

# רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים של

רשות ניקוז ים המלח

ליום 31 בדצמבר, 2016

רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2016

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, 2016 ו 2015 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.

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), התשל"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 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, 2016 ו 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם להנחיות הנ"ל.

יורם שוחט  
רואי חשבון

11 ביולי, 2017

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שקלים חדשים			
8,206,160	7,623,112		<u>רכוש שוטף</u>
3,540,065	2,538,067		מזומנים ושווי מזומנים
301,493	964,924	5	בטוחות סחירות
773,063	7,123,687	3	רשויות בחשבון שוטף
<u>12,820,781</u>	<u>18,249,790</u>		חייבים
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,077,812	5,247,700		ספקים, המחאות לפרעון והוצאות לשלם
17,101	13,211	6	רשויות בחשבון השוטף
160,758	164,201		עובדים ומוסדות בגין עובדים
<u>4,255,671</u>	<u>5,425,112</u>		
<u>3,456,117</u>	<u>7,730,733</u>		<u>עודף זמני בתקציב בלתי רגיל</u>
			<u>קרנות</u>
2,000,000	2,000,000	7	קרן למצבי חירום
3,108,993	3,093,945		קרן כללית
<u>5,108,993</u>	<u>5,093,945</u>		
<u>12,820,781</u>	<u>18,249,790</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 שיריבן שחר  
 גזברית הרשות

  
 דב ליטביגוף  
 ראש הרשות

11 ביולי, 2017  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שקלים חדשים			
16,952,430	16,952,530	8	<b>מחזור פעילויות</b>
-	678,044		הכנסות ממכסות ניקוז
206,922	381,889		שחרור הכנסות מעודפים אחרים
17,159,352	18,012,463		סה"כ הכנסות
12,906,704	15,316,304	9	<b>פעולות ניקוז</b>
4,252,648	2,696,159		עודף מפעולות
* 1,821,760	2,040,383	10	הוצאות הנהלה וכלליות
2,430,888	655,776		עודף לפני מימון
(3,869)	8,909		רווח (הפסד) מבטחונות סחירות
(2,578)	(1,689)		הוצאות מימון נטו
2,424,441	662,996		<b>(גרעון) עודף בשנת החשבון - עובר לקרן</b>

\* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
		<u>תקבולים ותשלומים בשנת הדו"ח</u>
		תקבולים
3,644,980	8,296,535	השתתפות ממשלה
4,515,942	3,200,312	השתתפות מועצות
205,227	-	מקורות עצמיים
528,010	227,804	אחרים
9,629,132	11,039,380	השתתפות התקציב הרגיל
<u>18,523,291</u>	<u>22,764,031</u>	סה"כ תקבולים
		תשלומים
(12,294,481)	(18,489,414)	עבודות שבוצעו במשך השנה
<u>6,228,810</u>	<u>4,274,617</u>	עודף בשנת הדוח
		<u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
29,971,421	48,494,711	תקבולים
(32,744,114)	(45,038,595)	תשלומים
<u>(2,772,693)</u>	<u>3,456,116</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>* תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</u>
48,494,712	79,046,136	תקבולים
(45,038,595)	(71,315,403)	תשלומים
<u>3,456,117</u>	<u>7,730,733</u>	עודף (גרעון) זמני בתקציב בלתי רגיל
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בתקופת הדוח
-	7,787,394	תקבולים
-	7,787,394	תשלומים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן למצב	
	חירום	קרן כללית
שקלים חדשים		
2,889,780	2,000,000	889,780
2,424,441	-	2,424,441
-	205,228	(205,228)
(205,228)	(205,228)	-
5,108,993	2,000,000	3,108,993
662,996	-	662,996
(678,044)	-	(678,044)
<u>5,093,945</u>	<u>2,000,000</u>	<u>3,093,945</u>

יתרה ליום 1 בינואר, 2015  
 עודף בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2015  
 העברה בין קרנות  
 העברת סכומים ששימשו לתקציב הבלתי רגיל  
 יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015  
 עודף בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016  
 העברת סכומים ששימשו לתקציב הרגיל  
 יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
2,424,441	662,996	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
4,115,659	(2,248,042)	רווח נקי לפי דו"ח התוצאות העסקיות
6,540,100	(1,585,046)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>328,750</u>	<u>1,001,998</u>	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
6,868,850	(583,048)	מכירת בטוחות נטו
1,337,310	8,206,160	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>8,206,160</u>	<u>7,623,112</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
-	(678,044)	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(5,953)	-	הכנסות ששוחררו מעודפים
5,953	(678,044)	שיערוך בטוחות שכירות
(311,585)	(7,014,055)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,602,291)	1,169,441	עליה בחייבים ויתרות חובה
6,228,810	4,274,616	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(205,228)	-	שינוי בעודף גרעון זמני בתקציב בלתי רגיל
<u>4,109,706</u>	<u>(1,569,998)</u>	כיסוי הוצאות תב"ר
<u>4,115,659</u>	<u>(2,248,042)</u>	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 נערכת עתודה לפיצויים מעבר לסכומים המופקדים בחשבונות על שם העובדים.
- ה. הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

באור 3 - חיובים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>שקלים חדשים</u>		
129,946	38,400	החברה הממשלתית להגנת ים המלח בע"מ
-	1,645,000	המשרד להגנת הסביבה
267,809	-	רשות הטבע והגנים
300,988	5,370,287	משרד החקלאות
74,320	70,000	אחרים
<u>773,063</u>	<u>7,123,687</u>	

באור 4 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
162,166	43,436
108,523	144,285
24,724	60,510
85,459	94,245
<u>218,706</u>	<u>299,040</u>
<u>380,872</u>	<u>342,476</u>

**הוצאות מול מועצה אזורית תמר:**

פעולות ניקוז:

אחזקת רכב

הוצאות הנהלה וכלליות:

שכר גזבר ומזכירה

אחזקת משרד

אחזקת רכב

משרדי הרשות נמצאים במתחם המועצה האזורית תמר ("המועצה"). גזבר המועצה שימש כגזבר הרשות עד לחודש מאי 2015. בהתאם להסכמה בין הצדדים מחויבת הרשות על ידי המועצה בעלויות שכר ואחזקת משרד. כמו כן חלק מההוצאות משולמות באמצעות המועצה כמפורט.

באור 5 - רשויות בחשבון שוטף

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
-	178,903
62,026	577,289
239,467	208,732
<u>301,493</u>	<u>964,924</u>

עיריית ירושלים

מועצה מקומית מצפה רמון

עיריית ערד

באור 6 - רשויות בחשבון שוטף בזכות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
17,101	13,211

מועצה אזורית תמר

באור 7 - קרן למצבי חרום

הסכומים יועדו על ידי הנהלת הרשות בהתאם לאומדן תקציבי.

רשות ניקוז ים המלח

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - הכנסות ממכסות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
2,993,810	2,993,810
1,521,366	1,521,366
478,933	479,024
248,069	248,069
<u>5,242,178</u>	<u>5,242,269</u>
<u>11,710,252</u>	<u>11,710,261</u>
<u>16,952,430</u>	<u>16,952,530</u>

**מהרשויות**  
עיריית ירושלים  
מועצה אזורית תמר  
עיריית ערד  
מועצה מקומית מצפה רמון

**ממינהל מקרקעי ישראל**  
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 אב.

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

באור 9 - פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
1,393,154	1,636,034
355,508	589,774
741,878	700,822
200,000	818,143
367,378	334,678
219,653	197,473
<u>9,629,133</u>	<u>11,039,380</u>
<u>12,906,704</u>	<u>15,316,304</u>

תחזוקת נחלים אזוריים  
תכנון ומדידות נחלים אזוריים  
יעוץ הנדסי כולל שכר  
תוכנית חינוכית  
שכר  
אחזקת רכב  
השתתפות בהוצאות תב"ר

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>שקלים חדשים</u>		
962,590	892,744	שכר
129,821	104,252	משרדיות ואחזקה
* 27,627	217,968	רכישת רכוש קבוע
* 23,743	38,558	הוצאות פורום רשויות ניקוז
77,787	52,641	תקשורת וחשמל
149,217	186,725	אחזקת רכב
90,913	224,849	שכר מקצועי
157,126	96,128	משפטיות
135,290	150,121	ביטוח
* 8,659	12,899	השתלמויות וספרות מקצועית
6,795	19,587	הוצאות שונות וביטול יתרות
4,248	-	תוכנה לניהול
* 17,853	24,351	ארוחות כיבודים ומתנות
* 30,091	19,560	הוצאות עודפות
<u>1,821,760</u>	<u>2,040,383</u>	

\* מוין מחדש