

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Oct, 2024, 14:33



נתקבל

עיריית מודיעין מכבים רעות

הדוח הכספי לתקופה

מיום 1 בינואר עד יום 30 ביוני 2024

עיריית מודיעין מכבים רעות

חדוח הכספי לתקופה

מיום 1 בינואר עד יום 30 ביוני 2024

התוכן

עמוד

2	חוות דעת
3	הצהרת המועצה
5-4	מאזן - טופס 1
6	תמצית נתוני התקציב הרגיל - טופס 2
7	רישום תקבולים ותשלומים של תב"רים - טופס 3
8	רישום של התב"רים לפי פרקי תקציב - טופס 4
9	דוח גבייה ויתרת חייבים - טופס 5
10	תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני - טופס 6
11	פירוט שכר ומשרות לפי ייעוד - טופס 7
12	דוח בעלי השכר הגבוה - טופס 8
13	סקירה כללית

ארדה, פדידה, יערי ושות' - רואי חשבון

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

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

2 בספטמבר, 2024

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

הנדון: עיריית מודיעין מכבים רעות דוחות כספיים לתקופה 30.06.2024

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של עיריית רמת גן לתקופה שנתיימה ביום 30.06.2024 (להלן: "דוחות כספיים ביניים"). סקירתנו נערכה בהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י הממונה על החשבונות ובהתאם לנהלים שנקבעו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. הנהלים כללו בין השאר: קריאת הדוחות הכספיים ביניים הנ"ל, קריאת פרוטוקולים של מליאת עיריית מודיעין עילית ועריכת בירורים עם האחראיים לעניינים הכספיים והחשבונאיים.

מאחר והסקירה שנערכה היא מצומצמת בהיקפה ואינה מהווה בדיקה לפי תקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דעה על הדוחות הכספיים ביניים הנ"ל.

הדוחות הכספיים ביניים נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש, בתקני חשבונאות של המוסד לתקינה בחשבונאות.

בביצוע סקירתנו לא בא לידיעתנו דבר, פרט לאמור לעיל המצביע על כך שיש צורך בשינויים מהותיים מעבר לתיקונים הנדרשים כאמור לעיל, בדוחות הכספיים ביניים הנ"ל כדי שיוכלו להיחשב כדוחות הערוכים בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

בכבוד רב,



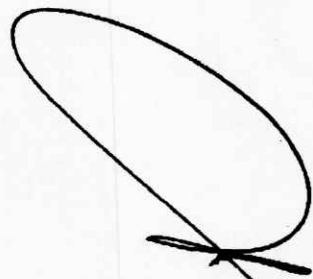
ארדה, פדידה, יערי ושות' - רואי חשבון

עיריית מודיעין מכבים רעות

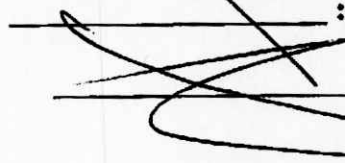
משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2024 לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

זיהוי המסמך:



חתימת ראש הרשות:



חתימת הגזבר:

טופס 1 - תמצית מאזן

31.12.23	30.6.24
110,028	98,245
20,776	38,316
5,764	11,882
136,568	148,443
286,127	321,878
86,052	86,134
372,179	408,012

נכסים

נכסים נזילים: קופה ובנקים
הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
סה"כ רכוש שוטף
השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
השקעות במימון קרנות מתוקצבות
סה"כ השקעות

גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל

גרעון לראשית השנה
סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
גרעונות סופיים בתב"רים
סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

15,585	15,585
15,585	15,585

524,332	572,040
---------	---------

סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים

בנקים: משיכות יתר והלוואות
משרדי ממשלה
מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
תקבולים לא מתוקצבים:
פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
סה"כ התחייבויות שוטפות

קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל

קרנות בלתי מתוקצבות (3)

קרנות מתוקצבות

עודפים בתקציב הרגיל

עודף לראשית השנה
עודף (גרעון) בתקופת הדוח
סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

181,653	193,718
86,052	86,134
6,940	7,713
773	2,039
7,713	9,752

132,436	144,458
(27,962)	(16,298)
524,332	572,040

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים

גרעונות מימון זמניים

סה"כ התחייבויות ועודפים

46,369	49,320
38,981	35,492
11	11

ערבויות שנתנו

סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

סה"כ קרנות

130,963	149,790
8,842	8,842
<u>41,848</u>	<u>35,086</u>
<u>181,653</u>	<u>193,718</u>
14150	14150

טופס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
(1)%	(2,803)	195,988	198,791	397,581	ארנונה כללית
7%	759	11,572	10,814	21,627	הכנסות ממכירת מים
13%	146	1,292	1,147	2,293	עצמיות חינוך
(29)%	(8,531)	21,122	29,653	59,305	עצמיות רווחה
(4)%	(10,429)	229,974	240,403	480,806	עצמיות אחר
					סה"כ עצמיות
(7)%	(11,447)	152,059	163,506	327,011	תקבולים ממשרד החינוך
(8)%	(2,315)	25,766	28,081	56,161	תקבולים ממשרד הרווחה
(9)%	(605)	5,984	6,589	13,177	תקבולים ממשלתיים אחרים
(100)%	(83)		83	165	מענק כללי לאיוון
	28	28			מענקים מיועדים
(6)%	(24,849)	413,811	438,660	877,320	תקבולים אחרים
					סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
25%	5,060	25,329	20,269	40,538	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
(4)%	(19,789)	439,140	458,929	917,858	הנחות בארנונה (הכנסות)
					סה"כ הכנסות
					הוצאות
(5)%	(3,452)	60,290	63,742	127,483	הוצאות שכר כללי
(10)%	(10,842)	93,133	103,975	207,949	פעולות כלליות
-9%	(14,293)	153,423	167,716	335,432	הוצאות רכישת מים
					סה"כ כלליות
(3)%	(4,493)	143,432	147,925	295,850	שכר עובדי חינוך
(8)%	(6,646)	73,438	80,084	160,167	פעולות חינוך
(5)%	(11,139)	216,870	228,009	456,017	סה"כ חינוך
(1)%	(83)	7,699	7,782	15,564	שכר עובדי רווחה
(5)%	(1,565)	28,376	29,941	59,882	פעולות רווחה
(4)%	(1,648)	36,075	37,723	75,446	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(6)%	(27,080)	406,368	433,448	866,895	פרעון מלוות מים וביוב
6%	258	4,345	4,088	8,175	פרעון מלוות אחרות
6%	258	4,345	4,088	8,175	סה"כ פרעון מלוות
(6)%	(66)	1,059	1,125	2,250	הוצאות מימון
					העברות והוצאות חד פעמיות
(6)%	(26,888)	411,772	438,660	877,320	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
25%	5,060	25,329	20,269	40,538	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
-5%	(21,828)	437,101	458,929	917,858	הנחות בארנונה (הוצאות)
	2,039	2,039			סה"כ הוצאות
					עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
		משרד הפנים
		משרד הבטחון
		משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
		משרד התחבורה
		משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
		מקורות אחרים
		העברה מקרנות הרשות
		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
		סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
		עבודות שבוצעו במשך השנה
		הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
		סה"כ תשלומים
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
		תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
		תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
		תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
		תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרת
		עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
		עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

2024 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

עיריית מודיעין מכבים רעות

טופס 4 - ריכוז תנ"כיים

מספר נסח עודף/גרעון	ביצוע מספר עודף הוצאות	ביצוע מספר עודף הכנסות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תנ"כיים	הפרק התקציבי
2,349		2,349	24,192	26,541	1,518	650	22,674	25,891	26,589	8	שמירה ובטחון
33,755	213	33,968	1,155,978	1,189,733	10,758	20,306	1,145,220	1,169,427	1,387,537	25	תכנון ובנין
24,052	58	24,110	36,021	60,073	2,854	13,622	33,167	46,451	57,103	9	נכסים צבוריים
2,336	379	2,715	24,804	27,140	2,361	3,246	22,443	23,894	35,402	9	שירותי רושמתיות
17,465	12,433	29,898	268,392	285,857	18,877	24,667	249,515	261,190	463,816	1	פיקוח עירוני
37,502	2,821	40,323	112,555	150,057	8,535	5,124	104,020	144,933	190,448	19	שרותים חקלאיים
3,221	32	3,253	21,685	24,906	3,465	4,467	18,220	20,439	26,580	7	חינוך
115		115	97	212			97	212	350	3	קליטת עליה
279	(1)	278	1,321	1,600	67	300	1,254	1,300	1,600	2	אכילת הסביבה
2,460	363	2,823	22,272	24,732	1,555	1,056	20,717	23,676	27,025	24	מס' 87
4,626		4,626	22,744	27,370	62	300	22,682	27,070	31,680	5	מס' 91
											מס' 92
											מס' 93
											מס' 94
											מס' 95
											מס' 96
											מס' 97
											מס' 98
											מס' 99
128,160	16,298	144,458	1,690,061	1,818,221	50,052	73,738	1,640,009	1,744,483	2,248,770	113	סה"כ

עמוד 6 מתוך 10

מספר בקורות,

טופס 5 - גבייה וחייבים

מיום סה"כ שנה קודמת	מיום שנה קודמת רבעון מקביל	מיום השנה עד רבעון זה	איונה סה"כ שנה קודמת	איונה שנה קודמת רבעון מקביל	איונה השנה עד רבעון זה	גביית פיגורים
			21,922	21,922	22,550	יתרת פיגורים ראלית לתחילת השנה
			(1,186)	835	647	חייב / זכוי נוסף
			1,063	801	650	העברה לחובות מסופקים (במיונים)
			(2,722)	(2,373)	(2,982)	חובות במחלף התקופה כולל ריבית והצמדה
			19,075	21,185	20,865	החזרת (פסדורים) (במיונים)
			8,616	6,839	8,403	מחזקת חובות בתקופת הדוח (במיונים)
			10,459	14,346	12,462	סח"כ יתרת פיגורים לגבייה
			393,212	210,339	225,527	גביית פיגורים בגין שנים קודמות
			20,618	(64)	2,391	חייב תקופתי שוטף מצטבר
			(40,629)	(21,211)	(22,348)	חייב/זכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
			373,201	189,064	205,570	החזרת ופסדורים (במיונים)
			361,110	172,128	187,442	מחזקת חובות (במיונים)
			361,110	180,161	193,940	סח"כ חייב תקופתי לגבייה
			12,091	8,903	11,630	גביית מראש
			22,550	23,249	24,092	גביית שוטפת
			45%	32%	40%	סח"כ גבייה מחפיוגורים (בניכוי הנחות)
			97%	95%	94%	% גבייה שוטפת מסה"כ חייב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)
			87%	82%	82%	% גבייה שוטפת מסה"כ חייב תקופתי - כולל הנחות
			87%	86%	85%	% סח"כ גבייה שוטפת מסה"כ חייב תקופתי - כולל הנחות
			94%	89%	89%	% גבייה כוללת מסה"כ חייב לגבייה

יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה

% גבייה מחפיוגורים (בניכוי הנחות)

% סח"כ גבייה שוטפת מסה"כ חייב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)

% גבייה שוטפת מסה"כ חייב תקופתי - כולל הנחות

% סח"כ גבייה שוטפת מסה"כ חייב תקופתי - כולל הנחות

% גבייה כוללת מסה"כ חייב לגבייה

כמות מים שנתית מאושרת באלפי מ"ק

כמות מים שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק

כמות מים שנמכרה / חויבה באלפי מ"ק

פחת באלפי מ"ק

אחר: (%) הפחת

[illegible]

מס'	שם תפקיד	תקציב 2024				תקציב 2024				מס'
		מספר משרות	עלות יחסית	עלות שכר	עלות נוספת	מספר משרות	עלות יחסית	עלות שכר	עלות נוספת	
6	תחלת ופלטות									
61	נבחריים	4	1,546	3,092		4	1,546	3,092		
61	מנהל כללי	90	12,209	24,417		90	12,209	24,417		
62	מנהל כספי	66	6,315	12,629		66	6,315	12,629		
7	סדר"כ ותחלת ופלטות	160	20,069	40,138		160	20,069	40,138		
71	שירותים מקומיים									
71	תברואה	29	3,458	6,916		29	3,458	6,916		
72	שמירה ובטחון	66	5,991	11,982		66	5,991	11,982		
73	תכנון ובנין עיר	83	9,856	19,712		83	9,856	19,712		
74	נכסים ציבוריים	28	3,381	6,761		28	3,381	6,761		
76	שירותים עירוניים שונים	62	5,692	11,383		62	5,692	11,383		
78	פקודת עירייה									
79	שירותים חקלאיים									
8	סדר"כ שירותים מקומיים	267	28,377	56,754		267	28,377	56,754		
81	שירותים מקומיים									
81	חניך	1,582	147,925	295,850		1,582	147,925	295,850		
82	תרבות	73	6,663	13,326		73	6,663	13,326		
83	בריאות	1	70	140		1	70	140		
84	רווחה	70	7,782	15,564		70	7,782	15,564		
85	דת	21	2,419	4,838		21	2,419	4,838		
86	קליטת עליה	9	774	1,548		9	774	1,548		
87	איכות סביבה	7	799	1,598		7	799	1,598		
9	סדר"כ שירותים ממוכתיים	1,763	166,432	332,864		1,763	166,432	332,864		
91	מפעלים									
91	מים									
92	בתי מטבחיים									
93	נכסים									
94	תחבורה									
97	מפעלי ביוב									
98	מפעלים אחרים									
	סה"כ מפעלים									
	גימלאים	58	4,571	9,141		58	4,571	9,141		
	סה"כ כללי									
	רשימת שירותי כוח אדם									
	יועצים חיצוניים									
	שירותי כוח אדם מקבילי כ"א									
	סה"כ									

טופס 8 - בעלי שכו גבוה

עלות המכירה	סה"כ שכר תעודת	הפרשים	החזר התוצאות	עבודה נוספת	הוספת שכר	שכר משולם	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
המשכנתא										
115,010	344,942	8,930	7,932		(471)	328,551	9	5	מנהל כללי	
117,984	311,012	8,650	7,139		(471)	295,695	9	5	מבקר פנימי	
107,078	279,295	8,370	8,555		(471)	262,841	9	5	סמנכ"ל	
66,361	266,699	6,128	292	13,475	162,584	84,220	20	32	מנהל ראוני	
102,314	260,121	8,230	5,949		(471)	246,413	9	5	מנהל מחלקה	
94,308	256,014	7,113	24,979		(471)	224,392	7	5	מנהל כספים	
93,477	246,916	26,576	1,800		604	217,936	7	90	רב חינוך	
95,417	238,636	7,180	7,535		(471)	224,392	7	5	משרה למנכ"ל	
86,309	244,963	21,368	23,294		(471)	200,772	7	5	מנהל אקדמי	
84,859	239,190	15,168	23,406		(156)	200,772	7	5	מנהל עיר	