

רשות ניקוז ונחלים  
ים המלח



דוחות כספיים של

רשות ניקוז ים המלח

ליום 31 בדצמבר, 2023

רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן הענינים

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
7-15	באורים לדוחות הכספיים
16-21	נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב



**דוח רואה החשבון המבקר**  
**למליאת רשות ניקוז ים המלח**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2022 ו 2023 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, 2022 ו 2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

יורם שוחט  
רואי חשבון

9 במאי, 2024

רשות ניקוז ים המלח			
ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים		באור	
			<u>נכסים שוטפים</u>
6,738,019	20,780,425	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,544,996	-	4	פיקדונות והשקעות לזמן קצר
5,662,784	252,630	5	חייבים ויתרות חובה
<u>15,945,799</u>	<u>21,033,055</u>		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
624,422	868,929	6	רכוש קבוע
<u>16,570,221</u>	<u>21,901,984</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,297,127	8,509,323	7	זכאים ויתרות זכות
			<u>נכסים נטו</u>
2,000,000	2,000,000		קרן למצבי חירום
1,864,505	2,491,339		עודפים
11,408,589	8,901,322		קרן מיועדת לפרוייקטים
<u>15,273,094</u>	<u>13,392,661</u>		
<u>16,570,221</u>	<u>21,901,984</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 חגית אסרף  
 מנכ"ל  
 רשות ניקוז ים המלח  
 אסרף חגית  
 גזברית הרשות

  
 יונתן ניר  
 יו"ר הרשות

9 במאי, 2024  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים		באור	
			<b>הכנסות</b>
		8	<u>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין</u>
18,609,172	18,609,169		הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים
		9	<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>
11,931,737	5,331,827		הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים
30,540,909	23,940,996		סה"כ הכנסות
			<b>עלויות והוצאות</b>
2,134,111	2,265,420	11	שכר עבודה והטבות לעובדים
29,386,487	22,500,903	12	הוצאות תפעוליות
1,144,628	1,185,379	13	הוצאות הנהלה וכלליות
460,203	(130,273)	14	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
33,125,429	25,821,429		סך הכל הוצאות
(2,584,520)	(1,880,433)		<b>גירעון נטו</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן מיועדת לפרויקטים	קרן למצב חירום	עודפים	
שקלים חדשים				
17,857,614	9,394,204	2,000,000	6,463,410	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
(2,584,520)	-	-	(2,584,520)	גרעון בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022
-	26,848,006	-	(26,848,006)	סכומים שיועדו
-	(24,833,621)	-	24,833,621	סכומים ששחררו מיעוד
15,273,094	11,408,589	2,000,000	1,864,505	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022
(1,880,433)	-	-	(1,880,433)	גרעון בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023
-	16,255,916	-	(16,255,916)	סכומים שיועדו
-	(18,763,183)	-	18,763,183	סכומים ששחררו מיעוד
13,392,661	8,901,322	2,000,000	2,491,339	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
(2,584,520)	(1,880,433)
(4,227,276)	12,864,946
(6,811,796)	10,984,513
7,358,294	3,544,996
(407,145)	(487,103)
6,951,149	3,057,893
139,353	14,042,406
6,598,666	6,738,019
6,738,019	20,780,425

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה  
מכירת ני"ע ערך סחירים  
רכישת רכוש קבוע

עליה 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	
2022	2023
שקלים חדשים	
171,706	242,596
(4,775,528)	5,410,154
376,546	7,212,196
(4,398,982)	12,622,350
(4,227,276)	12,864,946

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים  
פחת והפחתות  
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות  
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
עליה 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 ים המלח (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. ים המלח נווה זוהר מיקוד 86910.

**ב. הגדרות**

**בדוחות כספיים אלה**

הרשות	-	רשות ניקוז ים המלח
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").

הדוחות הכספיים הינם דוחות כספיים במעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, ויישום בהם IPSAS 33 בדבר אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים על בסיס מצטבר למגזר הציבורי. השפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבונאות ממשלתיים על מצבה הכספי של הרשות ועל הביצוע הכספי שלה מפורטת בביאור 16.

**(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.



באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

אומדנים והנחות 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, ברמות 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 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 כפרטים 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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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
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.

**1. 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 נקפות 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.

**2. 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 היטלי ניקוז אזוריים אשר נדרשות על ידי הרשות מהציבור וממחזיקי קרקעות. ההכנסות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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**

**(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		
2022	2023	
שקלים חדשים		
4,734,925	15,065,101	בקופה ובבנקים (*)
2,003,094	5,715,324	פקדונות (**)
<u>6,738,019</u>	<u>20,780,425</u>	

(\*\*) פקדונות:

(1) סכום של 2,000,094 ש"ח בפקדון חציוני שבועי בעל ריבית של 1.58 - P ואינו זמין לשימוש כללי של הרשות כתוצאה מייעוד הכספים ע"י ההנהלה לשעת חרום.

(\*) מתוכם:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
4,734,925	15,065,101	בנקים אחרים בישראל

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
3,544,996	-	ניירות ערך סחירים איגרות חוב

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
10,989	11,938	<u>חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין</u> מועצה אזורית תמר
74,033	74,033	<u>חייבים בגין עסקאות חליפין</u> משרד החקלאות
70,000	70,000	רשות ניקוז שורק לכיש
60,000	270	רשות מקרקעי ישראל
3,415,975	-	מקורות
104,002	-	עיריית ערד
1,927,785	96,389	מועצה מקומית מצפה רמון
<u>5,651,795</u>	<u>240,692</u>	
<u>5,662,784</u>	<u>252,630</u>	

באור 6 - רכוש קבוע

מחשבים ותוכנות	כלי רכב	רהוט וציוד	שפורים במושכר	סה"כ	
שקלים חדשים					
265,985	369,001	28,797	1,315,313	1,979,096	עלות יתרה ליום 1 בינואר, 2023
18,473	468,630	-	-	487,103	תוספות במשך השנה
284,458	837,631	28,797	1,315,313	2,466,199	עלות יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
<u>בניכוי פחת שנצבר</u>					
227,306	18,737	10,179	1,098,452	1,354,674	עלות יתרה ליום 1 בינואר, 2023
22,065	85,198	3,802	131,531	242,596	תוספות במשך השנה
(249,371)	(103,935)	(13,981)	(1,229,983)	(1,597,270)	עלות יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
35,087	733,696	14,816	85,330	868,929	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023
38,679	350,264	18,618	216,861	624,422	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
969,456	8,148,117	ספקים ונותני שירותים
36,270	36,270	הוצאות לשלם
110,077	102,016	גופים ממשלתיים
32,168	28,883	התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורת
81,153	113,797	התחייבות לעובדים בגין חופשה והבראה
68,003	80,240	הכנסות מראש
1,297,127	8,509,323	

באור 8 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
5,102,464	5,102,464	הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים
1,522,569	1,522,566	עירויות
273,869	273,869	מועצות אזוריות
11,710,270	11,710,270	מועצות מקומיות
18,609,172	18,609,169	רשות מקרקעי ישראל
		סה"כ הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים

באור 9 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
<u>11,931,737</u>	<u>5,331,827</u>

10 הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים  
הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

באור 10 - הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
168,922	200,000
1,927,785	-
-	2,000,000
720,768	-
5,233,095	60,864
160,650	85,281
-	736,368
3,415,975	-
<u>304,542</u>	<u>2,249,314</u>
<u>11,931,737</u>	<u>5,331,827</u>

מרשות מקרקעי ישראל  
מהמועצה המקומית מצפה רמון  
ממטמנות אפעה  
מעיריית ערד  
ממשרד החקלאות  
מרשות הטבע והגנים  
ממשרד ההתיישבות  
ממקורות  
מרשות המים

באור 11 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
<u>2,134,111</u>	<u>2,265,420</u>

א. הרכב:  
הוצאות בגין שכר עבודה

ב. כללי:  
אוכלוסיית העובדים ברשות כוללת מנכ"ל, גזברית, מזכירה, מנהלת חשבונות/עוזרת מנכ"ל, מנהל פרויקטים, מהנדס רשות, מנהלת אגף תכנון ומפקח.

באור 12 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
2,283,753	7,703,686	תחזוקת נחלים אזוריים
423,246	1,461,478	תכנון ומדידות נחלים אזוריים
775,000	820,946	מחקר ופיתוח
20,125,187	10,258,231	פיתוח נחלים ארציים
4,430,356	978,171	תכנון ומדידות נחלים ארציים
11,447	15,000	יעוץ הנדסי
897,961	977,824	תוכנית חינוכית וקהילתית
439,537	285,567	אחזקת רכב
<u>29,386,487</u>	<u>22,500,903</u>	

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
209,239	186,436	משרדיות ואחזקה
11,901	4,544	הוצאות פורום רשויות ניקוז
59,648	49,387	תקשורת וחשמל
229,002	237,714	אחזקת רכב
83,619	59,520	שכר מקצועי
37,495	50,000	משפטיות
191,492	203,100	ביטוח
60,122	48,162	השתלמויות וספרות מקצועית
30,455	-	נסיעות לחו"ל
30,000	72,925	שכר דירה
171,706	242,596	פחת
29,949	30,995	ארוחות כיבודים ומתנות
<u>1,144,628</u>	<u>1,185,379</u>	

באור 14 - הוצאות (הכנסות) מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
29,089	14,641	הוצאות מימון
431,114	(144,914)	ריבית ועמלות
<u>460,203</u>	<u>(130,273)</u>	בניכוי הכנסות מימון

**באור 15 - הסבר בנוגע להשפעת המעבר לדיווח על-פי תקני חשבונאות ממשלתיים**

כפי שצוין בביאור 2.א בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים שהכינה הרשות הינם דוחות כספיים במעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים. על כן, הדוחות הכספיים אינם מצייתים במלואם לתקני חשבונאות ממשלתיים על-בסיס מצטבר, בעיקר לאור הקלות מסוימות המתאפשרות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי למגזר הציבורי 33 אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים על בסיס מצטבר (להלן: "IPSAS 33" או "התקן"). הרשות צופה ליישם את תקני החשבונאות הממשלתיים על-בסיס מצטבר במלואם בתום תקופת המעבר בת שלוש השנים (להלן: "תקופת המעבר"), כמתאפשר על-פי IPSAS 33, החל ממועד המעבר לדיווח על-פי תקני חשבונאות ממשלתיים, שהינו 1 בינואר 2018 (להלן: "מועד המעבר").

ביאור זה נערך על בסיס תקני חשבונאות ממשלתיים הידועים כיום, אשר פורסמו ונכנסו לתוקף או הניתנים לאימוץ מוקדם במועד הדיווח השנתי הראשון של הרשות לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, 31 בדצמבר 2018, על בסיסם נקבעה המדיניות החשבונאית של הרשות.

בטרם המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, ערכה הרשות את דוחותיה הכספיים 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.



נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה

רשות ניקוז ים המלח

אחוז ביצוע	הפרש	ביצוע	תקציב
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
שקלים חדשים			
100	169	18,609,169	18,609,000
2	(2,939,136)	60,864	3,000,000
44	(6,613,037)	5,270,963	11,884,000
-	(5,998,000)	-	5,998,000
26	(15,550,173)	5,331,827	20,882,000
61	(15,550,004)	23,940,996	39,491,000
108	(165,420)	(2,265,420)	(2,100,000)
89	147,621	(1,185,379)	(1,333,000)
58	219,433	(300,567)	(520,000)
-	130,273	130,273	-
92	331,907	(3,621,093)	(3,953,000)
164	(892,424)	(2,282,424)	(1,390,000)
328	(5,353,686)	(7,703,686)	(2,350,000)
98	22,176	(977,824)	(1,000,000)
231	(6,223,934)	(10,963,934)	(4,740,000)
40	1,451,829	(978,171)	(2,430,000)
66	5,241,769	(10,258,231)	(15,500,000)
-	12,852,000	-	(12,852,000)
-	16,000	-	(16,000)
36	19,561,598	(11,236,402)	(30,798,000)
65	13,669,571	(25,821,429)	(39,491,000)
-	(1,880,433)	(1,880,433)	-

**הכנסות**

התקציב השוטף

מהיטלי ניקוז אזוריים

תקציב הפיתוח

משרד החקלאות - תמיכות מפעלי ניקוז

משרדים מוסדות וארגונים

מקרן הפיתוח

**הוצאות**

תקציב שוטף שנתי

שכר

הנהלה וכלליות

תפעול שוטף

מימון

תחזוקה ופעולות יעודיות

כללי ופעולות יעודיות

תחזוקת נחלים אזוריים

תכנית חינוכית

תקציב הפיתוח

תכנון ומדידות

ביצוע - נחלים ארציים

ביצוע - נחלים אזוריים

פעילות מתוקף רשות נחל

<u>דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל</u>			
אחוז ביצוע	הפרש לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	תקציב	ביצוע
2023			
שקלים חדשים			
<b><u>צין - מצוק שדה בוקר</u></b>			
100	-	6,003,367	6,003,367
99	82,313	(6,003,367)	(5,921,054)
-	82,313	-	82,313
<b><u>קידרון - מפעל ניקוז</u></b>			
100	-	12,730,629	12,730,629
97	387,860	(12,730,629)	(12,342,769)
-	387,860	-	387,860
<b><u>נחל דוד מפעל ניקוז</u></b>			
49	(764,295)	1,500,000	735,705
43	860,790	(1,500,000)	(639,210)
-	96,495	-	96,495
<b><u>מפעל ניקוז נחל צין</u></b>			
100	-	150,000	150,000
52	71,567	(150,000)	(78,433)
-	71,567	-	71,567
<b><u>תכנית אב נחל צין</u></b>			
102	22,230	962,799	985,029
100	-	(962,799)	(962,799)
-	22,230	-	22,230
<b><u>צוהר למרחב נחל צין</u></b>			
82	(2,186,935)	11,967,879	9,780,944
100	-	(11,967,879)	(11,967,879)
-	(2,186,935)	-	(2,186,935)
<b><u>מפעל ניקוז נחל צאלים</u></b>			
100	-	166,717	166,717
95	7,638	(166,717)	(159,079)
-	7,638	-	7,638
<b><u>מפעל ניקוז נחל מצדה</u></b>			
100	-	5,000,000	5,000,000
24	3,805,395	(5,000,000)	(1,194,605)
-	3,805,395	-	3,805,395
<b><u>שיקום נחל אשלים</u></b>			
100	-	100,000	100,000
99	772	(100,000)	(99,228)
-	772	-	772

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)				
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2023				
שקלים חדשים				
<b>טיילת סף מדבר ערד</b>				
100	-	4,599,715	4,599,715	תקבולים
40	2,768,606	(4,599,715)	(1,831,109)	תשלומים
-	2,768,606	-	2,768,606	
<b>ראש נחל יעלים</b>				
93	(90,936)	1,250,835	1,159,899	תקבולים
100	1	(1,250,835)	(1,250,834)	תשלומים
-	(90,935)	-	(90,935)	
<b>כלא נפחא שיקום ומניעת הזרמת קולחין</b>				
33	(11,917,266)	17,721,032	5,803,766	תקבולים
45	9,691,261	(17,721,032)	(8,029,771)	תשלומים
-	(2,226,005)	-	(2,226,005)	
<b>עמק צורים - ייצוב גדות ושיקום</b>				
100	-	1,000,000	1,000,000	תקבולים
100	-	(1,000,000)	(1,000,000)	תשלומים
-	-	-	-	
<b>מיפוי סחף מוקשים נאות הכיכר</b>				
-	236,107	-	236,107	תקבולים
-	(236,106)	-	(236,106)	תשלומים
-	1	-	1	
<b>נחל גדרון *</b>				
100	-	250,000	250,000	תקבולים
69	76,325	(250,000)	(173,675)	תשלומים
-	76,325	-	76,325	
<b>הקמת מזרם לניטור ספיקה</b>				
100	-	250,000	250,000	תקבולים
71	71,610	(250,000)	(178,390)	תשלומים
-	71,610	-	71,610	
<b>מעיינות הכיכר</b>				
100	-	100,000	100,000	תקבולים
-	100,000	(100,000)	-	תשלומים
-	100,000	-	100,000	
<b>הגנה על סוללת נאות הכיכר (נחל ערבה)</b>				
18	(2,288,000)	2,788,000	500,000	תקבולים
4	2,664,214	(2,788,000)	(123,786)	תשלומים
-	376,214	-	376,214	

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)				
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2023				
שקלים חדשים				
<b><u>פיתוח נחל זוהר</u></b>				
100	-	100,000	100,000	תקבולים
82	18,100	(100,000)	(81,900)	תשלומים
-	18,100	-	18,100	
<b><u>מפעל ניקוז קיזרון שלב ב</u></b>				
100	-	19,750,331	19,750,331	תקבולים
100	51,289	(19,750,331)	(19,699,042)	תשלומים
-	51,289	-	51,289	
<b><u>פיתוח ניקוז תת"ק שטחי עין תמר</u></b>				
82	(450,450)	2,450,450	2,000,000	תקבולים
82	450,598	(2,450,450)	(1,999,852)	תשלומים
-	148	-	148	
<b><u>פארק הקדרון</u></b>				
82	(181,078)	1,032,620	851,542	תקבולים
52	491,678	(1,032,620)	(540,942)	תשלומים
-	310,600	-	310,600	
<b><u>נחל ערבה שלב ה</u></b>				
100	-	14,238,144	14,238,144	תקבולים
97	374,560	(14,238,144)	(13,863,584)	תשלומים
-	374,560	-	374,560	
<b><u>נחל חימר פיתוח מבואת נחל</u></b>				
100	-	1,500,000	1,500,000	תקבולים
83	253,433	(1,500,000)	(1,246,567)	תשלומים
-	253,433	-	253,433	
<b><u>ניקוז דרך עין עבדת סרפנטינות *</u></b>				
100	-	200,000	200,000	תקבולים
36	127,416	(200,000)	(72,584)	תשלומים
-	127,416	-	127,416	
<b><u>קדרון שלב ב *</u></b>				
25	(4,500,000)	6,000,000	1,500,000	תקבולים
23	4,636,463	(6,000,000)	(1,363,537)	תשלומים
-	136,463	-	136,463	
<b><u>נחל תמר שיקום פינני מוקשים</u></b>				
100	-	94,793	94,793	תקבולים
43	53,820	(94,793)	(40,973)	תשלומים
-	53,820	-	53,820	

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)			
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023			
שקלים חדשים			
<b><u>מעבירים איריים - שפת מדבר</u></b>			
40	(2,288,000)	3,788,000	1,500,000
			תקבולים
29	2,691,922	(3,788,000)	(1,096,078)
			תשלומים
-	403,922	-	403,922
<b><u>נחל פרת (זימרי) שיקום אפיק נחל</u></b>			
100	-	100,000	100,000
			תקבולים
-	99,982	(100,000)	(18)
			תשלומים
-	99,982	-	99,982
<b><u>מפעל ניקוז נחל זוהר</u></b>			
42	(268,200)	461,915	193,715
			תקבולים
6	435,590	(461,915)	(26,325)
			תשלומים
-	167,390	-	167,390
<b><u>סקר מניפות הסחף בים המלח</u></b>			
75	(50,000)	200,000	150,000
			תקבולים
75	50,000	(200,000)	(150,000)
			תשלומים
-	-	-	-
<b><u>נחל צהלים - הגנה על מנחת בר יהודה</u></b>			
100	-	2,750,000	2,750,000
			תקבולים
51	1,350,023	(2,750,000)	(1,399,977)
			תשלומים
-	1,350,023	-	1,350,023
<b><u>הסדרת שדה צין *</u></b>			
73	(191,618)	700,000	508,382
			תקבולים
12	614,719	(700,000)	(85,281)
			תשלומים
-	423,101	-	423,101
<b><u>חניון לילה נחל משמר</u></b>			
50	(400,000)	800,000	400,000
			תקבולים
-	800,000	(800,000)	-
			תשלומים
-	400,000	-	400,000
<b><u>פינת הנצחה נחל צפית</u></b>			
82	(163,632)	900,000	736,368
			תקבולים
82	163,632	(900,000)	(736,368)
			תשלומים
-	-	-	-
<b><u>הסדרת ציר גישה לבארות נחל תמרית</u></b>			
100	-	200,000	200,000
			תקבולים
-	200,000	(200,000)	-
			תשלומים
-	200,000	-	200,000

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

אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע
	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2023		
	שקלים חדשים		

**פירוק מאגר נאות תמרים נחל ערבה**

100	-	200,000	200,000	תקבולים
42	115,649	(200,000)	(84,351)	תשלומים
-	<u>115,649</u>	<u>-</u>	<u>115,649</u>	

**תעת הגנה מערבית אסמ"ר אפעה**

100	-	4,000,000	4,000,000	תקבולים
72	1,132,515	(4,000,000)	(2,867,485)	תשלומים
-	<u>1,132,515</u>	<u>-</u>	<u>1,132,515</u>	

\* טרם תוקצב

\* פרויקט חדש שטרם תוקצב