

עיריית מודיעין - מכבים רעות
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018



עיריית מודיעין - מכבים רעות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

| עמוד | |
|-------|--|
| - | א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים |
| | ב. דוחות כספיים |
| 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 | ג. ביאורים לדוחות הכספיים |
| | ד. נספחים |
| 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 |
| 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 | ה. מידע נוסף השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018 |

בועז ארדה ושות' רואי חשבון

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

בועז ארדה,
אלברט פרידה,
שמואל יערי,
רואה חשבון
רואה חשבון
רואה חשבון

23 ביוני, 2019

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

הנדון: עיריית מודיעין מכבים רעות דוחות כספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מודיעין מכבים רעות לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
בועז ארדה
רואי חשבון

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| 31.12.2017 | 31.12.2018 | ביאור | נכסים רכוש שוטף |
|----------------|----------------|----------------|---|
| 49,721 | 89,994 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 8,147 | 10,974 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 76 | 87 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>57,944</u> | <u>101,055</u> | | |
| 192,309 | 157,547 | 3 (א)(11) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 2,594 | 2,660 | 3 (ד) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 82,452 | 82,452 | 3 (ה) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| 8,864 | 7,318 | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| (1,000) | (1,000) | 3 (יא) | גרעון לתחילת השנה |
| (546) | (712) | טופס 2 | שינויים ביתרה לתחילת השנה |
| <u>7,318</u> | <u>5,606</u> | | עודף בשנת הדוח |
| 15,585 | 15,585 | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>358,202</u> | <u>364,905</u> | | <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u> |
| 58,599 | 51,492 | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> |
| 23,074 | 20,529 | נספח 2 לטופס 1 | עומס המלוות |
| 5,124 | 6,186 | | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| <u>28,198</u> | <u>26,715</u> | | חובות פתוחים |
| | | | מכוסים בהמחאות לגבייה |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| 31.12.2017 | 31.12.2018 | ביאור | התחייבויות |
|-----------------------|-----------------------|--------|--|
| | | | התחייבויות שוטפות |
| 80,100 | 121,047 | 3 (ז) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 747 | 1,199 | 3 (ח) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש |
| <u>80,847</u> | <u>122,246</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| 62,019 | 85,493 | 5 | קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו |
| 130,290 | 72,054 | 3 טופס | קרן לעבודות פיתוח |
| <u>192,309</u> | <u>157,547</u> | | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| 2,594 | 2,660 | 3 (ט) | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| <u>82,452</u> | <u>82,452</u> | 3 (י) | קרנות מתוקצבות |
| <u><u>358,202</u></u> | <u><u>364,905</u></u> | | |


 ראש הרשות: חיים ביבס

 גזבר הרשות: יניב עמוס

תאריך אישור הדוחות: 23 ביוני 2019

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|--------------------------|------------|------------|---------------------------------|--------------------------|------------|------------|--------------------------------|
| ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | ביאור | ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | ביאור |
| 6 הנהלה וכלליות | | | | 1 מיסים ומענקים | | | |
| 24,191 | 26,183 | 29,165 | 61 מנהל כללי | 262,035 | 284,758 | 275,945 | 11 מיסים |
| 12,719 | 12,723 | 14,824 | 62 מנהל כספי | 2,159 | 1,475 | 1,937 | 12 אגרות |
| 1,413 | 1,426 | 1,900 | 63 הוצאות מימון | | | | |
| 8,454 | 7,886 | 7,891 | 64 פרעון מלוות | | | | |
| 46,777 | 48,218 | 53,780 | | | | | |
| | | | | 153 | 372 | 520 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | 264,347 | 286,605 | 278,402 | |
| 7 שרותים מקומיים | | | | 2 שרותים מקומיים | | | |
| 43,978 | 46,676 | 45,223 | 71 תברואה | 1,710 | 1,518 | 2,494 | 21 תברואה |
| 16,998 | 17,506 | 17,479 | 72 שמירה וביטחון | 9,094 | 9,376 | 9,012 | 22 שמירה וביטחון |
| 14,840 | 15,532 | 17,231 | 73 תכנון ובנין העיר | 15,540 | 17,238 | 15,330 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 39,754 | 45,892 | 47,204 | 74 נכסים ציבוריים | | | | |
| 2,938 | 2,972 | 2,950 | 75 חנינות, מבצעים ואירועים | | | | |
| 13,951 | 14,084 | 13,713 | 76 שרותים עירוניים שונים | 4,268 | 5,394 | 4,297 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 132,459 | 142,662 | 143,800 | | 30,612 | 33,526 | 31,133 | |
| 8 שרותים ממלכתיים | | | | 3 שרותים ממלכתיים | | | |
| 307,689 | 331,682 | 317,433 | (7) 81 חינוך | 239,152 | 253,510 | 240,122 | (7) 31 חינוך |
| 15,051 | 17,841 | 16,977 | 82 תרבות | 4,993 | 5,442 | 5,343 | 32 תרבות |
| 228 | 229 | 238 | 83 בריאות | | | | |
| 32,385 | 35,677 | 33,615 | (6) 84 רווחה | 24,095 | 27,421 | 25,126 | (6) 34 רווחה |
| 5,186 | 6,192 | 6,276 | 85 דת | 2,136 | 3,271 | 2,155 | 35 דת |
| 1,471 | 1,700 | 1,765 | 86 קליטת עלייה | 504 | 779 | 639 | 36 קליטת עלייה |
| 800 | 817 | 716 | 87 איכות הסביבה | 1,341 | 380 | 638 | 37 איכות הסביבה |
| 362,810 | 394,138 | 377,020 | | 272,221 | 290,803 | 274,023 | |
| | | 250 | (8) 9 מפעלים | | | | 4 מפעלים |
| | | | 91 מים | 247 | 48 | 102 | (8) 41 מים |
| | | | | 2,346 | 4,978 | 5,198 | 43 נכסים |
| | | | | | 144 | | 44 תחבורה |
| | | 250 | | 2,593 | 5,170 | 5,300 | |
| 33,164 | 34,802 | 28,608 | 4 99 תשלומים בלתי רגילים | 5,983 | 4,428 | 14,600 | 4 5 תקבולים בלתי רגילים |
| 575,210 | 619,820 | 603,458 | סה"כ כללי | 575,756 | 620,532 | 603,458 | סה"כ כללי |

| | | | |
|---------|---------|---------|---|
| 575,756 | 620,532 | 603,458 | סה"כ תקבולים סה"כ תשלומים ערך בשנת הדוח |
| 575,210 | 619,820 | 603,458 | |
| 546 | 712 | | |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2017 | 2018 | |
|----------------|-----------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 78,589 | 53,241 | השתתפות הממשלה |
| 175,517 | 204,332 | השתתפות מוסדות |
| 246 | 1,528 | השתתפות בעלים |
| 79,944 | 43,547 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 10,000 | | מלוות שנתקבלו |
| <u>344,296</u> | <u>302,648</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 262,803 | 347,724 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 9,336 | 13,160 | תכנון |
| <u>272,139</u> | <u>360,884</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>72,157</u> | <u>(58,236)</u> | (גרעון) עודף בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 626,003 | 885,893 | תקבולים |
| 567,870 | 755,603 | תשלומים |
| <u>58,133</u> | <u>130,290</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| 885,893 | 1,084,383 | |
| 755,603 | 1,012,329 | |
| <u>130,290</u> | <u>72,054</u> | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| | | תקבולים |
| | | תשלומים |
| | | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| 152,341 | 145,754 | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 22,051 | 73,700 | עודפי מימון זמניים |
| <u>130,290</u> | <u>72,054</u> | גרעונות מימון זמניים |
| <u>84,406</u> | <u>104,158</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| 2017 | 2018 | התאמה | |
|----------------|-----------------|-------|--|
| | | | הכנסות |
| 575,060 | 620,532 | 1 | מתקציב רגיל |
| 264,352 | 259,101 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 131,126 | 68,140 | 3 | מקרון לעבודות פיתוח |
| <u>970,538</u> | <u>947,773</u> | | סך כל ההכנסות |
| | | | הוצאות |
| 575,210 | 618,820 | 4 | תקציב רגיל |
| 272,139 | 360,884 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| 1,273 | 1,119 | 6 | מקרון לעבודות פיתוח |
| <u>848,622</u> | <u>980,823</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>121,916</u> | <u>(33,050)</u> | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| | | | הרכב הגרעון הכללי |
| 546 | 712 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| 72,157 | (58,236) | | (גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| 1,000 | 1,000 | 9 | העברות לכיסוי גרעון מצטבר |
| <u>73,703</u> | <u>(56,524)</u> | | |
| <u>48,213</u> | <u>23,474</u> | | גידול בקרון לעבודות פיתוח |
| <u>121,916</u> | <u>(33,050)</u> | | (גרעון) עודף כללי |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | 2017 - באלפי ש"ח | 2018 - באלפי ש"ח | 1 | |
|--|------------------|------------------|---|----------------------------------|
| | 575,756 | 620,532 | | התאמה מס': |
| | (696) | | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| | | | | העברות מקרנות פיתוח |
| | 575,060 | 620,532 | | סה"כ נטו |
| | | | 2 | התאמה מס': |
| | 344,296 | 302,648 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| | (79,944) | (43,547) | | העברות מקרנות פיתוח |
| | 264,352 | 259,101 | | סה"כ נטו |
| | | | 3 | התאמה מס': |
| | 131,126 | 68,140 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| | 131,126 | 68,140 | | סה"כ נטו |
| | | | 4 | התאמה מס': |
| | 575,210 | 619,820 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| | | (1,000) | | בניכוי העברות לכיסוי גרעון מצטבר |
| | 575,210 | 618,820 | | סה"כ נטו |
| | | | 5 | התאמה מס': |
| | 272,139 | 360,884 | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| | 272,139 | 360,884 | | סה"כ נטו |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4 - המשך
2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

| | | | |
|--|--------------|--------------|---|
| | 82,913 | 44,666 | 6 |
| | (696) | | |
| | (79,944) | (43,547) | |
| | (1,000) | | |
| | <u>1,273</u> | <u>1,119</u> | |

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

העברה להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

| | | | |
|--|--------------|--------------|---|
| | 1,000 | 1,000 | 9 |
| | (1,000) | | |
| | 1,000 | | |
| | | 1,000 | |
| | <u>1,000</u> | <u>1,000</u> | |

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

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
העברה מתקציב רגיל

סה"כ נטו

48,213

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 8 במאי 2018.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 28 בפברואר 2018 לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 28 במרץ 2018
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 1 בנובמבר 2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עיריית מודיעין - מכבים רעות

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
- בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
כהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות 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. נירות ערך סחירים

- נירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בכורסה 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 כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) 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.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. 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.

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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

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 כאלפי ש"ח

| 2017 | 2018 |
|---------|---------|
| 14 | 29 |
| 184,500 | 162,270 |
| 4 | 4 |
| 184,518 | 162,303 |
| 134,797 | 72,309 |
| 49,721 | 89,994 |
| 85,109 | 80,125 |
| | |
| | |

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק דקסיה

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

| 2017 | 2018 |
|-------|--------|
| 2,915 | 4,368 |
| 30 | 30 |
| 658 | 59 |
| 973 | 104 |
| 440 | 253 |
| 3,131 | 1,635 |
| 8,147 | 259 |
| | 751 |
| | 787 |
| | 2,728 |
| | 10,974 |

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
המשרד לשרותי דת
משרד הבריאות
משרד לאיכות הסביבה
דמי קבורה (ראה באור 4)
המשרד לבטחון פנים ומשטרת ישראל
תאגידים עירוניים (ראה באור 12)
משרדים ומוסדות אחרים
רשויות מקומיות עבור אגרות תלמידי חוץ
חברות כרטיסי אשראי

| 2017 | 2018 |
|------|------|
| 42 | 74 |
| 34 | 13 |
| 76 | 87 |

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מקדמות על חשבון שכר נטו שלילים
אחרים

עיריית מודיעין - מכבים רעות

| | | | |
|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | | | |
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> | <u>2018</u> |
| 2,265 | 2,594 | 2,594 | 2,594 |
| 251 | 238 | 238 | 238 |
| | (144) | (144) | (144) |
| 78 | (28) | (28) | (28) |
| <u>2,594</u> | <u>2,660</u> | <u>2,594</u> | <u>2,660</u> |
| <u>2,594</u> | <u>2,660</u> | <u>2,594</u> | <u>2,660</u> |
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> | <u>2018</u> |
| 1 | 1 | 1 | 1 |
| 82,451 | 82,451 | 82,451 | 82,451 |
| <u>82,452</u> | <u>82,452</u> | <u>82,452</u> | <u>82,452</u> |
| <u>82,452</u> | <u>82,452</u> | <u>82,452</u> | <u>82,452</u> |
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> | <u>2018</u> |
| 42,855 | 50,915 | 42,855 | 50,915 |
| 22,159 | 24,635 | 22,159 | 24,635 |
| 3,665 | 3,540 | 3,665 | 3,540 |
| 81 | 110 | 81 | 110 |
| 6,076 | 36,818 | 6,076 | 36,818 |
| 2,532 | 3,303 | 2,532 | 3,303 |
| 2,732 | 1,726 | 2,732 | 1,726 |
| <u>80,100</u> | <u>121,047</u> | <u>80,100</u> | <u>121,047</u> |
| <u>80,100</u> | <u>121,047</u> | <u>80,100</u> | <u>121,047</u> |
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> | <u>2018</u> |
| 571 | 1,182 | 571 | 1,182 |
| 176 | 17 | 176 | 17 |
| <u>747</u> | <u>1,199</u> | <u>747</u> | <u>1,199</u> |
| <u>747</u> | <u>1,199</u> | <u>747</u> | <u>1,199</u> |

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
 התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 הפקדות במהלך השנה
 משיכות במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה
 יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
תאגידים עירוניים
 מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין
 הון מניות בתאגיד מי מודיעין

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 תביעות תלויות (ראה באור 18)
 משרדי ממשלה ורשויות מקומיות
 תאגידים עירוניים (ראה באור 12)
 זכאים שונים-פקדונות
 בתי ספר

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

תושבים זכאים עבור ארנונה
 תושבים זכאים עבור תשלומים אחרים

עיריית מודיעין - מכבים רעות

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|--------------|--------------|
| 2,265 | 2,594 |
| 251 | 238 |
| | (144) |
| 78 | (28) |
| <u>2,594</u> | <u>2,660</u> |

| | |
|--------------|--------------|
| | |
| | |
| | |
| <u>2,594</u> | <u>2,660</u> |

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|---------------|---------------|
| 1 | 1 |
| 82,451 | 82,451 |
| <u>82,452</u> | <u>82,452</u> |

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|--------------|-------------|
| 1,000 | |
| <u>1,000</u> | |

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|--------------|----------------|
| | (1,000) |
| | <u>(1,000)</u> |
| <u>1,000</u> | <u>1,000</u> |

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 החזר בגין השתתפות בהוצאות
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות
 מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין
 הון מניות בתאגיד מי מודיעין

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
1 סכומים להקטנת גרעון

דיבדנד מתאגיד מי מודיעין

2 קיזוזים מעורפים
 העברה לכיסוי גרעון מצטבר

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| 190 | 56 | | תקבולים לא רגילים |
| | | | החזר משנים קודמות |
| 696 | | 13,900 | העברה מקרנות פיתוח |
| 790 | 1,075 | | ביטול הפרשה לתביעות משפטיות |
| 208 | | | החזרי עמלות שנים קודמות |
| 2,863 | 2,900 | 700 | תקבולים משרד החינוך בגין שנים קודמות |
| 1,236 | 144 | | החזר בגין תביעה משפטית |
| | 253 | | משיכות מקרן פנסיה תקציבית |
| | | | דמי קבורה בגין שנים קודמות באמצעות חסד את אמת |
| <u>5,983</u> | <u>4,428</u> | <u>14,600</u> | |
| ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | תשלומים לא רגילים |
| 25,455 | 27,590 | 21,520 | הנחות במיסים |
| 4,079 | 4,552 | 4,114 | תשלומי פנסיה |
| 103 | 84 | 100 | מיסים בשל הוצאות עודפות |
| | 1,000 | 1,000 | העברה מתקציב רגיל לכיסויי גרעון |
| 57 | 93 | | הוצאות בגין שנים קודמות |
| 3,216 | 1,391 | 1,850 | הפרשה לתביעות משפטיות |
| 243 | | | ביקורת מס הכנסה לשנים 2013-2016 |
| 11 | 92 | 24 | שמירת זכויות לרשויות אחרות |
| <u>33,164</u> | <u>34,802</u> | <u>28,608</u> | |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל משנת 2006 הועבר מפעל המים לתאגיד "מי מודיעין בע"מ" תאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 12). הכנסות העירייה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,750 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 6,668 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 19,898 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 17,379 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,270 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 7,637 אלפי ש"ח).

ליום 31 בדצמבר באלפי ₪

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|-------------|-------------|
| 57,512 | 85,238 |
| (57,512) | (85,238) |
| - | - |

ביאור 10 - ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ליום 31 בדצמבר באלפי ₪

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|-------------|-------------|
| 57,512 | 85,238 |
| 49,688 | 72,309 |
| 85,109 | 157,547 |
| 192,309 | 157,547 |

אג"ח מדינה וקונצרני
בנקים בחשבונות פיתוח
פקדונות בבנקים

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

| שיעור אחזקה ב-% | מבנה משפטי |
|-----------------|------------|
| 100 | חברה |
| 100 | חברה |
| 100 | חברה |
| 100 | עמותה |
| 100 | עמותה |
| 100 | עמותה |

- שם התאגיד
- א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
 - ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין מכבים רעות בע"מ
 - ג. תאגיד מי מודיעין בע"מ
 - ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
 - ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
 - ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)

| מניות שבידי הרשות | פרמיה |
|-------------------|---------|
| באלפי ₪ | |
| 50 | 50,000 |
| | 1,000 |
| 1 | |
| 100 | 100,000 |

- שם התאגיד
- א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
 - ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין מכבים רעות בע"מ
 - ג. תאגיד מי מודיעין בע"מ
 - ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
 - ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
 - ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)

| הון עצמי/ נכסים נטו במאזן התאגיד (י) באלפי ש"ח | יתרה בספרי הרשות (חובה זכות) באלפי ש"ח | סה"כ השקעה באלפי ש"ח |
|--|--|----------------------|
| 6,412 | (30,836) | |
| 268 | | |
| | (1,037) | |
| 104 | (2,430) | 82,350 |
| 35 | | |
| 230 | (2,515) | |
| (175) | 259 | |

- שם הגוף
- א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
 - ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין מכבים רעות בע"מ
 - ג. תאגיד מי מודיעין בע"מ
 - ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
 - ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
 - ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)

הון עצמי / יתרת נכסים בהתאם למאזני התאגידים ליום 31.12.2018 נתוני 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 לרווחת תושביה. חברה הכלכלית הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת. הרשות מחזיקה במולא הבעלות

הרווח הנקי לשנים 2018 ו-2017 הסתכם בסך של 553 אש"ח ו-98 אש"ח בהתאמה.

ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.18 הסתכם ל-6,412 אש"ח, וליום 31.12.17 הסתכם ל-5,859 אלפי ₪. נכון ליום 31.12.2018 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 30,836 אלפי ₪ לחברה, בספרי החברה העירייה חייבת נטו 30,915 בניכוי פרויקטים ארוכי טווח 5,323 אש"ח. ההפרש 79 אש"ח נרשם בחברה בכרטיס הוצאות לשלם ולא בחו"ז העירייה.

| 2017 | 2018 |
|---------|---------|
| 145,778 | 195,240 |

פעילות עם העירייה - באלפי ₪ הכנסות מעבודות קבלניות

| | |
|-----|-----|
| 95 | 79 |
| 38 | 39 |
| 133 | 118 |

הוצאות:
מעסקה משותפת
הנהלה וכלליות
סה"כ הוצאות

עיריית מודיעין - מכבים רעות

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

החברה לא פעלה משנת 2003 וחזרה לפעילות ב-2014 הרשות מחזיקה בכל המניות המונפקות של החברה בסך 1,000 ₪,

הרווח הנקי לשנים 2017 ו-2016 הסתכם בסך של 14 אש"ח ו-108 אש"ח בהתאמה.

ההון העצמי במאזן התאגיד ליום 31.12.18 הסתכם ל-268 אש"ח, וליום 31.12.17 הסתכם ל-247 אלפי ₪. נכון ליום 31.12.2018 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 1,037 אלפי ₪ לחברה, בספרי החברה העירייה חייבת 460 אש"ח. ההפרש בסך 577 אש"ח נכלל בספרי החברה כחלק מסעיף הכנסות לקבל.

| 2017 | 2018 | |
|--------|--------|-----------------------------|
| 16,156 | 15,968 | פעילות עם העירייה - באלפי ₪ |
| 3,261 | 1,428 | הכנסות מהעירייה |
| | | הוצאות מהעירייה |

ג. תאגיד מי מודיעין בע"מ

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. החברה סיימה את שנת 2018 ברווח נקי בסך 2,565 אש"ח ואת שנת 2017 ברווח נקי בסך 875 אש"ח. ההון העצמי של החברה ליום 31.12.2018 הסתכם ל-104,479 אש"ח וליום 31.12.2017 הינו בסך 101,914 אש"ח

נכון ליום 31.12.2018 בספרי העירייה קיימת יתרת זכות בסך 2,430 אלפי ₪ לחברה, בספרי החברה היתרה 1,050 אש"ח בחובה, החברה רושמת את העירייה כסעיף הכנסות לקבל.

| 2017 | 2018 | |
|-------|-------|-----------------------------|
| 8,777 | 9,200 | פעילות עם העירייה - באלפי ₪ |
| 81 | | מכירת מים וביוב |
| 8,858 | 9,200 | הכנסות אחרות |
| | | סה"כ הכנסות |
| 285 | 263 | הוצאות מימון |
| 630 | 654 | פינוי פסולת |
| 915 | 917 | ארנונה |
| | | סה"כ הוצאות |

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 2018 בעודף בסך 4 אש"ח ואת שנת 2017 בעודף בסך 13 אש"ח. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.18 הינו בסך 35 אש"ח וליום 31.12.17 הינו בסך 31 אש"ח.

נכון ליום 31.12.2018 בספרי העירייה והעמותה היתרה 0.

| 2017 | 2018 | |
|------|------|-----------------------------|
| 100 | 100 | פעילות עם העירייה - באלפי ₪ |
| | | הקצבה עבור פעילות |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ה. סחלבים - 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 2018 בעודף 29 אש"ח ואת שנת 2017 בעודף בסך של 103 אש"ח. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.18 הסתכמו ב-231 אש"ח וב-31.12.17 הינו בסך 195 אש"ח. נכון ליום 31.12.2018 בספרי העירייה והעמותה חוב העירייה לעמותה 2,515 אש"ח.

| 2017 | 2018 |
|--------------|----------------|
| 128 | 254 |
| 1,538 | (3,476) |
| <u>1,666</u> | <u>(3,222)</u> |

פעילות עם העירייה - באלפי ₪
הוצאות:
ארנונה
אחרות נטו
סה"כ הוצאות (הכנסות) נטו

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 2018 בעודף בסך 323 אש"ח ואת שנת 2017 בעודף בסך 34 אש"ח. סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.18 הינו בסך (176) אש"ח, וליום 31.12.17 הינו בסך (498) אש"ח

נכון ליום 31.12.2018 בספרי העירייה והעמותה חוב העמותה לעירייה 258 אש"ח. לעירייה התאמה עם יתרת העמותה הרשומה בספרי העמותה.

| 2017 | 2018 |
|------------|------------|
| 900 | 1,000 |
| | (230) |
| <u>900</u> | <u>770</u> |

פעילות עם העירייה - באלפי ₪
הקצבה מהעירייה
פעילות נטו

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן מידע על השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14 בפברואר 2019 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.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוקטובר 2017 והתייחסה לשנים 2013 עד 2016, לפיה הרשות שילמה סך 243 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך 1,058 אש"ח מתוכו ציוד מחשבים בעלות של 443 אלפי ש"ח ויהוט וציוד בסך 603 אלפי ₪.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שכרה במהלך השנה 78 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב אפריל 2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 3,670 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 357 אלפי ש"ח לטובת בתי משפט.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

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

תביעה ייצוגית בנושאי ארנונה.

ב. תביעה כנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה על סך 69 מיליון ש"ח (לא כולל הפרשי ריבית והצמדה) בגין הפקעה.

ג. תביעות עובדים בסך 816 אש"ח

ד. תביעת חברת פינוי אשפה עבור התיקרויות בסך 3,500.

ה. תביעות גוף שאינן מכוסות בביטוח.

ו. תביעה ייצוגית כנגד 254 רשויות בגין חישוב שגוי בארנונה ב-0.02%

לתביעות הנ"ל כולל תביעות ייצוגיות שלא ננקבו בסכומים הפרישה העירייה בהתאם לחוות דעת היועצת המשפטית סך 3,540 אש"ח

עיריית מודיעין - מכבים רעות

הדוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לפטו

| יחס גביה ב לכלל החייבי | יתרה לסוף השנה | יתרה לבית בשנת הדוח | סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א) | סה"כ חובות נטו | סה"כ חובות מ / מ | העברה ל / מ | חובות מסופקים | סה"כ פטורים, שהורים והנחות (פירוט ב) | חובות בשנת החשבון (פירוט א) | יתרה לתחילת השנה | שם החשבון | מס. |
|------------------------|----------------|---------------------|--------------------------------|----------------|------------------|---------------|----------------|--------------------------------------|-----------------------------|------------------|--|-----------|
| | | | | | | | | | | | חשבוניות על בסיס חיוב שנת | א. |
| 97.2% | 4,513 | 156,625 | 161,138 | 19,097 | 678 | 19,097 | 175,260 | 4,975 | 175,260 | 4,975 | ארנונה | 1 |
| 92.3% | 8,483 | 101,154 | 109,637 | 8,493 | (678) | 8,493 | 107,930 | 9,522 | 107,930 | 9,522 | ארנונה למגורים | 1.1 |
| | 11,214 | | 11,214 | | | | 779 | 11,113 | 779 | 11,113 | ארנונה אחרת | 1.2 |
| 91.4% | 24,210 | 257,779 | 281,989 | 27,590 | | 27,590 | 283,969 | 25,610 | 283,969 | 25,610 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה | 1.3 |
| 1.4% | 416 | 6 | 422 | | | | 26 | 396 | 26 | 396 | אגרת מים וביוב | 2 |
| | 91 | | 91 | | | | 15 | 76 | 15 | 76 | אגרת מים | 2.1 |
| 1.2% | 507 | 6 | 513 | | | | 41 | 472 | 41 | 472 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 2.2 |
| | 31 | | 31 | | | | 1 | 30 | 1 | 30 | סה"כ מים | 2.3 |
| 95.9% | 394 | 9,297 | 9,691 | | (17) | | 9,262 | 446 | 9,262 | 446 | אגרת ביוב | 3 |
| | 51 | | 51 | | 17 | | 3 | 31 | 3 | 31 | שמירה | 4 |
| 91.4% | 25,193 | 267,082 | 292,275 | 27,590 | | 27,590 | 293,276 | 26,589 | 293,276 | 26,589 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר | ב. |
| | | | | | | | | | | | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | |
| 67.3% | 299 | 615 | 914 | | | | 625 | 289 | 625 | 289 | קנסות | 3 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 70.5% | 528 | 1,260 | 1,788 | | | | 1,150 | 638 | 1,150 | 638 | שלטים, אישורים וכיו | 14 |
| 39.9% | 542 | 360 | 902 | | | | 354 | 548 | 354 | 548 | פינוי אשפה | 15 |
| | | | | | | | | | | | | |
| 59.5% | 1,522 | 2,235 | 3,757 | | | | 19 | 134 | 19 | 134 | חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | 17 |
| | | | | | | | 2,148 | 1,609 | 2,148 | 1,609 | | |
| 91.0% | 26,715 | 269,317 | 296,032 | 27,590 | | 27,590 | 295,424 | 28,198 | 295,424 | 28,198 | סה"כ בשנת הדוח | |
| 89.7% | 28,198 | 246,467 | 274,665 | 26,245 | | 26,245 | 274,360 | 26,550 | 274,360 | 26,550 | שנה קודמת | |
| 89.7% | 26,550 | 232,356 | 258,906 | 25,683 | | 25,683 | 255,528 | 29,061 | 255,528 | 29,061 | שנתיים קודמות | |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתאם לאמדין שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבנייתם מוטלת בספק.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

הדוח הכספי לשנת 2018
הדוח חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

| חוב בשנת החשבון | חוב (ביטול) נוסף | חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על השוטר | חוב ראשוני | שם החשבון | מס. |
|-----------------|------------------|-------------------------------------|----------------------------|------------|-------------------------------------|-----------|
| 175,260 | 2,410 | 218 | 288 | 172,344 | חשבונות על בסיס חיוב שנת | א. |
| 107,930 | 3,573 | 448 | 425 | 103,484 | ארנונה | 1 |
| 779 | | 779 | | | ארנונה למגורים | 1.1 |
| 283,969 | 5,983 | 1,445 | 713 | 275,828 | ארנונה אחרת | 1.2 |
| | | | | | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3 |
| 26 | | 26 | | | סה"כ ארנונה | 2 |
| 15 | 10 | 5 | | | אגרת מים וביוב | 2 |
| 41 | 10 | 31 | | | אגרת מים | 2.1 |
| 1 | (1) | 2 | | | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 2.2 |
| 9,262 | 9,221 | 20 | 21 | | סה"כ מים | 2.3 |
| 3 | | 3 | | | אגרת ביוב | 3 |
| 293,276 | 15,213 | 1,501 | 734 | 275,828 | שמירה | 4 |
| | | | | | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | |
| | | | | | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת | |
| | | | | | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | ב. |
| 625 | 590 | 26 | 9 | | קנסות | 3 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 1,150 | 1,096 | 35 | 19 | | שלטים, אישורים וכו' | 14 |
| 354 | 338 | 16 | | | פינוי אשפה | 15 |
| 19 | | 19 | | | | |
| 2,148 | 2,024 | 96 | 28 | | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 17 |
| | | | | | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| 295,424 | 17,237 | 1,597 | 762 | 275,828 | סה"כ | |

הזדהות הכספית לשנת 2018

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המדינה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון | גביה השנה | גביית פינוגים | סה"כ גביית בשנת הדיוח |
|-----|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------|-----------------------|
| א. | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | 1 ארנונה | 2,164 | 156,625 |
| | | 1.1 ארנונה למגורים | 2,982 | 101,154 |
| | | 1.2 ארנונה אחרת | 5,146 | 257,779 |
| 2 | סה"כ ארנונה אגרות מים ופיוג | 6 | 6 | 6 |
| | | אגרות מים | 6 | 6 |
| 2.1 | אגרות מים | 6 | 6 | 6 |
| | | שמיירה | 185 | 9,297 |
| 3 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 5,337 | 267,082 | 267,082 |
| | | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | |
| ב. | קנסות | 35 | 615 | 615 |
| | | 14 שלטים, אישורים וכיו | 255 | 1,260 |
| | | 15 פינוי אשפה | 360 | 360 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | 650 | 2,235 | 2,235 |
| | סה"כ | 5,987 | 269,317 | 269,317 |
| | | 263,330 | | |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מים וארנונה |
|-------|-------|--------------|-----------|---|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| 415 | 396 | 13,302 | 14,497 | גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| 4 | | 1,728 | (669) | חיוב / זיכוי נוסף |
| (46) | | (663) | 678 | העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 24 | 26 | 513 | 666 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (2,831) | (1,553) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 397 | 422 | 12,049 | 13,619 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 1 | 6 | 4,547 | 5,146 | גביה בגין פיגורים |
| 396 | 416 | 7,502 | 8,473 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| | | 255,531 | 275,828 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| | | 4,581 | 6,652 | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | 592 | 713 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (22,624) | (26,037) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 238,080 | 257,156 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| | | (231,085) | (252,633) | גביה שוטפת |
| | | (231,085) | (252,633) | סה"כ שנגבה |
| | | 6,995 | 4,523 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 396 | 416 | 14,497 | 12,996 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 0.25% | 1.42% | 37.74% | 37.79% | % גביה מהפיגורים |
| | | 97.06% | 98.24% | % גביה מהשוטף |
| 0.25% | 1.42% | 94.20% | 95.20% | % גביה מהסה"כ |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| סה"כ | | אחרות | | מערכות סולאריות (2) | מיוזמי PPP (1) | מים וביוב | |
|------------|------------|------------|------------|---------------------------|-------------------|------------|--|
| 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | |
| 63,212 | 56,198 | 58,599 | 58,599 | | | | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה |
| | 10,000 | | | | | | סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה |
| 63,212 | 66,198 | 58,599 | 58,599 | | | | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) |
| 7,014 | 7,599 | 7,107 | 7,107 | | | | יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה |
| 56,198 | 58,599 | 51,492 | 51,492 | | | | סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה |
| 56,198 | 58,599 | 51,492 | 51,492 | | | | |

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

| 2016 | 2017 | 2018 | |
|--------------|--------------|--------------|---|
| 7,014 | 7,599 | 7,107 | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
| 848 | 855 | 779 | קרן ריבית |
| <u>7,862</u> | <u>8,454</u> | <u>7,886</u> | סה"כ (**) |

*** התאמה לטופס 2: בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעל המים סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| | |
|---------------|-----------------|
| 6,910 | שנה ראשונה |
| 6,933 | שנה שנייה |
| 6,957 | שנה שלישית |
| 6,981 | שנה רביעית |
| 6,683 | שנה חמישית |
| 17,028 | שנה שישית ואילך |
| <u>51,492</u> | |

עיריית מודיעין - מכבימים רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 נא לפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | תקציב מקורי | שינויים | הביצוע | התקציב | הביצוע | הסטיית נטו | מקור | הביצוע | 2017 |
|--------------------------------|-------------|---------|---------|---------|---------|------------|------|----------|---------|
| הכנסות | 603,458 | | 620,532 | 603,458 | 620,532 | 17,074 | | 17,074 | 575,756 |
| הוצאות | 603,458 | | 619,820 | 603,458 | 619,820 | (16,362) | | (16,362) | 575,210 |
| ערדף בשנת הדוח | | | 712 | | 712 | 712 | | 712 | 546 |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות | התקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיית נטו | מקור | הביצוע | 2017 | % מסה"כ |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|------------|------|---------|---------|---------|
| 1 הכנסה עצמית | | | | | | | | |
| 1.1 גביה שירה | 338,273 | 351,480 | 56.64% | 13,207 | | 324,563 | 56.37% | 324,563 |
| 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 700 | 4,428 | 0.71% | 3,728 | | 5,287 | 0.92% | 5,287 |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח | 13,900 | 13,900 | | | | 696 | 0.12% | 696 |
| 2 הכנסות מהממשלה | | | | | | | | |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה | 352,873 | 355,908 | 57.36% | 13,900 | | 330,546 | 57.41% | 330,546 |
| | 247,935 | 264,252 | 42.58% | 16,317 | | 245,057 | 42.56% | 245,057 |
| | 520 | 372 | 0.06% | 148 | | 153 | 0.03% | 153 |
| | 2,130 | 2,130 | | | | 245,210 | 42.59% | 245,210 |
| | 250,585 | 264,624 | 42.64% | 2,278 | | 16,317 | | 16,317 |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות | 603,458 | 620,532 | 100.00% | 16,178 | | 33,252 | | 33,252 |
| | | | | | | 575,756 | 100.00% | 575,756 |

עיריית מודיעין - מכביס רעות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

| סוג הוצאה | תקציב | הביצוע | % מטה"כ | הסטיות נטו | | מטה"כ | % מטה"כ |
|------------------------------------|---------|---------|---------|------------|-------|-------|---------|
| | | | | מאת | מעל | | |
| 1 משכורות ושכר | 288,696 | 288,913 | 46.61% | 217 | 2,908 | 4 | 46.61% |
| 2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מימון) | 55,195 | 52,287 | 8.44% | | 474 | | 8.44% |
| 3 הוצאות מימון | 1,900 | 1,426 | 0.23% | | | | 0.23% |
| 4 הוצאות תפעול | 180,835 | 189,450 | 30.57% | 8,615 | | | 30.57% |
| 5 השתתפויות ותמיכות | 65,725 | 76,550 | 12.35% | 10,825 | | | 12.35% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 3,217 | 3,308 | 0.53% | 91 | | | 0.53% |
| 7 פתעון מליות | 7,890 | 7,886 | 1.27% | | | | 1.27% |
| סה"כ הוצאות | 603,458 | 619,820 | 100.00% | 19,748 | 3,386 | | 100.00% |
| | | 575,210 | | | | | |
| | | 100.00% | | | | | |

דוח השכר לפי פיקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

| מספר משורות | 2018 תקציב | | 2018 ביצוע | | מספר משורות | 2018 תקציב | | מספר משורות |
|-------------|------------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| | מס' משורות | מס' מועסקים | מס' משורות | מס' מועסקים | | מס' משורות | מס' מועסקים | |
| 6 | תחלה וכלליות | | | | | | | |
| 61 | נבחרים | | | | | | | |
| 61 | מנהל כללי | | | | | | | |
| 62 | מנהל כספי | | | | | | | |
| 7 | סה"כ תחלה וכלליות | | | | | | | |
| 7 | שירותים מקומיים | | | | | | | |
| 71 | תברואה | | | | | | | |
| 72 | שמידה ובטחון | | | | | | | |
| 73 | תכנון ובנין עיר | | | | | | | |
| 74 | נכסים ציבוריים | | | | | | | |
| 76 | שירותים עירוניים שונים | | | | | | | |
| 8 | סה"כ שירותים מקומיים | | | | | | | |
| 811 | שירותים ממלכתיים | | | | | | | |
| 811 | מנהל החינוך | | | | | | | |
| 812 | חינוך | | | | | | | |
| 82 | תרבות | | | | | | | |
| 83 | בריאות | | | | | | | |
| 84 | רווחה | | | | | | | |
| 85 | דת | | | | | | | |
| 86 | קליטת עליה | | | | | | | |
| 87 | איכות סביבה | | | | | | | |
| 9 | סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים | | | | | | | |

| מס' משורות | 2018 תקציב | | 2018 ביצוע | | מס' משורות | 2018 תקציב | | מס' משורות |
|------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| | מס' משורות | מס' מועסקים | מס' משורות | מס' מועסקים | | מס' משורות | מס' מועסקים | |
| 1,400 | 30 | 37,897 | 200 | 39,297 | 230 | | | |
| 429 | 2 | 6,417 | 35 | 6,846 | 36 | | | |
| (4,631) | 107 | 201,618 | 1,251 | 196,987 | 1,358 | | | |
| 357 | 4 | 4,253 | 25 | 4,610 | 28 | | | |
| 3 | | 183 | 1 | 186 | 1 | | | |
| 822 | 8 | 7,796 | 42 | 8,618 | 50 | | | |
| 194 | 1 | 3,767 | 20 | 3,961 | 21 | | | |
| (37) | (0) | 1,220 | 9 | 1,183 | 9 | | | |
| (65) | (0) | 674 | 4 | 609 | 4 | | | |
| (2,928) | 122 | 225,928 | 1,386 | 223,000 | 1,508 | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| (442) | (1) | 4,556 | 34 | 4,114 | 33 | | | |
| | | | | | | | | |
| (591) | 160 | 289,287 | 1,710 | 288,696 | 1,870 | | | |

הפרש עלויות

| מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות |
| מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות |
| מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות | מס' משורות |

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,608 אלפי ש"ח
 רכישת שירותי כוח אדם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

| 2017 | | 2018 | | סוג תשלום |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---|
| ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | |
| 162,582 | 60.86% | 175,545 | 60.68% | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 8,699 | 3.26% | 9,758 | 3.37% | שעות נוספות - רשומות |
| 1,718 | 0.64% | 1,608 | 0.56% | פיצויי פיטורין |
| 10,547 | 3.95% | 11,115 | 3.84% | אחזקת רכב |
| 3,616 | 1.35% | 3,881 | 1.34% | תשלומי פנסיה |
| 2,106 | 0.79% | 2,119 | 0.73% | אש"ל |
| 15,225 | 5.70% | 16,368 | 5.66% | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>204,493</u> | <u>76.55%</u> | <u>220,394</u> | <u>76.19%</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 10,010 | 3.75% | 10,836 | 3.75% | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 36,245 | 13.57% | 40,417 | 13.97% | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 15,469 | 5.79% | 16,736 | 5.79% | מס שכר ומס מעסיקים |
| 909 | 0.34% | 904 | 0.31% | עלויות מעביד אחרות |
| <u>62,633</u> | <u>23.45%</u> | <u>68,893</u> | <u>23.81%</u> | סה"כ נלוות |
| <u>267,126</u> | <u>100.00%</u> | <u>289,287</u> | <u>100.00%</u> | סה"כ כללי |

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

| 2017 | 2018 | |
|----------------|----------------|---|
| 267,126 | 289,287 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| 27 | | החזרים והשתפיות |
| (366) | | העברה לתב"ר |
| (231) | (374) | חזר מביטוח לאומי |
| <u>266,556</u> | <u>288,913</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית מודיעין - מכבים רעות
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2016 | 2017 | 2018 | | היקף |
|--------------|--------------|--------------|-------------------|----------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | |
| 41.80 | 42.44 | 43.21 | 34.78 | נה מגורים |
| 136.79 | 137.48 | 139.07 | 68.28 | משרדים שירותים ומסחר |
| 1,337.46 | 1,360.80 | 1,390.40 | 464.30 | קים וחברות ביטוח |
| 81.52 | 85.34 | 71.71 | 24.89 | ונעשיה |
| 66.39 | 70.97 | 68.73 | 38.43 | בתי מלון |
| 120.06 | 122.86 | 138.31 | 46.09 | אכה |
| 0.06 | 0.06 | 0.06 | 0.01 | מה חקלאית |
| 35.63 | 35.76 | 36.47 | 0.01 | קרקע תפוסה |
| 17.82 | 17.69 | 17.32 | 1.43 | חניונים |
| 25.36 | 25.73 | 32.37 | | סים אחרים |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***)
(****)
(****)
(****)

עיריית מודיעין - מכבים רעות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

| <u>ביצוע בפועל 2018</u> | <u>התקציב</u> | <u>דוח תמיכות והשתתפויות</u> |
|-------------------------|------------------|--|
| <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> | <u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u> |
| - | 400 | |
| 546 | 548 | איגוד ערים כבאות |
| 265 | 6 | הגא |
| <u>811</u> | <u>1,234</u> | משמר אזרחי |
| 27,697 | 24,733 | רשות ניקוז |
| <u>27,697</u> | <u>24,733</u> | סה"כ |
| 17,596 | 15,848 | <u>השתתפות רווחה</u> |
| 1,612 | 1,160 | רווחה |
| <u>19,208</u> | <u>17,008</u> | סה"כ |
| <u>27,590</u> | <u>21,520</u> | <u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u> |
| <u>329</u> | <u>300</u> | חינוך |
| 800 | 800 | תרבות |
| 80 | 15 | סה"כ |
| 35 | 80 | <u>הנחות</u> |
| <u>915</u> | <u>930</u> | <u>השתתפות בפעילות ספורט</u> |
| 811 | 1,234 | <u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u> |
| 27,697 | 24,733 | תמיכות נוער |
| 19,208 | 17,008 | מוסדות תמיכה לחילים |
| 27,590 | 21,520 | תמיכות אחרים |
| 329 | 300 | צרכים יחודיים - תמיכות |
| 915 | 930 | סה"כ |
| <u>76,550</u> | <u>65,725</u> | <u>ריכוז</u> |
| | | <u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u> |
| | | <u>השתתפות רווחה</u> |
| | | <u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u> |
| | | <u>הנחות</u> |
| | | <u>השתתפות בפעילות ספורט</u> |
| | | <u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u> |
| | | סה"כ |