

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Aug, 2020, 09:52



נתקבל

**עיריית מודיעין עלית
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

עיריית מודיעין עלית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. זין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019

בועז ארדה ושות' רואי חשבון

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

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

5 ביולי, 2020

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

הנדון: עיריית מודיעין עילית דוחות כספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מודיעין עילית (להלן הרשות) ליום 31 בדצמבר 2019 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 וגובר הרשות המקומית. אתריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים שניתנה בתאריך 5 בספטמבר 2019 היתה בלתי מסויגת.

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 וגובר 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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב.

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 14,776 אש"ח אשתקד 14,392 אש"ח המהווים כ-64% אשתקד כ-60% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019 ו-2018 בהתאמה, לפי נתוני אגף הגביה.
2. לבאור 19 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

בכבוד רב,
רואי חשבון
בועז ארדה ושות'
רואי חשבון

עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
52,371	49,074	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,806	5,240	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
84	74	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
		2 (ה) (10)	ניירות ערך סחירים
<u>55,261</u>	<u>54,388</u>		
58,485	59,898	3 (א) (11)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,240	1,375	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
14	331		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
38,609	40,197	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>153,609</u>	<u>156,189</u>		
14,579	13,394	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
22,767	21,347	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,275	1,623		חובות פתוחים
24,042	22,970		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
87,543	87,929	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
551	985	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>88,094</u>	<u>88,914</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
58,485	59,898	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>58,485</u>	<u>59,898</u>		-
<u>1,483</u>	<u>1,618</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			-
5,448	5,547		<u>עודפים בתקציב רגיל</u> עודף לתחילת השנה
99	212	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>5,547</u>	<u>5,759</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>153,609</u>	<u>156,189</u>		


 מר יעקב גורמן
 מר אביגדור עזר

5/7/2020

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין עלית

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכליות					1 מיסים ומענקים
12,874	13,450	13,301		61 מנהל כללי	50,599	52,211	51,553		11 מיסים
4,031	4,110	3,944		62 מנהל כספי	232	529	475		12 אגרות
715	661	620		63 הוצאות מימון					
242	409	411		64 פרעון מלוות					
<u>17,862</u>	<u>18,630</u>	<u>18,276</u>			216	271	550		16 הכנסות מימון
					60,381	61,737	61,219		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>111,428</u>	<u>114,748</u>	<u>113,797</u>		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
17,943	19,771	18,840		71 תברואה	303	1,161	1,358		21 תברואה
4,108	4,720	4,707		72 שמירה וביטחון	6,500	6,802	6,331		22 שמירה וביטחון
3,208	3,623	4,050		73 תכנון ובנין העיר	2,952	1,430	2,169		23 תכנון ובנין העיר
7,763	8,183	8,767		74 נכסים ציבוריים	177	176	177		24 נכסים ציבוריים
20	13	20		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,037	1,056	1,085		76 שרותים עירוניים שונים	215	394	512		26 שרותים עירוניים שונים
<u>34,079</u>	<u>37,366</u>	<u>37,469</u>			<u>10,147</u>	<u>9,963</u>	<u>10,547</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
99,654	106,394	105,422	(7)	81 חינוך	78,833	87,700	85,440	(7)	31 חינוך
7,364	8,380	7,955		82 תרבות	3,515	4,516	4,461		32 תרבות
183	285	309		83 בריאות	368	349	260		33 בריאות
65,364	72,977	72,413	(6)	84 רווחה	53,416	59,798	59,821	(6)	34 רווחה
14,406	15,202	15,133		85 דת	4,190	4,630	4,234		35 דת
94	75	89		86 קליטת עלייה	141	112	112		36 קליטת עלייה
188	200	170		87 איכות הסביבה					
<u>187,253</u>	<u>203,513</u>	<u>201,491</u>			<u>140,463</u>	<u>157,105</u>	<u>154,328</u>		
				9 מפעלים					4 מפעלים
12,086	13,964	13,788	(8)	91 מים	18,337	17,248	16,470	(8)	41 מים
					13	16	19		43 נכסים
7,940	8,496	7,334	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	12,422	11,654	12,004	(8)	47 מפעל הביוב
<u>20,026</u>	<u>22,460</u>	<u>21,122</u>			<u>30,772</u>	<u>28,918</u>	<u>28,493</u>		
				99 תשלומים בלתי רגילים					5 תקבולים בלתי רגילים
34,086	31,861	31,889	(4)		595	3,308	3,082	(4)	
<u>293,306</u>	<u>313,830</u>	<u>310,247</u>		סה"כ כללי	<u>293,405</u>	<u>314,042</u>	<u>310,247</u>		סה"כ כללי

293,405	314,042	310,247
<u>293,306</u>	<u>313,830</u>	<u>310,247</u>
<u>99</u>	<u>212</u>	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
			1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
			א. תקבולים
	70,294	66,543	השתתפות הממשלה
	12,714	19,009	השתתפות מוסדות
	4,994	4,005	מקורות עצמיים ואחרים
	1,000	1,500	השתתפות התקציב הרגיל
	1,500		מלוות שנתקבלו
	14	317	סגירת תב"רים בגרעון סופי
	<u>90,516</u>	<u>91,374</u>	סה"כ תקבולים
			ב. תשלומים
	104,193	91,554	עבודות שבוצעו במשך השנה
	1,704	864	תכנון
	1,760	544	תשלומים אחרים
	1		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	<u>107,658</u>	<u>92,962</u>	סה"כ תשלומים
	<u>(17,142)</u>	<u>(1,588)</u>	גרעון בשנת הדוח
			2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1	291,969	336,786	תקבולים
1	313,436	375,395	תשלומים
	<u>(21,467)</u>	<u>(38,609)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
			3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
1	336,786	347,121	תקבולים
1	375,395	387,318	תשלומים
	<u>(38,609)</u>	<u>(40,197)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
			היתרה הנ"ל מורכבת:
	5,041	8,125	עודפי מימון זמניים
	43,647	48,322	גרעונות מימון זמניים
	<u>(38,606)</u>	<u>(40,197)</u>	
	<u>45,699</u>	<u>81,039</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: 1. מספרי השוואה תוקנו

עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
292,458	312,690	1	מתקציב רגיל
84,529	85,869	2	מתקציב בלתי רגיל
24,409	4,986	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>401,396</u>	<u>403,545</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
290,896	310,546	4	תקציב רגיל
107,657	92,962	5	תקציב בלתי רגיל
(8,602)		8	
<u>389,951</u>	<u>403,508</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,445</u>	<u>37</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
99	212		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(17,142)	(1,588)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(17,043)</u>	<u>(1,376)</u>		
<u>28,488</u>	<u>1,413</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>11,445</u>	<u>37</u>		עודף כללי

עיריית מודיעין עלית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
293,405	314,042		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(947)	(1,352)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>292,458</u>	<u>312,690</u>		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
90,516	91,374		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4,987)	(4,005)		העברות מקרנות פיתוח
(1,000)	(1,500)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>84,529</u>	<u>85,869</u>		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
34,422	6,770		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1)			העברות מתבר"רים
(8,602)			העברות מקרנות אחרות
(1,410)	(1,784)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>24,409</u>	<u>4,986</u>		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
293,306	313,830		העברות לתבר"ים
(1,000)	(1,500)		העברות לקרנות פיתוח
(1,410)	(1,784)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>290,896</u>	<u>310,546</u>		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
107,658	92,962		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>107,657</u>	<u>92,962</u>		סה"כ נטו

עיריית מודיעין עלית

התאמות לטופס 4 - המשך

2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

5,934	5,357
(947)	(1,352)
(4,987)	(4,005)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

8

(8,602)

התאמה מס':

העברה יתרת קרן מתוקצבת לתחילת שנה לעב' פיתוח

(8,602)

סה"כ נטו

28,488

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית מודיעין עלית

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו 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.

התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 16 באפריל 2019
עדכון התקציב אושר בתאריך 18 במרץ 2020

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31 במרץ 2019
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 28 בנובמבר 2019.

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

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

עיריית מודיעין עלית

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

-

-

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

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

ו. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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).

עיריית מודיעין עלית

- (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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ברובם כ-85% לפי אחוזים שהוחלט שגבייתם מוטלת בספק והשאר כ-15% חובות ספציפיים שגבייתם בספק.

יג. 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 עלית

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2018

2019

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	85,422	86,647	
	85,422	86,647	
	33,051	37,573	
	<u>52,371</u>	<u>49,074</u>	
	<u>69,380</u>	<u>48,816</u>	
	<u>69,380</u>	<u>48,816</u>	

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2018

2019

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

	229	179	
*	82	194	משרד הרווחה
			משרד ראש הממשלה
		200	משרד המדע התרבות והספורט
*	96	817	המשרד לבטחון פנים
	205	281	המשרד לפיתוח הנגב והגליל
	245	1,179	משטרת ישראל
*		4	רשות מקומית
	1,949	2,386	חברות כרטיסי אשראי
	<u>2,806</u>	<u>5,240</u>	

2018

2019

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	84	45	
		29	מקדמות ע"ח שכר עובדים חייבים
			תשלומים ביתר
	<u>84</u>	<u>74</u>	

2018

2019

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה

1,161

1,240

עיריית מודיעין עלית

	89	58	
	(10)	77	הפקדות במהלך השנה
	<u>1,240</u>	<u>1,375</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>1,240</u>	<u>1,375</u>	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
	74,738	78,445	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
*	4,378	4,589	עובדים וניכויים לשלם
	2,520	264	מוסדות וזכאים שונים
	2,647	600	המחאות לפרעון
	2,655	1,354	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
	322	2,394	משרדי ממשלה
	283	283	החברה הכלכלית לפיתוח מודיעין עלית בע"מ(באור 12)
*	<u>87,543</u>	<u>87,929</u>	הקרן לסיוע למפעלים במצוקה- דמי הבראה שנוכו בשנת 2009

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
	548	957	זכאים בגין ארנונה
	3	28	זכאים אחרים
	<u>551</u>	<u>985</u>	

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
	1,404	1,483	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	89	58	יתרה לתחילת השנה
	(10)	77	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<u>1,483</u>	<u>1,618</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מוין מחדש

עיריית מודיעין עלית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
582	2,880	643	החזר משנים קודמות (ראה באור 13)
		2,439	יתרה מתקציבים רגילים
	416		השתתפות חברת ביטוח בפנסיה תקציבית
	12		השתתפות משרד החינוך בפנסיה תקציבית
13			תקבולים אחרים
<u>595</u>	<u>3,308</u>	<u>3,082</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
29,104	29,860	29,618	הנחות במיסים
692	685	646	תשלומי פנסיה
	42	35	מיסים בשל הוצאות עודפות
2,548			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
332	79	50	הוצאות בגין שנים קודמות
1,410	1,095	1,480	העברה לקרן לשיקום ופיתוח מערכות מים
	40		הנחות שמירה
	60	60	תשלומים אחרים
<u>34,086</u>	<u>31,861</u>	<u>31,889</u>	

עיריית מודיעין עלית

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2019 הסתכמו ב- 7,650 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך 7,625 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,027 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,830 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 2,354 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,031 אלפי ש"ח) ראה גם באור 20 להפרשה בסך 240 אלפי ש"ח שרשומה בספרי העירייה.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,266 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 801 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

ביאור 10 - ניירות ערך סחירים

	19,332	15,984	
	6,102	6,341	השקעה באג"ח ממשלתי
	25,434	22,325	השקעה באג"ח קונצרני
	(25,434)	(22,325)	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

ביאור 11 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעב' פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

	25,434	22,325	
	33,051	37,573	אגרות חוב ממשלתיות וקונצרניות (ראה באור 10)
	58,485	59,898	פקדונות בבנקים (ראה באור 3.א)

עיריית מודיעין עלית

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מניית שבידי הרשות באלפי ש"ח	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
0.1	100	1	חברה	החברה הכלכלית מודיעין עלית
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (1) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח		
-2	-2,394		<u>שם הגוף</u>	

החברה הכלכלית מודיעין עלית

* על פי דוחות מבוקרים ליום 31/12/2018.

החברה נרשמה לפי חוק החברות ביום 29 בדצמבר 2015. שר הפנים אישר את הקמת החברה ביום 07/06/2015. בשנת 2019 חייבה החברה את העירייה בכ- 8 מיליון ₪, כ-7.6 מיליון ₪ בגין עבודות פיתוח (תב"ר) וכ-0.4 מיליון ₪ בגין עבודות שוטפות. אשתקד שילמה העירייה לחברה סך 947 אלפי ₪ בתמורה לשרותים שונים, ובמקביל גבתה מתחברה אגרות בסך 89 אלפי ₪.

(1) על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018

2018 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
582	
	163
	332
	543
	1,842
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
582	2,880

ביאור 13- החזר משנים קודמות

ההרכב:
הקטנת הפרשה בגין תביעת ספק לאחר הסכם פשרה
החזר מהמתנס בגין חיובי חשמל
החזר מצהרונים בגין ביקורת משרד החינוך
ביטול הפרשה על הזנה
ביטול יתרות זכות משנים קודמות

ביאור 14- שעבודים ומשכונות

להלן מידע על השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21 במאי 2020 העירייה שיעבדה לטובת בנקים את הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה. וכן זכויות במקרקעין שונים.

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2017 והתייחסה לשנים 2013 עד 2015, לפיה הרשות שילמה סך 54 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכב בעלות של 111 אש"ח, ציוד ורהוט בסך 2,717 ומחשוב בסך 317 אש"ח.

עיריית מודיעין עלית

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 19 כלי רכב בחכירה תפעולית, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 757 אלפי ש"ח.

ביאור 18 - ערבויות

הרשות נתנה ערבויות בנקאית בסך 12 אלפי ש"ח למשרדי ממשלה.

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב מהיועץ המשפטי של העירייה ועו"ד חיצוני המטפל בתביעות נזיקין המפרטים את התביעות התלויות כנגד העירייה. המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין וועתירה מנהלית. להלן פירוט התביעות:

א. תביעה מנהלית לביטול הקצאות מקרקעין.

ב. תביעה בגין חוזים בסך כ-90 אלפי ש"ח.

ג. תביעות גוף שחלקם מטופלים ע"י חברות הביטוח וחלקם ע"י עורך דין חיצוני.

לתביעות גוף המטופלות שלא באמצעות חברות הביטוח וכן מספר תביעות גוף המטופלות ע"י חברות הביטוח

הפרישה העירייה בהתאם לחוות דעת עורך הדין סך 600 אלפי ש"ח, לגבי תביעות בגין חוזים לא הפרישה העירייה מאתר ולפי מכתבו של יועצה המשפטי מדובר בשלב מקדמי או שלהערכת יועצה המשפטי סיכויי התביעה נמוכים.

ביאור 20 - הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של 3,208 אלפי ש"ח (אשתקד 1,712 אלפי ש"ח). הפרשות הינם בגין הוצאות ביוב 1,549 (אשתקד 822), הפרשה בגין הוצאות חינוך 169 אלפי ש"ח (אשתקד 0), דרישת קבלן עבור תב"ר שנסגר 650 אלפי ש"ח (אשתקד 700), חוב לקופות 240 אלפי ש"ח (אשתקד 190) והפרשה לתביעות 600 אלפי ש"ח (אשתקד 0).

ביאור 21 - תוכנית המראה

ביום 30 בדצמבר 2019 חתם משרד הפנים על התחייבות בקשר לתוכנית המראה עם הרשות שתוקפה עד 31 בדצבר 2021, הסכום המאושר במועד ההתחייבות עומד על סך 8,176 אלפי ש"ח. מטרת התקציב המוקצה היא מימוש תוכנית המראה של העירייה בהתאם לאבני דרך הכוללים בשלב זה 4 סעיפים

א. מימון יעוץ בתחום הארגוני התחייבות בסך 700 אלפי ש"ח.

ב. מימון יעוץ בתחום הכלכלי התחייבות בסך 500 אלפי ש"ח.

ג. התייעלות אנרגטית לוחות סולאריים התחייבות בסך 5,000 אלפי ש"ח

ד. התייעלות אנרגטית תאורת לד התחייבות בסך 1,976 אלפי ש"ח.

ביאור 22 – אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תאריך המאזן בעקבות התפשטות נגיף הקורונה ברחבי העולם ובישראל חלה ירידה בהיקפי הפעילות הכלכלית באזורים רבים בעולם

וגם בישראל, מדינות העולם כולל ישראל נוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון להאט את קצב התפשטות הנגיף לרבות תנועת אזרחים, מדינות הגבלות תחבורה על נוסעים, סחורות ועוד סגירת גבולות בין.

נכון למועד הדוח העניקה הרשות הנחה לעסקים שבתחומה ושופתה על ידי משרד הפנים בהתאם לתחשיב שערך משרד הפנים בגין הירידה בגביית ארנונה לעסקים.

בשלב זה אין לרשות יכולת לאמוד את היקף ההשפעה של נגיף הקורונה על הכנסות העצמיות של הרשות.

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לסופר 1

הדוח הכספי לשנת 2019

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

יחס גבייה ב - % לכל החיובים	ימדה לסוף השנה	ימדה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים באלפי ש"ח	העברה ל / מ / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
		(פירוט א)					(פירוט א)	
86.3%	2,445	15,336	17,781	(57)	29,801	44,598	3,041	
88.6%	928	7,181	8,109	(65)	325	7,553	946	
65.7%	11,754	22,517	34,271	122	30,126	52,151	8,259	
93.6%	1,176	17,179	18,355	(26)		16,928	1,453	
81.1%	3,992	17,179	21,171	26		16,928	2,790	
92.8%	873	11,268	12,141	(12)		11,192	4,243	
91.2%	372	3,860	4,232	(20)	40	3,829	961	
74.3%	18,935	54,824	73,759	32	30,166	84,100	1,912	
								19,825

מס.	שם החשבון	מס.	שם החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
1	ארנונה	3	קנסות
1.1	ארנונה למגורים	4	עצמיות חינוך
1.2	ארנונה אחרת	5	עצמיות תרבות
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	6	עצמיות רווחה
2	אגרת מים וביוב	9	הטלי פיתוח
2.1	אגרת מים	10	אגרות בניה
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	11	הטל ביוב
2.3	סה"כ מים	14	שלטים, אישורים וכו'
3	אגרת ביוב	15	פינוי אשפה
4	שמירה	16	היטל צריכה עודפת
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

14	שלטים, אישורים וכו'	9,141	1,480
15	פינוי אשפה	37	49
16	היטל צריכה עודפת	1	14
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		1,431
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	15,599	4,217
	סה"כ בשנת הדוח	99,699	24,042
	שנה קודמת	116,317	27,868
	שנתיים קודמות	91,686	30,684
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו ברובם כ-12.5 מיליון על פי החשיב והשאר כ-2.2 מיליון ש"ח בהתאם לאמרון שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שביתם מוטלת בספק.	30,166	93,575
		29,383	114,802
		26,795	95,575
		70,605	90,760
		67,707	79,196
		10,503	15,781
		(118)	15,781
		(86)	15,781
		15	15,781
		1,635	15,781
		4,035	15,781
		22,970	70,605
		24,042	90,760
		27,868	67,707
		99,699	24,042
		116,317	27,868
		91,686	30,684

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - מירוש א

הדוח הכספי לשנת 2019
מעבד חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלס והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באפסי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה בגין	חובות ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
44,598	1,287	335		76	42,900	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
7,553	(153)	146		32	7,528	ארנונה	1
						ארנונה למגורים	1.1
						ארנונה אחרת	1.2
52,151	1,134	481		108	50,428	סה"כ ארנונה	2
16,928	16,794	106		28		אגרת מים וביוב	2.1
						אגרת מים	
16,928	16,794	106		28		סה"כ מים	2.3
11,192	11,112	57		23		אגרת ביוב	
3,829	3,774	40		15		שמירה	3
84,100	32,814	684		174	50,428	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
30	30					קנסות	3
1,385	1,385					עצמיות חינד	4
244	244					עצמיות תרבות	5
36	36					עצמיות רווחה	6
2,420	2,419	1				הטלי פיתוח	9
959	959					אגרות בניה	10
1,346	1,335	11				הטל ביוב	11
9,141	9,081	60				שלטים, אישורים וכו'	14
37	20	17				מינוי אשפה	15
1	1	1				היטל צריכה עודפת	16
15,599	15,509	90				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
99,699	48,323	774		174	50,428	סה"כ	
						הרשות חייבה חלק ממוסדות פטורים	
						בשיעור הארנונה המנוחה חלק חיוב מלא ורישום פטור	

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

עיריית מודיעין עלית
 הדוח הכספי לשנת 2019
 מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבדים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
29,801	198		29,072		531		חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
325	68				5	252	ארנונה	1
30,126	266		29,072		536	252	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
							סה"כ ארנונה	2
40						40	אגרת מים וביוב	
							שמירה	3
30,166	266		29,072		536	292	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
30,166	266		29,072		536	292	סה"כ	

הרשות הייבחה חלק ממוסדות פטורים בשיעור הארנונה המופחת חלף חיוב מלא ורישום פטור

עיריית מודיעין עלית

הדוח הכספי לשנת 2019
 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
15,336	1,498	13,838	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
7,181	630	6,551	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
22,517	2,128	20,389	סה"כ ארנונה	2
17,179	1,473	15,706	אגרת מים וכיבוב	2.1
			אגרת מים	2.1
17,179	1,473	15,706		
11,268	871	10,397	אגרת ביוב	2.3
3,860	352	3,508	שמירה	3
54,824	4,824	50,000	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
31	8	23	קנסות	3
1,330	370	960	עצמיות הינדך	4
245	17	228	עצמיות תרבות	5
519	429	90	עצמיות דרוחה	6
2,418	4	2,414	הטלי פיתוח	9
991	26	965	אגרות בניה	10
1,331	12	1,319	הטל ביוב	11
8,916	1,323	7,593	שלטים, אישורים וכר	14
15,781	2,189	13,592	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
70,605	7,013	63,592	סה"כ	

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חיובים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2018	2019	2018	2019	
1,784	1,453	5,305	3,987	נתוני גביה מים וארנונה
	188		(161)	גביית פיגורים
2,141	(26)	(150)	(122)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
155	106	504	481	חיוב / זיכוי נוסף
		(922)	(536)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
4,080	1,721	4,737	3,649	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,543	1,473	1,877	2,128	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
537	248	2,860	1,521	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
16,154		47,150	50,428	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(541)	16,606	1,375	1,295	חיוב / זיכוי נוסף
30	28	107	108	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
15,643	16,634	(28,424)	(29,590)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		20,208	22,241	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(14,727)	(15,706)	(19,081)	(20,389)	גביה שוטפת
(14,727)	(15,706)	(19,081)	(20,389)	סה"כ שנגבה
916	928	1,127	1,852	יתרת פיגורים לתקופה
1,453	1,176	3,987	3,373	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
86.84%	85.59%	39.62%	58.32%	% גביה מהפיגורים
94.14%	94.42%	94.42%	91.67%	% גביה מהשוטף
92.63%	93.59%	84.02%	86.97%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
3,600	3,762			כמות המים שנרכשה / הופקה
3,346	3,480			כמות המים שנמכרה / חויבה
254	282			פחת (באלפי קוב)
7.06%	7.50%			% הפחת

עיריית מודיעין עלית

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
15,112	14,041	14,499	2,013			12,486	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	1,500						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
15,112	15,541	14,499	2,013			12,486	
1,071	1,042	1,204	376			828	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
14,041	14,499	13,295	1,637			11,658	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1	80	99				99	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
14,042	14,579	13,394	1,637			11,757	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב התצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
1,071	1,042	1,204	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
175	146	156	קרן
14	1		ריבית
1,260	1,189	1,360	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

1,189	1,360	סה"כ
-------	-------	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,193	שנה ראשונה
7,702	שנה שנייה
1,032	שנה שלישית
1,050	שנה רביעית
1,069	שנה חמישית
1,348	שנה שישית ואילך
13,394	

עיריית מודיעין עלית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	
				מאת	מתחת
הכנסות	300,161	10,086	310,247	314,042	3,795
הוצאות	300,161	10,086	310,247	313,830	(3,583)
ערך בשנת הדוח				<u>212</u>	<u>212</u>
					<u>99</u>

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית	98,717	99,416	31.66%	699	
1.1 גביה ישירה	3,632	3,579	1.14%	53	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,605	1,352	0.43%	253	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	<u>103,954</u>	<u>104,347</u>	<u>33.23%</u>	<u>306</u>	
2 הכנסות מהממשלה	145,074	147,958	47.11%	2,884	
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	51,088	51,088	16.27%		
2.2 מענק כללי					
מענקים מיוחדים	10,131	10,649	3.39%	518	
					<u>3,402</u>
					<u>209,695</u>
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u>310,247</u>	<u>314,042</u>	<u>100.00%</u>	<u>306</u>	
מוין מחדש					

עיריית מודיעין עלית

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הוצאות של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסטיות נטו		מנתח	הוצאות 2018	% מסה"כ *
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	50,389	51,518	16.42%	1,129			47,103	16.06%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	23,086	22,535	7.18%	41	551		24,301	8.28%
3 הוצאות מימון	620	661	0.21%				715	0.24%
4 הוצאות תפעול	156,084	158,834	50.61%	2,750			148,232	50.54%
5 השתתפויות ותמיכות	71,429	72,467	23.09%	1,038			64,135	21.87%
6 הוצאות חד פעמיות	7,276	6,455	2.06%		821		7,631	2.60%
7 פרעון מלוות	1,363	1,360	0.43%		3		1,189	0.41%
סה"כ הוצאות	310,247	313,830	100.00%	4,958	1,375		293,306	100.00%

עיריית מודיעין עלית

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

השיוף	התקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
הנסות ארוגה	21,635	22,085	7%	450	21,252	7%
הנסות בארוגה (*)	29,918	30,126	10%	208	29,347	10%
מכירת מים	16,400	17,169	5%	769	18,270	6%
יתר עצמיות	32,919	31,671	10%	(1,248)	32,049	11%
משרד החינוך	78,178	81,088	26%	2,910	71,953	25%
משרד הרווחה	41,989	41,859	13%	(130)	37,966	13%
משרדים אחרים	24,907	25,011	8%	104	21,606	7%
מענק כללי	51,088	51,088	16%		49,522	17%
מענקים מיוחדים	10,131	10,649	3%	518	10,858	4%
תקבולים אחרים	3,082	3,296	1%	214	582	0%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	310,247	314,042	100%	3,795	293,405	100%
סה"כ הכנסות	310,247	314,042		3,795	293,405	
הוצאות משכורות ושכר כללי	24,971	25,489	8%	(518)	24,051	8%
פעולות כלליות	63,315	64,948	21%	(1,633)	59,717	20%
רכישת מים	10,900	10,825	3%	75	9,222	3%
שכר חינוך	16,980	17,438	6%	(458)	15,711	5%
פעולות חינוך	88,442	88,956	28%	(514)	83,943	29%
שכר רווחה	8,438	8,591	3%	(153)	7,341	3%
פעולות רווחה	63,975	64,386	21%	(411)	58,023	20%
פרעון מלוות	1,363	1,360	0%	3	1,189	0%
מימון	620	661	0%	(41)	715	0%
חד פעמיות	1,625	1,316	0%	309	4,290	1%
הנחות בארוגה (**)	29,618	29,860	10%	(242)	29,104	10%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	310,247	313,830	100%	(3,583)	293,306	100%
סה"כ הוצאות	310,247	313,830		(3,583)	293,306	
עודף (גרעון)		212		212	99	

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

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

עיריית מודיעין עלית

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל
143.72	14,646	102	145.90	16,598	130.72	113.76	130.72	130.72	130.72
143.72	1,032	7	145.90	733	130.72	5.02	130.72	130.72	130.72
143.72	15,678	109	145.90	17,331	130.72	118.78	130.72	130.72	130.72
160.14	7,080	44	167.53	8,280	60.80	49.43	60.80	60.80	60.80
160.14	200	1	167.53	209	60.80	1.25	60.80	60.80	60.80
160.14	7,280	45	167.53	8,489	60.80	50.67	60.80	60.80	60.80
283.10	8,210	29	275.76	6,879	142.28	24.95	142.28	142.28	142.28
283.10	8,210	29	275.76	6,879	142.28	24.95	142.28	142.28	142.28
139.56	11,757	84	156.90	14,759	142.28	94.06	142.28	142.28	142.28
139.56	937	7	156.90	920	142.28	5.86	142.28	142.28	142.28
139.56	12,694	91	156.90	15,679	142.28	99.93	142.28	142.28	142.28
174.26	20,904	120	180.65	22,558	142.28	124.87	142.28	142.28	142.28
159.78	43,862	275	164.37	48,378	333.80	294.33	333.80	333.80	333.80
682.78	2,105	3	713.33	2,140	333.80	3.00	333.80	333.80	333.80
151.94	631	4	151.65	685	333.80	4.52	333.80	333.80	333.80
	327			386	333.80		333.80	333.80	333.80
	296				333.80		333.80	333.80	333.80
167.60	47,221	282	170.91	51,589	333.80	301.85	333.80	333.80	333.80
167.60	47,221	282	170.91	51,589	333.80	301.85	333.80	333.80	333.80

סה"כ כלי
הערות:
תקן כח אדם יעודי לא רלוונטי.
שכר רב העיר בדרוג נבחרים

עיריית מודיעין עלית

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
10		2,140	3	2,150	3
(27)	3	3,374	19	3,347	22
(20)	1	2,259	11	2,239	12
(37)	4	7,773	33	7,736	37
(51)	3	1,511	7	1,460	11
(9)	5	1,423	5	1,414	5
22	4	3,125	19	3,147	23
(119)	1	860	5	741	6
6	1	668	3	674	4
(151)	9	7,587	40	7,436	49
(48)	(10)	1,786	10	1,738	131
(417)	22	15,659	109	15,242	11
(314)	1	1,525	10	1,211	2
(5)	0	207	1	202	61
(157)	10	8,595	51	8,438	44
(28)	3	7,056	41	7,028	248
(969)	26	34,828	222	33,859	2
(2)	0	431	2	429	1
(2)	0	285	1	283	3
(4)	1	716	3	712	5
(39)	0	685	5	646	342
(1,200)	40 *	51,589	302	50,389	342

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 386 אלפי ש"ח, לכישות שרית כוח אדם

הפרש עלויות

עיריית מודיעין עלית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
25,755	54.54%	28,252	54.76%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4,775	10.11%	4,883	9.47%	שעות נוספות - רשומות
623	1.32%	386	0.75%	פיצויי פיטורין
1,266	2.68%	1,447	2.80%	אחזקת רכב
504	1.07%	574	1.11%	תשלומי פנסיה
		314	0.61%	אש"ל
3,460	7.33%	3,728	7.23%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>36,383</u>	<u>77.05%</u>	<u>39,584</u>	<u>76.73%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,760	3.73%	1,976	3.83%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,291	13.32%	6,986	13.54%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,787	5.90%	3,043	5.90%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>10,838</u>	<u>22.95%</u>	<u>12,005</u>	<u>23.27%</u>	סה"כ נלוות
<u>47,221</u>	<u>100.00%</u>	<u>51,589</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
47,221	51,589	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים
(118)	(71)	
<u>47,103</u>	<u>51,518</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מודיעין עלית

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2017	2018	2019		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.35	36.17	36.36	34.79	מבנה מגורים
71.08	72.66	73.39	68.30	משרדים שירותים ומסחר
457.81	474.63	477.27	464.44	בנקים וחברות ביטוח
62.57	63.96	64.12	24.90	תעשייה(1)
23.13	23.65	23.72	0.01 למ"ר	קרקע תפוסה
7.87	8.05	8.07	8.07	אדמת בניין

(1) העירייה כוללת באותו סקטור גם תעשייה וגם מלאכה

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית מודיעין עלית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
200 #	170	אגוד ערים לאיכות הסביבה
403 #	435	הוצ' הג"א ארצי
<u>603</u>	<u>605</u>	סה"כ
41,964	41,206	<u>השתתפות רווחה</u>
		רווחה
<u>41,964</u>	<u>41,206</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
<u>29,860</u>	<u>29,618</u>	<u>הנחות בארנונה</u>
<u>40</u>	<u>-</u>	<u>הנחות בשמירה</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
603	605	<u>ריכוז</u>
41,964	41,206	השתתפות לפי חוקים ותקנות
-	-	השתתפות רווחה
29,860	29,618	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
40	-	הנחות בארנונה
-	-	הנחות בשמירה
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>72,467</u>	<u>71,429</u>	סה"כ