

רשות ניקוז ירדן דרומי
דין וחשבון כספי ליום
31 בדצמבר 2022

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

דף	
—	
2	דוח רואת החשבון המבקרת לחברי הרשות
3	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022 ו- 2021
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022 ו- 2021
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-18	באורים לדוחות הכספיים
19-22	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

ת.ד. 643 כפר תבור 15241

טל. 04-6770033 פקס. 04-6770034

פלאפון. 054-5266252

E-Mail: amalia.potel@gmail.com

דוח רואת חשבון המבקר

למליאת

רשות ניקוז ירדן דרומי

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשות ניקוז ירדן דרומי (להלן - הרשות) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מליאת הרשות. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית 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. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות הנ"ל, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית ממשלתית.

עמליה פוטל
רואת חשבון

כפר תבור,
29 במרץ 2023

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר
2021 ש"ח 2022 ש"ח

באור

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
פיקדונות והשקעות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה

סה"כ נכסים שוטפים

4,184,715 8,223,539
12,102,847 8,257,860
11,402,310 10,005,071
27,689,872 26,486,470

3

4

5

השקעות לזמן ארוך

יעודה לפיצויי פיטורין, נטו

295

—

6

רכוש קבוע

204,293

211,482

7

סה"כ נכסים

27,894,460 26,697,952

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים
זכאים שונים ויתרות זכות

סה"כ התחייבויות שוטפות

1,193,775 1,895,611
2,898,870 877,067
4,092,645 2,772,678

8

9

התחייבויות לזמן ארוך

התחייבות לנתיבי ישראל (מע"צ לשעבר)

9,332,000

9,332,000

10

סה"כ התחייבויות

13,424,645 12,104,678

נכסים נטו

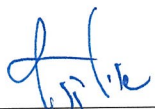
עודפים
קרב מיועדת לפרויקטים
קרב למצבי חירום

סה"כ נכסים נטו

3,144,966 3,006,576
8,324,849 8,586,698
3,000,000 3,000,000
14,469,815 14,593,274

27,894,460 26,697,952

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


איל קנץ
מנכ"ל


יורם קריין
יו"ר הרשות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
ש"ח	ש"ח	באור	
הכנסות:			
6,619,153	6,729,249	12	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
15,172,122 *	19,695,751	13	הכנסות מעסקאות חליפין
21,791,275	26,425,000		סה"כ הכנסות עלויות והוצאות:
1,818,193	2,378,682	14	שרר ערודה והטרוח לעורדיח
19,417,420 *	22,079,334	15	הוצאות תפעוליות
1,017,676	1,316,977	16	הוצאות הנהלה וכלליות
(22,253,289)	(25,774,993)		סה"כ עלויות והוצאות
(462,014)	650,007		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
640,144	(526,548)	17	(הוצאות) הכנסות מימון נטו
178,130	123,459		עודף נטו
23,022	—		הכנסות אחרות, נטו
201,152	123,459		עודף בשנת הדוח

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

* מויין מחדש

* טיוטה *

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סך הכל	קרן למצבי חירום	קרן מיועדת לפרויקטים	עודפים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
14,268,663	3,000,000	8,171,577	3,097,086	יתרה ליום 1 בינואר 2021
201,152			201,152	עודף (גרעון) בשנת הדוח
—		8,324,849	(8,324,849)	סכומים שיועדו
—		(8,171,577)	8,171,577	סכומים ששוחררו מיעוד
14,469,815	3,000,000	8,324,849	3,144,966	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
123,459			123,459	עודף (גרעון) בשנת הדוח
—		8,586,698	(8,586,698)	סכומים שיועדו
—		(8,324,849)	8,324,849	סכומים ששוחררו מיעוד
14,593,274	3,000,000	8,586,698	3,006,576	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
201,152	123,459
3,262,422	903,927
3,463,574	1,027,386
(12,125)	(60,254)
50,000	—
(1,708,251)	3,071,692
(1,670,376)	3,011,438
1,793,198	4,038,824
2,391,517	4,184,715
4,184,715	8,223,539
60,113	53,065
(471,090)	773,295
10,245	295
(23,022)	—
1,538,186	1,397,239
(138,154)	701,836
2,286,144	(2,021,803)
3,262,422	903,927

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף בשנת הדוח
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת נכסים קבועים
פדיון (רכישת) בטוחות סחירות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

עלייה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א'

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות
שיערוך ני"ע סחירים
ירידה בעודף יעודה לפיצויים נטו
רווחי הון ממימוש נכסים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
ירידה בחייבים ויתרות חובה
עלייה (ירידה) בספקים
(ירידה) עלייה בזכאים אחרים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז ירדן דרומי (להלן "הרשות") הינה ישות סטוטורית עצמאית, אשר הוקמה והחלה לפעול ביום 14 בדצמבר 1996 על פי צו הניקוז וההגנה מפני שטפונות (הקמת רשות ניקוז) (תיקון), התשנ"ז-1996. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל. הרשות אחראית לדאוג לניקוז הסדיר של התחום שנקבע לה בחוק, ולשם כך לחקים, לשנות, להחזיק ולפונז 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 קיבוץ בית השיטה.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה

הרשות	- רשות ניקוז ירדן דרומי
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 הלישכה 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 הועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (להלן: "IPSASB").

2. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההסטורית, למעט נכסים והתחייבויות 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 נסיון העבר, עבודות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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 מידי ופקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפיקדון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנת להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון גלוי 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 על ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות.

ד. תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות משפטיות 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, 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.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

פחת

פחת נזקף לדוח על הביצוע הכספי לפי שיטת הקו הישר על פי אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק משמעותי מפרטי 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

חומרה ומערכות מיחשוב - 3 שנים

שיפורים במושכר - 10 שנים

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

ו. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

1. הכנסות מהספקת שירותים

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

2. הכנסות מריבית

הכנסות מריבית מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

ז. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקרוב 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 וממחזקי קרקעות. ההכנסות ממכסות אשר הוכרו בדוחות הכספיים הינן בגין חובות וודאיים, אשר בגינם קיימת יכולת גבייה.

נכס הנוצר 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 אירוע המס או עקב התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסה.

ח. הטבות לעובדים

1. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי, מוכרות 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.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

2. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו, אשר מוכרות על פי דין, הסכם, נוהג, וציפיות הנהלת הרשות, מחושבת בהתאם לתנאי העסקה של העובד.

ט. השקעות בניירות ערך סחירים

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
3,916,779	8,076,102
267,936	147,437
4,184,715	8,223,539
=====	=====

מזומנים
פקדונות *

* הריבית על הפקדונות לסוף שנת 2022 - 2.7%.

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
11,713,518	7,837,005
389,329	420,855
12,102,847	8,257,860
=====	=====

ניירות ערך סחירים **
קופה מרכזית לפיצויים מיועדת לפדיון

** פירוט נירות ערך סחירים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
6,289,609	3,471,424
4,926,164	4,112,959
497,745	252,622
11,713,518	7,837,005
=====	=====

אגרות חוב צמודות מדד
אגרות חוב שיקליות
מניות

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
517,484	468,298
39,133	224,855
65,243	130,486
211,983	97,838
95,226	38,650
—	41,916
57,368	57,368
986,437	1,059,411
—	372,428
208,901	—
13,938	507,876
20,164	—
650,637	38,227
1,356,590	—
—	354,308
—	122,089
44,671	73,513
—	14,000
—	2,742,732
—	295,342
2,294,901	4,520,515
2,933,207	2,431,899
868,225	—
663,259	24,570
2,395,494	856,521
465,425	814,433
640,000	—
7,965,610	4,127,423
155,362	297,722
11,402,310	10,005,071
=====	=====

חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין

עיריית בית שאן
מועצה אזורית הגלבע
מועצה אזורית בוסתן אלמרג'
מועצה מקומית דבוריה
מועצה מקומית שיבלי-אום אלג'נם
מועצה מקומית עין מאהל
עיריית נוף הגליל

חייבים בגין עסקאות חליפין

רשות מקרקעי ישראל (קש"פ)
מועצה אזורית גלבע
מועצה אזורית עמק המעינות
מועצה אזורית גליל תחתון
רשות הטבע והגנים
משרד השיכון
נתיבי ישראל חב' לאומית לתשתיות בע"מ
קרן קימת לישראל
ישובים ותאגידים אחרים
עיריית בית שאן
מועצה מקומית אכסאל
מועצה אזורית עין מאהל

הכנסות לקבל בגין עסקאות חליפין

משרד החקלאות
משרד להגנת הסביבה
רשות הטבע והגנים
רשות מקרקעי ישראל (קש"פ)
חקלאים עבור שימורי קרקע
קרן קיימת לישראל

חייבים ויתרות חובה אחרות

הוצאות מראש

רשות ניקוז ירדן דרומי
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - יעודה לפיצויי פיטורין, נטו

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
54,525	—
(54,230)	—
295	—
=====	=====

יעודה לפיצויי פיטורין
בניכוי עתודה לפיצויים

באור 7 - רכוש קבוע

שנת 2022

מחשבים ותוכנה	כלי רכב	רהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סך הכל
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
131,981	235,900	119,586	104,427	591,894
41,254			19,000	60,254
(30,184)				(30,184)
143,051	235,900	119,586	123,427	621,964
-----	-----	-----	-----	-----
122,124	68,202	109,165	88,110	387,601
10,907	35,385	1,716	5,057	53,065
(30,184)				(30,184)
102,847	103,587	110,881	93,167	410,482
-----	-----	-----	-----	-----
40,204	132,313	8,705	30,260	211,482
=====	=====	=====	=====	=====

עלות
יתרה לתחילת השנה
תוספת השקעות במשך השנה
גריעות במשך השנה

עלות ליום 31 בדצמבר 2022

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
זקיפת פחת במשך השנה
גריעות פחת במשך השנה

פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

רשות ניקוז ירדן דרומי
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע - המשך

שנת 2021					
מחשבים ותוכנה	כלי רכב	רהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סך הכל	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
119,856	372,690	119,586	104,427	716,559	עלות יתרה לתחילת השנה תוספת השקעות במשך השנה גריעות במשך השנה
12,125	(136,790)			12,125	
131,981	235,900	119,586	104,427	591,894	
113,611	133,510	107,121	83,058	437,300	פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה זקיפת פחת במשך השנה גריעות פחת במשך השנה
8,513	44,504	2,044	5,052	60,113	
122,124	68,202	109,165	88,110	387,601	
9,857	167,698	10,421	16,317	204,293	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
1,193,775	1,895,611

בחשבונות פתוחים

רשות ניקוז ירדן דרומי
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - זכאים שונים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
2,498,037	81,698	הוצאות לשלם
76,309	215,228	עובדים
88,398	164,923	מוסדות
136,126	130,218	עונות לחופשה
100,000	285,000	הפרשה לתביעה (*)
2,898,870	877,067	
=====	=====	

(*) ראה ביאור 11.

באור 10 - התחייבות לנתיבי ישראל

בשנת 2012, כחלק מהסכם להטיית נחל חרוד, שנחתם בין הרשות למע"צ - החברה הלאומית לדרכים בישראל בע"מ (היום נתיבי ישראל), התקבל סך של 9,332,000 ש"ח. בהתאם להסכם התחייבה הרשות להחזיר את מצב הנחל לקדמותו במקרה של נזק בהסתברות של 1% (חזרה הידרולוגית-תקופת חזרה של 1:100 שנה).

באור 11 - התחייבויות תלויות - תביעות משפטיות

א. כללי

הרשות מהווה צד בתביעות אזרחיות שונות המוגשות נגדה, אשר בחלקן עשויות להסתיים בפשרות או בפסקי דין נגד הרשות אשר עשויים לחייבה במתן פיצוי כספי. ההליך השיפוטי עשוי לעיתים להימשך על פני מספר תקופות חשבונאיות, כאשר לאורך התקופה, אומדן הסכום שבו תחויב הרשות בגין התביעות יכול להשתנות. הנהלת הרשות ויועציה המשפטיים, העריכו כי צפוי שחלק מתביעות אלה יגרמו למחויבות הרשות וכי קיים אומדן מהימן של סכום המחויבות.

סך החשיפה של הרשות לתביעות משפטיות הינה 2,756,996 ש"ח, מתוכה ההתחייבות שהוכרה כהפרשה בדוח על המצב הכספי בגין תביעות אלה ליום 31.12.2022, הינה 285,000 ש"ח, לעומת 100,000 ש"ח ליום 31.12.2021.

ב. פירוט של התביעות

1. כנגד צד ג' הוגשה תביעה בסך 424,952 ש"ח על ידי הפניקס הרשות צורפה כצד שלישי על ידי מקורות כנתבע נוסף. טרם נקבע קדם משפט הואיל וטרם הוגשו כתבי הגנה ע"י כל הצדדים.
2. איילון נגד רשות ניקוז ירדן דרומי - תביעת תחלוף (שיבוב) על סך 1,029,489 ש"ח בגין סכומים ששילמה איילון למבוטחת של ה- מוא"ז עמק המעינות בגין הצפה שארעה בגני חוגה בשנת 2018.
3. עירפאן איברהים ואח' נגד תאגיד המים והביוב הכפרי גליל תחתון, מועצה מקומית דבוריה ונגד רשות ניקוז ירדן דרומי - מדובר בתביעה בסך 334,816 ש"ח בגין הצפות בחלקות התובעים בדבוריה בשנים 2010-2015.
4. כנגד הרשות הוגשה תביעה כצד ה' בסך 967,379 ש"ח בגין נזקי הצפה בשנת 2019, הרשות הפעילה את הביטוח.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
2,461,889	2,521,927
1,240,169	1,280,889
766,550	775,889
2,150,545	2,150,544
6,619,153	6,729,249
=====	=====

הכנסות ממכסות ניקוז

מועצות אזוריות
עיריות
מועצות מקומיות
רשות מקרקעי ישראל

באור 13 - הכנסות מעסקאות חליפין

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
14,753,895	18,613,379
353,136	870,730
15,107,031	19,484,109
-----	-----
65,091	211,642
-----	-----
15,172,122	19,695,751
=====	=====

הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים

הכנסות לביצוע פעולות ניקוז *
תוכנית חינוכית וקהילתית

הכנסות אחרות

הכנסות אחרות

* מויין מחדש

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הכנסות מעסקאות חליפין - המשך

(*) פרוט הכנסות לביצוע פעולות ניקוז לפי ממונים:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
6,064,569	6,034,410
2,930,379	7,799,869
1,244,851	-
1,366,173	544,692
361,155	843,765
1,356,590	-
94,220	3,018,554
1,299,958	372,089
36,000	-
<u>14,753,895</u>	<u>18,613,379</u>
=====	=====

משרד החקלאות
ו'שונ מן'קעי יש'אל (ק'ש'י'פ)
המשרד להגנת הסביבה
רשות הטבע והגנים
חקלאים עבור שימור קרקע
משרד השיכון
נתיבי ישראל
קרן קיימת לישראל
אחרים

באור 14 - שכר עבודה והטבות לעובדים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
1,818,193	2,378,682
=====	=====

שכר עבודה והטבות לעובדים

כללי :

אוכלוסיית העובדים ברשות כוללת - מנכ"ל, מנהלת אגף הנדסה, מנהל אגף תכנון וביצוע, מנהל אגף כספים, מנהל מחלקת הנדסה וביצוע, מנהלת מחלקת קהילה ושותפויות, מנהלת חשבונות, מנהלת לשכה וסטודנטית להנדסה.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות תפעוליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
7,558,949	3,910,096
2,110,926	1,455,127
1,266,741	1,180,263
2,829,112	8,338,842
2,769,701	3,257,733
2,098,067	2,007,111
532,863	1,569,458
201,505	320,262
49,556	40,442
19,417,420	22,079,334
=====	=====

ביצוע נחלים ארציים
הוצאות תכנון ומדידה
תחזוקה וחליה ותעלוח ויקוז
פרויקטים במימון מוסדות וארגוני
שימור קרקע
פעילות מתוקף רשות נחל
תוכנית חינוכית וקהלית
אחזקת רכב
פחת

* מויין מחדש

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
256,258	391,725
119,633	147,269
84,646	70,982
150,948	200,792
99,313	114,403
87,830	127,510
33,739	53,950
160,122	186,645
14,630	11,078
10,557	12,623
1,017,676	1,316,977
=====	=====

משפטיות
משרדיות
אחזקת כלי רכב
שכר דירה ואחזקה
שירותים מקצועיים
ארועים ופעילות הסברה
כיבוד והוצאות אחרות
ביטוח
השתלמות מקצועית
פחת

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - (הוצאות) הכנסות מימון נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
34,286	27,021
-----	-----
674,430	(499,527)
-----	-----
640,144	(526,548)
=====	=====

הוצאות מימון

עמלות

(הוצאות) הכנסות מימון, נטו

הכנסות מימון

באור 18 - אנשי 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 הראשות, המנהל הכלי של הרשות, את מנהל הכספים ואת ראשי חטיבות הפעילות בראשות. התגמול המצרפי של חברי קבוצת ההנהלה הבכירה, ומספר החברים המקבלים תגמול בקבוצה זו הינם כדלקמן:

* מנהל כללי

* מנהל אגף כספים

* מנהלת אגף הנדסה

* מנהל אגף תכנון וביצוע

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח

1,340	1,669
-------	-------

תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה (באלפי ש"ח)

4

4

מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

רשות ניקוז ירדן דרומי

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה

תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2022			
שקלים חדשים			

הכנסות

התקציב השוטף

100	249	6,729,249	6,729,000
71	(88,358)	211,642	300,000
99	(88,109)	6,940,891	7,029,000

ממכסות

הכנסות עצמיות אחרות

תקציב הפיתוח

77	(1,289,343)	4,242,657	5,532,000
143	541,753	1,791,753	1,250,000
98	(235,301)	13,449,699	13,685,000
0	207,000	-	(207,000)
96	(775,891)	19,484,109	20,260,000
97	(864,000)	26,425,000	27,289,000

משרד החקלאות - תמיכות מפעלי ניקוז

משרד החקלאות - תמיכות שימור הקרקע

משרדים מוסדות וארגונים

מקור הפיתוח

הוצאות

תקציב שוטף שנתי

109	193,682	2,378,682	2,185,000
165	520,977	1,316,977	796,000
172	150,704	360,704	210,000
	(500,000)	-	500,000
110	365,363	4,056,363	3,691,000

שכר

הנהלה וכלליות

תפעול שוטף

חד פעמי

תחזוקה ופעולות יעודיות

44	(268,833)	213,167	482,000
75	(207,766)	618,234	826,000
78	(101,138)	348,862	450,000
314	1,069,458	1,569,458	500,000
122	491,721	2,749,721	2,258,000

כללי ופעולות יעודיות

תחזוקת נחלים ארציים

תחזוקת נחלים אזוריים

פרויקטים מיוחדים

תקציב הפיתוח

210	762,127	1,455,127	693,000
64	(2,176,904)	3,910,096	6,087,000
86	(1,714,047)	10,345,953	12,060,000
130	757,733	3,257,733	2,500,000
89	(2,371,091)	18,968,909	21,340,000
94	(1,514,007)	25,774,993	27,289,000

תכנון ומדידות

ביצוע - נחלים ארציים

פעילות מתוקף רשות נחל

שימור קרקע

הכנסות נטו לפני מימון ולפני הכנסות אחרות

	650,007	650,007	-
100	526,548	526,548	-
100	-	-	-
	123,459	123,459	-

הוצאות מימון

הכנסות אחרות

רשות ניקוז ירדן דרומי

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

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

ביצוע	תקציב	הפרש	אחוז ביצוע
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022</u>			
<u>שקלים חדשים</u>			
<u>יששכר במעלה</u>			
1,602,000	1,602,000	-	100
(1,602,000)	(1,602,000)	-	100
-	-	-	-
<u>נחל מודע 2271</u>			
1,801,000	1,801,000	-	100
(1,801,000)	(1,801,000)	-	100
-	-	-	-
<u>תכנון נחל איתן</u>			
154,097	156,500	2,403	98
(154,097)	(156,500)	(2,403)	98
-	-	-	-
<u>נחל תבור - הגה"ס</u>			
2,595,000	2,595,000	-	100
(2,595,000)	(2,595,000)	-	100
-	-	-	-
<u>נחל הקיבוצים - רט"ג</u>			
500,000	600,000	100,000	83
(524,570)	(600,000)	(75,430)	87
(24,570)	-	24,570	-
<u>שימורי קרקע</u>			
650,814	4,000,000	3,349,186	16
(3,257,000)	(4,000,000)	(743,000)	81
(2,606,186)	-	2,606,186	-
<u>פרויקט הדגמה - קישון</u>			
2,975,000	4,550,000	1,575,000	65
(800,000)	(4,550,000)	(3,750,000)	18
2,175,000	-	(2,175,000)	-
<u>נחל יששכר</u>			
1,000,000	1,000,000	-	100
-	(1,000,000)	(1,000,000)	0
1,000,000	-	(1,000,000)	-
<u>מיפוי אזורי סיכון</u>			
261,111	261,111	-	100
(261,111)	(261,111)	-	100
-	-	-	-

רשות ניקוז ירדן דרומי

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

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

אחוז ביצוע	הפרש	תקציב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ביצוע	
2022 שקלים חדשים				
תכנון מרחב אקוטי				
100	-	700,000	700,000	תקבולים
100	-	(700,000)	(700,000)	תשלומים
	-	-	-	
שיקום נחל השבעה				
85	259,708	1,680,000	1,420,292	תקבולים
85	(259,708)	(1,680,000)	(1,420,292)	תשלומים
	-	-	-	
כביש 71 2019 (נתיבי ישראל)				
51	3,405,467	7,009,919	3,604,452	תקבולים
30	(4,905,467)	(7,009,919)	(2,104,452)	תשלומים
	(1,500,000)	-	1,500,000	
פרויקטים תכנון				
100	-	700,000	700,000	תקבולים
100	-	(700,000)	(700,000)	תשלומים
	-	-	-	
ביצוע חרוד מרחביה				
13	1,062,963	1,223,000	160,037	תקבולים
65	(422,817)	(1,223,000)	(800,183)	תשלומים
	640,146	-	(640,146)	
איגומי דבוריה				
0	780,000	780,000	-	תקבולים
53	(363,879)	(780,000)	(416,121)	תשלומים
	416,121	-	(416,121)	
נחל שונם				
100	-	830,000	830,000	תקבולים
0	(830,000)	(830,000)	-	תשלומים
	(830,000)	-	830,000	
הסטת נגר מעל דבוריה				
100	-	1,500,000	1,500,000	תקבולים
100	-	(1,500,000)	(1,500,000)	תשלומים
	-	-	-	
פארק תבור - נוף הגליל				
100	-	1,200,000	1,200,000	תקבולים
100	-	(1,200,000)	(1,200,000)	תשלומים
	-	-	-	

רשות ניקוז ירדן דרומי

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

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

ביצוע	תקציב	הפרש	אחוז ביצוע
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022</u>			
<u>שקלים חדשים</u>			
פרויקטים קרן שטחים פתוחים			
תקבולים	11,995,000	14,615,000	82
תשלומים	(8,995,000)	(14,615,000)	62
	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>	<u>(3,000,000)</u>
מעיינות עין מאהל			
תקבולים	1,210,000	1,210,000	100
תשלומים	(1,210,000)	(1,210,000)	100
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
נחל טייבה			
תקבולים	447,886	447,886	100
תשלומים	(447,886)	(447,886)	100
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
אירוס נצרת			
תקבולים	949,600	1,390,000	68
תשלומים	(1,390,000)	(1,390,000)	100
	<u>(440,400)</u>	<u>-</u>	<u>440,400</u>