55	13,215	223.27	13,215	59.19	13,215
374.65	20,100	54	20,483	369.93	20,483	55.37	20,483
374.65	20,100	54	20,483	369.93	20,483	55.37	20,483
174.12	55,170	317	63,181	186.47	63,181	338.82	63,181
174.12	5,374	31	5,697	186.47	5,697	30.55	5,697
174.12	60,544	348	68,878	186.47	68,878	369.37	68,878
200.92	80,644	401	89,361	210.39	89,361	424.74	89,361
178.78	328,428	1,837	347,801	186.41	347,801	1,865.80	347,801
774.83	2,216	3	2,295	765.00	2,295	3.00	2,295
133.81	6,024	45	6,736	150.19	6,736	44.85	6,736
	81		166		166		166
	4,302		4,507		4,507		4,507
180.94	341,051	1,885	361,505	188.91	361,505	1,913.65	361,505
180.94	341,051	1,885	361,505	188.91	361,505	1,913.65	361,505

סוג משרה

הינוך עם תקן  
הינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נכודים

גימלאים (פנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

עיריית מודיעין - מכבים רעות

דוח העכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
57		2,295	3	2,352	3
1,348	15	18,462	75	19,810	90
710	12	7,305	36	8,015	48
2,115	27	28,062	115	30,177	141
(256)	1	5,855	25	5,599	27
(167)	10	10,213	49	10,046	59
1,254	8	14,959	66	16,213	74
222	4	6,321	29	6,543	33
740	9	9,122	50	9,862	59
1,793	32	46,470	219	48,263	251
(387)	3	8,388	40	8,001	43
356	125	240,493	1,342	240,849	1,467
476	11	11,657	61	12,133	72
		201	1	201	1
(1,021)	6	13,254	59	12,233	65
356	2	3,787	18	4,143	20
49	1	1,226	8	1,275	9
34	1	1,231	6	1,265	7
(137)	149	280,237	1,535	280,100	1,684
(251)	4	6,736	45	6,485	49
3,520	212 *	361,505	1,914	365,025	2,126

הפרש עלויות עולות מרללה 2022 ביצוע 2022 עולות מרללה תקציב 2022

מס' שעות העסקה מס' מועסקים מס' שעות העסקה עולות מרללה עולות מועסקים

הערה: הסך הכולל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 4,674 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

- 6 הנחלה וכללות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ הנחלה וכללות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 74 נכסים ציבוריים
- 78 פיקוח עירוני
- 8 סה"כ שירותים מקומיים
- 8 שירותים ממלכתיים
- 811 מנהל החינוך
- 812 חינוך
- 82 תרבות
- 83 בריאות
- 84 רווחה
- 85 דת
- 86 קליטת עליוח
- 87 איכות סביבה
- 9 סה"כ שירותים ממלכתיים
- 9 ממעלים
- גמלאים (פנסיונרים)
- סה"כ כללי

## עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
60.32%	205,712	58.73%	212,304	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.08%	10,497	4.17%	15,079	שעות נוספות - רשומות
1.29%	4,383	1.29%	4,673	הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד
3.92%	13,382	4.15%	15,018	אחזקת רכב
1.62%	5,537	1.76%	6,355	תשלומי פנסיה
0.14%	488	0.25%	899	אש"ל
5.78%	19,703	5.94%	21,488	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>76.15%</b>	<b>259,702</b>	<b>76.30%</b>	<b>275,816</b>	<b>סה"כ שכר ותשלומים</b>
3.77%	12,841	3.84%	13,884	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.06%	47,935	13.84%	50,048	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.74%	19,583	5.74%	20,741	מס שכר ומס מעסיקים
0.29%	990	0.28%	1,016	עלויות מעביד אחרות
<b>23.85%</b>	<b>81,349</b>	<b>23.70%</b>	<b>85,689</b>	<b>סה"כ נלוות</b>
<b>100.00%</b>	<b>341,051</b>	<b>100.00%</b>	<b>361,505</b>	<b>סה"כ כללי</b>

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

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 התודשיים -  
התורים מביטוח לאומי

2021	2022
341,051	361,505
(425)	(762)
<b>340,626</b>	<b>360,743</b>

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

**עיריית מודיעין - מכבים רעות**

נספח 6 לטופס 2

**הדוח הכספי לשנת 2022  
ארנונה כללית  
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים**

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
44.48	44.82	45.57	36.88	מבנה מגורים
124.96	134.80	136.65	72.40	משרדים שירותים ומסחר
1,430.20	1,446.60	1,474.34	492.34	בנקים וחברות ביטוח
71.60	70.84	71.48	26.39	תעשייה
70.62	71.51	72.88	40.75	בתי מלון
128.51	129.96	132.70	48.87	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
37.47	34.84	34.90	0.01	קרקע תפוסה
		59.06	7.86	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
16.59	15.88	15.92	1.51	חניונים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)  
 (\*\*\*\*)  
 (\*\*\*\*)  
 (\*\*\*\*)  
 (\*\*\*\*)  
 (\*\*\*\*)



## עיריית מודיעין - מכבים רעות

### דוח תמיכות והשתתפויות

#### דוח כספי לשנת 2022

#### השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

#### בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>		
1,000	1,000	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
497	500	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
35	35	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
80	95	אחרים
<u>1,612</u>	<u>1,630</u>	<b>סה"כ</b>
<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>		
513	570	השתתפות בהג"א כלל ארצי
382	325	רשות ניקוז ירקון
	6	משמר אזרחי
<u>895</u>	<u>901</u>	<b>סה"כ</b>
<b>השתתפויות אחרות</b>		
47,334	40,336	השתתפויות רווחה
20,246	17,794	השתתפות בבתי ספר
1,200	1,120	השתתפויות בתאגידים עירוניים
<u>68,780</u>	<u>59,250</u>	<b>סה"כ</b>
38,827	30,154	הנחות בארנונה
<u>110,114</u>	<u>91,935</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
<b>ריכוז</b>		
1,612	1,630	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
895	901	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
68,780	59,250	השתתפויות אחרות
38,827	30,154	הנחות בארנונה
<u>110,114</u>	<u>91,935</u>	<b>סה"כ</b>