

**עיריית מודיעין עלית  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Jul, 2024, 10:14



השירות  
מנהל  
הפנים

**נתקבל**

# עיריית מודיעין עלית

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

### 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 2023

30 ביוני 2024

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 2023**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מודיעין עלית (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 דיעה 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 (הנחלת 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 2023 ו-2022 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 14,082 אלפי ש"ח (אשתקד 15,040 אלפי ש"ח), המהווים כ-52% (אשתקד כ-62%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגביה. בנוסף, השלכותיה הכספיות של מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות טרם התבררו. ראה ביאור 15.

בברכה  
בן שמואל  
רואי חשבון

## עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
75,756	75,236	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,918	7,472	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
42	33	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>81,716</u>	<u>82,741</u>		
70,763	78,199	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,737	1,916	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,026	4,454	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
559	585	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
21,900	25,873	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>179,701</u>	<u>193,768</u>		
<u>12,097</u>	<u>4,322</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
23,055	26,098	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,212	887		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>24,267</u>	<u>26,985</u>		

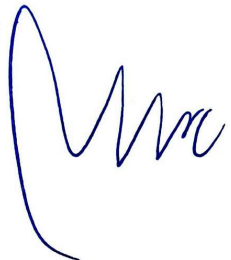
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
96,161	106,186	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,267	1,821	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>98,428</u>	<u>108,007</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u></b>
70,763	78,199	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>70,763</u>	<u>78,199</u>		
			<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
1,980	1,916	3 (יא)	
<u>3,026</u>	<u>4,454</u>	3 (יב)	<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>
			<b><u>עודפים בתקציב רגיל</u></b>
5,871	5,504		עודף לתחילת השנה
	(4,500)	3 (יג)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
(367)	188	2 טופס	עודף (גרעון) בשנת הדוח
<u>5,504</u>	<u>1,192</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>179,701</u>	<u>193,768</u>		



יעקב גוטרמן  
אבי עדן  
30/06/2024



ראש הרשות:  
גובר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 2

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					66,312	69,569	66,800		X11 מיסים אחרים
					61				112 הכנסות במקום ארנונה
16,349	17,798	17,635		61	66,373	69,569	66,800		11 מיסים
5,031	5,203	5,165		62	427	433	424		12 אגרות
740	798	795		63					
295	949	941		64					
<u>22,415</u>	<u>24,748</u>	<u>24,536</u>							
					564	1,397	1,369		16 הכנסות מימון
					67,853	73,427	64,788		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>135,217</u>	<u>144,826</u>	<u>133,381</u>		
				7					2. שרותים מקומיים
23,325	26,074	24,767		71	673	536	622		21 תברואה
5,302	6,765	6,994		72	8,103	7,137	6,250		22 שמירה וביטחון
5,328	6,666	6,408		73	2,648	1,966	2,632		23 תכנון ובנין העיר
5,250	5,744	6,468		74	285	79	232		24 נכסים ציבוריים
14	4	10		75					
1,244	1,563	1,579		76	208	4,321	4,399		26 שרותים עירוניים שונים
	520	384		77		143	73		27 פיתוח כלכלי
						41			28 פיקוח עירוני
<u>40,463</u>	<u>47,336</u>	<u>46,610</u>			<u>11,917</u>	<u>14,223</u>	<u>14,208</u>		
				8					3. שרותים ממלכתיים
134,715	150,404	144,095		81	113,779	131,320	127,768		31 חינוך
8,052	8,882	9,418		82	5,451	6,061	7,702		32 תרבות
197	253	328		83	142	582	487		33 בריאות
96,094	108,320	102,452	(6)	84	74,271	85,156	80,140	(6)	34 רווחה
17,754	19,837	19,306		85	4,967	5,897	5,342		35 דת
	198	129		86	26	120	160		36 קליטת עלייה
243	270	270		87					
<u>257,055</u>	<u>288,164</u>	<u>275,998</u>			<u>198,636</u>	<u>229,136</u>	<u>221,599</u>		
				9					4. מפעלים
18,603	19,787	19,922	(7)	91	22,028	24,476	23,720	(7)	41 מים
					13	75	76		43 נכסים
12,196	11,207	8,554	(7)	97	17,223	15,608	15,156	(7)	47 מפעל הביוב
<u>30,799</u>	<u>30,994</u>	<u>28,476</u>			<u>39,264</u>	<u>40,159</u>	<u>38,952</u>		
38,311	42,292	38,397	(4)	99	3,642	5,378	5,877	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>389,043</u>	<u>433,534</u>	<u>414,017</u>		סה"כ כללי	<u>388,676</u>	<u>433,722</u>	<u>414,017</u>		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
388,676	433,722	414,017
389,043	433,534	414,017
(367)	188	

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית מודיעין עלית

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
67,129	106,794	השתתפות הממשלה
29,402	14,771	השתתפות מוסדות
	90	השתתפות בעלים
6,675	8,523	מקורות עצמיים ואחרים
4,000		מלוות שנתקבלו
13	26	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>107,219</u>	<u>130,204</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
87,180	130,312	עבודות שבוצעו במשך השנה
356	1,249	תכנון
6,902	2,552	תשלומים אחרים
47	64	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>94,485</u>	<u>134,177</u>	סה"כ תשלומים
<u>12,734</u>	<u>(3,973)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
409,151	399,875	תקבולים
443,785	421,775	תשלומים
<u>(34,634)</u>	<u>(21,900)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **,*</b>
399,875	417,069	תקבולים
421,775	442,942	תשלומים
<u>(21,900)</u>	<u>(25,873)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
8,377	9,988	עודפי מימון זמניים
30,277	35,861	גרעונות מימון זמניים
<u>(21,900)</u>	<u>(25,873)</u>	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>
<u>116,495</u>	<u>113,010</u>	
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
<u>1,339</u>	<u>1,155</u>	עודפי מימון זמניים
<u>2,373</u>	<u>2,291</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 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
384,218	432,222	1	מתקציב רגיל
100,549	121,681	2	מתקציב בלתי רגיל
15,541	14,830	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>500,308</u>	<u>568,733</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
387,039	430,860	4	תקציב רגיל
94,438	134,113	5	תקציב בלתי רגיל
3,151	109	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>484,628</u>	<u>565,082</u>		סך כל ההוצאות
<u>15,680</u>	<u>3,651</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף כללי</u></b>
(367)	188		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
12,734	(3,973)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>12,367</u>	<u>(3,785)</u>		
<u>3,313</u>	<u>7,436</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>15,680</u>	<u>3,651</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>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
388,676	433,722		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,458)	(1,500)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>384,218</u>	<u>432,222</u>		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
107,219	130,204		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,670)	(8,523)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>100,549</u>	<u>121,681</u>		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
17,592	17,568		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(47)	(64)		העברות מתב"רים
(2,004)	(2,674)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>15,541</u>	<u>14,830</u>		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
389,043	433,534		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(2,004)	(2,674)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>387,039</u>	<u>430,860</u>		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
94,485	134,177		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(47)	(64)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>94,438</u>	<u>134,113</u>		סה"כ נטו
6			
			<u>התאמה מס':</u>
14,279	10,132		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,458)	(1,500)		העברות לתקציב הרגיל
(6,670)	(8,523)		העברות לתב"רים
<hr/>	<hr/>		
<u>3,151</u>	<u>109</u>		סה"כ נטו

3,313

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 2023

### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 383,795 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20/02/2023. עדכון התקציב לסך 414,017 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28/12/2023.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 05/06/2023.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 12/03/2024.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023. ראה ביאור 15 לדוחות הכספיים.

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

### ז. רישום הכנסות

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

### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (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 8).
- (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 8).
- (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>2022</u>	<u>2023</u>	
1	110	
103,167	109,661	
103,168	109,771	
27,412	34,535	
<u>75,756</u>	<u>75,236</u>	
<u>93,668</u>	<u>97,409</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
164	985	
136		
156	2	
83	302	
600	110	
682	275	
492	329	
	1,279	
140	157	
3,465	4,023	
<u>5,918</u>	<u>7,472</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
39	32	
3	1	
<u>42</u>	<u>33</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
39,593	38,907	
3,758	4,757	
43,351	43,664	
43,351	43,664	
<u>70,763</u>	<u>78,199</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
		משרד הרווחה והביטחון החברתי
		משרד הביטחון
		משרד התחבורה והבטיחות בדרכים
		המשרד לביטחון לאומי
		משרד לפיתוח הפריפריה, הנגב והגליל
		משטרת ישראל
		משרד לחדשנות, מדע וטכנולוגיה
		מפעל הפיס
		משרדי ממשלה אחרים
		חברות כרטיסי אשראי
		<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
		מקדמות ע"ח שכר עובדים חייבים
		עיקולים
		<u>ניירות ערך סחירים</u>
		השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
		השקעות בבטוחות סחירות אחרות
		סך הכל ניירות ערך סחירים
		בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
		בתקציבים בלתי רגילים
		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
		פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
		השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)

## עיריית מודיעין עלית

<b><u>2022</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u></b>
1,649	1,737	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
126	107	יתרה לתחילת השנה
(38)	72	הפקדות במהלך השנה
<b><u>1,737</u></b>	<b><u>1,916</u></b>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<b><u>1,737</u></b>	<b><u>1,916</u></b>	יתרה לסוף השנה
		<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
<b><u>2022</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
3,026	4,454	<b>תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)</b>
<b><u>3,026</u></b>	<b><u>4,454</u></b>	<b>הלוואה לחכ"ל</b>
<b><u>3,026</u></b>	<b><u>4,454</u></b>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
		<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<b><u>2022</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u></b>
546	559	יתרה לתחילת השנה
13	26	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
<b><u>559</u></b>	<b><u>585</u></b>	יתרה לסוף השנה
<b><u>2022</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u></b>
71,229	77,775	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,450	5,950	עובדים וניכויים לשלם
2,741	1,877	מוסדות וזכאים שונים
130	130	זכאי בגין פקדון בעירייה חלף ערבות
50	100	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
4,704	6,211	משרדי ממשלה
11,857	14,143	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 9)
<b><u>96,161</u></b>	<b><u>106,186</u></b>	
<b><u>2022</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u></b>
2,267	1,821	זכאים בגין ארנונה
<b><u>2,267</u></b>	<b><u>1,821</u></b>	

## עיריית מודיעין עלית

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	1,892	1,980	<b>יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	126	107	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(38)	(243)	יתרה לתחילת השנה
	<b>1,980</b>	<b>1,916</b>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
			החזר בגין השתתפות בהוצאות
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<hr/> <hr/> <b>1,980</b>	<hr/> <hr/> <b>1,916</b>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	 <u>2022</u>	 <u>2023</u>	<b>יב. קרנות מתוקצבות</b>
	3,026	4,454	הלוואה לחכ"ל
	<hr/> <b>3,026</b>	<hr/> <b>4,454</b>	
	 <u>2022</u>	 <u>2023</u>	<b>יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
		4,500	2 קיזוזים מעודפים
		<hr/> <b>4,500</b>	העברה מיתרת עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		<hr/> <b>(4,500)</b>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>
-		-	

## עיריית מודיעין עלית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
2,014	618	618	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 10)
18	260	259	השתתפות משרד החינוך בפנסיה תקציבית
350			הקטנת ההפרשה להתחייבויות תלויות
84			מכירת רכבים
	4,500	5,000	העברה מיתרת עודף מצטבר בתקציב הרגיל
1,176			תקבולים אחרים
<b>3,642</b>	<b>5,378</b>	<b>5,877</b>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
<b>ביצוע 2022</b>	<b>ביצוע 2023</b>	<b>תקציב 2023</b>	
35,380	38,467	36,067	הנחות במיסים
878	1,105	1,105	תשלומי פנסיה
3			הוצאות בגין שנים קודמות
1,166	1,373	1,179	העברה לקרן שיקום ופיתוח מערכות מים
838	1,301		העברה לקרן חידוש ציוד ביוב
46	46	46	תשלומים אחרים
<b>38,311</b>	<b>42,292</b>	<b>38,397</b>	

## עיריית מודיעין עלית

ביאור 5

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

#### קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- 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-13 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):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
<b>שם הקרן</b>													
סה"כ שנה קודמת	67,450	15,541	47		2,004		17,592	6,670	4,458		3,151	14,279	70,763
קרן הטל השבחה (1)	66	9,592				568	10,160	661			24	685	9,541
קרן ביוב	7,894	78			324		402	401			2	403	7,893
היטל מבני ציבור	26,163	147			1,060		1,207	1,445			53	1,498	25,872
היטל סלילה	4,226	517			172		689	48	1,350			1,398	3,517
קרן לעבודות פיתוח	4,038	500	64		302		866	215			13	228	4,676
קרנות אחרות	18,114	43			2,674		3,441	4,138	150		17	4,305	17,250
היטל מים	10,262	360			443		803	1,615				1,615	9,450
<b>סה"כ</b>	<b>70,763</b>	<b>11,237</b>	<b>64</b>		<b>2,674</b>	<b>3,593</b>	<b>17,568</b>	<b>8,523</b>	<b>1,500</b>		<b>109</b>	<b>10,132</b>	<b>78,199</b>

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

	8,523	העברה שוטפת	
	9,592		חלף היטל השבחה
	<u>8,523</u>	סה"כ	<u>9,592</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 - מפעל המים

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 2023 הסתכמו ב- 38,457 אלפי ש"ח, מהן 11,493 אלפי ש"ח שחויבו בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה (בשנת 2022 סך 35,025 אלפי ש"ח, מהן 9,857 אלפי ש"ח לצריכת מוסדות העירייה).

### ביאור 8 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,424 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,005 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 3,998 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,407 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,059 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,772 אלפי ש"ח).

### ביאור 9 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית מודיעין עילית מתנ"ס מודיעין עילית (ע"ר)	חברה עמותה	100	100	0.1
			<b>תשלום</b>	<b>סה"כ</b>
			<b>על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</b>	<b>השקעה באלפי ש"ח</b>
			4,454	80
			(3,718)	3,187
			(5,057)	
			<b>(גרעון בהון) הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד</b>	<b>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</b>
			<b>באלפי ש"ח</b>	<b>באלפי ש"ח</b>
			140	4,127
			7,028	8,978
			(5,172)	
			(8,971)	
החברה הכלכלית מודיעין עילית מתנ"ס מודיעין עילית (ע"ר)				

## עיריית מודיעין עלית

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

- א.1. החברה נוסדה בשנת 2015.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
- א.3. מטרות החברה הינן ליוזם, לארגן, 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.
- א.4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 5,172 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 5,138 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של העירייה הינה 4,127 אלפי ש"ח לחובת העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין ספרי החברה נובע בעיקרו מהפרשי עיתוי בסך 1,045 אלפי ש"ח שנרשמו בשנת 2024.
- א.5. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 67 אלפי ש"ח (אשתקד 69 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 15.8 מיליון ש"ח (אשתקד 8.9 מיליון ש"ח), מהם כ-15.5 מיליון ש"ח (אשתקד כ-8.2 מיליון ש"ח) בגין עבודות פיתוח (תב"ר).
- א.6. בין העירייה לבין החברה נחתם הסכם הקצאת מסגרת אשראי בסך 20 מיליון ₪ לצורך הקמת גגות סולאריים. נכון ליום 31/12/2023 ניתנה לחברה הלוואה בסך 4,454 אלפי ש"ח (אשתקד 3,026 אלפי ש"ח). ההלוואה אינה נושאת ריבית. עם זאת, הוסכם כי ככל שיהיו הפרשי הצמדה וריבית בגין העמדת מסגרת אשראי, החברה תישא במלוא עלויות אלו. בהתאם להסכם תוכל העירייה למשוך את כספי ההלוואה 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")

- א.1. העמותה נוסדה בשנת 2008.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
- א.3. מטרות 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.
- א.4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 8,971 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות העמותה בסך 6,719 אלפי ש"ח). בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 8,978 אלפי ש"ח לחובת העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין ספרי העמותה בסך 7 אלפי ש"ח נובע בעיקרו מהפרשי עיתוי שנרשמו בעמותה בשנת 2024.
- א.5. מכירת שירותים לעירייה היתה בסך כ-28 מיליון ש"ח (אשתקד 26.4 מיליון ₪).

<u>ביאור 10 - החזר משנים קודמות</u>	
	ההרכב:
	החזר מחברת מקורות בגין גבית יתר הכנסה ממפעל הפיס בגין 2021
<u>2023</u>	<u>2022</u>
618	1,314
	700
<u>618</u>	<u>2,014</u>

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 08/04/2024: 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>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
החל משנת 2006	מוניציפל בנק בע"מ	23,550	לכל היותר עד שנת 2122
החל משנת 2020	מפעל הפיס (חל"צ)	3,000	לכל היותר עד שנת 2025

## עיריית מודיעין עלית

### ביאור 12 - 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 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2023 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכב ביטחון בעלות של 186 אלפי ש"ח.

### ביאור 14 - תוכנית המראה

ביום 30 בדצמבר 2019 חתם משרד הפנים על התחייבות בקשר לתוכנית המראה עם העירייה. 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. לתוכנית נוסף סעיף - פעולות תומכות בסך 2,300 אלפי ש"ח.

תכנית המראה הוארכה עד ליום 31 בדצמבר 2024, וזאת פרט לסעיף ייעוץ בתחום הכלכלי. המימון בסעיף זה התקבל במלואו ומומש ע"י העירייה לצורך קבלת ייעוץ בתחום הכלכלי.

סך ההתחייבויות ליום 31/12/2023 עומד על 3,081 אלפי ש"ח.

### ביאור 15 - מלחמת חרבות ברזל

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

בעקבות אירועי מלחמת חרבות ברזל, נאלצה הרשות המקומית לצמצם את שירותיה. כמו כן, הוגבלו השירותים בתחומי הניקיון, התחזוקה והבנייה הניתנים על ידי קבלנים, עקב סגר שהטילה ממשלת ישראל על רצועת עזה ועל יהודה ושומרון המגבילה את הגעתם של נותני השירותים ו/או עובדיהם.

עקב המצב הביטחוני נאלצה הרשות המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של 1,160 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל וכ-84 אלפי ש"ח בתב"ר.

סיכום השפעות והיקף כספי:

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, קיימת ירידה של 300 אלפי ש"ח בהכנסות העצמיות ו/או עלייה בהוצאות לחירום בסכום של 1,160 אלפי ש"ח לשנת 2023, כאמור.

הרשות המקומית העבירה סך של 4,500 אלפי ש"ח מיתרת העודף המצטבר לתקציב הרגיל במטרה לצמצם את הגרעון. הרשות המקומית קיבלה מענק סיוע ממשרד הפנים בסכום של 1,870 אלפי ש"ח לצרכי חירום.

### ביאור 16 - התחייבויות תלויות

נתקבלו מכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה, המפרטים את התביעות התלויות כנגד העירייה. המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות ולא כספיות בתחומים: עתירות מנהליות, קניין, עבודה וזיקין.

להלן פירוט התביעות:

א. עתירה מנהלית לביטול נגד החלטת העירייה לביטול הקצאת מקרקעין.

ב. תביעה להכרה בזכויות קנייניות ובקשה לצו מניעה כנגד העירייה.

ג. תביעת עבודה בסך 191 אלפי ש"ח.

ד. עתירה מנהלית נגד דרישת העירייה לגבות היטלי פיתוח בסך כ-7,117 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 100 אלפי ש"ח.

## עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
<b>1 ארנונה</b>									
1.1	ארנונה למגורים	1,963	59,517	37,423	926	24,983	21,538	3,445	86.2%
1.2	ארנונה אחרת	529	10,807	1,620	74	9,790	8,688	1,102	88.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	8,649	361	(1,000)		8,010	8,010	8,010	
		11,140	70,685	39,043		42,782	30,226	12,556	70.7%
<b>2 אגרת מים וביוב</b>									
2.1	אגרת מים	1,725	24,790		215	26,730	24,314	2,416	91.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2,556	69	(215)		2,410	2,410	2,410	
	סה"כ מים	4,281	24,859			29,140	24,314	4,826	83.4%
2.3	אגרת ביוב	1,184	15,794		108	17,086	15,414	1,672	90.2%
3	שמירה	515	4,666		(35)	5,103	4,555	548	89.3%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,945	59	(73)		1,931	1,931	1,931	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	19,065	116,063	39,086		96,042	74,509	21,533	77.6%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
3	קנסות	21	33		2	56	29	27	51.8%
4	עצמיות חינוך	294	2,062		3	2,359	2,089	270	88.6%
5	עצמיות תרבות		151			151	151		100.0%
6	עצמיות רווחה	1,504	2,014		85	3,603	2,237	1,366	62.1%
7	עצמיות דת		3,917			3,917	3,910	7	99.8%
9	הטלי פיתוח		2,150		(1)	2,149	1,067	1,082	49.7%
10	אגרות בניה	835	(401)		(1)	433	431	2	99.5%
11	הטל ביוב		207		(1)	206	78	128	37.9%
14	שלטים, אישורים וכו'	658	7,876		37	8,571	7,732	839	90.2%
16	היטל צריכה עודפת		(1)		1				
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,890	(34)		(125)	1,731	17,724	5,452	76.5%
	סה"כ בשנת הדוח	24,267	134,037	39,086		119,218	92,233	26,985	77.4%
	שנה קודמת	22,297	137,840	35,980		124,157	99,890	24,267	80.5%
	שנתיים קודמות	22,226	121,802	34,792		109,236	86,939	22,297	79.6%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגייתם מוטלת בספק.

## עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2023

**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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
<b>1 ארנונה</b>						
1.1	ארנונה למגורים	56,168	141	132	3,076	59,517
1.2	ארנונה אחרת	10,990	47	48	(278)	10,807
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	67,158	188	657	(116)	70,685
<b>2 אגרת מים וביוב</b>						
2.1	אגרת מים	24,782	63	65	(120)	24,790
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	24,782	63	196	(62)	24,859
2.3	אגרת ביוב	15,887	42	44	(179)	15,794
3	שמירה	4,559	24	16	67	4,666
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	112,386	317	1,028	(56)	116,063
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
3	קנסות	36		1	(4)	33
4	עצמיות חינוך	1,863		(1)	200	2,062
5	עצמיות תרבות	151				151
6	עצמיות רווחה	1,942	1	5	66	2,014
7	עצמיות דת	3,845			72	3,917
9	הטלי פיתוח	1,104	5	115	926	2,150
10	אגרות בניה	421			(822)	(401)
11	הטל ביוב	78		25	104	207
14	שלטים, אישורים וכו'	7,526	33	30	287	7,876
16	היטל צריכה עודפת				(1)	(1)
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,966	39	259	(118)	17,974
	סה"כ	<b>129,352</b>	<b>356</b>	<b>1,287</b>	<b>3,042</b>	<b>134,037</b>



## עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2023

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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	21,036	502	21,538
1.2	ארנונה אחרת	8,359	329	8,688
	סה"כ ארנונה	29,395	831	30,226
2	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים	23,205	1,109	24,314
2.3	אגרת ביוב	23,205	1,109	24,314
3	שמירה	340	4,215	4,555
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	67,588	6,921	74,509
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
3	קנסות	23	6	29
4	עצמיות חינוך	1,603	486	2,089
5	עצמיות תרבות		151	151
6	עצמיות רווחה	834	1,403	2,237
7	עצמיות דת	3,838	72	3,910
9	הטלי פיתוח	1,037	30	1,067
10	אגרות בניה	421	10	431
11	הטל ביוב	78		78
14	שלטים, אישורים וכו'	7,086	646	7,732
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	14,920	2,804	17,724
	סה"כ	82,508	9,725	92,233

## עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
1,614	1,725	2,368	2,491	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(93)	(73)	(161)	224	חיוב / זיכוי נוסף
33	215	477	1,000	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
49	65	122	180	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,603	1,932	(443)	(1,189)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,149	1,109	2,363	2,706	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
454	823	1,614	831	גביה בגין פיגורים
		749	1,875	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
21,985	24,782 (47)	62,819	67,158	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b> חיוב / זיכוי נוסף
98	63	245	188	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
22,083	24,798	(35,499)	(37,854)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		30,971	32,066	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(20,812)	(23,205)	(29,229)	(29,395)	גביה שוטפת
(20,812)	(23,205)	(29,229)	(29,395)	סה"כ שנגבה
1,271	1,593	1,742	2,671	יתרת פיגורים לתקופה
1,725	2,416	2,491	4,546	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<b>71.68%</b>	<b>57.40%</b>	68.29%	30.71%	% גביה מהפיגורים
94.24%	93.58%	94.38%	91.67%	% גביה מהשוטף
92.72%	90.96%	92.53%	86.93%	% גביה מהסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
4,364	4,454			כמות המים שנרכשה / הופקה
4,051	4,236			כמות המים שנמכרה / חויבה
313	218			פחת (באלפי קוב)
7.17%	4.89%			% הפחת

## עיריית מודיעין עלית

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
20	23
122	113
90	310
492	1,909
2	2
7	13
7	34
6	9
93	309
8,799	32,737
23	22
177	213
13	14
7	14
4	9
3	57
102	130
6	16
1	1
	1,046
<b>9,974</b>	<b>36,981</b>

**תיאור ההנחה**

אזרח ותיק 30%  
 אזרח ותיק 25%  
 אזרח ותיק 100%  
 נכה 75% ומעלה  
 נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים  
 עיוור  
 עולה

גמלת סיעוד  
 מבחן הכנסה

הורה יחיד  
 ילד נכה

פטור חיילים  
 נכי צהל ומשפחות שכולות  
 פעולות איבה  
 בנין חדש  
 בנין ריק  
 וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
24	1,313
95	173

**תיאור פטורין**  
 פטור 100%

פטור נכס שנהרס או ניזוק

<b>119</b>	<b>1,486</b>
------------	--------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

<b>10,093</b>	<b>38,467</b>
---------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

## עיריית מודיעין עלית

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
12,100	10,993	11,405				11,405		4,805	6,600
	4,000								
12,100	14,993	11,405				11,405		4,805	6,600
1,107	3,588	7,321				7,321		721	6,600
10,993	11,405	4,084				4,084		4,084	
242	692	238				238		238	
<b>11,235</b>	<b>12,097</b>	<b>4,322</b>				<b>4,322</b>		<b>4,322</b>	

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 2023 (מדד ידוע).

\*\* בפרעונות השנה נכלל סך של 6,600 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם.

ביום 24/07/23 הודיע החשב הכללי לעירייה כי הוועדה העליונה לפשרות, מחיקות והסדרים החליטה על מחיקת ההלוואה של מים וביוב. בעקבות זאת נפרעה ההלוואה בבנק מרכנתיל ביום 02/08/23 בפרעון מוקדם.

נכון למועד הפירעון המוקדם בבנק עמדו יתרת הקרן ע"ס 6,600 אלפי ש"ח וההצמדה על הקרן ע"ס כ-756 אלפי ש"ח.

#### סכום פרעון כלל המלוות

**סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:**

2021	2022	2023
1,107	3,588	7,321
100	105	208
		20
<b>1,207</b>	<b>3,693</b>	<b>7,549</b>

קרן  
ריבית  
הצמדה  
סה"כ\*\*

#### \*\*\* התאמה לטופס 2:

	295	949
	3,398	
		6,600
	<b>3,693</b>	<b>7,549</b>

בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב  
בסעיף אחר

סה"כ

**הלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):**

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
971	971
933	933
896	896
859	859
663	663
<b>4,322</b>	<b>4,322</b>

שנה ראשונה  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית

## עיריית מודיעין עלית

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	383,795	30,222	414,017	433,722			388,676
הוצאות	383,795	30,222	414,017	433,534			389,043
עודף (גרעון) בשנת הדוח				188			(367)
				188			188

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	132,379	135,976	31.35%	3,597		125,562	32.31%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	7,246	6,775	1.56%	471		4,206	1.08%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,500	1,500	0.35%			4,458	1.15%
	141,125	144,251	33.26%	471		134,226	34.53%
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	206,311	213,601	49.25%	7,290		186,022	47.86%
2.2 מענק כללי	51,988	52,116	12.02%	128		51,130	13.15%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	14,593	23,754	5.48%	9,161		17,237	4.43%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה						61	0.02%
	272,892	289,471	66.74%	16,579		254,450	65.47%
<b>3</b>							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	414,017	433,722	100.00%	471		388,676	100.00%

## עיריית מודיעין עלית

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	71,919	71,618	16.52%	301		64,473	16.57%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	28,260	30,445	7.02%		2,185	26,932	6.92%
3 הוצאות מימון	795	798	0.18%		3	740	0.19%
4 הוצאות תפעול	204,796	219,268	50.58%		14,472	191,640	49.26%
5 השתתפויות ותמיכות	100,948	104,053	24.00%		3,105	95,979	24.67%
6 הוצאות חד פעמיות	6,358	6,403	1.48%		45	5,586	1.44%
7 פרעון מלוות	941	949	0.22%		8	3,693	0.95%
	<b>414,017</b>	<b>433,534</b>	<b>100%</b>	<b>301</b>	<b>19,818</b>	<b>389,043</b>	<b>100%</b>

## עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 2

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

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			24,748	24,536				(212)	(24,748)	(212)
2. שירותים מקומיים	7	2	14,208	47,336	46,610	15	14,223		(711)	(33,113)	(711)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	221,599	288,164	275,998	7,537	229,136		(4,629)	(59,028)	(4,629)
4. מפעלים	9	4	38,952	30,994	28,476	1,207	40,159		(1,311)	9,165	(1,311)
5. בלתי רגילים	99	5	5,877	42,292	38,397	(499)	5,378		(4,394)	(36,914)	(4,394)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			280,636	433,534	414,017	8,260	288,896		(11,257)	(144,638)	(11,257)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			280,636	433,534	414,017	8,260	288,896		(11,257)	(144,638)	(11,257)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		67,224			2,778	70,002			70,002	2,778
1. גביה ישירה			64,788			8,639	73,427			73,427	8,639
2. מענקים כלליים	1.19										
4. הכנסות מימון			1,369			28	1,397			1,397	28
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			133,381			11,445	144,826			144,826	11,445
סה"כ כללי			414,017	433,534	414,017	19,705	433,722		(19,517)	188	188
<b>אי איזון תקציבי</b>											
<b>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>											
<b>188</b>											

## עיריית מודיעין עלית

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

מס"ח	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	מס"ח	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
8%	30,526	372	7%	30,672	30,300	ארנונה
9%	35,786	2,397	9%	38,897	36,500	הנחות בארנונה (*)
6%	21,956	691	6%	24,341	23,650	מכירת מים
11%	42,316	165	10%	44,963	44,798	יתר עצמיות
27%	104,540	2,890	28%	122,915	120,025	משרד החינוך
15%	59,583	4,568	16%	68,694	64,126	משרד הרווחה
6%	21,899	(168)	5%	21,992	22,160	משרדים אחרים
13%	51,130	128	12%	52,116	51,988	מענק כללי
4%	17,237	9,161	5%	23,754	14,593	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	61					חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	3,642	(499)	1%	5,378	5,877	תקבולים אחרים
100%	388,676	19,705	100%	433,722	414,017	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	388,676	19,705		433,722	414,017	סה"כ הכנסות
8%	29,295	323	8%	33,796	34,119	הוצאות
19%	72,201	(3,623)	19%	82,346	78,723	משכורות ושכר כללי
4%	14,872	(134)	4%	15,734	15,600	פעולות כלליות
5%	21,267	(42)	5%	22,599	22,557	רכישת מים
29%	113,448	(6,267)	29%	127,805	121,538	שכר חינוך
4%	13,911	20	4%	15,223	15,243	פעולות חינוך
21%	82,183	(5,888)	21%	93,097	87,209	שכר רווחה
1%	3,693	(8)	0%	949	941	פעולות רווחה
0%	740	(3)	0%	798	795	פרעון מלוות
1%	2,053	(1,495)	1%	2,720	1,225	מימון
9%	35,380	(2,400)	9%	38,467	36,067	חד פעמיות
100%	389,043	(19,517)	100%	433,534	414,017	הנחות בארנונה (**)
	389,043	(19,517)		433,534	414,017	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(367)	188		188		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(\*) 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 2023**

שנה קודמת			שנה נוכחית				
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 רשותי	
158.00	20,731	131	175.02	20,470	116.96	147.67	חינוך עם תקן
158.00	398	3	175.02	2,096	11.98		חינוך ללא תקן
<b>158.00</b>	<b>21,129</b>	<b>134</b>	<b>175.02</b>	<b>22,566</b>	<b>128.94</b>	<b>147.67</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
189.90	13,834	73	184.18	14,677	79.69	91.51	רווחה עם תקן
189.90	28	0	184.18	412	2.24		רווחה ללא תקן
<b>189.90</b>	<b>13,862</b>	<b>73</b>	<b>184.18</b>	<b>15,089</b>	<b>81.93</b>	<b>91.51</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
356.54	8,343	23	429.41	10,220	23.80		יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>356.54</b>	<b>8,343</b>	<b>23</b>	<b>429.41</b>	<b>10,220</b>	<b>23.80</b>		<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
157.44	17,551	111	162.28	19,122	117.83	155.92	יתר המשרות אחרים עם תקן
157.44	108	1	162.28	894	5.51		יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>157.44</b>	<b>17,659</b>	<b>112</b>	<b>162.28</b>	<b>20,016</b>	<b>123.34</b>	<b>155.92</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>191.80</b>	<b>26,002</b>	<b>136</b>	<b>205.49</b>	<b>30,236</b>	<b>147.14</b>	<b>155.92</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>178.19</b>	<b>60,993</b>	<b>342</b>	<b>189.64</b>	<b>67,891</b>	<b>358.00</b>	<b>395.10</b>	<b>סה"כ</b>
759.00	2,277	3	794.00	2,382	3.00		נבחרים
153.23	878	6	161.79	1,105	6.83		גימלאים (פנסיונרים)
	21			14			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	318			539			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>183.71</b>	<b>64,487</b>	<b>351</b>	<b>195.55</b>	<b>71,931</b>	<b>367.83</b>	<b>395.10</b>	<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>183.71</b>	<b>64,487</b>	<b>351</b>	<b>195.55</b>	<b>71,931</b>	<b>367.83</b>	<b>395.10</b>	סה"כ כללי
							<b>הערות:</b>

1. 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
1		2,382	3	2,383	3	6 הנהלה וכלליות
(25)	3	6,017	29	5,992	32	61 נבחרים
16	1	3,182	14	3,198	14	61 מנהל כללי
(8)	4	11,581	46	11,573	49	62 מנהל כספי
						סה"כ הנהלה וכלליות
						<b>7 שירותים מקומיים</b>
(3)	2	1,840	8	1,837	10	71 תברואה
(12)	(1)	1,817	7	1,805	6	72 שמירה ובטחון
105	2	3,144	17	3,249	19	73 תכנון ובנין עיר
1	0	1,153	5	1,154	5	74 נכסים ציבוריים
25	1	1,169	6	1,194	7	76 שרותים עירוניים שונים
(2)	1	275	2	273	2	78 פיקוח עירוני
114	5	9,398	44	9,512	49	סה"כ שרותים מקומיים
						<b>8 שרותים ממלכתיים</b>
		2,810	15	2,810	15	811 מנהל החינוך
(98)	19	19,845	114	19,747	132	812 חינוך
(7)	0	930	6	923	6	82 תרבות
	(0)	99	1	99	1	83 בריאות
12	10	15,231	82	15,243	92	84 רווחה
(23)	0	9,536	49	9,513	49	85 דת
(2)	(0)	131	0	129	0	86 קליטת עליה
(118)	28	48,582	267	48,464	295	סה"כ שרותים ממלכתיים
						<b>9 מפעלים</b>
1	(0)	812	3	813	3	91 מים
(1)	(0)	453	1	452	1	97 מפעלי ביוב
	(0)	1,265	4	1,265	4	סה"כ מפעלים
	1	1,105	7	1,105	7	גימלאים (פנסיונרים)
<b>(12)</b>	<b>38 *</b>	<b>71,931</b>	<b>368</b>	<b>71,919</b>	<b>406</b>	<b>סה"כ כללי</b>

\*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 553 אלפי ש"ח

## עיריית מודיעין עלית

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.08%	34,877	51.91%	37,338	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9.40%	6,064	9.86%	7,090	שעות נוספות - רשומות
0.53%	339	0.77%	553	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.55%	1,647	2.41%	1,737	אחזקת רכב
1.17%	753	1.29%	931	תשלומי פנסיה
8.64%	5,571	10.67%	7,676	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.37%	49,251	76.91%	55,325	סה"כ שכר ותשלומים
3.94%	2,538	3.85%	2,769	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.76%	8,875	13.37%	9,620	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	3,823	5.86%	4,217	מס שכר ומס מעסיקים
23.63%	15,236	23.09%	16,606	סה"כ נלוות
100.00%	64,487	100.00%	71,931	סה"כ כללי

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

2022	2023	
64,487	71,931	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(63)	(377)	תגמולי מילואים
46	46	השתתפות בתשלום פנסיה של רשויות אחרות
3	18	חיוב ביטוח לאומי דמי פגיעה
64,473	71,618	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית מודיעין עלית

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
38.00	38.59	39.17	37.27	מבנה מגורים
86.73	88.18	89.27	73.18	משרדים שירותים ומסחר
494.97	504.20	507.22	497.64	בנקים וחברות ביטוח
66.49	67.77	68.20	26.68	תעשייה
24.60	25.07	25.42	0.01	קרקע תפוסה
8.37	8.53	8.65		אדמת בניין

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

## עיריית מודיעין עלית

נספח 1 לטופס 3

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2023		31.12.2022		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות	סגורים
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל																
	2,502	2,102		(400)	515	115	2,544	2,944	1,297	1,311	1,247	1,633	5,046	61	מנהל כללי	3			3
															71	תברואה	5	1	4
	6,173	4,281		(1,892)	1,992	100	1,356	3,248	430	2,015	926	1,233	7,529	72	שמירה ובטחון				
9	3,487	3,001	5	(490)	490		1,828	2,318	925	341	903	1,977	5,310	73	תכנון ובנין עיר	10	5	5	
24	86,465	83,240	19	(3,230)	8,906	5,676	88,550	91,780	17,645	15,708	70,905	76,072	174,996	74	נכסים ציבוריים	86	18	68	
1	7,110	5,975	1	(1,135)	1,135		1,703	2,838	569	5	1,134	2,833	8,812	77	פיתוח כלכלי	5	2	3	
1,668	273,993	260,274	38	(15,349)	17,997	2,648	285,859	301,208	87,488	93,320	198,371	207,888	559,814	81	חינוך	86	13	73	
	17,083	18,268		1,185	26	1,211	5,455	4,270	4,907	3,593	548	677	22,538	82	תרבות	3		3	
1	12,744	12,190		(555)	695	140	13,081	13,636	6,727	7,215	6,354	6,421	25,825	84	רווחה	9	3	6	
	29,678	26,836		(2,842)	2,842		9,359	12,201	3,777	3,630	5,582	8,571	39,037	85	דת	8	1	7	
	10,383	9,781		(602)	700	98	26,917	27,519	5,753	6,471	21,164	21,048	37,300	91	מים	5	2	3	
	1,306	1,306					6,986	6,986	(6)		6,992	6,986	8,292	94	תחבורה	3	1	2	
	13,905	13,342		(563)	563		86,441	87,004	692	568	85,749	86,436	100,346	97	מפעל הביוב	4		4	
<b>1,703</b>	<b>464,829</b>	<b>440,596</b>	<b>63</b>	<b>(25,873)</b>	<b>35,861</b>	<b>9,988</b>	<b>530,079</b>	<b>555,952</b>	<b>130,204</b>	<b>134,177</b>	<b>399,875</b>	<b>421,775</b>	<b>994,845</b>		סה"כ	<b>227</b>	<b>46</b>	<b>181</b>	
27	6,575	6,575	27				113,010	113,010					119,558		תב"רים שנסתיימו	46		46	
<b>1,676</b>	<b>458,254</b>	<b>434,021</b>	<b>36</b>	<b>(25,873)</b>	<b>35,861</b>	<b>9,988</b>	<b>417,069</b>	<b>442,942</b>	<b>130,204</b>	<b>134,177</b>	<b>399,875</b>	<b>421,775</b>	<b>875,287</b>		סה"כ נטו	<b>181</b>		<b>181</b>	

## עיריית מודיעין עלית

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2023 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

#### בשנת 2023

<u>ביצוע</u> <u>2023</u>	<u>תקציב</u> <u>2023</u>	
445	503	<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u> השתתפות בהג"א כלל ארצי השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
270	270	
<u>715</u>	<u>773</u>	<b>סה"כ</b>
64,871	64,108	<u>השתתפויות אחרות</u> השתתפויות רווחה
<u>64,871</u>	<u>64,108</u>	
38,467	36,067	הנחות בארנונה
<u>104,053</u>	<u>100,948</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
<u>ריכוז</u>		
715	773	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפויות אחרות הנחות בארנונה
64,871	64,108	
38,467	36,067	
<u>104,053</u>	<u>100,948</u>	<b>סה"כ</b>