

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוטה לדיון ויתכנו כה שנוייט 3/8/11

רשות ניקוז ים המלח

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2010

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים הדו"חות הכספיים -
3	מאזנים
4	דו"חות על השינויים בקרנות
5	דו"חות על הפעילויות - תקציב רגיל
6 - 7	רשימות לדו"ח על הפעילויות - תקציב רגיל
8	דו"ח יתרות מצטבר - תקציב בלתי רגיל
9	דו"ח על תזרימי המזומנים
10 - 12	באורים לדו"חות הכספיים

* * * * *

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

6066 לדיון ויתכנו מה שינוייט 3/8/11

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים למליאת

רשות ניקוז ים המלח

ביקרנו את המאזנים המצורפים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2010, את הדו"ח על הפעילויות ואת הדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מליאת הרשות. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי מליאת הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדו"חות הכספיים נערכו לפי הכללים החשבונאיים ברשויות מקומיות (בהתאמות מסויימות) (באור 2).

ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות הנ"ל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2010, את תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, זאת בערכים נומינליים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל הרינו להפנות לתביעות התלויות כמפורט בביאור 8 שלגביהם איננו יכולים להעריך את תוצאותיהן.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך:

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוטה לדיון ויתכנו כה סינוייט 3/8/11

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2009	2010	באור	
ש"ח	ש"ח		
			רכוש
			רכוש שוטף
1,358,942	61,371		מזומנים ושווי מזומנים
555,519	2,120,407	(3)	בטוחות סחירות
2,340,905	140,190	(4)	רשויות בחשבון שוטף
11,115	-		הוצאות מראש
-	1,400,000	(8)	רשות המים – הכנסה לקבל
<u>4,266,481</u>	<u>3,721,968</u>		
=====	=====		
			התחייבויות ועודפים
			התחייבויות שוטפות
704,572	648,453		ספקים, המחאות לפרעון והוצאות לשלם
59,393	47,376		עובדים ומוסדות עבור עובדים
148,056	9,603		מועצה אזורית תמר
-	1,400,000	(8)	החברה הלאומית לדרכים
<u>912,021</u>	<u>2,105,432</u>		
- - - - -	- - - - -		
61,045	220,470		עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (עמוד 8)
- - - - -	- - - - -		
			עודפים
1,500,000	320,900	(7)	קרן למצבי חירום
<u>1,793,415</u>	<u>1,075,166</u>		קרן כללית לבצוע עבודות בנחלים אזוריים
<u>3,293,415</u>	<u>1,396,066</u>		
- - - - -	- - - - -		
<u>4,266,481</u>	<u>3,721,968</u>		
=====	=====		

נחשון דגן
גזבר הרשות

דב ליטבינוף
ראש הרשות

תאריך האיטור:

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוטה לדיון ויתכנו כה סינוייט 3/8/11

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד ממאזן זה
דו"חות על השינויים בקרנות

ש"ח

סה"כ	קרן מיועדת לבצוע עבודות בנחלים	קרן למצב חירום	קרן כללית לבצוע עבודות בנחלים	
3,411,557	1,447,000	-	1,964,557	יתרה ליום 1 בינואר 2009
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009:
(118,142)	-	-	(118,142)	גרעון בשנת החשבון
-	(1,447,000)	-	1,447,000	שחרור מהקרן
-	-	1,500,000	(1,500,000)	יעוד לקרן
<u>3,293,415</u>	<u>-</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,793,415</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010:
(1,897,349)	-	-	(1,897,349)	גרעון בשנת החשבון
-	-	(1,179,100)	1,179,100	שחרור מהקרן
<u>1,396,066</u>	<u>-</u>	<u>320,900</u>	<u>1,075,166</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
=====	=====	=====	=====	

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוטה לדיון ויתכנו כה סינוייט 3/8/11

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה

דו"חות על הפעילויות - תקציב רגיל

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח	ש"ח	
		מחזור הפעילויות:
		הכנסות ממכסות ניקוז:
		מהרשויות:
		עיריית ירושלים
1,115,045	1,349,480	מועצה אזורית תמר
157,108	190,138	עיריית ערד
177,331	214,218	מועצה מקומית מצפה רמון
44,995	54,456	
		ממינהל מקרקעי ישראל
1,494,479	1,808,292	סה"כ הכנסות ממכסות ניקוז
1,135,378	1,374,117	
2,629,857	3,182,409	ממשרד החקלאות
		סה"כ הכנסות
245,332	-	פעולות ניקוז (רשימה א')
		עודף (גרעון) מפעולות
2,875,189	3,182,409	הוצאות הנהלה וכלליות (רשימה ב')
(*) (1,920,136)	(3,913,909)	מחיקת חוב
		גרעון לפני מימון
955,053	(731,500)	רווח מבטוחות סחירות
		הוצאות מימון נטו
(*) (981,667)	(1,177,018)	
(94,311)	-	עודף (גרעון) בשנת החשבון - עובר לקרן
(120,925)	(1,908,518)	
5,903	12,625	
(3,120)	(1,456)	
(118,142)	(1,897,349)	
=====	=====	

(*) מוין מחדש.

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוטה לדיון ויתכנו כה סינוייט 3/8/11

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה

רשימה א' לדו"ח על הפעילויות

פעולות ניקוז

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח	ש"ח	
806,993	589,953	תחזוקת נחלים אזוריים
60,005	594,600	הסדרת נחלים אזוריים
22,857	313,964	תכנון ומדידות נחלים אזוריים
475,000	1,179,100	תכנית אב – נחל קדרון
381,377	655,690	יעוץ הנדסי
-	50,850	פיקוח הנדסי
-	87,888	שכר מתכנן סביבתי
-	20,758	אחזקת רכב מתכנן סביבתי
-	58,681	חקירת ארועי שטפונות
173,904	302,425	השתתפות בהוצאות תב"ר
-	60,000	תביעה (באור 8)
<u>1,920,136</u>	<u>3,913,909</u>	
=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוטה לדיון ויתכנו כה סינוייט 3/8/11

רשימה ב' לדו"ח על הפעילויות

הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח	ש"ח	
253,456	485,608	שכר מנכ"ל
46,012	47,812	השתתפות בשכר גזבר
156,290	190,239	שכר מזכירה-באמצעות המועצה
59,883	87,296	שכר דירה ואחזקת משרד
20,472	27,457	פלאפון וטלפון
110,421	133,174	אחזקת רכב
30,071	30,782	שכר מקצועי
24,224	47,227	משפטיות – שוטף
92,184	-	משפטיות – תביעה נגד הגיחון
15,741	11,115	ביטוח נושאי משרה
149,363	89,100	ביטוח
7,306	4,058	הוצאות פורום רשויות ניקוז
11,137	-	פרסום
-	14,991	השתלמויות וספרות מקצועית
5,107	8,159	הוצאות שונות וביטולי יתרות
<u>981,667</u>	<u>1,177,018</u>	סה"כ
=====	=====	

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוֹסֶה לְדִיוֹן וִיתְכַנּוּ כֹּה שִׁינוּיִים 3/8/11

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה
דו"ח יתרות מצטבר - תקציב בלתי רגיל - נחלים ארציים

ש"ח

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות
15,717,278	18,164,315	מהרשות הממשלתית למים וביוב
571,863	876,084	מהחברה הממשלתית להגנת ים המלח
-	104,450	מעיריית ערד
50,000	50,000	מהמשרד לאיכות הסביבה
-	63,132	מהמועצה האזורית תמר
-	302,425	מהתקציב הרגיל
-	65,659	ממקורות
<u>16,339,141</u>	<u>19,626,065</u>	סה"כ הכנסות
- - - - -	- - - - -	
		הוצאות
15,520,783	17,600,877	נחל ערוגות
707,313	1,244,857	נחל בוקק
-	13,920	מצפה - ישי אדלר
50,000	50,000	נחלים אזוריים - הסדרה
-	52,225	נחל טביה
-	431,216	סקר שטפונות
-	12,500	תכנית אב לניקוז
<u>16,278,096</u>	<u>19,405,595</u>	סה"כ הוצאות
- - - - -	- - - - -	
61,045	220,470	עודף זמני
=====	=====	

רכוז לפי פרויקטים:

יתרה ליום	הוצאות	הכנסות	פרוייקטים
31.12.10			
-	17,600,877	17,600,877	נחל ערוגות
43,750	1,244,857	1,288,607	נחל בוקק
52,225	50,000	102,225	נחלים אזוריים
-	431,216	431,216	סקר שטפונות
-	52,225	52,225	נחל טביה
10,787	-	10,787	בדיקה כלכלית
61,248	13,920	75,168	מצפה - ישי אדלר
52,460	12,500	64,960	תכנית אב לניקוז
<u>220,470</u>	<u>19,405,595</u>	<u>19,626,065</u>	

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוטה לדיון ויתכנו כה סינוייט 3/8/11

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2009

2010

ש"ח

ש"ח

(118,142)	(1,897,349)
(2,575,092)	2,157,575
(2,693,234)	260,226

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) בשנת החשבון
ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
ושווי המזומנים מפעילות שוטפת

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

מכירת (רכישת) בטוחות, נטו

2,431,743	(1,557,797)
(261,491)	(1,297,571)

עליה (ירידה) בשנת החשבון

1,620,433

1,358,942

יתרת לתחילת השנה

1,358,942

61,371

יתרת לתום השנה

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
ושווי המזומנים מפעילות שוטפת

(5,903)	(7,091)
138,872	811,830
(2,769,106)	1,193,411
61,045	159,425
(2,575,092)	2,157,575

רווח מבטוחות

שינויים בחייבים ויתרות חובה
שינויים בזכאים ויתרות זכות
שינוי בעודף זמני בתב"רים

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוֹסֶה לְדִיוֹן וִיתְכַנּוּ כֹּה שִׁינוּיִט 3/8/11

באורים לדו"חות הכספיים

באור 1 - כללי

הרשות הוקמה ביום 30 ביולי 1997, בהתאם לצו הניקוז וההגנה מפני שטפונות, 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 - מדיניות חשבונאית -

א. ההכנסות ממוסדות ורשויות וההוצאות נכללות בדו"חות הכספיים על בסיס צבירה.

ב. נכסים קבועים נרשמים כהוצאה שוטפת בשנת רכישתם.

ג. 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.

ד. הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

באור 3 - בטוחות סחירות (קרנות נאמנות ואג"ח)

היתרה הינה בקרנות נאמנות שקליות (לא צמודות).

באור 4 - רשויות בחשבון שוטף

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,234,431	12,552	עיריית ירושלים
106,474	75,413	מועצה מקומית מצפה רמון
-	52,225	עיריית ערד
<u>2,340,905</u>	<u>140,190</u>	

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

3/8/11 סינויט פה ויתכנו פה סינויט 3/8/11

באורים לדו"חות הכספיים

באור 5 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה		השתתפות בהוצאות מועצה אזורית תמר:
ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	שכר גזבר ומזכירה שכר דירה, אחזקה וטלפון
ש"ח	ש"ח	
202,302	238,051	
62,984	69,698	
<u>265,286</u>	<u>307,749</u>	

משרדי הרשות נמצאים בבנין המועצה האזורית תמר ("המועצה"). גזבר המועצה משמש כגזבר הרשות. בהתאם להסכמה בין הצדדים מחויבת הרשות על ידי המועצה בעלויות שכר ואחזקת משרד.

באור 6 - מחזור הפעילויות

א. מכסות ניקוז -

רשות ניקוז ים המלח מחייבת את האוכלוסיה ומחזיקי הקרקעות שבתחומה במכסות ניקוז.

גביית המכסות עבור קרקע מתבצעת על פי תעריף לדונם והגבייה עבור אוכלוסיה בהתאם לתעריף לבית אב.

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

ב. השתתפות הרשות הממשלתית למים ולביוב -

הרשות משתתפת בהוצאות תכנון ושיקום מפעלי ניקוז של הנחלים הארציים.

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טוֹסֵה לְדִיוֹן וִיתְכַנּוּ כֵּה שִׁינוּיִים 3/8/11

באורים לדו"חות הכספיים

באור 7 - קרנות מיועדות

הסכומים יועדו על ידי הנהלת הרשות בהתאם לאמדן תקציבי.

באור 8 - תביעות תלויות

8.1 הוגשה תביעה נגד הרשות בגין נזקים. הרשות דוחה את התביעה. עם זאת נערכה הפרשה בגובה ההשתתפות העצמית בסך 60,000 ש"ח.

8.2 הוגשה תביעה על ידי החברה הלאומית לדרכים. בשנת 2011 הוסכם על תשלום בסך 1,400,000 ש"ח. במקביל התקבל הסך הנ"ל מהרשות הממשלתית לביוב ומים. ההכנסה וההוצאה נכללים בתב"ר בנחל ערוגות.

8.3 הוגשה תביעה בסך מיליון ש"ח בגין נזקי הצפה. הרשות דוחה את התביעה. בשלב זה ביהמ"ש טרם אישר את הגשת התביעה ומדובר בהליכים ראשוניים. בהתאם לא נערכה הפרשה.