

**עיריית מודיעין עלית
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Jul, 2025, 13:10



נתקבל

עיריית מודיעין עלית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

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 2024

6 ביולי 2025

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

הנדון: עיריית מודיעין עלית - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מודיעין עלית (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 14,191 אלפי ש"ח (אשתקד 14,082 אלפי ש"ח), המהווים כ-50.91% (אשתקד כ-52%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024, 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 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
75,236	70,177	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,472	37,021	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
33	72	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>82,741</u>	<u>107,270</u>		
78,199	45,834	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,916	2,101	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
4,454	3,992	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
585	504	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
25,873		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>193,768</u>	<u>159,701</u>		
4,322	3,856	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
26,098	26,901	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
887	973		
<u>26,985</u>	<u>27,874</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית מודיעין עלית

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
106,186	104,321	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,821	2,251	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
108,007	106,572		סה"כ התחייבויות שוטפות
78,199	42,070	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
	3,764	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
78,199	45,834		עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,916	2,101	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
4,454	3,992	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
5,504	1,192	3 (יג)	עודפים בתקציב רגיל
(4,500)	10	טופס 2	עודף לתחילת השנה
188			שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,192	1,202		עודף בשנת הדוח
193,768	159,701		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

יעקב ורדימון
 אביר עוזר
 08/07/2025

ראש הרשות:
 גזבר 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 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					69,569	74,040	73,700		X11 מיסים אחרים
17,798	16,678	18,908		61 מנהל כללי	69,569	74,040	73,700		11 מיסים
5,203	3,780	5,028		62 מנהל כספי	433	629	500		12 אגרות
798	917	826		63 הוצאות מימון					
949	926	938		64 פרעון מלוות					
<u>24,748</u>	<u>22,301</u>	<u>25,700</u>							
					1,397	1,554	1,450		16 הכנסות מימון
					73,427	88,539	61,403		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>144,826</u>	<u>164,762</u>	<u>137,053</u>		
				7					2. שרותים מקומיים
26,074	31,933	25,243		71 תברואה	536	925	1,009		21 תברואה
6,765	6,660	6,133		72 שמירה וביטחון	7,137	5,233	5,285		22 שמירה וביטחון
6,666	4,490	4,557		73 תכנון ובנין העיר	1,966	969	2,795		23 תכנון ובנין העיר
5,744	5,278	6,081		74 נכסים ציבוריים	79	1,192	1,424		24 נכסים ציבוריים
4	4	10		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,563	1,325	1,653		76 שרותים עירוניים שונים	4,321	2,923	4,260		26 שרותים עירוניים שונים
520	661	810		77 פיתוח כלכלי	143	298	300		27 פיתוח כלכלי
	310			78 פיקוח עירוני	41	255	123		28 פיקוח עירוני
<u>47,336</u>	<u>50,661</u>	<u>44,487</u>			<u>14,223</u>	<u>11,795</u>	<u>15,196</u>		
				8					3. שרותים ממלכתיים
150,404	180,936	155,590	(7)	81 חינוך	131,320	154,486	137,894	(7)	31 חינוך
8,882	8,416	7,864		82 תרבות	6,061	6,010	6,257		32 תרבות
253	185	346		83 בריאות	582	131	479		33 בריאות
108,320	115,324	109,460	(6)	84 רווחה	85,156	92,863	87,747	(6)	34 רווחה
19,837	22,348	20,099		85 דת	5,897	6,345	6,147		35 דת
198	198	196		86 קליטת עלייה	120	123	160		36 קליטת עלייה
270	166	270		87 איכות הסביבה					
<u>288,164</u>	<u>327,573</u>	<u>293,825</u>			<u>229,136</u>	<u>259,958</u>	<u>238,684</u>		
				9					4. מפעלים
* 21,160	27,313	19,336	(8)	91 מים	24,476	26,823	26,345	(8)	41 מים
					75	72	80		43 נכסים
* 12,508	15,019	10,868	(8)	97 מפעל הביוב	15,608	18,343	17,250	(8)	47 מפעל הביוב
<u>33,668</u>	<u>42,332</u>	<u>30,204</u>			<u>40,159</u>	<u>45,238</u>	<u>43,675</u>		
				99					5. תקבולים בלתי רגילים
* 39,618	41,124	40,907	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	5,378	2,248	515	(4)	
<u>433,534</u>	<u>483,991</u>	<u>435,123</u>		סה"כ כללי	<u>433,722</u>	<u>484,001</u>	<u>435,123</u>		סה"כ כללי

* מויין מחדש.

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
433,722	484,001	435,123	סה"כ תקבולים
433,534	483,991	435,123	סה"כ תשלומים
<u>188</u>	<u>10</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מודיעין עלית

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
106,794	28,189	השתתפות הממשלה
14,771	9,402	השתתפות מוסדות
90		השתתפות בעלים
8,523	56,064	מקורות עצמיים ואחרים
26	(81)	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>130,204</u>	<u>93,574</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
130,312	59,204	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,249		תכנון
2,552	4,733	תשלומים אחרים
64		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>134,177</u>	<u>63,937</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,973)</u>	<u>29,637</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
399,875	417,069	תקבולים
421,775	442,942	תשלומים
<u>(21,900)</u>	<u>(25,873)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
417,069	443,404	תקבולים
442,942	439,640	תשלומים
<u>(25,873)</u>	<u>3,764</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
9,988	36,154	עודפי מימון זמניים
35,861	32,390	גרעונות מימון זמניים
<u>(25,873)</u>	<u>3,764</u>	
<u>113,010</u>	<u>67,239</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,155	2,808	עודפי מימון זמניים
<u>2,291</u>	<u>7,546</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 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
432,222	484,001	1	מתקציב רגיל
121,681	37,614	2	מתקציב בלתי רגיל
14,830	15,216	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>568,733</u>	<u>536,831</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
430,860	479,317	4	תקציב רגיל
134,113	63,937	5	תקציב בלתי רגיל
109	59	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>565,082</u>	<u>543,313</u>		סך כל ההוצאות
<u>3,651</u>	<u>(6,482)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
188	10		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,973)	29,637		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,785)</u>	<u>29,647</u>		
<u>7,436</u>	<u>(36,129)</u>		(קטיון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>3,651</u>	<u>(6,482)</u>		(גרעון) 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>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
433,722	484,001		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,500)			העברות מקרנות פיתוח
432,222	484,001		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
130,204	93,574		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,523)	(55,960)		העברות מקרנות פיתוח
121,681	37,614		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
17,568	29,530		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(64)			העברות מתב"רים
	(9,640)		העברות מקרנות אחרות
(2,674)	(4,674)		העברות מהתקציב הרגיל
14,830	15,216		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
433,534	483,991		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(2,674)	(4,674)		העברות לקרנות פיתוח
430,860	479,317		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
134,177	63,937		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(64)			העברות לקרנות פיתוח
134,113	63,937		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
10,132	65,659		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,500)			העברות לתקציב הרגיל
(8,523)	(55,960)		העברות לתב"רים
	(9,640)		העברות לקרנות אחרות
109	59		סה"כ נטו

7,436

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 2024

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 2024 בסך 435,123 אלפי ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 27/05/2024.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27/11/2024.

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 בשנים 2023 ו-2024. 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 ככסב 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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.

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 קיימות 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 שמפקדה 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>2023</u>	<u>2024</u>	
110	36	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
109,661	87,718	מזומנים בקופות
109,771	87,754	בנקים מסחריים
34,535	17,577	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>75,236</u>	<u>70,177</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
<u>97,409</u>	<u>79,140</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u>985</u>	<u>1</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
302	1,092	משרד הרווחה והביטחון החברתי
110	20,977	מועצת הקרן להרחבת ההשקעה בתושב ולהגדלת היצע הדיור
275	153	משרד הפנים
1,279	63	המשרד לביטחון לאומי
498	600	משרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי
4,023	7,410	משטרת ישראל
<u>7,472</u>	<u>37,021</u>	משרד החינוך
<u>32</u>	<u>2,774</u>	מפעל הפיס
1	308	משרדי ממשלה אחרים
<u>33</u>	<u>3,643</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>32</u>	<u>71</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
1	1	מקדמות ע"ח שכר עובדים חייבים
<u>33</u>	<u>72</u>	עיקולים
<u>38,907</u>	<u>25,647</u>	ד. ניירות ערך סחירים
4,757	2,610	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
43,664	28,257	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
43,664	28,257	סך הכל ניירות ערך סחירים
<u>43,664</u>	<u>28,257</u>	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
<u>43,664</u>	<u>28,257</u>	בתקציבים בלתי רגילים
<u>78,199</u>	<u>45,834</u>	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
34,535	17,577	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
43,664	28,257	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
<u>78,199</u>	<u>45,834</u>	

עיריית מודיעין עלית

			.ו.
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה	
1,737	1,916		
107	105		
72	80		
<u>1,916</u>	<u>2,101</u>		
<u>1,916</u>	<u>2,101</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) הלוואה לחכ"ל	.ז.
4,454	3,992		
<u>4,454</u>	<u>3,992</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	
<u>4,454</u>	<u>3,992</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u> יתרה לתחילת השנה גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	.ח.
559	585		
26	(81)		
<u>585</u>	<u>504</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	.ט.
77,775	85,104	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
5,950	6,430	עובדים וניכויים לשלם	
1,877	1,836	מוסדות וזכאים שונים	
130		זכאי בגין פקדון בעירייה חלף ערבות	
100	450	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
6,211	33	משרדי ממשלה	
14,143	10,468	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 9)	
<u>106,186</u>	<u>104,321</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	.י.
1,821	2,251	זכאים בגין ארנונה	
<u>1,821</u>	<u>2,251</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה חוזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה	.יא.
1,980	1,916		
107	105		
(243)			
72	80		
<u>1,916</u>	<u>2,101</u>		
<u>1,916</u>	<u>2,101</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

עיריית מודיעין עלית

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.ב.
4,454	3,992	הלוואה לחכ"ל	
<u>4,454</u>	<u>3,992</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.ג.
4,500		<u>קיצוזים מעודפים</u>	2
		העברה מיתרת עודף מצטבר בתקציב הרגיל	
<u>4,500</u>			
<u>(4,500)</u>		<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>	
<u>(4,500)</u>			

עיריית מודיעין עלית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תקבולים לא רגילים</u>
618	1,069		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 10)
	1,092		העברות מקרן ארנונה
260	14	14	השתתפות משרד החינוך בפנסיה תקציבית
4,500		500	העברה מיתרת עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	73	1	תקבולים אחרים
<u>5,378</u>	<u>2,248</u>	<u>515</u>	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
38,467	38,394	39,570	הנחות במיסים
1,105	1,341	1,292	תשלומי פנסיה
	1,092		העברות לקרן ארנונה
46	47	45	תשלומים אחרים
	250		עדכון ההפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
<u>39,618</u>	<u>41,124</u>	<u>40,907</u>	

עיריית מודיעין עלית

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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-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):

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 לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	70,763	11,237	64		2,674	3,593	17,568	8,523	1,500			109	10,132	78,199
קרן הטל השבחה (1)	9,541	99					99				9,640		9,640	
קרן ביוב	7,893	2,723				450	3,173	2,113				4	2,117	8,949
היטל מבני ציבור	25,872	5,030				1,164	6,194	24,740				16	24,756	7,310
היטל סלילה	3,517	593				259	852	1,042					1,042	3,327
קרן לעבודות פיתוח	4,676			9,640		1,024	10,664	9,496				25	9,521	5,819
קרנות אחרות	17,250	1,454			4,674	811	6,939	8,797				14	8,811	15,378
היטל מים	9,450	1,392				217	1,609	9,772					9,772	1,287
סה"כ	78,199	11,291	9,640	4,674	3,925	29,530	55,960	9,640	59	9,640	65,659	42,070	65,659	42,070

(*) עמלות בנקים בסך 59 אלפי ש"ח.

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

(2) הרכב העברה לתב"רים

55,960

העברה שוטפת

99

חלף היטל השבחה

55,960

סה"כ

99

סה"כ

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 שזקפו 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 2024 הסתכמו ב-43,044 אלפי ש"ח, מהן 12,428 אלפי ש"ח שחויבו בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה (בשנת 2023 סך 38,457 אלפי ש"ח, מהן 11,493 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 4,481 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 4,424 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 4,456 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 3,998 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,233 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,059 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות פרמיה	תשלום	שם התאגיד
			באלפי ש"ח	על חשבון הון מניות	
החברה הכלכלית מודיעין עילית מתנ"ס מודיעין עילית (ע"ר)	חברה עמותה	100	0.1	100	
החברה הכלכלית מודיעין עילית מתנ"ס מודיעין עילית (ע"ר)		3,992	80	(3,718)	
		7,707	3,187	(5,057)	
		99	2,380	(2,641)	
		7,707	7,756	(7,827)	

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

1. החברה נוסדה בשנת 2015.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2024.
3. מטרת החברה הינן ליזום, לארגן, להקים, לבצע, להחזיק, להפעיל ולנהל בעיר מודיעין עילית 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,

עיריית מודיעין עלית

ביאור 9 - השקעות בתאגידים

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

- 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 2024 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 2,641 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 5,172 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של העירייה הינה 2,380 אלפי ש"ח לחובת העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין ספרי החברה נובע בעיקרו מדרישות תשלום שנרשמו בעירייה וטרם נרשמו בחברה.
- א.5. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 80 אלפי ש"ח (אשתקד 67 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך כ-21.6 מיליון ש"ח (אשתקד כ-15.8 מיליון ש"ח), מהם כ-21.1 מיליון ש"ח (אשתקד כ-15.5 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 31/12/2024 ניתנה לחברה הלוואה בסך 3,992 אלפי ש"ח (אשתקד 4,454 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 הלוואה בהתאם להתקדמות הרווחיות בפרוייקט. עד לפירעון מלוא הלוואה 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 2024.
- א.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.
- א.4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 7,827 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות העמותה בסך 8,971 אלפי ש"ח). בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 7,756 אלפי ש"ח לחובת העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין ספרי העמותה בסך 71 אלפי ש"ח נובע בעיקרו מדרישות תשלום שנרשמו בעירייה וטרם נרשמו בחברה.
- א.5. מכירת שירותים לעירייה היתה בסך כ-27 מיליון ש"ח (אשתקד כ-28 מיליון ש"ח).

2023 באלפי ש"ח	2024 באלפי ש"ח	ביאור 10 - החזר משנים קודמות
618	646	החזר מחברת מקורות בגין גבית יתר התאמת ספקים
618	1,069	

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14/05/2025: 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.

שנים	נכס	נושה	תאריך
לכל היותר עד שנת 2122	23,550	מרכנתיל דיסקונט בע"מ (לשעבר מוניציפל בנק בע"מ)	החל משנת 2006
לכל היותר עד שנת 2025	3,000	מפעל הפיס (חל"צ)	החל משנת 2020

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 2024 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל כלי רכב פרטי בעלות של 91 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - תכנית המראה

ביום 30 בדצמבר 2019 חתם משרד הפנים על התחייבות בקשר לתוכנית המראה עם העירייה. הסכום המאושר במועד ההתחייבות עמד על סך 8,176 אלפי ₪.

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 אשר הוגדל ביום 18 באוגוסט 2024 ל-2,409 אש"ח.

תכנית המראה הושלמה בנושאי התחום הכלכלי וההתייעלות האנרגטית. באשר ליתר הנושאים היא הוארכה עד ליום 31 בדצמבר 2025. סך ההתחייבויות ליום 31/12/2024 עומד על 2,097 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 העירייה בשנים 2023 ו-2024. בעקבות אירועי מלחמת חרבות ברזל, נאלצה העירייה 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 הבטחוני נאלצה העירייה לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של כ-804 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל וכ-554 אלפי ש"ח בתב"ר.

סיכום השפעות והיקף כספי:

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על העירייה, כפי שתוארו לעיל, קיימת עליה בהוצאות לחירום בסכום של 804 אלפי ש"ח לשנת 2024 (לא כולל עליה בהוצאות התב"ר), כאמור.

העירייה קיבלה מענק סיוע ממשרד הפנים בסכום של 1,030 אלפי ש"ח לצרכי חירום.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

נתקבלו מכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה, המפרטים את התביעות התלויות כנגד העירייה.

המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות ולא כספיות בתחומים: עתירות מנהליות, קניין, עבודה ונזיקין.

להלן פירוט התביעות:

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

ב. עתירה מנהלית נגד דרישת העירייה לגבות היטלי פיתוח בסך כ-7,117 אלפי ₪.

ג. תביעת עבודה בסך 77 אלפי ש"ח.

ד. 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 450 אש"ח.

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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 גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	3,445	61,779	37,552	837	28,509	25,298	3,211	88.7%
1.2	ארנונה אחרת	1,102	11,762	1,331	(205)	11,328	10,313	1,015	91.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	8,010	(1,193)		(632)	6,185			
	סה"כ ארנונה	12,556	72,348	38,883		46,022	35,611	10,411	77.4%
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	2,416	26,640		16	29,072	26,736	2,336	92.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2,410	(132)		(16)	2,262			
	סה"כ מים	4,826	26,508			31,334	26,736	4,598	85.3%
2.3	אגרת ביוב	1,672	18,368		(10)	20,030	18,305	1,725	91.4%
3	שמירה	548	4,844	49	84	5,427	4,813	614	88.7%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,931	(85)		(74)	1,772			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	21,533	121,983	38,932		104,585	85,465	19,120	81.7%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה		14			14	14		100.0%
3	קנסות	27	69	(2)		94	77	17	81.9%
4	עצמיות חינוך	270	1,949	1		2,220	1,865	355	84.0%
5	עצמיות תרבות		16			16	16		100.0%
6	עצמיות רווחה	1,366	2,403	(5)		3,764	2,216	1,548	58.9%
7	עצמיות דת	7	4,095			4,102	4,095	7	99.8%
9	הטלי פיתוח	1,082	8,919			10,001	8,469	1,532	84.7%
10	אגרות בניה	2	894	1		897	887	10	98.9%
11	הטל ביוב	128	3,094			3,222	2,723	499	84.5%
14	שלטים, אישורים וכו'	839	21,158	(16)		21,981	21,167	814	96.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,731	2,220	21		3,972	3,972		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,452	44,831			50,283	41,529	8,754	82.6%
	סה"כ בשנת הדוח	26,985	166,814	38,932		154,868	126,994	27,874	82.0%
	שנה קודמת	24,267	134,037	39,086		119,218	92,233	26,985	77.4%
	שנתיים קודמות	22,297	137,840	35,980		124,157	99,890	24,267	80.5%

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 2024

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	59,431	168	142	2,038	61,779
1.2	ארנונה אחרת	11,909	58	44	(249)	11,762
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	71,340	226	414	(1,607)	(1,193)
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים	26,684	74	78	(196)	26,640
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	26,684	74	121	(253)	(132)
2.3	אגרת ביוב	18,517	55	199	(449)	26,508
3	שמירה	4,769	24	28	(256)	18,368
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	121,310	379	100	(185)	(85)
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	14				14
3	קנסות	69				69
4	עצמיות חינוך	1,784	2		163	1,949
5	עצמיות תרבות	16				16
6	עצמיות רווחה	2,372		6	25	2,403
7	עצמיות דת	4,060			35	4,095
9	הטלי פיתוח	8,784	2	64	69	8,919
10	אגרות בניה	885			9	894
11	הטל ביוב	3,078	5	11		3,094
14	שלטים, אישורים וכו'	21,095	5	76	(18)	21,158
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	42,157	14	406	2,254	44,831
		163,467	393	1,385	1,569	166,814

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

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	24,033	1,265	25,298
1.2	ארנונה אחרת	9,590	723	10,313
	סה"כ ארנונה	33,623	1,988	35,611
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	25,110	1,626	26,736
2.3	אגרת ביוב	25,110	1,626	26,736
3	שמירה	4,402	411	4,813
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	80,314	5,151	85,465
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	14		14
3	קנסות	71	6	77
4	עצמיות חינוך	1,443	422	1,865
5	עצמיות תרבות	16		16
6	עצמיות רווחה	1,045	1,171	2,216
7	עצמיות דת	4,060	35	4,095
9	הטלי פיתוח	8,322	147	8,469
10	אגרות בניה	875	12	887
11	הטל ביוב	2,723		2,723
14	שלטים, אישורים וכו'	20,454	713	21,167
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	39,023	2,506	41,529
	סה"כ	119,337	7,657	126,994

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
1,725	2,416	2,491	4,546	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(73)	(35)	224	(89)	חיוב / זיכוי נוסף
215	16	1,000	632	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
65	78	180	186	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,932	2,475	(1,189)	(845)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,109	1,626	2,706	4,430	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
823	849	831	1,988	גביה בגין פיגורים
		1,875	2,442	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
24,782	26,684	67,158	71,340	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(47)	(161)	2,574	1,878	חיוב / זיכוי נוסף
63	74	188	226	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
24,798	26,597	(37,854)	(38,038)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		32,066	35,406	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(23,205)	(25,110)	(29,395)	(33,623)	גביה שוטפת
(23,205)	(25,110)	(29,395)	(33,623)	סה"כ שנגבה
1,593	1,487	2,671	1,783	יתרת פיגורים לתקופה
2,416	2,336	4,546	4,225	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
57.40%	65.70%	30.71%	44.87%	% גביה מהפיגורים
93.58%	94.41%	91.67%	94.96%	% גביה מהשוטף
90.96%	91.96%	86.93%	89.39%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
4,454	4,792			כמות המים שנרכשה / הופקה
4,236	4,473			כמות המים שנמכרה / חויבה
218	319			פחת (באלפי קוב)
4.89%	6.66%			% הפחת

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
29	32
125	117
94	332
593	2,384
2	3
7	12
9	44
8	13
107	393
8,682	32,748
26	25
254	315
14	25
7	15
4	9
3	72
108	162
20	56
6	2
10,098	36,759

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

נכס ריק

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
12	462
13	860
108	313

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 67% (2/3)

פטור נכס שנהרס או ניזוק

133	1,635
------------	--------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

10,231	38,394
---------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית מודיעין עלית

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 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		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	
10,993	11,405	4,084				4,084		4,084		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	
4,000											סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
14,993	11,405	4,084				4,084		4,084		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	
3,588	7,321	721				721		721			נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
11,405	4,084	3,363				3,363		3,363			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
692	238	493				493		493			
12,097	4,322	3,856				3,856		3,856			

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2022	2023	2024	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,588	7,321	721	קרן
105	208	184	ריבית
	20	21	הצמדה
3,693	7,549	926	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:

949	926		בסעיף פרעון מלוות
6,600			בסעיף אחר
7,549	926		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
895	895	שנה ראשונה
859	859	שנה שניה
825	825	שנה שלישית
789	789	שנה רביעית
488	488	שנה חמישית
3,856	3,856	

עיריית מודיעין עלית

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"ב	הסטיות נטו		הביצוע 2023	% מסה"ב *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	77,257	75,175	15.53%	2,082		71,618	16.52%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	28,015	31,223	6.45%		3,208	30,445	7.02%
3 הוצאות מימון	826	917	0.19%		91	798	0.18%
4 הוצאות תפעול	213,541	250,155	51.69%		36,614	219,268	50.58%
5 השתפויות ותמיכות	109,692	117,073	24.19%		7,381	104,053	24.00%
6 הוצאות חד פעמיות	4,854	8,522	1.76%		3,668	6,403	1.48%
7 פרעון מלוות	938	926	0.19%	12		949	0.22%
	435,123	483,991	1	2,094	50,962	433,534	1

עיריית מודיעין עלית

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (ערך גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6					25,700	22,301	3,399	(25,700)	(22,301)	3,399
2. שירותים מקומיים	7	2				44,487	50,661	(6,174)	(29,291)	(38,866)	(9,575)
3. שירותים ממלכתיים	8	3				293,825	327,573	(33,748)	(55,141)	(67,615)	(12,474)
4. מפעלים	9	4				30,204	42,332	(12,128)	13,471	2,906	(10,565)
5. בלתי רגילים	99	5				40,907	41,124	(217)	(40,392)	(38,876)	1,516
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות						435,123	483,991	(48,868)	(137,053)	(164,752)	(27,699)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות						435,123	483,991	(48,868)	(137,053)	(164,752)	(27,699)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1										
1. גביה ישירה									74,200	74,669	469
2. מענקים כלליים	1.19								61,403	88,539	27,136
4. הכנסות מימון									1,450	1,554	104
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות									137,053	164,762	27,709
סה"כ כללי						435,123	484,001	48,878	(48,868)	10	10
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											
10											

עיריית מודיעין עלית

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
7%	30,672	1,457	7%	35,157	33,700	ארנונה
9%	38,897	(1,117)	8%	38,883	40,000	הנחות בארנונה (*)
6%	24,341	459	6%	26,759	26,300	מכירת מים
10%	44,963	(933)	10%	48,747	49,680	יתר עצמיות
28%	122,915	15,875	30%	146,414	130,539	משרד החינוך
16%	68,694	6,297	16%	77,530	71,233	משרד הרווחה
5%	21,992	(2,275)	4%	19,492	21,767	משרדים אחרים
12%	52,116	5,064	12%	57,179	52,115	מענק כללי
5%	23,754	22,318	7%	31,606	9,288	מענקים מיוחדים ומיועדים
1%	5,378	1,733	0%	2,234	501	תקבולים אחרים
100%	433,722	48,878	100%	484,001	435,123	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	433,722	48,878		484,001	435,123	סה"כ הכנסות
						הוצאות
8%	33,796	1,658	8%	38,256	39,914	משכורות ושכר כללי
20% *	85,020	(17,284)	19%	90,240	72,956	פעולות כלליות
4%	15,734	(1,785)	4%	17,609	15,824	רכישת מים
5%	22,599	(5)	4%	20,779	20,774	שכר חינוך
29%	127,805	(25,341)	33%	160,157	134,816	פעולות חינוך
4%	15,223	429	3%	16,140	16,569	שכר רווחה
21%	93,097	(6,293)	20%	99,184	92,891	פעולות רווחה
0%	949	12	0%	926	938	פרעון מלוות
0%	798	(91)	0%	917	826	מימון
0% *	46	(1,344)	0%	1,389	45	חד פעמיות
9%	38,467	1,176	8%	38,394	39,570	הנחות בארנונה (**)
100%	433,534	(48,868)	100%	483,991	435,123	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	433,534	(48,868)		483,991	435,123	סה"כ הוצאות
	188	10		10		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

* מויין מחדש.

עיריית מודיעין עלית

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

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	
175.02	20,470	117	197.03	23,543	119.49	145.13	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן סה"כ חינוך
175.02	2,096	12	197.03	657	3.33	145.13	
175.02	22,566	129	197.03	24,200	122.82	145.13	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן סה"כ רווחה
184.18	14,677	80	192.32	16,086	83.64	90.54	
184.18	412	2	192.32	57	0.30	90.54	יתר המשרות בכירים עם תקן סה"כ יתר המשרות בכירים
184.18	15,089	82	192.32	16,143	83.94	90.54	
429.41	10,220	24	386.56	10,151	26.26	166.19	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן סה"כ יתר המשרות אחרים
429.41	10,220	24	386.56	10,151	26.26	166.19	
162.28	19,122	118	185.96	22,131	119.01	166.19	סה"כ יתר המשרות
162.28	894	6	185.96	58	0.31	166.19	
162.28	20,016	123	185.96	22,189	119.32	166.19	סה"כ יתר המשרות
205.49	30,236	147	222.14	32,340	145.58	166.19	
189.64	67,891	358	206.28	72,683	352.34	401.86	סה"כ נבחרים גימלאים (פנסיונרים) הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
794.00	2,382	3	924.50	2,755	2.98	401.86	
161.79	1,105	7	170.83	1,341	7.85	401.86	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
195.55	71,931	368	212.74	77,260	363.17	401.86	
195.55	71,931	368	212.74	77,260	363.17	401.86	סה"כ כללי

הערות:

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 2024

הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(26)	0	2,755	3	2,729	3	הנהלה וכלליות 6
10	2	6,412	28	6,422	30	נבחרים 61
117	1	3,260	14	3,377	15	מנהל כללי 61
101	3	12,427	45	12,528	48	מנהל כספי 62
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		סה"כ הנהלה וכלליות
(147)	9	1,725	7	1,578	15	שירותים מקומיים 7
(435)	1	1,993	6	1,558	7	תברואה 71
29	17	3,419	17	3,448	17	שמירה ובטחון 72
101	1	838	4	939	5	תכנון ובנין עיר 73
352	(0)	1,440	7	1,792	7	נכסים ציבוריים 74
356	0	613	3	969	4	שרותים עירוניים שונים 76
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		פיקוח עירוני 78
256	11	10,028	42	10,284	53	סה"כ שרותים מקומיים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		שרותים ממלכתיים 8
(6)	1	3,238	17	3,232	18	מנהל החינוך 811
(344)	21	21,118	106	20,774	127	חינוך 812
19	1	946	6	965	7	תרבות 82
(27)	(0)	111	1	84	1	בריאות 83
299	7	16,270	84	16,569	91	רווחה 84
(295)	4	10,297	49	10,002	53	דת 85
13	1	149	1	162	2	קליטת עליה 86
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		סה"כ שרותים ממלכתיים
(341)	34	52,129	263	51,788	298	מפעלים 9
17	1	856	3	873	4	מים 91
13	1	479	1	492	2	בתי מטבחיים 92
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		סה"כ מפעלים
30	2	1,335	4	1,365	6	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		גימלאים (פנסיונרים)
(49)	0	1,341	8	1,292	8	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		סה"כ כללי
(3)	50 *	77,260	363	77,257	413	

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 481 אלפי ש"ח

עיריית מודיעין עלית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.91%	37,338	50.34%	38,890	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9.86%	7,090	10.13%	7,827	שעות נוספות - רשומות
0.77%	553	0.62%	481	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.41%	1,737	2.42%	1,870	אחזקת רכב
1.29%	931	1.45%	1,119	תשלומי פנסיה
10.67%	7,676	11.62%	8,979	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.91%	55,325	76.58%	59,166	סה"כ שכר ותשלומים
3.85%	2,769	3.76%	2,902	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.37%	9,620	13.66%	10,556	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.86%	4,217	6.00%	4,636	מס שכר ומס מעסיקים
23.09%	16,606	23.42%	18,094	סה"כ נלוות
100.00%	71,931	100.00%	77,260	סה"כ כללי

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

2023	2024	
71,931	77,260	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים
(377)	(2,159)	השתתפות בתשלום פנסיה של רשויות אחרות
46	47	חיוב ביטוח לאומי דמי פגיעה
18	2	שונות (לא נרשם במע' השכר)
18	25	
71,618	75,175	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מודיעין עלית

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
38.59	39.17	40.28	38.27	מבנה מגורים
88.18	89.27	91.47	75.14	משרדים שירותים ומסחר
504.20	507.22	523.42	510.97	בנקים וחברות ביטוח
67.77	68.20	69.94	27.39	תעשייה
25.07	25.42	26.09	0.01	קרקע תפוסה
8.53	8.65	8.88		אדמת בניין

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

עיריית מודיעין עלית

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים				עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		31.12.2023		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	הביצוע המצטבר	הביצוע בשנת				2024		31.12.2023						סגורים	פתוחים
									הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
	2,323	1,841	18	(464)	870	406	2,941	3,405	398	461	2,543	2,944	5,246	61	מנהל כללי	4		4
	8,661	8,339		(322)	615	293	3,670	3,992	2,314	744	1,356	3,248	12,331	72	שמירה ובטחון	9	1	8
8	724	825	7	100	375	475	1,620	1,520	958	369	662	1,151	2,337	73	תכנון ובנין עיר	7	2	5
32	69,792	71,907	17	2,100	8,413	10,513	75,582	73,482	24,178	18,851	51,404	54,631	145,357	74	נכסים ציבוריים	75	10	65
	7,108	5,974		(1,134)	1,134		915	2,049			915	2,049	8,024	77	פיתוח כלכלי	3		3
718	282,000	264,230	426	(18,062)	20,405	2,343	257,665	275,727	18,118	20,825	239,547	254,902	539,239	81	חינוך	82	10	72
	20,340	21,272		932		932	6,459	5,527	1,004	1,257	5,455	4,270	26,799	82	תרבות	3	1	2
	12,673	12,547		(126)	266	140	9,159	9,285	628	200	8,531	9,085	21,832	84	רווחה	7	1	6
	5,859	18,448		12,589	312	12,901	33,687	21,098	25,817	10,386	7,870	10,712	39,546	85	דת	7	1	6
		5,327		5,327		5,327	26,080	20,753	13,750	7,821	12,330	12,932	26,080	91	מים	4		4
	1,306	1,306					14	14			14	14	1,320	94	תחבורה	2		2
	8,495	11,319		2,824		2,824	92,851	90,027	6,409	3,023	86,442	87,004	101,346	97	מפעל הביוב	4		4
758	419,281	423,335	468	3,764	32,390	36,154	510,643	506,879	93,574	63,937	417,069	442,942	929,457		סה"כ	207	26	181
21	5,627	5,627	21				67,239	67,239					72846		תב"רים שנסתיימו	26		26
737	413,654	417,708	447	3,764	32,390	36,154	443,404	439,640	93,574	63,937	417,069	442,942	856,611		סה"כ נטו	181		181

עיריית מודיעין עלית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
444	514	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
166	270	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>610</u>	<u>784</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
78,069	69,338	השתתפויות רווחה
<u>78,069</u>	<u>69,338</u>	סה"כ
38,394	39,570	הנחות בארנונה
<u>117,073</u>	<u>109,692</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
610	784	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
78,069	69,338	השתתפויות אחרות
38,394	39,570	הנחות בארנונה
<u>117,073</u>	<u>109,692</u>	סה"כ