



28 פברואר 2021  
ט"ז אדר תשפ"א  
סימוכין: 560958

## פרוטוקול ועדת כספים מיום: 24.2.2021

באמצעות הזום

### חברי הוועדה:

תהילה מימון – יו"ר הוועדה  
אמיר קולמן – חבר ועדת כספים  
עילאי הרסגור הנדין – חבר ועדת כספים  
יעל סער – מ"מ חברת ועדת כספים הדר לביא  
דני הרוש – חבר ועדת כספים  
אורן כהן – חבר ועדת כספים

### נוכחים:

איתי צחר – מנכ"ל העירייה  
צביקה דויד' – גזבר העירייה  
אלון בן זקן – יועץ משפטי  
צבי אפרת – מ"מ וסגן גזבר  
אורית גנדל – סגנית גזבר  
פירי לוי – מנהל מחלקת תקציבים  
מירי מינוסקין – מנהלת לשכת גזבר



## על סדר היום :

1. העברות מסעיף לסעיף מס' 2, תב"רים 2021
2. העברות מסעיף לסעיף מס' 2, תקציב רגיל 2021
3. העברות מסעיף לסעיף מס' 7, תקציב רגיל 2020
4. תיקון ההחלטה לפתיחת חשבון בנק להיטלי שצ"פ:  
מאשרים פתיחת חשבון בנק ייעודי לטובת היטל שצ"פ בבנק מרכנתיל.
5. הצגת הדוח הכספי המבוקר לשנת 2019.

## עיקרי הדברים:

1. דוחות כספיים 2019 -  
- הדוח נסגר עם עודף תקציבי של 1.2 מיליון ₪  
- השינוי מהדוח הרבעוני ברבעון 4 של 2019 הוא יתרת הכנסות לקבל ממשד החינוך.
2. העברות תקציביות תקציב בשוטף 2020 - פתיחת סעיף והעברה טכנית.
3. העברות תקציביות תקציב שוטף 2021 - השינויים העיקריים:  
- תוספת של 4 מצלמות לחניות אקספרס- המקור התקציבי הוא הכנסות מדוחות חניה  
- שיפוי ממשד החינוך בגין קבוצות קטנות בקורונה
4. העברות תקציביות תקציב פיתוח- השינויים העיקריים:  
- תכנון מעון יום- מענק ממשד הפנים של כ-588 אלף"ש- יו"ר הועדה ביקשה השלמת מידע היכן מעון היום מתוכנן  
- תכנון פרויקט פינוי בינוי כיסופים- מדובר בתכנון לא רלוונטי, כרגע מתוכנן על ידי יזם שמשלם עבור התב"ע החדשה. יש צורך לבחון את אופן הרישום בפעמים הבאות כך שכאשר אין וודאות לתקבולים ההוצאה תרשם מהקרנות מראש.  
- תכנון חניון השוק- הוכן תכנון בעבר אשר היה אמור להיות משולם על ידי יזם שיזכה במכרז. בפועל לא היו מציעים והמכרז לא התקדם. תהיה אפשרות



להשתמש בתכנון בהמשך (ככל שיהיה רלוונטי). גם כאן יש צורך לבחון את אופן הרישום לפעמים הבאות.

5. נושאים נוספים:

- נערכת בחינה של כלל התב"רים הפתוחים ועדכונם- יועבר לועדת כספים ולמועצה.

יו"ר, **תהילה מימון**: יש לנו 5 נושאים. נתחיל עם הדוחות הכספיים, העברות. אלו הנושאים.

### סעיף מס' 5 - הצגת הדוח הכספי המבוקר לשנת 2019

**צביקה דויד**: לגבי הרבעון האחרון של 2019, הדברים העיקריים של הדו"ח הכספי, מבחינת התקציב סיימנו את 2019 בעודף 1.2 מיליון ₪, זה מביא אותנו לגירעון מצטבר של 2,221 מיליון ₪ במצטבר, זה פחות מ-0.3%. מבחינת מה שהשתנה באופן עיקרי זה יתרת הכנסות לקבל ממשד החינוך שהועברו בתוך 2019 במקום שנה קדימה, והשפיעו על הדו"ח עצמו. ב-2019 התב"רים הסתיימו בגירעון זמני, זה עניין של שיפטינג במועד העברת כספי משרד החינוך.

**יעל סער**: בעמוד הראשון ראיתי שהחלפנו רואה חשבון, קודם השתמשנו בספק גדול, ועכשיו עברנו לחברה קטנה.

**צביקה דויד**: זה מכרז שמתעדכן ע"י משרד הפנים והוא זה שמחליט. אין לנו צד בעניין. אנו לא משלמים לו, זה נכפה עלינו.

**יעל סער**: ביתרות בנקים ראיתי שאנו עומדים על 77 מיליון ₪, וברבעון 4 היינו על 82. לא ברור לי הפער. זה נכסים נזילים קופה ובנקים. יש פערים בין זה לדו"ח השנתי. יש גם בתקציב הרגיל, אנו פה בעודף של 11.

**צביקה דויד**: הסברתי שהיה גרעון ברבעון האחרון ועכשיו יש עודף, הכנסה של משרד החינוך. אלו הפערים גם בבנק, הכול משפיע על הפעולה ביחד. יתרות תקציביות ויתרות בנק.

**אורית גנדל**: כל הכסף שיש לנו זה גם נכסים נזילים וגם הכנסות מתוקצבות, והחלוקה ביניהם משתנה.

**יעל סער**: חובות מסופקים מרשויות אחרות לתלמידי חוץ. ב-2019 היה חובות חצי מיליון ועכשיו מיליון. איך זה קפץ פי 2?



**אורית גנדל:** כדי להיות זהירים, רשות שלא שילמה שנתיים אחורה אנו מעדכנים את היתרה, וברגע שהם משלמים מוחקים את זה. לא מוותרים על היתרה.

**צביקה דוידי:** אפשר לעשות בדיקה נוספת של הזהות של זה. זה לא ברמת הדוח.

**אורית גנדל:** אנו עושים גבייה, פונים למשרד הפנים, אבל מטעמי זהירות רושמים את זה כמסופק.

**יעל סער:** בטופס 2 לנושא תשלומים, יש 2 מיליון לבית מטבחיים, הבנתי שזה שירות למחלקה הווטרינרית של רעננה. אולי כדאי לשנות את הכותרת?

**אורית גנדל:** זה הגדרה של משרד הפנים, לא שלנו.

**צביקה דוידי:** זה רעיון טוב להגיד למשרד הפנים לשנות את שמות הסעיפים.

**צבי אפרת:** היה שנים "השירות למפגר" כשהפוליטילי קורקט כבר הוציא את המונח הזה מהשימוש, ואנו עדיין נאלצנו להשתמש בו.

**צביקה דוידי:** שאלות נוספות? תהילה, נעבור לנקודה הבאה.

**אורית גנדל:** אני עוזבת אתכם, תודה רבה.

### העברות מסעיף לסעיף מס' 7, תקציב רגיל 2020

**צבי אפרת:** אעלה עכשיו העברות מסעיף לסעיף. קודם מתקציב רגיל. פה מדברים על עדכון של סעיף נגדי, אתם מכירים סוגיה זו. יש פה סעיף נגדי עזר בסך 6000 ₪, זה תיקון טעות טכנית כנגד השתת 6000 לתקציבי עזר ביחידת תרבות. ואחזקת תקציב עזר כנגד אחזקת רכב. נפריד בין כל תיקון בנפרד? זה נראה לי נכון.

**יו"ר, תהילה מימון:** יש שאלות? יש מישהו נגד? אז זה עובר.

**החלטה:** אושר פה אחד.



## העברות מסעיף לסעיף מס' 2, תקציב רגיל 2021

**צביקה דוידי:** נעבור ל-2021. סעיף ראשון תוספת של 50,000 ₪. סעיף שני רכישות מיוחדות 17,000 ₪. תוספת עלות למצלמות מול הכנסה שתעמוד ממצלמות אלה. בסעיף תרבות הכנסות ניצנים כנגד תכנית ניתנים השלמת משרד החינוך. תוספת המצלמות היא 4 מצלמות, וזו תוצאת התקנתן. זו המשמעות.

**יו"ר, תהילה מימון:** יש שאלות? מישהו מתנגד? זה עובר את האחד.

**החלטה:** אושר פה אחד.

## העברות מסעיף לסעיף מס' 2, תב"רים 2021

**צביקה דוידי:** נעבור לתב"רים.

**צבי אפרת:** התב"ר הראשון, למשרד הפנים יש סגנון חדש, דורש מענק שהוא נותן בתב"ר נפרד. אז אני מתקן את זה משם, בהעברה הראשונה אני מתקן את ההעברה הקודמת ובשנייה מכניס מחדש. זכינו בקול קורא 50,000 של משרד הפנים, קידום מוכנות לשעת חירום. נשפץ בזה את מחסן הג"א. קיבלנו עוד הרשאה ממשרד העבודה והרווחה לתכנון בלבד בשלב זה של מעון יום חדש. מימון מלא של התכנון ממשרד הרווחה. הכנסנו זאת לתב"ר חדש. עוד לא קבענו איפה זה יהיה, לדעתי, כי אין צוות וזה עוד לא הוכן. קיבלנו מימון מלא בתשובה לבקשה שהגשנו. אולי אנשי המקצוע יודעים יותר פרטים, אין לי פרטים. אני מוכן להעביר באופן אישי לחברי הוועדה פרטים נוספים אם צריך.

אנו מאשרים עקרונית את הפתיחה של התב"ר. התב"ר הבא הוא שינוי מקורות בפרויקט בשם תב"ע פינוי בינוי כיסופים. אתחיל לתת על זה תשובה, בכוננות אני מחזיק את אדריכלית העיר ואעלה אותה אם יהיה צורך. הייתה ההחלטה

שהעירייה תתכנן את התב"ע, היו כמה יזמים והיה צריך לדאוג לאינטרסים עירוניים. יצאנו לדרך מתוך כוונה שהתב"ע תדרוש מהיזמים לממן את הוצאות עריכתה. בכל אופן, תב"ע זו תוכננה לפני מספר שנים וכבר הופקדה, ויש יזם אחד לכל הפרויקט, מול העירייה, לכן זה הופך להיות הכול מקרנות הרשות.

**יעל סער:** אנו כרגע גם נותנים ליזם לתכנן וגם משלמים בשבילו את התכנון?

**צבי אפרת:** זה יזם אחר לגמרי, התכנון שלנו ירד לטמיון. זה הכול הוצאות



שהוצאו בתב"ע שהופקדה, זה התכנון הישן. זה בגין התב"ע הישנה.

**יו"ר, תהילה מימון:** עד עכשיו זה נרשם בצורה זמנית שיורד מקרנות הרשות?

**צבי אפרת:** רשמנו 1/3 על קרנות הרשות, ו-2/3 על יזם עתידי. היום ברור לנו שיזם עתידי לא ישלם סכום זה, ולכן זה הופך להיות ממקורות הרשות.

**יו"ר, תהילה מימון:** זה צריך לקרות, רישום כל כך מאוחר על דבר שיצא? אולי אם היינו יודעים שאנו צריכים להשקיע 700,000 ₪ על תכנון של תב"ע, אולי לא היינו רוצים להשקיע. אני שואלת קדימה, לא בדיעבד.

**צביקה דוידי:** קדימה השאלה מאוד במקומה.

**צבי אפרת:** זה הובא לישיבת המועצה, הייתי שם. אם מחר נביא לישיבת המועצה עוד תכנית המתבססת על יזמים, יוכל כל חבר ועדת כספים וחבר מועצה לשאול מה הוודאות שבאמת נקבל כסף מהיזמים.

**יעל סער:** יש יזם של בילדינג כמו בכיסופים, שהעירייה לא אמורה כלל לבזבז כסף.

**יו"ר, תהילה מימון:** מעבר לעסקה, יש כאן גם שאלה רישומית. האם שמים בהתחייבות או כמו במקרה זה, משריינים את הכסף מראש ואח"כ נהנים מתקבולים.

**צבי אפרת:** זו שאלה ששאלנו. בתב"ע ששת הימים רשמנו מיד על קרנות הרשות כי כך נהגנו. בתב"ע ההיא קיבלנו הוראה ברורה שנגבה מהיזמים, ויצאנו לדרך. השאלה במקום, לכן כל פעם שיהיה מקרה כזה נביא אותו למועצה, ונצטרך לשכנע את כולם שיש פה ווין ווין סיטואציה, ונוכל לכפות על כל יזם לשלם.

**איתי צחר:** אני מוסיף שמדובר בתב"ר מ-2017, ומדובר בהסדרה של נושא שהרחבנו את ההסדרים. זה נשמע כאילו זה קרה עכשיו, אז זה לא קרה עכשיו.

**יו"ר, תהילה מימון:** אמרנו שאנו מדברים קדימה.

**צבי אפרת:** זה נודע לנו לאחרונה. גם לפני תקופת הגזבר הנוכחי וגם לפני תקופת איתי כמנכ"ל. לכן מיד הכנסתי את זה.

**יו"ר, תהילה מימון:** צריך להיות מנגנון מעקב. זה תב"ר שפתוח כבר 3 שנים, וכבר שנה – שנתיים אנו יודעים שלא נקבל את הכסף מאף אחד.



**איתי צחר:** גם נושא זה יובא לידיעת המועצה. יש כמה תב"רים שמטופלים בעבודה משמעותית שנעשית ע"י צבי וצביקה. מדובר בתב"רים ישנים ולא פעילים שאנו בודקים ומעדכנים עכשיו. בקרוב נעדכן בוועדת הכספים הבאה, אני מעריך.

**צבי אפרת:** חניון השוק – יצאנו לדרך בידיעה שהיזם ישלם את זה. הכוונה הייתה להקים חניון תת קרקעי בשיטת BOT. הכוונה הייתה לצאת למכרז עם תוכניות מוכנות והחברה הכלכלית קיבלה על עצמה את התפקיד.

**איתי צחר:** חניון השוק מתחת לכיכר השוק, בגלל הצורך בחניה. פרויקטים כאלו מחייבים אישור של משרד הפנים והאוצר. יצאנו לדרך למכרז מתוך מטרה שזכיין יקים חניון שאנו מתכננים ותושבי העיר ייהנו מחניון תת קרקעי במרכז העיר במקום של צורך גדול, ללא עלויות מיידיות. המכרז פורסם אך ללא מציעים. הרבה התעניינו אך בסופו של דבר לא יצא לדרך פרויקט. לכן הכוונה שגם כאן בהסדרה לאחור, הכוונה הייתה שהזכיין ישלם את עלויות התכנון. אך אין יזם, אז אנו נאלצים לשלם זאת מקרנות הרשות.

לא ירדנו מהחניון, אבל לממן אותו זה עשרות מיליוני ש"ח וזה לא בתוכנית של קרנות הרשות. בצורה של בי.או.טי זה נכשל.

**עילאי הרסגור הנדין:** אי אפשר להשית את ההפסד על החברה הכלכלית כפרויקט שלהם?

**איתי צחר:** אפשר לעשות הכול אבל זה לא כזה משנה. החשבונות מטעם העירייה, אני לא בקי בכל פרט של כל חוזה, אבל זה לא מסוג החוזים של החברה הכלכלית.

**עילאי הרסגור הנדין:** הרבה יותר זול עבורנו לרשום את זה כהפסד של החברה הכלכלית מאשר למשוך דיבידנד אלינו בהמשך.

**צביקה דויד:** אם הייתה היתכנות משפטית הייתי שמח לבצע רעיון יצירתי זה. אך לא כך הם פני הדברים, מדובר בפרויקט שחלף זמנו. לצערי הרב יש פה הוצאה שנעשתה, היא צריכה להיות מכוסה, ואין לנו דרך אחרת אלא להיגרע מהוצאות הרשות.

**איתי צחר:** לגבי הדיבידנד, אם הם ישלמו זה יחסוך לנו מחדש. דיבידנד אמור להיות בבסיס התקציב של השוטף.



**יו"ר, תהילה מימון:** נשתמש בתכנון זה למכרז אחר?

**איתי צחר:** בהחלט, העבודה לא ירדה לטמיון. אם נוכל נשתמש בזה לפרויקט חדש. אבל כרגע זה גדול על התכנון העירוני. אני חושב שזה לא הגיע להיתר מאושר.

**צבי אפרת:** אני יכול לשאול את עידן חסון בווצאפ, אם הגיע לשלב היתר. אם זה חשוב.

**יעל סער:** יכול להיות שחבל, שכדאי להשמיש את זה יותר מהר.

**צביקה דוידי:** אני חושב שהחסם הוא לא רגולטיבי אלא של היתכנות מסחרית, וזו הסיבה שהיזמים לא ענו למכרז.

**איתי צחר:** כעירייה זה משמעותי בנוחות לחדש את זה כיזם, אבל קצת פחות. כרגע גם אם נחדש אותו, זה כרגע לא על הפרק, ככל והיה היתר ונדרש תיקון.

**צביקה דוידי:** אתה יכול להתייחס לסעיפים בסוף?

**צבי אפרת:** אני מבקש לתקן מספרי תב"רים שהופיעו בחוברת התקציב. כל מיני סיבות טכניות באוטומציה, מספר מסוים היה כבר חסום בגלל תקלה ונאלצתי להחליפו. במספר אחר השתמשנו כבר ופתחנו תב"ר בכפילות. זה עניין טכני, מספר במקום מספר אחר.

**יו"ר, תהילה מימון:** יש סעיפים שאפשר להשוותם, לכן חשוב שהמספר לא יוחלף. כמו כן חשוב לכתוב את השמות שמית, ולא רק המספרים.

**צבי אפרת:** אלו תב"רים חדשים לחלוטין שנפתחו ב-2021, בעצם באפס, ונתתי להם פשוט מספר שאני לא יכול להשתמש בהם כרגע. מקבל את ההערה על השמות.

**יו"ר, תהילה מימון:** יש התנגדות לאחד הסעיפים או יותר? עבר פה אחד.

**צבי אפרת:** הגיעה תשובה מעידן – לא הוצאנו היתר.

**החלטה:** אושר פה אחד





## תיקון החלטה לפתיחת חשבון בנק להיטלי שצ"פ:

### מאשרים פתיחת חשבון בנק ייעודי לטובת היטל שצ"פ בבנק מרכנתיל

צביקה דוידי: אתה רוצה להראות את הנוסח החדש?

צבי אפרת: כן, ייקח לי רגע למצוא אותו.

צביקה דוידי: זה נוסח חדש לפתיחת חשבון בבנק מרכנתיל. התיקון נדרש בפרוטוקול.

יו"ר, תהילה מימון: אין התנגדות, עבר פה אחד.

החלטה: פה אחד.

פורים שמח לכולם, תודה רבה.

בברכה,

צביקה דוידי

גזבר עיריית כפר-סבא

תהילה מימון

יו"ר ועדת הכספים