רשות ניקוז שקמה-בשור

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2019

רשות ניקוז שקמה - בשור

מס' רשות 501800080

תוכן עניינים

	עמוד
דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות	2
דוחות על המצב הכספי	3
דוחות על הביצוע הכספי	4
דוחות על הנכסים נטו	5
דוחות על תזרימי המזומנים	6
באורים לדוחות הכספיים	7-17
נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב	18

שמואל אסולין ושות' , רואי חשבון

ש. אסולין - רואה חשבון, כלכלן (משפטן)	- C . P . A .LL.B	S. ASULIN
א. ירמיהו - רואת חשבון, כלכלנית	- C . P . A . B.A	A. YERMIAHUO
א. אודסר - רואת חשבון,מערכות מידע	- C .P .A . B.A	O. ODESSER

בס"ד

דין וחשבון רואה החשבון המבקרים

של רשות ניקוז שקמה בשור

מספר רשות : 501800080

ביקרנו את המאזנים המצורפים של רשות ניקוז שקמה בשור(להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2019 ו- 2018 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), 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 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות ליום 31 בדצמבר 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

כמו כן לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות ליום 31 בדצמבר 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988(להלן ביחד "ההנחיות") בהתאמות מסוימות.

2/8/20

תאריך

שמואל אסולין ושות'

רואי חשבון

רחוב יוצר 22 ת.ד. 206 מיקוד 82000 טלפון 08-6811057 פקס : 08-6817148

דואר אלקטרוני : MA_26@BEZEQINT.NET E-MAIL :

רשות ניקוז שקמה - בשור

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	באור	2019	2018
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים	3	8,716,291	7,633,072
פקדונות והשקעות לזמן קצר	4	6,392,224	1,286,940
חייבים ויתרות חובה	5	21,375,153	21,331,714
סה"כ נכסים שוטפים		36,483,668	30,251,726
נכסים לא שוטפים			
רכוש קבוע	6	92,813	90,016
סה"כ נכסים לא שוטפים		92,813	90,016
סה"כ נכסים		36,576,481	30,341,742
התחייבויות שוטפות			
זכאים ויתרות זכות	7	8,710,639	9,894,607
סה"כ התחייבויות שוטפות		8,710,639	9,894,607
סה"כ התחייבויות		8,710,639	9,894,607
נכסים נטו			
עודפים		17,804,125	12,369,011
קרן חירום לנזקי שטפונות		3,000,000	3,000,000
קרן מיועדת לפרויקטים		7,061,717	5,078,124
סה"כ נכסים נטו		27,865,842	20,447,135
סה"כ התחייבויות והון		36,576,481	30,341,742

מר פיני בדש- יו"ר הרשות

מר נחמיה שחף- מנכ"ל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות ניקוז שקמה - בשור

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	באור	2019	2018
הכנסות			
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין			
הכנסות ממכסות ניקוז	8	16,027,071	16,118,907
סה"כ הכנסות מעסקאות שאינן חליפין		**16,027,071**	**16,118,907**
הכנסות מעסקאות חליפין			
הכנסות מהספקת שירותים	9	28,040,436	27,025,573
סה"כ הכנסות מעסקאות חליפין		**28,040,436**	**27,025,573**
הכנסות מימון	10	112,056	14
סה"כ הכנסות		**44,179,563**	**43,144,494**
עלויות והוצאות			
שכר עבודה	11	1,826,560	1,673,310
הוצאות תפעוליות	12	34,179,869	29,544,939
הנהלה וכלליות	13	746,518	877,413
הוצאות מימון	10	7,909	6,485
סה"כ הוצאות		**36,760,856**	**32,102,147**
עודף לשנה		**7,418,707**	**11,042,347**

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות ניקוז שקמה - בשור

דוחות על הנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

	עודפים	קרן חירום לנזקי שטפונות	קרן מיועדת לפרויקטים	סה"כ נכסים נטו
יתרה ליום 1 בינואר, 2018	**6,404,788**	**3,000,000**	**-**	**9,404,788**
השפעת המעבר לתקינה ממשלתית	(4,676,697)	-	4,676,697	-
יתרה ליום 1 בינואר, 2018	**1,728,091**	**3,000,000**	**4,676,697**	**9,404,788**
עודף לשנת 2018	11,042,347	-	-	11,042,347
סכומים שיועדו	(401,427)	-	401,427	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	**12,369,011**	**3,000,000**	**5,078,124**	**20,447,135**
עודף לשנת 2019	7,418,707	-	-	7,418,707
סכומים שיועדו	(1,983,593)	-	1,983,593	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019	**17,804,125**	**3,000,000**	**7,061,717**	**27,865,842**

רשות ניקוז שקמה - בשור

דוחות על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

	31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
עודף לתקופה לפי דו"ח על הביצוע הכספי	7,418,707	11,042,347
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	(1,311,783)	(6,919,068)
	6,106,924	4,123,279
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
רכישת נ"ע ערך סחירים	(6,900,703)	(1,290,950)
תמורה ממימוש נ"ע ערך סחירים	1,879,304	1,152,632
רכישת רכוש קבוע	(22,568)	(21,264)
	(5,043,967)	(159,582)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
תשלומי ריבית	(7,909)	(6,485)
תקבולי ריבית	28,171	37,950
	20,262	31,465
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	1,083,219	3,995,162
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	7,633,072	3,637,910
	8,716,291	**7,633,072**

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
פחת והפחתות	19,771	14,949
הוצאות ריבית	7,909	6,485
הכנסות ריבית	(28,171)	(37,950)
שערוך ניירות ערך סחירים	(83,885)	37,964
	(84,376)	21,448
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	(43,439)	(9,784,511)
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	(1,183,968)	2,843,995
	(1,227,407)	(6,940,516)
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת	(1,311,783)	(6,919,068)

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז שיקמה- בשור (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה בחודש ינואר 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 גורן 6 א.ת עומר.

ב.הגדרות

בדוחות כספיים אלה

הרשות-רשות ניקוז שיקמה- בשור
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, לרבות ביאור 15 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.

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.

-4

תקופת מחזור תפעולי

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

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, 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.

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

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 הפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

ה.רכוש קבוע

<u>הכרה ומדידה</u>

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.

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.

<u>פחת</u>

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, תומרה ומערכות מחשוב-3-10 שנים, שיפורים במושכר- 10 שנים האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש בכל שנת דיווח. שינויים, ככל שישנם, מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

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 חנחות 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 ראיה 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 ממכסות שהרשות גובה מכוח חוקים ו/או תקנות, למעט סכומים שהרשות גובה עבור גורמים אחרים. ההכנסות ממכסות שהוכרו בדוחות הכספיים הינן בגין מכסות אשר נדרשות על ידי הרשות מהציבור וממחזיקי קרקעות. ההכנסות 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 שוויו 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.

כל עובדי הרשות חתומים על סעיף 14 ולכן אין לרשות כל התחיבות נוספת

מלבד ההפקדות השוטפות לפיצויים.

ט.השקעות בניירות ערך סחירים

נמדדות לפי שווי שוק או ערך הפדיון נכון למועד הדיווח. עלויות עסקה הניתנות לייחוס נזקפות בדו"ח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

באור 3- מזומנים ושווי מזומנים

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
בקופה ובבנקים	8,565,952	7,482,770
פיקדונות (*)	150,339	150,302
	8,716,291	7,633,072

(*) פקדונות:

(1)סכום של 150,339 ₪ בפקדון שקלי יומי בבנק דיסקונט.

באור 4- פקדונות והשקעות לזמן קצר

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
בטוחות סחירות		
קרנות נאמנות	3,408,650	-
אגרות חוב	2,983,574	1,286,940
	6,392,224	1,286,940

באור 5- חייבים ויתרות חובה

		ליום 31 בדצמבר	
		2019	2018
		שקלים חדשים	
חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין	א	7,311,934	8,811,562
חייבים בגין עסקאות חליפין	ב	13,400,623	12,415,663
חייבים ויתרות חובה אחרות	ג	662,596	104,489
סה"כ		21,375,153	21,331,714

(המשך בעמוד הבא)

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
א. חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין		
עיריית אופקים	397,605	481,908
עיריית אשקלון	1,962,096	3,468,625
עיריית באר שבע	7	382,894
עיריית דימונה	1,015,980	745,210
עיריית נתיבות	918,182	694,241
עיריית רהט	204,446	676,809
עיריית שדרות	4,047	4,047
מועצה מקומית חורה	74,366	408,997
מועצה מקומית ירוחם	-	77,556
מועצה מקומית כסייפה	301,810	189,217
מועצה מקומית להבים	35,000	-
מועצה מקומית לקיה	140,000	210,000
מועצה מקומית מיתר	182,500	112,500
מועצה מקומית עומר	5,000	5,000
מועצה מקומית ערערה	210,000	140,000
מועצה מקומית תל שבע	186,361	77,314
מועצה אזורית אשכול	482,938	144,066
מועצה אזורית חוף אשקלון	374,579	281,185
מועצה אזורית מרחבים	623,553	378,713
מועצה אזורית שער הנגב	120,464	-
מועצה אזורית שדות נגב	-	260,280
מועצה אזורית נווה במדבר	33,000	33,000
מועצה אזורית אל קסום	40,000	40,000
סה"כ	7,311,934	8,811,562

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
ב. חייבים בגין עסקאות חליפין		
השתתפות משרד החקלאות	3,333,357	4,682,706
השתתפות איכות הסביבה	690,704	-
השתתפות מנהלת הביוב	628,191	3,092,898
חברה ממשלתית לתיירות	1,058,195	1,818,376
השתתפות קק"ל	1,489,082	1,232,262
השתתפות רשויות מוניציפליות	6,201,094	1,364,319
השתתפות מ.א אשכול	-	225,102
סה"כ	13,400,623	12,415,663

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

ג. חייבים ויתרות חובה אחרות

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
מקדמות לספקים	173,119	60,114
המחאות למשמרת	480,649	-
הוצאות מראש	8,828	44,375
סה"כ	662,596	104,489

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

באור 6- רכוש קבוע

	רהוט וציוד	מחשבים וציוד ממוחשב	שיפורים במושכר	סה"כ
	שקלים חדשים			
עלות				
יתרה ליום 1 בינואר, 2018	213,013	156,508	47,951	417,472
תוספות במשך השנה	14,186	7,078	-	21,264
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018	227,199	163,586	47,951	438,736
בניכוי פחת שנצבר				
יתרה ליום 1 בינואר, 2018	152,489	156,508	24,774	333,771
תוספות במשך השנה	9,578	576	4,795	14,949
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018	(162,067)	(157,084)	(29,569)	(348,720)
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2018	65,132	6,502	18,382	90,016
עלות				
יתרה ליום 1 בינואר, 2019	227,199	163,586	47,951	438,736
תוספות במשך השנה	-	22,568	-	22,568
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019	227,199	186,154	47,951	461,304
בניכוי פחת שנצבר				
יתרה ליום 1 בינואר, 2019	162,067	157,084	29,569	348,720
תוספות במשך השנה	10,498	4,478	4,795	19,771
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019	(172,565)	(161,562)	(34,364)	(368,491)
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019	54,634	24,592	13,587	92,813

באור 7- זכאים ויתרות זכות

	ליום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
ספקים ונותני שירותים	5,487,536	3,754,258
המחאות לפירעון	3,108,517	6,025,602
הוצאות לשלם	32,143	39,195
מוסדות ועובדים	82,443	75,552
	8,710,639	9,894,607

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

באור 8- הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
הכנסות ממכסות ניקוז		
עיריות	3,697,130	3,724,446
מועצות אזוריות	2,414,451	2,488,451
מועצות מקומיות	901,044	901,044
רשות מקרקעי ישראל	9,014,446	9,004,966
סה"כ הכנסות ממכסות ניקוז	16,027,071	16,118,907

באור 9- הכנסות מעסקאות חליפין

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים		
השתתפות במכרזים	-	19,000
הכנסות לביצוע פעולות ניקוז		
השתתפות משרד החקלאות	8,547,796	11,116,031
הכנסות מהשתתפות רשויות מוניציפליות	11,218,599	6,161,424
הכנסות מהמשרד לאיכות הסביבה	6,120,215	496,000
הכנסות מנהלת הביוב	754,925	4,977,858
השתתפות חברה ממשלתית לתיירות	674,512	2,412,902
השתתפות קרן קיימת לישראל	256,820	1,154,593
השתתפות חברה כלכלית ירוחם	-	87,665
השתתפות רשויות בעלויות שימור קרקע	467,569	600,100
סה"כ	28,040,436	27,025,573

באור 10- הכנסות (הוצאות) מימון

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
הכנסות מימון מהשקעות לזמן קצר	112,056	14
בניכוי הוצאות מימון:		
ריבית ועמלות בנקים	(7,909)	(6,485)
הכנסות (הוצאות) מימון	104,147	(6,471)

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

באור 11- שכר עבודה והטבות לעובדים

א. הרכב:

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
הוצאות בגין שכר עבודה	1,826,560	1,673,310
סה"כ	1,826,560	1,673,310

ב. כללי

אוכלוסיית העובדים ברשות כוללת מנכ"ל, מהנדס, מפקח, מנהלת פרויקטים, מנהלת משרד ומנהלת חשבונות.

באור 12- הוצאות תפעוליות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
תכניות חינוכיות	37,000	23,000
תכנון ומדידת נחלים איזוריים	1,951,211	1,944,478
עבודות הסדרה נחלים איזוריים	9,001,733	6,324,907
תחזוקה וניקוז נחלים איזוריים	21,789,329	14,457,846
תכנון ומדידת נחלים ארציים	37,899	140,747
תחזוקה וניקוז נחלים ארציים	1,264,746	6,547,354
ייעוץ ובדיקת תכניות ניקוז	97,951	106,607
	34,179,869	29,544,939

באור 13- הנהלה וכלליות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2019	2018
	שקלים חדשים	
אחזקת רכב	230,726	244,535
דמי שכירות	117,217	102,069
טלפון ותקשורת	14,286	13,194
אחזקת משרד והשתלמויות	142,400	230,511
העתקות אור	28,777	63,938
חשמל, מיסים ואגרות	37,861	38,356
שירותים מקצועיים	115,822	131,427
ביטוחים	39,658	38,435
פחת	19,771	14,949
	746,518	877,413

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

באור 14- 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 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים.

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 כללי חשבונאות מקובלים, לפי התקינה הישראלית.

באור 15- השפעות המעבר לדיווח על-פי תקני חשבונאות ממשלתיים

	ליום 01 בינואר		
	2018		
	הפרש		
	שקלים חדשים		
	לפי כללי חשבונאות קודמים	השפעת המעבר לתקינה ממשלתית	לפי כללי חשבונאות ממשלתיים
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים	3,637,910	-	3,637,910
פיקדונות והשקעות לזמן קצר	1,186,587	-	1,186,587
חייבים ויתרות חובה	11,547,203	-	11,547,203
	16,371,700	-	16,371,700
נכסים לא שוטפים			
רכוש קבוע	83,703	-	83,703
	83,703	-	83,703
	16,455,403	**-**	**16,455,403**
התחייבויות שוטפות			
זכאים ויתרות זכות	7,096,563	-	7,096,563
	7,096,563	-	7,096,563
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	6,358,840	(6,358,840)	-
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	3,000,000	(3,000,000)	-
עודפים	-	1,682,143	1,682,143
קרן מיועדת לפרויקטים	-	4,676,697	4,676,697
קרן חירום לנזקי שטפונות	-	3,000,000	3,000,000
	9,358,840	-	9,358,840
	16,455,403	**-**	**16,455,403**

רשות ניקוז שקמה - בשור

נספח א'- דו"ח ביצוע תקציב שוטף לפי תחומי פעולה
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

	תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
	לשנה שהסתיימה ביום			
	31 בדצמבר			
	2019			
	באלפי ₪			
הכנסות				
התקציב השוטף				
ממכסות	16,034	16,027	7	100%
	16,034	16,027	7	100%
תקציב הפיתוח				
משרד החקלאות - תמיכות מפעלי ניקוז	12,683	8,548	4,135	67%
משרדים מוסדות וארגונים	10,266	19,493	(9,227)	190%
	22,949	28,041	(5,092)	122%
אחר	(5,673)	104	(5,777)	-2%
	33,310	44,172	(10,862)	133%
הוצאות				
תקציב שוטף שנתי				
שכר	1,850	1,792	58	97%
הנהלה וכלליות	560	496	64	89%
תפעול שוטף	465	231	234	50%
חד פעמי	-	19	-	-
	2,875	2,538	337	88%
תחזוקה ופעולות יעודיות				
כללי ופעולות יעודיות	735	236	499	32%
תחזוקת נחלים ארציים	400	49	351	12%
תחזוקת נחלים אזוריים	2,605	3,871	(1,266)	149%
	3,740	4,156	(416)	111%
תקציב הפיתוח				
תכנון ומדידות	2,247	1,108	1,139	49%
ביצוע - נחלים ארציים	12,750	15,266	(2,516)	120%
פרוייקטים מיוחדים	9,000	10,583	(1,583)	118%
ביצוע נח' אזור' שימור קר' וישובים בדואים	600	389	211	65%
שימור קרקע	2,098	2,678	(580)	128%
	26,695	30,024	(3,329)	112%
	33,310	36,718	(3,408)	110%

הערה: נספח א' לדוחות הכספיים אינו כולל דוח תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה.