

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואי חשבון המבקרים לחברים דוחות כספיים:
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-22	ביאורים לדוחות הכספיים
23	נספח - התאמה תקציבית

דוח רואי חשבון המבקר לחברים של הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים (להלן - "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את הדוחות על הפעילות והדוחות על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 וההנהלה של הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים, במקום סכומים מדווחים כנדרש לפי תקן חשבונאות מספר 12.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) - זאת בערכים נומינליים.

ד"ר אילנה אלמגור זר ושות'
רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

ירושלים, 16 באוקטובר 2017

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, ת.ד. 6701101, ת.ד. 16593

תל אביב, 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

Seker - Deloitte
גיבורי ישראלי 7
ת.ד. 8458
נתניה דרום, 4250407

טלפון: 09-8922444
פקס: 09-8922440
info@deloitte.co.il

Deloitte Analytics
הסיבים 7
ת.ד. 7796
פתח תקווה, 4959368

טלפון: 077-8322221
פקס: 03-9190372
info@deloitte.co.il

Deloitte
מרכז עזריאלי 3
תל אביב, 6701101

טלפון: 03-6070500
פקס: 03-6070501
info@deloitte.co.il

משרד אילת
המרכז העירוני
ת.ד. 583
אילת, 8810402

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628
info-eliat@deloitte.co.il

משרד באר שבע
אלמות 12
פארק התעשייה עומר
ת.ד. 1369
עומר, 8496500

טלפון: 08-6909500
פקס: 08-6909600
info-beersheva@deloitte.co.il

משרד חיפה
מעלה השחרור 5
ת.ד. 5648
חיפה, 3105502

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 9777603
ת.ד. 45396
ירושלים, 9145101

טלפון: 02-5018888
פקס: 02-5374173
info-jer@deloitte.co.il

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
115,260	128,520	3	רכוש שוטף
4,094	4,006		מזומנים ושווי מזומנים
(*) 28,827	22,076	4	פיקדונות בבנקים ובטוחות סחירות
(*) 50,200	65,332	5	לקוחות
4,664	4,775		חייבים ויתרות חובה
203,045	224,709		מלאי
1,847	1,720		יתרות חובה לזמן ארוך
5,486	5,178	6	חייבים לזמן ארוך
51,965	59,051	7	נדלן להשקעה, נטו
262,343	290,658		רכוש קבוע, נטו
63,023	71,084		התחייבויות שוטפות
129,137	149,971	8	ספקים ונותני שירותים
192,160	221,055		זכאים ויתרות זכות
64,726	70,605	9	התחייבויות לזמן ארוך
		10	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			התחייבויות תלויות והתקשרויות
(26,195)	(30,096)		נכסים נטו
31,652	29,094		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
5,457	(1,002)		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
262,343	290,658		

(*) סווג מחדש.

16 באוקטובר, 2017

תאריך אישור הדוחות הכספיים

נפתלי אלימלך יו"ר המליאה

שאו"ל גולדשטיין מנכ"ל הרשות

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		רשימה
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
134,491	154,809	
48,364	52,635	1-ב
(138,736)	(171,523)	2-ב
(50,218)	(50,805)	3-ב
(6,099)	(14,884)	
180,136	186,715	4-ב
(168,625)	(174,786)	
11,511	11,929	
54,641	60,110	5-ב
(50,229)	(65,803)	
4,412	(5,693)	
66,329	60,837	6-ב
(66,143)	(58,550)	
186	2,287	
10,010	(6,361)	

תקציב רגיל

הקצבות מהממשלה
הכנסות אחרות
הוצאות ארגוניות
הוצאות פיקוח מחוזות, נטו

תקציב אחזקה וניהול אתרים

הכנסות מניהול אתרים
הוצאות אחזקת אתרים

תקציב שיקום ופיתוח אתרים

הכנסות משיקום ופיתוח אתרים
הוצאות לשיקום ופיתוח אתרים

תקציבים מיוחדים

הכנסות מתקציבים מיוחדים
הוצאות לתקציבים מיוחדים

הכנסות (גרעון) נטו לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

דוחות על השינויים בנכסים נטו (גרעון בהון)

נכסים נטו				נכסים נטו			
שקיימת לגביהם הגבלה				שלא קיימת לגביהם הגבלה			
				ששימשו לפעילויות			
סך הכל אלפי ש"ח	קרן שימור ושיפוצים באתר מצדה (*) אלפי ש"ח	קרן לרכישת רכבים אלפי ש"ח	קרן רווחת עובדים אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע (**) אלפי ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה (**) אלפי ש"ח	שיועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	
(4,608)	10,958	19,315	382	57,494	(103,394)	10,637	יתרה ליום 1 בינואר 2015
תוספת (גריעות) במהלך השנה:							
10,010	-	-	-	-	10,010	-	הכנסות נטו לשנה
55	-	-	55	-	-	-	העברת חד צדדיות אחרות
-	-	-	-	13,920	(13,920)	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(592)	592	-	מענקים שהתקבלו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	(13,371)	13,371	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	-	(11,061)	11,061	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	942	-	-	-	(942)	-	סכומים שהועברו לקרן באתר מצדה
5,457	11,900	19,315	437	57,451	(105,344)	21,698	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
תוספת (גריעות) במהלך השנה:							
(6,361)	-	-	-	-	(6,361)	-	גרעון נטו לשנה
(98)	-	-	(98)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	-	-	16,051	(16,051)	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(3,425)	-	3,425	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לרכוש קבוע
-	-	-	-	(12,698)	12,698	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	-	438	(438)	שימוש בסכומים שיועדו על ידי ההנהלה בתקופות קודמות
-	965	-	-	-	(965)	-	סכומים שהועברו לקרן באתר מצדה
(1,002)	12,865	15,890	339	64,229	(115,585)	21,260	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

(*) ראה ביאור 11.

(**) סווג מחדש.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א. הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים (להלן - "הרשות") אחראית, ליום 31 בדצמבר 2016, על כ- 287 שמורות טבע בשטח כולל של 4,854 אלפי דונם ועל כ- 93 גנים לאומיים בשטח כולל של כ- 212 אלפי דונם.

ביום 15 בינואר 1998 התקבל בכנסת תיקון לחוק גנים לאומיים, שמורות טבע, אתרים לאומיים ואתרי הנצחה, התשנ"ב-1992. בתיקון לחוק נקבע כי החל מחודש אפריל 1998 ניתן לאחד הלכה למעשה את "רשות הגנים הלאומיים" ו"רשות שמורות הטבע" לכדי רשות אחת - "הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים".

מטרת הרשות הן לטפל בכל ענייני שמורות הטבע והגנים הלאומיים ולקדם את ענייניהם, וכן להגן על ערכי הטבע והמורשת, לפקח על שמירתם ולטפח אותם.

ב. הגדרות:

הרשות - הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים.

צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

דולר - דולר של ארה"ב.

ג. הרשות הינה מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור עד ליום 31 בדצמבר 2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. עלות היסטורית:

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים לא נכלל בדוחות הנ"ל.

ב. השפעות השינויים בשערי החליפין במטבע של מטבע חוץ:

(1) תרגום עסקאות שאינן במטבע הפעילות

עסקאות שבוצעו במטבעות השונים ממטבע הפעילות של הרשות (להלן - "מטבע חוץ") נרשמות לפי שערי החליפין שבתוקף במועד העסקאות. בכל מועד מאזן, פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי חליפין שבתוקף לאותו מועד; פריטים לא-כספיים הנמדדים בשווי הוגן הנקוב במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי החליפין למועד בו נקבע השווי ההוגן; פריטים לא-כספיים הנמדדים במונחי עלות היסטורית מתורגמים לפי שערי חליפין שבתוקף במועד ביצוע העסקה בקשר לפריט הלא-כספי.

(2) אופן הרישום של הפרשי שער

הפרשי שער מוכרים בדוח על הפעילות בתקופה בה הם נבעו.

ג. שווי מזומנים:

שווי מזומנים כוללים פיקדונות בבנקים למשיכה מידית וכן פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. הפרשה לחובות מספקים:

הפרשה מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מסוימים אשר בהתאם להערכת הנהלת הרשות גבייתם מוטלת בספק, ובנוסף מפרשה הרשות בספריה הפרשה כללית בשיעור של 5% מיתרת הלקוחות.

ה. מלאי:

מלאי מוצג בסכום הנמוך מבין עלותו והשווי מימוש נטו שלו וכל זאת לפי שיטת "נכנס ראשון - יוצא ראשון". שווי מימוש נטו מייצג את מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

ו. בטוחות סחירות:

השקעות בבטוחות סחירות, אשר בכוונת הנהלה לממשן בטווח הקצר, מוצגות במסגרת הרכוש השוטף על בסיס שווי השוק שלהן לתאריך המאזן. שינויים בערךן של הבטוחות הסחירות נזקפים לדוח על הפעילויות לסעיף המימון, נטו.

ז. נדל"ן להשקעה:

נדל"ן להשקעה הוא נדל"ן (קרקע או מבנה - או חלק ממבנה - או שניהם) המוחזק לצורך הפקת דמי שכירות או לצורך עליית ערך הונית, או שניהם, ושלא לצורך שימוש בייצור או הספקת סחורות או שירותים או למטרות מנהליות, או מכירה במהלך העסקים הרגיל.

הנדל"ן להשקעה של הרשות כולל מבנים וקרקעות המצויים בבעלות או בחכירה מימונית. נדל"ן להשקעה מוכר לראשונה בעלות הכוללת את עלויות העסקה, וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למצב הדרוש לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו הנהלה. בתקופות העוקבות להכרה הראשונית, הנדל"ן להשקעה מוצג במאזן לפי עלותו בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

הפחתת נדל"ן להשקעה מבוצעת בקו ישר על פני תקופת השימוש המשוערת בו, מהמועד בו הנכס מוכן לשימוש המיועד. הוצאות הפחת מוכרות בדוח הרווח והפסד.

שיעורי הפחת השנתיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת - 4%.

ח. רכוש קבוע:

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לשימוש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, או להשכרה לאחרים אשר חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. הרשות מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה באופן הבא:

מודל העלות - פריטי רכוש קבוע מוצגים במאזן לפי עלותם בניכוי מענקי השקעה שנתקבל בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו הנהלה. עלות נכסים כשירים כוללת גם עלויות אשראי שיש להוון.

הפחתת הרכוש הקבוע מבוצעת בנפרד לגבי כל מרכיב של פריט רכוש קבוע בר-פחת בעל עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. ההפחתה מבוצעת באופן שיטתי לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של מרכיבי הפריט מהמועד בו הנכס מוכן לשימוש המיועד תוך הבאה בחשבון של ערך שייר צפוי בתום החיים השימושיים.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. רכוש קבוע: (המשך)

שיעורי הפחת השנתיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

שיעורי פחת	
%	
2	קרקע ומבנים
10	רכבל מצדה
15-20	כלי רכב
6-15	ריהוט וציוד
25-33	מחשבים וציוד היקפי

ערכי השייר, שיטת הפחת ואורך החיים השימושיים של הנכס נסקרים בידי הנהלת הרשות בתום כל שנת כספים. שינויים מטופלים כשינויי אומדן בדרך של "מכאן ולהבא". רווח או הפסד הנוצר כתוצאה ממכירה או הוצאה משימוש של נכס נקבע לפי ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו הפנקסני של הנכס, ונזקף לדוח על הפעילויות.

ט. שימוש באומדנים והערכות:

כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם הסופיות על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיהם הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויות להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

י. ירידת ערך נכסים:

בכל מועד מאזן, הישות בוחנת את הערך הפנקסני של נכסיה המוחששיים במטרה לקבוע באם קיימים סימנים כלשהם המעידים על הפסדים מירידת ערך בגין נכסים אלו. במידה וקיימים סימנים כאמור, נאמד סכום בר-השבה של הנכס במטרה לקבוע את סכום ההפסד מירידת ערך שנוצר, אם בכלל. אם זה בלתי אפשרי לאמוד את סכום בר-ההשבה של נכס בודד, הקבוצה אומדת את סכום בר-ההשבה של היחידה המניבה-המזומנים אליה שייך הנכס. נכסים משותפים מוקצים אף הם ליחידות המניבות מזומנים הבודדות במידה וניתן לזהות בסיס סביר ועקבי להקצאה כזו. במידה שלא ניתן להקצות את הנכסים המשותפים ליחידות מניבות המזומנים הבודדות על הבסיס האמור, הנכסים המשותפים מוקצים לקבוצות הקטנות ביותר של יחידות מניבות מזומנים שלגביהן ניתן לזהות בסיס סביר ועקבי להקצאה.

סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה של הנכס בניכוי עלויות מכירה לבין שווי השימוש בו. בהערכת שווי השימוש אומדני תזרימי המזומנים העתידיים מנוכים לערכם הנוכחי תוך שימוש בשיעור ניכיון לפני מס המשקף את הערכות השוק הנוכחיות לגבי ערך הזמן של הכסף ואת הסיכונים הספציפיים לנכס בגינם לא הותאם אומדן תזרימי המזומנים העתידיים.

אם סכום בר-ההשבה של נכס (או של יחידה מניבה-מזומנים) נאמד כנמוך מערכו הפנקסני, הסכום הפנקסני של הנכס (או של היחידה מניבה-מזומנים) מופחת לסכום בר-השבה שלו. הפסד מירידת ערך מוכר מידית כהוצאה ברווח והפסד. אלא אם כן הנכס הרלוונטי נמדד על פי מודל הערכה מחדש. במקרה זה, ההפסד מירידת ערך מטופל כקישון בקרן הערכה מחדש, עד לאיפוסה ויתרת הקישון, אם קיימת, מוכרת בדוח רווח והפסד.

אם הפסד מירידת ערך שהוכר בתקופות קודמות מתבטל, הערך הפנקסני של הנכס (או של היחידה מניבה-מזומנים) מוגדל בחזרה לאומדן סכום בר-ההשבה העדכני אך לא יותר מערכו הפנקסני של הנכס (או של היחידה מניבה-מזומנים) שהיה קיים אילו לא הוכר בגינו בתקופות קודמות הפסד מירידת ערך. ביטול הפסד מירידת ערך מוכר מידית ברווח והפסד. אלא אם כן הנכס הרלוונטי נמדד על פי מודל הערכה מחדש. במקרה זה ביטול ההפסד מירידת ערך מוכר ישירות ברווח והפסד עד לסכום שבו מתבטלת ירידת ערך שהוכרה ברווח והפסד בתקופות קודמות, ויתרת הגידול, אם קיימת נזקפת לקרן הערכה מחדש.

יא. בסיס הרישום של ההכנסות וההוצאות:

הכנסות והוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. מסים על הכנסה:

הרשות אושרה על ידי שלטונות מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" אשר לפי החוק הכנסותיו פטורות ממסים.

יב. דוח על תזרימי המזומנים:

הרשות לא ערכה דוח על תזרימי המזומנים מאחר ולדעת הנהלת הרשות, דוח זה אינו מוסיף מידע משמעותי על זה הכלול בדוחות הכספיים.

יג. דיווח נומינלי:

בהתאם לתקן מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, הופסקה ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. גופים בישראל היו צריכים לכלול בדוחותיהם הכספיים ליום 31 בדצמבר 2003 ביאור בדבר מאזן, לרבות נתוני השוואה, על פי כללי ההתאמה שנקבעו בגילוי דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל, דוח על השינויים בנכסים נטו בסכומים מותאמים, וכן פרטים על אופן חישוב סכומים אלו. נתונים אלו היו אמורים לשמש נקודת מוצא לדיווח הכספי החל מיום 1 בינואר 2004. הביאור הנ"ל לא נכלל בדוחות הכספיים, והרשות לא יישמה את הוראות תקן מספר 12.

יד. שערי חליפין ובסיס ההצמדה:

(1) יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

(2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד הידוע האחרון בתאריך המאזן. (מדד חודש נובמבר של כל שנה) או בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח (מדד חודש דצמבר של כל שנה), בהתאם לתנאי העסקה.

(3) להלן נתונים על שער החליפין של הדולר ועל המדד:

מדד בישראל		שער החליפין
מדד ידוע	מדד בגין	היציג של הדולר
(נקודות)	(נקודות)	(ש"ח ל-1 דולר)
122.84	122.84	3.845
123.21	123.08	3.902
%	%	%

תאריך הדוחות הכספיים:

ליום 31 בדצמבר 2016

ליום 31 בדצמבר 2015

שיעורי השינוי:

(0.30)	(0.19)	(1.46)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
(0.89)	(0.99)	0.33	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

(4) הפרשי שער והצמדה נזקפים לדוח על הפעילויות עם התהוותם.

טו. סיווג מחדש:

נתונים מסוימים שפורסמו בעבר בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 סווגו מחדש על מנת להתאימם לאופן ההצגה הנוכחי בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
41,362	82,387
6,199	8,178
67,271	36,295
-	1,156
428	504
<u>115,260</u>	<u>128,520</u>

מזומנים בש"ח
מזומנים במט"ח
פיקדונות לזמן קצר בש"ח
פיקדונות לזמן קצר במט"ח
מזומנים בקופות

ביאור 4 - לקוחות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(*) 29,290	20,621
4,497	4,350
<u>33,787</u>	<u>24,971</u>
(4,960)	(2,895)
<u>28,827</u>	<u>22,076</u>

חשבונות פתוחים
המחאות לגביה

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

(*) סווג מחדש.

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
20,508	25,921
2,467	1,610
4,327	6,735
(*) 1,840	2,389
(*) 21,058	28,677
<u>50,200</u>	<u>65,332</u>

המשרד להגנת הסביבה
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
רשויות מקומיות
אחרים - גופים ציבוריים

(*) סווג מחדש.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - נדל"ן להשקעה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
11,681	11,681
(6,195)	(6,503)
5,486	5,178

עלות
פחת שנצבר

(*) לרשות בעלות על שטח של כ-1,000 מ"ר בבניין התאומים ברמת גן המושכר לצדדים שלישיים. בשנת 2012 קיבלה הרשות חוות דעת שמאי חיצוני ובלתי תלוי להערכת שווי הנדל"ן להשקעה שברשותה. על פי הערכה זו, השווי ההוגן של הנדל"ן ליום 31 בדצמבר 2012 הינו 10,700 אלפי ₪. הנדל"ן להשקעה מוצג בדוחות הכספיים לפי מודל העלות המופחתת. ראה ביאור 22.

ביאור 7 - רכוש קבוע

ההרכב:

סך הכל	מחשבים וציוד היקפי	ריהוט וציוד	כלי רכב	רכבל מצדה	קרקע ומבנים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
154,842	21,417	11,834	70,554	49,666	1,371	יתרה ליום 1 בינואר 2016
20,393	694	4,741	10,310	18	4,630	תוספות
(5,151)	-	-	(5,151)	-	-	גריעות
170,084	22,111	16,575	75,713	49,684	6,001	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
102,877	17,344	6,027	29,682	49,666	158	יתרה ליום 1 בינואר 2016
12,390	1,523	996	9,831	1	39	תוספות
(4,234)	-	-	(4,234)	-	-	גריעות
111,033	18,867	7,023	35,279	49,667	197	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת נצבר

עלות מופחתת ליום

59,051	3,244	9,552	40,434	17	5,804	31 בדצמבר 2016
51,965	4,073	5,807	40,872	-	1,213	31 בדצמבר 2015

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
74,891	90,243
17,970	17,940
17,979	18,784
2,810	2,727
15,487	20,277
129,137	149,971

הכנסות מראש
עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
זכאים אחרים והוצאות לשלם

ביאור 9 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
186,343	201,523
(143,557)	(154,756)
(6,566)	(6,656)
36,220	40,111
7,475	7,139
23,841	26,082
67,536	73,332
(2,810)	(2,727)
64,726	70,605

התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
בניכוי - יעודה שהופקדה
בניכוי פיקדונות לזמן ארוך (*)

התחייבויות לפנסיה תקציבית (ג)
התחייבות בגין ימי מחלה (ד)

בניכוי תשלומים לעובדים שפרשו

(*) הרשות מייעדת כספים באופן עצמאי בפיקדונות לזמן ארוך, לצורך הקטנת ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד - מעביד.

ב. פיצויי פרישה:

הרשות מפקידה באופן שוטף בקופות אישיות לכיסוי התחייבויותיה לעובדים בגין פיצויים ופנסיה, בהתאם להסכם עבודה קיבוצי בין הרשות לבין הוועד המרכזי של הסתדרות הפקידים, עובדי המנהל והשירותים והוועד הארצי של הרשות.

יתרת ההתחייבות של הרשות לפיצויי פרישה ופנסיה הכלולה במאזן מבטאת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור לעיל.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו (המשך)

ג. התחייבות הרשות לפנסיה תקציבית, ליו"ר ולמנכ"ל לשעבר של רשות הגנים הלאומיים לשעבר, וכן לשני המנכ"לים לשעבר של רשות שמורות הטבע לשעבר, אשר בגינה אין הפקדות בקופת פנסיה. ההתחייבות לפנסיה תקציבית חושבה בהתבסס על הערכה אקטוארית.

עיקרי ההנחות ששימשו לצורך החישוב האקטוארי הנם כדלקמן:

- (1) ריבית ריאלית שנתית בשיעור של 3%.
- (2) גידול שכר ריאלי שנתי בשיעור של 2% (הצמדת פנסיה למשכורת סגן שר).
- (3) לוחות תמותה שבשימוש קרנות הפנסיה בישראל.

ד. הפרשה לימי מחלה:

הרשות חישה את ההתחייבות לפדיון ימי מחלה על בסיס שכרם האחרון של העובדים למועד הדיווח ועל בסיס וותק העובדים ליום הדיווח וכולל את כלל עובדי המשרד המבוטחים בפנסיה צוברת.

בהתאם להסכם כל העובדים זכאים לפדיון ימי מחלה. להלן ההנחות אשר שימשו את הרשות לחישוב ההפרשה לפדיון ימי מחלה:

- עובדים בפנסיה צוברת מעל גיל 50 - הופרש 100% על בסיס הנחה שיפרשו אחרי גיל 57.
- עובדים בפנסיה צוברת מתחת לגיל 50 - הופרש 80% על בסיס הנחה שחלקם יפרשו עד גיל 57.

ביאור 10 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. כללי:

הרשות מהווה צד בתביעות אזרחיות שונות המוגשות נגדה, אשר בחלקן עשויות להסתיים בפשרות או בפסקי דין נגד הרשות. ההליך השיפוטי עשוי לעיתים להימשך על פני מספר תקופות חשבונאיות, כאשר לאורך התקופה, אומדן ההוצאות בגין התביעות יכול להשתנות. במהלך שנת 2017 התבררו חלק מתוצאות התביעות שעמדו כנגד הרשות נכון ליום 31 בדצמבר 2016.

לדעת הנהלת הרשות המתבססת על חוות דעת יועציה המשפטיים, לא ייגרמו לרשות עלויות נוספות בגין התביעות הנ"ל מעבר לסך של 4,790 אלפי ש"ח אשר בגינן נכללה הפרשה בדוחות הכספיים.

ב. תביעות קיימות שהתבררו:

(1) כנגד הרשות וכמה מעובדיה הוגשה תביעה כספית על סך 50 מיליון ש"ח (לצרכי אגרה) על ידי גורמים החתומים על הסכם זיכיון עם הרשות. בטענה כי הסכם הזיכיון בינם לבין הרשות והתחייבויות אחרות שניתנו על ידי הרשות ו/או מי מטעמה, הופרו על ידי תוך ביצוע עוולות נזיקיות ועבירות פליליות, אשר לטענתם הסבו להם נזקים גדולים מאד. ניסיון להעביר את ההליך לבוררות לא צלח. ניתנה החלטת ביניים בבקשה לצו מניעה זמני שהגיש הצד שכנגד, אשר במסגרתה חויבה הרשות בין היתר בתשלום הוצאות בסך של 100 אלפי ש"ח. באוקטובר 2016 אישר בית המשפט את הסדר הפרשה, תוך דחיית התביעה וללא צו להוצאות. במסגרת ההסדר סוכם על פינוי מידי של גן מצדה לא כולל ציוד ורכוש, במקביל למחיקת חובו של התובע בספרי הרשות ולהעברת סך כולל של 13 מיליון ש"ח על ידי הרשות בתשלומים ובמועדים שונים.

(2) תביעה נזיקית שהוגשה כנגד הרשות והמדינה בסך 250 אלפי ש"ח בגין תפיסות מיטלטלין אשר בוצעו לטענת התובע שלא כדין והסבו לו נזקים כבדים. התיק נסגר בפשרה שקיבלה תוקף של פסק דין, לפיה יועבר לתובע סך של 95 אלפי ש"ח בחלוקה שווה על ידי ארבעה משרדי ממשלה שונים, ביניהם הרשות.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ב. תביעות קיימות שהתבררו: (המשך)

- (3) כנגד הרשות הוגשה תביעה נזיקית על סך 300 אלפי ש"ח בגין הוצאות ונזקים שנגרמו לתובע, לטענתו, בגין התנהלותה הרשלנית של הרשות. הוגש כתב הגנה מטעם הרשות. באפריל 2017 התובע חזר בו מהתביעה בהמלצת בית המשפט והתביעה נדחתה באישור הרשות ללא צו להוצאות.
- (4) כנגד הרשות הוגשה תביעה ייצוגית להשבת סכומים שגבתה שלא כדין. ניתן פסק דין הדוחה את הבקשה ובעקבותיו הוגש ערעור לבית המשפט העליון על ידי התובעים. במרץ 2017 לאחר דיון בפני בית המשפט העליון, המבקש הגיש בקשה למחיקת הערעור ללא צו להוצאות. טרם התקבלה החלטת בית המשפט העליון, אולם לדעת היועצים המשפטיים, לאור בקשת המחיקה אין סיכון לרשות בערעור והסוגיה היחידה שנותרה להכרעה היא האם המערער יחויב בהוצאות לטובת הרשות.
- (5) תביעה ייצוגית שהוגשה כנגד הרשות להשבת הסכומים שגבתה שלא כדין, בגין כניסה לאתרים שונים, מעבר לסכומים וההנחות המפורטות באגרות הכניסה. הרשות הגישה הודעת חדילה אשר התקבלה על ידי בית המשפט. בנובמבר 2016 ניתן פסק דין על ידי בית המשפט המחוזי בתל אביב, לפיו הרשות תשלם גמול למבקשת בסך של 40 אלפי ש"ח וכן שכר טרחה לבאי כוחה בסך של 120 אלפי ש"ח.
- (6) כנגד הרשות הוגשה תביעה על סך של כ-560 אלפי ש"ח בגין עבודות שבוצעו בשביל התלוי בבניאס. הרשות הגישה שכנגד בגין איחור בביצוע העבודות. במסגרת הליך גישור הגיעו הצדדים להסכם לפיו התביעות יידחו באופן מיד. ההסכם קיבל תוקף של פסק דין והתיק הסתיים ללא כל חיוב.
- (7) בחודש יולי 2001 מועצה אזורית מגילות (להלן "המועצה") הגישה תביעה כנגד הרשות בסך של 214 אלפי ש"ח. במסגרת התביעה עתרה המועצה לחיובה של הרשות בתשלום ארנונה בגין נכסים הנמצאים בתחומה, יחד עם זאת קבלת התביעה תעמיד חיוב זהה לערך כל שנה. בדצמבר 2012 ניתן פס"ד בבית המשפט לעניינים מקומיים, אשר קבע את סיווג הנכסים החייבים בארנונה. בהתאם לפסק הדין ולאור שומה שנערכה על ידי המועצה האזורית מגילות, עומד חובה של הרשות לשנים 2000 - 2001 על כ-900 אלפי ש"ח (כולל ריבית והצמדה). הרשות הגישה ערעור על פסק הדין ואף המועצה הגישה ערעור על חלק מקביעות פסה"ד בנוגע לנכסים הפטורים מארנונה. הערעורים נדונו במאוחד. בהתאם לכך, ולאור הבנות אליהן הגיעה הרשות עם המועצה האזורית מגילות, שילמה הרשות בחודש מאי 2013, 600 אלפי ש"ח על חשבון חוב הארנונה לשנים 2000-2001. הרשות ניהלה מו"מ עם מגילות בנוגע ליתרת הסכום לאור חילוקי דעות בנוגע לשומות שהועברו. בפברואר 2016 התקיים דיון והעתירה נדחתה ללא צו להוצאות. בעקבות העתירה ולאור דרישת הרשות, המועצה העבירה סך של 600 אלפי ש"ח.
- (8) בחודש פברואר 2011 הוגשה תביעה כנגד הרשות בסך 560 אלפי ש"ח בגין טענה להפרת חוזה שנחתם בין הרשות לבין חברת הפרויקטים לפיתוח גן לאומי סובב חומות העיר. התביעה לא הומצאה לרשות ובהיעדר הגנה ניתן פסק דין על מלוא סכום התביעה. בתחילה ניתן פס"ד המחייב את הרשות לשלם את מלוא סכום התביעה אולם פסה"ד בוטל. התקבל ערעור ופסה"ד חזר על כנו ומאוחר יותר בוטל שוב, בעקבות ערעור שהגישה הרשות לביהמ"ש המחוזי. התובע חויב בהוצאות בסך 8 אלפי ש"ח. כמו כן חויבה החברה בהפקדת ערובה להוצאות בסך 10 אלפי ש"ח. בדיון שהתקיים בתיק ביוני 2015 הבהיר ביהמ"ש את הקושי בהוכחת טענותיו של התובע לאור התצהירים שהוגשו. התיק נקבע לדיון מקדמי נוסף. דיון הוכחות נערך בפברואר 2016 והוגשו סיכומים. ניתן פסק דין הדוחה את התביעה כולה ומחייב את התובע בהוצאות.
- (9) כנגד הרשות הוגשה תביעה בסך 100 אלפי ש"ח על הפרת זכויות יוצרים. במסגרת הליך גישור הגיעו הצדדים להסכם פשרה לפיו תשלם הרשות לתובע סך של 10 אלפי ש"ח בתמורה למחיקת התביעה.

ג. תביעות קיימות שטרם התבררו:

- (1) כנגד הרשות ועיריית אשקלון הוגשה תביעה בסך 40 מיליון ש"ח בגין הפרת הסכם בעניין כפר הנופש בגן לאומי אשקלון. גרם הפרת חוזה, חוסר תום לב בניהול המו"מ ועוד. לטענת התובעים, הרשות יחד עם עיריית אשקלון אחראיות לכך שבסופו של יום לא הוקם הפרויקט ולא זכה לאישורים המתאימים, על אף התחייבות לאישור הפרויקט. התקיים דיון מוקדם בתיק. בהמלצת בית המשפט התיק הועבר להליך גישור. להערכת היועצים המשפטיים של הרשות קיימת חשיפה של כ-10% מסך התביעה.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ב. תביעות קיימות שטרם התבררו: (המשך)

(2) הרשות הגישה תביעת פינוי נגד משפחה היושבת בגן לאומי שבטה מאז שנות ה-90. המשפחה הגישה תביעה שכנגד על סך של 2,307 אלפי ש"ח. התיק נמצא כעת בשלב הוכחות של התביעה שכנגד. הרשות נמצאת בשלב הגשת מסמכים למומחה מטעם בית המשפט. התיק קבוע להמשך הוכחות בינואר 2017. הרשות הודתה עד כה בחובתה לשלם לתובעת סך של 660 אלפי ש"ח. לגבי יתרת הסכום, יועציה המשפטית של הרשות אינם יודעים להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה. בחוות דעת שמאי מטעם בית המשפט מפרואר 2017 נאמדו השקעותיה של התובעת בסך של 2,620 אלפי ש"ח לפי ההסכם וב-78 אלפי ש"ח נוספים שלא בהסכם.

(3) כנגד הרשות הוגשה תובענה ייצוגית בדבר גבייה ביתר מצד הרשות, בסך כולל של 30,378 אלפי ש"ח. הוגשה הודעת חדילה מטעם הרשות בנוגע לשניים מרכיבי התביעה. בדצמבר 2016 אישור בית המשפט את הודעת החדילה, וכן דחה בהסכמה שני רכיבים נוספים. בבקשה לאישור התובענה הייצוגית נותר רכיב אחד בדבר גבייה ללא עיגון בתקנות בגן לאומי מצדה. במסגרת משא ומתן שהתנהל בין הצדדים נחתם הסכם פשרה אשר הוגש לאישורו של בית המשפט ביום 28 במאי 2017. במסגרת הפשרה הוסכם על פיצוי לפיו הרשות תעניק לכל מבקר באתר מצדה כניסה למוזיאון הסמוך לפרק זמן של 30 יום. כמו כן, הוסכם כי הרשות תשלם לתובע גמול ושכר טרחה בסך כולל של מיליון ש"ח. בהתאם להערכת היועצים המשפטיים הרשות העמידה את ההפרשה בגין תביעה זו בגובה הצעת הפשרה. הצדדים ממתנים לקבלת עמדת בא כוח היועץ המשפטי להסדר הפשרה.

(4) כנגד הרשות הוגשה תביעה כספית על סך 2,994 אלפי ש"ח בגין תשלומים ונזקים שנגרמו לתובעת, לטענתה, בגין פרויקט הבניה במצפה רמון. הוגש כתב הגנה מפורט. במאי 2017 התקיים דיון מקדמי אשר במסגרתו הציע בית המשפט למנות מומחה מטעמו לבחינת טענות הצדדים. בכוונת הרשות להיעתר להצעה. לדעת יועציה המשפטית של הרשות, לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

(5) בחודש נובמבר 2016 הוגשו שתי תביעות כנגד הרשות וכנגד עיריית אשקלון. האחת בגין נזקים והפסדים כספיים שנגרמו לתובע מסגירת הגן הלאומי על ידי הרשות בשנת 2001 והשנייה לקבלת תשלום בגין פינוי מהגן, בסך כולל של 10 מיליון ש"ח. להערכת יועציה המשפטית של הרשות, בגין שתי התביעות קיימת חשיפה של 500 אלפי ש"ח.

(6) כנגד הרשות הוגשה תביעה בסך 20 מיליון ש"ח על ידי קיבוץ בית אלפא, בעקבות טענתו של ארגון מגדלי הדגים לפגיעה נרחבת בדגים בבריכות ובמאגרים לגידול דגים למאכל בידי עופות מוגנים אשר אין לפגוע בהם ללא היתר הרשות (שלא ניתן כמעט כלל). בית המשפט הפנה את הצדדים להליך גישור. לדעת יועציה המשפטית של הרשות סיכויי התביעה להתקבל נמוכים.

(7) כנגד הרשות הוגשה תביעה לתשלום פיצויים בסך 10,874 אלפי ש"ח בגין הפקעת המקרקעין שבבעלות התובע בדרך של הכרזתם כשמורת טבע. במאי 2016 הגישה הרשות בקשה לדחיית התביעה על הסף בטענה כי הכרזה על שמורת טבע איננה הפקעה. להערכת יועציה המשפטית של הרשות סיכויי התביעה אינם גבוהים.

(8) כנגד הרשות הוגשה תביעה בסך 381 אלפי ש"ח בגין החזרת ערבות טיב באיחור. העילה המרכזית בתביעה היא בגין גרימת נזק לתובעת בכך שנבצר ממנה להשתתף במכרז עקב מחסור בכסף. הוגש כתב הגנה והתקיים דיון, אשר במסגרתו הוצע לצדדים על ידי בית המשפט להגיע לפשרה. להערכת יועציה המשפטית של הרשות קיימת חשיפה של 30 אלפי ש"ח.

ד. ערבויות:

הרשות נתנה ערבויות ביצוע בסך כולל של 102 אלפי ש"ח.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - קרן שימור ושיפוצים באתר במצדה

בהתאם לסיכום דברים עם משרד האוצר משנת 1973, נקבע כי דמי החכירה למנהל מקרקעי ישראל בגין הקרקע באתר מצדה, יהיו בגובה 5% מההכנסות ברוטו ממכירת כרטיסים ברכבל המופעל באתר. כמו כן נקבע כי מאחר והרשות משקיעה סכומים ניכרים לפיתוח האתר, יועברו דמי החכירה הנ"ל לקרן לשימור ושיפוצים באתר המצדה במקום למנהל מקרקעי ישראל.

ביאור 12 - היחידה לפיקוח על שטחים פתוחים - סיירת ירוקה

הרשות התקשרה עם מנהל מקרקעי ישראל, משרד החקלאות, משרד הביטחון, הקרן הקיימת לישראל ומע"צ בהסכמים לפיהם הוקמה יחידה מרכזית לפיקוח על שטחים פתוחים (להלן - "סיירת ירוקה") במימון אותם גורמים, כדלהלן:

הנושא	הגוף המממן	המטרות העיקריות
סיירת ירוקה גוף מרכזי	קרן קיימת לישראל, מנהל מקרקעי ישראל, משרד החקלאות ומע"צ.	שמירה על הקרקע בשטחים חקלאיים ושטחים פתוחים.
פיקוח קו התפר	משרד הביטחון	פיקוח ואכיפת חוקי "סילוק יד" ושמירת קרקעות הלאום.

ביאור 13 - פרויקטים לשמירת איכות הסביבה

הרשות התקשרה עם מספר גופים ממלכתיים, על מנת שיממנו פרויקטים שתכליתם שמירת איכות הסביבה ואכיפת חוקים המתייחסים לאיכות הסביבה.

להלן תמצית התקשרויות אלה:

הנושא	הגוף המממן	המטרות העיקריות
פיקוח רעלים ונחלים	המשרד להגנת הסביבה	פיקוח על שיווק ואכסון רעלים וחומרי הדברה ופיקוח מקורות מים עיליים.
פיקוח איכות מים וקולחין	(א) רשות המים	ניטור מפעלי השבת מים.
	(ב) משרד הבריאות	פיקוח ואכיפת חוקי בריאות הציבור בתחום שימוש והשקיה בקולחין בשטחים הפתוחים.
פיקוח יתושים	המשרד להגנת הסביבה	"פיקוח על" על פעילות הגופים המוניציפאליים בתחום מניעת מחלות מיתושים ומטרדים.
סקרים ומחקרים	משרדי ממשלה, קרנות, גופי מחקר ועוד.	מחקרים וסקרים בתחומי שמורת טבע, בתי גידול, נופי תרבות ועוד.
פיקוח פסולת בניין	המשרד להגנת הסביבה	אכיפת חוק הניקיון, השלכת פסולת בניין לרשות הרבים.
פיקוח מים	רשות המים	פיקוח ואכיפה של שימוש יעיל וחסכוני במים.

ביאור 14 - גופים קשורים

הקרן לשמירת הטבע והמורשת (להלן - "הקרן"), הינה עמותה אשר מטרתה העיקרית היא לסייע לרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים ביישום מטרותיה בשמירת הטבע, הנוף והמורשת בישראל וכן לפעול לקידום שמורות הטבע והגנים הלאומיים.

עקב הזיקה העמוקה בין מטרות הרשות לבין מטרות הקרן, מסייעת הרשות לגוף זה בפעילותו למען המטרה המשותפת וכן בגיוס משאבים.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים
הרכב ההכנסות האחרות בתקציב רגיל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
20,731	22,617	מכירת מנויים וכרטיסים משולבים
3,002	2,871	אגרות צייד
1,035	760	שכירות
761	993	רווח הון
7,267	6,142	פחית ועודפות יחידות חיצוניות
2,536	2,557	תקורה מיחידות חיצוניות
(1,080)	(1,164)	הוצאות מימון
14,112	17,859	אחרות
<u>48,364</u>	<u>52,635</u>	

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים
הרכב הוצאות ארגוניות בתקציב רגיל (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
47,968	53,257	משכורות ונלוות
34,521	36,659	תפעול ואחזקה
6,330	7,514	שירותים מקצועיים
5,295	4,131	פרסום, דוברות, הסברה ושיווק
5,331	5,643	ביטוחים
14,184	18,416	מערכות ממוחשבות ואחזקת מחשבים
231	8,782	חובות מסופקים ואבודים (**)
13,371	12,698	פחת
11,505	24,423	אחרות
<u>138,736</u>	<u>171,523</u>	

(*) ההוצאות המתייחסות להוצאות ארגוניות כוללות יחידות ארגוניות וחטיבות מקצועיות.
 (**) הגידול בשנת 2016 נובע ממחיקת חובות של היזם במצדה, בהתאם להסדר פשרה.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים
הכנסות והוצאות פיקוח מחוזות בתקציב רגיל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2015	2016			
הוצאות, נטו	הוצאות, נטו	הוצאות	הכנסות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(2,167)	(3,324)	6,674	3,350	פיקוח מרכזי
(18,970)	(20,727)	24,033	3,306	פיקוח צפון
(11,752)	(12,993)	15,422	2,429	פיקוח מרכז
(2,049)	(1,496)	9,761	8,265	פיקוח יו"ש
(14,031)	(14,538)	17,199	2,661	פיקוח דרום
(1,249)	2,273	1,983	4,256	פיקוח אילת
<u>(50,218)</u>	<u>(50,805)</u>	<u>75,072</u>	<u>24,267</u>	

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים
הרכב ההכנסות וההוצאות בתקציב אחזקה וניהול אתרים (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2015	2016			
הכנסות (הוצאות), נטו אלפי ש"ח	הכנסות (הוצאות), נטו אלפי ש"ח	הוצאות אלפי ש"ח	השתתפות אחרים והכנסות אלפי ש"ח	
(187)	213	3,469	3,682	אכזיב
1,253	1,617	2,517	4,134	אלמוגים
(261)	(331)	1,159	828	אפולוניה
692	563	4,067	4,630	אפק ירקון
210	71	1,413	1,484	ארבל
(808)	(490)	4,798	4,308	אשקלון
44	564	2,943	3,507	אתר הטבילה
(866)	(938)	2,059	1,121	בארות
(183)	(223)	654	431	בית אלפא
505	378	3,010	3,388	בית גוברין
192	(211)	3,693	3,482	בית ינאי
(1,599)	(1,569)	4,572	3,003	בית שאן
(447)	(789)	1,888	1,099	בית שערים
1,056	1,081	5,319	6,400	בניאס
(193)	(297)	452	155	ברעם
(330)	(456)	2,860	2,404	דור הבונים
(589)	(723)	1,769	1,046	גמלא
(1,084)	(1,077)	2,977	1,900	החולה
(324)	(435)	1,726	1,291	הרודיון
286	365	453	818	הר גריזים
(363)	(297)	712	415	חוות משמר הכרמל
85	(210)	4,188	3,978	חומות ירושלים
2,993	2,874	4,485	7,359	חורשת טל
(1,487)	(1,468)	2,254	786	חי בר יוטבתה
(754)	(742)	1,200	458	חי בר כרמל
(200)	(414)	657	243	חי רמון
(358)	(474)	624	150	חמת טבריה
(442)	(469)	578	109	חצור
(478)	15	2,190	2,205	יהודיה
(2)	(180)	626	446	יחיעם
(220)	(258)	614	356	כוכב הירדן
(178)	(268)	490	222	כורזין
(433)	(432)	628	196	כורסי
(401)	(399)	399	-	כפר נחום
(219)	(84)	84	-	מגדל צדק
105	(8)	1,790	1,782	מגידו
1,422	1,570	2,292	3,862	מגרסה/בטיחה
(189)	(249)	1,860	1,611	ממשית
1,016	917	2,961	3,878	מערת הנטיפים

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים
הרכב ההכנסות וההוצאות בתקציב אחזקה וניהול אתרים (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2015	2016			
הכנסות (הוצאות), נטו אלפי ש"ח	הכנסות (הוצאות), נטו אלפי ש"ח	הוצאות אלפי ש"ח	השתתפות אחרים והכנסות אלפי ש"ח	
15,017	15,309	19,031	34,340	מצדה
299	228	1,887	2,115	מרכז מבקרים רמון
(303)	(208)	1,223	1,015	משושים
138	101	2,437	2,538	נבי סמואל
(121)	(264)	1,160	896	נחל מערות
249	260	1,633	1,893	נחל עמוד
(1,030)	(1,014)	1,738	724	נחל תנינים
(868)	(823)	1,511	688	עבדת
638	681	1,306	1,987	עיון
288	(58)	1,758	1,700	עין אפק
2,099	2,801	4,459	7,260	עין גדי
(120)	(2)	1,417	1,415	עין חמד
(769)	(367)	3,079	2,712	עין עבדת
(876)	(942)	2,618	1,676	עין פרת
(184)	(230)	1,055	825	עין מבוע
(385)	(290)	2,691	2,401	עין פשחה
(579)	(576)	2,855	2,279	פארק אשכול
(2,571)	(2,951)	3,984	1,033	פארק הכרמל
483	(389)	1,376	-987	פארק שניר
828	1,460	4,351	5,811	פלמחים
(1,251)	(1,197)	2,952	1,755	ציפורי
(252)	(405)	405	-	קבר בן גוריון
2,367	2,237	1,232	3,469	קומראן
7,100	6,569	6,752	13,321	קיסריה
(171)	(86)	1,092	1,006	קלעת נמרוד
(256)	(30)	361	331	קסטל
(417)	(426)	426	-	שבטה
(260)	(347)	651	304	שומרוני הטוב
(217)	(350)	686	336	תל באר שבע
1,379	1,587	2,459	4,046	תל דן
(204)	(308)	1,232	924	תל ערד
(5,804)	(4,778)	14,539	9,761	אחרים
11,511	11,929	174,786	186,715	

(*) ההכנסות וההוצאות באתרים כוללות בין השאר, פעילויות בהן הוצאה מותנית בהכנסה (משק סגור) כדוגמת: הכנסות ממנויים באתרים, הכנסות ממכירת מוצרים באתרים והכנסות ממרכזי הדרכה ופארקים משותפים.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים
הרכב ההכנסות וההוצאות בתקציב שיקום ופיתוח אתרים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2015	2016			
הכנסות (הוצאות), נטו אלפי ש"ח	הכנסות (הוצאות), נטו אלפי ש"ח	הוצאות (**) אלפי ש"ח	השתתפות אחרים (*) והכנסות אלפי ש"ח	
(9,729)	(18,041)	23,564	5,523	מחוז צפון
(5,092)	(4,487)	18,936	14,449	מחוז מרכז
(6,328)	(5,114)	5,477	363	מחוז דרום
(1,738)	(6,267)	10,695	4,428	מחוז יו"ש
(1,140)	(261)	298	37	מחוז אילת
7,093	4,512	6,401	10,913	תכנון ופתוח כללי
-	(432)	432	-	כללי - משרד העבודה
21,346	24,397	-	24,397	הכנסות ממשלתיות לפיתוח (***)
4,412	(5,693)	65,803	60,110	

- (*) כולל - השתתפות משרדים ממשלתיים וגופים ציבוריים נוספים.
 (**) השקעות בפיתוח אתרים חדשים ו/או השקעות מהותיות באתרים קיימים.
 (***) הכנסות ממשלתיות לפיתוח שימשו לפעילות במחוזות.

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים
פירוט ההכנסות וההוצאות בתקציבים מיוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2015	2016			
הכנסות (הוצאות), נטו אלפי ש"ח	הכנסות (הוצאות), נטו אלפי ש"ח	הוצאות אלפי ש"ח	השתתפות אחרים והכנסות אלפי ש"ח	
106	511	16,544	17,055	סיירת
675	2,361	15,942	18,303	משרד להגנת הסביבה
6	53	3,239	3,292	משרד הבריאות
143	303	13,429	13,732	שיקום בתי גידול
(77)	(94)	380	286	נציבות המים
(667)	(847)	9,016	8,169	אחרים
186	2,287	58,550	60,837	

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים**התאמת תוצאות הרשות****דוחות כספיים - תקציב****לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(6,361)		גרעון נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 בהתאם לדוח על הפעילות
		הפרשות והוצאות חשבונאיות שאין כרוכות בתזרים מזומנים:
	(2,065)	הפרשה לחובות מסופקים
	6,692	הפרשה לפיצויים ומחלה
	4,790	הפרשה לתביעות
	918	רווח הון
	12,698	פחת
23,033		
16,672		
	(20,393)	רכישת רכוש קבוע, נטו
	3,863	שינויים בקרנות ייעודיות (*)
(16,530)		
142		עודף תקציבי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

(*) בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016, ניצלה הרשות סך של 438 אלפי ש"ח אשר יועדו על ידי ההנהלה בתקופות קודמות לצורך פעילותה השוטפת, וכן סך של 3,425 אלפי ש"ח מקרן ייעודית לצורך רכישת כלי רכב.