

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013  
בעיריית מודיעין מכבים רעות**

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

20.05.2014

ג' תשע"ד

סימנו

# עיריית מודיעין מכבים רעות

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	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. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2013

**בועז ארדה ושות'  
רואי חשבון**

רחוב עמינדב 17, תל אביב 6706710  
טל. 03-5623211 פקס. 03-5623214  
e-mail: ErdeCo@erde.co.il

**בועז ארדה,  
אלברט פדידה,  
שמואל יערי,**  
רואה חשבון  
רואה חשבון  
רואה חשבון

22 באפריל, 2014

לכבוד  
הגב' עפרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות  
והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

,.נ.א

**הנדון: עיריית מודיעין מכבים רעות  
דוחות כספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013**

ביקרנו את המאזן של עיריית מודיעין מכבים רעות (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן: "דוחות כספיים") לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 13 ביוני 2013 היתה בלתי מסוייגת

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התאמה לשינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים העודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 12 ג' בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד העירייה.

בכבוד רב,  
כ/צ' יאיר ואלק  
בועז ארדה ושות'  
רואי חשבון

מ/118-118  
ש/בפ

עיריית מודיעין מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
22,755	17,749	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
9,422	9,732	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
239	219	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>32,416</u>	<u>27,700</u>		
14,348	7,737		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
82,452	82,452	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,323	1,560	18	השקעה במימון קרן פנסיה תקציבית
16,395	14,525		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(1,600)	(1,500)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(270)	(301)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>14,525</u>	<u>12,724</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,585	15,585		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
	5,421	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>160,649</u>	<u>153,179</u>		
52,268	55,648	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
22,469	24,487	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,701	2,378		חובות פתוחים
<u>25,170</u>	<u>26,865</u>		מכוסים בהמחאות לגבייה

# עיריית מודיעין מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
8,788	3,070	3 (ה)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
53,719	58,047	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
	294	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>62,507</u>	<u>61,411</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,854	7,737	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
11,494		טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>14,348</u>	<u>7,737</u>		
82,452	82,452	3 (ח)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
1,342	1,579	2 יא+18	קרן פנסיה תקציבית
<u>160,649</u>	<u>153,179</u>		

מר חיים ביבס  
מר רם סידס  
22.4.2014



ראש הרשות:  
גובר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד האוצר  
מחלקת הכנסות  
מחלקת המסים  
מחלקת הוצאות  
מחלקת הרכוש  
מחלקת הרכש  
מחלקת התחזוקה  
מחלקת הבריאות  
מחלקת הספורט  
מחלקת הנוער  
מחלקת החינוך  
מחלקת הרווחה  
מחלקת העבודה  
מחלקת הבריאות  
מחלקת הספורט  
מחלקת הנוער  
מחלקת החינוך  
מחלקת הרווחה  
מחלקת העבודה

**עיריית מודיעין מכבים רעות**

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק
19,767	21,129	22,301	<b>6 תנהלה ובלליות</b> 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הדצאות מימון 64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	192,213	207,784	206,568	<b>1. מיסים ומענקים</b> 11 מיסים 12 אגרות
11,542	10,497	11,072		3,107	911	1,385	
1,742	1,570	1,850					
7,871	6,350	8,065					
40,922	39,546	43,288					
					245	559	
				195,565	209,254	208,508	
32,964	31,708	34,159	<b>7 שרותים מקומיים</b> 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות, מבצעים ואירועים 76 שרותים עירוניים שונים	1,052	1,871	990	<b>2. שרותים מקומיים</b> 21 תברואה 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 26 שרותים עירוניים שונים
16,339	14,519	14,453		7,401	7,718	7,397	
7,013	7,762	7,606		7,356	4,884	4,500	
31,929	35,087	33,376					
2,659	3,273	3,220					
10,159	11,122	10,171		3,897	4,164	3,727	
							19 מענקים כלליים ומיוחדים
				245	559	555	
				195,565	209,254	208,508	
101,063	103,471	102,985					
202,262	228,101	214,898	<b>8 שרותים ממלכתיים</b> 81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 86 קליטת עלייה 87 איכות הסביבה	166,199	180,843	177,477	<b>3. שרותים ממלכתיים</b> 31 חינוך 32 תרבות 34 רווחה 35 דת 36 קליטת עלייה 37 איכות הסביבה
11,397	12,794	13,197		2,802	3,717	3,456	
221	230	169					
19,888	22,173	24,066		14,218	16,251	18,224	
3,863	3,930	4,249		1,886	1,675	1,810	
1,007	1,064	1,015		163	475	495	
625	686	650		430	435	365	
239,263	268,978	258,244	185,698	203,396	201,847		
2,495		3,170	<b>9 מפעלים</b> 91 מים	39	32	30	<b>4. מפעלים</b> 41 מים 43 נכסים
				1,232	1,505	1,640	
2,495		3,170		5	1		8 מפעל הביוב
				1,276	1,538	1,670	
19,660	39,927	22,052	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b> סה"כ כללי	1,428	19,398	1,100	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b> סה"כ כללי
403,403	451,922	429,739		403,673	452,223	429,739	

403,673	452,223	429,739	סה"כ תקבולים
403,403	451,922	429,739	סה"כ תשלומים
270	301		עודף בשנת הדוח

# עיריית מודיעין מכבים רעות

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
67,676	108,896	השתתפות הממשלה
21,262	19,268	השתתפות מוסדות
816	919	השתתפות בעלים
33,651	33,110	מקורות עצמיים ואחרים
	23,000	מלוות שנתקבלו
81		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>123,486</u>	<u>185,193</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
126,256	174,311	עבודות שבוצעו במשך השנה
	885	תכנון
	17,500	העברת מלוות
	8,281	תשלומים אחרים
	1,131	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>126,256</u>	<u>202,108</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,770)</u>	<u>(16,915)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
344,226	356,894	תקבולים
329,962	345,400	תשלומים
<u>14,264</u>	<u>11,494</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
356,894	410,556	תקבולים
345,400	415,977	תשלומים
<u>11,494</u>	<u>(5,421)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
34,902	22,862	עודפי מימון זמניים
23,408	28,283	גרעונות מימון זמניים
<u>11,494</u>	<u>(5,421)</u>	
<u>110,818</u>	<u>131,531</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית מודיעין מכבים רעות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
403,673	434,723	1	מתקציב רגיל
89,835	152,083	2	מתקציב בלתי רגיל
31,949	38,317	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>525,457</u>	<u>625,123</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
403,403	434,422	4	תקציב רגיל
126,256	200,977	5	תקציב בלתי רגיל
264	1,455	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>529,923</u>	<u>636,854</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,466)</u>	<u>(11,731)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
270	301		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,770)	(16,915)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,500)</u>	<u>(16,614)</u>		
<u>(1,966)</u>	<u>4,883</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(4,466)</u>	<u>(11,731)</u>		גרעון כללי



# עיריית מודיעין מכביס רעות

התאמות לסופס 4

## התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
403,673	452,223		
	(17,500)		מיחזור מלוות
<u>403,673</u>	<u>434,723</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
123,486	185,193		העברות מקרנות פיתוח
(33,651)	(33,110)		
<u>89,835</u>	<u>152,083</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
31,949	39,448		העברות מתב"רים
	(1,131)		
<u>31,949</u>	<u>38,317</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
403,403	451,922		
	(17,500)		מיחזור מלוות
<u>403,403</u>	<u>434,422</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
126,256	202,108		העברות לקרנות פיתוח
	(1,131)		
<u>126,256</u>	<u>200,977</u>		סה"כ נטו

## עיריית מודיעין מכבים רעות

התאמות לטופס 4 - המשך

2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

	6
33,915	34,565
(33,651)	(33,110)
264	1,455

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(1,966)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית מודיעין מכבים רעות

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות הייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18 בפברואר 2013.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

##### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

##### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העיריה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

## עיריית מודיעין מכבים רעות

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.  
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים 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 העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

### ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד 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 נוקפים 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.

### ז. רישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששלמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.  
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

## עיריית מודיעין מכבים רעות

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 באור 9.

### ח. רישום 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפו לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העיריה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים/הפסדים (מחק את המיותר) 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 העיריה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

# עיריית מודיעין מכבים רעות

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2012 2013

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

37,103	25,486	בנקים מסחריים
37,103	25,486	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
14,348	7,737	
22,755	17,749	
37,034	25,301	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 ותנהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2012	2013	ג. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
3,294	2,931	משרד החינוך
399	829	משרד הרווחה
	115	משרד הפנים
145	103	משרד הבטחון
100	85	המשרד לשרותי דת
2,497	1,381	המשרד לבטחון פנים
	1,062	תאגידים קשורים
534	570	משרדים ומוסדות אחרים
	230	רשויות מקומיות
2,453	2,426	חברות כרטיסי אשראי
9,422	9,732	

2012	2013	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
57	37	מקדמות על חשבון שכר נטו שלילים
5	4	דמי מחזור קופות קטנות
177	178	אחרים
239	219	

2012	2013	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים
1	1	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין
82,451	82,451	הון מניות בתאגיד מי מודיעין

## עיריית מודיעין מכבים רעות

82,452	82,452
--------	--------

82,452	82,452
--------	--------

**סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
8,788	3,070
8,788	3,070

**ה. בנקים משיבות יתר**

בנקים מסחריים

<u>2012</u>	<u>2013</u>
29,897	34,792
14,893	15,538
93	18
2,240	920
52	153
6,020	5,676
524	950
53,719	58,047

**ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

תביעות תלויות (ראה באור 12)

משרדי ממשלה

תאגידים עירוניים

זכאים שונים-פקדונות

<u>2012</u>	<u>2013</u>
	294

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

מיסים מראש

	294
--	-----

<u>2012</u>	<u>2013</u>
1	1
82,451	82,451

**ח. קרנות מתוקצבות**

מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין

הון מניות בתאגיד מי מודיעין

82,452	82,452
--------	--------

**ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה**

**1 סכומים להקטנת גרעון**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
1,600	1,500

החזר הלואאה מי מודיעין

עיריית מודיעין מכבים רעות

<u>1,600</u>	<u>1,500</u>
--------------	--------------

<u><u>1,600</u></u>	<u><u>1,500</u></u>
---------------------	---------------------

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה



עיריית מודיעין מכבים רעות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2012</u>	<u>ביצוע 2013</u>	<u>תקציב 2013</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,428	1,898	1,100	החזר משנים קודמות
	17,500		תקבולים למחזור מלוות
<u>1,428</u>	<u>19,398</u>	<u>1,100</u>	
<u>ביצוע 2012</u>	<u>ביצוע 2013</u>	<u>תקציב 2013</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
16,646	18,375	17,500	הנחות במיסים
2,595	2,813	2,810	תשלומי פנסיה
39	36	40	מיסים בשל הוצאות עודפות
		1,600	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
	17,500		פרעון מלוות שמוחזר
379	1,196	102	הוצאות שנים קודמות
1	7		תשלומים אחרים
<u>19,660</u>	<u>39,927</u>	<u>22,052</u>	

עִירִיּוֹת מוֹדֵעִין מִכִּבִּים רְעוּת

קָרָן לְעִבְדוֹת פִּיתוּחַ

מִאֲוֵר 5 - קָרָן לְעִבְדוֹת פִּיתוּחַ

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלוי ניוב והשבתה, מושתתמות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוחלטים בידו עם השבועות הבאים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנק ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בניג השקעות של הקרנות לקרן.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים כלמי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רביית ריבונות על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחץ תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנות הדוח	העברה מתב"ר"ם	העברות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סי"כ לתקבולים	העברות לתב"ר"ם	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סי"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,820	30,535				1,414	31,949	33,651				264	33,915	2,854
קרן הטל השבתה	2,081	33,986	1,131				35,117	30,737				1,455	32,192	5,006
קרנות אחרות	615	2,800					2,800	2,343					2,343	1,072
תשואה מהשקעות	152					728	728	30					30	850
החברה למשק וכלכלה	6	803					803							809
סה"כ	2,854	37,589	1,131			728	39,448	33,110				1,855	34,565	7,737

## 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 החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% כך שחלואיות 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

החל מ שנת 2006 הועבר מפעל המים לתאגיד המים "מי מודיעין" תאגיד חיצוני בבעלות העירייה (ראה ביאור 11). הכנסות העירייה ממכירת מים בשנים 2012-2013 מתייחסות לגביית חיובים משניים שקדמו למכירת מפעל המים לתאגיד מי מודיעין.

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,917 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 4,706 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 13,896 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 12,338 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,553 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 2,108 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - פעולה במקרקעין

בשנת 2001 בוצעה עסקת קומבינציה בין החברה לפיתוח מודיעין לקבלן חיצוני שבנה מרכז ספורט, בתום 25 שנה של שימוש הקבלן במרכז הספורט יועבר מרכז הספורט לבעלות העירייה, בניית מרכז הספורט הסתיימה בשנת 2003.

#### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שעור אחזקה	מספר מניות
א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ	חברה	100	נפרע 50,000 (שני"ק מונפק)
ב. החברה הכלכלית למכבים רעות בע"מ	חברה	100	מונפק 23,800 נפרע 1
ג. חברת מי מודיעין	חברה	100	מונפק 100,000 נפרע 82,452
ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	עמותה	100	
ה. סחלבים - העמותה העירונית למתגייס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	עמותה	100	
ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)	עמותה	100	

## עיריית מודיעין מכבים רעות

הון עצמי בספרי התאגיד  
באלפי ₪

תשלום על  
הון מניות  
העירייה ח (ז)  
אלפי ש"ח      אלפי ש"ח

שם הגוף

5,424 (*)	-5449		א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
59 (**)	-50	1	ב. החברה הכלכלית למכבים רעות בע"מ (יתרה ישנה בספרי העירייה)
95,351 (*)	205	82452	ג. חברת מי מודיעין
(483) (*)	-18		ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
(420) (*)	857		ה. סחלבים - העמותה העירונית למתניס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
(704) (***)	-159		ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)

\* מאזן 2012

\*\* מאזן 2008

\*\*\* טיוטה של מאזן 2013

### א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין

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 לתוחלת תושביה. החברה הכלכלית הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת. הרשות מחזיקה ב-49,999 מניות וראש הרשות מחזיק בנאמנות במניה אחת.

מניות החברה הכלכלית הונפקו ולא נפרעו, על כן לא הוצגה החשקעה במאזן הרשות. הרווח הנקי לשנים 2012 ו-2011 הסתכם בסך של 1,384 אש"ח ו-1,445 אש"ח בהתאמה.

ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.12 הסתכם ל-5,424 אש"ח, וליום 31.12.11 הסתכם ל-4,040 אלפי ₪. נכון ליום 31.12.2012 בספרי העירייה קיימת יתרת חוב בסך 5,839 אלפי ₪ של העירייה לחברה. טרם נערכו דוחות כספיים לשנת 2013.

2012	2013		פעילות עם העירייה - באלפי ₪
51142	79317		הכנסות מעבודות קבלניות
120	240		הכנסות אחרות
-833	-1306		הוצאות מפעילות
	-342		ארנונה
			שנת 2013 לפי ספרי העירייה

### ב. החברה הכלכלית למכבים רעות

החברה הכלכלית למכבים רעות אינה פעילה החל משנת 2003 על פי הדוחות האחרונים שפורסמו לשנת 2008 התאגיד סיים את פעילותו ברווח בסך 551 ₪ וליום 31.12.07 בעודף בסך 672 ₪. יתרת ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.08 הסתכם בסך 59 אלפי ₪. הרשות מחזיקה בכל המניות המונפקות של החברה בסך 1,000 ₪, כאשר מניה אחת מתוכם מחזיקת בנאמנות על ידי ראש העיר.

### ג. חברת מי מודיעין

תאגיד המים הוקם בשנת 2005 ופעילותו החלה בחודש מרץ 2006. התאגיד אחראי על כל נושא המים ותביוב 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 תפרע במשך 15 שנה בתשלומים שנתיים, ההלוואה נושאת ריבית כדלקמן: בשנתיים ראשונות 1%, בשנתיים נוספות 2%, ומשנה חמישית ואילך 3%. החסכם עם תאגיד המים אושר על ידי משרד הפנים, הסכומים שהתקבלו באמצעות הון מניות נרשמו כנגד השקעות

## עיריית מודיעין מכבים רעות

וקרנות מתוקצבות.

יתרת החלואה לתאגיד נכון ל-31.12.13 הינה 5,147 ליום 31.12.12 9,447 אש"ח.  
 תאגיד המים החל לגבות תשלומי מים וביוב מחודש מרץ 2006, חובות מים וביוב עד לתאריך זה נגבו על ידי הרשות.  
 התברה סיימה את שנת 2012 ברווח נקי בסך 8,214 אש"ח ואת שנת 2011 ברווח נקי בסך 7,093 אש"ח.  
 ההון העצמי של התברה ליום 31.12.12 הסתכם ל-95,351 אש"ח וליום 31.12.11 הינו בסך 87,137 ₪.  
 טרם נערכו דוחות כספיים לשנת 2013.

2012	2013	
		פעילות עם העירייה - באלפי ₪
6018	8151	מכירת מים
47	614	הכנסות אחרות
-1789	-2800	החזר החלואה נרשם בקרן לעבודות פיתוח (קרנות אחרות)
-531	-354	החזר החלואה ריבית והצמדה נרשם בקרן לעבודות פיתוח (קרנות ריבית)
-1600	-1500	החזר החלואה נרשם כיסוי גרעון נצבר
-247	-812	ארנונה

שנת 2013 לפי ספרי העירייה

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

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.  
 העמותה סיימה את שנת 2012 בעודף בסך 25 אש"ח ואת שנת 2011 בגרעון בסך 451 אש"ח.  
 סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.12 הינו בסך (483) אש"ח וליום 31.12.11 הינו בסך (509) אש"ח.  
 טרם נערכו דוחות כספיים לשנת 2013

2012	2013	
		פעילות עם העירייה - באלפי ₪*
90	105	הכנסות מספורט

שנת 2013 לפי ספרי העירייה

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

העמותה הוקמה ביום 25.6.07, בשנת 2011 החלה פעילות העמותה.  
 מטרת העמותה להיות זרוע בביצוע של העירייה בנושאי תרבות נוער וספורט.  
 העמותה סיימה את שנת 2012 בעודף בסך 165 אש"ח ואת שנת 2011 בגרעון בסך של 224 אש"ח.  
 סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.12 הסתכמו ב-(420) אש"ח וב-31.12.11 הינו בסך (585) אש"ח.  
 טרם נערכו דוחות כספיים לשנת 2013

2012	2013	
		פעילות עם העירייה - באלפי ₪
4667	4238	הכנסות
-144	-311	ארנונה
	-4964	הפעלת חוגים ואחר

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

העמותה הוקמה ביום 21.6.07.  
 מטרת העמותה להפעיל ולנהל בתי תרבות ובכלל זה להפיק ולבצע מופעי תרבות ופסטיבלים בתחום המוזיקה, המחול והתיאטרון.  
 העמותה סיימה את שנת 2013 בעודף בסך 42 אש"ח ואת שנת 2012 בגרעון בסך 1,431 אש"ח.  
 סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.13 הינו בסך (704) אש"ח, וליום 31.12.12 הינו בסך (746) אש"ח

טרם נערכו דוחות כספיים לשנת 2012, הסכומים לפי טיוטא לשנת 2013

## עיריית מודיעין מכבים רעות

2013  
996  
697  
-213  
-72

פעילות עם העירייה - באלפי ש"ח  
הקצבה מהעירייה  
הכנסות מהפעלת היכל התרבות  
ארנונה  
הוצאות מארזעים

### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב המפרט את התביעות התלויות כנגד העירייה מהיועצת המשפטית של העירייה המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי פיתוח וחוק תכנון ובניה ודיני עבודה. להלן מפורטות התביעות:

- תביעת עובדת כנגד העירייה, משרד האוצר ומשרד הפנים בגין תגמולי פנסיה הנמוכה לטענת התובעת.
- תביעה ייצוגית בגין הישוב הנחות.
- תביעה ייצוגית על סך 3,200 אש"ח התיק הועבר לגישור וטרם קיבל את אישור בית המשפט.
- תביעה בסך 2,500 אש"ח בגין נזק של סגירת מוסד חינוכי.

בגין תביעות אלו העריכה היועצת המשפטית את חשיפת העירייה בסך 920 אש"ח ראה גם באור 13

בנוסף קיימות תביעות נוספות בנושאי ירדת ערך של דירות, חיובי ריבית על ירדות ערך, תשלומי ארנונה ואשפה ביתר, נזקים ותביעות עובד סך התביעות כפי שנרשמו במכתב היועצת המשפטית מסתכמים בסך 6,475 מליון ש"ח, להערכת היועצת המשפטית סיכוי התביעות קלושות ולא הופרש בגינן.

### באור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם התמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19 בפברואר 2014 העירייה שיעבדה לטובת בנקים את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

### באור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010. השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2011 והתייחסה לשנים 2006 עד 2010, בהתאם לשומה שילמה העירייה בשנה קודמת סך כ-250 אלפי ש"ח וקיבלה חזרה בגין שנים 2006-2007 סך 591 אש"ח.

### באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל ניכויים

בשנת 2013 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט בסך 429 אש"ח, ציוד בסך 712 אש"ח ומחשוב בסך 1,005 אש"ח.

### באור 16 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 43 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-10.2016. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 2,003 אלפי ש"ח.

### באור 17 - ערבויות

להלן פירוט הערבויות הבנקאיות שנתנה העירייה:

- בתאריך 25 בדצמבר 2001 נתנה הרשות ערבות בנקאית על סך 30 אלפי ש"ח (צמודה) לטובת התאחדות הקבלנים ואחרים. ערבות זו ניתנה על ידי הרשות עקב בקשה לדיון נוסף בבית המשפט העליון בדבר חוקיות גבית אגרות חיבור מיס מהקבלנים. ערבות זו תישאר בתוקפה עד שבית המשפט יודיע על ביטולה.
- בתאריך 10 בדצמבר 2009 נתנה העירייה ערבות בנקאית על סך 300 אלפי (צמודה) לטובת א. דורי חברה לעבודות הנדסיות בע"מ ואחרים. ערבות זו ניתנה בקשר לתיק הוצאה לפועל מסי 01-34069-09-2
- בתאריך 17 בינואר 2012 נתנה העירייה ערבות בנקאית ע"ס 100 אש"ח (צמודה) לטובת ד"ר יוסי דבאח לבקשת בית משפט השלום.
- בתאריך 9 בינואר 2013 נתנה העירייה ערבות בנקאית ע"ס 35 אש"ח (צמודה) לטובת א.ש ברקאי לבקשת בית משפט העליון

סך הערבויות נכון ליום 31.12.2013 מסתכמות בכ-514 אש"ח

בנוסף הרשות חתמה ערבות לחברה הכלכלית לפיתוח העיר מודיעין (חברת בת של הרשות) בסך 3,000 אלפי ש"ח בגין הלואה שנטלה חברת הבת הנייל, ליום המאזן מסתכמת יתרת החלואה בכ 1,434 אש"ח

### באור 18 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

## עיריית מודיעין מכבים רעות

2012 אלפי ש"ח	2013 אלפי ש"ח	
1342	1579	(1) ההרכב:  קרן דמי ניהול פנסיה
		(2) התנועה בקרן:
1010	1342	יתרה לתחילת השנה
266	251	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
	-70	החזר בגין השתתפות בהוצאות
66	56	רווח (הפסד) ביעודה, לשנה
1342	1579	יתרה לסוף השנה
		(3) התנועה בהשקעה:
991	1323	יתרה לתחילת השנה
266	251	הפקדות השנה
	-70	משיכות השנה
66	56	רווח (הפסד)
1323	1560	יתרה לסוף השנה

עיריית מודיעין מבכרים לעזרת

נספח 2 לסופר 1

דוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, תשלום והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכיה באלפי ש"ח

יחס גביית כ - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחודרים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)					(פירוט ב)	(פירוט א)			
96.1%	5,223	130,159	135,382				14,235	144,425	5,192	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
86.5%	9,303	59,543	68,846	(1,134)			4,140	66,044	8,076	ארנונה	1
	4,697		4,697	1,134				451	3,112	ארנונה למגורים	1.1
	19,222	189,702	208,924				18,375	210,919	16,380	ארנונה אחרת	1.2
										חובות מסופקים וחובות למחיקת ארנונה	1.3
2.3%	433	10	443	(116)				49	510	סה"כ ארנונה	2
	556		556	116				36	404	אגרת מים וביוב	2.1
1.0%	989	10	999					85	914	אגרת מים	2.2
2.1%	46	1	47	(8)				8	47	סה"כ מים	2.3
94.6%	427	7,485	7,912	(47)				7,450	509	אגרת ביוב	3
	2,710		2,710	55				212	2,443	אגרת שמירה	4
89.4%	23,394	197,198	220,592				18,375	218,674	20,293	חובות מסופקים וחובות למחיקת אחרים	
										סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
										חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
61.5%	1,924	3,078	5,002	(202)				2,876	2,328	עצמות חינוך	4
48.8%	1,226	1,168	2,394	(112)				1,476	1,030	שלטים, אשורים וכו'	14
								(1,519)	1,519	פיקוח עצירני	15
55.0%	321	4,246	321	314				2,840	4,877	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	3,471		7,717					7		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
88.2%	26,865	201,444	228,309				18,375	221,514	25,170	סה"כ בשנת הדוח	
90.0%	25,170	227,680	252,850				16,646	244,154	25,342	שנה קודמת	
89.6%	25,342	217,283	242,625				16,248	236,264	22,609	שנתיים קודמות	
										חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו כתחום לאמון שערכה התחלת הרשת עבור סכומי חוב ספציפיים שנביתים מוטלת בספק.	

בשנת קודמות כללה העירייה גביית חיטלי השבחה שאינם גביים כמחלקת הגבירה, הכללת נתון זה בשנת הדוח הייתה מביאה את אחוז הגבייה ל-89.8% במקום 88.2% המוגרים



**עיריית מודיעין מכבים רעות**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

**מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אוף הגבייה באלפי ש"ח  
הדוח הכספי לשנת 2013**

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חשופי	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
144,425	3,639	334	410	140,042	<b>חשבונות על בסיס חוב שנת</b>	<b>א.</b>
66,044	5,491	541	444	59,568	ארנונה	1
451		451			ארנונה למגורים	1.1
210,919	9,130	1,326	854	199,609	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למזיקה ארנונה	1.3
49	4	45			סה"כ ארנונה	2
36		36			<b>אגרת מים וביוב</b>	2
85	4	81			אגרת מים	2.1
8	8				חובות מסופקים וחובות למזיקה מים	2.2
7,450	47	29	37	7,337	סה"כ מים	2.3
212		212			אגרת שמורת	3
218,674	9,189	1,648	891	206,946	חובות מסופקים וחובות למזיקה אחרים	4
					סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	
					<b>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
2,876	202	72	45	2,557	עמלות חימוד	4
1,476	112	88	1	1,275	שלטים, אישורים וכו'	14
(1,519)				(1,519)	פיקוח עירוני	15
7						
2,840	314	167	46	2,313	חובות מסופקים וחובות למזיקה	17
					סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
221,514	9,503	1,815	937	209,259	סה"כ	



עיריית מודיעין מכביס דעות

תדוח הכספי לשנת 2013

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

נספח 2 לסופס 1 - מודוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גבית השנה	שם החשבון	מס.
130,159	2,491	127,668	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
59,543	4,700	54,843	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
189,702	7,191	182,511	סח"כ ארנונה	2
	10		אגרת מים וביוב	2
			אגרת מים	2.1
	10		אגרת ביוב	2.3
	1		אגרת שמלוח	3
7,485	275	7,210	סח"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי חוזר	4
197,198	7,477	189,721	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	4
			עצמות היגוד	4
3,078	1,578	1,500		
1,168	748	420	שלטון אישורים ומי	14
4,246	2,326	1,920	סח"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי	
201,444	9,803	191,641	סח"כ	

**עיריית מודיעין מכבים רעות**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

**הדוח הבספי לשנת 2013**

**דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח**

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2012	2013	2012	2013	
322	510	14,492	13,268	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
153	4	(2,556)	2,026	חיוב / זיכוי נוסף
50	(116)	1,004	(1,134)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	45	(455)	875	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
525	443	12,485	14,610	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
15	10	5,395	7,191	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
510	433	7,090	7,419	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		188,029	199,609	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		3,716	7,104	חיוב / זיכוי נוסף
		796	854	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(16,191)	(17,950)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		176,350	189,617	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(170,172)	(182,511)	גביה שוטפת
		(170,172)	(182,511)	סה"כ שנגבה
		6,178	7,106	יתרת פיגורים לתקופה
510	433	13,268	14,525	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2.86%	2.26%	43.21%	49.22%	% גביה מהפיגורים
2.86%	2.26%	96.50%	96.25%	% גביה מהשוטף
		92.97%	92.89%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב

אלפי קוב

נתוני פחת מיס

# עיריית מודיעין מכבים רעות

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
49,662	54,766	49,589	49,589		
9,874		23,000	23,000		
59,536	54,766	72,589	72,589		
4,770	5,177	16,944	16,944		
54,766	49,589	55,645	55,645		
2,814	2,679	3	3		
<b>57,580</b>	<b>52,268</b>	<b>55,648</b>	<b>55,648</b>		

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	סכום פרעון כלל המלוות
4,770	5,177	16,944	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,295	2,158	2,821	קרן
542	536	4,085	ריבית
<b>7,607</b>	<b>7,871</b>	<b>23,850</b>	הצמדה
			סה"כ**

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

7,871	6,350	
	17,500	
<b>7,871</b>	<b>23,850</b>	

בסעיף אחר  
בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,551	שנה ראשונה
5,589	שנה שנייה
5,627	שנה שלישית
5,665	שנה רביעית
5,081	שנה חמישית
28,135	שנה שישית ואילך
<b>55,648</b>	

עיריית מודיעין מכבים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי		שינויים	התקציב	הביצוע	תסטיית נטו		התקציב	הביצוע	התקציב % מטה"ב	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מקור	מקור				מקור	מקור						
הכנסות	429,739			429,739	452,223	1,424	241,565	245,451	245,451	54.46%	246,299	244,875	הכנסות עצמיות
הוצאות	429,739			429,739	451,922	798	3,886	245,451	2,222	0.42%	1,898	1,100	1.1 גביה ישירה
ערף בשנת הדוח				301	301			157,977	2,765		248,197	245,975	1.2 הכנסות מריביות, שונות ובלתי רגילות
								17,500	17,500	54.88%			
								4	4	41.12%	185,958	183,193	2 הכנסות מהממשלה
								20,269	20,269	4.00%	17,500		2.1 השתתפות משרדי ממשלה
								7	7	0.12%	559	555	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
								7	7	45.12%	204,026	183,764	2.5 מענקים מיוחדים
								7	7	100.00%	452,223	429,739	2.6 מענקים מועדים
													סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית מודיעין מכבים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
למי מקורות המימון וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2013 בחלמי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הניצוץ	מסח"כ %	הסכומים נטו		מסח"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	171,819	185,756	41.10%	13,937		41.52%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	38,024	40,371	8.93%	2,347		8.85%
3 הוצאות מלמון	1,850	1,570	0.35%		280	0.43%
4 הוצאות תפעול	143,939	141,509	31.31%	2,430		33.33%
5 השתתפויות והררומות	60,422	56,381	12.48%	4,041		13.45%
6 הוצאות חד פעמיות	5,620	2,485	0.55%		3,135	0.47%
7 פרעון מלוות	8,065	23,850	5.28%	15,785		1.95%
סה"כ הוצאות	629,739	451,922	100.00%	32,069	9,886	100.00%
				403,403		

עיריית מודיעין מלכים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מיקי התקציב	
3,742	(39,546)	(43,288)	3,742	39,546	43,288					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות	
1,537	(84,834)	(86,371)	(486)	103,471	102,985	2,023	2,023	18,637	16,614	7	2	1. הנהלה וכלליות	
(9,185)	(65,582)	(56,397)	(10,734)	268,978	258,244	1,549	1,549	203,396	201,847	8	3	2. שירותים מקומיים	
3,038	1,538	(1,500)	3,170		3,170	(132)	(132)	1,538	1,670	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
423	(20,529)	(20,952)	(17,875)	39,927	22,052	18,298	18,298	19,398	1,100	99	5	4. מפעלים	
(445)	(208,953)	(208,508)	(22,183)	451,922	429,739	21,738	21,738	242,969	221,231			5. בלתי רגילים	
													סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
													ב. הכנסות בלתי מיועדות
742	208,695	207,953				742	742	208,695	207,953		1	1. גביית ישרה	
4	559	555				4	4	559	555		1.19	2. מענקים כלליים	
746	209,254	208,508				746	746	209,254	208,508				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
301	301		(22,183)	451,922	429,739	22,484	22,484	452,223	429,739				סה"כ כללי
301													אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו עודף (גרעון)



עיריית מודיעין מכבים רעות

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	2012 ביצוע	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	השעף
43%	175,567	341	42%	189,409	189,068	הכנסות
4%	16,646	874	4%	18,375	17,500	ארנונה
0%	15	(3)	0%	12	15	הנחות בארנונה (*)
13%	51,795	212	9%	38,503	38,292	מכירת מים
34%	136,375	6,027	36%	163,722	157,695	יחד עצמית
3%	13,425	(1,896)	3%	15,370	17,266	משרד החינוך
2%	8,177	(1,366)	2%	6,866	8,232	משרד הרווחה
0%	245	4	0%	559	555	משרדים אחרים
		17,500	4%	17,500		מענקים מיוחדים
		(7)	0%	9	16	מלוח למחזור ולאיוון
0%	1,428	798	0%	1,898	1,100	מענקים מועדים
						תקבולים אחרים
100%	403,673	22,484	100%	452,223	429,739	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	403,673	22,484		452,223	429,739	סה"כ הכנסות
11%	44,647	(1,386)	11%	47,760	46,374	הוצאות
27%	108,441	3,758	24%	107,608	111,366	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
29%	117,384	(11,917)	29%	131,862	119,945	שכר הערך
21%	84,878	(1,286)	21%	96,239	94,953	פעולות חינוך
1%	5,445	(634)	1%	6,134	5,500	שכר רווחה
4%	14,443	2,527	4%	16,039	18,566	פעולות רווחה
2%	7,871	(15,785)	5%	23,850	8,065	גרעון מלוח
0%	1,742	280	0%	1,570	1,850	מימון
0%	1,906	3,135	1%	2,485	5,620	חד פעמיות
4%	16,646	(875)	4%	16,375	17,500	הנחות בארנונה (**)
100%	403,403	(2,183)	100%	451,922	429,739	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	403,403	(2,183)		451,922	429,739	סה"כ הוצאות
	270	301		301		עודף (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון ופטורים.  
(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכללי נספח הוצאות מימון

**עיריית מודיעין מכביס רעות**

נספח 4 למוספ 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימת ביום 31 בדצמבר 2013**

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מזבת משורת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משורת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משורת כוח אדם בפועל	מזבת משורת כוח אדם בפועל	מזבת משורת כוח אדם בפועל
130.09	886	135.51	886	128,942	951.53	974.51	974.51
130.09	19	135.51	19	3,048	22.50		
130.09	905	135.51	905	131,990	974.03	974.51	974.51
161.35	33	163.30	33	5,931	36.32	41.18	41.18
161.35	1	163.30	1	187	1.14		
161.35	34	163.30	34	6,118	37.46	41.18	41.18
331.92	34	338.27	34	13,263	39.21		
331.92	34	338.27	34	13,263	39.21		
142.65	191	140.37	191	28,273	201.41	282.59	282.59
142.65	12	140.37	12	1,103	7.86		
142.65	203	140.37	203	29,376	209.27	282.59	282.59
169.82	237	171.60	237	42,639	248.48	282.59	282.59
139.01	1,176	143.45	1,176	180,747	1,259.97	1,298.28	1,298.28
630.00	3	727.08	3	2,152	2.96		
157.27	17	158.42	17	2,813	17.76		
140.50	1,195	145.59	1,195	186,453	1,280.69	1,298.28	1,298.28
95.21	2	102.95	2	781	7.59		
140.42	1,197	145.34	1,197	187,234	1,288.28	1,298.28	1,298.28

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

שכר נבחרים השנה כולל פדיון תופשה לאחר תום הקדנציה בסך כ-255 אש"ח בסוף 2013.

עיריית מודיעין מכבים רעות

זוח השקר לפי פרקי תקציב לשנות שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרש עלויות שכר		הפריש עלויות שכר		מספר משרות		מספר משרות	
2013		2013		2013		2013	
מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
6	הנהלה וכלליות	3	1,955	3	1,955	3	1,955
61	נבחרים	3	9,405	45	9,405	45	9,405
61	מנהל כללי	21	3,279	19	3,279	19	3,279
62	מנהל כספי	74	14,639	67	14,639	67	14,639
7	סה"כ הנהלה וכלליות	100	26,078	94	26,078	94	26,078
71	שירותים מקומיים	16	2,791	15	2,791	15	2,791
71	תברואה	16	2,199	14	2,199	14	2,199
72	שמירת ובטחון	34	6,028	34	6,028	34	6,028
73	תכנון ובנין עיר	38	5,704	36	5,704	36	5,704
74	נכסים ציבוריים	35	4,668	36	4,668	36	4,668
76	שירותים עירוניים שונים	138	21,390	135	21,390	135	21,390
8	סה"כ שירותים מקומיים	138	47,664	27	47,664	27	47,664
811	שירותים ממלכתיים	944	115,181	947	115,181	947	115,181
812	מנהל החינוך	23	3,007	23	3,007	23	3,007
82	חינוך	1	143	1	143	1	143
82	תרבות	41	5,500	37	5,500	37	5,500
83	בריאות	18	3,212	17	3,212	17	3,212
84	רווחה	6	668	6	668	6	668
85	דת	4	505	3	505	3	505
86	קליטת עליה	1,067	132,980	1,062	132,980	1,062	132,980
87	איכות סביבה	4	505	3	505	3	505
9	סה"כ שירותים ממלכתיים	1,067	132,980	1,062	132,980	1,062	132,980
	מפעלים						
	גימלאים	18	2,810	18	2,810	18	2,810
	סה"כ כללי	1,298	171,819	1,281	171,819	1,281	171,819

\* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 739 אלפי ש"ח

מס' מועסקים עלות מילת 2013 תקציב עלות מילת עלות מועסקים

הפרש עלויות מס' שעות העסקה עלות בוללת 2013 ביצוע 2013

## עיריית מודיעין מכבים רעות

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג השלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
104,533	62.18%	117,298	62.65%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3,558	2.12%	3,740	2.00%	שעות נוספות - רשומות
1,443	0.86%	739	0.39%	פיצוי פיטורין
6,276	3.73%	6,687	3.57%	אחזקת רכב
2,341	1.39%	2,636	1.41%	תשלומי פנסיה
1,644	0.98%	1,797	0.96%	אש"ל
10,490	6.24%	11,348	6.06%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>130,285</u>	<u>77.50%</u>	<u>144,247</u>	<u>77.04%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
5,566	3.31%	6,500	3.47%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
22,449	13.35%	24,874	13.28%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
9,806	5.83%	10,899	5.82%	מס שכר ומס מעסיקים
		714	0.38%	ועד עובדים
<u>37,821</u>	<u>22.50%</u>	<u>42,987</u>	<u>22.96%</u>	סה"כ נלוות
<u>168,106</u>	<u>100.00%</u>	<u>187,234</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
168,106	187,234	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(451)	(697)	החזרים והשתתפויות
(179)	(781)	העברה לתב"ר
<u>167,476</u>	<u>185,756</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מודיעין מכבים רעות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
38.53	39.02	39.88	31.62	מגורים
87.82	114.62	124.74	22.63	תעשייה
149.97	140.84	143.46	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,197.13	1,239.62	1,266.97	422.16	בנקים וחברות ביטוח
87.31	65.00	66.42	34.94	מלונות
6.61	6.73			מוסדות ומבנים
21.59	21.21	17.80	1.30	חניונים
			41.91	מלאכה
33.83	32.34	33.36		נכסים אחרים
31.1551	32.1327	33.2280	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.0430	0.0453	0.0493	0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(\*\*\*) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

(\*\*\*\*)

(\*\*\*\*)

(\*\*\*\*)

**עיריית מודיעין מכבים רעות**

נספח 7 לטופס 2

**שלושים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012**

תקציב 2013	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
1,385	3,107	(1,722)	(55.42)%	11 מיסים 12 אגרות והיטלים
4,500	7,356	(2,856)	(38.83)%	19 מענקים כלליים 21 תברואה 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר
				26 שרותים עירוניים שונים
3,456	2,802	654	23.34%	31 חינוך 32 תרבות
18,224	14,218	4,006	28.18%	34 רווחה 35 דת 36 קליטת עליה 37 איכות הסביבה 41 מים 43 נכסים
				47 מפעל הביוב
22,301	19,767	2,534	12.82%	5 תקבולים בלתי רגילים <b>תשלומים:</b> 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואה
14,453	16,339	(1,886)	(11.54)%	72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים
3,220	2,659	561	21.10%	75 חגיגות, מבצעים וארועים 76 שרותים עירוניים שונים
13,197	11,397	1,800	15.79%	81 חינוך 82 תרבות
24,066	19,888	4,178	21.01%	83 בריאות 84 רווחה 85 דת
3,170	2,495	675	27.05%	86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 91 מים
22,052	19,660	2,392	12.17%	99 תשלומים לא רגילים

עיריית מודיעין מכבים רעות

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
(70.68)%	(2,196)	3,107	911	<b>תקבולים:</b> 11 מיסים 12 אגרות והיטלים
77.85%	819	1,052	1,871	19 מענקים כלליים 21 תברואה
(33.61)%	(2,472)	7,356	4,884	22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר
				26 שרותים עירוניים שונים
32.66%	915	2,802	3,717	31 חינוך 32 תרבות
14.30%	2,033	14,218	16,251	34 רווחה 35 דת 36 קליטת עליה 37 איכות הסביבה 41 מים 43 נכסים
				47 מפעל הביוב
1.258.40%	17,970	1,428	19,398	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b> 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות, מבצעים וארועים 76 שרותים עירוניים שונים
12.78%	25,839	202,262	228,101	81 חינוך
12.26%	1,397	11,397	12,794	82 תרבות 83 בריאות
11.49%	2,285	19,888	22,173	84 רווחה 85 דת 86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 91 מים
(100.00)%	(2,495)	2,495		
103.09%	20,267	19,660	39,927	99 תשלומים לא רגילים

**עיריית מודיעין מכבים רעות**

**נספח 9 לטופס 2**

**השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013**

תקציב 2013	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
<b>תקבולים:</b>				
11 מיסים				
12 אגרות והיטלים				
990	1,871	881	88.99%	19 מענקים כלליים 21 תברואה 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר
26 שרותים עירוניים שונים				
31 חינוך				
32 תרבות				
18,224	16,251	(1,973)	(10.83)%	34 רווחה 35 דת 36 קליטת עליה 37 איכות הסביבה 41 מים 43 נכסים
47 מפעל הבויב				
1,100	19,398	18,298	1,663.45%	5 תקבולים בלתי רגילים
<b>תשלומים:</b>				
61 מנהל כללי				
62 מנהל כספי				
8,065	6,350	(1,715)	(21.26)%	63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות מבצעים וארועים 76 שרותים עירוניים שונים
81 חינוך				
82 תרבות				
83 בריאות				
84 רווחה				
85 דת				
86 קליטת עליה				
87 איכות הסביבה				
91 מים				
3,170		(3,170)	(100.00)%	
22,052	39,927	17,875	81.06%	99 תשלומים לא רגילים



עיריית מודיעין ממכיס רעות

ריכוז התקבלים והשתלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

מספרי תב"רים	מספרי תב"רים סגורים	הפרק התקציבי	מס' הפרק המאוחד	היצוע עד 31.12.2012	2013		היצוע בשנת		היצוע עד 31.12.2012		מס' הפרק המאוחד	הפרק התקציבי	מס' הפרק המאוחד	מס' התקציב
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				
1	1	מנהל כללי	4,623	2,500	2,123	4,623	17,500	17,500	4,623	4,623	17,500	17,500	4,623	4,623
		פרעון מלווה	17,500				17,500	17,500			17,500	17,500	17,500	17,500
4	4	שמירה ובטחון	4,700	1,100	3,600	2,654	3,600	3,600	1,449	1,449	4,700	4,700	4,700	4,700
3	3	תכנון ובנין עיר	142,548	35,858	50,407	89,059	50,407	50,407	3,127	5,922	86,265	86,265	142,548	142,548
8	1	כספים ציבוריים	33,082	11,835	17,199	28,665	17,199	17,199	893	523	29,034	29,034	33,082	33,082
3	1	שירותים עירוניים שונים	7,346	4,913	1,405	6,691	1,405	1,405	103	476	6,318	6,318	7,346	7,346
6	1	פיתוח כלכלי	25,962	23,562	2,097	25,228	2,097	2,097	618	187	25,659	25,659	25,962	25,962
84	23	חינוך	355,166	214,043	67,063	281,180	67,063	67,063	9,277	9,356	281,106	281,106	355,166	355,166
13	2	תרבות	42,624	17,954	9,919	27,597	9,919	27,597	2,496	2,222	27,873	27,873	42,624	42,624
9	4	דת	17,888	12,283	3,284	15,987	3,284	3,284	259	689	15,567	15,567	17,888	17,888
3	3	איכות הסביבה	14,231	3,247	8,330	13,701	3,327	8,330	44	7,170	6,574	6,574	14,231	14,231
3	3	מים	13,554	10,000	3,554	12,348	3,554	4,927	1,206	1,206	13,554	13,554	13,554	13,554
46	6	התבורה	29,729	19,599	3,715	21,667	3,715	3,454	3,390	1,738	23,314	23,314	29,729	29,729
214	43	סדוק	708,953	345,400	185,193	547,508	185,193	202,108	22,862	28,283	542,087	542,087	708,953	708,953
	43	תב"רים שנתונים	1,355,72	356,894	131,531	1,31,531	131,531	131,531	1,131	1,131	1,31,531	1,31,531	1,355,72	1,355,72
214	214	סדוקי נטו	573,381	345,400	185,193	415,977	185,193	202,108	22,862	28,283	410,856	410,856	573,381	573,381

דוח כספי לשנת 2013  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות  
בשנת 2013

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
15	20	משמר אזרחי
470	370	הג"א
2415	2330	איגוד ערים לכבאות
136	130	רשות ניקוז ירקון
80	80	תמיכות אחרים
712	700	תמיכות נוער
270	300	תמיכות ספורט
	15	מוסדות תמיכה לחילים
35	35	צרכים יחודיים
2374	2550	תרבות
15693	18226	חינוך
15806	18166	הונה
18375	17500	הנחות
56381	60422	סה"כ