

עיריית מודיעין - מכבים רעות
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Jun, 2024, 13:59

נתקבל



עיריית מודיעין - מכבים רעות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

12-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החיובים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

40

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

אברהם יצחק
ארדה, פדידה, יערי ושות'
רואי חשבון

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	נכסים רכוש שוטף
144,030	110,028	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,714	5,159	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בת" ספר
13,447	20,776	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
521	605	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>162,712</u>	<u>136,568</u>		
239,539	286,127	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,389	3,600	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
82,452	82,452	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
15,585	15,585	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>503,677</u>	<u>524,332</u>		
44,303	38,981	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים ומוסדות כספיים
36,882	43,115	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
5,236	3,254		
<u>42,118</u>	<u>46,369</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
158,881	132,027	3 (ט)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
4,714	5,159	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
7,763	7,255	3 (י)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>171,358</u>	<u>144,441</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
159,639	181,653	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
79,900	104,474	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>239,539</u>	<u>286,127</u>		-
3,389	3,600	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
82,452	82,452	3 (יב)	<u>קרנות מתקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
4,743	6,939		עודף לתחילת השנה
2,196	773	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>6,939</u>	<u>7,712</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>503,677</u>	<u>524,332</u>		-

ראש הרשות מר חיים ביבס
גזבר הרשות: מר יניב עמוס
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
				386,809	413,454	404,496	X11 מיסים אחרים
				1,073	280		112 הכנסות במקום ארנונה
33,842	37,852	39,826	61 מנהל כללי	387,882	413,734	404,496	11 מיסים
14,516	15,869	17,140	62 מנהל כספי	2,691	1,942	2,254	12 אגרות
1,846	1,860	2,150	63 הוצאות מימון				
9,361	11,036	11,262	64 פרעון מלוות				
59,565	66,617	70,378					
				19	238	565	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				390,592	415,914	407,315	
			7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים
59,074	64,365	65,462	71 תברואה	2,268	2,555	2,631	21 תברואה
20,852	23,707	22,101	72 שמירה וביטחון	11,385	12,460	11,800	22 שמירה וביטחון
21,095	22,287	23,162	73 תכנון ובנין העיר	8,161	3,781	9,415	23 תכנון ובנין העיר
66,365	62,278	66,147	74 נכסים ציבוריים				
3,870	4,068	4,090	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
21,227	22,403	21,720	76 שירותים עירוניים שונים	8,424	8,632	7,293	26 שירותים עירוניים שונים
192,483	199,108	202,682		30,238	27,428	31,139	
			8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים
392,895	425,071	418,517	(7) 81 חינוך	305,725	334,585	317,798	(7) 31 חינוך
28,886	27,142	29,292	82 תרבות	6,287	5,215	4,411	32 תרבות
255	302	284	83 בריאות				
60,975	67,665	67,114	(6) 84 רווחה	47,295	52,616	51,702	(6) 34 רווחה
6,746	7,232	7,364	85 דת	3,579	3,648	3,395	35 דת
1,555	1,906	2,020	86 קליטת עלייה	477	511	772	36 קליטת עלייה
1,456	1,740	1,570	87 איכות הסביבה	109	824	300	37 איכות הסביבה
492,768	531,058	526,161		363,472	397,399	378,378	
			9 מפעלים				4. מפעלים
				4		55	(8) 41 מים
				5,958	6,322	6,251	43 נכסים
41	187	150	94 תחבורה	3,242	4,027	3,700	44 תחבורה
41	187	150		9,204	10,349	10,006	
47,845	61,143	41,467	99 תשלומים בלתי רגילים (4)	1,392	7,796	14,000	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
792,702	858,113	840,838	סה"כ כללי	794,898	858,886	840,838	סה"כ כללי

תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022	
840,838	858,886	794,898	סה"כ תקבולים
840,838	858,113	792,702	סה"כ תשלומים
	773	2,196	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

הדוח הכספי לשנת 2023
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
55,306	64,233	השתתפות הממשלה
128,788	148,591	השתתפות מוסדות
1,042	1,168	השתתפות בעלים
65,033	52,275	מקורות עצמיים ואחרים
5,082	3,420	מלוות שנתקבלו
<u>255,251</u>	<u>269,687</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
230,355	230,743	עבודות שבוצעו במשך השנה
10,972	11,134	תכנון
4,664	3,236	תשלומים אחרים
<u>245,991</u>	<u>245,113</u>	סה"כ תשלומים
<u>9,260</u>	<u>24,574</u>	עודף בשנת הדוח
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
1,495,087	1,602,887	תקבולים
1,424,447	1,522,987	תשלומים
<u>70,640</u>	<u>79,900</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</u>
1,602,887	1,744,483	תקבולים
1,522,987	1,640,009	תשלומים
<u>79,900</u>	<u>104,474</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
132,339	132,436	עודפי מימון זמניים
52,439	27,962	גרעונות מימון זמניים
<u>79,900</u>	<u>104,474</u>	
<u>147,451</u>	<u>128,091</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	<u>4</u>	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים: עודפי מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
794,898	858,886	1	מתקציב רגיל
190,218	217,412	2	מתקציב בלתי רגיל
109,465	75,615	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>1,094,581</u>	<u>1,151,913</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
792,702	858,113	4	תקציב רגיל
245,991	245,113	5	תקציב בלתי רגיל
1,429	1,326	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>1,040,122</u>	<u>1,104,552</u>		סך כל ההוצאות
<u>54,459</u>	<u>47,361</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
2,196	773		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
9,260	24,574		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>11,456</u>	<u>25,347</u>		
<u>43,003</u>	<u>22,014</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>54,459</u>	<u>47,361</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח		
794,898	858,886		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
794,898	858,886		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
255,251	269,687		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(65,033)	(52,275)		העברות מקרנות פיתוח
190,218	217,412		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
109,465	75,615		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
109,465	75,615		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
792,702	858,113		
792,702	858,113		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
245,991	245,113		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
245,991	245,113		סה"כ נטו

מות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח		
-	-	6	התאמה מס':
66,462	53,601		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(65,033)	(52,275)		העברות לתב"רים
1,429	1,326		סה"כ נטו

43,003

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

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.
- 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. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 840,838 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 2/11/2022.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24.5.2023.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 28.2.2023. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 28.3.2023.

ו ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2022 2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

268,749	276,008
268,749	276,008
124,719	165,980
144,030	110,028
191,986	205,699

בנקים מסחריים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

2022	2023
2,839	7,664
	368
76	
25	
3,125	158
735	419
458	18
	339
6,189	11,810
13,447	20,776

משרד החינוך

משרד הפנים
משרד הקליטה
משרד התחבורה
המשרד לבטחון פנים כולל משטרת ישראל
ביטוח לאומי
משרד התרבות
משרדים אחרים ומפעל הפיס
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2022	2023
84	
	15
70	73
143	517
224	
521	605

מקדמות על חשבון שכר נטו שלילי
תשלום ביתר
פקדון כנגד ערבות ופקדון עו"ד
תאגיד עירוני
בתי ספר ומוסדות עבור חשמל

ד. ניירות ערך סחירים

2022	2023
114,820	120,147
114,820	120,147
114,820	120,147

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

סך הכל ניירות ערך סחירים
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ילעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>	ה.
111,692	125,366	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
114,820	120,147	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)	
13,027	40,614	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)	
<u>239,539</u>	<u>286,127</u>		

-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	ו.
3,497	3,389	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
191	181	יתרה לתחילת השנה	
		הפקדות במהלך השנה	
(299)	30	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>3,389</u>	<u>3,600</u>	יתרה לסוף השנה	

<u>3,389</u>	<u>3,600</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
--------------	--------------	--	--

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ז.
1	1	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)	
82,450	82,450	השקעה בהון החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ	
1	1	השקעה בהון מניות בתאגיד מי מודיעין	
		השקעה בהון מנהלת אופק החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין	
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	

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

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ח.
15,585	15,585	יתרה לתחילת השנה	
<u>15,585</u>	<u>15,585</u>	יתרה לסוף השנה	

ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
67,281	59,493	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
29,061	34,261	עובדים וניכויים לשלם
233	253	מוסדות וזכאים שונים
10,850	14,150	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
177	237	רשויות מקומית ומשרדי ממשלה
49,851	22,490	תאגידים עירוניים ראה באור 10
1,428	1,143	בתי ספר
<u>158,881</u>	<u>132,027</u>	

י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	1,301	מיסים מראש
1,971	1,436	זכאים בגין ארנונה
45	47	תושבים זכאים עבור תשלומים אחרים
301	301	פקדונות ממקוה ומינוי ספריות
5,446	3,025	פקדונות בניה
	1,145	הכנסות מראש ממשרדי ממשלה
<u>7,763</u>	<u>7,255</u>	

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
3,497	3,389	יתרה לתחילת השנה
191	181	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(299)	30	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>3,389</u>	<u>3,600</u>	

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>3,389</u>	<u>3,600</u>
--------------	--------------

יב. קרנות מתוקצבות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1	1	הון מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ
82,450	82,450	הון מניות בתאגיד מי מודיעין
1	1	הון מנהלת אופק החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תקבולים לא רגילים</u>
972	147	50	החזר משנים קודמות
		13,900	העברה מקרנות פיתוח
	653		עידכון סיווג הכסה משנים קודמות
420	1,645	50	הכנסות ממשרד החינוך שנים קודמות
	4,676		ביטול הפרשות לתביעות
	675		הכנסות שנים קודמות מביטוח לאומי
<u>1,392</u>	<u>7,796</u>	<u>14,000</u>	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תשלומים לא רגילים</u>
38,827	43,193	34,114	הנחות במיסים
6,745	7,789	7,078	תשלומי פנסיה
161	70	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
155	150	100	הוצאות בגין שנים קודמות
102	195	55	שמיירת זכויות לרשויות אחרות
1,778	9,746		הפרשה לתביעות משפטיות
77			ביטוח לאומי ומס הכנסה שומת ניכויים 2017-2019 לא כולל קנסות
<u>47,845</u>	<u>61,143</u>	<u>41,467</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי ביוב והשכחה, מושתתות 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 מנוהלים על ידי הערייה בלמעלה מ-10 חשבונות בנק ספציפיים.
- ג. הערייה נוהגת לזקוף את ההשקעה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"ר/ד"ר	העברות ומקורות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ר/ד"ר (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (3)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	116,636	116,446				(6,981)	109,465	65,033				1,429	66,462	159,639
קרן הטל השבחה (1)	137,076	40,069			6		40,075	44,862				1,326	46,188	130,963
קרן ממכירת נכסים		8,842					8,842							8,842
תמרוץ דיר							2,420							12,391
קרנות פיתוח	9,971	2,420					9,077	5,913					5,913	15,186
קרנות אחרות	12,022	9,077					22							592
רווחי השקעות	570	22				15,179	15,179	1,500					1,500	13,679
סה"כ	159,639	60,430				15,185	75,615	52,275				1,326	53,601	181,653

קרנות פיתוח: כבישים, 7,718 שצ"פ 1,796, תיעול 3,994, בית עלמין 1,678, קרנות אחרות חניה 489 וחברה למשק 103 תשלומים אחרים לשמאים 1,326, קרן מכירת נכסים מקורה מדידינד מותאגד מי מודיעין

השבתה:		
היטל השבחה	22,481	העברה שוטפת
חלף היטל השבחה	17,588	
סה"כ	40,069	סה"כ

היטל השבחה	52,275
סה"כ	52,275

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 12,301 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3563 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוות במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 3124 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 64 אלפי ש"ח) וקיצוצים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 3123 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 993 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 13861 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביו

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 12,142 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 10,575 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 27,475 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 25,041 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 14,111 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 12,111 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

עיריית מודיעין - מכבים רעות

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

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח לפי דוחות מבוקרים ליום 31.12.2023	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
חברות:			
א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ	6,828	-17,001	26,138
ב. מנהלת אופק - החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין	487	-1,217	439
ג. מי מודיעין בע"מ	109,913	-3,787	4,246
עמותות:			
ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	163	-	-
ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	500	-484	484
ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)	665	517	-517

יתרת הרשות במנהלת אופק מורכבת ממספר כריטיסים

א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין

1. א. הרשות השקיעה בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ (להלן החברה הכלכלית). החברה הכלכלית נוסדה בשנת 1996 במטרה לקדם ולפתח את העיר במודיעין ולדאוג לרווחת תושביה.
2. א. הרווח הנקי לשנים 2023 ו-2022 הסתכם בסך של 70 אש"ח ו-31 אש"ח בהתאמה.
3. א. ההפרש ביתרות בסך 9,137 אש"ח נובע מרישום חיוביים בגין תביעות בספרי החברה ואשר טרם אושרו ע"י בעירייה.
4. א. השקעה בהון מניות בחברה מופיע 50 אש"ח, הנושא בבדיקה מול החברה לגבי ההפרש.
5. א. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ש"ח):

עבודות קבלניות (הרשות לא כללה כ-9 מיליון)	2023	2022
	132,234	143,028
הנהלה וכלליות	91	91

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

1. ב. החברה לא פעלה משנת 2003 וחזרה לפעילות בשנת 2014 ושינתה את שמה לשמה הנוכחי, החברה נוסדה ב-1995 ומטרתה ניהול פיתוח וקידום יוזמות ופעולות בשטחי המסחר והתעסוקה של העיר
2. א. הרווח הנקי לשנים 2023 ו-2022 הסתכם בסך של 9 אש"ח ו-130 אש"ח בהתאמה.
3. א. ההפרש ביתרות בסך 778 אש"ח נובע מרישום חיוביים שהתקבלו מהחברה בגין 2023 ובספרי החברה בשנת 2024.
3. ב. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ש"ח):

הכנסות (בעירייה נרשמו עוד כ-768 אש"ח)	2023	2022
	15,863	9,460
הוצאות	795	680

ג. תאגיד מי מודיעין בע"מ

1. תאגיד המים הוקם בשנת 2005 ופעילותו החלה בחודש מרץ 2006. התאגיד אחראי על כל נושא המים והביוב ברשות. בשנת 2006 מכרה הרשות את כל הנכסים הקשורים לנושא מים לתאגיד המים תמורת 117,787 אלפי ₪. 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.
2. הרווח הנקי לשנת 2023 הסתכם בסך 4,057 אש"ח ושנת 2022 בסך 4,024 אש"ח.
3. ההפרש ביתרות בסך 459 אש"ח כולל זיכוי שהחברה תבטל ב-2024 בסך 157 אש"ח וחייב בסך 302 אש"ח מים עבור צריכה מים ינואר 2024 שהעירייה רשמה ב-2024.
4. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ₪):

	2022	2023	
-	14,383	14,304	מכירת מים וביוב
-	357	312	הכנסות בגין עבודות קבלניות
-	14,740	14,616	סה"כ הכנסות
			פינוי פסולת
-	750	758	ארנונה
-	750	758	סה"כ הוצאות

בשנת הדוח חילקה החברה דיבדנד בסך 8,842 אש"ח ראה באור 5.

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

1. העמותה הוקמה ביום 29.6.08 והחלה את פעילותה בשנת 2010. מטרת העמותה היא ארגון והפעלת פעילויות ספורט לסוגיהן, פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות בתחומי החינוך הגופני וענפי הספורט השונים.
2. העמותה סיימה את שנת 2023 בעודף 65 אשתקד עודף 43.
3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ₪):

	2022	2023	
-	200	500	פעילויות

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

1. העמותה הוקמה ביום 25.6.07, בשנת 2011 החלה פעילות העמותה. מטרת העמותה להיות זרוע בביצוע של העירייה בנושאי תרבות נוער וספורט.
2. העמותה סיימה את שנת 2023 בעודף 81 אש"ח ואת שנת 2022 בעודף של 105 אש"ח..
3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ₪):

	2022	2023	הוצאות:
-	125	126	ארנונה
-	(177)	628	מפעילויות נטו
-	(52)	754	סה"כ הוצאות (הכנסות) נטו

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

1. העמותה הוקמה ביום 21.6.07, מטרת העמותה להפעיל ולנהל בתי תרבות ובכלל זה להפיק ולבצע מופעי תרבות ופסטיבלים בתחום המוזיקה, המחול והתיאטרון.
2. העמותה סיימה את שנת 2023 בגרעון 87 אש"ח ואת שנת 2022 בעודף של 343 אש"ח..
3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ₪):

	2022	2023	
-	1,000	1,170	הקצבה מהעירייה
-	527	426	הכנסות עבור ארועים*

(797)	(1,162)
730	434

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 18 באפריל 2024 לעירייה 13 משכונים לטובת בנקים ושיעבדה לטובתם את הכנסותיה מכל מין ובכלל זה מיסים, ארנונות, דמי רישיון, מכסות תשלום, היטלים וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ואו שיגיעו לחייב בעתיד וכן משכון ראשון על נכסים. בחלק מהשיעבודים נקבע שהמשכון לא חל על כספים שמקורם בתקציב המדינה. השיעבוד האחרון מסתיים בשנת 2115.

ביאור 12 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית לבית משפט בסך בסך 11 אלפי ש"ח

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו בשנת 2021 שומות ניכויים ביטוח לאומי ובשנת 2020 שומות מס הכנסה ניכויים. השומות הוצאו בגין השנים 2017-2019 בגין שומת ניכויים ההוצאה ביטוח לאומי הסתכמה ב-77 אש"ח ובגין שומת מס הכנסה בסך 143 אש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
 על פי מכתבו של יועצה המשפטי של העירייה המעודכן ליום 23 במאי 2024, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2024, תביעות שאינן בתחום הכיסוי הביטוחי ותביעות ייצוגיות מסתכמות בכ-21 מיליון אש"ח והסיכון בגין כלל התביעות כולל תביעות בתחום הכיסוי הביטוחי ותביעות ייצוגיות -14,149 מיליון ₪ כמפורט להלן באלפי ₪

תאור התביעה	סכום התביעה	החשיפה	הערה
תביעה ייצוגית		3,600	ללא ריבית
נזקי רכוש וגוף	80	80	ללא ריבית
נזקי גוף מבוטחים		5,804	
בתחום התכנון והבניה	21,263	4,450	
אחריות מקצועית ואחריות מקצועית		216	ללא ריבית
סה"כ	21,343	14,150	

שנתיים קודמו	37,478
החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	17,475

25

26

27

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
353	342	21,103	21,922	גביית פיגורים
(46)	(57)	2,537	(1,610)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
35	26	1,423	422	חיוב / זיכוי נוסף
342	311	(2,677)	1,063	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		22,386	(2,722)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		9,719	8,616	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
342	311	12,667	10,459	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		366,569	393,212	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		15,453	21,514	חיוב / זיכוי נוסף
			(2,066)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,371	1,170	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(36,150)	(40,629)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		347,243	373,201	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(337,988)	(361,110)	גביה שוטפת
		(337,988)	(361,110)	סה"כ שנגבה
		9,255	12,091	יתרת פיגורים לתקופה
342	311	21,922	22,550	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		43.42%	45.17%	% גביה מהפיגורים
		97.33%	96.76%	% גביה מהשוטף
		94.07%	94.25%	% גביה מהסה"כ

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
1,841	1,538
829	602
2,093	504
5,432	949
1,254	520
11	2
537	239
522	92
359	140
3,297	755
782	185
2,414	1,857
2,094	1,328
2	1
31	11
2,921	1,170
141	61
329	461
3,574	1,437
2	1
73	32
486	1,899
126	71
29,150	13,855

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%
אסיר ציון
נכי רדיפות הנאצים
עיוור
עולה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פדוי שבי

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

בנין חדש

בנין ריק

עסקים

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל *

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
2,940	49
301	2
4,397	56
45	3
1,617	9
4,869	310

תיאור פטורין

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

14,169	429
--------	-----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

43,319	14,284
--------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ
					מעל	מתחת		
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	840,838 840,838		840,838 840,838	858,886 858,113	18,048 (17,275)	773	794,898 792,702	794,898 792,702
							2,196	2,196
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	הסטיות נטו	מעל	מתחת	מסה"כ	מסה"כ
1 הכנסה עצמית								
1.1 גביה ישירה	479,319	479,549	55.83%		230		455,286	57.28%
1.2 הכנסות מרביית, שוונות ובלתי רגילות	50	6,151	0.72%		6,101		972	0.12%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	13,900			13,900				
2 הכנסות מהממשלה	493,269	485,700	56.55%		6,331		456,258	57.40%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	347,004	372,078	43.32%		25,074		337,411	42.45%
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	565	828	0.10%		263		156	0.02%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	347,569	280	0.03%		280		1,073	0.13%
3		373,186	43.45%		25,617		338,640	42.60%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	840,838	858,886	100.00%	13,900	31,948		794,898	100.00%
מו"ז מחדש								

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	מסה"כ *
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	380,873	403,182	46.98%	22,309	360,743	45.51%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	82,262	72,844	8.49%		73,174	9.23%	
3 הוצאות מימון	2,150	1,860	0.22%		1,846	0.23%	
4 הוצאות תפעול	235,052	233,389	27.20%		231,834	29.25%	
5 השתתפויות ותמיכות	123,489	132,089	15.39%	8,600	110,114	13.89%	
6 הוצאות חד פעמיות	5,750	3,713	0.43%		5,630	0.71%	
7 פרעון מלוות	11,262	11,036	1.29%		9,361	1.18%	
סה"כ הוצאות	840,838	858,113	100.00%	30,909	792,702	100.00%	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעודות											
1. הנהלה וכלליות	6					70,378	66,617	3,761	(70,378)	(66,617)	3,761
2. שירותים מקומיים	7		31,139	27,428	(3,711)	202,682	199,108	3,574	(171,543)	(171,680)	(137)
3. שירותים ממלכתיים	8		378,378	397,399	19,021	526,161	531,058	(4,897)	(147,783)	(133,659)	14,124
4. מפעלים	9		10,006	10,349	343	150	187	(37)	9,856	10,162	306
5. בלתי רגילים	99		14,000	7,796	(6,204)	41,467	61,143	(19,676)	(27,467)	(53,347)	(25,880)
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות			433,523	442,972	9,449	840,838	858,113	(17,275)	(407,315)	(415,141)	(7,826)
ב. הכנסות והוצאות מיעודות			433,523	442,972	9,449	840,838	858,113	(17,275)	(407,315)	(415,141)	(7,826)
1. גביה ישירה	1		406,750	415,676	8,926				406,750	415,676	8,926
2. מענקים כלליים	1.19		565	238	(327)				565	238	(327)
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות			407,315	415,914	8,599				407,315	415,914	8,599
סה"כ כללי			840,838	858,886	18,048	840,838	858,113	(17,275)		773	773
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)			840,838	858,886	18,048	840,838	858,113	(17,275)		773	773
773											

עיריית מודיעין - מכבים רעות

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מס' כ"	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	מס' כ"	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
44%	347,982	(121)	43%	370,261	370,382	הכנסות ארונה
5%	38,827	9,079	5%	43,193	34,114	הנחות בארונה (*)
9%	68,477	(8,728)	8%	66,095	74,823	יתר עצמיות
35%	278,438	25,318	36%	310,037	284,719	משרד החינוך
6%	45,393	826	6%	50,576	49,750	משרד הרווחה
2%	13,580	(1,070)	1%	11,465	12,535	משרדים אחרים
0%	156	263	0%	828	565	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	1,073	280	0%	280	13,950	חלף הכנסות עצמיות מארונה
0%	972	(7,799)	1%	6,151	840,838	תקבולים אחרים
100%	794,898	18,048	100%	858,886		סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	794,898	18,048		858,886	840,838	סה"כ הכנסות
13%	99,125	(2,004)	13%	113,171	111,167	הוצאות
24%	187,400	10,283	22%	185,956	196,239	משכורות ושכר כללי
31%	248,382	(19,319)	32%	275,435	256,116	פעולות כלליות
18%	144,513	12,765	17%	149,636	162,401	שכר חינוך
2%	13,236	(986)	2%	14,576	13,590	פעולות חינוך
6%	47,739	435	6%	53,089	53,524	שכר רווחה
1%	9,361	226	1%	11,036	11,262	פעולות רווחה
0%	1,846	290	0%	1,860	2,150	פרעון מלוות
0%	2,273	(9,886)	1%	10,161	275	מימון
5%	38,827	(9,079)	5%	43,193	34,114	הנחות בארונה (**)
100%	792,702	(17,275)	100%	858,113	840,838	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	792,702	(17,275)		858,113	840,838	סה"כ הוצאות
2,196	773	773		773		עודף (גרעון)

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

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

35

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	
212,304	58.73%	230,019	56.78%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
15,079	4.17%	27,437	6.77%	שעות נוספות - רשומות
4,673	1.29%	4,197	1.04%	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
15,018	4.15%	16,694	4.12%	אחזקת רכב
6,355	1.76%	7,022	1.73%	תשלומי פנסיה
899	0.25%	2,561	0.63%	אש"ל
21,488	5.94%	22,471	5.55%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
275,816	76.30%	310,401	76.62%	סה"כ שכר ותשלומים
13,884	3.84%	15,437	3.81%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
50,048	13.84%	54,879	13.55%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
20,741	5.74%	23,350	5.76%	מס שכר ומס מעסיקים
1,016	0.28%	1,038	0.26%	עלויות מעביד אחרות
85,689	23.70%	94,704	23.38%	סה"כ נלוות
361,505	100.00%	405,105	100.00%	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי החזר ממשרד הבטחון החזר מרשות מקומית ואחרים שכר בתב"ר
361,505	405,105	
(762)	(1,800)	
	(25)	
	(35)	
	(63)	
360,743	403,182	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
44.82	45.57	46.05	37.38	מבנה מגורים
134.80	136.65	138.22	73.39	משרדים שירותים ומסחר
1,446.60	1,474.34	1,494.56	499.08	בנקים וחברות ביטוח
70.84	71.48	74.19	26.75	תעשיה
71.51	72.88	73.88	41.30	בתי מלון
129.96	132.70	134.25	49.54	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
34.84	34.90	35.55	0.01	קרקע תפוסה
	59.06	59.87	7.97	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
15.88	15.92	16.49	1.53	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

דוח כספי לשנת 2023
השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023		
ביצוע	תקציב	
2023	2023	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,200	1,200	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
500	550	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
	15	חיילים
8	6	משמר אזרחי
115	115	שונות
1,823	1,886	סה"כ
		השתפויות לפי חוקים ותקנות
530	600	השתתפות בהג"א כלל ארצי
367	325	רשות הניקוז
897	925	סה"כ
		השתתפויות אחרות
32,213	32,384	השתתפויות חינוך
52,793	53,010	השתתפויות רווחה
1,170	1,170	השתתפויות בתאגידים עירוניים
86,176	86,564	סה"כ
43,193	34,114	הנחות בארנונה
132,089	123,489	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,823	1,886	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
897	925	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
86,176	86,564	השתתפויות אחרות
43,193	34,114	הנחות בארנונה
132,089	123,489	סה"כ