

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על הנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-20	ביאורים לדוחות הכספיים

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי
רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי (להלן - הרשות) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, והדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, 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 ההנהלה של הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור מס' 15.1 בדבר תביעות תלויות אשר הוגשו כנגד הרשות בסך של 19,867 אלפי ש"ח. בדוחות הכספיים נכללו הפרשות להוצאות, לפי הערכת היועץ המשפטי וחברת הביטוח בסך של- 5,173 אלפי ש"ח. ולביאור מס' 15.2 בדבר אי עריכת ביטוח אחריות מקצועית וצד ג' לרבות שיטפונות והצפות, לרשות בשנת 2021.


מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

רמת גן

07. 04. 2021

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 31 בדצמבר 2020	ש"ח	ביאור	
				<u>נכסים שוטפים</u>
4,049,802	11,577,853	(3)	מזומנים ושווי מזומנים	
10,531,699	2,415,022		פיקדונות שקליים	
6,278,922	4,505,877	(4)	חייבים ויתרות חובה	
20,860,423	18,498,752			
				<u>נכסים לא שוטפים</u>
910,664	935,637	(5)	רכוש קבוע, נטו	
21,771,087	19,434,389			
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
6,777,410	10,236,007	(6)	זכאים ויתרות זכות	
				<u>התחייבויות בניכוי יעודה בשל</u>
11,231	12,046	(7)	<u>סיום יחסי עובד מעביד, נטו</u>	
				<u>נכסים נטו</u>
6,832,446	2,096,336		עודפים	
8,150,000	7,090,000		קרן מיועדת לפרוייקטים	
14,982,446	9,186,336			
21,771,087	19,434,389			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אוריאל מבישיסוטו
מנכ"לית

יורם ישראלי
יו"ר

07. 04. 2021

תאריך אישור הדוחות הכספיים

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
ש"ח			
8,221,417	8,505,206	(8)	הכנסות
9,322,527	6,384,273	(9)	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מעסקאות חליפין
17,543,944	14,889,479		
-----	-----		
831,517	784,721	(11)	עלויות והוצאות
17,511,099	13,221,710	(12)	שכר עבודה והטבות לעובדים
1,715,795	2,022,529	(13)	הוצאות תפעוליות
(126,739)	(40,079)		הוצאות הנהלה וכלליות
168,763	4,696,708		הכנסות מימון, נטו
(58,768)	--		גידול (קיטון) בהפרשה לתביעות משפטיות
			(רווח) ממימוש רכוש קבוע
20,041,667	20,685,589		
-----	-----		
(2,497,723)	(5,796,110)		(גרעון) לשנה
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות על הנכסים נטו

<u>עודפים</u>	<u>קרן מיועדת</u>	<u>סה"כ</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
6,130,169	11,350,000	17,480,169
<u>תוספות (גריעות) בשנת 2019</u>		
(2,497,723)	--	(2,497,723)
(גרעון) לשנה		
3,200,000	(3,200,000)	--
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה לביצוע עבודות		
6,832,446	8,150,000	14,982,446
<u>תוספות (גריעות) בשנת 2020</u>		
(5,796,110)	--	(5,796,110)
(גרעון) לשנה		
1,060,000	(1,060,000)	--
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה לביצוע עבודות		
2,096,336	7,090,000	9,186,336
=====	=====	=====

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח		
(2,497,723)	(5,796,110)	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
(4,224,815)	5,428,385	(גרעון) לשנה לפני העברה מקרנות התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
(6,722,538)	(367,725)	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות שוטפת
-----	-----	
(246,194)	(220,901)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
3,023,921	8,116,677	השקעה ברכוש קבוע
78,666	--	משיכה מפיקדונות
		תמורה מממוש רכוש קבוע
2,856,393	7,895,776	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
-----	-----	
(3,866,145)	7,528,051	עליה במזומנים ושווי מזומנים במשך השנה
7,915,947	4,049,802	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
4,049,802	11,577,853	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
		(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
211,714	195,928	הוצאות פחת
(58,768)	--	(רווח) מממוש רכוש קבוע
1,562	815	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(4,475,973)	1,773,045	ירידה (עליה) ביתרת חייבים ויתרות חובה
96,650	3,458,597	עליה ביתרת זכאים ויתרות זכות
(4,224,815)	5,428,385	
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז גליל מערבי (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה ביום 13 בדצמבר 1996, על פי צו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, מיום 14 בנובמבר 1996. בסוף שנת 2005 הוכרזה רשות הניקוז גם כרשות נחל, זאת על פי צו רשויות נחלים ומעיינות המטיל תפקידים של רשות נחל על רשויות ניקוז. 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.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים

הדוחות הכספיים של הרשות (להלן: "הדוחות הכספיים") החל מהדוחות הכספיים לשנת 2019 ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (להלן: "IPSASB").

(2) בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט הנכסים וההתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים. 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.

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 וההנחות 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 מיידי 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 שיידרש 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.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי ביאורים לדוחות הכספיים

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 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:

3-15 שנים

ריהוט וציוד מחשבים

6-7 שנים

כלי רכב

10-25 שנים

שיפורים במושכר ומבנה יביל

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

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי ביאורים לדוחות הכספיים

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 זכויות 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 ראייה 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 זכויות 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 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.

(2) ההתחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד נטו, אשר מוכרות על פי דין והסכם.

הרשות מבצעת הפרשות שוטפות לפיצויים לקרנות פנסיה / ביטוח מנהלים.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

מזומנים ושווי מזומנים

ביאור 3 -

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
2,000,021	2,000,055
2,049,735	9,577,725
46	73
4,049,802	11,577,853
=====	=====

בבנקים: פיקדונות לזמן קצר
 בקופה ובבנקים
 דקסיה ישראל

חייבים ויתרות חובה

ביאור 4 -

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
12,420	--
189,971	101,267
23,107	72,660
59,750	--
6,221	--
22,206	147,354
53,923	--
15,850	--
934	35,835
94,582	--
154,070	82,345
31,466	32,746
18	60,148
24,469	26,535
26,458	--
55,417	--
26,062	--
--	183,685
796,924	742,575
(29,488)	(2,997)
767,436	739,578
-----	-----

4.1 חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין
 להלן פירוט חוב הרשויות ומועצות מקומיות

מרום הגליל
 סכנין
 אבו סנאן
 אעבלין
 בית ג'אן
 ג'דידה מכר
 ג'וליס
 ראמה
 סאג'ור
 כפר יאסיף
 עראבה
 פסוטה
 פקיעין
 מזרעה
 חורפיש
 ירכא
 כאבול
 מעלות תרשיחא

פחות: מקדמות ע"ח מכסות

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

חייבים ויתרות חובה (המשד)

ביאור 4 -

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	

		4.2 חייבים בגין עסקאות חליפין
		משרד החקלאות
3,967,170	1,210,943	מטה אשר ייזום ופיתוח פרויקטים
282,098	--	משרד הבינוי והשיכון
529,721	426,187	רשות מקרקעי ישראל
404,362	903,503	קרן קיימת לישראל
67,862	--	המשרד להגנת הסביבה
6,039	--	נתיבי ישראל
--	745,592	אחרים עבור פרויקטים
--	293,519	
5,257,252	3,579,744	
		4.3 חייבים ויתרות חובה אחרות
		הוצאות ביטוח מראש
196,831	16,813	מחאות לגביה
56,610	165,366	חייבים שונים
793	4,376	
254,234	186,555	
6,278,922	4,505,877	

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - רכוש קבוע

<u>שיפורים</u>		<u>ריהוט וציוד</u>		
<u>במושכר</u>	<u>ומבנה יביל</u>	<u>מחשבים וציוד</u>	<u>כלי רכב</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>סה"כ</u>	<u>היקפי</u>	<u>ש"ח</u>	<u>עלות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,280,494	699,519	796,347	784,628	ליום 1 בינואר 2019
246,194	--	3,539	242,655	תוספות
(251,776)	--	--	(251,776)	גריעות
2,274,912	699,519	799,886	775,507	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
2,274,912	699,519	799,886	775,507	יתרה ליום 1 בינואר 2020
220,901	2,000	53,584	165,317	תוספות השנה
--	--	--	--	גריעות השנה
2,495,813	701,519	853,470	940,824	סה"כ ליום 31 בדצמבר 2020
=====	=====	=====	=====	
1,384,412	392,668	594,899	396,845	ליום 1 בינואר 2019
211,714	24,683	57,383	129,648	תוספות
(231,878)	--	--	(231,878)	גריעות
1,364,248	417,351	652,282	294,615	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
1,364,248	417,351	652,282	294,615	יתרה ליום 1 בינואר 2020
195,928	24,594	54,941	116,393	תוספות השנה
--	--	--	--	גריעות השנה
1,560,176	441,945	707,223	411,008	סה"כ ליום 31 בדצמבר 2020
=====	=====	=====	=====	
910,664	282,168	147,604	480,892	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
=====	=====	=====	=====	
935,637	259,574	146,247	529,816	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
=====	=====	=====	=====	
	4-10%	6-33%	15%	שעורי הפחתה

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 -**זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
2,764,854	1,392,795
3,082,215	3,082,215
132,252	--
62,231	203,653
105,182	71,591
66,598	205,744
37,315	56,538
476,763	5,173,471
50,000	50,000
6,777,410	10,236,007
=====	=====

* ראה ביאור 15 להלן.

ביאור 7 -**התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
13,589	14,404
(2,358)	(2,358)
11,231	12,046
=====	=====

7.1 ההרכב:

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
 בניכוי – יעודה שהופקדה

7.2 ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד משקפת את מלוא ההתחייבות של רשות הניקוז לעובדיה בשל סיום יחסי עובד – מעביד בניכוי ההתחייבות המכוסה במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים/ קרנות פנסיה. הסכומים הנצברים במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים/ קרנות פנסיה, אינם בחזקתה ובניהולה של הרשות, ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים. היעודה מופקדת בקופת פיצויים.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
2,946,965	3,049,466
2,011,000	2,100,000
1,163,000	1,181,000
2,100,452	2,174,740
8,221,417	8,505,206
=====	=====

הכנסות ממכסות ניקוז-
 עיריות
 מועצות מקומיות
 מועצות אזוריות
 מנהל מקרקעי ישראל

ביאור 9 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
9,030,727	6,329,173
291,800	55,100
9,322,527	6,384,273
=====	=====

הכנסות לביצוע פעולות ניקוז
 הכנסות בגין הוצאות בדיקת תוכניות ואחרות

ביאור 10 - הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
6,190,461	3,631,564
1,251,570	951,118
773,602	905,985
529,721	572,937
89,616	--
195,757	267,569
9,030,727	6,329,173
=====	=====

משרד החקלאות
 רשות מקרקעי ישראל - קרן שטחים פתוחים
 נתיבי ישראל
 משרד הבינוי והשיכון
 המשרד לאיכות הסביבה
 מוסדות ואחרים

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	

א. הרכב:

הוצאות בגין שכר עבודה

831,517	784,721
---------	---------

ב. כללי:

אוכלוסיית העובדים ברשות כוללת, מנכ"ל, 2 מזכירות, מנהלת חשבונות, מזכירת הנדסה, 2 מפקחים, מקדם פרויקטים ורכזת חינוך.

ביאור 12 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	

שוטף שנת

תפעול שוטף

606,708	720,917
---------	---------

606,708	720,917
---------	---------

תחזוקה ופעולות ייעודיות

כללי ופעולות ייעודיות

תחזוקת נחלים ארציים

תחזוקת נחלים אזוריים

תחזוקת תעלות

פרויקטים מיוחדים

80,000	41,000
--------	--------

1,671,000	1,789,000
-----------	-----------

1,830,000	961,000
-----------	---------

-	1,337,000
---	-----------

733,000	778,000
---------	---------

4,314,000	4,906,000
-----------	-----------

תקציבי הפיתוח

תכנון ומדידות

ביצוע נחלים ארציים

פעולות מתוקף רשות נחל

919,000	1,601,000
---------	-----------

11,671,391	3,947,793
------------	-----------

--	2,046,000
----	-----------

12,590,391	7,594,793
------------	-----------

17,511,099	13,221,710
------------	------------

=====

=====

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספים

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
649,478	1,034,951
66,279	47,219
160,222	101,730
56,161	56,946
171,620	167,798
412,735	412,050
26,805	26,793
17,202	16,981
36,078	49,906
82,066	79,535
37,149	28,620
1,715,795	2,022,529
=====	=====

משכורות והוצאות נלוות
 אחזקת רכב (כולל פחת)
 יעוץ וטיפול משפטי
 דמי שכירות מבנה
 אחזקת משרד, דואר וטלפון
 חשבות ושרותי גזברות ושכר
 שכר מקצועי
 ביטוח רכוש ונושאי משרה
 כיבודים, מתנות, עודפות והשתלמויות
 הוצאות פחת
 מיסים אגרות ואחרות

ביאור 14 - צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	

א. עסקאות עם צדדים קשורים-
 להלן פרטים בדבר עסקאות עם צדדים קשורים:

הכנסות ממכסות ניקוז:

6,120,965	6,330,466
=====	=====

רשויות מקומיות חברות ברשות הניקוז

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	

767,436	739,578
=====	=====

במסגרת הרכוש השוטף: (ראה ביאור 4)
 רשויות מקומיות חברות ברשות הניקוז

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספים

ביאור 14 -

צדדים קשורים (המשך)

ב. 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 שלי 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:

- מנהלת כללי
- מנהלת כספים

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2019	2020
ש"ח	

721,493

1,174,929

2

3

תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה*
מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

* כולל שכר קבלני בסך 268,437 ש"ח (ליום 31.12.2019 בסך 274,724 ש"ח).

** כולל מענק פרישה של מנכ"לית הרשות שפרשה בחודש דצמבר 2020.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15-

תביעות תלויות

בהתאם למכתבי היועץ המשפטי וחברות הביטוח של הרשות, להלן פירוט תביעות משפטיות שבהן מעורבת רשות הניקוז:

15.1 תביעות כנגד הרשות:

- ת.א 56992-02-20 תביעת חסן מוראד מכאבול – תביעה בסך 161,390 ש"ח, הסיכון הכספי 55,000 ש"ח.
- ת.א 18822-12-19 תביעת חברת סונול – תביעה בסך 200,000 ש"ח, הסיכון הכספי 10,000 ש"ח.
- עת"מ 24305-02-20 - עתירה מנהלית של חברת סונול, אין סיכון כספי.
- ת.א 19755-03-20 הודעת צד ג' של מ.מ. מזרעה- תביעה ע"ס 148,600 ש"ח, הסיכון הכספי 50,000 ש"ח.
- ת.א 56573-12-20 בני הזוג לבנת – סיכון כספי 20,000 ש"ח.

בהתאם להערכת היועץ המשפטי, בגין תביעות אלו נרשמה בספרים הפרשה להוצאות בסך של 135,000 ש"ח.

- תביעות שהועברו לטיפול ולייצוג חברת הביטוח בגין נזקים שנגרמו בהצפת הגעתון :
 כנגד הרשות הוגשו 7 תביעות בגין הצפות בשנת 2015, 40 תביעות בגין הצפות בשנת 2020 ו- 6 דרישות תשלום בגין הצפות בשנת 2020.
 סך התביעות ודרישות התשלום מסתכמות לסך של 19,357,243 ש"ח.
 חברת הביטוח מעריכה את הסיכון הכספי לרשות בגין ההצפות הנ"ל בסך של 7,238,471 ש"ח.
- מסכום הסיכון מופחת סך של 2,200,000 ש"ח בגין השתתפות חברת הביטוח בהתאם לפוליסות הביטוח.

בהתאם להערכת הסיכון של חברת הביטוח, בניכוי ההשתתפות העצמית, נרשמה בספרים הפרשה להוצאות בסך של 5,038,471 ש"ח.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15- תביעות תלויות (המשד)

15.2 ביטוחים:

בשל שיטפונות והצפות שאירעו בשנת 2020, שגרמו לנזקים כבדים, חברות הביטוח לא הסכימו לבטח את הרשות החל מיום 1.1.2021 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.

15.3 ערבות:

ערבות מס' 7858/165 עבור התחייבות עם חברת מדיסון הנדסה בע"מ מיום 19.08.2018 במסגרת פרויקט הנחת קו ביוב מאסף טלאל-שמרית בסך 50,000 ש"ח. ההליך טרם הסתיים.

רשות ניקוז
נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב
2020

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה

תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2020			
שקלים חדשים			
100	8,505,206	12,794	100
24	55,100	176,900	24
98	8,560,306	189,694	98
43	3,631,564	4,864,436	43
34	951,118	1,874,443	34
34	1,746,491	3,441,948	34
-	-	-	-
38	6,329,173	10,180,827	38
59	14,889,479	10,370,521	59
97	(1,819,672)	(64,328)	97
100	(987,578)	(4,422)	100
74	(720,917)	(256,083)	74
1,651	(4,656,629)	4,374,629	1,651
198	(8,184,796)	4,049,796	198
56	(41,000)	(32,000)	56
88	(1,789,000)	(254,000)	88
97	(961,000)	(29,000)	97
94	(1,337,000)	(88,000)	94
61	(778,000)	(492,000)	61
85	(4,906,000)	(895,000)	85
28	(1,601,000)	(4,103,000)	28
197	(3,947,793)	1,938,793	197
-	-	(4,557,000)	-
80	(2,046,000)	(508,000)	80
-	-	(500,000)	-
50	(7,594,793)	(7,729,207)	50
82	(20,685,589)	(4,574,411)	82
0	(5,796,110)	(5,796,110)	0

הכנסות
התקציב השוטף

ממכסות
הכנסות עצמיות אחרות

תקציב הפיתוח
משרד החקלאות

רשות מקרקעי ישראל- קרן שטחים פתוחים
משרדים מוסדות וארגונים

הוצאות

תקציב שוטף שנתי

שכר
הנהלה וכלליות
תפעול שוטף
חד פעמי, מימון ומימוש רכוש קבוע

תחזוקה ופעולות ייעודיות

כללי ופעולות ייעודיות
תחזוקת נחלים ארציים
תחזוקת נחלים אזוריים
תחזוקת תעלות
פרויקטים מיוחדים

סה"כ הוצאות מתחזוקה ופעולות ייעודיות

תקציב הפיתוח

תכנון ומדידות
ביצוע נחלים ארציים
ביצוע נחלים אזוריים
פעילות מתוקף רשות נחל
פרויקטים מיוחדים

סה"כ הוצאות מתקציב פיתוח

סה"כ הוצאות

גרעון לשנה

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל

תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2019			
שקלים חדשים			
ביצוע הסדרת נחל שגור קטע מחלף 784/85			
תקבולים	1,637,000	1,047,756	589,244
תשלומים	(1,637,000)	(1,047,756)	(589,244)
	-	-	-
ביצוע הסדרת נחל יסף 461 (973)			
תשלומים	1,047,000	1,047,057	(57)
	(1,047,000)	(1,047,057)	57
	-	-	-
ביצוע הסדרת נפילות קרקע בנחל חילזון קטע מאגר יסעור- גלישת קרקע			
תקבולים	4,326,000	4,326,770	(770)
תשלומים	(4,326,000)	(4,326,770)	770
	-	-	-
תכנון הסדרת נחל יסף קטע ג'וליס 431			
תקבולים	97,500	58,211	39,289
תשלומים	(97,500)	(58,211)	(39,289)
	-	-	-
תכנון הסדרת נחל ינח קטע ג'ת 856			
תקבולים	327,500	137,254	190,246
תשלומים	(327,500)	(137,254)	(190,246)
	-	-	-
ביצוע שיקום ופיתוח בנחל נעמן קטע שפך לים			
תקבולים	1,080,000	1,070,514	9,486
תשלומים	(1,080,000)	(1,070,514)	(9,486)
	-	-	-
תוכנית מפעל ניקוז (פרסום) לנחל שגור קטע כביש 85			
תקבולים	222,222	104,781	117,441
תשלומים	(222,222)	(104,781)	(117,441)
	-	-	-
ביצוע הסדרת נחל געתון קטע רח' סקולוב עד לים			
תקבולים	11,000,000	9,970,000	1,030,000
תשלומים	(11,000,000)	(9,970,000)	(1,030,000)
	-	-	-
תכנון הקמת 3 מאגרי ויסות בנחל געתון			
תקבולים	671,111	671,111	-
תשלומים	(671,111)	(671,111)	-
	-	-	-
תכנון הסדרת נחל אשכר קטע כפר סמיע 436			
תקבולים	958,750	61,213	897,537
תשלומים	(958,750)	(61,213)	(897,537)
	-	-	-
ביצוע הסדרת נחל חילזון קטע עין המפרץ			
תקבולים	1,892,000	215,100	1,676,900
תשלומים	(1,892,000)	(215,100)	(1,676,900)
	-	-	-
ביצוע הסדרת נחל געתון קטע מעונה 234			
תקבולים	2,067,741	1,459,111	608,630
תשלומים	(2,067,741)	(1,459,111)	(608,630)
	-	-	-
ביצוע מעביר מים וסכר בנחל חילזון קטע עין המפרץ			
תקבולים	1,925,000	2,001,000	(76,000)
תשלומים	(1,925,000)	(2,001,000)	76,000
	-	-	-

ביצוע תעלת הגנה צפונית לניקוז בכפר סאג'ור**399**

95	92,721	1,637,342	1,730,063	תקבולים
95	(92,721)	(1,637,342)	(1,730,063)	תשכומים
	-	-	-	

תכנון וביצוע שיקום ופיתוח סמוך לתעלת**ניקוז 42 - מחלף חן**

72	281,700	714,780	996,480	תקבולים
72	(281,700)	(714,780)	(996,480)	תשכומים
	-	-	-	

תכנון וביצוע שיקום ופיתוח בנחל בית העמק**קטע שבי ציון**

64	536,809	963,191	1,500,000	תקבולים
64	(536,809)	(963,191)	(1,500,000)	תשכומים
	-	-	-	

נחל אוהב קטע ירכא 432

19	821,289	188,711	1,010,000	תקבולים
19	(821,289)	(188,711)	(1,010,000)	תשכומים
	-	-	-	

מתקן ויסות אשרת 281

41	117,691	82,309	200,000	תקבולים
41	(117,691)	(82,309)	(200,000)	תשכומים
	-	-	-	

נחל שגור נגר מחצבת 238

13	424,785	65,215	490,000	תקבולים
13	(424,785)	(65,215)	(490,000)	תשכומים
	-	-	-	

תכנון מתקני ויסות נחל שגב וכאבול

32	229,916	107,084	337,000	תקבולים
32	(229,916)	(107,084)	(337,000)	תשכומים
	-	-	-	

נגר מחצבת יחיעם געתון

80	203,275	796,725	1,000,000	תקבולים
80	(203,275)	(796,725)	(1,000,000)	תשכומים
	-	-	-	

נחל אוהב אבו סנאן 398

6	964,650	64,350	1,029,000	תקבולים
6	(964,650)	(64,350)	(1,029,000)	תשכומים
	-	-	-	

תכנון תעלת כברי שלל

3	2,272,031	77,969	2,350,000	תקבולים
3	(2,272,031)	(77,969)	(2,350,000)	תשכומים
	-	-	-	

פארק ביצות עין במפית נעמן

92	84,399	915,601	1,000,000	תקבולים
92	(84,399)	(915,601)	(1,000,000)	תשכומים
	-	-	-	

נחל ראמה סאגור 855

49	99,783	95,217	195,000	תקבולים
49	(99,783)	(95,217)	(195,000)	תשכומים
	-	-	-	

תעלת הגנה סאגור - תכנון 853

64	45,524	80,726	126,250	תקבולים
64	(45,524)	(80,726)	(126,250)	תשכומים
	-	-	-	

ביצוע הסדרת נחל יגוח קטע גת 460

-	3,428,000	-	3,428,000	תקבולים
-	(3,428,000)	-	(3,428,000)	תשכומים
	-	-	-	

הסדרת נחל פקיעין קטע כפר פקיעין

-	1,415,000	-	1,415,000	תקבולים
-	(1,415,000)	-	(1,415,000)	תשכומים
	-	-	-	

הסדרת נחל שזור קטע ראמה 434

-	372,000	-	372,000	תקבולים
-	(372,000)	-	(372,000)	תשכומים
	-	-	-	