

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Jul, 2025, 11:01



נתקבל

עיריית מודיעין - מכבים רעות
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024

עיריית מודיעין - מכבים רעות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

-

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|------|--|
| 4-5 | 1. מאזנים - טופס מספר 1 |
| 6-7 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 8 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 9-11 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

12-24

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|---|
| 25-30 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה) |
| 31 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - |
| 32-33 | נספח 1 לטופס 2 |
| | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות |
| 34 | ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 35 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 36 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 37 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 38 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 39 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 40 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

41-42

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024

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,
שמואל יערי,
יעקב גהסי,
אמתי כהן,
רואה חשבון
רואה חשבון
רואה חשבון
רואה חשבון
רואה חשבון

3 ביולי, 2025

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

הנדון: עיריית מודיעין מכבים רעות דוחות כספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית מודיעין מכבים רעות (להלן הרשות) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 21,893 אלפי ש"ח המהווים כ-50.65% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024, לפי נתוני אגף הגבייה.

בכבוד רב

ארדה, פדידה, יערי ושות'
רואי חשבון

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
110,028	94,214	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,159	4,589	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
20,776	19,462	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
605	144	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>136,568</u>	<u>118,409</u>		
286,127	341,430	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,600	3,860	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
82,452	82,452	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
15,585	15,585	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>524,332</u>	<u>561,736</u>		
38,981	32,876	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
43,115	39,409	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,254	3,811		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>46,369</u>	<u>43,220</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
132,027	113,812	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,159	4,589	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
7,255	4,728	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>144,441</u>	<u>123,129</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
181,653	205,884	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
104,474	135,546	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>286,127</u>	<u>341,430</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,600	3,860	3 (יא)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
82,452	82,452	3 (יב)	
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
6,939	7,712		עודף לתחילת השנה
773	3,153	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>7,712</u>	<u>10,865</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>524,332</u></u>	<u><u>561,736</u></u>		

חיים ביבס
עמנואל
3/7/2025

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

[illegible]

עיריית מודיעין - מכבים רעות

תקציב	ביצוע	ביצוע
2024	2024	2023
917,858	935,551	858,886
917,858	932,398	858,113
	3,153	773

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
64,233	36,198	השתתפות הממשלה
148,591	83,994	השתתפות מוסדות
53,443	56,093	מקורות עצמיים ואחרים
3,420		מלוות שנתקבלו
269,687	176,285	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
230,743	136,406	עבודות שבוצעו במשך השנה
11,134	6,780	תכנון
3,236	2,027	תשלומים אחרים
245,113	145,213	סה"כ תשלומים
24,574	31,072	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,602,887	1,744,483	תקבולים
1,522,987	1,640,009	תשלומים
79,900	104,474	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
1,744,483	1,817,146	תקבולים
1,640,009	1,681,600	תשלומים
104,474	135,546	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
132,436	150,328	עודפי מימון זמניים
27,962	14,782	גרעונות מימון זמניים
104,474	135,546	
128,091	103,622	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
4	100	עודפי מימון זמניים
	99	גרעונות מימון זמניים

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

2023	2024	התאמה	הכנסות
858,886	935,551	1	מתקציב רגיל
217,412	121,668	2	מתקציב בלתי רגיל
75,615	79,965	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>1,151,913</u>	<u>1,137,184</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
858,113	932,398	4	תקציב רגיל
245,113	145,213	5	תקציב בלתי רגיל
1,326	1,117	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>1,104,552</u>	<u>1,078,728</u>		סך כל ההוצאות
<u>47,361</u>	<u>58,456</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב העודף כללי			
773	3,153		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
24,574	31,072		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>25,347</u>	<u>34,225</u>		
<u>22,014</u>	<u>24,231</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>47,361</u>	<u>58,456</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
858,886	935,551		
<u>858,886</u>	<u>935,551</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
269,687	176,285		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(52,275)	(54,617)		העברות מקרנות פיתוח
<u>217,412</u>	<u>121,668</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
75,615	79,965		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>75,615</u>	<u>79,965</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
858,113	932,398		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>858,113</u>	<u>932,398</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
245,113	145,213		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>245,113</u>	<u>145,213</u>		סה"כ נטו

עיריית מודיעין - מכבים רעות

התאמות לטופס 4 - המשך

2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

53,601

55,734

(52,275)

(54,617)

1,326

1,117

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

22,014

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 1/2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבוניות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבוניות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבוניות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבוניות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבוניות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבוניתיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבוניות 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 2024 בסך 917,858 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19.4.2024.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29.7.2024.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 10.6.2024. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 10.7.2024.

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 וכיוצא בזה 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 בשנים 2023 ו 2024.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות 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.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

- (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 והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקורות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- ההתחייבות 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, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעודח"). 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 וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2023 2024

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

276,008	310,865
276,008	310,865
165,980	216,651
110,028	94,214
205,699	212,596

בנקים מסחריים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ראה באור 3

2023	2024
7,664	2,205
368	95
158	51
419	2,150
18	122
339	5,403
11,810	9,436
20,776	19,462

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו משרד החינוך

משרד הפנים
משרד הקליטה
משרתת ישראל
המשרד לבטחון פנים
ביטוח לאומי
משרד התרבות
משרדים אחרים, קרן ארגונה ומפעל הפיס
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2023	2024
15	49
73	13
517	25
605	57
605	144

תשלום ביתר
פקדון כנגד ערבות ופקדון עו"ד
תאגיד עירוני
בתי ספר

2023 2024
120,147 124,779

ד. ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

120,147	124,779
120,147	124,779

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

עיריית מודיעין - מכבים רעות

		השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעזרים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	ה.
2023	2024	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
125,366	212,596	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)	
120,147	124,779	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)	
40,614	4,055		
<u>286,127</u>	<u>341,430</u>		
-	-		
-	-		
-	-		
		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	ו.
2023	2024	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
3,389	3,600	יתרה לתחילת השנה	
181	168	הפקדות במהלך השנה	
30	92	רווח ביעודה השנה	
<u>3,600</u>	<u>3,860</u>	יתרה לסוף השנה	
-	-		
-	-		
-	-		
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>3,600</u>	<u>3,860</u>		
-	-		
-	-		
-	-		
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ז.
2023	2024	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)	
1	1	השקעה בהון החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ	
82,450	82,450	השקעה בהון מניות בתאגיד מי מודיעין	
1	1	השקעה בהון מנהלת אופק החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין 1	
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	
-	-		
-	-		
-	-		
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>82,452</u>	<u>82,452</u>		
-	-		
-	-		
-	-		
		גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	ח.
2023	2024	יתרה לתחילת השנה	
15,585	15,585		
-	-		
-	-		
-	-		
		יתרה לסוף השנה	
<u>15,585</u>	<u>15,585</u>		
-	-		
-	-		
-	-		

עיריית מודיעין - מכבים רעות

		ט. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ספקים, קבלנים ונותני שירותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים
59,493	42,901	
34,261	36,412	
253	370	
14,150	16,590	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
237	305	רשויות מקומית ומשרדי ממשלה
22,490	16,753	תאגידים עירוניים ראה באור 10
1,143	481	בתי ספר
<u>132,027</u>	<u>113,812</u>	
		י. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	מיסים מראש זכאים בגין ארנונה
1,301		
1,436	2,077	
47	58	תושבים זכאים עבור תשלומים אחרים
301	311	פקדונות ממקוה ומינוי ספריות
3,025	2,282	פקדונות בניה
1,145		הכנסות מראש ממשרדי ממשלה
<u>7,255</u>	<u>4,728</u>	
		יא. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח ביעודה השנה
3,389	3,600	
181	168	
30	92	
<u>3,600</u>	<u>3,860</u>	
		סח"ב <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	יב. <u>קרנות מתוקצבות</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

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תקבולים לא רגילים</u>
147	74	20	החזר משנים קודמות
	5,067		העברות מקרן ארנונה
		11,000	העברה מקרנות פיתוח
653			עידכון סיווג הכסה משנים קודמות
1,645	1,976	50	הכנסות ממשרד החינוך שנים קודמות
4,676	3,469		ביטול הפרשות לתביעות
675			הכנסות שנים קודמות מביטוח לאומי
<u>7,796</u>	<u>10,586</u>	<u>11,070</u>	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
43,193	53,905	40,538	הנחות במיסים
7,789	9,209	9,141	תשלומי פנסיה
70	126	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
150	614	100	הוצאות בגין שנים קודמות
195	249	55	שמירת זכויות לרשויות אחרות
9,746	6,078		הפרשה לתביעות משפטיות
	5,067		העברת תקבולים מקרן הארנונה לקרן לעבודות פיתוח
	375		הפרשה לחסכם שכר
<u>61,143</u>	<u>75,623</u>	<u>49,954</u>	

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ביאור 4 - המשך

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

עיריית מודיעין - מכביס רעות

ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קבל לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- בקר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הנגבים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, בלמעלה מ- 10 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 נ) לעיל).
- העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי גריליים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- לחלן תנועת הקרנות בשנת דוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת דוח (1)	העברה מתב"י	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"י (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (3)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	159,639	60,430				15,185	75,615	52,275				1,326	53,601	181,653
קרן הטל השבחה (1)	130,963	47,007					47,007	12,989				1,117	14,106	163,864
קרן ממכירת נכסים	8,842													8,842
קרן ניקון	3,994	992					992							4,986
תמרוץ דיון	12,391													12,391
קרנות פיתוח	11,192	9,099					9,099	10,485					10,485	9,806
קרנות אחרות	592	5,531					5,531	161					161	5,962
זוחי השקעות	13,679					17,336	17,336	30,982					30,982	33
סה"כ	181,653	62,629				17,336	79,965	54,617				1,117	55,734	205,884
קרנות פיתוח : בית עלמין 2,591 כבישים 1 סלילה 4,042 שצ"פ 3,172														
תשלומים אחרים לשמאים														
(1) הרכב התקבולים בקרן הטל השבחה:														
הטל השבחה	46,998							54,617						
חלף הטל השבחה	9													
סה"כ	47,007							54,617						
(2) הרכב העברה לתב"י:														
העברה שוטפת														
סה"כ														

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 החשבוניות 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 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 11,593 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 12,301 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח 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 3,552 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3,124 אלפי ש"ח) וקיצוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 2,976 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 3,123 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 14,791 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 12,142 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 30,980 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 27,475 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 15,203 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 14,111 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

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	
ב. מנהלת אופק החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין - במניות		100%	1	
ג. מי מודיעין בע"מ השקעה במניות עמותות:		100%	99	
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				
א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ - השקעה במניות			82,351	82,450
ב. חברת אופק החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין - במניות				
ג. מי מודיעין בע"מ השקעה על חשבון הון מניות				
ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)				

עיריית מודיעין - מכבים רעות

ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)
ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספרי התאגיד
	באלפי ש"ח - א	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח - א

חברות:

א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ	6,829	(9,320)	9,320
ב. חברת אופק החברה לניהול ופיתוח אזורי תעסוקה ונכסים מודיעין - במניות	514	(719)	464
ג. מי מודיעין בע"מ	115,987	(3,640)	2,804

עמותות:

ד. עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	195	-	-
ה. סחלבים - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין מכבים רעות (ע"ר)	625	(3,072)	3,072
ו. עמותת מופעים-עמותה עירונית לתרבות מודיעין-מכבים-רעות (ע"ר)	789	25	(25)

א- כל היתרות לפי מאזן מבוקר ליום 31 בדצמבר 2024 של התאגיד

א. החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין

1. הרשות השקיעה בחברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עיר העתיד בע"מ (להלן החברה הכלכלית). החברה הכלכלית נוסדה בשנת 1996 במטרה לקדם ולפתח את העיר במודיעין ולדאוג לרווחת תושביה.
2. הרווח הנקי לשנים 2023 ו-2024 הסתכם בסך של 1 אש"ח ו-70 אש"ח בהתאמה.
3. היתרה בספרי החברה בניכוי הכנסות לקבל בגין פרויקטים ארוכי טווח בסך 7,683 אש"ח.
4. השקעה בהון מניות בחברה מופיע 50 אש"ח, הנושא בבדיקה מול החברה לגבי ההפרש..
5. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ₪):

עבודות קבלניות	2024	2023
	85,422	132,234
הנהלה וכלליות	92	91

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

1. החברה לא פעלה משנת 2003 וחזרה לפעילות בשנת 2014 ושינתה את שמיה לשמה הנוכחי, החברה נוסדה ב-1995 ומטרתה ניהול פיתוח וקידום יוזמות ופעילות בשטחי המסחר והתעסוקה של העיר
2. הרווח הנקי לשנים 2023 ו-2024 הסתכם בסך של 27 אש"ח ו-9 אש"ח בהתאמה.
3. היתרה בספרי העירייה כוללת חיוב מהחברה בגין תב"רים ששולמו ב-2025..
4. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ₪):

הכנסות החברה	2024	2023
	11,520	15,865
הוצאות החברה	3,126	795

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.
2. תאגיד המים החל לגבות תשלומי מים וביוב מחודש מרץ 2006, חובות מים וביוב עד לתאריך זה נגבו על ידי הרשות.
3. הרווח הנקי לשנת 2024 הסתכם בסך 6,074 אש"ח ושנת 2023 בסך 4,057 אש"ח.
4. החפרש בין יתרת התאגיד בספרי העירייה ליתרת העירייה בספרי התאגיד בסך 836 אש"ח נובעת משיטת הרישום של הכנסות

עיריית מודיעין - מכבים רעות

בתב"ר על בסיס מזומן בעירייה ועל בסיס מצטבר בתאגיד.

ג. 4. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור במאזן החברה (באלפי ₪):

	2023	2024	
-	14,304	15,025	מכירת מים וביו
-	312	262	הכנסות בגין עבודות קבלניות
-	14,616	15,287	סה"כ הכנסות החברה
-	758	770	ארנונה
-	758	770	סה"כ הוצאות החברה

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

- ד. 1. העמותה הוקמה ביום 29.6.08 והחלה את פעילותה בשנת 2010. מטרת העמותה היא ארגון והפעלת פעילויות ספורט לסוגיהן, פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות בתחומי החינוך הגופני וענפי הספורט השונים.
- ד. 2. העמותה סיימה את שנת 2024 בעודף 31 אשתקד עודף 65.
- ד. 3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ₪):

	2023	2024	
-	500	500	פעילויות

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

- ה. 1. העמותה הוקמה ביום 25.6.07, בשנת 2011 החלה פעילות העמותה. מטרת העמותה להיות זרוע בביצוע של העירייה בנושאי תרבות נוער וספורט.
- ה. 2. העמותה סיימה את שנת 2024 בעודף 124 אש"ח אשתקד 81 אש"ח.
- ה. 3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לבאור בספרי העמותה (באלפי ₪):

	2023	2024	
-	(126)	(129)	הכנסות/הוצאות:
-	628	2,593	ארנונה לעירייה
-	502	2,464	הכנסות מהעירייה מפעילויות נטו
-			סה"כ הכנסות העמותה נטו

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

- ו. 1. העמותה הוקמה ביום 21.6.07, מטרת העמותה להפעיל ולנהל בתי תרבות ובכלל זה להפיק ולבצע מופעי תרבות ופסטיבלים בתחום המוזיקה, המחול והתיאטרון.
- ו. 2. העמותה סיימה את שנת 2024 בעודף של 123 אש"ח אשתקד גרעון של 87 אש"ח.
- ו. 3. להלן פרוט הפעילות עם העירייה בהתאם לנתונים שהועברו על ידי העמותה (באלפי ₪):

	2023	2024	
-	1,170	1,170	הקצבה מהעירייה
-	426	382	הכנסות עבור ארועים
-	(444)	(620)	הוצאות ארנונה, חשמל ואחרות*
-	1,152	932	

* אשתקד לא כולל 718 אש"ח המתייחס לפועות הפצת כרטיס ומכירתם

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 20 באפריל 2025 לעירייה 12 משכונות 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.

עיריית מודיעין - מכבים רעות

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 שומות ניכויים ההוצאה ביטוח לאומי הסתכמה ב-77 אש"ח ובגין שומות 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 31 במרץ 2025, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2024, תביעות שאינן בתחום הכיסוי הביטוחי ותביעות ייצוגיות מסתכמות בכ-106 מיליון אש"ח מתוכם כ-100 מיליון בגין נזקי גוף ותכנון ובניה והסיכון בגין כלל התביעות כולל תביעות בתחום הכיסוי הביטוחי ותביעות ייצוגיות -16,590 מיליון ש"ח כמפורט להלן באלפי ש"ח

תאור התביעה	סכום התביעה	החשיפה	הערה
תביעה ייצוגית	1,200	2,350	ללא ריבית
נזקי רכוש וגוף	68,613	5,261	ללא ריבית
אזרחי	2,463	1,800	ללא ריבית
בתחום התכנון והבניה	33,965	6,701	ללא ריבית
אחריות מקצועית ועבודה	250	478	ללא ריבית
סה"כ	106,491	16,590	

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן

נספח 2 לפרק 1

[illegible]

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באילפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על הוטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קדמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה	245,415	592			256,854
1.1	ארנונה למגורים		232		10,615	
1.2	ארנונה אחרת	186,543	588		9,372	197,189
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		19		1,644	1,663
	סה"כ ארנונה	431,958	1,199		19,987	455,706
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			24	(4)	20
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			19	(83)	(64)
	סה"כ מים			43	(87)	(44)
2.3	אגרת ביוב			2	(1)	1
3	שמירת		42			12,614
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			37	12,535	(40)
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	431,958	1,241	2,659	32,379	468,237
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
14	שלטים, אישורים וכ"י				2,094	2,210
15	פינוי אשפה		23	93	7	7
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה					
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		23	61	(27)	34
				161	2,067	2,251
	סה"כ	431,958	1,264	2,820	34,446	470,488

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החייבים באין ארנונות, הטלים והשתכחויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

27

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

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

28

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
342	311	21,922	22,550	גביית פיגורים
(57)	(4)	(1,610)	(294)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
26	24	422	1,371	חיוב / זיכוי נוסף
		1,063	918	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(2,722)	(3,720)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
311	331	19,075	20,825	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,616	10,906	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
311	331	10,459	9,919	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		393,212	431,958	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		21,514	20,280	חיוב / זיכוי נוסף
		(2,066)	(355)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,170	1,180	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(40,629)	(50,280)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		373,201	402,783	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(361,110)	(393,851)	גביה שוטפת
		(361,110)	(393,851)	סה"כ שנגבה
		12,091	8,932	יתרת פיגורים לתקופה
311	331	22,550	18,851	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		45.17%	52.37%	% גביה מהפיגורים
		96.76%	97.78%	% גביה מהשוטף
		94.25%	95.55%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
1,853	1,508
969	682
1,972	476
6,425	1,071
1,315	400
11	2
502	224
553	93
256	113
3,929	900
741	158
2,576	1,813
2,288	1,393
2	1
41	19
3,156	1,197
179	71
1,161	24
7,383	1,178
2	1
69	24
(18)	1
778	2,070
95	74
36,238	13,493

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

נכס ריק

עסקים

וועדת הנחות

הנחות בגין קורונה *

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל *

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 70%

פטור 67% (2/3)

פטור 55%

פטור 45%

פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
3,101	17
307	1
4,607	18
83	2
1,661	7
8,003	359
17,762	404

54,000	13,897
--------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

נספח 3 לפרק 1

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סכום פרעון כלל המלוות

(七七五)

(七七五)

התאמה לטופס 2: ***

בסעיף פרעון מלוות

ס"ח

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

31

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

[illegible]

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס"ח"כ %	הסכומים נטו		מס"ח"כ	מס"ח"כ %	סוג ההוצאה
				מכל	מתחת			
1	438,897	433,037	46.44%	5,860	5,860	403,182	46.98%	משכורות ושכר
2	89,095	81,491	8.73%	7,604	7,604	72,844	8.49%	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
3	2,250	2,123	0.23%	127	127	1,860	0.22%	הוצאות מימון
4	237,608	257,174	27.58%	19,566	19,566	233,389	27.20%	הוצאות תפעול
5	137,385	140,751	15.10%	3,366	3,366	132,089	15.39%	השתתפויות ותמיכות
6	4,448	9,654	1.04%	5,206	5,206	3,713	0.43%	הוצאות חד פעמיות
7	8,175	8,168	0.88%	7	7	11,036	1.29%	פרעון מלוות
סה"כ הוצאות	917,858	932,398	1	28,138	13,598	858,113	1	

עיריית מודיעין - מכביס רעות

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הדרגלי - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 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 מיועדות	1. הנהלה וכלליות	6				75,867	69,514	6,353	(75,867)	(69,514)	6,353
	2. שירותים מקומיים	7	28,123	32,053	3,930	216,966	217,296	(330)	(188,843)	(185,243)	3,600
	3. שירותים ממלכתיים	8	425,927	420,374	(5,553)	575,071	569,965	5,106	(149,144)	(149,591)	(447)
	4. מפעלים	9	11,419	11,257	(162)				11,419	11,257	(162)
	5. בלתי רגילים	99	11,070	10,586	(484)	49,954	75,623	(25,669)	(38,884)	(65,037)	(26,153)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			476,539	474,270	(2,269)	917,858	932,398	(14,540)	(441,319)	(458,128)	(16,809)
ב. הכנסות ובלתי מיועדות			476,539	474,270	(2,269)	917,858	932,398	(14,540)	(441,319)	(458,128)	(16,809)
1. גביה ישירה	1		440,393	460,520	20,127				440,393	460,520	20,127
2. מענקים כלליים	1.19		926	761	(165)				926	761	(165)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			441,319	461,281	19,962				441,319	461,281	19,962
סה"כ כללי			917,858	935,551	17,693	917,858	932,398	(14,540)			3,153
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עורף (גרעון)											3,153

עיריית מודיעין - מכביס רעות

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מסח"ב %	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	מסח"ב %	ביצוע	תקציב	השעיון הכנסות
43%	370,261	6,536	43%	404,117	397,581	הכנסות ארנונה
5%	43,193	13,367	6%	53,905	40,538	הכנסות בארנונה (*)
8%	66,095	856	8%	73,074	72,218	יתר עצמיות
36%	310,037	117	35%	327,115	326,998	משרד החינוך
6%	50,576	(829)	6%	55,332	56,161	משרד הרווחה
1%	11,465	97	1%	12,513	12,416	משרדים אחרים
0%	828	(165)	0%	761	926	מענקים מיוחדים ומיעדים
0%	280	123	0%	123		הלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	6,151	(2,409)	1%	8,611	11,020	תקבולים אחרים
100%	858,886	17,693	100%	935,551	917,858	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	858,886	17,693		935,551	917,858	סה"כ הכנסות
13%	113,171	168	14%	127,315	127,483	הוצאות
22%	185,956	10,683	21%	196,991	207,674	משכורות ושכר כללי
32%	275,435	5,367	31%	290,483	295,850	פעולות כלליות
17%	149,636	(5,675)	18%	165,842	160,167	שכר חינוך
2%	14,576	325	2%	15,239	15,564	שכר רווחה
6%	53,089	59	6%	59,823	59,882	פעולות רווחה
1%	11,036	7	1%	8,168	8,175	פרעון מלוות
0%	1,860	127	0%	2,123	2,250	מימון
1%	10,161	(12,234)	1%	12,509	275	חז פעמיות
5%	43,193	(13,367)	6%	53,905	40,538	הכנסות בארנונה (**)
100%	858,113	(14,540)	100%	932,398	917,858	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	858,113	(14,540)		932,398	917,858	סה"כ הוצאות
	773	3,153		3,153		עודף (גרעון)

(*) כולל הכנסות ועדה, הכנסות על פי דין, הכנסות מימון ופטורים.

(**) כולל הכנסות ועדה והכנסות או פטורים על פי דין. הכנסות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024	
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
עלויות שכר אלפי ש"ח					
(1,168)	0	4,260	4	3,092	4
914	8	23,503	82	24,417	90
720	12	11,909	54	12,629	66
466	20	39,672	140	40,138	160
157	3	6,759	26	6,916	29
96	17	11,886	49	11,982	66
137	8	19,575	75	19,712	83
288	3	6,473	25	6,761	28
626	12	10,757	49	11,383	62
1,304	42	55,450	225	56,754	267
6	161	1,025	3	1,031	3
(152)	12	294,971	1,419	294,819	1,579
265	12	13,061	61	13,326	73
(5)	0	145	1	140	1
109	5	15,455	65	15,564	70
225	1	4,613	20	4,838	21
2	1	1,546	8	1,548	9
33		1,565	7	1,598	7
483	180	332,381	1,583	332,864	1,763

6	הנהלה ומכליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
7	סחי"כ הנהלה ומכליות
71	שירותים מקומיים
72	תברואה
73	שמירה ובטחון
74	תכנון ובנין עיר
76	נכסים ציבוריים
	שירותים עירוניים שונים
8	סחי"כ שירותים מקומיים
811	שירותים ממלכתיים
812	מנהל החינוך
82	חינוך
83	תרבות
84	בריאות
85	רווחה
86	דת
87	קליטת עליה
	איכות סביבה
9	סחי"כ שירותים ממלכתיים
	מפעלים

גומלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

הערה: הסך הכולל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 5,843 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' מועסקים
	ביצוע 2024		תקציב 2024	
	עלות כוללת	עלות כוללת	עלות כוללת	מס' מועסקים

(68)	4	9,209	54	9,141	58
2,185	247 *	436,712	2,002	438,897	2,248

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
56.78%	230,019	57.53%	251,274	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.77%	27,437	5.41%	23,644	שעות נוספות - רשומות
1.04%	4,197	1.34%	5,843	הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד
4.12%	16,694	4.24%	18,507	אחזקת רכב
1.73%	7,022	2.02%	8,840	תשלומי פנסיה
0.63%	2,561	0.61%	2,656	אש"ל
5.55%	22,471	5.17%	22,599	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.62%	310,401	76.32%	333,363	סה"כ שכר ותשלומים
3.81%	15,437	3.73%	16,278	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.55%	54,879	13.69%	59,780	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.76%	23,350	6.02%	26,278	מס שכר ומס מעסיקים
0.26%	1,038	0.25%	1,079	עלויות מעביד אחרות
23.38%	94,704	23.68%	103,415	סה"כ נלוות
100.00%	405,105	100.00%	436,778	סה"כ כללי

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

2023	2024	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי החזר ממשרד הבטחון החזר מרשות מקומית ואחרים שכר בתב"ר
405,105	436,778	
(1,800)	(3,676)	
(25)		
(35)		
(63)	(65)	
403,182	433,037	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מודיעין - מכבים רעות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2024		2023	2022
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	38.38	46.90	46.05	45.57
משרדים שירותים ומסחר	75.36	141.14	138.22	136.65
בנקים וחברות ביטוח	512.46	1,439.29	1,494.56	1,474.34
תעשיה	27.47	74.86	74.19	71.48
בתי מלון	42.47	75.88	73.88	72.88
מלאכה	50.87	139.04	134.25	132.70
אדמה חקלאית	0.01	0.06	0.06	0.06
קרקע תפוסה	0.01	36.47	35.55	34.90
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	8.18	61.47	59.87	59.06
חניונים	1.57	17.05	16.49	15.92

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

(****)

(****)

(****)

(****)

(****)

Case 1:50-cv-00001

Case 1:50-cv-00001

עיריית מודיעין - מכבים רעות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

תקציב 2024	ביצוע 2024	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
1,200	1,200	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
500	500	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		חיילים
	15	
	10	משמר אזרחי
100	165	שונות
<u>1,800</u>	<u>1,890</u>	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
	617	
	533	
		רשות הניקוז
	486	
	480	
<u>1,103</u>	<u>1,013</u>	סה"כ

עיריית מודיעין - מכבים רעות

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך

השתתפויות רווחה

השתתפויות בתאגידים עירוניים

23,563 33,417

59,300 59,267

1,170 1,170

סה"כ

93,854

84,033

הנחות בארנונה

40,538

53,905

סה"כ תמיכות והשתתפויות

137,385

140,751

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

1,890

1,103

1,800

1,013

השתתפויות אחרות

הנחות בארנונה

93,854

40,538

84,033

53,905

סה"כ

137,385

140,751