

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Oct, 2023, 21:34



נתקבל

**עיריית מודיעין עלית
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

עיריית מודיעין עלית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	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>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

17 באוגוסט, 2023

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

הנדון: עיריית מודיעין עלית - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מודיעין עלית (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות 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 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 15,040 אלפי ש"ח (אשתקד 14,351 אלפי ש"ח), המהווים כ-62% (אשתקד כ-64%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגביה.

בברכה,
בן שמואל
רואי חשבון

עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
69,996	75,756	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
10,030	5,918	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
37	42	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>80,063</u>	<u>81,716</u>		
67,450	70,763	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,649	1,737	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	3,026	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
546	559	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
34,634	21,900	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>184,342</u>	<u>179,701</u>		
<u>11,235</u>	<u>12,097</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
21,037	23,055	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
1,260	1,212		
<u>22,297</u>	<u>24,267</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
107,162	96,161	3 (ט)	<u>התחייבויות שוטפות</u> הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,967	2,267	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>109,129</u>	<u>98,428</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
67,450	70,763	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>67,450</u>	<u>70,763</u>		
1,892	1,980	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
	3,026	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
5,871	5,871		<u>עודפים בתקציב רגיל</u> עודף לתחילת השנה
	(367)	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>5,871</u>	<u>5,504</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>184,342</u>	<u>179,701</u>		

יעקב גוטרמן
אבי עדן
17/08/2023

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 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					60,464	66,312	64,900		X11 מיסים אחרים
					182	61	59		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
14,713	16,349	16,180		61 מנהל כללי	60,646	66,373	64,959		11 מיסים
4,996	5,031	4,998		62 מנהל כספי	406	427	416		12 אגרות
644	740	737		63 הוצאות מימון					
259	295	172		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
20,612	22,415	22,087							
					215	564	280		16 הכנסות מימון
					66,297	67,853	68,077		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					127,564	135,217	133,732		
				7					2. שרותים מקומיים
					746	673	832		21 תברואה
21,913	23,325	23,353		72 שמירה וביטחון	8,917	8,103	7,447		22 שמירה וביטחון
7,206	5,302	4,926		73 תכנון ובנין העיר	1,244	2,648	3,122		23 תכנון ובנין העיר
4,981	5,328	5,871		74 נכסים ציבוריים		285	244		24 נכסים ציבוריים
4,892	5,250	5,568		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
16	14	15		76 שרותים עירוניים שונים	471	208	425		26 שרותים עירוניים שונים
1,157	1,244	1,282							
40,165	40,463	41,015			11,378	11,917	12,070		
				8					3. שרותים ממלכתיים
					96,427	113,779	114,480		31 חינוך (7)
115,125	134,715	136,162	(7)	82 תרבות	3,621	5,451	5,432		32 תרבות
6,602	8,052	8,147		83 בריאות	302	142	345		33 בריאות
258	197	214		84 רווחה (6)	67,148	74,271	65,135		34 רווחה (6)
82,919	96,094	85,308		85 דת	5,481	4,967	4,525		35 דת
17,154	17,754	16,979		86 קליטת עלייה	29	26	27		36 קליטת עלייה
30		27		87 איכות הסביבה					
222	243	243			173,008	198,636	189,944		
222,310	257,055	247,080							
				9					4. מפעלים
					21,990	22,028	21,523		41 מים (8)
18,360	18,603	18,581	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	18	13	19		43 נכסים
9,484	12,196	10,293	(8)		13,269	17,223	16,747		47 מפעל הביוב (8)
27,844	30,799	28,874			35,277	39,264	38,289		
37,619	38,311	36,666	(4)		1,323	3,642	1,687		5. תקבולים בלתי רגילים (4)
348,550	389,043	375,722		99 תשלומים בלתי רגילים					סה"כ כללי
348,550	389,043	375,722			348,550	388,676	375,722		סה"כ כללי

348,550	388,676	375,722	סה"כ תקבולים
348,550	389,043	375,722	סה"כ תשלומים
	(367)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
94,344	67,129	השתתפות הממשלה
50,575	29,402	השתתפות מוסדות
32		השתתפות בעלים
5,373	6,675	מקורות עצמיים ואחרים
120		השתתפות התקציב הרגיל
	4,000	מלוות שנתקבלו
38	13	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>150,482</u>	<u>107,219</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
132,541	87,180	עבודות שבוצעו במשך השנה
777	356	תכנון
3,930	6,902	תשלומים אחרים
1	47	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>137,249</u>	<u>94,485</u>	סה"כ תשלומים
<u>13,233</u>	<u>12,734</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
374,548	409,151	תקבולים
422,415	443,785	תשלומים
<u>(47,867)</u>	<u>(34,634)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
409,151	399,875	תקבולים
443,785	421,775	תשלומים
<u>(34,634)</u>	<u>(21,900)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,843	8,377	עודפי מימון זמניים
40,477	30,277	גרעונות מימון זמניים
<u>(34,634)</u>	<u>(21,900)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>115,879</u>	<u>116,495</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
597	1,339	עודפי מימון זמניים
<u>1,877</u>	<u>2,373</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
347,602	384,218	1	מתקציב רגיל
144,989	100,549	2	מתקציב בלתי רגיל
10,505	15,541	3	מקרה לעבודות פיתוח
<u>503,096</u>	<u>500,308</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
346,436	387,039	4	תקציב רגיל
137,248	94,438	5	תקציב בלתי רגיל
	3,151	6	מקרה לעבודות פיתוח
<u>483,684</u>	<u>484,628</u>		סך כל ההוצאות
<u>19,412</u>	<u>15,680</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
	(367)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
13,233	12,734		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>13,233</u>	<u>12,367</u>		
<u>6,179</u>	<u>3,313</u>		גידול בקרה לעבודות פיתוח
<u>19,412</u>	<u>15,680</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין עלית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
348,550	388,676		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(948)	(4,458)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>347,602</u>	<u>384,218</u>		
2			
			<u>התאמה מס':</u>
150,482	107,219		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,373)	(6,670)		העברות מקרנות פיתוח
(120)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>144,989</u>	<u>100,549</u>		
3			
			<u>התאמה מס':</u>
12,500	17,592		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1)	(47)		העברות מתב"רים
(1,994)	(2,004)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>10,505</u>	<u>15,541</u>		
4			
			<u>התאמה מס':</u>
348,550	389,043		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(120)			העברות לתבר"ים
(1,994)	(2,004)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>346,436</u>	<u>387,039</u>		
5			
			<u>התאמה מס':</u>
137,249	94,485		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1)	(47)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>137,248</u>	<u>94,438</u>		
6			
			<u>התאמה מס':</u>
6,321	14,279		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(948)	(4,458)		העברות לתקציב הרגיל
(5,373)	(6,670)		העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>3,151</u>	<u>3,151</u>		
	6,179		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין עלית

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 353,675 אלפי ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 28/12/2021. עדכון התקציב לסך 375,722 אלפי ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 28/11/2022.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 03/05/2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 18/12/2022.

ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגין 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית מודיעין עלית

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבינדנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית מודיעין עלית

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין 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 מתוקצבת.

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יד. גורמי מפתח לחוסר 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

<u>2021</u>	<u>2022</u>
2	1
87,653	103,167
87,655	103,168
17,659	27,412
69,996	75,756
33,765	93,668

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
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 אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
4,209		משרד החינוך
565	164	משרד הרווחה והביטחון החברתי
1,356	136	משרד הביטחון
	156	משרד התחבורה והבטיחות בדרכים
120	83	המשרד לביטחון לאומי
	600	משרד לפיתוח הפריפריה, הנגב והגליל
738	682	משטרת ישראל
266	632	משרדי ממשלה אחרים
2,776	3,465	חברות כרטיסי אשראי
10,030	5,918	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
37	39	מקדמות ע"ח שכר עובדים חייבים
	3	עיקולים
37	42	

ד. ניירות ערך סחירים

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
45,274	39,593	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
4,517	3,758	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
49,791	43,351	סך הכל ניירות ערך סחירים
49,791	43,351	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
17,659	27,412	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
49,791	43,351	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
67,450	70,763	

עיריית מודיעין עלית

ביאור 3

			ג.
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> <u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
1,528	1,649	יתרה לתחילת השנה	
90	126	הפקדות במהלך השנה	
31	(38)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,649</u>	<u>1,737</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>1,649</u>	<u>1,737</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u>	ז.
	3,026	הלוואה לחכ"ל	
	<u>3,026</u>		
	<u>3,026</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ח.
508	546	יתרה לתחילת השנה	
38	13	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
<u>546</u>	<u>559</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ט.
85,190	71,229	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
5,413	5,450	עובדים וניכויים לשלם	
3,520	2,741	מוסדות וזכאים שונים	
130	130	זכאי בגין פקדון בעירייה חלף ערבות	
400	50	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)	
31	4,704	משרדי ממשלה	
12,478	11,857	תאגידים עירוניים (ראה באור 11)	
<u>107,162</u>	<u>96,161</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	י.
1,950	2,267	זכאים בגין ארנונה	
17		זכאים אחרים	
<u>1,967</u>	<u>2,267</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	יא.
1,771	1,892	יתרה לתחילת השנה	
90	126	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
31	(38)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,892</u>	<u>1,980</u>		
<u>1,892</u>	<u>1,980</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

עיריית מודיעין עלית

ביאור 3

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.ב.
	3,026	הלוואה לחכ"ל	
<hr/>	<hr/>		
<hr/>	<hr/>		
	3,026		

עיריית מודיעין עלית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
58	2,014	1,607	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
948			העברה מקרנות פיתוח
13	18	17	השתתפות משרד החינוך בפנסיה תקציבית
200	350		הקטנת ההפרשה להתחייבויות תלויות
104	84	63	מכירת רכבים (ראה ביאור 15)
	1,176		תקבולים אחרים
1,323	3,642	1,687	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
2021 ביצוע	2022 ביצוע	2022 תקציב	
34,397	35,380	34,618	הנחות במיסים
960	878	880	תשלומי פנסיה
88	3		הוצאות בגין שנים קודמות
1,152	1,166	1,108	העברה לקרן שיקום ופיתוח מערכות מים
842	838		העברה לקרן חידוש ציוד ביוב
60	46	60	תשלומים אחרים
120			העברה לתקציב הבלתי רגיל
37,619	38,311	36,666	

עיריית מודיעין עלית

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן 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.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 18 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
67,450	6,321				948	5,373	12,500	1,994	1,994		1	8,511	61,271	שם הקרן
66							1					1	65	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה
7,894	4,372	216			3,353	803	4,318					4,318	7,948	קרן ביוב
26,163	2,047	1,072				975	6,719					6,719	21,491	היטל מבני ציבור
4,226	1,003	(2)			1,005		1,045					1,045	4,184	היטל סלילה
4,038	3,242	992				2,250	47				47		7,233	קרן לעבודות פיתוח
18,114	3,081	603			100	2,378	4,202		2,004			2,198	16,993	קרנות אחרות
10,262	534	270				264	1,260					1,260	9,536	היטל מים
70,763	14,279	3,151			4,458	6,670	17,592		2,004		47	15,541	67,450	סה"כ

(*) עמלות בנקים בסך 69 אלפי ש"ח.
(**) הפסדים מניירות ערך בסך 3,082 אלפי ש"ח.

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 שנזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

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. הכנסות מפעל המים בשנת 2022 הסתכמו ב- 38,457 אלפי ש"ח, מהן 9,721 אלפי ש"ח שחויבו בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה (בשנת 2021 סך 35,025 אלפי ש"ח, מהן 9,857 אלפי ש"ח לצריכת מוסדות העירייה).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,005 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,887 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 3,407 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,979 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,772 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,521 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב-12 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב-12 אלפי ש"ח.

עיריית מודיעין עלית

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

פרמיה באלפי ש"ח	השקעה במניות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
0.1	100	100	חברה עמותה	החברה הכלכלית מודיעין עלית מתנ"ס מודיעין עלית (ע"ר)
סה"כ השקעה באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח		שם התאגיד
80	(3,718)	3,026		החברה הכלכלית מודיעין עלית
3,187	(5,057)			מתנ"ס מודיעין עלית (ע"ר)
יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח		שם התאגיד
4,450	(5,138)	37		החברה הכלכלית מודיעין עלית
6,320	(6,719)	4,838		מתנ"ס מודיעין עלית (ע"ר)

א. החברה הכלכלית מודיעין עלית (להלן "החברה")

1. החברה נוסדה בשנת 2015.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת החברה הינן לזיום, לארגון, להקים, לבצע, להחזיק, להפעיל ולנהל בעיר מודיעין עלית פרויקטים ומבנים של תיירות, תעסוקה מורשת ונופש, פרויקטים בתחום האנרגיה, ניהול נכסים ושטחי מסחר, פרויקטים של בניה ותשתיות, בתחום מבני ציבור ומוסדות תרבות, פרסום חוצות ושילוט עירוני, הסעות, מוקד עירוני וחניה, והכל בכפוף לסמכויות העירייה. וכן, לפעול לקידום ועידוד תחום החינוך, תרבות ופיתוח הרווחה בקרב תושבי העיר.
4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 5,138 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 5,478 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של העירייה הינה 4,450 אלפי ש"ח לחובת העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין ספרי החברה נובע בעיקרו מהפרשי עיתוי בסך 688 אלפי ש"ח שנרשמו בשנת 2023.
5. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 69 אלפי ש"ח (אשתקד 54 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 8.9 מיליון ש"ח (אשתקד 12.8 מיליון ש"ח), מהם כ-8.2 מיליון ש"ח (אשתקד כ-12.4 מיליון ש"ח) בגין עבודות פיתוח (תב"ר).
6. בין העירייה לבין החברה נחתם הסכם הקצאת מסגרת אשראי בסך 20 מיליון ש"ח לצורך הקמת גגות סולאריים. נכון ליום 31/12/2022 ניתנה לחברה הלוואה בסך 3,026 אלפי ש"ח. ההלוואה אינה נושאת ריבית. עם זאת, הסוכם כי ככל שיהיו הפרשי הצמדה וריבית בגין העמדת מסגרת אשראי, החברה תישא במלוא עלויות אלו. בהתאם להסכם תוכל העירייה למשוך את כספי הלוואה בהתאם להתקדמות הרווחיות בפרוייקט. עד לפירעון מלוא ההלוואה העירייה תקבל 93% מההכנסות ו-7% ישולמו לחברה עבור הוצאות אחזקה וניהול הפרוייקט.

ב. מתנ"ס מודיעין עלית (להלן: "העמותה")

1. העמותה נוסדה בשנת 2008.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת העמותה הינן: ניהול המתנ"ס במודיעין עלית, פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית, עידוד וביצוע פעולות רווחה, שיפור איכות ותרבות הפנאי בקהילה, פעולות תרבות ובידור, הרצאות והצגות תיאטרון וטיפול באוכלוסיות חלשות.
4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 6,719 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות העמותה בסך 7,000 אלפי ש"ח). בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 6,320 אלפי ש"ח לחובת העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין ספרי העמותה בסך 399 אלפי ש"ח נובע בעיקרו מהפרשי עיתוי שנרשמו בעמותה בשנת 2023.
5. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 665 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 26.4 מיליון ש"ח (אשתקד 3.2 מיליון ש"ח).

עיריית מודיעין עלית

<u>2021</u> באלפי ש"ח	<u>2022</u> באלפי ש"ח
1,314	
700	
58	
58	2,014

ביאור 12 - החזר משנים קודמות ההרכב:

החזר מחברת מקורות בגין גבית יתר
הכנסה ממפעל הפיס בגין 2021
הפחתת הוצאות ספקים שונים

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28/5/2023 :
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, כמפורט להלן. וכן, זכויות במקרקעין שונים.

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
לכל היותר עד שנת 2046	19,550	מוניציפל בנק בע"מ	2006
לכל היותר עד שנת 2025	3,000	מפעל הפיס (חל"צ)	2020

ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019. השומות הופקו בחודש דצמבר 2021 והתייחסו לשנים 2016 עד 2019, לפיהן העירייה שילמה סך כ-197 אלפי ש"ח בשנת 2022.

ביאור 15 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה העירייה 2 רכבים תמורת כ-84 אלפי ש"ח. התמורה נרשמה בתקציב הרגיל.

ביאור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל 2 כלי רכב בעלות של 163 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - תוכנית המראה

ביום 30 בדצמבר 2019 חתם משרד הפנים על התחייבות בקשר לתוכנית המראה עם העירייה שתוקפה עד 31 בדצמבר 2022, 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 אש"ח; ב. מימון יעוץ בתחום הכלכלי התחייבות בסך 500 אש"ח;
ג. התייעלות אנרגטית לוחות סולאריים התחייבות בסך 5,000 אש"ח; ד. התייעלות אנרגטית תאורת לד התחייבות בסך 1,976 אש"ח.
לתוכנית נוסף סעיף - פעולות תומכות בסך 2,300 אש"ח.
תכנית המראה הוארכה עד ליום 31 בדצמבר 2023, וזאת פרט לסעיף ייעוץ בתחום הכלכלי. המימון בסעיף זה התקבל במלואו ומומש ע"י העירייה לצורך קבלת ייעוץ בתחום הכלכלי.
סך ההתחייבויות ליום 31/12/2022 עומד על 5,751 אלפי ש"ח.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

נתקבלו מכתבים מהיעוצים המשפטים של העירייה, המפרטים את התביעות התלויות כנגד העירייה. המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות ולא כספיות בתחומים: עתירות מנהליות, קניין ונזיקין.
להלן פירוט התביעות:

- א. עתירה מנהלית לביטול נגד החלטת העירייה לביטול הקצאת מקרקעין.
- ב. תביעה להכרה בזכויות קנייניות ובקשה לצו מניעה כנגד העירייה.
- ג. עתירה מנהלית לסילוק נכסי העירייה משטח שהוקצא על ידה.
- ד. תביעות נזיקיות וחוזיות בסך 5,107 אלפי ש"ח.
- ה. תביעות נזיקיות ללא אומדן נזק.

לכלל תביעות גוף המטופלות שלא באמצעות חברות הביטוח וכן מספר תביעות גוף המטופלות ע"י חברות הביטוח ולתביעות האחרות הפרישה העירייה בהסתמך על חוות הדעת של עורכי הדין סך 50 אש"ח.

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
91.6%	1,963	21,381	23,344	359	34,420	56,183	1,222	ארנונה למגורים	1.1
94.7%	529	9,462	9,991	118	1,522	10,248	1,147	ארנונה אחרת	1.2
	8,649		8,649	(477)		611	8,515	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
73.5%	11,140	30,843	41,983		35,942	67,042	10,883	סה"כ ארנונה	
2 אגרת מים וביוב									
92.7%	1,725	21,961	23,686	33		22,039	1,614	אגרת מים	2.1
	2,556		2,556	(33)		143	2,446	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
83.7%	4,281	21,961	26,242			22,182	4,060	סה"כ מים	
91.9%	1,184	13,474	14,658	48		13,529	1,081	אגרת ביוב	2.3
89.2%	515	4,260	4,775	22	38	4,357	434	שמירה	3
	1,945		1,945	(70)		132	1,883	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
78.7%	19,065	70,538	89,603		35,980	107,242	18,341	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
41.7%	21	15	36	(17)		27	26	קנסות	3
86.0%	294	1,810	2,104	(8)		1,888	224	עצמיות חינוך	4
100.0%		48	48	(3)		48	3	עצמיות תרבות	5
56.6%	1,504	1,962	3,466	65		2,109	1,292	עצמיות רווחה	6
100.0%		3,092	3,092			3,092		עצמיות דת	7
100.0%		11,221	11,221	(6)		11,221	6	הטלי פיתוח	9
64.6%	835	1,523	2,358	(3)		2,361		אגרות בניה	10
100.0%		4,318	4,318	(1)		4,318	1	הטל ביוב	11
89.1%	658	5,363	6,021	(262)		5,386	897	שלטים, אישורים וכו'	14
	1,890		1,890	235		148	1,507	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
84.9%	5,202	29,352	34,554			30,598	3,956	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
80.5%	24,267	99,890	124,157		35,980	137,840	22,297	סה"כ בשנת הדוח	
79.6%	22,297	86,939	109,236		34,792	121,802	22,226	שנה קודמת	
77.3%	22,226	75,559	97,785		32,723	107,538	22,970	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	52,278	190	55	3,660	56,183
1.2	ארנונה אחרת	10,541	55	67	(415)	10,248
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	62,819	245	879	3,099	67,042
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים	98	98	49	21,892	22,039
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	98	98	193	(50)	143
2.3	אגרת ביוב שמירה	58	58	35	13,436	13,529
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	62,819	431	1,330	42,662	107,242
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות				27	27
4	עצמיות חינוך		2		1,886	1,888
5	עצמיות תרבות				48	48
6	עצמיות רווחה			13	2,096	2,109
7	עצמיות דת				3,092	3,092
9	הטלי פיתוח				11,221	11,221
10	אגרות בניה		21		2,340	2,361
11	הטל ביוב				4,318	4,318
14	שלטים, אישורים וכו'		5	52	5,329	5,386
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		28	115	33	148
	סה"כ	62,819	459	1,510	73,052	137,840

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	20,712	669	21,381
1.2	ארנונה אחרת	8,517	945	9,462
	סה"כ ארנונה	29,229	1,614	30,843
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	20,812	1,149	21,961
2.3	אגרת ביוב	12,668	806	13,474
3	שמירה	3,936	324	4,260
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	66,645	3,893	70,538
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	11	4	15
4	עצמיות חינוך	1,493	317	1,810
5	עצמיות תרבות	16	32	48
6	עצמיות רווחה	769	1,193	1,962
7	עצמיות דת	2,948	144	3,092
9	הטלי פיתוח	10,228	993	11,221
10	אגרות בניה	1,414	109	1,523
11	הטל ביוב	3,950	368	4,318
14	שלטים, אישורים וכו'	4,481	882	5,363
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	25,310	4,042	29,352
	סה"כ	91,955	7,935	99,890

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית			
2021	2022	2021	2022		
1,228	1,614	2,447	2,368	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	
(153)	(93)	42	(161)		
576	33	193	477		
40	49	74	122		
(1,011)	(443)	(1,011)	(443)		
1,691	1,603	1,745	2,363		
1,189	1,149	1,042	1,614		
502	454	703	749		
21,779	21,985	59,436	62,819		חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
59	98	913	3,406		
(33,737)	(35,499)	187	245		
21,838	22,083	26,799	30,971		
(20,726)	(20,812)	(25,134)	(29,229)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה	
(20,726)	(20,812)	(25,134)	(29,229)		
1,112	1,271	1,665	1,742	יתרת פיגורים לתקופה	
1,614	1,725	2,368	2,491	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	
70.31%	71.68%	59.71%	68.29%	% גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ	
94.91%	94.24%	93.79%	94.38%		
93.14%	92.72%	91.70%	92.53%		
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים כמות המים שנרכשה / הופקה כמות המים שנמכרה / חויבה פחת (באלפי קוב) % הפחת	
4,181	4,364				
3,972	4,051				
209	313				
5.00%	7.17%				

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	
30	30	תיאור ההנחה
102	90	אזרח ותיק 30%
86	293	אזרח ותיק 25%
495	1,851	אזרח ותיק 100%
4	4	נכה 75% ומעלה
		נכה 90%
11	12	נכי רדיפות הנאצים
11	53	עיוור
14	26	עולה
86	304	גמלת סיעוד
8,652	30,557	מבחן הכנסה
25	26	הורה יחיד
179	195	ילד נכה
12	24	פטור חיילים
6	13	נכי צהל ומשפחות שכולות
5	9	פעולות איבה
10	38	בנין חדש
277	304	בנין ריק
18	47	וועדת הנחות
6	12	הנחות בגין קורונה
4	1	חייל מילואים פעיל
10,033	33,889	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	2022	
	16	539	תיאור פטורין
			פטור 100%
	10	760	פטור 67% (2/3)
	313	348	פטור נכס שנהרס או ניזוק
348			
1,299			
1,647	339	1,647	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
	10,372	35,536	סה"כ הנחות ופטורים

עיריית מודיעין עלית

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מזימי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
13,295	12,100	10,993			1,050	9,943
		4,000			4,000	
13,295	12,100	14,993			5,050	9,943
1,195	1,107	3,588			245	3,343
12,100	10,993	11,405			4,805	6,600
1,732	242	692			113	579
13,832	11,235	12,097			4,918	7,179

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
 סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
 פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).
 ** בפרעונות השנה נכלל סך של 2,830 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם.

2020	2021	2022
1,195	1,107	3,588
127	100	105
1,322	1,207	3,693

סכום פרעון כלל המלוות
 סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
 קרן
 ריבית
 סה"כ**

259	295
948	3,398
1,207	3,693

*** התאמה לטופס 2 :
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

921	שנה ראשונה
894	שנה שנייה
916	שנה שלישית
8,124	שנה רביעית
811	שנה חמישית
431	שנה שישית ואילך
12,097	

עיריית מודיעין עלית

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2021
					מתחת	מעל	
הכנסות	353,675	22,047	375,722	388,676	12,954		348,550
הוצאות	353,675	22,047	375,722	389,043	(13,321)		348,550
גרעון בשנת הדוח				(367)	(367)		

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2021
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	124,023	125,562	32.31%	1,539			116,555
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,967	4,206	1.08%	2,239			590
1.3 העברה מקרנות פיתוח	4,458	4,458	1.15%				948
	130,448	134,226	34.53%	3,778			118,093
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	176,624	186,022	47.86%	9,398			163,820
2.2 מענק כללי	51,130	51,130	13.15%				51,808
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	17,461	17,237	4.43%	224			14,647
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	59	61	0.02%	2			182
	245,274	254,450	65.47%	224			230,457 (*)
3 הכנסות אחרות							
							(*)
סה"כ הכנסות לפי מקורות (*) מוין חדש	375,722	388,676	100.00%	224			348,550

עיריית מודיעין עלית

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"ב	הסטיות נטו		הביצוע 2021	% מסה"ב *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	65,220	64,473	16.57%	747		58,990	16.92%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	25,583	26,932	6.92%		1,349	24,994	7.18%
3 הוצאות מימון	737	740	0.19%		3	644	0.18%
4 הוצאות תפעול	189,877	191,640	49.26%		1,763	172,299	49.43%
5 השתפויות ותמיכות	85,573	95,979	24.67%		10,406	85,058	24.40%
6 הוצאות חד פעמיות	5,601	5,586	1.44%	15		5,358	1.54%
7 פרעון מלוות	3,131	3,693	0.95%		562	1,207	0.35%
סה"כ הוצאות	375,722	389,043	100.00%	762	14,083	348,550	100.00%

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך) (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(328)	(22,415)	(22,087)	(328)	22,415	22,087				6		1. הנהלה וכלליות
399	(28,546)	(28,945)	552	40,463	41,015	(153)	11,917	12,070	7	2	2. שירותים מקומיים
(1,283)	(58,419)	(57,136)	(9,975)	257,055	247,080	8,692	198,636	189,944	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(950)	8,465	9,415	(1,925)	30,799	28,874	975	39,264	38,289	9	4	4. מפעלים
310	(34,669)	(34,979)	(1,645)	38,311	36,666	1,955	3,642	1,687	99	5	5. בלתי רגילים
(1,852)	(135,584)	(133,732)	(13,321)	389,043	375,722	11,469	253,459	241,990			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1,425	66,800	65,375				1,425	66,800	65,375		1	1. גביה ישירה
(224)	67,853	68,077				(224)	67,853	68,077		1.19	2. מענקים כלליים
284	564	280				284	564	280			4. הכנסות מימון
1,485	135,217	133,732				1,485	135,217	133,732			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(367)	(367)		(13,321)	389,043	375,722	12,954	388,676	375,722			סה"כ כללי
(367)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית מודיעין עלית

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	29,900	30,526	8%	626	25,716	7%
הנחות בארנונה (*)	35,000	35,786	9%	786	34,748	10%
מכירת מים	21,456	21,956	6%	500	21,915	6%
יתר עצמיות	42,405	42,316	11%	(89)	35,656	10%
משרד החינוך	104,513	104,540	27%	27	88,885	26%
משרד הרווחה	61,501	70,719	18%	9,218	63,483	18%
משרדים אחרים	10,610	10,763	3%	153	11,452	3%
מענק כללי	51,130	51,130	13%		51,808	15%
מענקים מיוחדים ומיועדים	17,461	17,237	4%	(224)	14,647	4%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	59	61	0%	2	182	0%
תקבולים אחרים	1,687	3,642	1%	1,955	58	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	375,722	388,676	100%	12,954	348,550	100%
סה"כ הכנסות	375,722	388,676		12,954	348,550	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	29,473	29,295	8%	178	29,144	8%
פעולות כלליות	70,119	72,201	19%	(2,082)	67,784	19%
רכישת מים	15,006	14,872	4%	134	15,068	4%
שכר חינוך	21,476	21,267	5%	209	18,541	5%
פעולות חינוך	114,686	113,448	29%	1,238	96,584	28%
שכר רווחה	14,271	13,911	4%	360	11,305	3%
פעולות רווחה	71,037	82,183	21%	(11,146)	71,614	21%
פרעון מלוות	3,131	3,693	1%	(562)	1,207	0%
מימון	737	740	0%	(3)	644	0%
חד פעמיות	1,168	2,053	1%	(885)	2,262	1%
הנחות בארנונה (**)	34,618	35,380	9%	(762)	34,397	10%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	375,722	389,043	100%	(13,321)	348,550	100%
סה"כ הוצאות	375,722	389,043		(13,321)	348,550	
עודף (גרעון)				(367)		
				(367)		

(*) 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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
146.80	17,380	118	158.00	20,731	131.21	160.77	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
146.80	1,163	8	158.00	398	2.52	160.77	
146.80	18,543	126	158.00	21,129	133.73	160.77	סה"כ חינוך
171.55	11,063	64	189.90	13,834	72.85	77.27	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
171.55	167	1	189.90	28	0.15	77.27	
171.55	11,230	65	189.90	13,862	73.00	77.27	סה"כ רווחה
311.94	8,257	26	356.54	8,343	23.40		יתר המשרות בכירים עם תקן
311.94	8,257	26	356.54	8,343	23.40		סה"כ יתר המשרות בכירים
154.78	16,961	110	157.44	17,551	111.48	146.86	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
154.78	275	2	157.44	108	0.69	146.86	
154.78	17,236	111	157.44	17,659	112.17	146.86	סה"כ יתר המשרות אחרים
184.96	25,493	138	191.80	26,002	135.57	146.86	סה"כ יתר המשרות
167.67	55,266	330	178.19	60,993	342.29	384.90	סה"כ נבחרים
775.32	2,388	3	759.00	2,277	3.00		גימלאים (פנסיונרים) הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
165.80	960	6	153.23	878	5.73		
	137			21			סה"כ עובדים בתקציב רגיל
	264			318			
174.36	59,015	338	183.71	64,487	351.02	384.90	סה"כ כללי
174.36	59,015	338	183.71	64,487	351.02	384.90	הערות:

1. שיטת חישוב משרות ללא תקן - את סה"כ השכר שללא תקן מחלקים בשכר הממוצע עבור המשרות שבתקן שבסעיף והתוצאה היא מספר המשרות ללא תקן. החישוב מבוצע אוטומטית ביישום.
2. תקן כח אדם אושר ע"י מליאת המועצה במסגרת אישור התקציב הרגיל.

עיריית מודיעין עלית

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	
					הנהלה וכלליות 6
(13)		2,277	3	2,264	נבחרים 61
18	3	5,187	27	5,205	מנהל כללי 61
(8)	0	2,971	14	2,963	מנהל כספי 62
(3)	3	10,435	44	10,432	סה"כ הנהלה וכלליות
					שירותים מקומיים 7
29	0	1,546	7	1,575	תברואה 71
12	1	1,417	6	1,429	שמירה ובטחון 72
72	1	3,320	18	3,392	תכנון ובנין עיר 73
18	0	872	4	890	נכסים ציבוריים 74
31	2	741	3	772	שירותים עירוניים שונים 76
162	4	7,896	38	8,058	סה"כ שירותים מקומיים
					שירותים ממלכתיים 8
140	(0)	2,526	15	2,666	מנהל החינוך 811
45	27	18,765	118	18,810	חינוך 812
67	0	725	5	792	תרבות 82
7	0	84	1	91	בריאות 83
352	4	13,919	73	14,271	רווחה 84
(132)	3	8,140	47	8,008	דת 85
479	35	44,159	259	44,638	סה"כ שירותים ממלכתיים
					מפעלים 9
17	0	704	3	721	מים 91
16	(0)	415	1	431	מפעלי ביוב 97
33	0	1,119	4	1,152	סה"כ מפעלים
					גימלאים (פנסיונרים)
62	0	878	6	940	
733	43*	64,487	351	65,220	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 339 אלפי ש"ח

עיריית מודיעין עלית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.73%	32,890	54.08%	34,877	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9.04%	5,335	9.40%	6,064	שעות נוספות - רשומות
0.68%	401	0.53%	339	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.59%	1,530	2.55%	1,647	אחזקת רכב
1.24%	733	1.17%	753	תשלומי פנסיה
7.28%	4,295	8.64%	5,571	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.56%</u>	<u>45,184</u>	<u>76.37%</u>	<u>49,251</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.85%	2,273	3.94%	2,538	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.72%	8,095	13.76%	8,875	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.87%	3,463	5.93%	3,823	מס שכר ומס מעסיקים
<u>23.44%</u>	<u>13,831</u>	<u>23.63%</u>	<u>15,236</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>59,015</u>	<u>100.00%</u>	<u>64,487</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022	
59,015	64,487	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים
(86)	(63)	השתתפות בתשלום פנסיה של רשויות אחרות
60	46	חיוב ביטוח לאומי דמי פגיעה
1	3	
<u>58,990</u>	<u>64,473</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מודיעין עלית

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
37.38	38.00	38.59	36.77	מבנה מגורים
74.92	86.73	88.18	72.19	משרדים שירותים ומסחר
489.40	494.97	504.20	490.91	בנקים וחברות ביטוח
65.66	66.49	67.77	26.31	תעשייה
24.33	24.60	25.07	0.01	קרקע תפוסה
8.28	8.37	8.53		אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

עיריית מודיעין עלית

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2022		31.12.2021		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	3,801	3,414		(387)	501	114	1,245	1,632	654	742	591	890	5,046	61	מנהל כללי	3		3
	5,511	5,205		(306)	306		1,004	1,310	950	730	54	580	6,515	72	שמירה ובטחון	5	1	4
	3,783	2,711		(1,072)	1,072		1,023	2,095	273	402	750	1,693	4,806	73	תכנון ובנין עיר	9	1	8
17	87,020	81,871	2	(5,164)	11,344	6,180	75,244	80,408	22,832	18,217	52,412	62,191	162,262	74	נכסים ציבוריים	83	9	74
1	7,678	5,982		(1,697)	1,697		1,134	2,831	854	2,221	280	610	8,812	77	פיתוח כלכלי	5		5
1	149,793	140,264	3	(9,527)	11,062	1,535	290,351	299,878	68,502	60,484	221,849	239,394	440,141	81	חינוך	78	17	61
	22,117	21,987		(130)	130		14,658	14,788	1,250	618	13,408	14,170	36,775	82	תרבות	7	4	3
	12,429	12,363		(66)	206	140	6,354	6,420	3,050	1,552	3,304	4,868	18,783	84	רווחה	9	1	8
	32,856	29,867		(2,989)	2,989		7,718	10,707	3,587	3,631	4,131	7,076	40,574	85	דת	9	2	7
	9,436	9,554		118	284	402	21,164	21,046	1,908	2,396	19,256	18,650	30,600	91	מים	4		4
	1,306	1,306	6	6		6	6,992	6,986		52	6,992	6,934	8,292	94	תחבורה	3		3
	14,910	14,224		(686)	686		89,483	90,169	3,359	3,440	86,124	86,729	104,393	97	מפעל הביוב	6	1	5
19	350,640	328,748	11	(21,900)	30,277	8,377	516,370	538,270	107,219	94,485	409,151	443,785	866,999		סה"כ	221	36	185
1	793	793	1				116,495	116,495					117,287		תב"רים שנסתיימו	36		36
18	349,847	327,955	10	(21,900)	30,277	8,377	399,875	421,775	107,219	94,485	409,151	443,785	749,712		סה"כ נטו	185		185

עיריית מודיעין עלית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
429	500	השתתפות בהג"א כלל ארצי
243	243	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>672</u>	<u>743</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
59,927	50,212	השתתפויות רווחה
<u>59,927</u>	<u>50,212</u>	סה"כ
35,380	34,618	הנחות בארנונה
<u>95,979</u>	<u>85,573</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
672	743	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
59,927	50,212	השתתפויות אחרות
35,380	34,618	הנחות בארנונה
<u>95,979</u>	<u>85,573</u>	סה"כ