



דוחות כספיים של

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

ליום 31 בדצמבר, 2022

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה חשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על הנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-19	באורים לדוחות הכספיים
20	נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב



דוח רואה החשבון המבקר

למליאת רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

ביקרנו את המאזנים המצורפים של רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בקרנות והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריכך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מליאת הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של הרשות ליום 2021, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 23 במרץ 2022 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות הנ"ל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר, 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

יורם שוחט
רואי חשבון

15 במרץ, 2023

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי			
ליום 31 בדצמבר			
2021	2022		
שקלים חדשים		באור	
<u>נכסים שוטפים</u>			
9,928,526	11,779,887	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,200,001	2,200,001	4	פיקדונות והשקעות לזמן קצר
7,449,078	7,776,494	5	חייבים ויתרות חובה
19,577,605	21,756,382		
<u>נכסים לא שוטפים</u>			
708,512	895,752	6	רכוש קבוע
20,286,117	22,652,134		
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
15,662,966	13,536,074	7	זכאים ויתרות זכות
4,568	4,568		<u>התחייבות לפיצויים</u>
<u>נכסים נטו</u>			
78,583	2,516,967		עודפים
4,540,000	6,594,525		קרן מיועדת לפרוייקטים
4,618,583	9,111,492		
20,286,117	22,652,134		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הלית'אמיר
גזברית

יורם ישראלי
יו"ר הרשות

15 במרץ, 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
שקלים חדשים		באור	
			הכנסות
		8	<u>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין</u>
8,999,567	9,595,879		הכנסות ממכסות ניקוז
		9	<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>
8,142,016	25,382,051		הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים
70,720	-		אחרים
17,212,303	34,977,930		סה"כ הכנסות
			<u>עלויות והוצאות</u>
1,856,034	2,029,039	11	שכר עבודה והטבות לעובדים
15,212,212	28,976,206	14	הוצאות תפעוליות
4,675,845	(501,723)	15	הוצאות הנהלה וכלליות
934	1,641	16	הוצאות מימון נטו
21,745,025	30,505,163		סך הכל הוצאות
35,032	20,137		הפסד ממימוש רכוש קבוע
(4,567,754)	4,492,904		עודף (גירעון) נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עודפים	קרן מיועדת לפרויקטים	סה"כ
שקלים חדשים		
2,096,337	7,090,000	9,186,337
(4,567,754)	-	(4,567,754)
2,550,000	(2,550,000)	-
78,583	4,540,000	4,618,583
78,588	4,540,000	4,618,588
4,492,904	-	4,492,904
(2,054,525)	2,054,525	-
2,516,967	6,594,525	9,111,492

יתרה ליום 1 בינואר, 2021

גרעון בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021

סכומים ששוחררו מיעוד

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

יתרה ליום 1 בינואר, 2022

עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022

סכומים ששוחררו מיעוד

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
(4,567,754)	4,492,904
2,393,327	(2,204,106)
(2,174,427)	2,288,798
-	(570,882)
(2,174,427)	1,717,916
11,779,887	9,928,526
9,605,460	11,646,442

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) לתקופה לפי דו"ח על הביצוע הכספי
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
(60,381)	250,202
326,816	(327,416)
2,126,892	(2,126,892)
2,453,708	(2,454,308)
2,393,327	(2,204,106)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה ביום 30 ביולי 1997, על פי צו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, מיום 14 בנובמבר 1996. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל. הרשות אחראית לדאוג לניקוזו הסדיר של התחום שנקבע לה בחוק, ולשם כך להקים, לשנות, להחזיק ולפתח מפעלי ניקוז באותו תחום; במילוי תפקידיה אלה תפעל הרשות גם למניעת מפגעי בריאות. תחומי הפעילות העיקריים של הרשות הינם ניהול, שליטה, בקרה ופיקוח על כלל מערכות הניקוז באגן ההיקוות כולו, ביצוע פעולות תחזוקת מערכת הניקוז האגנית, ניטור, פיקוח וטיפול בגורמי זיהום בנחלים ושיקום והסדרת מקטעי נחלים ארציים ואזוריים. כתובתה הרשמית של הרשות היא ד.ג. אשרת מיקוד 25209

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה

הרשות	-	רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
הממשלה	-	ממשלת מדינת ישראל.
אנשי מפתח בהנהלת הרשות	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
חשכ"ל	-	אגף החשב הכללי במשרד האוצר
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המתפרסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
שווי הוגן	-	הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון שאינם קשורים, הפועלים בצורה מושכלת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים

הדוחות הכספיים של הרשות (להלן: "הדוחות הכספיים") ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית, בכפוף לאמור להלן. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (להלן: "IPSASB").

הדוחות הכספיים הינם דוחות כספיים במעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, ויישום בהם IPSAS 33 בדבר אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים על בסיס מצטבר למגזר הציבורי. השפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבונאות ממשלתיים על מצבה הכספי של הרשות ועל הביצוע הכספי שלה מפורטת בבאור 16.

(2) בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט הנכסים וההתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בבאורים לדוחות הכספיים, לרבות ביאור 16 בדבר השפעת המעבר לדיווח על-פי תקני חשבונאות ממשלתיים. עיקרי המדיניות החשבונאית המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.

(3) שימוש באומדנים

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת הרשות להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

אומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק ישראל או בבנקים אחרים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

ג. הפרשות

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לרשות מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

הסכום המוכר כהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות.

ד. תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: לרשות קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (more likely than not) כי הרשות תידרש למשאביו הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית, נמדדת ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

ה. רכוש קבוע

הכרה ומדידה

רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע או להקמתו לשם הבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה.

עלות תוכנה שנרכשה, המהווה חלק בלתי נפרד מתפעול הציוד המקושר אליו, מוכרת כחלק מעלות ציוד זה.

כאשר לחלקי רכוש קבוע משמעותיים (לרבות עלויות של בדיקות תקופתיות משמעותיות) יש אורך חיים שונה, הם מטופלים כפריטים נפרדים של הרכוש הקבוע.

רווח או הפסד הנובע מגריעת פריט רכוש קבוע ייקבע כהפרש בין התמורה נטו מהמימוש, אם קיימת, לבין הערך בספרים של הפריט, וירשם בסעיף הכנסות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בדוח על הביצוע הכספי.

פחת

פחת הוא הקצאה שיטתית של הסכום בר-פחת של נכס על פני אורך חייו השימושיים. סכום בר פחת הוא

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

העלות של הנכס, או סכום אחר המחליף את העלות, בניכוי ערך השייר שלו.

נכס מופחת כאשר הוא זמין לשימוש, דהיינו כאשר הוא הגיע למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה.

פחת נזקף לדוח על הביצוע הכספי (אלא אם נכלל בערך בספרים של נכס אחר), לפי שיטת הקו הישר על פי אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק משמעותי מפריטי הרכוש הקבוע, מאחר ושיטה זאת משקפת את דפוס צריכת ההטבות הכלכליות העתידיות או את פוטנציאל השירות הגלומים בנכס.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הינו כדלקמן:

ציוד וריהוט משרדי	- 7-15 שנים
שיפורים במושכר	- 10 שנים
חומרה ומערכות מחשוב	- 3-10 שנים

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש בכל שנת דיווח. שינויים, ככל שישנם, מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.

ו. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

(1) הכנסות ממכירת סחורות

הכנסות ממכירת סחורות במהלך העסקים הרגיל נמדדות על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה, בניכוי הנחות מסחריות והנחות כמות. במקרים בהם תקופת האשראי היא קצרה ומהווה את האשראי המקובל בענף התמורה העתידית אינה מהווה.

הכנסות ממכירת סחורות מוכרות כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת ראיה משכנעת (בדרך כלל ביצוע של הסכם מכירה) שהסיכונים והתשואות המשמעותיים הועברו לקונה, אין לרשות מעורבות נמשכת עם הסחורה, צפויות הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות בגין העסקה וסכומי ההכנסות והעלויות בגין העסקה ניתנים למדידה באופן מהימן.

(2) הכנסות מהספקת שירותים

הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

(3) הכנסות מריבית

מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

ז. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.

ההכנסות מעסקאות שאינן חליפין נובעות בעיקר ממכסות שהרשות גובה מכוח חוקים ו/או תקנות, למעט סכומים שהרשות גובה עבור גורמים אחרים. ההכנסות ממכסות שהוכרו בדוחות הכספיים הינן בגין מכסות אשר נדרשות על ידי הרשות מהציבור וממחזיקי קרקעות. ההכנסות ממכסות אשר הוכרו

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

בדוחות הכספיים הינן בגין חובות וודאיים, אשר בגינם קיימת יכולת גבייה.

נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שווי ההוגן במועד הרכישה. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין מוכרות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה. כאשר ההתחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התרחשותו של אירוע המס או עקב התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסות.

ח. הטבות לעובדים

(1) התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאות עם מתן השירותים. כאשר לרשות קמה מחויבות משפטית או משתמעת, שניתנת לאמידה מהימנה, למתן מענקים לעובדים, הרשות מכירה בהתחייבות זו במועד בה קמה המחויבות.

ט. השקעות בניירות ערך סחירים

מוצגות לפי שווי שוק או ערך הפדיון נכון למועד הדיווח. עלויות עסקה הניתנות לייחוס נזקפות בדו"ח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
7,928,525	9,779,886
2,000,001	2,000,001
<u>9,928,526</u>	<u>11,779,887</u>

בקופה ובבנקים (*)

פקדונות (**)

(*) מתוכם :

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
1	1
7,928,524	9,779,885
<u>7,928,525</u>	<u>9,779,886</u>

אוצר השלטון המקומי

בנקים אחרים בישראל

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
<u>2,200,001</u>	<u>2,200,001</u>

פקדונות

פקדונות אל מול הפרשה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	

-	83,964
110,234	56,731
103,754	54,857
78,449	143,979
86,781	1
141,990	393,022
547	-
72,937	4,047
106,248	78,716
200,925	378,954
33,738	68,676
61,807	7,989
28,152	5,861
56,910	-
80,695	104,118
4,585	4,585
344,149	704,583
79,067	83,154
-	62,360
-	60,205
-	102,399
(3,304)	(2,704)
1,587,664	2,395,497

3,133,853	531,285
1,933,465	4,465,607
275,330	16,265
344,846	344,846
5,687,494	5,358,003
173,920	22,994
7,449,078	7,776,494

חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין

דיר אל אסד
מעלה יוסף
סכנין
אבו סנאן
אעבלין
נהריה
ראמה
סאג'ור
כפר יאסיף
עראבה
פסוטה
פקיעין
מזרעה
חורפיש
ירכא
עכו
תמרה
דיר חנא
שעב
ינוח ג'ת
בית ג'אן
בניכוי מקדמות על חשבון מכסות

חייבים בגין עסקאות חליפין

משרד הבינוי והשיכון
משרד החקלאות
נתיבי ישראל
רשות מקרקעי ישראל
חייבים אחרים

באור 6 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר			
2022			
סה"כ	שפורים במושכר	מכונות ציוד ומחשבים	כלי רכב
שקלים חדשים			
2,373,867	701,518	889,006	783,343
570,882	67,944	58,758	444,180
242,655	-	-	242,655
2,702,094	769,462	947,764	984,868
1,665,354	466,683	758,288	440,383
250,202	58,532	60,381	131,289
109,214	-	109,214	-
(1,806,342)	(525,215)	(709,455)	(571,672)
895,752	244,247	238,309	413,196

עלות

יתרה ליום 1 בינואר, 2022

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

בניכוי פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר, 2022

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
8,682,843	6,286,365
3,082,216	3,082,216
2,200,001	2,200,001
1,114,841	1,133,896
274,568	53,407
-	98,564
166,325	168,438
92,172	113,186
-	350,001
50,000	50,000
15,662,966	13,536,074

הפרשה לתביעות

הכנסות מראש

פקדון מחברת ביטוח לתשלום בגין הצפות

ספקים ונותני שירותים

הוצאות לשלם

גופים ממשלתיים

התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורת

התחייבות לעובדים בגין חופשה והבראה

רשויות בחשבון השוטף

ערבויות שחולטו

באור 8 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
3,209,046	3,447,809
1,267,000	1,390,017
2,219,000	2,313,637
2,304,521	2,444,416
8,999,567	9,595,879

הכנסות ממכסות ניקוז
עירויות
מועצות אזוריות
מועצות מקומיות
רשות מקרקעי ישראל
סה"כ הכנסות ממכסות ניקוז

באור 9 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
8,142,016	25,382,051

הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים
הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

באור 10 - הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
3,974,862	813,548
96,497	-
45,222	-
4,025,435	24,568,503
8,142,016	25,382,051

אחרים
רשות מקרקעי ישראל
נתיבי ישראל
ממשרד החקלאות

באור 11 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
1,856,034	2,029,039

א. הרכב:
הוצאות בגין שכר עבודה

ב. כללי:
אוכלוסיית העובדים ברשות כוללת מנכ"ל, גזברית, מזכירה, מנהלת חשבונות/עוזרת מנכ"ל, מהנדסת, 2מפקחים, מקדם פרויטים ורכז חינוך.

באור 12 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
6,695,046	7,151,463

רשויות מקומיות חברות ברשות הניקוז

באור 13 - רשויות בחשבון שוטף בזכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
-	350,001

עיריית קריית ים

באור 14 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
3,483,713	4,368,015
3,876,504	3,951,528
4,981,491	18,528,313
591,719	470,194
508,235	795,054
87,093	239,842
1,145,381	316,441
538,076	306,819
15,212,212	28,976,206

תחזוקת נחלים

תכנון ומדידות

פיתוח נחלים ארציים

פיתוח נחלים אזוריים

פיתוח רשות נחל

יעוץ הנדסי

תוכנית חינוכית וקהילתית

אחזקת רכב

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
147,797	158,650
3,509,372	(2,396,478)
59,323	30,641
34,095	53,800
440,684	1,170,123
16,813	18,455
6,712	40,681
189,892	52,313
25,299	28,358
78,625	143,512
40,134	21,415
75,801	109,399
51,298	67,408
<u>4,675,845</u>	<u>(501,723)</u>

משרדיות ואחזקה
שינוי בהפרש דתביעות תלויות
אחזקת רכב
שכר מקצועי
משפטיות
ביטוח
השתלמויות וספרות מקצועית
חשבות ושירותי גזברות
שונות וביטולי יתרות
שכר דירה
מיסים אגרות ואחרות
פחת
ארוחות כיבודים ומתנות

באור 16 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
2,402	1,641
(1,468)	-
<u>934</u>	<u>1,641</u>

הוצאות מימון
ריבית ועמלות
בניכוי הכנסות מימון

באור 17 - אנשי מפתח בהנהלה

1. תגמול לאנשי מפתח בהנהלה

אנשי מפתח בהנהלה (כהגדרתם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20 גילוי בדבר צדדים קשורים) של הרשות הם: ראש הרשות, חברי הגוף המנהל וחברי קבוצת ההנהלה הבכירה. קבוצת ההנהלה הבכירה כוללת את ראש הרשות, המנהל הכללי של הרשות, את מנהל הכספים ואת ראשי חטיבות הפעילות ברשות. התגמול המצרפי של חברי קבוצת ההנהלה הבכירה, ומספר החברים שנקבע על פי בסיס שווה ערך למשרה מלאה, המקבלים תגמול בקבוצה זו, הינם כדלקמן:

• המנהלת הכללית.

• הגזברית.

לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר

2020 2021

באלפי ש"ח

735 680

תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה

2 2

מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

באור 18 - תלויות וערבויות

א ביטוחים:

בשל שיטפונות והצפות שאירעו בשנת 202 שגרמו לנזקים כבדים חברות הביטוח לא הסכימו לבטח את הרשות החל מיום 1.1.21 ואילך בביטוח אחריות מקצועית וביטוח צד ג לרבות שיטפונות והצפות. המידע הועבר למשרד החקלאות ואף למשרד מבקר המדינה. בהעדר ביטוח הרשות חשופה לתביעות עתידיות בסכומים מהותיים. ראה הסבר בהמשך.

ב ערבות:

ערבות מס 7858/165 עבור התחייבות עם חברת מדיסון הנדסה בע"מ מיום 19.08.2018 במסגרת פרויקט הנחת קו ביוב מאסף טלטל שמרית בסך 50,000 ש"ח. ההליך הסתיים בהסכם גישור לפיו הרשות תחזיר למדיסון את הערבות שחולטה בסך של 50,000 ש"ח.

ג פיקדון השתתפות חברת הביטוח בגין הצפות:

בהתאם להסכם מיום 22 בפברואר 2021 בין רשות הניקוז לחברת הביטוח פניקס, העבירה חברת הביטוח לרשות הניקוז סך של 2,200,000 ש"ח עבור הכיסוי בפוליסות הביטוח, המכסה נזקים בגין הצפות בחודש ינואר 2020. הסכום הופקד בפיקדון בחשבון הרשות וישמש את הרשות לתשלום פיצוי עבור נזקי ההצפות בהתאם לפסק דין או פשרה.

על פי ההסכם רשות הניקוז תנהל תנהל את ההגנה בכתבי התביעה ובהודעות לצדדים שלישיים שהוגשו ושיוגשו נגדה בגין אירועי ההצפה, לבדה ובאופן עצמאי ותישא בכל פיצוי שיפסק לחובתה ובכל ההוצאות הכרוכות.

ד כתב שיפוי:

במהלך שנת 2021 נערך כתב שיפוי מאת ממשלת ישראל- משרד החקלאות ופיתוח הכפר לטובת רשות הניקוז לפיו המדינה מתחייבת לפשות את הרשות בגין חיובים אשר תידרש הרשות לשאת ככל שתתבע ותחויב בגין נזק גוף או רכוש, כולל נזק גרר, לצד שלישי שאינו קשור ו/או נובע משיטפונות. השיפוי יינתן בהתאם לתנאים שנקבעו בהסכם. השיפוי יינתן בגין סכום של מעל 60,000 ש"ח בגין כל תביעה או דרישה כספית - המדינה תשתתף במימון היתרה לתשלום עד סכום של 2 מיליון ש"ח. התחייבות המדינה על פי כתב שיפוי תעמוד בתקופה עד ל 24 חודשים מיום החתימה, או עד למועד הפעלת פתרון ביטוחי אחר עבור רשות הניקוז לפי המוקדם מביניהם. השיפוי לא חל על אירועי הצפות העבר.

באור 19 - הסבר בנוגע להשפעת המעבר לדיווח על-פי תקני חשבונאות ממשלתיים

כפי שצוין בביאור 2.א בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים שהכינה הרשות הינם דוחות כספיים במעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים. על כן, הדוחות הכספיים אינם מצייתים במלואם לתקני חשבונאות ממשלתיים על-בסיס מצטבר, בעיקר לאור הקלות מסוימות המתאפשרות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי למגזר הציבורי 33 אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים על בסיס מצטבר (להלן: "IPSAS 33" או "התקן"). הרשות צופה ליישם את תקני החשבונאות הממשלתיים על-בסיס מצטבר במלואם בתום תקופת המעבר בת שלוש השנים (להלן: "תקופת המעבר"), כמתאפשר על-פי IPSAS 33, החל ממועד המעבר לדיווח על-פי תקני חשבונאות ממשלתיים, שהינו 1 בינואר 2018 (להלן: "מועד המעבר").

ביאור זה נערך על בסיס תקני חשבונאות ממשלתיים הידועים כיום, אשר פורסמו ונכנסו לתוקף או הניתנים לאימוץ מוקדם במועד הדיווח השנתי הראשון של הרשות לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, 31 בדצמבר 2018, על בסיסם נקבעה המדיניות החשבונאית של הרשות.

בטרם המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, ערכה הרשות את דוחותיה הכספיים על-פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות") בהתאמות מסוימות.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה

תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022			
שקלים חדשים			
101	49,879	9,595,879	9,546,000
-	(60,000)	-	60,000
100	(10,121)	9,595,879	9,606,000
43	(32,990,497)	24,568,503	57,559,000
84	(160,452)	813,548	974,000
-	(6,805,000)	-	6,805,000
39	(39,955,949)	25,382,051	65,338,000
47	(39,966,070)	34,977,930	74,944,000
80	520,961	(2,029,039)	(2,550,000)
(37)	1,871,723	501,723	(1,370,000)
54	458,339	(546,661)	(1,005,000)
82	359	(1,641)	(2,000)
42	2,851,382	(2,075,618)	(4,927,000)
31	113,175	(49,825)	(163,000)
86	696,810	(4,318,190)	(5,015,000)
18	1,433,559	(316,441)	(1,750,000)
68	2,243,544	(4,684,456)	(6,928,000)
38	6,520,472	(3,951,528)	(10,472,000)
39	29,224,687	(18,528,313)	(47,753,000)
12	3,489,806	(470,194)	(3,960,000)
93	58,946	(795,054)	(854,000)
-	50,000	-	(50,000)
38	39,343,911	(23,745,089)	(63,089,000)
41	44,438,837	(30,505,163)	(74,944,000)
-	4,472,767	4,472,767	-

הכנסות

התקציב השוטף

ממכסות

הכנסות עצמיות אחרות

תקציב הפיתוח

משרד החקלאות

משרדים מוסדות וארגונים

מקור הפיתוח

הוצאות

תקציב שוטף שנתי

שכר

הנהלה וכלליות הוצאות חד פעמיות

תפעול שוטף

מימון

תחזוקה ופעולות יעודיות

כללי ופעולות יעודיות

תחזוקת נחלים

מרוקטים מיוחדים

תקציב הפיתוח

תכנון ומדידות

ביצוע - נחלים ארציים

ביצוע - נחלים אזוריים

פעילות מתוקף רשות נחל

שימור קרקע