

רשות ניקוז ירדן דרום
דין וחשבון כספי ליום
31 בדצמבר 2019

רשות ניקוז ורין דרום

דווחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דווח רואת חשבון המבקרת
3	דווח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2019 ו 2018
4	דווחות על הפעילות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2019 ו 2018
5	דווח על השינויים בנכסיים נטו
6	דווחות על תזרימי המזומנים
7-20	באורים לדוחות הכספיים
21-24	נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

עמליה פוטל, רואת חשבון

AMALIA POTEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISR.)

P.O.B. 643 KFAR TAVOR 15241

Tel. 04-6770033 Fax. 04-6770034

MOBILE. 054-5266252

E-Mail: amalia.potel@gmail.com

ת.ד. 643 כפר תבור 15241

טל. 04-6770034 פקס. 04-6770033

פלאפון. 054-5266252

דו"ח רואת חשבון המבקרת

למליאת

רשות ניקוז ירדן דרום

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשות ניקוז ירדן דרום (להלן - הרשות) לימי 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת דוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מליאת הרשות. אחריותי היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם להתבסס על ביקורת.

ערכתי את ביקורי בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש ממשית לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבבדיקות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדיקה של כללי החשבונות שיוישמו ושל האומדן המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת הרשות וכן הערכת אותן בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבורה שביקורת מספקת בסיס ראויות לדוחות דעתך.

לדעתי, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן ראוי בהתאם להנחיות הניל, מכל הבדיקות המהוויות, את מצבה הכספי של הרשות לימי 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוכאות פועלותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלא לשנים שהסתינו באוטם תאריכים בהתאם לתקני חשבונות ממשלתיים המפורטים על ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית ממשלתית.

עמליה פוטל
רואת חשבון

כפר תבור,
4 במאי 2020

רשות ניקוז ירדן דרוםדוחות על המצב הכספי

לינס 31 בדצמבר	2018	2019
ש"ח	ש"ח	ש"ח

באות

1,139,251	2,680,499	3
14,144,419 *	10,316,046	4
8,906,703	12,628,213	5
24,190,373	25,624,758	

נכסים שותפים
مزומנים ושווי מזומנים
פיקדונות והשקעות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה

סה"כ נכסים שותפים

9,999 *	11,837	6
301,947	206,782	7

השקעות לזמן ארוך
יעודה לפיצויי פיטורין, נטו

רכוש קבוע

24,502,319	25,843,377	
-------------------	-------------------	--

סה"כ נכסים

1,131,870	1,617,567	8
772,589	1,273,589	9
1,904,459	2,891,156	
1,904,459	2,891,156	

התchiaיות שותפות
ספקים ונחותני שירותים
זכאים שונים ויתרות זכות
סה"כ התchiaיות שותפות

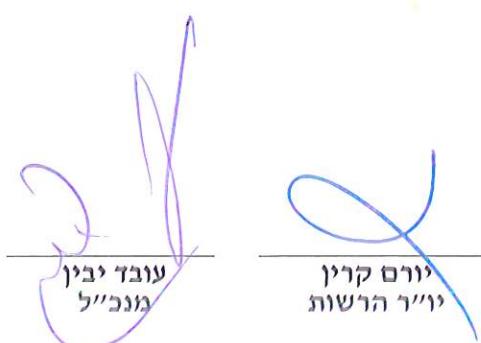
סה"כ התchiaיות

1,562,852	2,461,678	
18,035,008	17,490,543	
3,000,000	3,000,000	
22,597,860	22,952,221	

נכסים נטו
עדפים
קרן מיועדת לפרויקטים
קרן לממצבי חירום

סה"כ נכסים נטו

24,502,319	25,843,377	
-------------------	-------------------	--

סה"כ התchiaיות ונכסים נטו

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

* מופיע מחדש

רשות ניקוז ירדן דרום

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

לשנה שהסתיימה		
ג'וּס 31 בדצמבר		
2018 ש"ח	2019 ש"ח	באוֹר

הכנסות:

6,389,190	6,389,190	11	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
16,617,806	19,399,855	12	הכנסות מעסקאות חליפין
23,006,996	25,789,045		סה"כ הכנסות

עלויות והוצאות:

1,305,053	1,518,374	13	שכר עבודה והטבות לעובדים
19,421,122	23,776,351	14	הוצאות תפעוליות
868,289	836,809	15	הוצאות הנהלה וכליות
(21,594,464)	(26,131,534)		סה"כ עלויות והוצאות
1,412,532	(342,489)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
2,037	696,850	16	הכנסות מימון נטו
1,414,569	354,361		עודף נטו

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן זרומי

זוח על השינויים בכספיים נטו

סך הכל	נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני	נכסים נטו ששימוש לרכוש קבוע	קרן למצבי חירות לפרויקטטים	עודפים	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
21,473,291	14,325,008	373,918		6,000,000		774,365				יתריה ליום 1 בינואר 2018
(290,000)	(14,325,008)	(373,918)	3,000,000	11,035,008		373,918				השפעת היישום לראשונה של תקינה ממשלתית
1,414,569					1,414,569					עודף (גראון) בשנת הדוח
—				1,000,000	(1,000,000)					סכוםים שייעדו
22,597,860	—	—	3,000,000	18,035,008	1,562,852					יתריה ליום 31 בדצמבר 2018
354,361					354,361					עודף (גראון) בשנת הדוח
—				6,859,664	(6,859,664)					סכוםים שייעדו
—				(7,404,129)	7,404,129					סכוםים ששוחררו מיעוד
22,952,221	—	—	3,000,000	17,490,543	2,461,678					יתריה ליום 31 בדצמבר 2019
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרום

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתייםה	
ב-ו-ט 3-1 ב-צ-מ-ב-ר	
<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 9</u>
ש"ח	ש"ח

1,414,569	354,361
(2,266,444)	(3,231,141)
(851,875)	(2,876,780)
-----	-----

(23,712)	—
(498,935)	4,418,028
(522,647)	4,418,028
-----	-----
(1,374,522)	1,541,248
2,513,773	1,139,251
1,139,251	2,680,499
=====	=====

95,683	95,165
179,152	(589,655)
9,332	(1,838)
(290,000)	—
1,924,102	(3,721,510)
(3,898,164)	485,697
(286,549)	501,000
(2,266,444)	(3,231,141)
=====	=====

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עדף בשנת הדוח
התאמות הדרשות להציג תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
פדיון (רכישת) בטוחות סחרירות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א'

התאמות הדרשות להציג תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן ברוכות בתזרימי מזומנים:

פרחת והפרחות
שיעור נייע סחרירים

(עליה) ירידה בעודף יودה לפיצויים נטו
סקומים ששוחררו מהגבלה

שיגויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עליה) ירידה בחיבטים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים

עליה (ירידה) בזכאים אחרים

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

A. הרשות המדודות

רשות ניקוז ירדן דרומי (להלן "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה והחלה לפעול ביום 14 בדצמבר 1996 על פי צו הניקוז וההגנה מפני שטפנות (הकמת רשות ניקוז) (תיקון), התשנ"ז-1996. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל. הרשות אחראית לדאוג לניקוז הסדרי של התהום שנקבע לה בחוק, ולשם כך להקים, לשנות, להחזיק ולפתח נסעלי ניקוז באוטו תחום; במילוי תפקידיה אלה תפעל הרשות גם למניעת מפגעי בריאות. תחומי הפעילות העיקריים של הרשות הם ניהול, שטיטה, בקרה ופיקוח על כלל מערכות הניקוז באגן היקוות כולל, ביצוע פעולות תחזוקת מערכת הניקוז האגנטית, ניטור. פיקוח וטיפול בגורמי זיהום בנחלים ושיקום והסדרת מקטעים נחלים ארציים ואזריים. כתובנה הורשנית של הרשות היא קיבוץ בית השיטה.

ב. האגדות

ביזוחות כספיים אלה

- הרשות
- הממשלה
- ממשלה מדינת ישראל.
- אנשי כוותח בהנהלת הרשות
- כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מס' 20.
- שחכ"ל
- ממדד המחרירים לצורכי המתפרסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- ממדד
- כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מס' 20.
- צדדים קשורים
- שווי הון
- הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התcheinבות, בעסקה בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון שאינם קשורים, הפעילים בצורה מושכלת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

A. בסיס ערךית הדוחות הכספיים

1. הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים

הדווחות הכספיים של הרשות (להלן: "הדווחות הכספיים") ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורטים על ידי המוסד הירושאי לתקינה בחשבונאות ממשלתית, בכפוף לאמור להלן. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגורץ הציבורי (להלן "IAS/IPSASB") המפורטים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגורץ הציבורי (להלן: "IPSASB").

הדווחות הכספיים הינם דווחות כספיים בעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, השפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבונאות ממשלתיים על מצבה הכספי של הרשות ועל הביצוע הכספי שלה מפורטת בביאור 18.

2. בסיסי המזידה שימוש בערךית הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההסתורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדיידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים. עיקרי המדיניות החשבונאית המתוואים להלן יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.

3. שימוש באומדן

בעת הכנות של הדוחות הכספיים, ערכתם והציגם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, אומדן ונתונות אשר משווים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעט טיבם של אומדנים והנתונות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

רשות ניקוז ירדן דרום

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

בעת גיבושים של אומדנים חשבונאים המשמשים בהכנות הדוחות הכספיים, נדרש הנהלת הרשות להנחיות באשר לניטבות ואירועים הכרוכים באז וודאות ממשמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלה על נסיון העבר, עבדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לניטבות המתארכות לכל אומדן.

אומדנים והנחהות שבבסיסם נטקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניטנים לשימוש מיידי ופקדונות לפי דרישת. שווי מזומנים כוללים השקעות זמן קצר אשר נמשך מאז הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפיקדון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנת להמורה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי ממשמעותי של שינוים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פקדונות זמן קצר שהופקדו בבנק ישראלי או בנקים אחרים, אשר מקיימים את הקритריונים לעיל.

ג. הפרשות

הפרשות מזונות לדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיינות לרשות מחויבות קיימת (משפטית או משפטנית) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרום שלילי של משתבים המגליים הטבות כלכליות או פוטנציאלי שירות כדי לשלקה וניתן לעורך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

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

ד. תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות משפטיות מוגרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: לרשות קיימת מחויבות משפטייה בהווה או מחויבות מסוימת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (*more likely than*) כי הרשות תידרש למשאיו הכלכליים לסלוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית, נמדדת ההפרשה בהתאם לעריכה הנוכחי.

ה. רכוש קבוע

הכרה ומידה

רכוש קבוע, לרבות עלויות שניתן ליחסן בנסיבות רכישת רכוש קבוע או להקמתו לשם הבאתו למיקום ולמצב הדורשים לצורך הפעלו באופן שבו התכוונה הנהלה.

עלות תוכנה שנרכשה, המכווה חלק בלתי נפרד מפעול הצoid המקשר אליו, מוכרת חלק מעלות צoid זה. כאשר לחلكי רכוש קבוע ממשמעותיים (לרבות עלויות של בדיקות תקופתיות ממשמעותיות) יש אורך חיים שונה, אם מטופלים כפריטים נפרדים של הרכוש קבוע.

רוח או הפסד הנובע מגירעת פריט רכוש קבוע יקבע כהפרש בין התכורה נטו מהמיושם, אם קיימת, לבין הערך בספרים של הפריט, וירשם בסעיף הנסיבות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בזוח על הביצוע הכספי.

רשות ניקוז ירדן דרום

באזורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

פחთ

פחת נזקף לדוח על הביצוע הכספי לפי שיטת הקו הישר על פי אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק ממשמעותי מפרטיו הרוכש הקבוע, לאחר ושיטה זאת משקפת את דפוס צריכה ההטבות הכלכליות העתידיות או את פוטנציאל השירותים הגלויים בנכס.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הינו כדלקמן :

צמוד וריהוט משרדי	- 15-7 שנים
חומרה ומערכות מייחשוף	- 3 שנים
SHIPORIM במושכר	- 10 שנים

האומדןים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השווי נבחנים מחדש בכל שימוש. שימושים, כל שימוש, מטופלים כשיוני אומדן חשבונאי.

1. הכרה בהכנסות מעסקות חיליפין

1. הכנסות מהספקת שירותים

הכנסות שירותי שהענו נזקפות לדוח הביצוע הכספי באופן יחסית לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב תתייחס לסקירות העבודה שבוצעה. הכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

2. הכנסות מריבית

הכנסות מריבית כוורות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

3. הכרה בהכנסות מעסקות שאין חיליפין

עסקאות שאין חיליפין הן עסקאות שאין כוללות חיליפין שלUrcaim, השווים בקרוב זה לזה, בין הצדדים עסקה.

הכנסות מעסקות שאין חיליפין נובעות בעיקר ממיכסות שהרשות גובה מכוח חוקים ו/או תקנות, למעט סכומים שהרשות גובה עבור גורמים אחרים, הכנסות ממיכסות שהוכרו בדוחות הכספיים הין בגין מיכסות אשר נדרש על ידי הרשות מהציבור וממחוזקי קרקע. הכנסות ממיכסות אשר הוכרו בדוחות הכספיים הין בגין חובות וודאים, אשר בגינם קיימת יכולת גבייה.

נכס הנוצר מעסקה שאין חיליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שוויו ההוגן במועד הרכישה. הכנסות מעסקות שאין חיליפין כוורות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בגין כל התcheinויות שהוכרה. כאשר התcheinויות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל אירוע הניס או עקב התקיינותו של תנאי, סכום הקטנת התcheinויות מוכר כהכנסה.

ח. הטבות לעובדים

1. התcheinויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות,ימי חופשה, מחלת, הבראה והפקודות לביטוח לאומי, כוורות כהוצאות עם מנת השירותים. כאשר לרשות כמה מהcheinויות משפטית או משתמעת, שניתנת לאמינה מהימנה, לנוכח מענקים לעובדים, הרשות מכירה בתcheinויות זו במועד בה כמה המcheinויות.

רשות ניקוז ירדן דרום

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

2. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעמיד, נטו, אשר מוכנות על פי דין, הסכם, נהוג, וציפיות הנהלת הרשות, מוחושבת בהתאם לתנאי העסקה של העובד.

ט. השקעות בנירות ערך صحירות

השקעות בנירות ערך صحירות מוצגות לפי שווי שוק או ערך הפידיוון נכון למועד הדיווח. עלויות עסקה הניתנות ליחס נזקפות בדוח על הביצוע הכספי עם התהווותן.

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

لינס 31 בדצמבר	
2018	2019
₪'נ	₪'נ
817,688	214,280
321,563	2,466,219
1,139,251	2,680,499
=====	=====

בקופה ובבנקים
פקדונות *

* סכום של 2,466,219 שי"ח בפקדון חודשי בעל ריבית של 1.73%-P.

רשות ניקוז ירדן זרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - פיקדונות והש��עות לזמן קצר

ההרכב:

ל יו ט 3 1 ב ד צ מ ב ר	
2 0 1 8	2 0 1 9
ש"ח	ש"ח
13,801,160	9,948,810
343,259 *	367,236
14,144,419	10,316,046

ניירות ערך סחירים **
קופה מרכזית לפיצויים מיועדת לפדיון

* מוין חדש

** פירוט ניירות ערך סחירים

ל יו ט 3 1 ב ד צ מ ב ר	
2 0 1 8	2 0 1 9
ש"ח	ש"ח
5,179,661	4,953,574
8,621,499	4,995,236
13,801,160	9,948,810

אגרות חוב צמודות מัด
אגרות חוב שיקליות

רשות ניקוז יזרען דרוםבאורים לדוחות הכספייםבאוור 5 - חייבים ויתרויות חובה

ההרכב :

ל יוֹם 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
371,824	369,048
23,346	46,692
836,196	1,174,368
32,725	32,724
31,650	49,417
97,840	163,064
—	45,512
80,641	—
1,474,222	1,880,825
-----	-----
1,778,616	2,940,645
328,415	700,992
—	318,795
514,429	726,901
—	500,000
218,786	46,876
—	106,124
387,329	—
197,174	—
34,700	—
253,312	40,039
3,712,761	5,380,372
-----	-----
3,614,129	3,380,773
—	660,805
—	510,023
—	709,843
3,614,129	5,261,444
-----	-----
105,591	105,572
8,906,703	12,628,213
=====	=====

חייבים בגין עסקאות שאין חליפין

עירייה בית Shan
 עירייה עפולה
 מועצת אזורית הגלבוע
 מועצת אזורית עמק יזרעאל
 מועצת אזורית בוסתן אלמרג
 מועצת מקומית דבריה
 מועצת מקומית שיביל-אום אלג'ים
 מועצת מקומית עין מאהה

חייבים בגין עסקאות חליפין

משרד החקלאות
 נתיבי ישראל
 רשות מקכיעי ישראל (קשייף)
 מועצת אזורית גלבוע
 מועצת אזורית עמק המעיינות
 מועצת אזורית גליל תחתון
 רשות הטבע והגנים
 מועצת מקומית אכסאל
 מועצת אזורית בוסתן אלמרג
 מועצת מקומית כפר תבור
 יישובים ותאגידיים אחרים

הכנסות לקבל בגין עסקאות חליפין

משרד החקלאות
 משרד להגנת הסביבה
 רשות הטבע והגנים
 כלליים עברו שימורי קרקע

חייבים ויתרויות חובה אחריות

הווצאות מראש

רשות ניקוז יזרין דרוםבאורים לדוחות הכספייםבאוור 6 - יעודה לפיצויי פיטורין, נטו

ההרכב:

ל יומ 31 בדצמבר				יעודה לפיצויי פיטורי בኒוכו עתודה לפיצויים
2 0 1 8	ש"ח	2 0 1 9	ש"ח	
43,228 *		47,815		
(33,229)		(35,978)		
9,999	=====	11,837	=====	

* מופיע מחדש

באוור 7 - רכוש קבוע

שנות 2019					
סך הכל	SHIPORIM במושבר	ריהוט וציוד משרדי	כלי רפבי	מחשבים ותוכנה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
671,759	104,427	119,586	327,890	119,856	עלות יתרה לתחילת השנה
671,759	104,427	119,586	327,890	119,856	עלות ליום 31 בדצמבר 2019
369,812	72,955	102,611	110,194	84,052	פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה
95,165	5,052	2,418	65,578	22,117	זקיפת פחת במשך השנה
464,977	78,007	105,029	175,772	106,169	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019
206,782	26,420	14,557	152,118	13,687	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

רשות ניקוז יזרען דרום

באזורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע - המשך

ערך הכללי	ASF ופתרונות במושכר	דירות ומזרדי משרדי	כלי רכב	מחשבים ותוכנה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,195,833 23,712 (547,786)	104,427	170,019 4,912 (55,345)	327,890	593,497 18,800 (492,441)	
671,759	104,427	119,586	327,890	119,856	עלות ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	
821,915 95,683 (547,786)	67,903 5,052 (55,345)	155,610 2,346 (55,345)	44,616 65,578	553,786 22,707 (492,441)	
369,812	72,955	102,611	110,194	84,052	פחות שנცבר ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	
301,947	31,472	16,975	217,696	35,804	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
=====	=====	=====	=====	=====	

באור 8 - ספקים ונזנני שירותים

: ההרכוב

لינום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
1,130,981 — 889	1,109,291 500,000 8,276
1,131,870	1,617,567
=====	=====

ב בחשבוןות פתוחים
ב בחשבון המהאות לפרעון
ב חשבון כרטיסי אשראי

רשות ניקוז יזרען דרוםבאורים לדוחות הכספייםבאור 9 - זכאים שונים ויתרות זכות

הרכיב:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
475,224	917,389	הוצאות לשלים
48,183	71,697	עובדים
68,664	76,578	מוסדות
90,518	115,925	עתודה לחופשה
90,000	92,000	הפרשה לתביעה (*)
772,589	1,273,589	
=====	=====	

(*) ראה ביאור 10.

באור 10 - התחריביות תלויות - תביעות משפטיות

א. כללי

הרשאות מהוות צד בתביעות אorzחות שונות המוגשות נגדה, אשר בחלקן עשויות להשתנות בנסיבות או בפסק דין נגד הרשות אשר עשויים לחייב במתן פיזוי כספי. ההליך השיפוטי עשוי לעויתים להימשך על פני מספר תקופות חשבונאיות, כאשר לאורך התקופה, אומדן הסכום שבו תחביב הרשות בגין התביעות יכול להשתנו. הנהלת הרשות ווועציה המשפטיים, הערכו כי צפוי שחלק מהתביעות אלה יגרמו למחלוקת הרשות וכי קיים אומדן מהימן של סכום המחלוקת.

סך החשיפה של הרשות לתביעות משפטיות הינו 1,649,045 ש"ח, מתוכה ההתחייבות שהוכרה בהפרשה בדוח על המצב הכספי בגין תביעות אלה ליום 31.12.2019, הינו 92,000 ש"ח, לעומת 90,000 ש"ח ליום 31.12.2018.

רשות ניקוז ירדן זרומי

באורים לדוחות הכספיים

באוור 10 - התחיהיות תלויות - תביעות משפטיות - המשך

ב. פירוט של התביעה

1. תביעה על סך 1,551,420 ש"ח הוגשה על ידי רחמני ד.א.מ. בעודות עפר בע"מ בגין טענת התובע בדבר סילוק עודפי עפר למקומות מוחקים יותר מהנקוב במכרז.
2. כאמור צד ג' הוגשה תביעה בסך 36,555 ש"ח על ידי עבד אלהדי בגין נזקי שטפנות והרשות צורפה ל התביעה כנתבע נספּה.
3. כאמור צד ג' הוגשה תביעה בסך 27,650 ש"ח על ידי עבדאללה עבד אלהדי בגין נזקי שטפנות והרשות צורפה ל התביעה כנתבע נספּה.
4. כאמור צד ג' הוגשה תביעה בסך 33,420 ש"ח על ידי תרואת דראושה בגין נזקי שטפנות והרשות צורפה ל התביעה כנתבע נספּה.

באוור 11 - המנסות מעסקאות שאין חליפין

הרכיב:

לשנה שהסתיים מה		ב' 10 מ' 31 בצלamber	ב' 01 9 ש"ח
2,397,625		2,397,625	
1,136,542		1,136,542	
704,479		704,479	
2,150,544		2,150,544	
6,389,190	=====	6,389,190	=====

המסות ממפעלות ניקוז
 מועצות אזוריות
 עיריות
 מועצות מקומיות
 רשות מקראלי ישראלי

רשות ניקוז ירדן דרוםבאורים לדוחות הכספייםבאור 12 - הכנסות מעסקות חליפין

הרכיב:

לשנה שהסתיים מה	
ב' 2018	ב' 2019
ש"ח	ש"ח
14,551,866	17,266,506
105,200	389,492
14,657,066	17,655,998
-----	-----
1,960,740	1,743,857
-----	-----
16,617,806	19,399,855
=====	=====

הכנסות ממכירות סחורות והספקת שירותים* הכנסות לביצוע פעולות ניקוז
תוכנית חינוכית וקהילהיתהכנסות אחרות

הכנסות אחרות

(*) פרוט הכנסות לביצוע פעולות ניקוז לפי מנגנונים:

לשנה שהסתיים מה	
ב' 2018	ב' 2019
ש"ח	ש"ח
7,105,714	9,201,282
5,112,454	4,807,639
-	1,350,092
1,215,025	759,280
891,401	750,819
-	352,458
227,272	44,936
14,551,866	17,266,506
=====	=====

משרד החקלאות
רשות מקרקעי ישראל (קשייף)
המשרד להגנת הסביבה
רשות הטבע והגנים
חקלאים עבר שימור קרקע
נתיבי ישראל
חברה ממשלתית לתיירותבאור 13 - שכר עבודה והטבות לעובדים

הרכיב:

לשנה שהסתיים מה	
ב' 2018	ב' 2019
ש"ח	ש"ח
1,305,053	1,518,374
=====	=====

שכר עבודה והטבות לעובדים

רשות ניקוז ירדן דרום

באורות לדוחות הכספיים

באור 13 - שכר עבודה והטבות לעובדים - המשך

כללי :
 אוכלוסיות העובדים ברשות כוללת - מנכ"ל, מהנדסת, חשב. מנהל שטח, מזכירה, מנהלת חשבונות, אחראי גינון וסטודנט להנדסה.

באור 14 - הוצאות תפעולית

הרכיב :

לשנה שהסתיימה	
ב' יומם 31 בדצמבר	ב' יומם 31 בדצמבר
2 0 1 8	2 0 1 9
ש"ח	ש"ח
8,122,366	10,165,454
1,381,111	1,493,153
1,592,873	1,784,197
4,461,699	4,714,270
3,116,425	2,899,509
83,894	1,869,874
444,153	609,865
130,316	152,334
88,285	87,695
19,421,122	23,776,351
=====	=====

ביצוע נחלים ארציים
 הוצאות תכנון ומדידה
 תחזוקת נחלים ותעלות ניקוז
 פרויקטים במיכון מוסדות וארגוני
 שימוש קרקע
 פעילות מתוקף רשות נחל
 תוכניות חיוכית וקהילה
 אחזקות רכב
 פחות

באור 15 - הוצאות הנהלה ובכליות

הרכיב :

לשנה שהסתיימה	
ב' יומם 31 בדצמבר	ב' יומם 31 בדצמבר
2 0 1 8	2 0 1 9
ש"ח	ש"ח
169,729	181,654
58,418	84,876
89,277	98,291
127,932	120,728
107,548	70,732
96,729	62,735
45,360	57,608
153,571	147,400
12,327	5,315
7,398	7,470
868,289	836,809
=====	=====

מושפטנות
 משרדיות
 אחזקה כליל רכב
 שכר דירה ואחזקה
 שירותים נקצועיים
 ארוועים ופעילות הסברה
 כיבוד והוצאות אחרות
 ביטוח
 השתלמות מקצועית
 פחות

רשות ניקוז יזרין דרום

באורות לדוחות הכספיים

באור 16 - הכנסות מימון נטו

הרכיב :

לשנה שהסתיים מה		הוצאות מימון עכולות
ב' 0 1 8	ב' 0 1 9	
ש"ח	ש"ח	הכנסות מימון הכנסות מימון נטו
38,921	48,962	
-----	-----	
40,958	745,812	
-----	-----	
2,037	696,850	
=====	=====	

באור 17 - אנשי מפתח בהנהלה

אנשי מפתח בהנהלה (כהגדרכם בתקן חשבונאות ממשלתי מס' 20 גilio בדבר צדדים קשורים) של הרשות הם : ראש הרשות, חברי הגוף המנהל וחברי קבועות הנהנהלה הבכירה. קבועות הנהנהלה הבכירה כוללת את ראש הרשות, המנהל הכללי של הרשות, את מנהל הכספיים ואת ראשי חטיבות הפעולות הראשונות. הוגМОל מצרפי של חברי קבועות הנהנהלה הבכירה, ומספר החברים המקבלים תגמול בקבוצה זו הינו כלהלן :

* מנהל כללי

* חשב - 50% משרה

* מהנדסית

* מנהל שטח

לשנה שהסתיים מה	
ב' 0 1 8	ב' 0 1 9
ש"ח	ש"ח

1,068 1,233

תגמול מצרפי בקבוצת הנהנהלה הבכירה (באלפי ש"ח)

4 4

מספר אנשי מפתח בקבוצת הנהנהלה הבכירה

רשות ניקוז ירדן דרום

באזורים לדוחות הכספיים

באור 18 - השפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבונאות ממשלתיים

כפי שצווין בביורו 2.א בדבר בסיס ערךית הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים ערוכים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.

בטרם המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, ערכה הרשות את דוחותיה הכספיים בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, על פי גילוי דעת 69 בדף כללי חשבונאות ודוחות כספי על ידי מלכ"רים של לשכת רואי חשבון בישראל ועל פי תקן מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

השפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבונאות ממשלתיים :

יום 30 בינואר			
2018			
סקלים חדשים			
השפעת	לפי כלל חשבונאות ממשלתיים	לפי כלל המעבר لتקינה משפטית	לפי כלל חשבונאות קודמים
2,513,773	-	2,513,773	נכדים שוטפים
13,474,033	-	13,474,033	مزומנים ושווי מזומנים
(10,718,152)	10,718,152	10,718,152	פיקודונות והשקעות לזמן קצר
10,830,805	10,718,152	112,653	לקוחות חיבטים
26,818,611	-	26,818,611	חייבים ויתירות חובה
-----	-----	-----	-----
369,934	-	369,934	השקעות לזמן ארוך
-----	-----	-----	יעודה לפיזי פיטורי נטו
373,918	-	373,918	רכוש קבוע
27,562,463	-	27,562,463	-----
=====	=====	=====	=====
5,030,034	-	5,030,034	התחייבויות שוטפות
1,059,138	-	1,059,138	ספקים ונוטני שירותים
6,089,172	-	6,089,172	זכאים שונים ויתירות זכות
=====	=====	=====	=====
17,035,008	11,035,008	6,000,000	נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
3,000,000	3,000,000	-	שייעדו ע"י מוסדות הרשות/קרן מיועדת לפרויקטים
1,438,283	663,918	774,365	קרן לממצבי חירום
	(373,918)	373,918	שלא ייעדו ע"י מוסדות הרשות
	(14,325,008)	14,325,008	שימושו לרכוש קבוע
21,473,291	-	21,473,291	נכסים נטו שהוגבל באופן זכני
27,562,463	-	27,562,463	-----
=====	=====	=====	=====

רשות ניקוז ירדן דרום

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה

		הפרש	בציעו	תקציב
		לשנה שהסתיימה ביום		
		31 בדצמבר		
		2019		
		שקלים חדשים		
				הכנסות התקציב השוטף
100	(810)	6,389,190	6,390,000	נכסות הכנסות עצמאיות אחרות
106	93,857	1,743,857	1,650,000	
101	93,047	8,133,047	8,040,000	
				תקציב הפיתוח
93	(571,404)	7,781,596	8,353,000	משרד החזקות - תמיינות ופעלי ניקוז
95	(80,314)	1,419,686	1,500,000	משרד החזקות - תמיינות שיכון הקרקע
87	(1,210,284)	8,454,716	9,665,000	משרדיו יוסדרות וארגונים
0	590,000	-	(590,000)	יכון הפיתוח
93	(1,272,002)	17,655,998	18,928,000	
		-	-	<u>אחר</u>
96	(1,178,955)	25,789,045	26,968,000	
				הוצאות התקציב שוטף שנתי
112	(168,374)	(1,518,374)	(1,350,000)	שכר
139	(234,809)	(836,809)	(602,000)	הנהלה וכליות
73	88,971	(240,029)	(329,000)	תפעול שוטף
	-	-	-	חד פעמי
114	(314,212)	(2,595,212)	(2,281,000)	
				תחזוקה ופעולות ייעודיות
76	191,294	(608,706)	(800,000)	כליים ופעולות ייעודיות
93	69,207	(873,793)	(943,000)	תחזוקת נחלים ארציים
60	198,305	(301,695)	(500,000)	תחזוקת נחלים אזוריים
	-	-	-	פעילות מותוקף רשות נחל
122	(109,866)	(609,866)	(500,000)	פרויקטים מיוחדים
87	348,940	(2,394,060)	(2,743,000)	
				תקציב הפיתוח
101	(13,152)	(1,493,152)	(1,480,000)	תכנון ונדיות
122	(1,816,454)	(10,165,454)	(8,349,000)	בייעוץ - נחלים ארציים
	-	-	-	בייעוץ - נחלים אזוריים
136	(498,874)	(1,869,874)	(1,371,000)	פעילות מותוקף רשות נחל
32	1,450,459	(673,541)	(2,124,000)	פרויקטים מיוחדים
97	100,491	(2,899,509)	(3,000,000)	טיפול קרקע
105	(777,530)	(17,101,530)	(16,324,000)	
72	1,579,270	(4,040,730)	(5,620,000)	<u>אחר</u>
97	836,468	(26,131,532)	(26,968,000)	
	(342,487)	(342,487)	-	
				הפרש בין הכנסות להוצאות

רשות ניקוז יזרען דרום

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

דו"ח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגילה

הפרש אחזו ביצוע	הפרש לשנה שסתמיינה ביום 31 בדצמבר 2019 שקלים חדשים	ביצוע		<u>שמירתה על רציפות נחל תבואה</u>
		תקציב	ביצוע	
		תקבולים	תשולומים	
96	164,000	4,250,000	4,086,000	תקבולים
73	(1,164,000)	(4,250,000)	(3,086,000)	תשולומים
	(1,000,000)	-	1,000,000	
<u>תוכנית קהילתית - הגייה</u>				
52	353,136	742,628	389,492	תקבולים
83	(123,916)	(742,628)	(618,712)	תשולומים
	229,220	-	(229,220)	
<u>האגנה על נחל מודע</u>				
83	646,465	3,840,000	3,193,535	תקבולים
69	(1,192,000)	(3,840,000)	(2,648,000)	תשולומים
	(545,535)	-	545,535	
<u>האגנה על נערווה</u>				
23	383,000	500,000	117,000	תקבולים
23	(383,000)	(500,000)	(117,000)	תשולומים
	-	-	-	
<u>נחל חרוד וובליע ענק חרוד</u>				
100	-	1,720,000	1,720,000	תקבולים
103	47,000	(1,720,000)	(1,767,000)	תשולומים
	47,000	-	(47,000)	
<u>נחל תבור (חריאן)</u>				
0	2,150,000	2,150,000	-	תקבולים
0	(2,150,000)	(2,150,000)	-	תשולומים
	-	-	-	
<u>נחל שומר</u>				
0	225,000	225,000	-	תקבולים
0	(225,000)	(225,000)	-	תשולומים
	-	-	-	
<u>כפר פנא - זורפים תקלאיות</u>				
97	66,000	2,258,000	2,192,000	תקבולים
75	(566,000)	(2,258,000)	(1,692,000)	תשולומים
	(500,000)	-	500,000	
<u>יששכר במעליה</u>				
0	1,602,000	1,602,000	-	תקבולים
0	(1,602,000)	(1,602,000)	-	תשולומים
	-	-	-	
<u>נחל מודיעע 2271</u>				
0	1,801,000	1,801,000	-	תקבולים
0	(1,801,000)	(1,801,000)	-	תשולומים
	-	-	-	

רשות ניקוז יזרען דרום

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

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

מספר	פרשה	אחוז ביצוע	הפרש		תקציב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 שקלים חדשים	ביצוע	כפ"ר מס' - טיפול אגמי			
			תקבوليים	תשולומיים						
0	225,000		225,000	-			דריך נס' סטטיסטיקה ירידנית			
0	(225,000)		(225,000)	-			תקבוליים תשולומיים			
	-		-	-						
100	-		1,420,000	1,420,000			תகבוליים תשולומיים			
100	-		(1,420,000)	(1,420,000)						
	-		-	-						
60	1,193,848		2,980,000	1,786,152			תיכנון ונדיזוט			
60	(1,193,848)		(2,980,000)	(1,786,152)			תקבוליים תשולומיים			
	-		-	-						
61	1,000,000		2,595,000	1,595,000			盍ל תבור - הaga"ט			
61	(1,000,000)		(2,595,000)	(1,595,000)			תקבוליים תשולומיים			
	-		-	-						
58	251,000		600,000	349,000			盍ל יששכר/הקיובזים-רט"ג			
58	(251,000)		(600,000)	(349,000)			תקבוליים תשולומיים			
	-		-	-						
0	1,400,000		1,400,000	-			כפ"ר פמא (קק"ל)			
0	(1,400,000)		(1,400,000)	-			תקבוליים תשולומיים			
	-		-	-						
97	100,491		3,000,000	2,899,509			שימורי קרקע			
97	(100,491)		(3,000,000)	(2,899,509)			תקבוליים תשולומיים			
	-		-	-						
100	5,000		2,230,000	2,225,000			שיקום נחל חרוץ - בית שאן			
59	(905,000)		(2,230,000)	(1,325,000)			תקבוליים תשולומיים			
	(900,000)		-	900,000						
100	-		790,000	790,000			נתמונת שדמונות דברוה			
100	-		(790,000)	(790,000)			תקבוליים תשולומיים			
	-		-	-						
66	675,000		2,000,000	1,325,000			שביל נס' גanon היישוב			
66	(675,000)		(2,000,000)	(1,325,000)			תקבוליים תשולומיים			
	-		-	-						

רשות ניקוז יזרון דרום

נספח א' לדוחות הכספיים - זוחות ביצוע תקציב

דו"ח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה ועדף זמני בתקציב בלתי רגילה

הפרש	אחוז ביצוע	תקציב לשנה שהסתמימה ביום 31 כדצמבר	ביצוע		
				2019	פארק חירדיים
70	153,000	510,000	357,000		תকבולות
70	(153,000)	(510,000)	(357,000)		תשולומיות
	-	-	-		
					מעיינות כפר במא
69	218,000	700,000	482,000		תוקבולות
69	(218,000)	(700,000)	(482,000)		תשולומיות
	-	-	-		
					תכנון פרויקט אקווטי
0	700,000	700,000	-		תוקבולות
0	(700,000)	(700,000)	-		תשולומיות
	-	-	-		
					שיקום נחל השבעה
0	1,600,000	1,600,000	-		תוקבולות
0	(1,600,000)	(1,600,000)	-		תשולומיות
	-	-	-		
					כביש 71 (נתיבי ישראל)
100	-	11,937,173	11,937,173		תוקבולות
12	(10,477,173)	(11,937,173)	(1,460,000)		תשולומיות
	(10,477,173)	-	10,477,173		
					כביש 71 2019 (נתיבי ישראל)
2	6,859,919	7,009,919	150,000		תוקבולות
2	(6,859,919)	(7,009,919)	(150,000)		תשולומיות
	-	-	-		