

פרטי-כל של ישיבה מס' 24 של ועדת הכספים,

מיום חמישי, י"ח בשבט ה'תשע"ו (28,1,16)

השתתפו: הרב חנוך זייברט, ראש העיר- יו"ר הועדה;

הרב מנחם שפירא, סגן רה"ע;

הרב מנחם מנדל אייזנברג, סגן רה"ע;

הרב ישראל משה פרידמן;

הרב שלמה זכריה קוסטליץ;

הרב שמחה שטיצברג;

הרב נתן צבי כהן;

הרב יעקב וירז'בינסקי;

הרב פרץ אברמוביץ;

הרב ישראל אברהם שכטר.

נכחו: אהרון אדלר, רו"ח- גזבר העירייה;

מאיר שטיינרייך, סגן מנהלת אגף תקציבים;

רו"ח שושנה לרנר, משנה למנהלת אגף תקציבים.

רישום הפרטי-כל: אברהם טננבוים, מזכיר העירייה ודובר.

על סדר-היום:

א. אישור דו"ח כספי מבוקר לשנת 2014 (החומר נשלח);

ב. דו"ח כספי 2015 / 9-1.

א. דו"ח כספי מבוקר לסוף שנת 2014:

א. אהרון אדלר רו"ח: העירייה, למעשה, כבר דנה, בשעתו, בדו"ח הכספים לסוף שנת 14 בועדת הכספים ובמועצת העירייה, אלא שאז הדו"ח לא היה עדיין מבוקר, וכיום הוא כבר מבוקר ע"י משרד הפנים, באמצעות משרד רו"ח פניני את פניני.

עם גמר עבודת ביקורת הדו"ח הוא מובא עתה לעיון ולדיון בועדת הכספים, ולאחריה, בהתאם לסדר-היום, לישיבה מס' 24 של מועצת העירייה. מאז הדיון הקודם בדו"ח, בועדת הכספים ובמועצת העירייה, בטרם עבודת הביקורת ועד להיום, לא חלו שינויים בתוצאות הכספיות.

הרב שלמה זכריה קוסטליץ: מהי המשמעות שלא חלו שינויים?

אהרון אדלר : כפי שכבר הדגשתי, ביקורת הדוחות הכספיים שצורפו לחברי הועדה, כוללת את המאזנים לסוף שנת 13' ולסוף שנת 14' ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים באותם תאריכים, וכפי שהדגשתי, עם כל הזמן שחלף מאז אין שינויים לתוצאות הכספיות.

רו"ח שושנה לרנר : הדו"ח מציג נתונים פיננסיים טובים מאוד גם בגבייה וגם מערכת הכלכלית.

אהרון אדלר : הדו"ח חוזר על גירעון קטן ובלתי משמעותי, ואכן, בעקבות הדוחות אנו מתמודדים לקבלת פרס לחדשנות מוניציפאלית.

רו"ח שושנה לרנר : כל תוספת כספית מופנית לשיפור השירות לציבור במגוון תחומים כחינוך, רווחה, תברואה, תשתיות ועוד.

הרב יעקב וירז'בינסקי : מדוע הדו"ח לסוף שנת 14' מוגש בתאריך כל-כך מאוחר?

רו"ח שושנה לרנר : הואיל והדו"ח מובא כעת לאישור לאחר הביקורת במשרד הפנים, זו הסיבה לעיכוב בהגשתו כעת לאישור בועדת הכספים ובמועצת העירייה.

הרב חנוך זייברט, ראש העיר : כפי שהובהר, האיחור נובע מהביקורת שבמשרד הפנים המתבצעת, בהתאם לחוק, ועובדה היא שאיש במשרד הפנים אינו מעיר על איחור כלשהוא מצידנו, ועם כל זאת, אנו נוקטים כל העת פעולות להגשתו במהירות האפשרית.

הרב יעקב וירז'בינסקי : בלא קשר לאישורי הדוחות, ברצוני להדגיש, כי מדובר גם בדו"ח השנתי של תאגיד "מי ברק" למים ולביוב ושל החברה הכלכלית לבני-ברק, ובין היתר גם מופיע שהעירייה מכרה נכסים לתאגיד. מבקש פרטים ונתונים נוספים לגבי הדוחות של התאגיד ושל החברה הכלכלית.

הרב שלמה זכריה קוסטליץ : אפשר לערוך דיון נפרד גם בדוחות של התאגיד ושל החברה הכלכלית, במסגרת ועדת הכספים העירונית ומועצת העירייה, ולצורך זה לזמן לשיבות גם את המנכליים של גופים אלו.

הדוחות הכספיים המבוקרים לסוף שנת 2014 : אושרו פה אחד.

עיריית בני ברק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 כאלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	נכסים דבוש שוטף
47,422	38,181	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
22,938	36,150	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
794	631	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
71,154	74,962		
19,795	25,288	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
14,072	16,890	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
55,908	55,956	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
93,439	95,335		גרעונות בתקציב הרגיל גרעון לתחילת השנה
1,896	799	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
95,335	96,134		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
32,453	42,156	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
288,717	311,386		
224,607	214,427	נסמך 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
928,612	976,280	נסמך 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
23,134	20,805		חובות מתוחים
951,746	997,085		מכוסים בהחמאות לגביה

עיריית בני ברק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלמי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
21,375	23,150	3 (ו)	משיכות יתר בכנקים
165,412	168,530	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,021	4,233	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
191,808	195,913		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו</u>
26,929	42,627	5	קרן לעבודות פיתוח
26,929	42,627		
14,072	16,890	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
55,908	55,956	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
288,717	311,386		

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירית בני ברק

טופס מס' 1

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2014	ביצוע 2014	ביצוע 2013	תקציב 2014	ביצוע 2014	ביצוע 2013
1. מיסים ומענקים							
11 מיסים							
12 אגרות							
16 הכנסות מימון							
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
2. שירותים מקומיים							
21 תברואה							
22 שמירה וביטחון							
23 תכנון ובנין העיר							
24 נכסים ציבוריים							
26 שירותים עירוניים שונים							
28 פיקוח עירוני							
3. שירותים ממלכתיים							
31 חינוך							
32 תרבות							
33 בריאות							
34 רווחה							
35 דת							
37 איכות הסביבה							
4. מפעלים							
41 מים							
43 נכסים							
44 תחבורה							
47 מפעל הביוב							
5. תקבולים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							

946,298	1,081,834	987,296
948,194	1,082,633	987,296
(1,896)	(799)	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

עיריית בני ברק

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
35,163	25,324	השתתפות הממשלה
17,797	13,508	השתתפות מוסדות
67,883	41,600	מקורות עצמיים ואחרים
35,000	89,486	מלוות שנתקבלו
155,843	169,918	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
122,781	71,652	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,017	4,164	תכנון
11,000	89,486	העברת מלוות
14,498	14,319	תשלומים אחרים
152,296	179,621	סה"כ תשלומים
3,547	(9,703)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
260,575	303,742	2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
296,575	336,195	תקבולים
(36,000)	(32,453)	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
303,742	283,671	3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
336,195	325,827	תקבולים
(32,453)	(42,156)	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לסוף השנה
22,857	16,074	היתרה הנ"ל מורכבת:
55,310	58,230	עודפי מימון זמניים
(32,453)	(42,156)	גרעונות מימון זמניים
112,676	189,989	* לאחר ניכוי השקעות במרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

ב. דו"ח רבעוני לשנת 2015, לתקופת ריבעון 3, שנת 2015:

רו"ח שושנה לרנר : דו"ח זה הוא בעייתי, כיוון, שכידוע, הכנסות לארנונה נגבות אחת לחודשיים, הרי שחודש ספט' מציג תמונה חלקית בלבד. בדוחו"ת מרץ וספט' ישנה תמיד בעיה באיזון, כיוון שזה לא משקף את הגבייה לאורך השנה כולה, שהיא מעולה, וכפי שאמרתי דוחו"ת אלו לא משפיעים על הרמה השנתית.

הדו"ח הרבעוני לשנת 2015 תקופת ריבעון 3, שנת 2015 : אושר פה אחד.

טופס 1 - תמצית מאזן

31.12.14	30.9.15	
		נכסים
38,181	12,643	נכסים נזילים : קופה ובנקים
36,150	61,906	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
631	4,226	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
74,962	78,775	סה"כ רכוש שוטף
42,178	66,136	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
55,956	55,956	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
98,134	122,092	סה"כ השקעות
		<u>גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל</u>
95,335	96,134	גרעון לראשית השנה
		סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
799	23,028	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
96,134	119,162	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעונות סופיים בתב"רים
		סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
		סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
		<u>גרעונות בתקציב הבלתי רגיל</u>
58,230	66,344	גרעונות מימון זמניים
(16,074)	(28,668)	עודפי מימון זמניים
42,156	37,676	גרעון נטו
311,386	357,705	סה"כ נכסים
		התחייבויות ועודפים
23,150	37,471	בנקים : משיכות יתר והלוואות
5,480	5,155	משרדי ממשלה
46,111	49,500	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
116,939	124,259	ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		תקבולים לא מתוקצבים :

4,233	13,734	פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
195,913	230,119	סה"כ התחייבויות שוטפות
		<u>קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל</u>
59,517	71,630	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
55,956	55,956	קרנות מתוקצבות
		<u>עודפים בתקציב הרגיל</u>
		עודף לראשית השנה
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)
		<u>עודפים בתקציב הבלתי רגיל</u>
		עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
311,386	357,705	סה"כ התחייבויות ועודפים

חשבונות מקבילים

997,085	1,086,679	חייבים בגין אגרות והיטלים
214,427	207,658	עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
32	32	ערבויות 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
13,091	18,116	קרן היטל השבחה
12,749	12,704	קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
		קרן היטל ביוב
33,677	40,810	קרנות אחרות
59,517	71,630	סה"כ קרנות

1554

1554

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב * שנתי מאושר	
הכנסות					
(6)%	(15,091)	220,859	235,950	314,600	ארנונה כללית
70%	79	191	113	150	הכנסות ממכירת מים
11%	741	7,609	6,869	9,158	עצמיות חינוך
18%	716	4,683	3,968	5,290	עצמיות רווחה
(9)%	(5,016)	48,565	53,581	71,441	עצמיות אחר
(6)%	(18,572)	281,907	300,479	400,639	סה"כ עצמיות
4%	7,706	204,857	197,151	262,868	תקבולים ממשדד החינוך
3%	2,529	85,133	82,604	110,139	תקבולים ממשדד הרווחה
(15)%	(2,955)	17,243	20,198	26,930	תקבולים ממשלתיים אחרים
3%	1,347	48,278	46,931	62,575	מענק כללי לאיזון
(63)%	(1,998)	1,191	3,189	4,252	מענקים מיועדים
(19)%	(5,193)	21,515	26,708	35,610	תקבולים אחרים
(3)%	(17,136)	660,124	677,260	903,013	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
10%	8,066	92,815	84,749	112,999	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
(1)%	(9,070)	752,939	762,009	1,016,012	הנחות בארנונה (הכנסות)
					סה"כ הכנסות
הוצאות					
1%	1,283	128,926	127,643	170,191	הוצאות שכר כללי
(2)%	(2,087)	120,405	122,492	163,323	פעולות כלליות
0%	(805)	249,331	250,136	333,514	הוצאות רכישת מים
					סה"כ כלליות

4%	6,867	171,700	164,834	219,778	שכר עובדי חינוך
(0)%	(202)	100,428	100,630	134,173	פעולות חינוך
3%	6,665	272,128	265,463	353,951	סה"כ חינוך
6%	1,329	23,137	21,809	29,078	שכר עובדי רווחה
1%	1,413	112,772	111,359	148,479	פעולות רווחה
2%	2,741	135,909	133,168	177,557	סה"כ רווחה
1%	8,602	657,368	648,767	865,022	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסויי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(68)%	(694)	319	1,013	1,350	פרעון מלוות מים וביוב
(6)%	(1,358)	20,468	21,826	29,101	פרעון מלוות אחרות
(9)%	(2,051)	20,787	22,838	30,451	סה"כ פרעון מלוות
(5)%	(165)	2,927	3,092	4,122	הוצאות מימון
(19)%	(493)	2,070	2,563	3,417	העברות והוצאות חד פעמיות
1%	5,893	683,152	677,259	903,012	סה"כ הוצאות לפני כיסויי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
10%	8,065	92,815	84,750	113,000	העברה לכיסויי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
2%	13,958	775,967	762,009	1,016,012	סה"כ הוצאות
	(23,028)	(23,028)			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
89,486	10,000	מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
14,795	9,500	משרד הפנים
		משרד הבטחון
9,254	4,199	משרד החינוך
		משרד הדתות
	136	משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
74		משרד הבינוי והשיכון
	200	משרד התשתיות
		משרד התיירות
231		משרד התחבורה
970		משרדים אחרים
25,324	14,035	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
13,508	24,571	מקורות אחרים
41,600	36,521	העברה מקרנות הרשות
		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
169,918	85,127	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
71,652	60,480	עבודות שבוצעו במשך השנה
18,483	12,667	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
89,486	7,500	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל

העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון

העברה לקרנות פיתוח

העברת עודפים לתבר"ים אחרים

179,621	80,647	סה"כ תשלומים
(9,703)	4,480	עודף (גרעון) בתקופת הדוח

תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה

303,742	283,671	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
336,195	325,827	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
(32,453)	(42,156)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה

283,671	368,798	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
325,827	406,474	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
(42,156)	(37,676)	עודף (גרעון) נטו

הרכב היתרה

16,074	28,668	עודפי מימון זמניים
58,230	66,344	גרעונות מימון זמניים
(42,156)	(37,676)	עודף (גרעון) נטו

(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח

189,989	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
189,989	תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)