

דוחות כספיים של

רשות ניקוז כרמל

2024

רשות ניקוח כרמל

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

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
8-17	באורים לדוחות הכספיים
18	נספח א' לדוחות הכספיים – דוחות ביצוע תקציב
19-20	נספח ב' לדוחות הכספיים – דוח ביצוע רב שנתי לפי תחומי פעולה

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 2024 ו- 2023 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי 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), 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 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 2024 ו- 2023 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

26 מרץ, 2025
תל אביב

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
2,382,738	3,823,431	3	נכסים שוטפים
331,338	141,013	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,107,937	2,635,842	4	חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין
12,000	10,792		חייבים בגין עסקאות חליפין
3,834,013	6,611,078		הוצאות מראש
482,810	383,877	5	נכסים לא שוטפים
			רכוש קבוע
4,316,823	6,994,955		סה"כ נכסים
-	6,753		התחייבויות שוטפות
799,319	2,880,048	6	אשראי מתאגיד בנקאי
-	110,196	6	זכאים בגין עסקאות חליפין
799,319	2,996,997		זכאים בגין עסקאות שאינן חליפין
1,300,000	1,300,000		נכסים נטו
1,800,956	1,611,002		קרן למצבי חירום
416,548	1,086,956		קרן לביצוע פרויקטים
3,517,504	3,997,958		עודפים
4,316,823	6,994,955		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

26 במרץ, 2025

מנכ"ל

יו"ר הרשות

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
			הכנסות
5,041,410	5,644,033	9	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים
5,131,032	7,146,838	10	הכנסות מעסקאות חליפין
			הכנסות לביצוע פעולות ניקוז
<u>10,172,442</u>	<u>12,790,871</u>		
			עלויות והוצאות
1,319,423	1,581,729	11	שכר עבודה והטבות לעובדים
1,433,781	3,371,643	12	הוצאות תפעוליות
5,784,272	6,612,454	13	הוצאות פיתוח
932,229	819,813	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(27,346)	(75,222)	15	(הכנסות) הוצאות מימון נטו
(46,900)	-		(הכנסות) אחרות - רווח הון
<u>(9,395,459)</u>	<u>(12,310,417)</u>		
<u>776,983</u>	<u>480,454</u>		עודף לשנה נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עודפים	קרן למצבי חירום	קרן מיועדת לפרויקטים	סה"כ	
שקלים		חדשים		
570,851	1,300,000	869,670	2,740,521	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
869,670		(869,670)	-	סכומים ששוחררו מיעוד
(1,800,956)	-	1,800,956	-	סכומים שיועדו
<u>776,983</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>776,983</u>	עודף לשנה
416,548	1,300,000	1,800,956	3,517,504	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
1,800,956		(1,800,956)	-	סכומים ששוחררו מיעוד
(1,611,002)	-	1,611,002	-	סכומים שיועדו
<u>480,454</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>480,454</u>	עודף לשנה
<u>1,086,956</u>	<u>1,300,000</u>	<u>1,611,002</u>	<u>3,997,958</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
776,983	480,454	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים
		מפעילות שוטפת-נספח א'
174,826	109,865	הכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(1,234,425)	861,306	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(1,059,599)	971,171	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(282,616)	1,451,625	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(352,547)	(10,932)	רכישת רכוש קבוע
46,900	-	תמורה מימוש רכוש קבוע
(305,647)	(10,932)	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות השקעה
(588,263)	1,440,693	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
2,971,001	2,382,738	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,382,738	3,823,431	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(46,900)	-	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
221,726	109,865	רווח מימוש רכוש קבוע
174,826	109,865	פחת
(1,128,618)	(1,336,372)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(105,807)	2,197,678	(עליה) בחייבים ויתרות חובה
(1,234,425)	861,306	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
(1,059,599)	971,171	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.
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 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 והנחות 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 תהיה 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 מהווה.

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 נדרשים 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 וחפדות 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, הסכס, 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	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,625,474	1,724,733
757,264	2,098,698
<u>2,382,738</u>	<u>3,823,431</u>

בנק המזרחי
בנק הפועלים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים

43,969	-
181,999	37,771
-	27,827
-	39,902
-	14,862
84,719	-
<u>20,651</u>	<u>20,651</u>
<u>331,338</u>	<u>141,013</u>

חייבים בגין עסקאות שאינן תליפין

מועצה אזורית מנשה
מועצה מקומית דליית אל כרמל
מועצה מקומית בסמ"ה
מועצה מקומית עוספייה
מועצה מקומית פרדיס
מועצה מקומית כפר קרע
עיריית טירת הכרמל

534,914	986,315
19,277	-
-	3,000
-	10,000
-	58,500
553,746	-
-	173,220
-	391,299
-	337,836
-	337,836
-	<u>337,836</u>
<u>1,107,937</u>	<u>2,635,842</u>

חייבים בגין עסקאות חליפין

משרד החקלאות
מעגן מיכאל
מקורות המים
מ.א. חוף הכרמל
רשות מקרקעי ישראל
מ.מ. מגידו
נתיבי ישראל
עיריית טירת הכרמל
נתיבי חגז לישראל בע"מ
שברון מדיטרניאן לימיטד בע"מ
אנרגיאן ישראל לימיטד בע"מ

<u>1,439,275</u>	<u>2,776,855</u>
------------------	------------------

באור 5 - רכוש קבוע

**ליום 31 בדצמבר
שקלים חדשים**

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנה	כלי רכב	
1,178,496	117,103	77,283	305,893	678,217	עלות 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 1 בינואר, 2024
10,932	836	4,168	5,928	-	תוספות במהלך השנה
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	גריעות במהלך השנה
796,471	10,851	62,195	174,208	549,217	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
826,505	9,368	64,044	275,926	477,167	בניכוי פחת נצבר 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 1 בינואר, 2024
109,865	1,135	4,545	47,723	56,462	תוספות במהלך השנה
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	גריעות במהלך השנה
412,594	2,065	9,592	114,842	286,095	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
383,877	8,786	52,603	59,366	263,122	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024

באור 6 - זכאים ויתרות זכות בגין עסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ספקים ונותני שירותים הוצאות לשלם התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
440,882	2,223,547	
193,436	526,208	
165,001	130,293	
<u>799,319</u>	<u>2,880,048</u>	

זכאים ויתרות זכות בגין עסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הכנסות מראש
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	110,196	
<u>-</u>	<u>110,196</u>	

באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

הרשות מפקידה לפוליסות ביטוח מנהלים לזכות עובדי הרשות, הפקדות המכסות את מלוא התחייבויותיה בשל סיום יחסי עובד ומעביד. (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 עומדות ותלויות 26 תביעות בסך כולל של 3,548,633 ש"ח, בעיקרן תביעות שיבוב על ידי חברות הביטוח בהן נתבעת רשות הניקוז יחד עם גופים נוספים ובעיקר נתיבי ישראל ורשויות מקומיות רלוונטיות. הדיון במרבית התביעות אוחד לדיון בפני בית משפט אחד, לשם יעילות ומניעת הכרעות סותרות. בהתאם לחוות דעתו של עו"ד המלווה את הרשות סיכויי התביעות הינם נמוכים מ- 50%. שלוש תביעות משפטיות נוספות מתנהלות אצל עורכי דין מטעם הרשות ובשלב זה הם אינם יכולים להעריך את סיכויי התביעה ו/או לעמדתם סיכויי התביעה להתקבל נמוכים. עמדת מליאת רשות הניקוז כי תירשם הפרשה בסך של 500,000 ₪ לתביעות תלויות.

באור 9 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים עיריות מועצות אזוריות מועצות מקומיות גופים אחרים רשות מקרקעי ישראל סה"כ הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,148,259	1,306,063	
1,085,107	1,211,843	
1,461,549	1,733,532	
80,500	-	
<u>1,265,995</u>	<u>1,392,595</u>	
<u>5,041,410</u>	<u>5,644,033</u>	

באור 10 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,353,251	1,393,139	משרד החקלאות - תמיכות מפעלי ניקוז
1,037,089	1,841,317	רשות מקרקעי ישראל
-	354,257	ניהול פרויקט הגנה על מתקני הגז
19,277	-	מעגן מיכאל
117,672	-	חק"ל
49,998	2,818,606	חברות הגז
-	391,299	עיריית טירת הכרמל
-	175,000	רשות הטבע והגנים
-	173,220	נתיבי ישראל
553,745	-	מועצה אזורית מגידו
<u>5,131,032</u>	<u>7,146,838</u>	

באור 11 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים

1,319,423

1,581,729

א. הרכב:
הוצאות בגין שכר עבודה

ב. כללי:

מצבת העובדים ברשות כוללת מנכ"ל, מנהל כספים, מהנדס, מתכנת ומזכירה.

באור 12 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	32,829	הוצאות תחזוקה:
670,644	456,949	פעילות בתחום חינוך וקהילה
541,451	2,348,859	תחזוקת נחלים אזוריים
1,212,095	2,838,637	תחזוקת נחלים ארציים
114,708	132,219	תפעול שוטף:
106,978	400,787	אחזקת רכב (כולל פחת 27,450 ש"ח)
221,686	533,006	יעוץ מקצועי
1,433,781	3,371,643	

באור 13 - הוצאות פיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
608,428	1,807,614	תכנון ומדידות
553,745	80,237	ביצוע נחלים - אזוריים
4,622,099	4,724,603	ביצוע נחלים - ארציים
5,784,272	6,612,454	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
247,639	221,527	שירותים מקצועיים
101,388	102,336	אחזקת רכבים (כולל פחת 29,012 ₪)
62,045	92,664	משפטיות
218,052	246,870	שכירות ואחזקת משרד
138,438	75,071	משרדיות ואחזקת מחשב
6,448	10,319	דואר וטלפון
959	17,624	ביטוח
157,260	53,402	פחת ציוד ושיפורים במושכר
<u>932,229</u>	<u>819,813</u>	

באור 15 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
31,633	78,136	ריבית פקדון
(4,287)	(2,914)	ריבית ועמלות
<u>27,346</u>	<u>75,222</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 (80% משרה)
- * מהנדס

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024	באלפי ש"ח
1,004	1,132	תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה
3	3	מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה			
תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2024			
שקלים חדשים			
הכנסות			
התקציב השוטף			
היטלי ניקוח אזוריים			
הכנסות עצמיות אחרות			
100%	33	5,644,033	5,644,000
0%	(15,000)	-	15,000
100%	(14,967)	5,644,033	5,659,000
תקציב הפיתוח			
משרד החקלאות - תמיכות			
מפעלי ניקוז			
משרד החקלאות - תמיכות			
שימור הקרקע			
משרדים מוסדות וארגונים			
מקור הפיתוח			
42%	(1,953,861)	1,393,139	3,347,000
-	-	-	-
107%	364,699	5,753,699	5,389,000
-	(8,000)	-	8,000
82%	(1,597,162)	7,146,838	8,744,000
-	-	-	-
89%	(1,612,129)	12,790,871	14,403,000
אחר			
הוצאות			
תקציב שוטף שנתי			
שכר			
הנהלה וכלליות			
תפעול שוטף			
חד פעמי			
102%	(31,729)	(1,581,729)	(1,550,000)
95%	46,187	(819,813)	(866,000)
-	994	(533,006)	(534,000)
-	175,222	75,222	(100,000)
94%	190,674	(2,859,326)	(3,050,000)
תחזוקה ופעולות יעודיות			
כללי ופעולות יעודיות			
תחזוקת נחלים ארציים			
תחזוקת נחלים אזוריים			
פעילות מתוקף רשות נחל			
פרויקטים מיוחדים			
15,000	-	(15,000)	(15,000)
391%	(1,748,859)	(2,348,859)	(600,000)
61%	293,051	(456,949)	(750,000)
-	(7,829)	(32,829)	(25,000)
-	-	-	-
204%	(1,448,637)	(2,838,637)	(1,390,000)
תקציב הפיתוח			
תכנון ומדידות			
ביצוע - נחלים ארציים			
ביצוע - נחלים אזוריים			
פעילות מתוקף רשות נחל			
פרויקטים מיוחדים			
שימור קרקע			
94%	106,386	(1,807,614)	(1,914,000)
203%	(2,393,603)	(4,724,603)	(2,331,000)
0%	(80,237)	(80,237)	-
-	1,563,000	-	(1,563,000)
-	3,955,000	-	(3,955,000)
-	-	-	-
68%	3,150,546	(6,612,454)	(9,763,000)
-	200,000	-	(200,000)
85%	2,092,583	(12,310,417)	(14,403,000)
-	480,454	480,454	-
אחר			

רשות ניקוז כרמל			
נספח ב' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציבי			
דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עורף זמני בתקציב הכללי רגיל			
תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר			
2024			
שקלים חדשים			
1820	שקום אקולוגי - עין פירחה	860	20%
	תקבולים	171	25%
	תשלומים	(216)	
		(45)	
1830	נחל דליה סייקל	503	64%
	תקבולים	322	29%
	תשלומים	(144)	
		178	
1840	מפעל ניקוז נחל תנינים	211	65%
	תקבולים	137	87%
	תשלומים	(184)	
		(47)	
1845	מפעל ניקוז נחל גלים	400	0%
	תקבולים	0	2%
	תשלומים	(9)	
		(9)	
1850	תכנית אגנית לשימוש במחצבת שוני	166	31%
	תקבולים	51	60%
	תשלומים	(100)	
		(49)	
1855	מפעל ניקוז וחברות נחל דליה	269	20%
	תקבולים	54	64%
	תשלומים	(172)	
		(118)	
1857	תכנית אגנית נהר עובדית	166	37%
	תקבולים	62	67%
	תשלומים	(112)	
		(50)	
1860	שימור שמורת שפך נחל דליה	4200	54%
	תקבולים	2279	57%
	תשלומים	(2,387)	
		(108)	
1870	תוכנית אגנית לניהול סיכונים באגני נחלים	1500	12%
	תקבולים	182	14%
	תשלומים	(203)	
		(21)	
1904	ארצי - מתר"ל	878	68%
	תקבולים	594	97%
	תשלומים	(849)	
		(255)	
1906	ארצי - ת' מערבית	1842	67%
	תקבולים	1240	95%
	תשלומים	(1,744)	
		(504)	
1908	ארצי מערות	878	10%
	תקבולים	88	14%
	תשלומים	(126)	
		(38)	

רשות ניקוז כרמל			
נספח ב' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב			
דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה ענף זמני בתקציב הבלתי רגיל			
תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר			
2024			
שקלים חדשים			
1910	תכנון שמורת מלחה	400	85%
	תקבולים	340	109%
	תשלומים	(436)	
		(96)	
1915	הסדרת נחל תנינים	6000	30%
	תקבולים	1829	38%
	תשלומים	(2,286)	
		(457)	
1925	תכנון מרחב ביצוע הכאברת	1510	25%
	תקבולים	370	20%
	תשלומים	(305)	
		65	
1930	בחנת תנינים (פגידו)	1080	51%
	תקבולים	554	51%
	תשלומים	(554)	
		-	
1940	סילת הגנה תעלה מערבית	3900	74%
	תקבולים	2869	74%
	תשלומים	(2,869)	
		-	
2310	תכנון כללי נחל תמסח	183	7%
	תקבולים	12	9%
	תשלומים	(16)	
		(4)	
2330	תכנון כללי מעלה אגן נחל שני	245	0%
	תקבולים	-	9%
	תשלומים	(23)	
		-23	
2340	רחבת כביש 6 טירת הכרמל	1,247	14%
	תקבולים	173	14%
	תשלומים	(1,074)	
		(1,074)	
		-	
2350	נחל אורן-סו מיס צפוני	100	10%
	תקבולים	10	10%
	תשלומים	(10)	
		-	
2360	נחל גלים טירת כרמל	3,000	13%
	תקבולים	391	13%
	תשלומים	(399)	
		(8)	
2410	השלמה לתוכנית אגנית לניהול סיכונים	1,742	12%
	תקבולים	205	13%
	תשלומים	(228)	
		(23)	
	סה"כ	31,280	
	תקבולים	11,933	
	תשלומים	(13,545)	
		(1,612)	

