



## עיריית יבנה

תמליל

ישיבת ועדת כספים

מיום חמישי, כ"א בכסלו תש"ף, 19.12.2019

- הופק ע"י: בונוס פרוטוקולים בע"מ, טלפון: 03-5373237 -

[www.bonuspro.net](http://www.bonuspro.net)

## תמליל משיבת ועדת כספים

מיום חמישי, כ"א בכסלו תש"ף, 19.12.2019

### נוכחים:

1. יו"ר הוועדה - ד"ר אהוד ויצמן
2. חבר הוועדה - מר יהודה דנינו
3. חבר הוועדה - מר אלי מזוז
4. חבר הוועדה - מר מאיר שטרית
5. חבר הוועדה - מר חיים מסינג

### חסרים:

6. חבר הוועדה - מר תם ליפשיץ
7. חבר הוועדה - מר רועי גבאי
8. חבר הוועדה - עו"ד מאיר דהן

### משתתפים:

1. מנכ"ל העירייה - דוד שטרית
2. גזברית העירייה - תמר קופר
3. רואה חשבון - שמוליק גבע
4. מזכירות העירייה - יעל יצחק פור

### על סדר היום:

1. דיון בדו"ח כספי רבעון 3 לשנת 2019.
2. עדכון תקציב שנת 2019.

## 1. דיון בדו"ח כספי רבעון 3 לשנת 2019.

**ד"ר אהוד ויצמן:** ערב טוב. אני מתכבד לפתוח את ישיבת ועדת הכספים. היום ה-19.12. שני נושאים על הפרק. דוח רבעון 3 ל-2019, שמונח לדיון ועדכון. והסעיף הנוסף שאנחנו נדון בו זה עדכון תקציב 2019. בהתייחס לדוח רבעון 3, בהנחה שכולכם קראתם, ראיתם, בסך הכל הדוח מתנהל על פי היעדים שקבענו לעצמנו והוא מראה גישה יציבה, בהתייחס לדוח חציוני. הן ברמה של ההכנסות מארנונה, הן ברמה של הגבייה ויעדי התקציב האחרים. אני אבקש משמוליק שייתן לנו סקירה על הדוח. אם יהיו שאלות, ברצון. בבקשה.

**רו"ח שמוליק גבע:** שלום לכולם. מונח לפניכם דוח רבעון 3 לשנת 2019, ואני מתחיל בעמוד 4 לדוח. שבו ניתן פירוט לגבי הביצוע של התקציב הרגיל, זה התקציב העיקרי של העירייה לפעילותה השוטפת. ונתחיל מיד בשורה תחתונה. אנחנו סיימנו את הרבעון בעודף של 863,000 שקלים, שזה בעצם אפשר להגיד איזון, בסכומים שאנחנו מדברים. כשהיקף ההכנסות הוא 277.5 מיליון שקלים והיקף ההוצאות 276.5 בערך מיליון שקלים, כשהסטייה בצד ההכנסות מהתקציב, הן בצד ההכנסות והן בצד ההוצאות היא למעשה די קטנה. 2, 3 אחוז בסך הכל סטייה מהתקציב. הסטיות העיקריות, וזה אתם גם תראו עוד מעט בנושא של עדכון תקציב, זה בעיקר משרד החינוך, תגמולים שהתקבלו במהלך השנה.

**מאיר שיטריט:** מה ההסבר למים? למה יש ... 63% במים?

**תמר קופר:** זה לא משמעותי, זו גבייה של חובות.

**מאיר שיטריט:** 63%?

**רו"ח שמוליק גבע:** לא, לא, אבל תסתכל על הסכום. אם אני אומר לך 2 שקל, הגיעו 3 שקלים, זה ב-50%. הסכום האבסולוטי במים הוא מאוד נמוך. ולכן כל סטייה, אפילו הכי קטנה בכסף היא כבר באחוזים -

**מאיר שיטריט:** למה זה מופיע פה? הרי זה תאגיד המים,

**תמר קופר:** זה החובות.

**רו"ח שמוליק גבע:** אני אסביר. בדיוק. עיריית יבנה, לפני שהיה לה תאגיד מים, גבתה את המים בעצמה. יתרת חובות לקוחות, ביום שבו התפעול של משק המים עבר לתאגיד, עדיין העירייה צריכה לגבות אותם. מה שאתם רואים זה מה שנשאר, זנבות, מעוד חובות עבר שעדיין עד היום העירייה גובה, זה ממש זנבות אחרונים. התאגיד הוקם, אתה זוכר יותר טוב ממני, ב-2009,

**דוד שטרית:** 2009.

**רו"ח שמוליק גבע:** 2009. חובות, אם תשים לב, אנחנו מדברים על סכומים של 98,000 שקל בשנה. זאת אומרת באמת זנבות של זנבות. אין פה איזשהו משהו מהותי. ומכיוון שכך, כל סכום קטן שהוא לא בדיוק בהתאם, או מספיק שהתקציב היה 10,000 שקל, גביתי 20, מסך הכל 10,000 שקל, זו סטייה של 100%. אז לאחוזים פה באמת שאין איזושהי משמעות. פה במקרה הזה לסכומים צריך לתת את, אבל בכל זאת, אני אחזור לנושא של באמת איפה הסטיות הגדולות בתקציב. אז זה בעיקר בנושא החינוך. ושם אתם תראו גם בתקציב, כשיהיה עדכון תקציב, גם בצד ההוצאות, גם בצד ההכנסות, פירוט של מה קרה בעיקר בחינוך. זה גם מהווה את מרכיב השינוי בתקציב.

**מאיר שיטרית:** מה קרה בחינוך?

**רו"ח שמוליק גבע:** יש פעולות של בתי ספר חדשים שתוקצבו במהלך השנה. סייעת, גם שנייה וכדומה. אנחנו נותנים על זה פירוט מלא במסגרת עדכון התקציב. אבל אלו פעולות שאם תשים לב, תראה שגם תקבולים ממשד החינוך קיבלנו 4.5 מיליון שקל יותר מאשר התקציב. כמובן כשאנחנו מקבלים כסף ממשד החינוך, הכסף צבוע לחינוך. אנחנו גם הוצאנו אותו, אתה תראה שפעולות חינוך סך הכל הוצאנו יותר מהתקציב, 4.99 מיליון. זאת אומרת אחד מכסה את השני. וזה כסף צבוע, וכך צריך להיות. בנושא של התב"רים, שזה נמצא בעמוד 5, סך הכל התקבולים במהלך השנה מתב"רים היו 112 מיליון שקל. מתוכם, ממשרדי ממשלה שונים 80.5 מיליון שקל, כאשר ההוצאות היו 143 מיליון שקלים. זה אומר שהשנה, עם גירעון זמני מפעילות מתב"רים של 31 מיליון שקל. פה חייבים להגיד גם -

**מאיר שיטרית:** מאיפה?

**רו"ח שמוליק גבע:** בדיוק, מאיפה מממנים את הגירעון הזה?

**מאיר שיטרית:** לא, איפה הגירעונות?

**רו"ח שמוליק גבע:** זה לא גירעון, זה גירעון זמני. בסך הכל אנחנו בעודף. איך זה עובד בתב"רים. תב"רים הם רב שנתיים.

**ד"ר אהוד ויצמן:** מאיר מכיר את זה. בסוף שנה מתחילים ליישר,

**רו"ח שמוליק גבע:** זאת אומרת כספים שהיו לנו בעודף בשנה קודמת, השנה ניצלנו. לכן השנה אנחנו כאילו בגירעון. אבל בסך הכל אנחנו במצטבר בתב"רים אנחנו בעודף של 25.5 מיליון שקל. זאת אומרת אנחנו לא נמצאים בחריגה בתב"רים בכלל. המשמעות של הגירעון הזמני השנה -

**מאיר שיטרית:** כל מה שחסר לוקחים מהקרן וזה נגמר.

**רו"ח שמוליק גבע:** המשמעות של גירעון זמני השנה הוא ניצול של העודפים משנים קודמות. אנחנו אמורים לנצל את העודפים האלה. לא אמורים להשאיר את העודפים.

**ד"ר אהוד ויצמן:** שניה, רק להערה של מאיר. אנחנו לא אחת, גם בישיבת מועצת העיר, דנים בסגירה של תב"רים. ברגע שהתב"ר נסגר, בדרך כלל הוא נסגר מאוזן. לעתים נדירות יש פלוס או מינוס. אבל יש להם חיים משלהם והם לא קשורים לתקציב השוטף.

**מאיר שיטרית:** כן, אנחנו משנים את התב"רים. מגדילים את הקרן תמיד. מה שחסר, מגדילים מהקרן כל הזמן.

**רו"ח שמוליק גבע:** הקרן לעבודות פיתוח היא מקור תקציבי למימון, המצינג של העירייה. ותב"רים, המימון של משרדי הממשלה לתב"רים הוא לא 100%. ואנחנו צריכים להביא את המצינג מאיפה שהוא, והמקור הטבעי להביא את המצינג שלנו הוא מהקרן לעבודות פיתוח.

**ד"ר אהוד ויצמן:** ברור.

**רו"ח שמוליק גבע:** השנה העברנו מהקרן לעבודות פיתוח לתב"רים כמעט 13.5 מיליון שקל, מצינג של העירייה, לביצוע עבודות פיתוח. אז זה בנושא התב"רים. אבל שתדעו, שלסוף התקופה אנחנו מנהלים תב"רים במחזור של 443 מיליון שקלים. סך הכל ההוצאות וסך הכל ההוצאות המצטברות בהיקף של מעל 400 מיליון שקלים, תב"רים פעילים. נסגרו בשנת הדוח תב"רים בהיקף של 35.5 מיליון שקל.

**מאיר שיטרית:** יש פה פירוט של העבודות?

**רו"ח שמוליק גבע:** יש לך ממש, אתה בדיוק נמצא שם. אתה רואה שם? כל תב"ר, תב"ר תב"ר. כל התב"רים הפעילים, שמותיהם, מה יתרת הפתיחה בהם, מה היתה התנועה השנה. ממש פירוט שלם. דרך אגב, הפירוט הזה הוא פירוט שניתן מעבר, שהעירייה עושה, מעבר למה שהיא אמורה לעשות בדוח רבעון. דוח רבעון לא כולל את המספרים האלה.

**מאיר שיטרית:** בסדר, חברי מועצה צריכים לדעת. בסדר גמור.

**רו"ח שמוליק גבע:** לא, אני משבח. כל הכבוד. ניתן דוח, אני מכיר את זה ממקומות אחרים, אין את זה. זה יפה שפה זה ככה. באמת נותן פירוט יפה. הדבר האחרון שאני אתייחס אליו, לבד מעצמי, אולי לא אחרון, לפני אחרון, זה נושא כמובן הארנונה. גביית חייבים ארנונה. אז קודם כל, אחוזי הגבייה שלנו, מהגבייה השוטפת, זה אחוז הגבייה שהוא הכי מעניין, 88%. זה ברבעון השלישי. לקראת סוף השנה, כמובן שהאחוזים יהיו יותר טובים. כל שנה אנחנו מגיעים לאזור ה-96, 95, 97 אחוז גבייה מהשוטף. שאין דבר כזה

100% גבייה. אי אפשר להגיע ל-100% גבייה. ואחוז גבייה כזה הוא אחוז גבייה יפה. זה אומר שהעירייה מממשת בעיקרון את הפוטנציאל. סך הכל גבינו מארנונה בגין שוטף כ-131 מיליון שקל. עוד 2.5 מיליון שקל גבייה מראש, אנשים ששילמו עד סוף השנה. אנחנו לא מכירים בהכנסה הזאת ברבעון הזה. אלא היא תוכר רק בסוף השנה. ובגין פיגורים גבינו כ-5.5 מיליון שקל, קצת פחות. 5.400 בקירוב. ואם תסתכלו על הגבייה של המים, תשימו לב, הנה ה-98,000 שקל שגבינו. שימו לב, רק פיגורים. אין פעילות שוטפת במים. בשלושת העמודות השמאליות אין פעילות שוטפת שלנו. אנחנו לא מוכרים מים בשוטף. אלא רק יתרות פיגורים.

עכשיו הדבר האחרון שאעבור עליו, המאזן. אפשר לראות שסך הכל הרכוש השוטף שלנו, שנובע מנכסים נזילים, קופה, בנקים בעיקר, הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו זה בעיקר הכנסות ממשרדי ממשלה. למשל דוח משרד החינוך, מה שמשרד החינוך מעביר לנו כהשתתפותו בחודש ספטמבר, אנחנו מקבלים אותו באוקטובר, דברים מהסוג הזה. משרד החינוך, משרד הרווחה, כ-6 מיליון שקל. סך הכל 69 מיליון שקל בערך. כאשר ההתחייבויות השוטפות שלנו מנגד הם בערך 66 מיליון שקלים. זאת אומרת שהעירייה היא עירייה איתנה בהיבט הזה שהיא מסוגלת לפרוע מתוך הרכוש השוטף שלה את כל ההתחייבויות השוטפות שלה והיא לא נזקקת להשתמש באמצעים לזמן ארוך. לפתיחת הלוואות או לא יודע מה, כדי לפרוע את ההתחייבות השוטפות. יש לנו מקורות שוטפים. זה המצב הכי בריא והכי נכון שכל גוף צריך להיות בו. לא רק עירייה, דרך אגב. עמותות, חברות, כל גוף. זה נקרא יחס מהיר או יחס שוטף.

והדבר האחרון זה נושא הגירעון המצטבר בתקציב הרגיל. אז היה לנו גירעון מתחילת שנה של 19,694. הקטנו אותו בכ-900,000 שקל והוא קטן ל-18,831. זה גירעון היסטורי. אין שום סיבה לכסות אותו. נהוג לומר שגירעון בהיקף של שלושה חודשי פעילות לפחות מהווה גירעון מתגלגל, מה שנקרא גלגול ספקים. שהוא לא מעיק על הפעילות השוטפת וחיים איתו לאורך זמן והכל בסדר. זהו, בגדול. שאלות, אם יש, נשמח לענות.

**מאיר שיטרי:** כן. עמוד 31. יש פה תב"ר שמדבר על שיפוץ אצטדיון כדורגל. מפעל הפיס נתן 1,740,000. מקרן רשות, 11.5 מיליון. דוגמה קלאסית, שבעצם שיפוץ על הזה ...

**דוד שטרית:** אצטדיון מכבי, האצטדיון ברחוב ז'בוטינסקי פינת דואני.

**מאיר שיטרי:** האצטדיון הוא האצטדיון.

**דוד שטרית:** האצטדיון, כן.

**מאיר שיטרי:** אז השיפוץ שעשו עלה 11 מיליון שקל? יותר, עלה 13 מיליון

שקל?

- רו"ח שמוליק גבע: לא. עלה 13,330,000 והתב"ר הזה נסגר.  
מאיר שיטרית: עלה 13 מיליון שקל?  
דוד שטרית: כן, כן.  
רו"ח שמוליק גבע: 13,330,000.  
תמר קופר: כבר לפני מספר שנים נסגר.  
רו"ח שמוליק גבע: דרך אגב, התב"ר הזה, הפעילות שלו היא סך הכל 7,000 שקל, שזו סגירה (מדברים ביחד)  
ד"ר אהוד ויצמן: מאיר, זה אצטדיון עירוני, שהיה במצב ... לא, לא, רגע. שנייה.  
רו"ח שמוליק גבע: זה גם תב"ר שהוא השנה נסגר. כל הפעילות שלו,  
מאיר שיטרית: כן, כן. בסדר. אני ראיתי.  
ד"ר אהוד ויצמן: לא, הוא מדבר על העניין. אבל דוד, אתה צריך להבין, מאיר,  
שהגענו למצב -  
מאיר שיטרית: שלא אישרו את המשחקים פה.  
ד"ר אהוד ויצמן: יפה. לא אישרו את המשחקים.  
מאיר שיטרית: נהדר. ...  
ד"ר אהוד ויצמן: האצטדיון הוא אצטדיון עירוני.  
מאיר שיטרית: אז שילמדו לשחק. נהדר. אני לא הייתי נותן להם לשחק.  
שיסעו לנס ציונה לשחק. עד שילמדו לשחק.  
ד"ר אהוד ויצמן: זה היה, והפסדנו הרבה כסף.  
מאיר שיטרית: עד שהם ילמדו לשחק.  
דוד שטרית: התחלנו לשפץ, הם היו בליגה לאומית. הם ירדו אחר כך.  
מאיר שיטרית: לא, עכשיו. הם יורדים, לא?  
ד"ר אהוד ויצמן: הליגה הסתיימה?  
דוד שטרית: יש איזושהי מסורת. כל עיר שמשפצת אצטדיון, הקבוצה שלה יורדת. קרה בנתניה, קרה ... וקרה גם ביבנה.  
מאיר שיטרית: לא נכון.  
דוד שטרית: כן, ודאי.  
ד"ר אהוד ויצמן: יש עוד שאלות?  
דוד שטרית: בנתניה. אצטדיון עופר בחיפה.  
מאיר שיטרית: כשמכבי יבנה עלתה לליגה א' בזמני, ... את האצטדיון.

**דוד שטרית:** לא, אני מדבר עכשיו. כל השיפוצים של האצטדיונים -  
**מאיר שיטרית:** לליגה הארצית ואחר כך עלו לליגה לאומית. אף פעם לא הלכו  
 אחורה.  
**ד"ר אהוד ויצמן:** עזוב, בסדר. אגב, נדמה לי שבנינו את זה, ושדרגנו את  
 המקום, בכלל היינו בלאומית, נכון?  
**דוד שטרית:** כן, לאומית.

## 1. עדכון תקציב שנת 2019.

**ד"ר אהוד ויצמן:** רק אחרי זה ירדו, כי ידעו שמאיר ישאל שאלות, אז ירדו.  
 אוקיי, אם אין שאלות, נפנה לדבר הבא. תודה רבה. לגבי עדכון התקציב. לראשונה מזה  
 הרבה מאוד שנים, אנחנו עושים עדכון תקציב. בדרך כלל לא עשינו עדכוני תקציב לקראת  
 סוף השנה. והחלטנו להתחיל את הנוהל הזה, כדי לעשות התאמה ככל שניתן להערכה  
 שעשינו בזמנו, באוקטובר 2019. במציאות המתהווה של סוף 2019. אנחנו מגישים פה,

**מאיר שיטרית:** יש פה, שינוי המון דברים. בעיקר -  
**ד"ר אהוד ויצמן:** כן, יש פה שינויים מינוריים. אבל צריך להציג אותם. בשביל זה  
 אנחנו מציגים את זה פה, תמר, בבקשה.

**תמר קופר:** אז באמת השינוי מסתכם ב-5,700,000. הסעיף העיקרי  
 שגורם לתוספת הזאת זה חינוך. גם בהכנסות וגם בהוצאות. בהוצאות זה המצ'ינג שלנו  
 בעצם, שאנחנו, אם אנחנו מוסיפים סייעות למיניהן, תמיד המצ'ינג הוא 30% או 25%.  
 סעיפים נוספים, עצמיות אחר 1,042,000 שקל. סך הכל עצמיות. תקבולים ממשד החינוך.  
 משרד הרווחה, יש פה הפחתה. תקבולים ממשלתיים אחרים, יש פה מינוס. אנחנו קיבלנו  
 פחות כסף מרמ"י ממה שתכננו. הם רוצים לפרוס את זה לאורך יותר שנים, לשנות את  
 חלוקת הסכום שמגיע לנו. אז זה בעיקר זה. תקבולים אחרים, אנחנו סגרנו תב"ר שמקור  
 המימון שלו היה הלוואה, וההלוואה מונה מתקציב רגיל. אז העודף עבר לתקציב הרגיל, זה  
 היה 2,900,000. יש פה השתתפות של מעסיקים בפנסיות שלנו. ההשתתפות היתה גדולה  
 יותר מהמתוקצב. נרשמה כאן. סך הכל הכנסות 5,700,000. שכר כללי, יש פה ...

**מאיר שיטרית:** לא, נראה בסדר. אין ...  
**תמר קופר:** כן, זהו. אין פה,  
**מאיר שיטרית:** בסדר. מה אתם דואגים.  
**תמר קופר:** אני רוצה עוד לציין שיש הרבה, שאנחנו עושים -  
**ד"ר אהוד ויצמן:** אנחנו מציגים את הנושא, שהדברים יהיו ברורים.



**תמר קופר:** יש הרבה חוסר וודאות מצד משרדי הממשלה. הכנסות. יש כל מיני כספים שהם כנראה לא בסעיף של התקציב, אלא -

**מאיר שיטרית:** זאת אומרת הממשלה לא מעבירה את הכספים שמגיעים לעירייה?

**תמר קופר:** הממשלה לא מעבירה, לא מקבלת כספים ממשרד האוצר. כנראה משהו שקשור -

**מאיר שיטרית:** פרט לחינוך, שלא נראה ככה.

**תמר קופר:** גם בחינוך, לדוגמה הנושא של ליווי והסעות לא קיבלנו את הכספים שמגיעים לנו.

**מאיר שיטרית:** למה?

**תמר קופר:** נגמר להם הכסף. זאת התשובה. נגמר הכסף.

**רו"ח שמוליק גבע:** דווקא ממשרד החינוך אני לא מודאג. הם תמיד יודעים לשלם את זה גם אחר כך. וכל מה שייכנס עד דוח מרץ,

**ד"ר אהוד ויצמן:** ייכנס לכאן. וזה חשוב להגיד.

**תמר קופר:** בינתיים לא העבירו. לא בנובמבר ולא בדצמבר.

**ד"ר אהוד ויצמן:** זאת אומרת זה לא אמור לפגוע לנו במאזן של 2019. חברים, יש שאלות? אם אין שאלות,

**מאיר שיטרית:** הדוח נראה בסדר. אני רוצה להגיד שבסך הכל המצב התקציבי של העירייה נראה טוב. זה פחות או יותר מאוזן. נראה בסדר גמור.

**ד"ר אהוד ויצמן:** יופי. אני מעלה את עדכון התקציב ל-2019 להצבעה. מי בעד? אוקיי.

**החלטה מס' 1:**  
**הוחלט פה אחד לאשר את עדכון התקציב לשנת 2019.**

**ד"ר אהוד ויצמן:** זו ההזדמנות להודות קודם כל לחברי ועדת הכספים, תודה רבה על ההשקעה ועל ההגעה.

**חיים מסינג:** תודה לך.

**ד"ר אהוד ויצמן:** תודה ליעל, לגזברית, לשמוליק, ראש העיר, מנהלי האגפים, עובדים קשה כדי שהתקציב הזה יהיה מאוזן. שניפגש בשמחות ושהתקציב בפעם הבאה נראה אותו עם עודף קל לפחות. תודה רבה וחג שמח.

---

**דוד שטרית**  
**מנכ"ל העירייה**

---

**ד"ר אהוד ויצמן**  
**יו"ר ועדת כספים**