

פרוטוקול 10/24

מועד הישיבה: יום רביעי, י"ז בכסלו תשפ"ה, 18/12/24

מקום הישיבה: בניין העירייה – חדר ישיבות מועצה

נוכחים:

מר זכריה חי – חבר מועצה - יו"ר הוועדה

מר חיים רואש – סגן ראש העיר - חבר הוועדה

מר בוריס שטארקר – חבר מועצה - חבר הוועדה

מר חן אלמגור – חבר מועצה - חבר הוועדה (זום)

משתתפים:

רונן מרלי – ראש העיר

עו"ד דודו אלחיאני – מנכ"ל העירייה

רו"ח מיכה זנו – גזבר העירייה

טל חמי – מהנדס העיר

ניר גלבוע – עוזר גזבר

רו"ח חן נהרי – מ"מ מנהלת מחלקת הנה"ח

על סדר היום:

1. דיון בדו"ח רבעוני ליום 30.9.24 – מצ"ב נספח א'.

2. אישור פתיחת ועדכון תב"רים – מצ"ב נספח ב'.

3. עדכון תקציב 2024 – מצ"ב נספח ג'.

4. נושאים כלליים.

נושא 1: דיון בדו"ח רבעוני ליום 30.9.24 – מצ"ב נספח א'

מיכה זנו – מציג את עיקרי הדוח הרבעוני ליום 30.9.24.

1. מאזן – סך המאזן מסתכם ל- 263.7 מיליון ₪, נכסים - רכוש שוטף סך של 82.1 מיליון ₪, השקעות סך של כ- 135.8 מיליון ₪. התחייבויות שוטפות- סך של 126.2 מיליון ₪. קיים גרעון נצבר נטו בתקציב הרגיל של כ- 40 מיליון ₪ ובנוסף גרעון סופי בתקציב הבלתי רגיל בסך של 5.6 מיליון ₪.
- יתרה בקרנות הפיתוח בסך 61.4 מיליון ₪.

2. **תקציב רגיל - הרבעון ה-3 לשנת 2024 מראה עודף של כ-334 אלפי ₪ ושנת 2024 צפויה להסתיים באיזון תקציבי.**

3. **תקציב בלתי רגיל - סך התקבולים לשנת הדוח 128.5 מיליון ₪ וסך התשלומים 114 מיליון ₪ וקיים עודף תקציבי לתקופת הדוח 14.5 מיליון ₪ (ברבעון המקביל אשתקד היה גרעון לתקופת הדוח של 11.9 מיליון ₪).**
בדוח קיים עודף זמני מצטבר בתב"רים בסך של כ- 69.8 מיליון ש"ח (נכון ליום הדו"ח).

זכריה חי – יש לשים לב לנושא צריכת המים והוצאת השכר עקב המלחמה, לשינוי שיטת ההיטלים במקום השתתפות בעלים ולמקורות אחרים בתב"רים.
חשיבותו של סיכום רבעון 3 הינו קריטי הן לצפי של סיום שנת עבודה בכללותה מבחינת תקציבית והן לשימוש כפלטפורמה בהכנת תקציב לשנת 2025.
ממליץ לנהלת הרשות לעשות ניתוח עמוק באשר לתוצאות הביצועים של רבעון 3 בכלל התחומים ולהפיק לקחים בהתאם.
מבקש לקבל לישיבה הבאה את הרכב המקורות האחרים.
מיכה זנו – סך ההכנסות ממקורות אחרים בתקופת הדוח 6.2 מיליון ₪ לעומת 21.1 מיליון ₪ בתקופה המקבילה, קיימת הכנסה של 12.6 מיליון ₪ מרמ"י עבור האיציטדיון.

נושא 2 : אישור פתיחת ועדכון תב"רים – מצ"ב נספח ב'

דודו אלחיאני – מציג את התב"רים בנספח ב':
תב"ר 349 – תכנית לקידום ומימוש פרויקטים לטובת השבת הפעילות העסקית.
מטרת התקציב לשימוש בשני יעדים עיקריים: טיילת ומרכז מסחרי בעין שרה.
תב"ר 350 – שדרוג ושיפוץ גן משחקים ברחוב שז"ר.
תב"ר 203 + 156 – בניית 4 כיתות גן בשכונות החדשות מגרשים 404 ו 405.
מיכה זנו – מדובר בתיקון מקורות המימון בין שני התב"רים והעברת סך של 813 אלפי ₪ מתב"ר 156 לתב"ר 203 בהתאם להרשאה ממשרד השיכון.
לאחר העדכון העלות הכוללת בתב"ר 156 עבור בניית 4 כיתות 5.9 מיליון ₪ והעלות הכוללת בתב"ר 203 עבור בניית 4 כיתות 6.4 מיליון ₪.
יש לציין כי החוזה לתב"ר 156 נחתם ביום 1.11.22 בסך של 5.4 מיליון ₪ וכי החוזה לתב"ר 203 נחתם ביום 29.10.23 בסך של 5.7 מיליון ₪ ולכן עיקר הפער נובע מתוצאות המכרז והתייקרויות.
תב"ר 310 – קידום תכנונים
מיועד עבור תכנון מוסדות ציבור ובתי ספר בעיר.

זכריה חי – לעיתים יש מצב שמוציאים כסף על תכנונים ובסוף הפרויקט לא יוצא לפועל. ברגע שמאשרים תב"ר לתכנון יש חוסר ודאות לאיזה פרויקט והאם בוודאות יתממש. מבקש להגדיר את רמת הסיכון ובכל תב"ר תכנון שיהיה רשום לאיזה פרויקטים מייעדים את התכנון.

זכריה חי – לעיתים יש מצב שמוציאים כסף על תכנונים ובסוף הפרויקט לא יוצא לפועל. ברגע שמאשרים תב"ר לתכנון יש חוסר ודאות לאיזה פרויקט והאם בוודאות יתממש. מבקש להגדיר את רמת הסיכון ובכל תב"ר תכנון שיהיה רשום לאיזה פרויקטים מייעדים את התכנון.

מיכה זנו – התקציב מיועד להגשת בקשות לקולות קוראים וגיוס תקציבים וכן לתכנון מוסדות חינוך עד לקבלת תקציב ממשרד החינוך.

רונן מרלי – לפעמים אתה מתכנן פרויקטים ובסוף אתה לא מקבל את הכסף לביצוע הפרויקט. עלות התכנון הכוללני כ-6% מעלות הפרויקט.

חן אלמגור – לתכנן זה מהלך נכון, צריך להיות מוכנים ליציאה לביצוע.

הצעת החלטה: אישור פתיחת ועדכון תב"רים – מצ"ב נספח ב'

הצבעה: כולם מסכימים פה אחד.

נושא 3 : עדכון תקציב 2024 – מצ"ב נספח ג'

מיכה זנו – מציג את עדכון התקציב לשנת 2024.

הגדלת המענקים המיוחדים ב-3.4 מיליון ₪ בהתאם לכספים שהתקבלו בפועל עבור קרן צמצום פערים ומענק מפונים.

עדכון הכנסות מקרן ארנונה על סך של 5 מיליון ₪ בהתאם לאישור ממועצת הקרן להרחבת ההשקעה בתושב והגדלת היצע הדירה.

מקורות אלו ישמשו כמקור תקציבי לקרן הכללית בסך של 8.4 מיליון ₪.

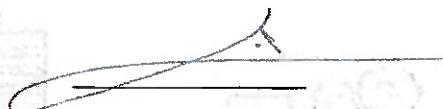
רונן מרלי – בהתאם להחלטת הממשלה עקב המלחמה עד סוף השנה אמורים להכנס מקורות מימון נוספים בנוסף לסכומים שביקשנו לעדכן.

זכריה חי - מבקש בישיבה הבאה ללמוד את נושא הקרנות.

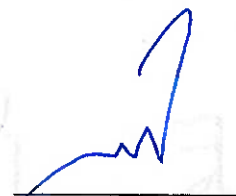
הצעת החלטה: עדכון תקציב 2024 – מצ"ב נספח ג'

הצבעה: כולם מסכימים פה אחד.

רושמת הפרוטוקול: קרן כהן



זכריה חי
יו"ר ועדת כספים



מיכה זנו – רו"ח
גזבר העירייה

100000

עיריית נהריה

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2024 לתקופה: רבעון 3, שנת 2024

זיהוי המסמך:

ראש מרלי
ראש עיריית נהריה

חתימת ראש הרשות:

מיכה זנו, רו"ח
גזבר עיריית נהריה

חתימת הגזבר:

עיריית נהריה

2024 - לתקופה: רבעון 3, שנת 2024

טופס 1 - תמצית מאזן

31.12.23	30.9.24	
50,014	58,931	נכסים
8,189	22,151	נכסים נזילים: קופה ובנקים
54	1,107	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
58,257	82,189	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
133,411	129,706	סה"כ רכוש שוטף
6,275	6,116	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
139,686	135,822	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		סה"כ השקעות
42,571	40,413	גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
(1,525)	(334)	גרעון לראשית השנה
(633)		סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
40,413	40,079	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
7,410	7,410	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	(1,800)	גרעונות סופיים בתב"רים
7,410	5,610	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
		סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
		-
245,766	263,700	סה"כ נכסים
4,422	18,132	התחייבויות ועודפים
96,389	93,811	בנקים: משיכות יתר והלוואות
5,267	14,318	משרדי ממשלה
106,078	126,261	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
78,090	61,497	ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6,275	6,116	תקבולים לא מתוקצבים:
		פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
		סה"כ התחייבויות שוטפות
		קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל
		קרנות בלתי מתוקצבות (3)
		קרנות מתוקצבות
		עודפים בתקציב הרגיל
		עודף לראשית השנה
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)
100,247	104,390	עודפים בתקציב הבלתי רגיל
(44,924)	(34,564)	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
245,766	263,700	סה"כ התחייבויות ועודפים

		חשבונות מקבילים	
		חייבים בגין אגרות והיטלים	
		עומס מלוות לפרעון (משוערך) לשנים תבאות	
		ערביות שנתנו	
		פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)	
		הלוואות לכסוי הגרעון	
		מענקים לכסוי הגרעון	
		קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר	
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון	
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון	
		פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)	
		הלוואות לכסוי הגרעון	
		מענקים לכסוי הגרעון	
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון	
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון	
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון	
		הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)	
		קרן עודפים בתקציב הרגיל	
		קרן היטל השבחה	
		קרן ממכירת נכסים	
		קרן היטל מים	
		קרן היטל ביוב	
		קרנות אחרות	
		סה"כ קרנות	
		(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות	
369,642	379,961		
96,494	101,169		
143	116		
1,525			
1,525			
	(1,800)		
	(1,800)		
49,886	28,994		
323	588		
27,881	31,915		
78,090	61,497		
10973	10973		

עיריית נהריה

2024 - לתקופה : רבעון 3, שנת 2024

טופס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב %	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
7%	11,182	169,010	157,828	210,437	ארנונה כללית
(14)%	(5,791)	34,672	40,463	53,950	הכנסות ממכירת מים
(12)%	(945)	7,105	8,050	10,733	עצמיות חינוך
8%	123	1,663	1,541	2,054	עצמיות רווחה
(4)%	(1,492)	37,248	38,740	51,653	עצמיות אחר
1%	3,078	249,698	246,620	328,827	סה"כ עצמיות
(5)%	(4,384)	82,105	86,489	115,319	תקבולים ממשרד החינוך
(1)%	(479)	41,394	41,873	55,830	תקבולים ממשרד הרווחה
7%	238	3,479	3,241	4,321	תקבולים ממשלתיים אחרים
15%	3,796	29,334	25,538	34,051	מענק כללי לאיוון
(6)%	(271)	4,462	4,733	6,311	מענקים מיועדים
(85)%	(5,050)	907	5,957	7,942	תקבולים אחרים
(1)%	(3,072)	411,379	414,451	552,601	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(100)%	(750)		750	1,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
18%	7,184	47,601	40,418	53,890	הנחות בארנונה (הכנסות)
1%	3,362	458,980	455,618	607,491	סה"כ הכנסות
					הוצאות
2%	1,402	78,468	77,066	102,755	הוצאות שכר כללי
(1)%	(643)	111,412	112,055	149,406	פעולות כלליות
(2)%	(335)	19,690	20,025	26,700	הוצאות רכישת מים
0%	424	209,570	209,146	278,861	סה"כ כלליות
6%	3,767	64,973	61,206	81,608	שכר עובדי חינוך
(12)%	(8,048)	59,508	67,556	90,075	פעולות חינוך
(3)%	(4,281)	124,481	128,762	171,683	סה"כ חינוך
(8)%	(872)	9,747	10,619	14,159	שכר עובדי רווחה
6%	2,651	49,842	47,192	62,922	פעולות רווחה
3%	1,778	59,589	57,811	77,081	סה"כ רווחה
(1)%	(2,079)	393,640	395,719	527,625	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
18%	7	46	39	52	פרעון מלוות מים וביוב
(3)%	(340)	11,480	11,820	15,760	פרעון מלוות אחרות
(3)%	(333)	11,526	11,859	15,812	סה"כ פרעון מלוות
81%	2,778	6,199	3,422	4,562	הוצאות מימון
(99)%	(4,829)	40	4,869	6,492	העברות והוצאות חד פעמיות
(1)%	(4,463)	411,405	415,868	554,491	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
19%	7,491	47,241	39,750	53,000	העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
1%	3,028	458,646	455,618	607,491	סה"כ הוצאות
	334	334			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
	12,000	מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
6,208	1,699	משרד הפנים
	100	משרד הבטחון
49,005	43,362	משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
25,813	21,475	משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
	123	משרד התיירות
92	687	משרד התחבורה
15,828	7,670	משרדים אחרים
96,946	75,116	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
2,259	13	השתתפות בעלים
21,146	6,271	מקורות אחרים
45,401	34,438	העברה מקרנות הרשות
	700	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
165,752	128,538	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
175,527	108,754	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,150	5,281	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
177,677	114,035	סה"כ תשלומים
(11,925)	14,503	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
539,011	589,098	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
471,763	533,775	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
67,248	55,323	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
589,098	717,636	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
533,775	647,810	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
55,323	69,826	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
100,247	104,390	עודפי מימון זמניים
44,924	34,564	גרעונות מימון זמניים
55,323	69,826	עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
115,665		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
115,665		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 5 - גביה וחייבים

מס' סה"כ שנה קודמת	מס' שנה קודמת רבעון מקביל	מס' השנה עד רבעון זה	איונה סה"כ שנה קודמת	איונה שנה קודמת רבעון מקביל	איונה השנה עד רבעון זה
20,722	20,722	20,781	71,863	71,863	72,550
(1,601)	(1,649)	(204)	(1,513)	(483)	6,684
647	436	659	4,606	3,962	4,468
			(590)	(1,296)	(1,098)
19,768	19,509	21,236	69,325	74,046	82,604
6,347	5,719	4,677	19,498	17,369	21,121
13,421	13,790	16,559	49,827	56,677	61,483
53,944	31,734	34,630	242,998	217,109	232,803
(2,179)	80	110	11,637	813	1,106
			(53,076)	(44,857)	(46,502)
51,765	31,814	34,740	201,559	173,065	187,407
44,405	28,067	29,995	178,836	4,704	10,534
44,405	28,067	29,995	178,836	144,061	147,889
	3,747	4,745		148,765	158,423
7,360			22,723	24,300	28,984
20,781	17,537	21,304	72,550	80,977	90,467
32%	29%	22%	28%	23%	26%
86%	88%	86%	89%	86%	85%
86%	88%	86%	70%	66%	63%
86%	88%	86%	70%	68%	68%
71%	66%	62%	73%	67%	66%
6,106	4,641	4,452			
5,558	4,201	4,039			
548	440	413			
9%	9%	9%			

עמוד 7 מתוך 10

מספר ביקורת:

גביית פגורים
 יתרת פגורים ריאליים לתחילת השנה
 חוב / זיכוי נוסף
 העברה לחובות מסופקים (במינוס)
 חובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
 הנחות ופטורים (במינוס)
 מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
 סה"כ יתרת פגורים לגביה
 גביה בגין פגורים
 יתרת פגורים בגין שנים קודמות
 גביית שוטפת
 חוב תקופתי שוטף מצטבר
 חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
 הנחות ופטורים (במינוס)
 מחיקת חובות (במינוס)
 סה"כ חוב תקופתי לגביה
 גביה מראש
 גביית שוטפת
 סה"כ גביית שוטפת
 יתרת פגורים לתקופה
 יתרת פגורים כוללת לסוף התקופה
 % גביית מהפגורים (בניכוי הנחות)
 % סה"כ גביית שוטפת מסה"כ חוב תקופתי לגביה (בניכוי הנחות)
 % גביית שוטפת מסה"כ חוב תקופתי - כולל הנחות
 % סה"כ גביית שוטפת מסה"כ חוב תקופתי - כולל הנחות
 % גביית כוללת מסה"כ חוב לגביה
 כמות מים שנחית מאושרת באלפי מ"ק
 כמות מים שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
 כמות מים שנמכרה / חוייבה באלפי מ"ק
 פחת באלפי מ"ק
 אחוז (%) הפחת

עיריית נהריה

2024 לטקופה: רבעון 3, שנת 2024

טופס 7 - שכל ומשרות

[illegible]

עמוד 9 מתוך 10

מספר בקורת:

תבר"ם לפתיחה ועדכון ינואר 2025

נספח ב מעודכן

מס תבר	הפרויקט	הכנסות	סכום	הוצאות	סכום	תקציב קיים	סה"כ תקציב	הערות
349	תכנית לקידום ומימוש פרויקטים לטובת השבת הפעילות העסקית	משרד הכלכלה והתעשייה	1,898,664	עבודות קבלניות	1,898,664		1,898,664	חדש
			1,898,664		1,898,664		1,898,664	
350	שדרוג ושיפוץ גן משחקים ברחוב שז"ר	מפעל הפיס	500,000	עבודות קבלניות	500,000		500,000	חדש
			500,000		500,000		500,000	
156	בניית 4 כיתות גן בשכ' י. שמיר במגרש 404	משרד השיכון	-813,168	עבודות קבלניות	-813,168	6,736,666	5,923,498	עדכון תקציב קיים
			-813,168		-813,168	6,736,666	5,923,498	
203	בניית 4 כיתות גן בשכ' י. שמיר במגרש 405	משרד השיכון	813,168	עבודות קבלניות	813,168	5,593,200	6,406,368	עדכון תקציב קיים
			813,168		813,168	5,593,200	6,406,368	
310	קידום תוכונים	קרנות הרשות	500,000	תכנון	500,000	500,000	1,000,000	עדכון תקציב קיים
			500,000		500,000	500,000	1,000,000	

נתונים לתבר"ם שנפתחו :

מס'

תבר

156 נפתח בתאריך: 6.7.22 בסך: 3.3 מליון ש"

203 נפתח בתאריך: 1.2.23 בסך: 2.1 מליון ש"

310 נפתח בתאריך: 18.6.24 בסך: 500 אלש"ח

תאריך: 17/12/2024
נספח ג'

עדכון תקציב העירייה - עדכון 3

שנת תקציב: 2024

הכנסות						
מס' סעיף	שם הסעיף	תקציב מאושר	הגדלה	הקטנה	תקציב מעודכן	הסברים
1191000914	מענקים מיוחדים	6,745,000	3,414,000		10,159,000	בהתאם לצפי ביצוע 2024
1591900490	קרן ארמנה	-	5,040,000		5,040,000	בהתאם לאישור מועצת הקרן
סה"כ		6,745,000	8,454,000		15,199,000	

הוצאות						
מס' סעיף	שם הסעיף	תקציב מאושר	הגדלה	הקטנה	תקציב מעודכן	הסברים
1991900920	השתתפות במימון קרן כללית	1,757,779	8,454,000		10,211,779	
סה"כ		1,757,779	8,454,000	-	10,211,779	