

דוחות כספיים של

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

ליום 31 בדצמבר, 2024

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

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
7-16	באורים לדוחות הכספיים
17	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, 2023 ו 2024 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בקרנות והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מליאת הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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, 2023 ו 2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

יורם שוחט
רואי חשבון

25 במרץ, 2025

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי			
ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
שקלים חדשים		באור	
נכסים שוטפים			
10,720,846	6,966,555	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,200,001	-	4	פיקדונות והשקעות לזמן קצר
7,457,879	16,447,676	5	חייבים ויתרות חובה
20,378,726	23,414,231		
נכסים לא שוטפים			
764,862	612,288	6	רכוש קבוע
21,143,588	24,026,519		
התחייבויות שוטפות			
10,742,706	10,106,267	7	זכאים ויתרות זכות
4,568	4,568		התחייבות לפיצויים
נכסים נטו			
5,015,155	10,363,473		עודפים
5,381,159	3,552,211		קרן מיועדת לפרוייקטים
10,396,314	13,915,684		
21,143,588	24,026,519		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הלית אמיר
גזברית

יורם ישראלי
יו"ר הרשות

25 במרץ, 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2023	2024			
שקלים חדשים		באור		
			הכנסות	
			<u>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין</u>	
			היטלי ניקוז אזוריים	
10,201,811	9,887,701	8	<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>	
			הכנסות לביצוע פעולות ניקוז	
19,054,700	20,465,070	9	אחרים	
-	100,000		סה"כ הכנסות	
29,256,511	30,452,771		<u>עלויות והוצאות</u>	
			שכר עבודה והטבות לעובדים	
2,159,514	2,232,190	11	הוצאות תפעוליות	
24,855,709	24,091,270	13	הוצאות הנהלה וכלליות	
1,222,446	915,668	14	הכנסות מימון נטו	
(156,980)	(305,727)	15	סך הכל הוצאות	
28,080,689	26,933,401		רווח ממימוש רכוש קבוע	
109,000	-			
1,284,822	3,519,370		עודף נטו	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן מיועדת לפרויקטים	עודפים	
שקלים חדשים			
9,111,492	6,594,525	2,516,967	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
1,284,822	-	1,284,822	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023
-	(1,213,366)	1,213,366	סכומים ששוחררו מיעוד
10,396,314	5,381,159	5,015,155	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
3,519,370	-	3,519,370	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2024
-	(1,828,948)	1,828,948	סכומים ששוחררו מיעוד
13,915,684	3,552,211	10,363,473	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	

1,284,822	3,519,370
(2,275,227)	(9,463,276)
(990,405)	(5,943,906)

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישתני"ע ערך סחירים

רכישת רכוש קבוע

-	2,200,001
(68,636)	(10,386)
(68,636)	2,189,615
(1,059,041)	(3,754,291)
11,779,887	10,720,846
10,720,846	6,966,555

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	
2023	2024
שקלים חדשים	

199,526	162,960
318,615	(8,989,797)
(2,793,368)	(636,439)
(2,474,753)	(9,626,236)
(2,275,227)	(9,463,276)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

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.נ. אשרת מקוד 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").

(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 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.

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

נכס מופחת כאשר הוא זמין לשימוש, דהיינו כאשר הוא הגיע למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

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 מחשב	- 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 מהוונת.

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 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 שווי ההוגן במועד

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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	
2023	2024
שקלים חדשים	
8,628,447	1,939,807
2,092,399	5,026,748
<u>10,720,846</u>	<u>6,966,555</u>

בקופה ובבנקים
פקדונות

(*) מתוכם :

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
1	1
8,628,446	1,939,806
<u>8,628,447</u>	<u>1,939,807</u>

אוצר השלטון המקומי
בנקים אחרים בישראל

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
2,200,001	-

פקדונות
פקדונות אל מול הפרשה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	

-	87,668
(1,528)	(1,528)
166,828	114,555
199,451	313,237
137,104	70,609
300,000	-
305,159	4
46,783	89,386
45,070	64,789
158,511	82,188
299,422	485,304
35,874	458
42,092	7,989
949	949
61,029	-
106,781	111,060
10,765	(492,307)
205,972	-
435,824	370,846
84,294	171,117
63,215	65,111
356,669	358,500
103,801	106,915
128,355	-
(2,704)	187,657
<u>3,289,716</u>	<u>2,194,507</u>

חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין

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

חייבים בגין עסקאות חליפין

426,187	426,187
3,358,120	13,443,300
16,265	16,265
344,846	344,846
<u>4,145,418</u>	<u>14,230,598</u>
22,745	22,571
<u>7,457,879</u>	<u>16,447,676</u>

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

באור 6 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר			
2024			
סה"כ	שפורים במושכר	מכונות ציוד ומחשבים	כלי רכב
שקלים חדשים			
2,770,730	792,034	947,764	1,030,932
10,386	10,386	-	-
2,781,116	802,420	947,764	1,030,932
2,005,868	466,683	758,288	780,897
162,960	23,723	44,620	94,617
(2,168,828)	(490,406)	(802,908)	(875,514)
612,288	312,014	144,856	155,418

עלות

יתרה ליום 1 בינואר, 2024

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024

בניכוי פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר, 2024

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
6,487,140	7,048,260
2,000,000	-
1,506,078	1,742,181
53,407	53,407
31,132	557,945
150,979	190,487
113,186	113,186
400,784	400,801
10,742,706	10,106,267

הפרשה לתביעות

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

באור 8 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
3,342,061	3,520,638
1,658,375	1,399,126
2,723,471	2,415,696
2,477,904	2,552,241
10,201,811	9,887,701

היטלי ניקוז אזוריים

עיריות

מועצות אזוריות

מועצות מקומיות

רשות מקרקעי ישראל

סה"כ הכנסות מהיטלי ניקוז

באור 9 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
19,054,700	20,465,070

הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

באור 10 - הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
1,423,944	933,993
17,630,756	19,531,077
19,054,700	20,465,070

אחרים

ממשרד החקלאות

באור 11 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
2,159,514	2,232,190

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 - רשויות בחשבון שוטף בזכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
400,784	400,801

עיריית קריית ים

באור 13 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
4,004,844	3,894,129	תחזוקת נחלים
3,602,162	2,943,125	תכנון ומדידות
14,549,083	11,103,643	פיתוח נחלים ארציים
2,052,077	5,744,358	פיתוח נחלים אזוריים
124,605	-	פיתוח רשות נחל
160,150	137,704	יעוץ הנדסי
163,132	54,505	תוכנית חינוכית וקהילתית
199,656	213,806	אחזקת רכב
24,855,709	24,091,270	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
85,071	160,722	משרדיות ואחזקה
774	571,050	שינוי בהפרשה לתביעות תלויות
34,189	128,700	אחזקת רכב
275,553	262,749	שכר מקצועי
405,473	(520,896)	משפטיות בגין תביעות
11,811	21,655	ביטוח
20,456	11,702	השתלמויות וספרות מקצועית
48,040	-	חשבות ושירותי גזברות
-	3,559	שונות וביטולי יתרות
166,433	170,450	שכר דירה
7,597	3,270	מיסים אגרות ואחרות
111,402	68,343	פחת
55,647	34,364	ארוחות כיבודים ומתנות
1,222,446	915,668	

באור 15 - הכנסות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
10,696	-	הוצאות מימון
(146,284)	(305,727)	הכנסות מימון
(156,980)	(305,727)	

באור 16 - תלויות וערבויות

א ביטוחים:

בשל שיטפונות והצפות שאירעו בשנת 2020 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 2,000,000 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 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 מבניהם. השיפוי לא חל על אירועי הצפות העבר.

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף למי תחומי פעולה

תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024			
שקלים חדשים			
(9,966,698)	9,887,701	19,854,399	(99)
-	100,000	-	-
(9,966,698)	9,987,701	19,954,399	100
(18,650,000)	19,531,077	38,181,077	(105)
(1,393,000)	933,993	2,326,993	(67)
(46,352)	-	46,352	-
(20,089,352)	20,465,070	40,554,422	102
(30,056,050)	30,452,771	60,508,821	101
2,370,000	(2,232,190)	(4,602,190)	(94)
545,000	(915,668)	(1,460,668)	(168)
870,000	(351,510)	(1,221,510)	(40)
380,000	305,727	(74,273)	80
4,165,000	(3,193,641)	(7,358,641)	77
49,000	(29,004)	(78,004)	(59)
2,016,000	(1,367,415)	(3,383,415)	(68)
2,497,050	(2,497,710)	(4,994,760)	(100)
350,000	(54,505)	(404,505)	(16)
4,912,050	(3,948,634)	(8,860,684)	80
2,586,000	(2,943,125)	(5,529,125)	(114)
12,649,000	(11,103,643)	(23,752,643)	(88)
5,744,000	(5,744,358)	(11,488,358)	(100)
20,979,000	(19,791,124)	(40,770,124)	94
30,056,050	(26,933,401)	(56,989,451)	90
-	3,519,370	3,519,370	-

הכנסות

התקציב השוטף

מהותי ניקוז
הכנסות עצמיות אחרות

הסעיף הפיתוח

משרד החקלאות
משרדים מוסדות וארגונים
מקור הפיתוח

הוצאות

התקציב שוטף שנתי

שכר
החלה וכלליות והוצאות חד כעמיות
תפעול שוטף
מימון

החזוקה ומפעלות יעודיות

כללי ומפעלות יעודיות
תחזוקת נחלים ארציים
תחזוקת נחלים אזוריים
פעילות מתוקף רשות נחל

הסעיף הפיתוח

תכנון ומדידות
ביצוע - נחלים ארציים
ביצוע - נחלים אזוריים