

רשות ניקוז ונחלים כרמל

דוח הנהלה ודוח כספי לשנת 2023

תוכן

3	נתונים כלליים
3	תיאור הרשות וההתפתחות הרגולטורית
5	תפקידי הרשות
6	מבנה ארגוני
8	הפרויקטים העיקריים של הרשות בשנת הדוח
14	תוכניות עבודה לשנים הבאות
16	תקציב הרשות
17	המצב הכספי של הרשות
18	מדדי ביצוע
18	ניהול סיכונים
18	חשיפת הרשות לתביעות משפטיות
21-40	דוח כספי לשנת 2023

נתונים כלליים

תאריך ההקמה: 14-11-1996

יו"ר: אריה שרון

מנכ"ל: אייל שני

מנהל כספים: אלי טל

רואה חשבון: קרלמן רואי חשבון

יועץ משפטי: חי חיימסון, עורכי דין

ממונה פניות הציבור וחופש המידע: יותם אשל

כתובת: הכרמל 1, אור עקיבא

טלפון: 04-6991900

דואר אלקטרוני: office@mncarmel.co.il

כתובת אתר אינטרנט: <https://www.nikuzcarmel.co.il>

תיאור הרשות והתפתחות הרגולטורית

רשות ניקוז כרמל (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה ביום 14/11/1996 על פי צו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, מיום 14 בנובמבר 1996. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל. הרשות אחראית לדאוג לניקוזו הסדיר בתחום שנקבע לה בחוק שהינו התווך שבין דרום חיפה לצפון חדרה, ולשם כך להקים, לשנות, להחזיק ולפתח מפעלי ניקוז באותו התחום. 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.

התפקיד המרכזי של רשות הניקוז הוא לבצע פעולות לצמצום נזקי שיטפונות בשטחים הפתוחים.

לרשות הניקוז תפקיד חשוב גם בתחום שימור הקרקע החקלאית.

רשות הניקוז כרמל היא גם רשות נחל הפועלת לטובת ערכי סביבה ונוף בנחלים שבתחום שיפוטתה.

תרשים שטח הרשות והנחלים שבתחום שיפוטה:



חקיקה רלוונטית:

חוק הניקוז וההגנה מפני שטפונות, תשי"ח-1957
תקנות הניקוז וההגנה מפני שיטפונות (תקציבים והנהלת-חשבונות), התשכ"א-1961
צו הניקוז וההגנה מפני שטפונות (הקמת רשויות-ניקוז) התשי"ך-1960

תפקידי הרשות

תחומי הפעילות של רשויות הניקוז הורחבו עם השנים ועוסקים בניהול ותחזוקה, שליטה, בקרה ופיקוח על כלל מערכת ניהול הנגר בשטחים הפתוחים באגנים השונים. בנוסף לנושא הניקוז עוסקות הרשויות גם בנושאי שימור קרקע חקלאיות ובנושאים סביבתיים ובראשם שיקום נחלים והסדרת השימוש הציבורי בהם.

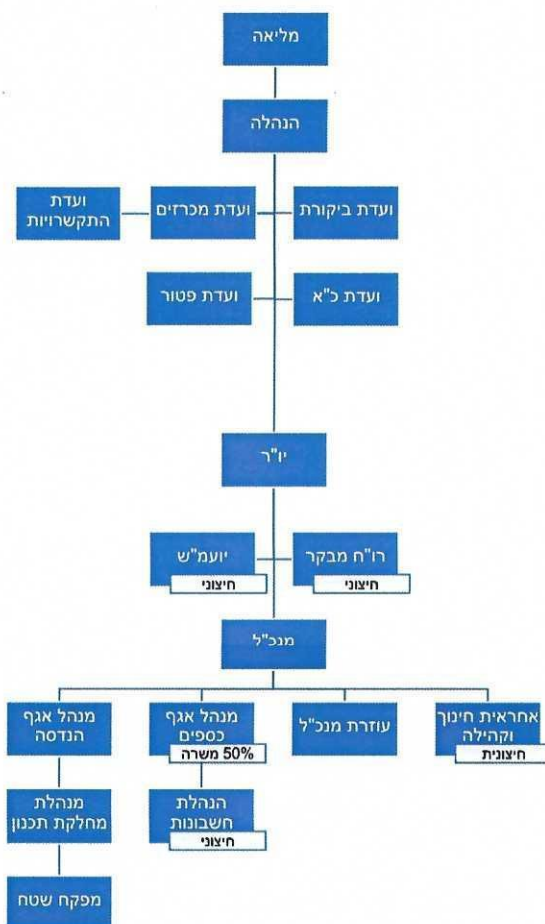
רשויות הניקוז מובילות תכנון וביצוע של תכניות ניקוז משמעותיות ומורכבות, בעלות אופי מתמשך, הדורש שיתופי פעולה עם גורמי ממשל נוספים, פיקוח על קבלני שירות וביצוע, ומעקב אחר ביצוע הפעולות בפועל של מאות עובדים המועסקים בהעסקה ישירה ו/או העסקה על ידי משרדי תכנון הנדסי ואחרים וכן קבלני ביצוע בתחומים שונים.

המטרות העיקריות של רשויות הניקוז ותפקידיהן הסטטוטוריים הם כדלהלן:

1. שיקום והסדרת נחלים והגנה על נפש ורכוש מפני פגעי שיטפונות.
2. ניהול, תכנון, ביצוע ותחזוקה של מערכות הניקוז והנחלים.
3. שיקום, חידוש ופיתוח מפעלי מים לתפיסת מי שיטפונות לצורך שימוש חוזר.
4. שימור וטיוב קרקע חקלאית למניעת סחף והורדת מליחות ומפלס מי תהום.
5. בתחום החינוך: לימוד, הדרכה ופיתוח היכרות ומודעות לנחל, נופיו וסביבתו.
6. רשויות הניקוז הן חלק חשוב במערכת התכנון והבניה, ומשמשות כיועצות הניקוז של מוסדות התכנון על רובדיהם השונים.

מבנה ארגוני :

תפקיד	שם העובד	אחוז משרה
מנכ"ל	אייל שני	100
מנהל כספים	אלי טל	50
מהנדס	איתן צנטנר	100
עוזרת מנכ"ל	מור כהן מויאל	100
מנהלת מחלקת תיכנון ושיתוף ציבור	גפן למל	100
עובד שטח	אבו עבאס תאופיק	20
		4.7 משרות



חברי הנהלת הרשות (מעודכן למועד הגשת הדו"ח)

בהתאם לסעיף 3 לצו הניקוז וכפי במפורט בטור ג' בתוספת לצו, חברי הנהלת רשות הניקוז הם נציגי רשויות מקומיות וכן 3 נציגי הממשלה: נציג השר לאיכות הסביבה, נציג שר הבריאות, ונציג שר החקלאות ופיתוח הכפר.

להלן רשימת חברי הנהלת רשות הניקוז:

מספר סידורי	שם ושם משפחה	נציג מטעם	תפקיד ברשות
1	אריה שרון	מועצה אזורית אלונה	יו"ר
2	מור שחר	משרד החקלאות	חברת הנהלה
3	אנה מדינה פנס	המשרד להגנת הסביבה	חברת הנהלה
4	רפיק חלבי	מועצה מקומית דליאת אל כרמל	חבר הנהלה
5	הגר ראובני	מועצה אזורית מגידו	סגנית יו"ר
6	זיו דשא	מועצה מקומית זכרון יעקב	חבר הנהלה
7	אוהד דורפמן	עיריית חיפה	חבר הנהלה
8	אריה וגנר	עיריית טירת הכרמל	חבר הנהלה
9	אינאס פהוס	מועצה מקומית כפר קרע	חברת הנהלה

להלן רשימת חברי מליאת הרשות:

מספר סידורי	שם הרשות	שם הנציג	תפקיד ברשות
1	מועצה אזורית אלונה	אריה שרון	יו"ר
2	המשרד להגנת הסביבה	אנה מדינה פנס	חברת מליאה
3	מ.מ. פורדיס	איימן מרעי	חבר מליאה
4	עיריית אור עקיבא	משה נקש	חבר מליאה
5	מ.מ. פרדס חנה-כרכור	הגר פרי יגור	חברת מליאה
6	מ.מ. דלית אל כרמל	רפיק חלבי	חבר מליאה
7	מ.א. חוף הכרמל	אסיף איזק	חבר מליאה
8	מ.מ. בסמ"ה	גזי מוחמד	חבר מליאה
9	מ.מ. גייסר א-זרקה	מורד עמאש	חבר מליאה
10	משרד החקלאות	מור שחר	חברת מליאה
11	מועצה אזורית מגידו	הגר ראובני	סגנית יו"ר
12	החברה לפיתוח קיסריה	עידן בן עמי	חבר מליאה
13	מ.מ. זכרון יעקב	זיו דשא	חבר מליאה
14	עיריית חיפה	אוהד דורפמן	חבר מליאה
15	עיריית טירת הכרמל	אריה וגנר	חבר מליאה
16	מ.מ. כפר קרע	אינאס פהוס	חברת מליאה
17	עיריית חדרה	נדב הדר	חבר מליאה
18	רמת הנדיב	נעמי אפל	חברת מליאה
19	מ.מ. עוספיה	בהיג' מנסור	חבר מליאה
20	מ.א. מנשה	נפתלי הראל	חבר מליאה
21	מ.מ. בנימינה גבעת עדה	איתי וייסברג	חבר מליאה

עקרי הפרויקטים של הרשות בשנת הדוח –

מספר סידורי	שם פרויקט	שנת תחילה	שנת סיום צפויה	מטרות	פירוט	היקף תקציבי של הפרויקט	עלות ביצוע בשנת הדוח	מקור מימון (רשות ניקוז / שותפים)
1	סקר ניהול סיכונים מקיף בנחל תנינים	2023		מיפוי, סקר וקידום תפיסה אגנית כוללת באגן הניקוז של נחל תנינים.	נחל תנינים הינו הנחל הגדול והמשמעותי בשטח הרשות. הסקר נועד למפות, לתכנן ולקדם תפיסה אגנית כוללת באגן הניקוז של הנחל אשר תשים בראש הקדימויות את בטיחות התושבים המתגוררים בקרבת הנחל, ותאפשר, תוך צמצום סיכוני ההצפות את המשך הפיתוח והחלקאות באזור. זאת בראייה צופת עתיד עד לשנת 2040 תוך מתן משמעות לשינויי האקלים וההתחממות הגלובלית.	כ- 1.350 מיליון ₪		משרד החקלאות
2	גידור שמורת הטבע- בתות תנינים רז	2022		צמצום פגיעות כלי רכב בשטחים הפתוחי ס, שמירה על הטבע באזור ועידוד טיילות בטוחה.	מרחב בתות תנינים-רז, הכולל את מעלה הנחלים תנינים ורז, מהווה שטח ליבה של המרחב הביוספרי מגידו ואת אחד משטחי הבתה האיכותיים בישראל. המרחב מהווה את ראש אגן הניקוז של נחל תנינים. מטרת הפרויקט: צמצום פגיעות כלי רכב	1.080 מיליון ₪	0.55 מיליון ₪	מ.א. מגידו

מספר סידורי	שם פרויקט	שנת תחילה	שנת סיום צפויה	מטרות	פירוט	היקף תקציבי של הפרויקט	עלות ביצוע בשנת הדוח	מקור מימון (רשות ניקוד / שותפים)
					בשטחים הפתוחים, שמירה על המערכת האקולוגית במרחב הביוספרי מגידו ועידוד טיילת בטוחה במרחב.			
3	שחרור מים לטבע במעיין עין פרח	2023		שחרור מים לטבע ויצירת אזורים מותאמי ם לקליטת קהל.	מועצה אזורית מגידו, קיבוץ גלעד, קק"ל, רטי"ג והרשות מובילים פרויקט לשיקום מרחב מעין עין פרח. המעין ממוקם מצפון ובסמוך לנחל רז, בשטח רמות מנשה שבמרחב הביוספרי מגידו. הביקוש לבילוי בשטחים הפתוחים בכלל ולצד ונופי מים בפרט, גבוה ועולה מדי שנה. מטרת הפרויקט היא לשחרר מים לטבע ויצירת אזורים מותאמים לקליטת קהל, תוך שמירה על הטבע הייחודי באזור.	0.86 מלש"ח	0.135 מלש"ח	משרד החקלאות
4	כיסוח וגזום עשביה בגדות נחלים			מניעת שריפות והסדרת מעבר כלי רכב והולכי רגל בעונת הקיץ				

מספר סידורי	שם פרויקט	שנת תחילה	שנת סיום צפויה	מטרות	פירוט	היקף תקציבי של הפרויקט	עלות ביצוע בשנת הדוח	מקור מימון (רשות ניקוז / שותפים)
5	שיקום הדיפלה			שיקום שמורת הדיפלה	הדיפלה הוא כינוי מקומי לשתי שמורות טבע צמודות. מרחב שכלל בעבר ביצה גדולה ונחל שנשפך לים, הוא נחל דליה. בתהליך הדרגתי התנוון בית הגידול הייחודי הזה שכלל עושר של צמחיה ודגה. כעת, נבנית ומופעלת תכנית גדולה לשיקום שמורה זו. הנושאים המטופלים בפרויקט: חיבור מחדש של הנחל לים, שיפור איכות המים הנפלטים לנחל, שיקום משטר הזרימה, השבת צמחים ובעלי חיים לנחל, ויצירת תיירות המבליטה את ייחודו של המקום לטיולים וצפרות. בשנה החולפת החלו פעולות השיקום במקום.	4.2 מלש"ח	1.13 מלש"ח	רטי"ג, מ.א. חוף הכרמל, קיבוץ מעיין צבי, רשות ניקוז ונחלים (מי עוד?)....
6	תכנית מפעל הניקוז של נחל תניניים	2015			מדובר בתכנית בת 8 שנים, אשר תוקנה בהתאם להנחיות הועדה המחוזית, בשקיפות ובשיח עם התושבים, החקלאים והארגונים הירוקים. התכנית המעודכנת	6 מלש"ח	1.79 מלש"ח	משרד החקלאות

מספר סידורי	שם פרויקט	שנת תחילה	שנת סיום צפויה	מטרות	פירוט	היקף תקציבי של הפרויקט	עלות ביצוע בשנת הדוח	מקור מימון (רשות ניקוז / שותפים)
					הועברה לוועדה המחוזית לקראת דיון מחודש. בתכנית המחודשת צומצם הקו הכחול, צומצמו באופן משמעותי כמויות הבטון והמסלעות בנחל ושולבה שלביות בביצוע התוכנית. איושרה יאפשר להתחיל בביצוע העבודות ב- 2024.			
7	שמורת המלחה			הגדרת האזור כשמורת טבע	בתמיכת המועצה האזורית חוף הכרמל, הרשות מסייעת לרטי"ג לקדם תכנון אשר יוביל להגדרת האזור כשמורת טבע בוועדה המחוזית לתכנון ובנייה בחיפה.	0.4 מלש"ח	0.05 מלש"ח	240 אלף ש"ח מהקש"פ והיתרה מהרטי"ג.
8	תכנון מקטע בנחל תנינים בתחום המועצה האזורית אלונה				התכנית כוללת יצירת מעבר סמי אירי מעל לנחל תנינים, פיתוח נופי של הגדות והקמת כיתת חוף לצד הנחל לטובת תלמידי בית הספר הקרוב. הפרויקט משותף למועצה האזורית אלונה, קק"ל, רטי"ג, רמת הנדיס ורשות ניקוז ונחלים כרמל.			קש"פ

מספר סידורי	שם פרויקט	שנת תחילה	שנת סיום צפויה	מטרות	פירוט	היקף תקציבי של הפרויקט	עלות ביצוע בשנת הדוח	מקור מימון (רשות ניקוז / שותפים)
9	מפעל ניקוז נחל דליה	2023		מניעת שיטפונות וצמצום נזקים	בשנים האחרונות אירעו מספר אירועי שיטפון בנחל שגרמו נזקים לתוואי הנחל המוסדר, לשטחי חקלאות ותשתיות בסמוך לערוץ. לאחר כל אירוע שכזה הושקעו מאמצים ותקציבים רבים להחזרת המצב לקדמותו. לפיכך, מקדמת הרשות בימים אלו תכנון מקיף ומעמיק למפעל ניקוז חדש אשר יהווה פתרון למצב.	0.21 מלש"ח	0.15 מלש"ח	משרד החקלאות
10	מחצבת בנימינה כאיגום מי שיטפונות				תכנון הטיית מי נחל תנינים הזורמים המחצבה על מנת לווסת את מי הנחל ולמנוע הצפות.	0.16 מלש"ח	0.85 מלש"ח	משרד החקלאות

כל הפרויקטים הפעילים של רשות הניקוז מפורטים בנספח ב' לדוחות הכספיים.

עקרי הפרויקטים בתוכניות העבודה לשנים הבאות

פירוט פרויקטים מתוכננים לפי תחומי ויעדי הרשות :

תכנון

נושא	סטטוס
נחל תנינים – גשר הגיא עד הרכבת	תכנון מפורט
נחל תנינים- תחנת המדידה עד גשר יפו	תכנון מפורט לתיקון נזקי חורף
מחצבת בנימינה	מפעל ניקוז – לקראת שיפוט
נחל תמסח	מפעל ניקוז בשלבים ראשוניים
נחל שוני (מוקדות בנימינה)	מפעל ניקוז בשלבים ראשוניים
מרחב הכבארה	החל התכנון – שלב: סקר מצב קיים
נחל דליה במעלה פורדיס	מפעל ניקוז בשלבי הכנה
שביל טיילות בנחל דליה	נבחר צוות תכנון
נחל גלים (מקטע פנים עירוני)	סקר מצב קיים והכנת חלופות
נחל גלים – מעלה	הוכן מפרט לבחירת צוות תכנון
נחל עובדיה	התקבלו הצעות לצוות תכנון
נחל אזוב	גיבוש פרוגרמה ומקורות תקציביים
תכנית אב	לקראת בחירת צוות תכנון
מדידת ליידר	מדידת כל שטח הרשות כבסיס נתונים לתכנון

ביצוע

נושא	סטטוס
נחל תנינים – ממפגש נחל שוני עד הרכבת	יציאה לביצוע לאחר אישור תכנון מפורט
בתות תנינים רז	השלמת העבודות עד 8/2024
סוללת הגנה גז- דור	תחילת ביצוע – מרץ 2024
שחרור מים לטבע- עין פירחה	יציאה לעבודה יוני 2024

תיאום תשתיות:

נושא	סטטוס
רכבת ישראל – תת"ל 65 מקטעים 1, 2, 3, ומעבר נוסף (יחידי מעל נחל עדה) ממקטע 4	הנחיות מפורטות לחציית נחלים
כביש 6 – הוספת נתיב נוסף בין הנתיבים הקיימים	הנחיות לחציית הנחלים ולחיבור
הרחבת כביש 4- מקטע טירת הכרמל	תכנון מפורט בביצוע
הרחבת כביש 4 מחלף עתלית וכביש 721	תיאומים לקראת מתן הנחיות
הרחבת כביש 4 ממחלף עתלית דרומה	תיאומים לקראת מתן הנחיות
הרחבת כביש 2 אזור ז'סר א-זרקא	הנחיות לתכנון מפורט
תמ"ל 1109 – בנימינה	התייחסות לתכנון - נחל תנינים
תמ"ל 1116- כפר קרע	התייחסות לתכנון - נחל ברקן

פעילות שוטפת:

נושא	סטטוס
תיקון נזקי החורף	הכנת דוח נזקים ותיקון הנזקים
כיסוחים עונתיים	לקראת האביב
בדיקת תכניות	התייחסות שוטפת

חינוך וקהילה:

נושא	סטטוס
נחל פוגש חוף	תכנית חינוכית עם
שומרי המעיינות במגידו	תכנית חינוכית עם מועצה אזורית מגידו
שומרים על נחל ברקן	תכנית עם מועצת כפר קרע
חיים לנחל	פעילות עם חיים לנחל תנינים וחיי נחל עדה
מים לחורשה	פעילות בחורשת לימור בעתלית עם מועצה אזורית חוף הכרמל
ואדיות חיפה	תכנית חינוכית קהילתית בחיפה

תקציב הרשות

אישור תקציב – בתוקף סמכות שר החקלאות לפי סעיף 46 לחוק הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, התשי"ח-1957 (להלן "החוק"), ובאישורו של שר האוצר בהתאם להוראות חוק יסודות התקציב, תשמ"ה-1985 (להלן – "חוק יסודות התקציב"), אושרו הצעות התקציב של רשויות הניקוז לשנת הדוח, כפי שאושרו במליאות הרשויות והוצגו במועצה הארצית לענייני ניקוז.

התקציב לשנת 2023, אושר על ידי השרים כמפורט לעיל בתאריך 21-12-2022 והוצג במועצה הארצית לענייני ניקוז בתאריך 6-12-2022.

היקף התקציב לשנת 2023 עמד על 12,453 אלפי שח.

תקציב ההכנסות השוטפות היה 5,041 אלפ"ח

תקציב הכנסות הפיתוח – 7,411 אלפי שח.

תקציב ההוצאות השוטפות כולל שכר והוצאות תחזוקה ותפעול – 4,569 אלפי שח.

תקציב הוצאות הפיתוח – 7,884 אלפי שח

אישור היטלי ניקוז אזוריים – כמו כן, בתוקף סמכות שר החקלאות לפי סעיף 43 לחוק, ובהסכמת שר הפנים ובאישורו של שר האוצר בהתאם להוראות חוק יסודות התקציב, ולאחר שקוימו כל הוראות החוק הנוגעות לעניין, אישרו שרי החקלאות, הפנים והאוצר לגבות היטלי ניקוז אזוריים לשנת הדוח כפי שנקבעו במליאות רשויות הניקוז ואושרו במועצה הארצית לענייני ניקוז.

היטלי ניקוז אזוריים משמשים למימון הפעילויות השוטפות – תחזוקת מערכות ניקוז ועלויות התאגידים (שכר, תפעול, הנהלה וכלליות וכיו"ב).

ההיטלים נגבים לפי שני מפתחות:

➤ מספר תושבים – נכון למועד הכנת תקציב 2023 – כ 313 אלף.
(הגורם המשלם: הרשויות המקומיות).

➤ שטח הקרקע – 530,216 דונם (הגורמים המשלמים: המדינה כבעלת קרקע והרשויות המקומיות כבעלות של קרקע מוניציפאלית).

תקציב מול ביצוע – ראה פירוט לסעיפי התקציב והביצוע בנספח א' לדוחות הכספיים.

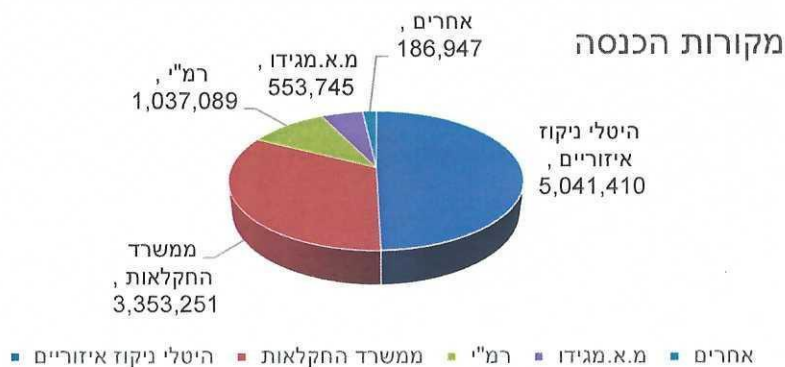
המצב הכספי של הרשות

להלן נתונים עיקריים של הכנסות והוצאות הרשות בשלוש השנים האחרונות :

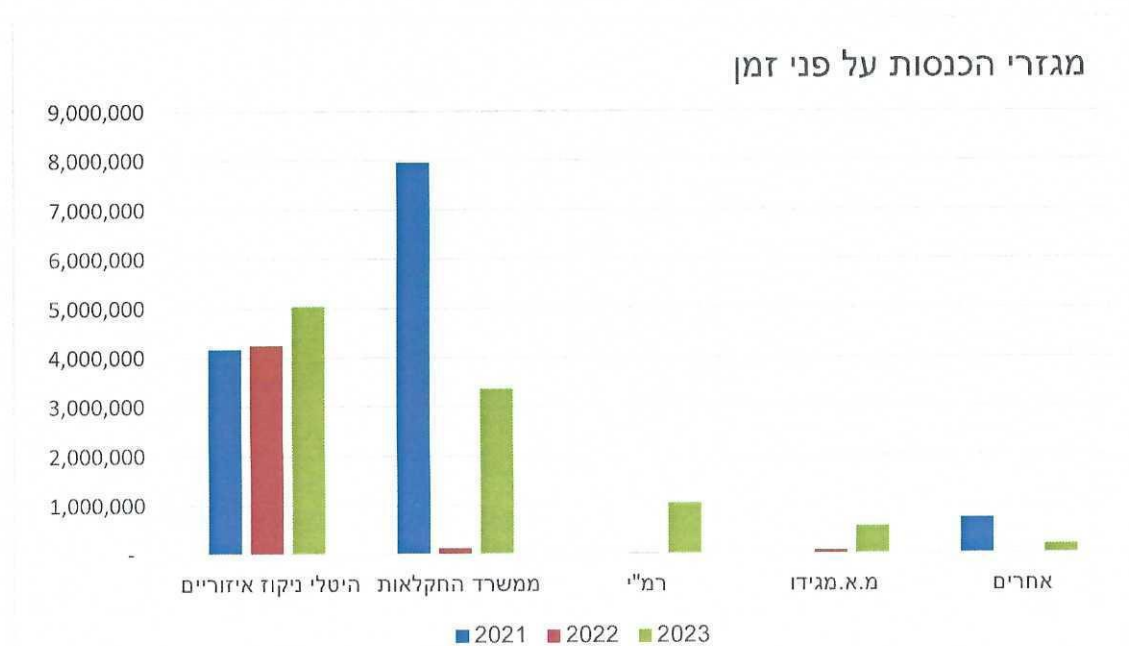
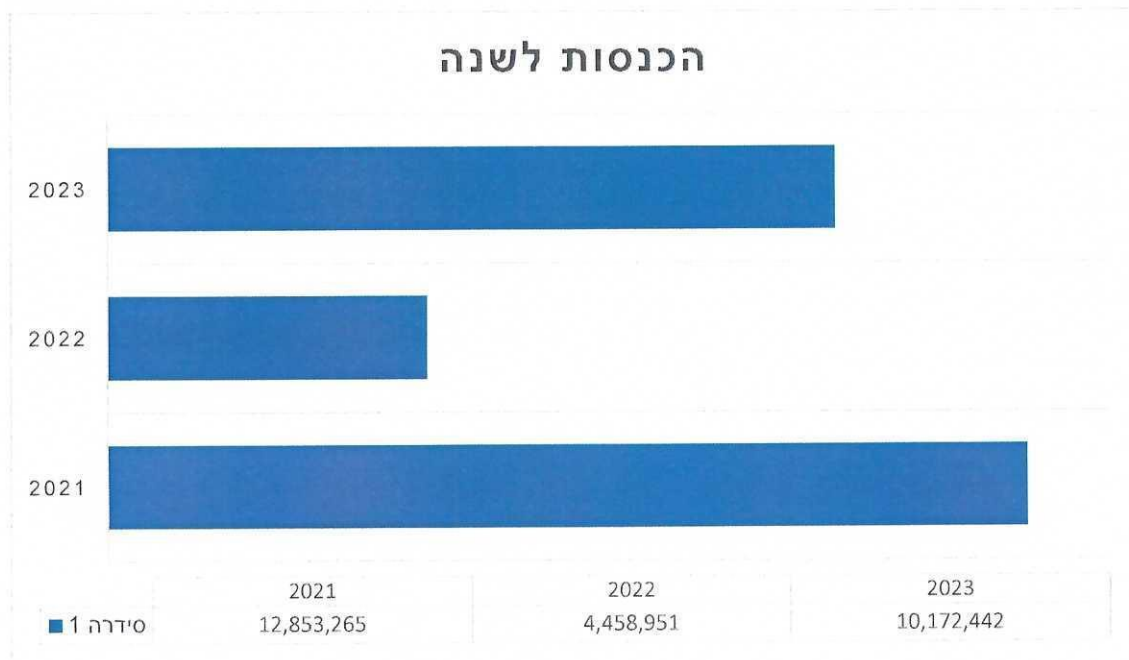
2021	2022	2023	
			הכנסות
4,165,110	4,245,216	5,041,410	היטלי ניקוז איזוריים
7,953,614	123,985	3,353,251	ממשרד החקלאות
	22,000	1,037,089	רמ"י
11,964	67,750	553,745	מ.א. מגידו
722,577		186,947	אחרים
12,853,265	4,458,951	10,172,442	סה"כ הכנסות
			עלויות והוצאות
475,002	701,683	1,319,423	שכר
1,144,783	828,338	932,229	הוצאות הנהלה
831,426	1,839,380	1,433,781	הוצאות תפעול ותחזוקה
11,318,804	1,526,687	5,784,272	הוצאות פיתוח
1,966	3,658	(27,346)	הוצאות מימון
-		(46,900)	הוצאות אחרות
13,771,981	4,899,746	9,395,459	סה"כ הוצאות
(918,716)	(440,795)	776,983	עודף (גרעון)

מקורות הכנסה לשנת הדוח :

1. סה"כ ההכנסה לשנת 2023 הסתכמה ב 10,172 אלפי ש"ח והתפלגה כדלקמן :

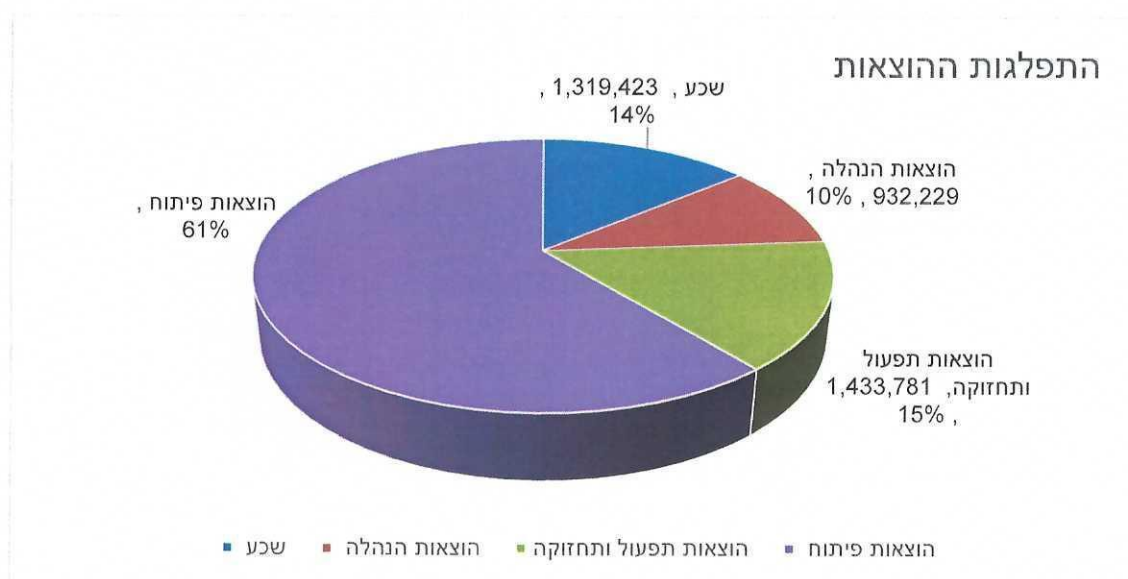


2. השוואת ההכנסות לשנים קודמות



הוצאות לשנת הדוח:

להלן התפלגות ההוצאות בשנת 2023 :

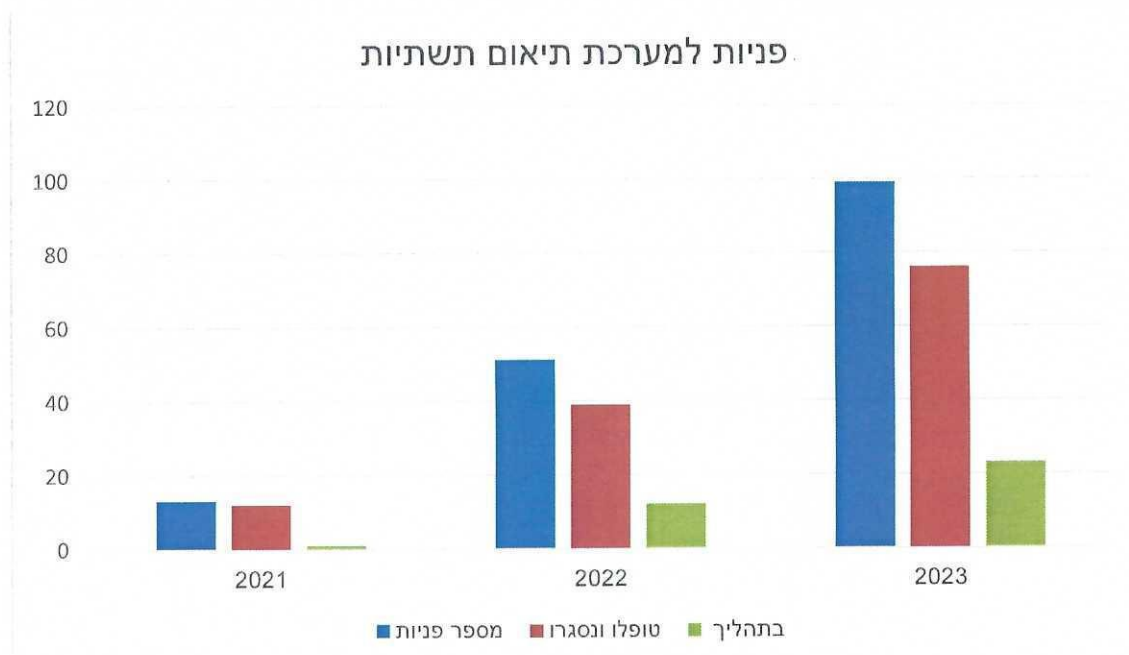


הוצאות הרשות על פני זמן – השוואה לשנים קודמות



מדדי ביצוע

מספר הפניות למערכת תיאום תשתיות על פני זמן.



ניהול סיכונים

משרד החקלאות בנה מתודולוגיה לניהול סיכונים שיטפונות, ובשלב הנוכחי הקצה לו תמיכה ליישום המתודולוגיה בכל רשויות הניקוז.

פירוט הפעילות של הרשות להפחתת סיכונים השיטפונות:

רשות ניקוז ונחלים כרמל פועלת בשנים האחרונות על מנת לייצר כלים, לבצע פרויקטים, ולהיות מעורבת בתכנון בכדי ליישם את התפיסה המשולבת של ניהול הנגר והניקוז בתחומי האגנים שבתחומה.

בין היתר מעורבת הרשות בשלבי התכנון ובמוסדות תכנון על מנת להטמיע הנחיות והוראות תוכנית בדגש על יעדי ניהול נגר והשהיה בתחום תביעות חדשות, פרויקטים בתחום התשתית ועוד.

בנוסף פועלת הרשות להסדרת ולהרחבת נחלים, קידום פתרונות ויסות והשהיה ושימוש בפשטי הצפה על מנת לצמצם ככל הניתן את הסיכוי לנזקי השיטפונות.

חשיפת הרשות לתביעות משפטיות

- כנגד רשות עומדות ותלויות 32 תביעות רובן ככולן תביעות שיבוב שהוגשו על ידי חברות הביטוח, היקף כולל של התביעות הינו כ 5 מליון שח.

על פי חווד של היועצים המשפטיים לרשות סיכויי התביעות נמוכים מ 50%. ראה פירוט בביאור 8 לדוח הכספי.

אלי טל
מנהל כספים

רשות ניקוז כרמל

דוחות כספיים לשנת 2023



רשות ניקוז כרמל

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

23	דוח רואה החשבון המבקר
24	דוחות על המצב הכספי
25	דוחות על הביצוע הכספי
26	דוחות על הנכסים נטו
27	דוחות על תזרימי המזומנים
28-37	באורים לדוחות הכספיים
38-39	נספח א' לדוחות הכספיים – דוחות ביצוע תקציב

דוח רואה החשבון המבקר למליאת

רשות ניקוז כרמל

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של התאגיד הסטטוטורי "רשות ניקוז כרמל" (להלן הרשות) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחד 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), התשל"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 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 2023 ו- 2022 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

קרלמן - רואי חשבון

28 מרץ, 2024
תל אביב

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
2,971,001	2,382,738	3	נכסים שוטפים
223,486	331,338	4	מזומנים ושווי מזומנים
99,169	1,107,937	4	חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין
-	12,000		חייבים בגין עסקאות חליפין
3,293,656	3,834,013		הוצאות מראש
351,991	482,810	5	נכסים לא שוטפים
			רכוש קבוע
3,645,647	4,316,823		סה"כ נכסים
905,126	799,319	6	התחייבויות שוטפות
			זכאים ויתרות זכות בגין עסקאות חליפין
1,300,000	1,300,000		נכסים נטו
869,670	1,800,956		קרן למצבי חירום
570,851	416,548		קרן לביצוע פרויקטים
2,740,521	3,517,504		עודפים
3,645,647	4,316,823		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

תביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

28 למרץ 2024

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מונמייל

יו"ר הרשות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		הכנסות
4,245,216	5,041,410	9	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים
213,735	5,131,032	10	הכנסות מעסקאות חליפין
			הכנסות לביצוע פעולות ניקוז
<u>4,458,951</u>	<u>10,172,442</u>		
701,683	1,319,423	11	עלויות והוצאות
* 1,839,380	1,433,781	12	שכר עבודה והטבות לעובדים
* 1,526,687	5,784,272	13	הוצאות תפעוליות
* 828,338	932,229	14	הוצאות פיתוח
3,658	(27,346)	15	הוצאות הנהלה וכלליות
-	(46,900)		(הכנסות) הוצאות מימון נטו
(4,899,746)	(9,395,459)		(הכנסות) אחרות - רווח הון
<u>(440,795)</u>	<u>776,983</u>		עודף (גרעון) לשנה נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

• מוין מחדש

עודפים	קרן למצבי חירום	קרן מיועדת לפרויקטים שקלים חדשים	סה"כ	
יתרה ליום 1 בינואר, 2022	2,081,316	1,100,000	-	3,181,316
הגדלת קרן	(200,000)	200,000	-	-
סכומים שיועדו	(869,670)	-	869,670	-
(גרעון) לשנה	<u>(440,795)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(440,795)</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022	570,851	1,300,000	869,670	2,740,521
סכומים ששוחררו מיעוד	869,670	(869,670)	-	-
סכומים שיועדו	(1,800,956)	1,800,956	-	-
עודף לשנה	<u>776,983</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>776,983</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023	<u>416,548</u>	<u>1,300,000</u>	<u>1,800,956</u>	<u>3,517,504</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(440,795)	776,983	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		רווח (גרעון) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים
		מפעילות שוטפת-נספח א'
48,160	174,826	הכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
216,252	(1,234,425)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
264,412	(1,059,599)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים
		המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(176,383)	(282,616)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(223,762)	(352,547)	רכישת רכוש קבוע
=	46,900	תמורה מימוש רכוש קבוע
(223,762)	(305,647)	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות השקעה
(400,145)	(588,263)	
3,371,146	2,971,001	(קטון) במזומנים ושווי מזומנים
2,971,001	2,382,738	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		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	(46,900)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי
48,160	221,726	מזומנים
48,160	174,826	רווח מימוש רכוש קבוע
		פחת
521,664	(1,128,618)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(305,412)	(105,807)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
216,252	(1,234,425)	(ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
264,412	(1,059,599)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים
		המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז כרמל (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה על פי חוק הניקוז וההגנה מפני שיטפונות תשי"ח-1957 (תיקון) קובץ תקנות 5793 בג' בכסלו התשנ"ז 14.11.96, לפי צו הניקוז וההגנה של שר החקלאות מיום 21 באוקטובר 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 רחוב הכרמל 1, אור עקיבא.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה

הרשות	-	רשות ניקוז כרמל
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").

(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 ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

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

מידע בדבר הנחות שהניחה הרשות לגבי העתיד וגורמים עיקריים אחרים לחוסר וודאות בקשר לאומדנים, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהייה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה

(4) תקופת המחזור התפעולי

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

ב. 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 מחשב	-	3-10 שנים
כלי רכב	-	7 שנים
שיפורים במושכר	-	25 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 מהיטלי ניקוז אזוריים שהרשות גובה מכוח חוקים ו/או תקנות, למעט סכומים שהרשות גובה עבור גורמים אחרים. ההכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים שהוכרו בדוחות הכספיים הינן בגין היטלי ניקוז אזוריים אשר נדרשות על ידי הרשות מהציבור וממחזיקי קרקעות. ההכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים 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.

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,999,991	1,625,474
971,010	757,264
<u>2,971,001</u>	<u>2,382,738</u>

בנק המזרחי
בנק הפועלים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
22,437	43,969
-	181,999
28,601	-
26,132	84,719
<u>146,316</u>	<u>20,651</u>
<u>223,486</u>	<u>331,338</u>
99,169	534,914
-	19,277
-	<u>553,746</u>
<u>99,169</u>	<u>1,107,937</u>
<u>322,655</u>	<u>1,439,275</u>

חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין
מועצה אזורית מנשה
מועצה מקומית דליית אל כרמל
מועצה מקומית פרדיס
מועצה מקומית כפר קרע
עיריית טירת הכרמל

חייבים בגין עסקאות חליפין
משרד החקלאות
מעגן מיכאל
מ.מ. מגידו

באור 5 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר					עלות
שקלים חדשים					
סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנה	כלי רכב	
954,734	117,103	74,503	278,326	484,802	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
223,762	-	2,780	27,567	193,415	תוספות במהלך השנה
-	-	-	-	-	גריעות במהלך השנה
1,178,496	117,103	77,283	305,893	678,217	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
352,547	10,015	51,755	107,777	183,000	תוספות במהלך השנה
(745,504)	(117,103)	(71,011)	(245,390)	(312,000)	גריעות במהלך השנה
785,539	10,015	58,027	168,280	549,217	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
					בניכוי פחת נצבר
778,345	4,684	60,591	271,494	441,576	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
48,160	4,684	3,453	4,432	35,591	תוספות במהלך השנה
-	-	-	-	-	גריעות במהלך השנה
826,505	9,368	64,044	275,926	477,167	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
221,726	108,665	7,001	41,594	64,466	תוספות במהלך השנה
(745,502)	(117,103)	(65,998)	(250,401)	(312,000)	גריעות במהלך השנה
302,729	930	5,047	67,119	229,633	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
482,810	9,085	52,980	101,161	319,584	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023

באור 6 - זכאים ויתרות זכות בגין עסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
238,876	440,882	ספקים ונותני שירותים
561,144	193,436	הוצאות לשלם
103,549	165,001	התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
1,557	-	מוסדות
<u>905,126</u>	<u>799,319</u>	

באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

הרשות מפקידה לפוליסות ביטוח מנהלים לזכות עובדי הרשות, הפקדות המכסות את מלוא התחייבותיה בשל סיום יחסי עובד ומעביד לגביו (מלבד פקח בחצי משרה).

באור 8 - קרן לתביעות תלויות

ביום 5 בינואר, 2020 התרחש אירוע גשם חריג בעוצמתו והיקפו שהגיע לאחר ימי גשם נוספים שאירעו באגן הניקוז של הנחלים הנמצאים בתחום האחריות של רשות הניקוז. כתוצאה מכך נגרמו הצפות ניכרות ונזקים חקלאיים כמו גם נזקים לרכוש ולכלי רכב. לרשות אין פוליסת ביטוח לאירוע הצפה בעיקר בשל העובדה שחברות הביטוח לא מעוניינות לבטח סיכון מסוג זה. כנגד הרשות הוגשו 32 תביעות, בעיקרן תביעות שיבוב על ידי חברות הביטוח בהן נתבעת רשות הניקוז יחד עם גופים נוספים ובעיקר נתיבי ישראל ורשויות מקומיות רלוונטיות. סכום התביעות הכולל מגיע לסך של 5,026,602 ש"ח. הדיון במרבית התביעות אוחד לדיון בפני בית משפט אחד, לשם יעילות ומניעת הכרעות סותרות. בהתאם לחוות דעתו של יועצה המשפטי של הרשות סיכויי התביעות הינם נמוכים מ- 50%. כמו כן, עמדת מליאת רשות מליאת רשות הניקוז כי הקרן למצבי חירום מספקת בנסיבות העניין.

באור 9 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,048,515	1,148,259	הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים
876,258	1,085,107	עיריות
1,373,479	1,461,549	מועצות אזוריות
-	80,500	מועצות מקומיות
946,964	1,265,995	גופים אחרים
<u>4,245,216</u>	<u>5,041,410</u>	רשות מקרקעי ישראל
		סה"כ הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים

באור 10 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
123,985	3,353,251	ממשרד החקלאות - תמיכות מפעלי ניקוז
-	1,037,089	רשות מקרקעי ישראל
22,000	-	השתתפות במכרז
-	19,277	ממעגן מיכאל
-	117,672	חק"ל
-	49,998	מתברות הגז
67,750	553,745	ממועצה אזורית מגידו
<u>213,735</u>	<u>5,131,032</u>	

באור 11 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
<u>701,683</u>	<u>1,319,423</u>

א. הרכב:
הוצאות בגין שכר עבודה

ב. כללי:
מצבת העובדים ברשות כוללת מנכ"ל, מנהל כספים, מהנדס, הנדסאי, מזכירה ופקח במשרה חלקית.

באור 12 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,422,501	670,644	הוצאות תחזוקה:
272,597	541,451	תחזוקת נחלים אזוריים
1,695,098	1,212,095	תחזוקת נחלים ארציים
144,282	114,708	תפעול שוטף:
-	106,978	אחזקת רכב (כולל פחת 35,454 ₪)
144,282	221,686	יעוץ מקצועי
1,839,390	1,433,781	

באור 13 - הוצאות פיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
704,445	608,428	תכנון ומדידות
61,414	553,745	ביצוע נחלים - אזוריים
760,828	4,622,099	ביצוע נחלים - ארציים
1,526,687	5,784,272	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2202	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
348,348	247,639	שירותים מקצועיים
* 40,002	101,388	אחזקת רכבים (כולל פחת 29,012 ₪)
246,558	62,045	משפטיות
* 107,119	218,052	שכירות ואחזקת משרד
68,374	138,438	משרדיות ואחזקת מחשב
3,567	6,448	דואר וטלפון
1,802	959	ביטוח
12,568	157,260	פחת ציוד ושיפורים במושכר
<u>828,338</u>	<u>932,229</u>	

• מיון מחדש

באור 15 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	31,633	ריבית פקדון
(3,658)	(4,287)	ריבית ועמלות
<u>(3,658)</u>	<u>27,346</u>	

**באור 16 - 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
- * מנהל אגף הכספים (חצי משרה)
- * מהנדס

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023	באלפי ש"ח
603	1,004	תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה
2	3	מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב			
דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה			
תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2023			
שקלים חדשים			
הכנסות			
התקציב השוטף			
5,041,000	5,041,410	410	100%
-	-	-	-
5,041,000	5,041,410	410	100%
תקציב הפיתוח			
2,903,000	3,353,251	450,251	116%
-	-	-	-
3,714,000	1,777,781	(1,936,219)	48%
795,000	-	(795,000)	-
7,412,000	5,131,032	(2,280,968)	69%
-	-	-	-
12,453,000	10,172,442	(2,280,558)	82%
הוצאות			
תקציב שוטף שנתי			
(1,521,000)	(1,319,423)	201,577	87%
(1,358,000)	(932,229)	425,771	69%
-	(221,686)	(221,686)	-
(270,000)	74,246	344,246	-
(3,149,000)	(2,399,092)	749,908	76%
תחזוקה ופעולות יעודיות			
-	-	-	-
(600,000)	(541,451)	58,549	90%
(750,000)	(670,644)	79,356	89%
-	-	-	-
(70,000)	-	70,000	-
(1,420,000)	(1,212,095)	207,905	85%
תקציב הפיתוח			
(684,000)	(608,428)	75,572	89%
(3,309,000)	(4,622,099)	(1,313,099)	140%
(110,000)	(553,745)	(443,745)	503%
(1,281,000)	-	1,281,000	-
(2,500,000)	-	2,500,000	-
-	-	-	-
(7,884,000)	(5,784,272)	2,099,728	73%
-	-	-	-
(12,453,000)	(9,395,459)	3,057,541	75%
-	776,983	776,983	-

רשות ניקוז כרמל			
נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב			
דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עורף זמני בתקציב הבלתי רגיל			
תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנת שחזורייתמח ביום			
31 בדצמבר			
2023			
שקלים חדשים			
1820	שקום אקולוגי - עיו פירחה	860	69
	תקבולים	(791)	8%
	תשלומים	724	16%
		(67)	-
1830	נחל דליה טיילת	503	-
	תקבולים	(503)	0%
	תשלומים	447	11%
		(56)	-
1840	מפעל ניקוז נחל תנינים	211	115
	תקבולים	(211)	55%
	תשלומים	57	73%
		(39)	-
1850	תכנית אגנית לשימוש במחצבת שוני	166	51
	תקבולים	(166)	31%
	תשלומים	80	52%
		(35)	-
1855	מפעל ניקוז והכרזה נחל דליה	269	18
	תקבולים	(269)	7%
	תשלומים	193	28%
		(58)	-
1860	שימור שמורת שפד נחל דליה	4,200	1,037
	תקבולים	(4,200)	25%
	תשלומים	3,068	27%
		(95)	-
1870	תוכניות אגניות לניהול סיכונים באגני נחלים	1,500	118
	תקבולים	(1,500)	8%
	תשלומים	1,141	24%
		(241)	-
1904	ארצי - מהר"ל	878	517
	תקבולים	(878)	59%
	תשלומים	139	84%
		(222)	-
1906	ארצי - ת' מערבית	1,842	1,171
	תקבולים	(1,842)	64%
	תשלומים	197	89%
		(474)	-
1910	תכנון שמורת מלחה	400	-
	תקבולים	(400)	0%
	תשלומים	350	13%
		(50)	-
1915	הסדרת נחל תנינים	6,000	1,431
	תקבולים	(6,000)	24%
	תשלומים	4,203	30%
		(366)	-
1925	תכנון מרחב ביצות הכאברה	1,510	-
	תקבולים	(1,510)	0%
	תשלומים	1,507	0%
		(3)	-
1930	בתות תנינים (מגידו)	1,080	554
	תקבולים	(1,080)	51%
	תשלומים	526	51%
		-	-
1940	שלולת הגנה תעלה מערבית	3,900	50
	תקבולים	(3,900)	1%
	תשלומים	3,770	3%
		(80)	-
2310	תכנון כללי נחל תמסח	183	-
	תקבולים	(183)	0%
	תשלומים	167	9%
		(16)	-
	סה"כ	23,502	5,131
	תקבולים	(23,502)	16,569
	תשלומים	-	(1,802)

