

דוחות כספיים של

רשות ניקוז ירקון

רשות ניקוז ירקון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הביצוע הכספי
6	דוחות על הנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-18	באורים לדוחות הכספיים
19-20	נספח א' לדוחות הכספיים – דוחות ביצוע תקציב

דוח רואה החשבון המבקר למליאת

רשות ניקוז ירקון

ביקרנו את המאזנים המצורפים של רשות ניקוז ירקון (להלן הרשות) לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בקרנות והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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"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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של העמותה 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 2022 ו- 2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המתפרסמים ע"י המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

קרלמן - רואי חשבון

26 מרץ, 2023
תל אביב

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			<u>נכסים שוטפים</u>
7,035,042	9,084,429	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,512,222	5,127,332	4	פיקדונות והשקעות לזמן קצר
1,029,027	2,561,953	5	חייבים ויתרות חובה
46,578	70,325	6	חייבים אחרים והוצאות מראש
<u>11,622,869</u>	<u>16,844,039</u>		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
<u>303,064</u>	<u>268,813</u>	7	רכוש קבוע
<u>303,064</u>	<u>268,813</u>		
<u>11,925,933</u>	<u>17,112,852</u>		סה"כ נכסים
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
<u>4,927,714</u>	<u>9,293,868</u>	8	זכאים ויתרות זכות
			<u>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</u>
363,219	363,219		עתודה לפיצויי פרישה
(208,540)	(208,540)		יעודה שהופקדה
<u>154,679</u>	<u>154,679</u>		
			<u>נכסים נטו</u>
2,000,000	2,000,000		קרן למצבי חירום
2,746,340	4,881,572		עודפים
772,720	782,733		קרן מיועדת לפרויקטים
1,324,480	-		קרן לעבודות ניקוז
<u>6,843,540</u>	<u>7,664,305</u>		
<u>11,925,933</u>	<u>17,112,852</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


מנכ"ל


יו"ר הרשות

26 במרץ, 2023

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			הכנסות
13,189,716	15,571,474	9	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות ממכסות ניקוז
884,198	4,490,066	10	הכנסות מעסקאות חליפין
			הכנסות לביצוע פעולות ניקוז
<u>14,073,914</u>	<u>20,061,540</u>		
			עלויות והוצאות
1,459,042	1,809,471	12	שכר עבודה והוצאות נלוות
10,959,259	16,333,944	13	הוצאות תפעוליות
1,621,144	683,590	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(115,265)	420,681	15	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
-	(6,911)		הכנסות אחרות - רווח הון
<u>(13,924,180)</u>	<u>(19,240,775)</u>		
<u>149,734</u>	<u>820,765</u>		עודף נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן לעבודות ניקוז	קרן מיועדת לפרויקטים שקלים חדשים	קרן למצבי חירום	עודפים	
6,693,806	2,014,680	920,752	2,000,000	1,758,374	יתרה ליום 1 בינואר, 2021
-	(690,200)	-	-	690,200	שינויים בקרן לעבודות ניקוז
		(148,032)		148,032	סכומים שיועדו
<u>149,734</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>149,734</u>	עודף לשנה
6,843,540	1,324,480	772,720	2,000,000	2,746,340	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
-	(1,324,480)	-	-	1,324,480	שינויים בקרן לעבודות ניקוז
-	-	10,013	-	(10,013)	סכומים שיועדו
<u>820,765</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>820,765</u>	עודף לשנה
<u>7,664,305</u>	<u>-</u>	<u>782,733</u>	<u>2,000,000</u>	<u>4,881,572</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
<u>149,734</u>	<u>820,765</u>
49,693	74,907
1,855,678	2,809,481
<u>1,905,371</u>	<u>2,884,388</u>
<u>2,055,105</u>	<u>3,705,153</u>
-	127,000
<u>(32,975)</u>	<u>(167,656)</u>
<u>(32,975)</u>	<u>(40,656)</u>
(146,921)	(1,615,110)
<u>(146,921)</u>	<u>(1,615,110)</u>
1,875,209	2,049,387
5,159,833	7,035,042
<u>7,035,042</u>	<u>9,084,429</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים
מפעילות שוטפת-נספח א'
הכנסות (הוצאות) שאינן כרוכות בתזרימי
מזומנים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים
המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון
הפקדה לפיקדונות ז"ק
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
עליה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	(6,911)
91,076	81,818
<u>(41,383)</u>	<u>-</u>
<u>49,693</u>	<u>74,907</u>
2,242,838	(1,556,673)
<u>(387,160)</u>	<u>4,366,154</u>
<u>1,855,678</u>	<u>2,809,481</u>
<u>1,905,371</u>	<u>2,884,388</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי
מזומנים
רווח מימוש רכוש קבוע
פחת
ירידה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה – נטו
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים
המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז ירקון (להלן: "הרשות") הינה ישות סטוטורית עצמאית, אשר הוקמה במאי 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, פיקוח וטיפול בגורמי זיהום בנחלים ושיקום והסדרת מקטעי נחלים ארציים ואזוריים. כתובתה הרשמית של הרשות היא דרך שלמה שמלצר 94, פתח-תקווה.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה

הרשות	-	רשות ניקוז ירקון
הממשלה	-	ממשלת מדינת ישראל.
אנשי מפתח בהנהלת הרשות	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
חשב"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 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. 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 הנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

אומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

(4) תקופת המחזור התפעולי

תקופת המחזור התפעולי של הרשות הינו שנה. לפיכך, הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתקופת המחזור התפעולי העוקבת.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק ישראל או בבנקים אחרים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

ג. הפרשות

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לרשות מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

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

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 למשאביה 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:

ציוד וריהוט משרדי	-	7-15 שנים
חומרה ומערכות מחשוב	-	3-10 שנים
שיפורים במושכר	-	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 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

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	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
7,000,954	9,075,488
34,088	8,941
<u>7,035,042</u>	<u>9,084,429</u>

מזומנים בקופה ובבנק
פיקדונות בבנקים

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
<u>3,512,222</u>	<u>5,127,332</u>

ניירות ערך סחירים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
		<u>חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין</u>
145,259	494,858	משרד החקלאות
86,688	225,950	קרן הקיימת לישראל
-	34,680	משרד הבינוי והשיכון
-	83,772	נתיבי ישראל
-	364,085	חברת החשמל
-	50,000	רשות הטבע והגנים
<u>320,111</u>	<u>-</u>	עירית לוד
<u>552,058</u>	<u>1,253,345</u>	
		<u>חייבים בגין עסקאות חליפין</u>
1,564	1,203	מועצה מקומית אזור
-	2,258	מועצה מקומית כוכב יאיר
103,492	-	עירית כפר קאסם
-	1,079	מועצה מקומית גלגוליה
25,480	-	מועצה מקומית שוהם
29,495	29,495	מועצה איזורית דרום השרון
11,082	56,798	מועצה איזורית מטה יהודה
63,503	-	מועצה איזורית חבל מודיעין
100	100	עירית אור יהודה
129,008	50,420	עירית בני ברק
50,252	-	עירית רמת השרון
555	555	עירית לוד
-	-	עירית פתח תקוה
62,434	62,474	עירית קריית אונו
<u>4</u>	<u>1,104,226</u>	עירית תל אביב
<u>476,969</u>	<u>1,308,608</u>	
<u>1,029,027</u>	<u>2,561,953</u>	

באור 6 - חייבים אחרים והוצאות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
7,540	31,287
39,038	39,038
<u>46,578</u>	<u>70,325</u>

הוצאות מראש
אחרים

באור 7 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר			
בשקלים חדשים			
סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד משרדי	כלי רכב
721,839	34,850	414,832	272,157
32,977	2,609	30,368	-
(153,231)	(-)	(153,231)	(-)
<u>601,585</u>	<u>37,459</u>	<u>291,969</u>	<u>272,157</u>
167,656	-	28,043	139,613
(272,157)	-	-	(272,157)
<u>497,084</u>	<u>37,459</u>	<u>320,012</u>	<u>139,613</u>
360,674	2,784	272,160	85,730
91,076	3,664	46,589	40,823
(153,229)	-	(153,229)	(-)
<u>298,521</u>	<u>6,448</u>	<u>165,520</u>	<u>126,553</u>
81,818	3,746	50,230	27,842
(152,068)	-	(-)	(152,068)
<u>228,271</u>	<u>10,194</u>	<u>215,750</u>	<u>2,327</u>
<u>268,813</u>	<u>27,265</u>	<u>104,262</u>	<u>137,286</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר, 2021

תוספות במהלך השנה
גריעות במהלך השנה
יתרה ליום 1 בינואר, 2022

תוספות במהלך השנה
גריעות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

בניכוי פחת נצבר

יתרה ליום 1 בינואר, 2021

תוספות במהלך השנה
גריעות במהלך השנה
יתרה ליום 1 בינואר, 2022

תוספות במהלך השנה
גריעות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
401,247	1,904,742
4,353,124	5,600,000
42,335	130,265
24,511	1,511,770
50,799	77,735
55,698	69,356
<u>4,927,714</u>	<u>9,293,868</u>

ספקים ונותני שירותים
הוצאות לשלם
מוסדות
הכנסות מראש
התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
התחייבות לעובדים בגין חופשה

למידע בדבר תביעות משפטיות שהוגשו כנגד הרשות ראה ביאור 16.

באור 9 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
9,860,710	11,583,245
794,450	948,689
518,460	612,758
<u>2,016,096</u>	<u>2,426,782</u>
<u>13,189,716</u>	<u>15,571,474</u>

הכנסות ממכסות ניקוז
עיריות
מועצות אזוריות
מועצות מקומיות
רשות מקרקעי ישראל
סה"כ הכנסות ממכסות ניקוז

באור 10 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	85,279
<u>884,198</u>	<u>4,404,787</u>
<u>884,198</u>	<u>4,490,066</u>

11

הכנסות רשות שדות התעופה
הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

באור 11 - הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
884,198	2,909,760	ממשרד החקלאות
-	139,262	קרן הקיימת לישראל
-	83,772	נתיבי ישראל
-	50,000	רשות הטבע והגנים
-	669,313	חברת החשמל לישראל
-	34,680	משרד הבינוי והשיכון
-	518,000	רשות מקרקעי ישראל
<u>884,198</u>	<u>4,404,787</u>	

באור 12 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
<u>1,459,042</u>	<u>1,809,471</u>

א. הרכב:
הוצאות בגין שכר עבודה

ב. כללי:

מצבת העובדים ברשות כוללת מנכ"ל, מנהלת אגף כספים, פקח, מהנדס רשות, מנהל פרויקטים ופיקוח, מנהלת אגף אקולוגיה וסביבה ומזכירה.

באור 13 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
119,580	1,314,004
1,038,731	5,560,177
-	203,112
-	594,040
<u>1,158,311</u>	<u>7,671,333</u>
3,237,774	3,785,398
1,407,191	2,317,943
4,709,774	1,851,745
-	392,185
<u>87,836</u>	<u>-</u>
<u>9,442,575</u>	<u>8,347,271</u>
207,557	179,263
<u>150,816</u>	<u>136,077</u>
<u>358,373</u>	<u>315,340</u>
<u>10,959,259</u>	<u>16,333,944</u>

הוצאות פיתוח:
תכנון ומדידות
ביצוע נחלים ארציים
ביצוע נחלים אזוריים
פעילות מתוקף רשות נחל

הוצאות תחזוקה:
כללי ופעולות ייעודיות
תחזוקת נחלים ארציים
תחזוקת נחלים אזוריים
פעילות מתוקף רשות נחל
פרויקטים מיוחדים

תפעול שוטף:
אחזקת רכב
יעוץ מקצועי

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
521,244	578,950
-	78,392
1,099,900	26,248
<u>1,621,144</u>	<u>683,590</u>

אחזקת משרד ומשרדיות
אחזקת רכב הנהלה
ביטוח

באור 15 - הוצאות (הכנסות) מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
116,494	(407,869)
<u>(1,229)</u>	<u>(12,812)</u>
<u>115,265</u>	<u>(420,681)</u>

(הפסד) רווח מניירות ערך סחירים נטו

ריבית ועמלות

באור 16 - תביעות משפטיות

בשנת 2022 הרשות לא הצליחה למצוא גורם מבטח אשר יסכים לבטח אותה בביטוח אחריות כלפי צד ג' לאחר שהביטוח הסתיים בתאריך 1.12.21. נעשה ניסיון עם שר החקלאות וחבי' ענבל להשיג ביטוח קולקטיבי לכלל רשויות הניקוז בארץ, הניסיון לא צלח. לפני כחודש פורסם מכרז בארץ ובחוי"ל ע"י רשות ניקוז גליל מערבי בשם כל רשויות הניקוז. עד לחודש מרץ אמורים לקבל את ההצעות. במידה ולא יתקבלו הצעות הנושא יחזור לפתחו של שר החקלאות וחבי' ענבל.

נגד הרשות הוגשו תביעות שיבוב בשל נזקים בגין הצפה על ידי גורמים שונים. התביעות מטופלות על ידי היועץ המשפטי של הרשות וכן על ידי עורך דין מטעם המבטחת של הרשות. על פי הערכות עורכי הדין סכום ההשתתפות ו/או סכום הסיכון של הרשות מוערך בסך של כ- 5,600,000 ₪ (מבלי שנאמדה החשיפה לתביעות בגין אירועי חורף 2018 שתקרת הפוליסה עומדת על 1 מיליון \$ וחלקה כבר מוצה). מליאת הרשות החליטה להעמיד את ההפרשה על סכום זה.

**באור 17 - אנשי מפתח בהנהלה
תגמול לאנשי מפתח בהנהלה**

אנשי מפתח בהנהלה כהגדרתם בתקן חשבונאות ממשלתית 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 של הרשות, את מנהל הכספים ואת ראשי החטיבות הפעילות ברשות. התגמול המצרפי של חברי קבוצת ההנהלה הבכירה, ומספר החברים שנקבע על פי בסיס שווה ערך למשרה מלאה, המקבלים תגמול בקבוצה זו, הינם כדלהלן:

- * המנהל הכללי
- * מנהלת אגף הכספים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022
626	900
2	2

באלפי ש"ח

תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה

מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה			
אחוז ביצוע	הפרש	ביצוע	תקציב
לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2022			
שקלים חדשים			
הכנסות			
התקציב השוטף			
			ממסות
100%	474	15,571,474	15,571,000
61%	(54,721)	85,279	140,000
100%	(54,247)	15,656,753	15,711,000
הכנסות עצמיות אחרות			
תקציב הפיתוח			
משרד החקלאות - תמיכות			
74%	(1,043,240)	2,909,760	3,953,000
מפעלי ניקוז			
	-	-	-
משרד החקלאות - תמיכות שימור			
53%	(1,316,973)	1,495,027	2,812,000
הקרקע			
	(998,000)	-	998,000
משרדים מוסדות וארגונים			
57%	(3,358,213)	4,404,787	7,763,000
מקור הפיתוח			
	-	-	-
אחר			
85%	(3,412,460)	20,061,540	23,474,000
הוצאות			
תקציב שוטף שנתי			
שכר			
79%	490,529	(1,809,471)	(2,300,000)
הנהלה וכלליות			
38%	1,096,410	(683,590)	(1,780,000)
תפעול שוטף			
99%	4,660	(315,340)	(320,000)
107%	(28,770)	(413,770)	(385,000)
67%	1,562,829	(3,222,171)	(4,785,000)
תחזוקה ופעולות יעודיות			
כללי ופעולות יעודיות			
582%	(3,135,398)	(3,785,398)	(650,000)
תחזוקת נחלים ארציים			
122%	(417,942)	(2,317,942)	(1,900,000)
תחזוקת נחלים אזוריים			
57%	1,383,255	(1,851,745)	(3,235,000)
פעילות מתוקף רשות נחל			
66%	197,815	(392,185)	(590,000)
	-	-	-
פרויקטים מיוחדים			
131%	(1,972,271)	(8,347,271)	(6,375,000)
תקציב הפיתוח			
תכנון ומדידות			
36%	2,309,996	(1,314,004)	(3,624,000)
ביצוע - נחלים ארציים			
74%	1,929,822	(5,560,178)	(7,490,000)
ביצוע - נחלים אזוריים			
41%	296,888	(203,112)	(500,000)
פעילות מתוקף רשות נחל			
85%	105,960	(594,040)	(700,000)
פרויקטים מיוחדים			
	-	-	-
שימור קרקע			
62%	4,642,667	(7,671,333)	(12,314,000)
	-	-	-
אחר			
82%	4,233,225	(19,240,775)	(23,474,000)
	820,765	820,765	-

נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

		דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עדף זמני בתקציב בלתי רגל	
אחוז ביצוע	הפרש	ביצוע	תקציב
לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2022			
שקלים חדשים			
מגלט נחל שילה			
93%	(202,120)	2,677,880	2,880,000
88%	336,867	(2,543,133)	(2,880,000)
-	134,747	134,747	-
הסדרת נחל איילון קטע לוד			
100%	-	2,092,491	2,092,491
90%	207,854	(1,884,637)	(2,092,491)
-	207,854	207,854	-
הסדרת קטע נחל שפיר ים			
100%	-	3,440,000	3,440,000
100%	-	(3,440,000)	(3,440,000)
-	-	-	-
תכנון מפורט מתקן א/2			
64%	(76,738)	139,262	216,000
56%	95,923	(120,077)	(216,000)
-	19,185	19,185	-
השלמת תכנון מפעל ניקוז			
אור יהודה			
56%	(174,263)	225,737	400,000
46%	217,829	(182,171)	(400,000)
-	43,566	43,566	-
תכנון מפורט נחל איילון			
במורד כביש 4			
71%	(518,934)	1,281,066	1,800,000
64%	648,667	(1,151,333)	(1,800,000)
-	129,733	129,733	-
ביצוע פרסום מתקן ויסות ע1			
21%	(314,052)	85,948	400,000
2%	392,565	(7,435)	(400,000)
-	78,513	78,513	-
רמי' תכנון נחל הדס דרומי			
15%	(102,000)	18,000	120,000
15%	102,000	(18,000)	(120,000)
-	-	-	-
נחל קנה אלישמע קנה 1			
26%	(259,722)	90,278	350,000
7%	324,652	(25,348)	(350,000)
-	64,930	64,930	-
שפיר ים שלב ב' תכנון			
39%	(243,145)	156,855	400,000
13%	347,350	(52,650)	(400,000)
-	104,205	104,205	-
רט' ג' פילוט סקר אקולוגי			
100%	-	50,000	50,000
100%	-	(50,000)	(50,000)
-	-	-	-
משרד הביטוי והשכון -			
תוכנית חיטובית גלגוליה			
39%	(54,320)	34,680	89,000
39%	54,320	(34,680)	(89,000)
-	-	-	-
תכנון מפורט מנחבת			
מוזיעים			
6%	(1,261,728)	83,772	1,345,500
6%	1,261,728	(83,772)	(1,345,500)
-	-	-	-