

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2024

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Nov, 2025, 17:45



נתקבל

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
	<u>פרק</u> <u>שם הפרק</u>
4-8	א. נתונים כלליים על הרשות המקומית
9	ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
10	ג. מעקב אחר תיקון ליקויים
	ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה
11-13	1. התקציב הרגיל
	2. שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר
14-16	מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024
17-19	3. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים
20	4. בדיקה בנושא הרשאות רכש
21	5. בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק
22	6. יתרות חוב נבחרים ועובדים
23-39	7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
40	הדוח לתושב (נספח)

אזור, יום ראשון 28 בספטמבר 2025

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית מודיעין עילית - דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

הביקורת בעירייה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעירייה, ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את העירייה.

בברכה,


בן-שמואל
רואי חשבון

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

מיקום: באזור יהודה ושומרון, בסמוך לקו הירוק.

שנת הקמה: בשנת 1993 הוקם במועצה אזורית מטה בנימין כמטה ליווי ותיאום למועצה מקומית מודיעין עילית. בשנת 1996 הוכרזה מועצה מקומית מודיעין עילית ובחודש פברואר 2008 הוכרזה הרשות כעירייה.

שטח שיפוט: העיר משתרעת על פני שטח של כ-4,000 דונם.

2.א מספר התושבים ומספר בתי אב

על פי נתוני משרד הפנים נכון לרבעון אחרון 2024 היו בתחום שיפוט העירייה 90,434 תושבים. בהתאם לנתוני מחלקת הגביה לחיוב בינואר 2024, מספר בתי האב בעירייה הינם 11,198 (אשתקד 11,173 בתי אב). הדירוג הסוציו-אקונומי של מודיעין עילית הינו 1.

3.א ראש העירייה

הרב יעקב גוטרמן התמנה לראשונה לתפקיד ראש העירייה בשנת 2000 ומכהן מאז בתפקיד, כולל בשנת הדוח. הרב יעקב גוטרמן נבחר שוב בבחירות שנערכו בפברואר 2024.

4.א מספר הסגנים לראש העירייה, בשכר ובתואר

מספר הסגנים לראש העיר בשנת הדוח וכיום הינם:

1. הרב יעקב דוד מרציאנו - סגן בשכר ומ"מ ראש העיר.
2. מר טוביה פריינד - סגן בשכר.
3. מר נחום גיטלר - סגן (ללא שכר) בתואר.

5.א מספר חברי המועצה

מועצת העיר מונה 19 חברים כולל ראש העיר.

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

6.א. ועדות חובה בעירייה

בחר רשות ▼			
שם הרשות	עיריית	מודיעין עילית	
מספר ועדות החובה שהמועצה מינתה:			
שם הועדה	האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא	מס' התכנסויות בשנת הביקורת	הערות
ועדת מכרזים	כן	10	
ועדה לעניני ביקורת	כן	4	
ועדת בטחון	לא	0	
ועדת מל"ח	כן	4	ועדות פסי"ח ומל"ח כוללות את אותן חברים ומתקיימות ביחד
ועדה לקליטת עליה	לא	0	
ועדה לאיכות הסביבה	כן	4	
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	כן	0	
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	כן	1	
ועדה למיגור האלימות	לא	0	
ועדת הנחות	כן	0	
ועדת השקעות	כן	4	
ועדה מקומית לתכנון ובנין	כן	3	
ועדת משנה לתכנון ובניה	לא	0	
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	לא	0	
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	כן	10	
ועדת רכש	כן	38	
ועדת תמיכות	לא	0	
ועדה חקלאית	לא	0	
ועדת בטיחות בדרכים	כן	2	
ועדת כספים	כן	0	
ועדה לקידום מעמד הילד	כן	0	
ועדת חינוך	לא	0	

הועדות הבאות לא הוקמו :

1. ועדת בטחון - לתגובת העירייה אין חובה ביהודה ושומרון.
2. ועדה לקליטת עליה - לא הוקמה כי לא מקוימת הדרישה בסעי' 149 לפק' העיריות.
3. ועדת ערר. # ליקוי ב.1. לתגובת העירייה : לא מוצאים מועמדים שעומדים בקריטריונים.
4. ועדת תמיכות - לא הוקמה. לתגובת העירייה : לא ניתנו תמיכות.
5. ועדה חקלאית - לא הוקמה כי לא מקוימת הדרישה בסעי' 152 (א) לפק' העיריות.
6. ועדת חינוך - לא הוקמה כיוון שביהודה ושומרון אין חובה להקים ועדת חינוך.

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

7.א מוסדות חינוך

עיריית	מודיעין עילית
להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בשנת הלימודים תשפ"ה לפי סוג מוסד:	
סוג מוסד	בקרה לגיליון
גני ילדים עירוניים	0
בתי ספר יסודיים	מספר תלמידים
בתי ספר על יסודי	מספר מוסדות
סה"כ	מספר תלמידים
	9418
	410
	24227
	59
	9716
	50
	43361
	519

* במספר התלמידים המוצג בטבלה כלולים 1,530 תלמידי חוץ המתגוררים ביישובים אחרים. כמו כן, ישנם 2,187 תלמידים בני העיר הלומדים מחוץ לעיר (שאינם כלולים בטבלה).

8.א פניות למחלקת הרווחה

עיריית	מודיעין עילית
בשנת הביקורת טופלו במחלקת הרווחה פניות בתחומים הבאים:	
נושא הפניות	בקרה לגיליון
תפקוד הורים יחסי הורים וילדים	מספר תיקים
אלימות במשפחה	% מסך התיקים
התמכרויות	754
בעיות כלכליות	27
עולים	31
קשישים	1801
פיגור ונכים	0
הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה	107
נוער במצוקה	675
חוק נוער	97
מרכז טיפולי	0
חוקי הגנה	0
קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות	0
עליה והגירה	213
בעיות דיור	3
אחר	10
סה"כ	110
	3828
	100%

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

9.א סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי

חוות דעת רואה החשבון ליום 31 בדצמבר 2024 כללה הפניה לתשומת לב להערות הבאה:

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 14,191 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 אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות טרם התבררו. ראה ביאור 15.

10.א מועד פרסום של הדוח לתושב לשנת 2023

העירייה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2023 ביום 21 בינואר 2025 במקומון "זמן".

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

11.א. פרטים על ועדת הביקורת בעירייה

מודיעין עילית		עיריית	
התראה 0	0	בקרה לגיליון	מס"ד
	הערות	נושא / נוהל	1
		א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?	
	20/03/2024	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך	
		ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :	
		מבקר הפנים לשנת 2023	
		משרד הפנים לשנת 2023	
	העירייה לא אוזכרה בדוח	מבקר המדינה שנת 2023	
		האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?	2
		האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :	3
		מבקר הפנים לשנת 2023	
		משרד הפנים לשנת 2023	
	העירייה לא אוזכרה בדוח	מבקר המדינה שנת 2023	
		האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ?	4
		מבקר הפנים לשנת 2023	
		משרד הפנים לשנת 2023	
	העירייה לא אוזכרה בדוח	מבקר המדינה שנת 2023	
		האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ?	5
	בישיבתה מיום 23/12/2024	מבקר הפנים לשנת 2023	
	בישיבתה מיום 13/11/2024	משרד הפנים לשנת 2023	
	העירייה לא אוזכרה בדוח	מבקר המדינה שנת 2023	

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ב' - הממצאים העיקריים

ישיבות מועצה וועדות

1.ב. הרשות לא הקימה ועדת ערר (5.6) (פרק א.6, עמ' 5)

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

(8) הקצאת מקרקעין		
לא תוקן	הרשות הקצתה מקרקעין ללא תמורה או בתמורה סמלית ללא האישורים הנדרשים. (8.1) (ד.7.5.1, עמ' 32)	1.ג
לא תוקן	הרשות העניקה זכות שימוש במבנים שברשותה לצורך הפעלת מוסדות חינוך. הרשות השלימה את הליכי ההקצאה בחלקם, אולם התקבל אישור ממשד הפנים רק לחלק מההקצאות. (8.3)	2.ג
(10) תקציבי פיתוח		
לא תוקן	הרשות לא סגרה תבר"ים ללא פעילות של למעלה משנה, חלקם תבר"ים שלא החלו בפעילות, חלקם תבר"ים שביצועם כנראה הסתיים (תבר"ים בהם התקציב והביצוע זהים) וחלקם תבר"ים עם פעילות בעבר וללא ביצוע במהלך השנה (10.1). (ד.7.5.4.4, עמ' 37)	3.ג

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב

1.1.1.ד בהתאם לפקודת העיריות נקבע שעל ראש העירייה להכין הצעת תקציב, שתוגש למועצת העירייה לדיון לא יאוחר מחודשיים לפני תחילת שנת הכספים שאליה מתייחסת ההצעה, על מנת שהמועצה תאשר את התקציב עד תחילת שנת הכספים.

התקציב הוצג בחוברת הצעת תקציב לשנת 2024. ההצעה לא כללה הסברים לתקציב. לדברי סגנית הגזבר, הצעת התקציב התבססה על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב.

2.1.1.ד הצעת התקציב נדונה ואושרה במליאת המועצה בתאריך 27/05/2024. תקציב זה אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27/11/2024.

3.1.1.ד הצעת התקציב של העירייה לשנת 2024 הסתכמה לסך של 435,123 אלפי ש"ח.

4.1.1.ד העירייה סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

1. ד. התקציב הרגיל

2.1. ד. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2024 לעומת הביצוע בשנת 2024

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע בשנת הדוח:

<u>הסבר</u>	<u>סטיה</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2024</u>	<u>תקציב 2024</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>תקבולים:</u>
1	44.19%	27,136	88,539	61,403	19 מענקים כלליים
2	(65.33)%	(1,826)	969	2,795	23 תכנון ובנין עיר
2	(31.38)%	(1,337)	2,923	4,260	26 שירותים עירוניים שונים
3	12.03%	16,592	154,486	137,894	31 חינוך
4	336.50%	1,733	2,248	515	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>					
5	(11.79)%	(2,230)	16,678	18,908	61 מנהל כללי
5	(24.82)%	(1,248)	3,780	5,028	62 מנהל כספי
2	26.50%	6,690	31,933	25,243	71 תברואה
5	(13.21)%	(803)	5,278	6,081	74 נכסים ציבוריים
3	16.29%	25,346	180,936	155,590	81 חינוך
6	11.19%	2,249	22,348	20,099	85 דת
7	41.25%	7,977	27,313	19,336	91 מים
7	38.19%	4,151	15,019	10,868	97 מפעל הביוב

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

1.ד. התקציב הרגיל

2.1.ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2024 לעומת הביצוע בשנת 2024

הסברים:

1. מענקי צמצום פערים, יו"ש שטחים פתוחים, תיקון עיוותים, בטחוני, יו"ש אוסלו ואיזון שהתקבלו בשנת הדוח מעבר לתקציב שנצפה.
2. בשל המצב הביטחוני וסגרים שמנעו כניסת פועלים פלסטינאים הבניה בעיר צומצמה, וכתוצאה נגבו פחות אגרות בניה מהמתקצב. כמו כן, לא התקבלו הכנסות שונות, דוגמת הכנסות מאבטחת פועלים בסך כ-583 אלפי ש"ח. ובנוסף, כתוצאה גם הוצאות ניקיון רחובות ופינוי אשפה התייקרו .
3. גידול לא צפוי בהכנסות ובהוצאות בגין סייעות, צהרונים והסעי' התקציבי - בייס של החופש הגדול.
4. העברה מקרן ארנונה והחזר מחברת מקורות בגין גבית יתר שלא תוקצבו בשנת 2024 כיוון שלא היו צפויים, וכן פ.נ. להתאמת ספקים.
5. בהתאם להנחיות משרד הפנים להצגת משק סגור בוצעו מיונים מפרקי המנהל (61-62) ונכסים ציבוריים (74) לפרקי מיום וביום (91 ו-97).
6. גידול בהוצאות שכר ואחזקה של המקוואות ומבני דת בהתאם למימוש הכנסות מותנות.
7. העמסת הוצאות מפרקים אחרים (ראה סעי' 5, לעיל) לשם הצגת משקים סגורים, וכן מיון העברות לקרן שיקום ופיתוח מערכות מים ולקרן חידוש ציוד ביוב, שאינן מתוקצבות.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית - שהתקבלו בשנת 2024

1. כל המשרות הסטטוטוריות בעירייה מאוישות בשנת הדוח. לתשומת הלב, עיריית מודיעין עילית מוגדרת בתקנון יו"ש כמועצה מקומית ולכן לא חלה עליה החובה להעסיק יועץ משפטי שכיר אלא למנות יועץ משפטי חיצוני. בהתאם לכך, היועץ המשפטי הינו עובד חוץ.
2. בשנת הדוח התקבלו 3 עובדים לעבוד בחוזה בכירים.
3. העירייה מינתה אחראית למניעת הטרדה מינית בשנת 2020.
4. לא נמצאו ליקויים בביקורת שנה קודמת.

שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוטורים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024 (המשך)

עידית מודיעין עילית

15

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטורים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024 (המשך)

שנת ביקורת		2024		שנת ביקורת																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
לפרט כאן	המנכ"ל?	חוזר	הנהחיות	להבהתאם	ובחוקה	הקבוע	השיעור	השכר תואם	השכר תלוש	השימוש	שוי	צמוד - האם	ולעובד רכב	במידה	האם	התשלומים	המחויבים	לעובד מעבר	האם דמי	הכלכלה	המחויבים	לעובד בפועל	תואמים את	היקף	החוקה?	משרתו?	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	כח/לא	

הערות:

- טבלה על פיה מחושב שכר בכירים - ג' - עובדים ששכרם צמוד למדד המחירים ומועסקים לפי חוקה בכירים החל מיום 1/1/2003.
- חוקה הבכירים נחתם ביום 20/11/2024. משכורת העובד כפי שהופיעה בחוקה הינה 32,709.5 ש"ח, בהתאם לעדכון שכר לעובדים הבכירים ברשויות המקומיות לשנת 2024. לעומת זאת, תחילת תשלום השכר שנקבעה באישור משרד הפנים הינה 01/01/2025 ולכן השכר שם הינו 33,768.8 ש"ח (בהתאם לעדכון שכר לעובדים הבכירים ברשויות המקומיות לשנת 2025).
- העובד קיבל את שכרו לחודש דצמבר 2024 במסגרת תלוש השכר שלו לחודש ינואר 2025 (הפרשים). לפיכך, התשובות שנהרשמו בטבלה מעלה מתייחסות לבדיקת שכר ברוטו ינואר 2025 (ולא דצמבר 2024).
- ההפרשים בגין דצמבר 2024 בסך 7,656 ש"ח אינם כלולים בשכר ברוטו הירשום בטבלה מעלה.
- הפרשה לקרן השתלמות הופרשה לראשונה במשכורת פברואר 2025 טרואקטיבית (העובד הגיש הצטרפות בחודש זה).

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

מטרת הבדיקה הינה לבדוק את התנהלות המועצה בנושאים מכרזים ומכרזים ומכרזים זוטא בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין. וכן, לבדוק התקשרויות שאינן עולות על הסכום המוערי המחייב במכרז, בהתאמה לנהלים המחייבים.

מכרזים פומביים

מדיעין עילית										עיריית
										בקרה טכנית למכרז פומבי
										האם הרשות המקומית מינתה ועדת מכרזים
										האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז פומבי ללא שבוע מכרז פומבי?
										בידיקת מכרזים פומביים
										ככל שאין מכרזים פומביים יש למלא לר' לגבי כל מכרז שאינו רלוונטי בתא 7 של C,D,E,F
										נושא ההתקשרות.
										מס' ח.פ. של הספק הזוכה
										האם חבר ועדת מכרזים נבחר במתחית המעטפות?
										האם קיים אומדן למכרז?
										האם הרכב הוועדה בשיטה שאושרה את ההצעה עורכה מורכב חוקי
										האם הפרוטוקול לאישור הזכיה חתום
										האם הזוכה הוא המציע שנתן את ההצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?
										האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?
										האם ההצעה הזוכה חרגה מהאומדן בשעור של 20% או יותר?
										האם ועדת המכרזים נימקה את החלטתה שלא לפסול את ההצעה על אף שחרגה מהאומדן בשעור של 20% או יותר או לחילופין קיימה שימוע למגיש ההצעה?
										מועד החתימה על ההסכם עם הזוכה.
										האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?
										מזהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?
										ממצאים
										1
										2
										3
										4
										5
										6
										7
										8
										9

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

מכרזי זוטא

העירייה אינה מתקשרת באמצעות מכרזי זוטא.

עיריית מודיעין עילית					
בקרה טכנית למכרז זוטא האם היו מכרזי זוטא בשנת הביקורת? האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז זוטא ובוצעה ללא מכרז כלל	0 לא לא				
הערה	בדיקת מכרזי זוטא	1	2	3	4
	1 האם הוזכרה בכלל ברשימת ספקים מורשים?				
	2 ציין את נושא ההתקשרות.				
	3 ציין את מס' ח.פ. של הספק הזוכה				
	4 ציין את מספר ההצעות הנדרשות לפי חוק עבור ההתקשרות הנבדקת (4 מציעים או 6 מציעים)				
	5 האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?				
	6 האם בפרוטוקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות?				
	7 האם הוזכרה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז?				
	8 האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?				
	9 ציין את מועד החתימה על ההסכם/הזמנת העבודה.				
	10 האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?				
11 מזהו היקף ההתקשרות באליפס בשנת 2024 ?					
ממצאים					
1					
2					
3					
4					
5					

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

התקשרויות פטורות לפי תקנה 3 (3)
בהתאם להצהרת הגזבר, אין במועצה התקשרויות פטורות.

עיריית	מדיעין עילית				
	0	1	2	3	4
בקרה טכנית להתקשרות פטורה לפי תקנה 3.3	כן				
האם קיים ברשות נהל רכש כתוב?	כן				
האם מונחה ועדת רכש ברשות המקומית?	כן				
האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים?	כן				

עיריית	מדיעין עילית				
	0	1	2	3	4
בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3 (3)	1				
האם רלוונטי? אם כן השאר ריק אם לא חסר 'לא רלוונטי'					
נושא ההתקשרות	תורים מקוון	בטיחות מבט	התקנת גלאי עשן	מעני סליקה	מכונה לסיומן
מס. פ. של הספק שנבחר	205428584	38158820	515495125	513027102	511509291
האם ההתקשרות אשרה ע"י ועדת הרכש?	כן	כן	כן	כן	כן
מספר ההצעות הנדרשות לפי הנהל עובר ההתקשרות הנבדקת.	3	3	3	3	3
האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?	כן	כן	כן	כן	כן
האם ועדת הרכש תיעדה את פרטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?	כן	כן	כן	כן	כן
האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנהל של הרשות ?	כן	כן	כן	כן	כן
האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי					
הנהל של הרשות ?	כן	כן	כן	כן	כן
האם קיימת הזמנת עבודה חתומה או לחילופין הסכם חתום?	כן	כן	כן	כן	כן
מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?	48	14	92	22	38

ממצאים				
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש

תהליך הרכש הן של טובין והן של עבודות ושירותים (להלן: "תהליך הרכש") מתבצע ברשות המקומית באמצעות מערכות הרכש והפיננסים של בתי התוכנה. ניהול תקין של אבטחת המידע ברשות מחייב כי לא תינתן הרשאה לגורם בלתי מורשה, בין מתוך הרשות המקומית ובין מחוצה לה, וכי רמת ההרשאות למורשים תתאים למבנה הארגון ולהגדרות התפקיד של בעלי ההרשאות השונים. מטרת הבדיקה למפות את ההרשאות הקשורות בתהליך הרכש ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות למערכת הרכש והפיננסים, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים במועצה.

עיריית מודיעין עילית		0		בקרה טכנית להרשאות	
הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים					
הרשאות רכש ופיננסים		כן/לא		מס אינם מורשים	
סה"כ הרשאות לשאינם מורשים					
נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים					
פתיחת ספק		לא			
שינוי פרטי חשבון בנק לספק		לא			
אישור הזמנה לביצוע		לא			
אישור פקודת תשלום		לא			
התאמת בנק		לא			
סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים		לא		0	
יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים		לא			

בדיקה א:	
האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות המפורטות להלן:	
פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, פקודת תשלום והתאמת בנק	לא
האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?	
מספר עובדים להם ניתנו 4 ההרשאות?	

בדיקה ב:	
האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 ההרשאות המפורטות להלן:	
פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום	לא
האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?	
מספר עובדים להם ניתנו 2 ההרשאות?	

ממצאים

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

5.ד בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק

ממחקרים של איגוד חוקרי ההונאות הבינלאומיות עולה כי כ-50% מאירועי ההונאות והמעילות שנתגלו ברחבי העולם מקורם בהיעדר מנגנוני בקרה מספקים בארגון. המועצה מחויבת לנקוט בפעולות ולאמץ מנגנוני בקרה על מנת למנוע פרוצות בתפעול השוטף ולוודא שאינה חשופה למעילות ואו הונאות. בפרט בפעולות רגישות דוגמת שינוי פרטי חשבון בנק של ספק במערכת המידע, בהן סיכון הביקורת גבוה.

עיריית מודיעין עילית					
מבדיקתנו נודעה כי השעה שונה חשבון הבנק של ספקים	5				
בקרה טכנית ל-שינוי חשבון	0				
מס' ח.פ. של הספק	תאריך שינוי חשבון	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך אסמכתא	הערה	התראה
513283838 1	18/01/2024	כן	18/01/2024		
514256437 2	19/02/2024	כן	16/10/2023		
40712184 3	04/06/2024	כן	02/06/2024		
580012649 4	30/09/2024	כן	30/09/2024		
580121952 5	17/11/2024	כן	17/09/2024		
ממצאים					
1					

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

6.1.ד חובות נבחרים ליום 31 בדצמבר 2024

לא נמצאו חובות של נבחרים ציבור ליום 31 בדצמבר 2024.

6.2.ד חובות עובדים ליום 31 בדצמבר 2024

להלן פרוט חובות עובדים ליום 31 בדצמבר 2024 בהתאם לדוח שהתקבל ממחלקת הגביה של העירייה המבוסס על רשומותיה :

מס"ד	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב (באלפי ש"ח)	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	מ.ר.	(מ)	ארנונה, מים וביוב	15	2024	ביום 13/02/25 החוב הוסדר
2	מ.י.	(מ)	ארנונה, מים וביוב	5	2024	ביום 22/01/25 החוב הוסדר
3	ש.פ.	(מ)	ביוב	2	2024	ביום 21/07/25 החוב הוסדר
	סה"כ			<u>22</u>		

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2023-2024

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר		גידול (קטון) שטחים ב - %	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב	גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטון) שטחים ב - %		
מבנה מגורים משקים שיחיתים ומסחר במקרים וחברות ביטוח תעשייה בית מלון מלאכה	1,475.35	1,433.89	40.28	39.17	59,430.78	56,167.94	2.8%	5.8%	41.46	2.9%		
	94.10	90.46	91.47	89.27	8,607.63	8,075.11	2.5%	6.6%	3.64	4.0%		
	0.84	0.59	523.42	507.22	439.67	299.26	3.2%	46.9%	0.25	42.4%		
	9.74	9.10	69.94	68.20	681.25	620.63	2.6%	9.8%	0.64	7.0%		
אדמה חקלאית קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אחרעים חניונים מבנה חקלאי	49.59	49.58	26.09	25.42	1,293.85	1,260.32	2.6%	2.7%	0.01	0.0%		
מערכת סלילית הממוקמת על גג נכס: לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם לכל מ"ר שמעל 2 דונם מערכת סלילית שאינה ממוקמת על גג נכס: בשטח של עד 10 דונם לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם קרקע תפוסה המשמשת למערכת סלילית: בשטח של עד 10 דונם לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם לכל מ"ר שמעל 750 דונם אדמת בניין נכסים אחרים												
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית בתוספת (בניקוט) חלוקת הכנסות מארבעה: חיוב ע"י הרשות ומשורר לרשויות אחרות חיוב ע"י רשויות אחרות ומשורר לרשות	1,729.50	1,668.59	41.25	40.25	71,340.15	67,158.13	2.5%	6.2%	60.91	3.7%		
סה"כ משורר לרשות המקומית		40.50						6.2%				
שטחים בחיוב אפס	42.10											

הערות:
טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכמי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה בעירייה

- במערכת הארנונה מטופלים 12,469 נכסים.¹
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.2024 היה 6,076.²
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 10,411 אלפי ש"ח.³
- ביהודה ושומרון לא קיים רישום הערות אזהרה בטאבו. העירייה מטילה עיקולי מקרקעין במינהל האזרחי.

סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים		10,411	אלפי ₪
נוסף - יתרות זכות שקוזזו - בגין שנה שוטפת (2024) ⁴ בגין שנים קודמות	1,683	אלפי ₪	
	1,058	אלפי ₪	
סה"כ יתרות זכות	2,741	אלפי ₪	
סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) - רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות		13,152	אלפי ₪

הרכב יתרות הזכות:			
זכאים שיתרתם נטו שלילית ⁵	2,251	אלפי ₪	
זכאים שיתרתם נטו חיובית	490	אלפי ₪	
	2,741	אלפי ₪	

¹ נכסים ששטחיהם אינם בחיוב אפס.

² נתון זה מתייחס למספר החייבים בגין ארנונה ליום 31/12/2024. בנספח ג' להלן, מספר המקרים גבוה יותר ממספר החייבים, היות שחוב של חייב אחד יכול שיהא מורכב ממספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים). בנספח ג' נכללו מקרים שחובם הוא אפס.

³ בניכוי יתרות זכות ליום 31/12/2024 בסך 2,741 אלפי ש"ח.

⁴ יתרת פיגורים לתקופה בנספח 2 לטופס 1 - פירוט ד' הינה 1,783 אלפי ש"ח.

⁵ הכנסות מראש ליום 31/12/2024.

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024
עיריית מודיעין עילית

בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

מערך הגביה 7.1.4

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

נספח ג' ניהול חייבים											
שנת ביקורת 2024											
שקלים											
עיריית מודיעין עליות	סה"כ חלק יחסי מסכום החוב	סה"כ		7 מעל שנה		שנה 7		שנה 3-6		שנה שיטפת	
		סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים
											טווח החובות:
6,472	13%	1,743	660	323	77	24	851	267	1,412	3,472	911
815	21%	2,698	172	574	17	59	155	526	99	372	1,214
631	42%	5,485	275	2,661	26	209	118	942	62	150	1,181
22	5%	710	15	473	1	45	1	32		5	160
7	19%	2,516	7	2,516							50,000 מעל
7,947	100%	13,152	1,129	6,547	121	337	1,125	1,767	1,573	3,999	3,466
	52.0%	6,844									מגורים
	0.6%	73									תעשיה ומלאכה
	0.2%	26									בתי מלון
	9.1%	1,191									בתי עסק למינהם
	0.0%	-									מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	38.2%	5,018									שונות
	100.0%	13,152									13,152
בטיפול עו"ד		0	6,102								

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.2.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח לאגף בכיר לביקורת במשרד הפנים.
בבדיקה לא נמצאו ליקויים.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
7.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
7.3.4 השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 - תקנה 723									
בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 - באלפי ₪									
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה ותזם לפחות ע"י גורם כל שהוא, הישות, הג"א או שניהם		מספר תושבים		שם הישות		מודיעין עילית		מס'ד	
הערות	הפרש בין התצעה לתוצעה בפועל	הפרש בין התצעה לתוצעה בפועל	הפרש בין התצעה לתוצעה בפועל	הפרש בין התצעה לתוצעה בפועל	הפרש בין התצעה לתוצעה בפועל	הפרש בין התצעה לתוצעה בפועל	הפרש בין התצעה לתוצעה בפועל	הפרש בין התצעה לתוצעה בפועל	הפרש בין התצעה לתוצעה בפועל
	8=6-2	7=4-2	6=4+5	5	4	3	2	1	
	-	-	70	-	70	70	70	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	1
	-9	-9	110	-	110	199	119	התקנות, תקנות וחוקים	2
	70	70	70	-	70	-	-	שיפוף מקלטים	3
	2	2	40	-	40	-	38	רכש מערכות	4
	-5	-5	55	-	55	-	60	צרכים מיוחדים	4.1
	-10	-10	22	-	22	22	32	ביטוח ופנסים	5
	-6	-6	10	-	10	44	16	רכישת ערכות מיגון אישיות	6
	-	-	-	-	-	-	-	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	7
	-	-	-	-	-	-	-	הקבלת כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	8
	43	43	377	-	377	335	335	סחי"כ הג"א מקומי	9
	-70	-70	444	-	444	514	514	השתתפות בהג"א ארצי	10
	-28	-28	821	-	821	849	849	סחי"כ כללי	11

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשד)

ב.							
מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במש"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	לא	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	
ג.							
מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות		
1	צידוד מיגון אישי לעובדי הרשות	36	40				
ד.							
מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לצידוד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משעובד לפקע"ר כן/לא	האם הרשות חתמה על נספח ז' בהתאם לחזור המנכ"ל	הערות	
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא		
ה.							
מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע ?	הערות		
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	סביר	כן				
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	סביר	כן				

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשד)

1.			
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הישגות	הסבר הנובר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	80	בספרים תוקצב באחזקת מרכזי הפעלה ובתקציב הג"א תוקצב בצרכים ייחודיים אחרים
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(38)	בספרים תוקצב בערכות מיגון אישי ובספרי הג"א תוקצב ברכש אמצעים לחירום ובמע" שליטה ובקרה לחירום
5	צרכים מיוחדים	(60)	בספרים תוקצב באחזקת מרכזי הפעלה ובתקציב הג"א תוקצב בצרכים ייחודיים אחרים
6	ביטוח ופרסום	(10)	תוקצב בספרים בסעיף תקציבי אחר
7	רכישת ערכות מיגון אישיות	28	בספרים תוקצב בערכות מיגון אישי ובספרי הג"א תוקצב ברכש אמצעים לחירום ובמע" שליטה ובקרה לחירום
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	1	
11	השתתפות בהג"א ארצי	(0)	
12	סה"כ כללי	0	

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2024 לבין נתונים מהדוח

הכספי המבוקר לשנת 2024 (באלפי ש"ח)

העירייה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש על ידי העירייה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי העירייה להפרשים, במידה וקיימים.

<u>הנושא</u>	<u>דוח רבעוני</u>	<u>דוח כספי מבוקר</u>	<u>הפרש</u>	<u>הסבר מספר</u>
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	09/03/2025			
סה"כ רכוש שוטף	119,946	107,270	(12,676)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	27,206	37,021	9,815	2
גרעונות סופיים בתב"רים	503	504	1	לא מהותי
סה"כ התחייבויות שוטפות	115,661	106,572	(9,089)	4, 3, 1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	113,820	104,321	(9,499)	3, 1
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	(324)	1,202	1,526	5
חייבים בגין אגרות והיטלים	28,035	27,874	(161)	6
עומס מלוות	3,499	3,856	357	7
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	74,382	74,040	(342)	8
סה"כ שכר	75,128	75,175	47	לא מהותי
פרעון מלוות	926	926	--	
הוצאות מימון	939	917	(22)	לא מהותי
עודף (גרעון) שוטף	(1,518)	10	1,528	4
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	93,469	93,574	105	לא מהותי
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	62,484	63,937	1,453	9

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי (המשך)

להלן הסברים שנתקבלו מהעירייה ומניתוח הדוחות הכספיים:

1. בעיקר כספי נאמנות בסך 14 מיליון ש"ח, שהוצגו בדוח הרבעוני ברכוש השוטף ובהתחייבויות השוטפות, ואילו בדוח המבוקר הוצגו נטו.
2. הכנסות שהתקבלו לאחר שידור הדוח הרבעוני ממשרד החינוך, מפעל הפיס וקרן הארנונה. ובנוסף, מיון שונה של יתרת חברות כרטיסי האשראי שנרשמו בדוח הרבעוני בחייבים - תשלומים לא מתוקצבים.
3. הוצאות שהתקבלו ונרשמו לאחר שידור הדוח הרבעוני בתוספת עדכון ההפרשה להתחייבויות תלויות.
4. זכאים בגין ארנונה שנרשמים בדוח הרבעוני במסגרת ההתחייבויות השוטפות.
5. הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו, שהתקבלו לאחר שידור הדוח הרבעוני, בניכוי הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, שהתקבלו אף הם לאחר שידור הדוח הרבעוני. ובניכוי עדכון הכנסות מראש וההפרשה להתחייבויות תלויות.
6. עדכונים לא מהותיים בגביה לאחר שידור הדוח הרבעוני.
7. הפרשי שערך בין הדוח המבוקר לדוח הרבעוני.
8. עדכון הכנסות מראש.
9. רישום הוצאות נוספות בתב"ר לאחר שידור הדוח הרבעוני.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.1.ד הקצאת מקרקעין

1. העירייה הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2024.
2. העירייה אינה רשות איתנה. חלק מההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים ליום הביקורת. # **ליקוי ג.1**
- תגובת העירייה: חלק מההקצאות ממתין לאישור משרד הפנים. העירייה פועלת בהתאם לנוהל הקצאות.
3. ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של העירייה.

7.5.2.ד מערכות מידע וסייבר

1. אין לעירייה תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר. תכנית לשעת חירום מצויה בשלבי הכנה בשנת 2025.
2. מבקר הפנים לא ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

7.5.3.ד ביקורת גביה

- נספח א' שטחים - גביה (החיוב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה

7.5.4.1.ד רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם ביתרת אפס

(באלפי ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב
293	גני ילדים מגרש 5207 (978353) נתיח"מ	2,072
380	נגישות פיזית לבי"ס 2901 קשור לתבר (2451)318	221
410	תוספת כיתות לבי"ס נאות הפסגה (5001766) מג' 5506	12,553
475	גנ"י 5001772 מג' 5205	1,452
509	הסדרת חניון לילה לכלי רכב כבדים	820
522	קידום ועידוד יוזמות בתאגידים	400
524	תכנון מסופון ומגרש חניה "חנה וסע" רח' מ.ישרים	500
594	גנ"י מג' 934 ס.א. 5024393	7,804
610	גנ"י מג' 601 ס.א. 5025016	2,300
627	ביה"ס חנ"מ מג' 407-408 ס.א. 5025066	13,100
645	בניית מעון יום מג' 401	3,668
651	התאמת נגישות למבני חינוך	770
658	נגישות פיזית פרטנית ס.מ. 370882 ס.א. 1022405	314
679	מבנה ציבור בית כנסת	600
686	גנ"י מגרש 301 ס.א. 5026061	2,545
693	יסודי בנים מג' 307 ס.א. 5026060	29,567
סה"כ		78,686

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה (המשך)

7.5.4.2.ד רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם בגרעון (באלפי

ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות עד 31/12/2024	ביצוע מצטבר הוצאות עד 31/12/2024	גרעון ליום 31/12/2024
224	בי"ס עיי"ס לבנות נאות הפסגה מג' 5507 (1693-1022132)	27,571	27,328	27,448	120
318	בי"ס יסודי מגרש 2901 (2451)	12,397	12,397	12,550	153
359	שדרוג מערכות מחשוב במח' הנדסה	838	633	838	205
370	נגישות מבני ציבור	751	304	363	59
388	הסדרת דרך קרית ספר - שלב ג' ד'	1,648	643	661	18
391	התאמה ושדרוג מבני ציבור	610	574	596	22
419	הסדרת מעגלי תנועה (אביי ורבא, מסילת ישרים)	979	711	979	268
420	הסדרי בטיחות 2016	340	204	329	125
428	תכנון ניקוז נחל מודיעין	767	454	703	249
447	נגישות פיזית פרטנית א.ספר ס.מ. 114314 ס.א. 1134753	898	432	829	397
480	שיפור והסדרת מערך תח"צ	700	230	372	142
487	עיי"ס מג' 5510 ס.א. 5022728	30,242	28,992	29,504	512
523	בניית בית כנסת חזון דוד	600	--	28	28
528	פיתוח כלכלי - קידום תעסוקה	6,000	592	597	5
535	שילוב ג'וניריות בחברות היי טק	1,624	323	1,452	1,129
560	מבנים יבילים תש"פ	2,905	2,662	2,893	231

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה (המשך)

7.5.4.2.ד רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם בגרעון (באלפי

ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות עד 31/12/2024	ביצוע מצטבר הוצאות עד 31/12/2024	גרעון ליום 31/12/2024
564	מרכז פיסגה מג' 5512 ס.א. 5023928	6,283	3,983	4,511	528
592	יסודי בנות צא4 ס.א. 5023916	20,199	19,308	20,199	891
596	גני"י מג' 5503 ס.א. 5010423	4,241	4,151	4,172	21
620	שיפוץ מקווה שדרות יחזקאל גברים	1,749	1,464	1,749	285
625	יסודי מג' 5501 ס.א. 5025901	44,857	20,708	22,274	1,566
626	גני"י 5501 ס.א. 5025940	6,652	4,490	4,569	79
644	בניית מעון יום מג' 5503	6,113	5,227	5,382	155
653	נגישות פיזית ס.א. 5836 ס.מ. 288167	47	--	19	19
656	גן ילדים ח"מ מג' 5503 ס.א. 2010962	632	306	354	48
673	מתקני אשפה מיכלי אצירה ופחים טמונים 2022	300	--	258	258
690	עיי"ס חנ"מ 5523 ס.א. 5027206	12,207	429	462	33
סה"כ		192,150	136,545	144,091	7,546

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה (המשך)

7.5.4.3.ד רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם בעודף (באלפי

ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות עד 31/12/2024	ביצוע מצטבר הוצאות עד 31/12/2024	עודף ליום 31/12/2024
276	בי"ס עיי"ס בנים מ 5200ג (2352)	105	105	58	47
364	תכנון הסדרי תנועה	380	368	366	2
366	הקמת מערכת מיזוג חסכנית באשכול פיס	450	424	411	13
375	תכנון מעונות יום	588	417	53	364
505	הקמת תחנה לשיפור מערכת החשמל	5,000	1,500	1,455	45
530	תכנון מעונות יום	392	84	--	84
615	נגישות אקוסטית לליקויי שמיעה 2021	1,260	1,200	1,199	1
623	עיי"ס מג' 301 ס.א. 5026063	197	197	36	161
624	יסודי מג' 301 ס.א. 5026062	7,634	317	72	245
629	גנ"י מגרש 407-408 ס.א. 5024739	6,247	183	140	43
655	רכישת רכבי בטחון	543	543	443	100
666	ביה"ס עיי"ס מג' 407-408 ס.א. 5023920	7,178	188	162	26
689	יסודי לבנות מג' צ9 ס.א. 5026926	26,919	757	756	1
691	ביה"ס יסודי לבנים מג' 5502 (5026973)	27,614	1,030	558	472

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה (המשך)

7.5.4.3.ד רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם בעודף (באלפי ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות עד 31/12/2024	ביצוע מצטבר הוצאות עד 31/12/2024	עודף ליום 31/12/2024
692	יסודי בנות מג' 304-305 ס.א. 5004449	26,919	1,099	71	1,028
701	יסודי בנים מג' 5515 ס.א. 5027647	18,784	761	634	127
702	עיי"ס לבנים מג' 5515 ס.א. 5027642	5,803	294	245	49
סה"כ		136,013	9,467	6,659	2,808

7.5.4.4.ד תב"רים ללא פעילות למעלה משנה אשר לא נסגרו

הרשות לא סגרה תבר"ים ללא פעילות של למעלה משנה, חלקם תב"רים שלא החלו בפעילות, חלקם תב"רים שביצועם כנראה הסתיים (תבר"ים בהם התקציב והביצוע זהים) וחלקם תב"רים עם פעילות בעבר וללא ביצוע במהלך השנה. # ליקוי ג.3

7.5.5.ד דוחות מבקרים אחרים

דוח המבקר הפנימי

דוח מבקר העירייה האחרון שהותר לפרסום הוגש לראש העירייה ביום 15/7/2024 והתייחס לשנת 2023. ועדת הביקורת דנה בדוח בישיבתה שהתקיימה ביום 13/11/2024 והמליצה על אישורו. מליאת העירייה דנה בדוח בישיבה 10/24 מיום 13/11/2024.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.5.ד דוחות מבקרים אחרים

דוח המבקר הפנימי

נושאי הביקורת שנדונו בדוח הם :

1. סקר סיכונים.
2. רישוי עסקים.
3. היבטים כספיים בספרייה.
4. מעבר בטוח להולכי רגל.
5. תשלומים עבור תלמידים בחינוך המיוחד.

דוח מבקר המדינה

לא הייתה בשנת הדוח ביקורת של מבקר המדינה.

7.5.6.ד הבהרות לסטיות בשכר

1. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך 12.58% - הסכמי שכר לדירוג המנהלי, תוספת שקלית בסך 400 ש"ח החל מחודש 7/23 (במהלך שנת 2024 היא עלתה ל-500 ש"ח) ותוספת אחוזית. בנוסף, קיצור שעות העבודה החל מסוף שנת 2023 (ל-41 שעות) העלה את ערך שעת עבודה לעובדים עם שעות נוספות ושעות כוננות.
2. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "בכירים" 9.98% - הוספת שכרם (הנמוך מממוצע שכר הבכירים) של עובדים שעבדו בדירוג-דרגה ועברו לשכר בכירים.
3. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה אחרים 14.59% - ההסבר בסעי' 1 לעיל רלוונטי גם ליתר המשרות.
4. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-נבחרים 16.44% - תשלום פידיון חופשה עם סיום הקדנציה.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.6.ד הבהרות לסטיות בשכר

5. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה פנסיונרים 5.59% - מנהלת אגף הרווחה פרשה בשכר גבוה יחסית, ומאחר ואין הרבה גימלאים, הייתה לכך השפעה על השכר הממוצע.

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

דוח לתושב

מספר תושבים שנה קודמת	88,091		
מספר תושבים *	90,434	שטח שיפוט (דונם)	4,000
מספר משקי בית	11,198	דירוג סוציאקונומי	1

נתוני ביצוע התקציב הרגיל		מאזן	
הכנסות	תקציב 2024	ביצוע 2024	%
הכנסות עצמיות	150,181	151,780	31.36%
השתת' משרד החינוך	130,539	146,414	30.25%
השתת' משרד הרווחה	71,233	77,530	16.02%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארונה	21,767	19,492	4.03%
מענקים ומלוות	61,403	88,785	18.34%
סה"כ	435,123	484,001	100.00%
הוצאות	תקציב 2024	ביצוע 2024	%
משכורת ושכר כלל	39,914	38,256	7.90%
פעולות אחת	128,395	147,632	30.50%
שכר חינוך	20,774	20,779	4.29%
פעולות חינוך	134,816	160,157	33.09%
שכר רווחה	16,569	16,140	3.33%
פעולות רווחה	92,891	99,184	20.49%
מימון	826	917	0.19%
פרעון מלוות	938	926	0.19%
סה"כ	435,123	483,991	100.00%
עודף בשנת הדוח	10	188	
נכסים	2024	2023	
רכוש שוטף	107,270	82,741	
השקעות	47,935	80,115	
השקעות לסיס קרנות מתקצבות ואחרות	3,992	4,454	
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל			
גרעון ספי בתב"ר	504	585	
גרעונות זמניים נטו בתב"ר		25,873	
סה"כ	159,701	193,768	
התחייבויות	2024	2023	
התחייבויות שוטפות	106,572	108,007	
קח לעבודות פיתוח ואחרות	44,171	80,115	
קרנות מתקצבות	3,992	4,454	
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	1,202	1,192	
עודפים זמניים נטו בתב"ר	3,764		
סה"כ	159,701	193,768	
עומס מלוות מבוטחים ומשכורת כספיים לסוף שנה	3,856	4,322	
עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה			

דוח גביה וחייבים - ארנונה		נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל	
2023	2024	2023	2024
יתרת חוב לתחילת השנה	4,546	2,491	
חיוב השנה	73,541	70,324	
הנחות ופטורים שניתם	(38,883)	(39,043)	
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	632	1,000	
סך לגביה	39,836	34,772	
גביה בשנת הדוח	35,611	30,226	
יתרת חוב לסוף השנה	4,225	4,546	
חובות מסופקים וחובות למחיקה	6,185	8,010	
סה"כ יתרת לסוף שנה כולל חובות מסופקים	10,410	12,556	
אחוז גביה מהפיגורים (*)	45%	31%	
אחוז גביה מהשוטף (*)	95%	92%	
יחס הגביה לחוב הסלול (*)	89%	87%	
ממוצע ארונה למגורים למ"ר	40	39	
דוח גביה וחייבים - ארנונה			
הגרעון השוטף מההכנסה	0.10%	0.13%	
הגרעון הנצבר מההכנסה	0.80%	1.00%	
עומס המלוות מההכנסה	22.02%	24.90%	
סך ההתחייבויות מההכנסה	5,352	4,921	
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	363	368	
מספר משרות ממוצע			
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	(25,873)	(21,900)	
תקבולים במהלך השנה	93,574	130,204	
תשלומים במהלך השנה	63,937	134,177	
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	3,764	(25,873)	

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2024