

רשות ניקוז ים המלח



דוחות כספיים של

רשות ניקוז ים המלח

ליום 31 בדצמבר, 2017

רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה חשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילות - קרן כללית
5	ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-11	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר

למליאת רשות ניקוז ים המלח

ביקרנו את המאזנים המצורפים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2017 ו 2016 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 לדוחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 2 לדוחות הכספיים, הדוחות הוכנו על-פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988(להלן ביחד "ההנחיות") בהתאמות מסוימות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח לרשויות מקומיות אשר אינו מהווה בסיס דיווח על פי כללי חשבונאות מקובלים.

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 לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות הנ"ל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר, 2017 ו 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם להנחיות הנ"ל.


יורם שוחט
רואה חשבון

27 במרץ, 2018

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
שקלים חדשים		באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
7,623,112	18,432,394		מזומנים ושווי מזומנים
2,538,067	2,563,485		בטוחות סחירות
964,924	249,376	3	רשויות בחשבון שוטף
7,123,687	173,353	4	חייבים
<u>18,249,790</u>	<u>21,418,608</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,247,700	1,779,764		ספקים, המחאות לפרעון והוצאות לשלם
13,211	-	3	רשויות בחשבון השוטף
164,201	205,283		עובדים ומוסדות בגין עובדים
<u>5,425,112</u>	<u>1,985,047</u>		
<u>7,730,733</u>	<u>13,857,272</u>		<u>עודף זמני בתקציב בלתי רגיל</u>
			<u>קרנות</u>
2,000,000	2,000,000	6	קרן למצבי חירום
3,093,945	3,576,289		קרן כללית
<u>5,093,945</u>	<u>5,576,289</u>		
<u>18,249,790</u>	<u>21,418,608</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 שירי בן שחר
 גזברית הרשות


 דב ליטבינוף
 ראש הרשות

27 במרץ, 2018
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
שקלים חדשים			
16,952,530	16,952,449	7	מחזור פעילויות
678,044	170,000		הכנסות ממכסות ניקוז
381,889	29,320		שחרור הכנסות מעודפים אחרים
18,012,463	17,151,769		סה"כ הכנסות
* 15,217,047	14,954,649	8	פעולות ניקוז
2,795,416	2,197,120		עודף מפעולות
* 2,139,640	1,819,675	9	הוצאות הנהלה וכלליות
655,776	377,445		עודף לפני מימון
8,909	44,294		רווח מבטחונות סחירות
1,689	3,560		הוצאות מימון נטו
662,996	418,179		עודף לתקופה
			* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	

6,690,024	4,020,852
-	97,567
1,606,511	-
<u>8,296,535</u>	<u>4,118,419</u>

240,000	515,764
1,391,408	-
1,140,001	-
428,903	-
-	87,504
<u>3,200,312</u>	<u>603,268</u>
227,804	-
11,039,380	9,907,157
<u>22,764,031</u>	<u>14,628,844</u>

11,039,380	9,907,157
<u>22,764,031</u>	<u>14,628,844</u>

-	234,165
18,489,414	8,268,140
<u>18,489,414</u>	<u>8,502,305</u>
<u>4,274,617</u>	<u>6,126,539</u>

48,494,711	63,621,348
(45,038,595)	(55,890,615)
<u>3,456,116</u>	<u>7,730,733</u>

63,621,348	78,250,192
(55,890,615)	(64,392,920)
<u>7,730,733</u>	<u>13,857,272</u>

7,637,394	-
<u>7,637,394</u>	-

תקבולים ותשלומים בשנת הדו"ח

תקבולים

השתתפות ממשלה

ממשרד החקלאות

מרשות הטבע והגנים

מהמשרד להגנת הסביבה

השתתפות מועצות

מהמועצה האזורית תמר

מהמועצה המקומית מצפה רמון

מעיריית ערד

מעיריית ירושלים

מהמועצה המקומית רמת נגב

אחרים

השתתפות התקציב הרגיל

סה"כ תקבולים

תשלומים

שחרור יתרות תב"ר סגור לקרן

עבודות שבוצעו במשך השנה

עודף בשנת הדוח

תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה

תקבולים

תשלומים

יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

* תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה

תקבולים

תשלומים

עודף (גרעון) זמני בתקציב בלתי רגיל

* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בתקופת הדוח

תקבולים

תשלומים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן למצב חירום	קרן כללית	
<u>שקלים חדשים</u>			
5,108,993	2,000,000	3,108,993	יתרה ליום 1 בינואר, 2016
662,996	-	662,996	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016
(678,044)	-	(678,044)	העברת סכומים ששימשו לתקציב הרגיל
5,093,945	2,000,000	3,093,945	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
418,179	-	418,179	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2017
234,165	-	234,165	העברת סכומים ששוחררו מהתקציב הבלתי רגיל
(170,000)	-	(170,000)	העברת סכומים ששימשו לתקציב הרגיל
<u>5,576,289</u>	<u>2,000,000</u>	<u>3,576,289</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
662,996	418,179
4,274,616	6,126,539
(6,522,658)	4,313,106
(1,585,046)	10,857,824
1,001,998	(48,542)
(583,048)	10,809,282
8,206,160	7,623,112
7,623,112	18,432,394

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
רווח נקי לפי דו"ח התוצאות העסקיות
עודף לתקופה לפי דו"ח ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב בהלתי
רגיל
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
מכירת (רכישת) בטוחות נטו
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
-	234,165
(678,044)	(170,000)
-	(23,124)
(678,044)	87,289
(7,014,055)	7,665,882
1,169,441	(3,440,065)
(5,844,614)	4,225,817
(6,522,658)	4,313,106

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
העברת הכנסות מהתקציב הבלתי רגיל לעודפים
הכנסות ששותררו מעודפים
שיערוך בטוחות שכירות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

הרשות הוקמה ביום 30 ביולי 1997, בהתאם לצו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, מיום 14 בנובמבר 1996. הרשות החליפה את רשות ניקוז תמר.

ביום ההקמה, הועברו נכסיה והתחייבויותיה של רשות ניקוז תמר לרשות ניקוז ים המלח המשותפת לרשויות: עיריית ירושלים, עיריית ערד, מועצה אזורית תמר ומועצה מקומית מצפה רמון.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הרשות בחרה לאמץ את הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 בהתאמות מסוימות.
- ב. ההכנסות ממוסדות ורשויות וההוצאות נכללות בדו"חות הכספיים על בסיס צבירה.
- ג. נכסים קבועים נרשמים כהוצאה שוטפת בשנת רכישתם.
- ד. תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן. בהתאם אין הפרשה לחופשה. כמו כן לא ערכת עתודה לפיצויים מעבר לסכומים המופקדים בחשבונות על שם העובדים.
- ה. הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

באור 3 - רשויות בחשבון שוטף

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
(13,211)	8,443	מועצה אזורית תמר
178,903	178,907	עיריית ירושלים
577,289	62,026	מועצה מקומית מצפה רמון
208,732	-	עיריית ערד
<u>951,713</u>	<u>249,376</u>	

באור 4 - תייבים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
38,400	-	החברה הממשלתית להגנת ים המלח בע"מ
1,645,000	-	המשרד להגנת הסביבה
5,370,287	74,033	משרד החקלאות
		אחרים
70,000	70,000	רשות ניקוז שורק לכיש
-	29,320	נתיבי הגז הטבעי לישראל
<u>7,123,687</u>	<u>173,353</u>	

באור 5 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
1,521,366	1,521,366	הכנסות ממועצת תמר
240,000	515,764	הכנסות בגין מכסות ניקוז
1,761,366	2,037,130	הכנסות לתקציב בלתי רגיל
		הוצאות מול מועצה אזורית תמר:
		<u>פעולות ניקוז:</u>
43,436	39,557	אחזקת רכב
		<u>הוצאות הנהלה וכלליות:</u>
144,285	-	שכר גזבר ומזכירה
60,510	61,928	אחזקת משרד
94,245	20,227	אחזקת רכב
<u>299,040</u>	<u>82,155</u>	
<u>342,476</u>	<u>121,712</u>	

משרדי הרשות נמצאים במתחם המועצה האזורית תמר ("המועצה"). המועצה ממנה את מזכירת הרשות עד לחודש ספטמבר 2016. בהתאם להסכמה בין הצדדים מחויבת הרשות על ידי המועצה בעלויות שכר ואחזקת משרד. כמו כן חלק מההוצאות משולמות באמצעות המועצה כמפורט.

באור 6 - קרן למצבי תרום

הסכומים יועדו על ידי הנהלת הרשות בהתאם להחלטת מליאת הרשות.

באור 7 - הכנסות ממכסות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
2,993,810	2,993,810	מהרשויות
1,521,366	1,521,366	עיריית ירושלים
479,024	478,934	מועצה אזורית תמר
248,069	248,069	עיריית ערד
		מועצה מקומית מצפה רמון
<u>5,242,269</u>	<u>5,242,179</u>	
<u>11,710,261</u>	<u>11,710,270</u>	ממינהל מקרקעי ישראל
<u>16,952,530</u>	<u>16,952,449</u>	סה"כ הכנסות ממכסות ניקוז

רשות ניקוז ים המלח מחייבת את האוכלוסייה ומחזיקי הקרקעות שבתחומה במכסות ניקוז.

גביית המכסות עבור קרקע מתבצעת על פי תעריף לדונם והגביה עבור אוכלוסייה בהתאם לתעריף לבית א.ב.

החויב הוא לרשויות החברות ברשות הניקוז ולמנהל מקרקעי ישראל בגין אדמות מדינה.

באור 8 - פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		ביאור
1,636,034	1,891,409	תחזוקת נחלים אזוריים
* 92,212	178,984	תכנון ומדידות נחלים אזוריים
-	649,374	מחקר ופיתוח
700,822	616,148	יעוץ הנדסי כולל שכר
* 1,315,705	1,163,943	תוכנית חינוכית וקהילתית
* 235,421	251,179	שכר
197,473	296,455	אחזקת רכב
<u>11,039,380</u>	<u>9,907,157</u>	10 השתתפות בהוצאות תב"ר
<u>15,217,047</u>	<u>14,954,649</u>	

* מויין מחדש

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
* 992,001	865,099	שכר
104,252	103,835	משרדיות ואחזקה
217,968	38,763	רכישת רכוש קבוע
38,558	15,658	הוצאות פורום רשויות ניקוז
52,641	42,935	תקשורת וחשמל
186,725	178,532	אחזקת רכב
224,849	304,355	שכר מקצועי
96,128	49,676	משפטיות
150,121	146,299	ביטוח
12,899	23,380	השתלמויות וספרות מקצועית
19,587	29	הוצאות שונות וביטול יתרות
24,351	28,169	ארוחות כיבודים ומתנות
19,560	22,945	הוצאות עודפות
<u>2,139,640</u>	<u>1,819,675</u>	

* מוין מחדש

באור 10 - השתתפות בהוצאות תב"ר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
11,039,380	8,384,286	השתתפות בגין התקופה השוטפת
-	1,522,871	הוצאות בגין שנים קודמות *
<u>11,039,380</u>	<u>9,907,157</u>	

* בשנים 2016 ו 2015 נרשמו לתקציב הבלתי רגיל בגין פרויקט המו"פ הוצאות בסכומים של 775,841 ש"ח ו 747,030 ש"ח בהתאמה, השנה התברר כי מדובר בהוצאות אשר על פי כללי החשבוונאות אמורות היו להיכלל במסגרת התקציב הרגיל ועל כן נרשמו הוצאות בלתי רגילות בגינם בתקציב הרגיל.