רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

	עמוד
דוח רואי החשבון המבקרים	2
דוחות על המצב הכספי	3
דוחות על הביצוע הכספי	4
דוחות על הנכסים נטו	5
דוחות על תזרימי המזומנים	6
ביאורים לדוחות הכספיים	7-21

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון
ז'בוטינסקי 12, בנין דימול, רמת-גן, מיקוד: 5252001
טל: 03-6102828 פקס: 03-7526249 e-mail:center@barnir.co.il

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 2019 ו – 2018 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 2019 ו - 2018, 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.

מידד הלוי ושות'
מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

7.5.2020
רמת - גן
07. 05. 2020

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות על המצב הכספי

	ביאור	ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 31 בדצמבר 2018	ליום 1 בינואר 2018*
		ש"ח		
נכסים שוטפים				
מזומנים ושווי מזומנים	(3)	4,049,802	7,915,947	7,373,872
פיקדונות שקליים		10,531,699	13,555,620	13,486,280
חייבים ויתרות חובה	(4)	6,278,922	1,802,949	3,124,485
		20,860,423	**23,274,516**	**23,984,637**
נכסים לא שוטפים				
רכוש קבוע, נטו	(5)	**910,664**	**896,082**	**1,131,261**
		21,771,087	**24,170,598**	**25,115,898**
התחייבויות שוטפות				
זכאים ויתרות זכות	(6)	**6,777,410**	**6,680,760**	**5,422,993**
התחייבות בגיכוי יעודה בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו	(7)	**11,231**	**9,669**	**4,895**
נכסים נטו				
עודפים		6,832,446	6,130,169	4,838,010
קרן מיועדת לפרוייקטים		8,150,000	11,350,000	14,850,000
		14,982,446	**17,480,169**	**19,688,010**
		21,771,087	**24,170,598**	**25,115,898**

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

*ראה ביאור 16 בדבר השפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבונאות ממשלתיים.

7.5.2020		
תאריך אישור הדוחות הכספיים	יורם ישראלי יו"ר	שפרה בן דוד מנכ"לית

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות על הביצוע הכספי

	ביאור	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	2018
		ש"ח	
הכנסות			
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין	(8)	8,221,417	7,873,320
הכנסות מעסקאות חליפין	(9)	9,322,527	3,312,557
		17,543,944	**11,185,877**
עלויות והוצאות			
שכר עבודה והטבות לעובדים	(11)	831,517	898,752
הוצאות תפעוליות	(12)	17,511,099	11,016,171
הוצאות הנהלה וכלליות	(13)	1,715,795	1,843,501
הכנסות מימון, נטו		(126,739)	(94,084)
גידול (קיטון) בהפרשה לתביעות משפטיות		168,763	(312,000)
(רווח) הפסד ממימוש רכוש קבוע		(58,768)	41,378
		20,041,667	**13,393,718**
(גרעון) לשנה		**(2,497,723)**	**(2,207,841)**

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות על הנכסים נטו

	עודפים	קרן מיועדת לפרוייקטים	קרן למימון רכוש קבוע	סה"כ
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	3,706,749	14,850,000	1,131,261	19,688,010
השפעת היישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים				
השפעת היישום לראשונה של התקינה הממשלתית (ראה ביאור 16)	1,131,261	--	(1,131,261)	--
יתרה ליום 1 בינואר 2018	4,838,010	14,850,000	--	19,688,010
תוספות (גריעות) בשנת 2018				
(גרעון) לשנה	(2,207,841)	--	--	(2,207,841)
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה לביצוע עבודות	3,500,000	(3,500,000)	--	--
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	6,130,169	11,350,000	--	17,480,169
תוספות (גריעות) בשנת 2019				
(גרעון) לשנה	(2,497,723)	--	--	(2,497,723)
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה לביצוע עבודות	3,200,000	(3,200,000)	--	--
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019	6,832,446	8,150,000	--	14,982,446

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
דוחות על תזרימי המזומנים

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:		
(גרעון) לשנה לפני העברה מקרנות	(2,497,723)	(2,207,841)
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)	(4,224,815)	2,827,772
מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו לפעילות שוטפת	**(6,722,538)**	**619,931**
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה		
השקעה ברכוש קבוע	(246,194)	(35,516)
משיכה (השקעה) בפיקדונות	3,023,921	(69,340)
תמורה ממימוש רכוש קבוע	78,666	27,000
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה	**2,856,393**	**(77,856)**
(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים במשך השנה	(3,866,145)	542,075
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	7,915,947	7,373,872
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	**4,049,802**	**7,915,947**

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
הוצאות פחת	211,714	202,317
(רווח) הפסד ממימוש רכוש קבוע	(58,768)	41,378
עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו	1,562	4,774
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
(עליה) ירידה ביתרת חייבים ויתרות חובה	(4,475,973)	1,321,536
עליה ביתרת זכאים ויתרות זכות	96,650	1,257,767
	(4,224,815)	**2,827,772**

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 האגגית, ניטור, פיקוח וטיפול בגורמי זיהום בנחלים ושיקום והסדרת מקטעי נחלים ארציים ואזוריים. כתובתה הרשמית של הרשות היא ד.נ. 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") 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").
דוחות כספיים אלו הינם דוחות כספיים ראשוניים הערוכים לפי "IPSAS" . השפעת המעבר לדיווח על פי " IPSAS" ניתן בביאור 16.ב.להלן .

(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, לרבות ביאור 19 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.
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 היגה 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:

ריהוט וציוד מחשבים	3-15 שנים
כלי רכב	6-7 שנים
שיפורים במושכר ומבנה יביל	10-25 שנים

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 זכאות לקבלה, בניכוי הנחות מסחריות והנחות כמות. במקרים בהם תקופת האשראי היא קצרה ומהווה את האשראי המקובל בענף התמורה העתידית אינה מהוונת.

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

נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שוויו 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

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
בבנקים: פיקדונות לזמן קצר	2,000,021	2,000,275
בקופה ובבנקים	2,049,735	5,915,669
דקסיה ישראל	46	3
	4,049,802	7,915,947

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

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

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
מרום הגליל	12,420	12,019
סכנין	189,971	532,107
אבו סנאן	23,107	30,156
אעבלין	59,750	37,508
בית ג'אן	6,221	83,789
ג'דידה מכר	22,206	37,983
ג'וליס	53,923	--
דיר חנא	--	11,963
ראמה	15,850	64,648
סאג'ור	934	64,916
כפר יאסיף	94,582	91,683
עראבה	154,070	417,736
פסוטה	31,466	15,147
פקיעין	18	54,599
מזרעה	24,469	23,518
חורפיש	26,458	51,108
בית ג'אן	--	28,844
ירכא	55,417	--
כאבול	26,062	--
	796,924	1,557,724
פחות: מקדמות ע"ח מכסות	(29,488)	(5,052)
	767,436	1,552,672

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה (המשך)

		ליום 31 בדצמבר	
		2019	2018
		ש"ח	
4.2	חייבים בגין עסקאות חליפין		
	משרד החקלאות	3,967,170	--
	מטה אשר ייזום ופיתוח פרויקטים	282,098	240,188
	משרד הבינוי והשיכון	529,721	--
	רשות מקרקעי ישראל	404,362	--
	קרן קיימת לישראל	67,862	--
	המשרד להגנת הסביבה	6,039	
		5,257,252	240,188
4.3	חייבים ויתרות חובה אחרות		
	הוצאות ביטוח מראש	196,831	10,089
	המחאות לגביה	56,610	--
	חייבים שונים	793	--
		254,234	10,089
		6,278,922	1,802,949

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - רכוש קבוע

	כלי רכב ש"ח	ריהוט וציוד מחשבים וציוד היקפי ש"ח	שיפורים במושכר ומבנה יביל ש"ח	סה"כ ש"ח
עלות				
ליום 1 בינואר 2018	967,956	760,831	699,519	2,428,306
תוספות	--	35,516	--	35,516
גריעות	(183,328)	--	--	(183,328)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	784,628	796,347	699,519	2,280,494
יתרה ליום 1 בינואר 2019	**784,628**	**796,347**	**699,519**	**2,280,494**
תוספות השנה	242,655	3,539	--	246,194
גריעות השנה	(251,776)	--	--	(251,776)
סה"כ ליום 31 בדצמבר 2019	**775,507**	**799,886**	**699,519**	**2,274,912**
פחת נצבר				
ליום 1 בינואר 2018	394,027	535,648	367,370	1,297,045
תוספות	117,768	59,251	25,298	202,317
גריעות	(114,950)	--	--	(114,950)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	**396,845**	**594,899**	**392,668**	**1,384,412**
יתרה ליום 1 בינואר 2019	**396,845**	**594,899**	**392,668**	**1,384,412**
תוספות השנה	129,648	57,383	24,683	211,714
גריעות השנה	(231,878)	---	--	(231,878)
סה"כ ליום 31 בדצמבר 2019	**294,615**	**652,282**	**417,351**	**1,364,248**
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	**387,783**	**201,448**	**306,851**	**896,082**
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019	**480,892**	**147,604**	**282,168**	**910,664**
שעורי הפחת	15%	6-33%	4-10%	

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
ספקים ונותני שירותים	2,764,854	2,028,181
הכנסות מראש-רכבת ישראל	3,082,215	3,082,215
הכנסות מראש- נתיבי ישראל	132,252	905,853
התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורת	62,231	72,638
התחייבויות לעובדים בגין חופשה	105,182	89,146
מוסדות בגין שכר	66,598	90,517
הוצאות לשלם	37,315	29,210
הפרשה לתביעות משפטיות *	476,763	308,000
ערבויות שחולטו *	50,000	75,000
	6,777,410	6,680,760

* ראה ביאור 15

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

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
7.1 ההרכב:		
התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד	13,589	12,026
בניכוי – יעודה שהופקדה	(2,358)	(2,357)
	11,231	9,669

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. הסכומים הנצברים במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים אינם בחזקתה ובניהולה של הרשות, ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים. היעודה מופקדת בקופת פיצויים וכוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
הכנסות ממכסות ניקוז- רשויות מקומיות	6,120,965	5,857,337
מנהל מקרקעי ישראל	2,100,452	2,015,983
	8,221,417	7,873,320

ביאור 9 - הכנסות מעסקאות חליפין

		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
		2019	2018
		ש"ח	
הכנסות לביצוע פעולות ניקוז	(10)	9,030,727	2,960,178
הכנסות בגין הוצאות בדיקת תוכניות ואחרות		291,800	352,379
		9,322,527	3,312,557

ביאור 10 - הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2019
	ש"ח	
משרד החקלאות	6,190,461	2,345,410
רשות מקרקעי ישראל - קרן שטחים פתוחים	1,251,570	203,072
המשרד לאיכות הסביבה	89,616	72,600
מוסדות ואחרים	195,757	256,194
נתיבי ישראל	773,602	82,902
משרד הבינוי והשיכון	529,721	--
	9,030,727	2,960,178

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - שכר עבודה והטבות לעובדים

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
א. הרכב:		
הוצאות בגין שכר עבודה	831,517	898,752

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	2018
	ש"ח	
עבודות הסדרה, אחזקת נחלים ותעלות	15,986,297	9,240,430
תכנון ומדידות	918,094	1,161,461
אחזקת רכב (כולל פחת)	252,802	230,663
ביטוח נזקי שיטפונות	180,018	180,018
פעילויות חינוך והסברה	132,359	155,334
אחזקת משרד טכני	41,529	48,265
	17,511,099	11,016,171

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספים

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
משכורות והוצאות נלוות	649,478	646,979
אחזקת רכב (כולל פחת)	66,279	56,252
יעוץ וטיפול משפטי	160,222	278,682
דמי שכירות מבנה	56,161	56,161
אחזקת משרד, דואר וטלפון	171,620	163,262
חשבות ושרותי גזברות ושכר	412,735	407,150
שכר מקצועי	26,805	36,107
ביטוח רכוש ונושאי משרה	17,202	15,123
כיבודים, מתנות, עודפות והשתלמויות	36,078	54,646
הוצאות פחת	82,066	84,550
מיסים אגרות ואחרות	37,149	44,589
	1,715,795	1,843,501

ביאור 14 - צדדים קשורים

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

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
הכנסות ממכסות ניקוז:		
רשויות מקומיות חברות ברשות הניקוז	6,120,965	5,857,337
השתתפות רשויות בעבודות	195,757	256,194

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
במסגרת הרכוש השוטף: (ראה ביאור 4)		
רשויות מקומיות חברות ברשות הניקוז	1,049,534	1,792,860

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:

- המנהל הכללי
- מנהלת כספים

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	ש"ח	
תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה*	721,493	684,455
מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה	2	2

* כולל שכר קבלני בסך 274,724 ש"ח (ליום 31.12.2018 בסך 261,395 ש"ח).

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15- תביעות תלויות

בהתאם למכתבי היועצים המשפטיים של הרשות, להלן תביעות משפטיות שבהן מעורבת רשות הניקוז:

15.1 תביעות כנגד הרשות:

- ת.א 35388-07-12 – תביעה של הקבלן יוסף עבוד נגד רשות ניקוז. מדובר על תביעה בסך 1,669,015 ש"ח.

ביום 24.3.2019 התקבל פסק הדין בערעור. בפסק הדין נדחה במלואו ערעור הקבלן. לא נדרש תשלום לקבלן.

- ת.א. 49607-10-15 – תביעת יחיא נג'אתי נגד עיריית כרמיאל ורשות הניקוז, ביום 8.1.2019 התקבל הערעור, אין סיכון לרשות.
- ת.א 31467-02-16- תביעת חליל נגד גורמים שונים ובהם רשות הניקוז על סך 183,000 ש"ח בעניין הצפת מטע הזיתים שלו בטמרה במי ביוב. עורך הדין מעריך את הסיכון ב 20,000 ש"ח, נרשמה הפרשה להוצאות על סך 20,000 ש"ח.
- ת.א 60180-11-15- תביעת פרנסיס סולימאן נגד רשות הניקוז, נתיבי ישראל ותאגיד מי הגליל בסך 325,264 ש"ח. על פי הערכת העורך דין לרשות אין לכאורה אחריות בנושא מאחר ומדובר בבעיית ניקוז מקומי של מי גשמים ובאזור לא נמצא כל ערוץ.
- ת.א 47782-12-19 תביעת ד.א תשתיות לביטול חילוט הערבות- מדובר בתביעה לפס"ד הצהרתי ולצו מיעה קבוע, אין מדובר בשלב זה בתביעה בעלת משמעות כספית ישירה.
- תביעת ג.א מהנדסי הצפון כנגד רשות הניקוז, מדובר בבוררות בסך 3,658,579. עורך הדין מעריך את הסיכון ב 200,000 ש"ח, נרשמה הפרשה להוצאות על סך 200,000 ש"ח.

- **תביעות שהועברו לטיפול ולייצוג חברת הביטוח בגין הצפת הגעתון מיום 12/02/15:**

- ת.א. 2107-05-16- חנוש בע"מ נגד עיריית נהריה ורשות הניקוז על סך 208,405 ש"ח.
- ת.א. 30704-09-15- ספיאשווילי נגד עיריית נהריה ורשות הניקוז על סך 128,900 ש"ח. דירתו מרוחקת 1,300 מ' מנחל געתון.
- ת"א 35395-09-15- כלל חברה לביטוח נגד רשות הניקוז על סך 101,473 ש"ח.
- ת.א. 36113-12-16- עיריית נהריה/איילון על סך 69,986 ש"ח.
- ת.א. 39177-09-16- מגדל נגד עיריית נהריה ורשות הניקוז על סך 254,526 ש"ח.

סיכון התביעות הוערך על ידי עורכי הדין של הרשות בסך 256,763 ש"ח. נרשמה הפרשה להוצאות בסך 256,763 ש"ח.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

15.2 ערבויות שחולטו:

ערבויות שחולטו כהכנסות:

- ערבות מס' 567896/0233 עבור התחייבות עם קבלן אברהם יצחק בע"מ מיום 08.05.2018 במסגרת פרויקט סלילת דרך מערכת מושב בצת בסך 50,000 ש"ח .
- ערבות מס' 961-224100/88-30-1494-0014/2 עבור התחייבות עם קבלן ח'טיב ראיד מיום 08.05.2018 במסגרת פרויקט אישור חפירה לביצוע מגרש כדורגל דשא סינטטי לקהילה- מועצה מקומית מזרעה בסך 50,000 ש"ח. חולטו סך של 25,000 ש"ח .
- ערבות מס 960-101300/22-30-0830-000715 עבור התחייבות עם חברת ד"א תשתיות פיתוח ובניה בע"מ מיום 27.08.2019 במסגרת פרויקט הסדרת צמתים בשכונת טרומפלדור נהריה בסך 50,000, חולטו 2,500 ש"ח .
- ערבות מס 0-092-0670-00-041606-0000259 עבור התחייבות עם חברת א.מ.צ שמש (1990) בע"מ מיום 20.06.2019 במסגרת פרויקט דרך 89 כברי נהריה בסך 100,000 .

בהתאם להנחיית היועץ המשפטי הערבויות שחולטו הינם סופיות לפיכך נרשמו כהכנסה ונכללו בדוחות הכספיים.

ערבויות שחולטו וטרם הוכרו כהכנסה:

- 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 .

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16- הסבר בנוגע להשפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבונאות ממשלתיים

א. כללי

כפי שצוין בביאור 2.א. בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים שהכינה הרשות ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים על כן הדוחות הכספיים הינם דוחות כספיים ראשונים אשר מציתים במלואם לתקני חשבונאות ממשלתיים.

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 2019 על בסיסם נקבעה המדיניות החשבונאית של הרשות.

בטרם המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, ערכה הרשות את דוחותיה הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

הסבר אודות השפעת המעבר מכללי החשבונאות הקודמים לכללי החשבונאות הממשלתית, על הנכסים נטו ועל יתרת הפתיחה של העודף של הרשות, ניתן בביאור 16ב. להלן.

ב. השפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבונאות ממשלתיים

	ליום 1 בינואר 2018		
	ש"ח		
	לפי כללי חשבונאות קודמים	השפעת המעבר לתקינה ממשלתית	לפי כללי חשבונאות ממשלתיים
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים	7,373,872	-	7,373,872
פיקדונות שקליים	13,486,280	-	13,486,280
רשויות ומועצות מקומיות	2,708,061	(2,708,061)	-
חייבים ויתרות חובה	416,424	2,708,061	3,124,485
	23,984,637	-	23,984,637
נכסים לא שוטפים			
רכוש קבוע, נטו	1,131,261	-	1,131,261
	25,115,898	-	25,115,898
התחייבויות שוטפות			
עובדים ומוסדות	188,233	(188,233)	-
זכאים ויתרות זכות	5,234,760	188,233	5,422,993
	5,422,993	-	5,422,993
התחייבות בגיכוי יעודה בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו	4,895	-	4,895
נכסים נטו			
עודפים	3,706,749	1,131,261	4,838,010
קרן מיועדת לפרוייקטים	14,850,000	-	14,850,000
קרן למימון רכוש קבוע	1,131,261	(1,131,261)	-
	19,688,010	-	19,688,010
	25,115,898	-	25,115,898

רשות ניקוז
נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב
2019

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה

	תקציבי	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
	לשנה שהסתיימה ביום			
	31 בדצמבר			
	2019			
	שקלים חדשים			
הכנסות				
התקציב השוטף				
ממכסות	8,221,417	8,221,417	-	100
הכנסות עצמיות אחרות	228,001	291,800	(63,799)	128
	8,449,418	8,513,217	(63,799)	101
תקציב הפיתוח				
משרד החקלאות- רשות המים	4,783,791	6,190,461	(1,406,670)	129
רשות מקרקעי ישראל- קרן שטחים פתוחים	967,173	1,251,570	(284,397)	129
משרדים מוסדות וארגונים	1,227,694	1,588,696	(361,002)	129
	-	-	-	
	6,978,658	9,030,727	(2,052,069)	129
	15,428,076	17,543,944	(2,115,868)	114
הוצאות				
תקציב שוטף שנתי				
שכר	(1,210,000)	(831,517)	(378,483)	69
הנהלה וכלליות ומשפטיות	(1,939,084)	(1,884,558)	(54,526)	97
תפעול שוטף, מימון ומימוש רכוש קבוע	(603,500)	(421,201)	(182,299)	70
	-			
	(3,752,584)	(3,137,276)	(615,308)	84
תחזוקה ופעולות יעודיות				
תחזוקת נחלים	(5,442,834)	(4,182,709)	(1,260,125)	77
	(5,442,834)	(4,182,709)	(1,260,125)	77
תקציב הפיתוח				
תכנון ומדידות	(1,172,012)	(918,094)	(253,918)	78
ביצוע - נחלים	(5,060,646)	(11,803,588)	6,742,942	233
	(6,232,658)	(12,721,682)	6,489,024	204
סה"כ הוצאות	(15,428,076)	(20,041,667)	4,613,591	130
גרעון לשנה	-	(2,497,723)	(2,497,723)	

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			
שומרי הנחל – ביצוע פרוקטים חינוכים				
תשלומים	219,500	219,500	-	100
תקבולים	(219,500)	(219,500)	-	100
	-	-	-	
הכנת תוכנית מפעל ניקוז (פרשום) נחל געתון קטע נהריה הירוקה				
תקבולים	550,000	311,106	238,894	57
תשלומים	(550,000)	(311,106)	(238,894)	57
	-	-	-	
תכנון הסדרת נחל בצת קטע כביש 70 עד לים				
תקבולים	563,948	248,545	315,403	44
תשלומים	(563,948)	(248,545)	(315,403)	44
	-	-	-	
ביצוע הסדרת נחל שגור קטע מחלף 784/85				
תקבולים	1,683,634	788,691	894,943	47
תשלומים	(1,683,634)	(788,691)	(894,943)	47
	-	-	-	
ביצוע הסדרת נחל יסף קטע ג'וליס				
תקבולים	1,062,356	956,378	105,978	90
תשלומים	(1,062,356)	(956,378)	(105,978)	90
	-	-	-	
ביצוע הסדרת נפילות קרקע בנחל חילזון קטע מאגר יסעור				
תקבולים	4,132,328	4,132,328	-	100
תשלומים	(4,132,328)	(4,132,328)	-	100
	-	-	-	
תכנון הסדרת נחל יסף קטע ג'וליס				
תקבולים	97,500	49,479	48,021	51
תשלומים	(97,500)	(49,479)	(48,021)	51
	-	-	-	
תכנון הסדרת נחל ינוח קטע ג'ת				
תקבולים	327,500	129,304	198,196	39
תשלומים	(327,500)	(129,304)	(198,196)	39
	-	-	-	
ביצוע הסדרת נחל בצת קטע מושב בצת				
תקבולים	4,001,962	2,158,063	1,843,899	54
תשלומים	(4,001,962)	(2,158,063)	(1,843,899)	54
	-	-	-	
ביצוע שיקום ופיתוח בנחל נעמן קטע שפך לים				
תקבולים	1,080,000	1,020,859	59,141	95
תשלומים	(1,080,000)	(1,020,859)	(59,141)	95
	-	-	-	
תוכנית מפעל ניקוז (פרשום) לנחל שגור קטע כביש 85				
תקבולים	222,222	91,911	130,311	41
תשלומים	(222,222)	(91,911)	(130,311)	41
	-	-	-	
ביצוע הסדרת נחל געתון קטע רח' סוקולוב עד לים				
תקבולים	22,000,000	17,122,531	4,877,469	78
תשלומים	(22,000,000)	(17,122,531)	(4,877,469)	78
	-	-	-	
תכנון הקמת 3 מאגרי ויסות בנחל געתון				
תקבולים	671,111	206,619	464,492	31
תשלומים	(671,111)	(206,619)	(464,492)	31
	-	-	-	
תכנון הסדרת נחל אשכר קטע כפר סמיע				
תקבולים	958,750	54,193	904,557	6
תשלומים	(958,750)	(54,193)	(904,557)	6
	-	-	-	

ביצוע הסדרת נחל חילזון קטע עין המפרץ				
תקבולים	1,892,000	149,677	1,742,323	8
תשלומים	(1,892,000)	(149,677)	(1,742,323)	8
	-	-	-	
ביצוע הסדרת נחל געתון קטע מעונה				
תקבולים	2,067,741	1,431,970	635,771	69
תשלומים	(2,067,741)	(1,431,970)	(635,771)	69
	-	-	-	
ביצוע מעביר מים וסכר בנחל חילזון קטע עין המפרץ				
תקבולים	1,910,131	1,799,470	110,661	94
תשלומים	(1,910,131)	(1,799,470)	(110,661)	94
	-	-	-	
ביצוע תעלת הגנה צפונית לניקוז בכפר סאג'ור				
תקבולים	1,730,063	1,009,623	720,440	58
תשלומים	(1,730,063)	(1,009,623)	(720,440)	58
	-	-	-	
תכנון וביצוע שיקום ופיתוח סמוך לתעלת ניקוז 42 - מחלף חן				
תקבולים	996,480	67,860	928,620	7
תשלומים	(996,480)	(67,860)	(928,620)	7
	-	-	-	
שיקום אקולוגי נחל נעמן קטע פארק עין נמפית				
תקבולים	600,000	560,562	39,438	93
תשלומים	(600,000)	(560,562)	(39,438)	93
	-	-	-	
תכנון וביצוע שיקום ופיתוח בנחל בית העמק קטע שבי ציון				
תקבולים	1,500,000	529,721	970,279	35
תשלומים	(1,500,000)	(529,721)	(970,279)	35
	-	-	-	

* לא מבוקר