

بلدية سلفيت
سلفيت - فلسطين

تقرير مدقق الحسابات المستقل
والبيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019



الشركة الفلسطينية للتدقيق والمحاسبة
محاسبون قانونيون ومستشارون
أعضاء في



PrimeGlobal

*An Association of
Independent Accounting Firms*

الفهرس

صفحة

2-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي - بيان أ
4	بيان الأنشطة والتغير في صافي الموجودات - بيان ب
5	بيان التدفقات النقدية - بيان ج
17-6	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس بلدي سلفيت المحترمين

سلفيت - فلسطين

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لبلدية سلفيت والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2019 وبيانات الأنشطة والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لبلدية سلفيت كما في 31 كانون الأول 2019 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية والواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن البلدية وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني. في اعتقادنا ان ادلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية للبلدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 من قبل محاسب قانوني اخر والذي أبدى رأياً نظيفاً حولها بتاريخ 1 تموز 2019م.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال او عن خطأ.

كما ان الإدارة مسؤولة، عند إعداد البيانات المالية، عن تقييم قدرة البلدية على الاستمرار في اعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية البلدية أو إيقاف عملياتها أو ليس لديها أية بدائل حقيقية الى القيام بذلك. إن مجلس إدارة البلدية مسؤول عن الإشراف على عملية اعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بان البيانات المالية ككل خالية من الاخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال او خطأ وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً ان التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده، ان الاخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال او خطأ ويتم اعتبارها جوهرياً اذا كانت منفردة او مجتمعة يمكن ان يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه البيانات المالية.

Certified Accountants & Consultants

محاسبون قانونيون ومستشارون

- إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية للبلدية ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في البلدية.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة البلدية على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هنالك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار البلدية في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

رام الله - فلسطين

8 تموز 2021م.

يوسف محمد حمودة



محاسب قانوني مرخص رقم 98/103



بيان المركز المالي بيان أ

كما في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشيل الإسرائيلي"

2018	2019	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
3,021,524	3,219,307	(3)	النقد والنقد المعادل
16,121,476	22,648,884	(4)	ذمم المكلفين - بالصافي
4,997,492	5,448,063	(5)	أرصدة مدينة أخرى
1,354,689	2,115,631	(6)	اللوازم والمواد في المستودعات
25,495,181	33,431,885		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
2,488,982	6,283,731	(7)	مشاريع قيد التنفيذ
148,594,529	146,328,220	(8)	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
151,083,511	152,611,951		مجموع الموجودات غير المتداولة
176,578,692	186,043,836		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
1,594,176	1,500,241	(9)	شيكات اجله
7,689,788	14,146,500	(10)	ذمم دائنة
886,024	897,931	(11)	أرصدة دائنة أخرى
10,169,988	16,544,672		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
328,941	503,057	(12)	مخصص عائدات التقاعد
60,000	-	(13)	مخصص ضريبة الدخل
388,941	503,057		مجموع المطلوبات غير المتداولة
10,558,929	17,047,729		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الموجودات</u>
166,019,763	168,996,107		صافي الموجودات اخر السنة - بيان (ب)
166,019,763	168,996,107		مجموع صافي الموجودات
176,578,692	186,043,836		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان"

المدير المالي

رئيس البلدية

بيان الأنشطة والتغير في صافي الموجودات
بيان ب
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
"المبالغ الظاهرة هي بالشيل الإسرائيلي"

2018	2019	إيضاح
الإيرادات غير الربحية		
1,403,388	1,175,405	(14) إيرادات غير ربحية من الضرائب
1,834,233	1,854,393	(15) إيرادات غير ربحية من الرسوم
319,557	394,606	إيرادات غير ربحية من ضمانات وإيجارات
3,232,310	3,536,895	(16) إيرادات غير ربحية - هبات حكومية
759,912	819,177	(17) إيرادات غير ربحية - تراخيص ومواقف سيارات
182,480	116,212	(18) إيرادات غير ربحية أخرى
7,731,880	7,896,688	مجموع الإيرادات غير الربحية
الإيرادات الربحية		
3,133,221	3,135,142	(19) إيرادات المياه والمجاري
602,580	629,470	(20) إيرادات النفايات الصلبة
11,410,524	12,743,355	(21) إيرادات الكهرباء
103,590	-	إيرادات ربحية أخرى
15,249,915	16,507,967	مجموع الإيرادات من الأنشطة الربحية
412,863	252,277	(22) إيرادات المعارف
23,394,658	24,656,932	مجموع الإيرادات
النفقات		
(7,327,113)	(7,254,104)	(23) نفقات عامة
(2,634,379)	(537,875)	(24) نفقات غير ربحية
(11,381,986)	(13,370,608)	(25) نفقات ربحية
(357,872)	(206,540)	(26) نفقات المعارف
-	(1,658,266)	(27) نفقات رأسمالية
240,032	(527,691)	فرق عملة
21,461,318	(23,555,084)	مجموع النفقات
1,933,340	1,101,848	التغير في صافي الموجودات للسنة
170,598,981	166,019,763	صافي الموجودات اول السنة
(6,512,558)	1,874,496	تعديلات سنوات سابقة
166,019,763	168,996,107	صافي الموجودات آخر السنة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان"

المدير المالي

رئيس البلدية

بيان التدفقات النقدية بيان ج

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشيل الإسرائيلي"

2018	2019	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
1,933,340	1,101,848	التغير في صافي الموجودات خلال السنة - بيان ب
		<u>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</u>
85,011	174,116	مخصص عائدات التقاعد
60,000	(60,000)	مخصص ضريبة الدخل
200,000	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
2,326,539	2,344,585	استهلاكات
(6,512,558)	1,874,496	تعديلات سنوات سابقة
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
9,393,190	(6,527,408)	ذمم المكلفين
(1,599,376)	(450,571)	أرصدة مدينة أخرى
131,543	(760,942)	اللوازم والموارد في المستودعات
613,837	(93,935)	الشيكات الاجلة
(5,582,139)	6,456,712	ذمم دائنة
89,078	11,907	أرصدة دائنة أخرى
1,138,465	4,070,808	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(2,488,982)	(3,794,749)	مشاريع قيد التنفيذ
(431,147)	(78,276)	الممتلكات والالات والمعدات
(2,920,129)	(3,873,025)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(1,781,664)	197,783	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل خلال السنة
4,803,188	3,021,524	النقد والنقد المعادل اول السنة
3,021,524	3,219,307	النقد والنقد المعادل آخر السنة - ايضاح (3)

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذا البيان"

المدير المالي

رئيس البلدية

إيضاحات حول البيانات الماليةللسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"الإيضاح (1): نبذة عن البلدية:

تقدم بلدية سلفيت (البلدية) الخدمات الأساسية لسكان المدينة في عدة قطاعات أهمها قطاع الطرق ، المياه، الكهرباء ، الصرف الصحي والحفاظ على البيئة والأبنية، كذلك تقدم خدمات ثقافية ورياضية متنوعة من خلال انشاء وتشغيل المراكز المتخصصة التي تعنى بكافة فئات المجتمع.

يدير البلدية حالياً مجلس بلدي منتخب مكون من خمسة عشر عضواً بما فيهم رئيس البلدية. يقوم المجلس البلدي بوضع السياسات الخاصة بالبلدية.

بلغ عدد موظفي البلدية بتاريخ 31 كانون اول 2019 ثلاثة وسبعون موظفاً.

- تم إقرار البيانات المالية من قبل المجلس البلدي في الجلسة رقم 134 تاريخ 6 تموز 2021م.

الإيضاح (2): السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة والتي استخدمت في إعداد البيانات المالية الحالية:

(أ) أساس اعداد القوائم المالية:

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- يتم الاعتراف بالمصاريف عند حدوثها وفقاً لأساس الاستحقاق .
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحققها وفقاً لأساس الاستحقاق.

(ب) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

تقوم إدارة البلدية بشكل دوري بتقييم إمكانية تحصيل الذمم المستحقة للبلدية من المواطنين ويتم أخذ المخصصات اللازمة لمواجهة مخاطر عدم التحصيل وذلك وفق سياسة محددة حسب إمكانية عدم السداد الخاصة بكل ذمة على حدة.

(ج) اللوازم والمواد في المستودعات:

يتم إظهار اللوازم والمواد الموجودة في المستودعات في نهاية السنة المالية بالتكلفة الفعلية أو القيمة السوقية أيهما أقل ويتم احتساب التكلفة وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO Method)

(د) الآلات والمعدات والممتلكات:

قامت البلدية خلال سنة 2011 وبالتعاون مع صندوق تطوير وإقراض البلديات بتقييم كافة ممتلكاتها من أراضي ومباني وبنية تحتية وغيرها وإثباتها ضمن السجلات المحاسبية للبلدية اعتماداً على القيمة العادلة أو تكلفة الاستبدال حسب ما هو ممكن لكل أصل، وتستهلك حسب طريقة القسط الثابت وفقاً لعمرها الإنتاجي المتوقع. الربح أو الخسارة الناتج عن بيع أو استبعادها والذي يمثل الفرق بين سعر البيع وصافي القيمة الدفترية أو قيمة التقييم للأصل يظهر في قائمة الأنشطة.

فيما يلي النسب السنوية المستخدمة لاستهلاك هذه الممتلكات:

مباني	1.47%
شبكة المياه	1.3%
شبكة الكهرباء	2.2%
شبكة الصرف الصحي	2.5%
شوارع وأرصفة	2%
عدد وأدوات	6.25-6.6%
مركبات واليات	6.25%
أثاث	7%
أجهزة مكتبية وحواسيب	7%

إيضاحات حول البيانات الماليةللسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"**(هـ) مكافآت أعضاء المجلس البلدي:**

بناء على نظام رواتب رؤساء الهيئات المحلية ومكافآت أعضاء المجلس لسنة 2012 الصادر عن مجلس الوزراء مع الإشارة أن بلدية سلفيت تصنف من قبل وزارة الحكم المحلي بتصنيف (أ) وتقوم بتطبيق الرسوم والنفقات حسب تصنيف (ب) وبناءً على ذلك يتقاضى كل عضو من أعضاء المجلس البلدي مبلغ 100 شقل عن كل جلسة يحضرها وبعد أقصى أربع جلسات شهرياً، ولا يوجد مكافآت مقابل جلسات اللجان الفرعية. وقد تم تطبيق هذا القانون لغاية شهر أيار 2017 لحين صدور القانون رقم (3) لسنة 2017 والذي يقضي بدفع مكافآت بقيمة لا تتجاوز مبلغ 200 شقل عن كل جلسة المعدل بقرار مجلس الوزراء رقم (7) لسنة 2018م.

(و) الأمانات:

- المبالغ المقبوضة كدفعات على الحساب من رسوم رخص البناء، والتي يتم تحويلها إلى إيرادات رسوم رخص أبنية عند تحديد كامل الرسوم المستحقة واكتمال إجراءات الترخيص.
- المبالغ المقبوضة من المواطنين لضمان التزامهم بالشروط والأنظمة المعمول بها، حيث يتم ردها أو مصادرتها وذلك حسب الالتزام بالشروط والأنظمة.

(ز) إيرادات بواسطة السلطة الوطنية الفلسطينية:

يتم تحصيل ضريبة الأملاك ورسوم رخص المهن ورسوم النقل على الطرق من قبل وزارة المالية الفلسطينية ويتم تحويل نسبة 90% من هذه الضرائب والرسوم إلى حساب البلدية. بحيث يتم تزويدها بالتحصيلات الشهرية المستحقة لها بعد خصم 10% حصة وزارة المالية ويتم تسجيلها وإثباتها بالذمم المدينة والإيرادات الشهرية وعند استلام الدفعات المحولة من وزارة المالية إلى حساب البلدية يتم تسجيلها وخصمها من الذمم المدينة.

(ح) رسوم رخص الأبنية:

يتم تسجيل رسوم رخص الحرف والصناعات حسب قانون الحرف والصناعات الساري المفعول في فلسطين.

(ط) رسوم النفايات:

يتم احتساب رسوم النفايات حسب نظام رسوم النظافة وجمع النفايات لبلدية سلفيت رقم (1) لسنة 2000 والصادر بموجب قانون الهيئات المحلية رقم (1) لسنة 1997 مادة رقم (15).

(ي) العملات الأجنبية:

تعتمد بلدية سلفيت الشقل الجديد كعملة رئيسية. ويتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى إلى الشقل الجديد وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية السنة والتي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى إلى الشقل الجديد وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتظهر فروقات الترجمة في قائمة الأنشطة والتغير في صافي الموجودات.

لقد كانت أسعار صرف العملات الرئيسية التي تتعامل بها البلدية مقابل الشقل الجديد كما يلي:

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
3.7628	3.4567	دولار أمريكي
5.3072	4.8755	دينار أردني
4.3030	3.8738	يورو اوروبية

(ك) حسابات لجنة ضريبة المعارف:

إن حسابات لجنة ضريبة المعارف تشكل جزءاً من القوائم المالية المرفقة حيث يتم المحاسبة عليها ضمن سجلات البلدية ويمكن للبلدية إصدار تقارير مالية مستقلة مستخرجة من النظام المالي المستخدم.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"

الإيضاح (3): النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
		نقد في الصندوق ولدى البنوك
50,563	23,394	نقد في الصندوق بالشقل
531	-	نقد في الصندوق بالدينار
712,067	504,898	أرصدة لدى البنوك بالشكل
393,352	100,562	أرصدة لدى البنوك بالدولار الأمريكي
1,723,278	1,846,571	أرصدة لدى البنوك بالدينار الأردني
141,733	743,882	أرصدة لدى البنوك بعملات أخرى
3,021,524	3,219,307	المجموع

الإيضاح (4): ذمم المكلفين بالصافي:

يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
5,617,969	9,868,198	كهرباء
7,893,887	8,732,748	مياه
85,467	79,450	حرف وصناعات
94,991	141,980	رسوم الياطات
1,615,187	1,708,719	ضريبة المعارف
829,782	2,070,482	ضريبة الاملاك
184,193	247,307	ايجارت ومتفرقات
16,321,476	22,848,884	اجمالي الذمم
(200,000)	(200,000)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
16,121,476	22,648,884	المجموع

الإيضاح (5): الأرصدة المدينة الأخرى:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
-	1,891	ذمم موظفين
385,926	807,560	مصاريف مدفوعة مقدما
2,938,171	2,965,217	دفعات للغير - الصالة الرياضية - ب
1,673,395	1,673,395	اراضي مشتره لحساب الغير - جمعية اطفال التوحد - ج
4,997,492	5,448,063	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"

ب. يتألف رصيد دفعات عن الغير -الصالة الرياضية من دفعات قامت البلدية بتحويلها للمقاولين بالنيابة عن وزارة الحكم المحلي حيث أن وزارة الحكم المحلي هي المسؤولة عن التزامات تنفيذ هذا المشروع وسيتم سدادها للبلدية عن طريق وزارة المالية.

ج. يتألف رصيد أراضي مشتراة لحساب الغير - جمعية أطفال التوحد من قيمة أراضي قامت البلدية بشراءها خلال سنة 2018 وستقوم البلدية بالتبرع بقيمة هذه الأراضي لصالح الجمعية حيث سيتم تحويل رصيد هذا البند الى حساب مصاريف التبرعات في السنوات القادمة عند الانتهاء من عمليات الشراء وتحويل الملكية لصالح هذه الجمعية.

الإيضاح (6): اللوازم والمواد في المستودعات:

يتألف هذا البند من كافة اللوازم في المستودعات والتي تتضمن لوازم الانارة والكهرباء والمياه وغيرها التي تستخدم في تسيير نشاطات البلدية، بلغت قيمة هذه اللوازم مبلغ 2,115,631 شقل جديد كما في 31 كانون الاول 2019.

الإيضاح (7): مشاريع قيد التنفيذ:

يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
312,051	312,051	المشروع الياباني - شبكة الكهرباء
500,578	1,161,105	مشروع المجمع التجاري
1,110,753	1,110,753	مشروع شارع مستشفى الشهيد ياسر عرفات
565,600	2,169,404	مشروع البئر الارتوازي
-	1,530,418	مشروع شبكة الشوارع
2,488,982	6,283,731	المجموع

بلدية سلفيت

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"

الإيضاح (8): الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

2019										
التكلفة	أراضي	مباني	شبكة المياه	شبكة الكهرباء	شبكة الصرف الصحي	شوارع وارصفة	عدد وأدوات	مركبات واليات	الاثاث	المجموع
رصيد بداية السنة	68,365,593	48,062,109	20,269,669	23,281,855	21,737,308	66,989,609	2,055,106	2,341,136	493,554	255,402,046
اضافات واعادة تصنيف	7	-	-	3,728	370	-	8,800	-	15,590	127,743
استبعاد	-	-	(49,467)	-	-	-	-	-	-	(49,467)
رصيد نهاية السنة	68,365,600	48,062,109	20,220,202	23,285,583	21,737,678	66,989,609	2,063,906	2,341,136	509,144	255,480,322
رصيد بداية السنة	-	15,662,187	11,881,280	11,339,509	9,490,846	52,862,236	1,498,950	2,118,557	413,155	106,807,517
اضافات واعادة تصنيف	-	643,910	139,921	510,738	502,125	365,983	85,309	30,356	12,544	2,344,585
استبعاد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
رصيد نهاية السنة	-	16,306,097	12,021,201	11,850,247	9,992,971	53,228,219	1,584,259	2,148,913	425,699	109,152,102
صافي القيمة الدفترية	68,365,600	31,756,012	8,199,001	11,435,336	11,744,707	13,761,390	479,647	192,223	83,445	146,328,220

ب. قامت البلدية بتقييم الممتلكات والمعدات خلال عام 2011 ولم يتم اعادة تقييمها في تاريخ القوائم المالية للسنة.

2018										
التكلفة	أراضي	مباني	شبكة المياه	شبكة الكهرباء	شبكة الصرف الصحي	شوارع وارصفة	عدد وأدوات	مركبات واليات	الاثاث	المجموع
رصيد بداية السنة	68,082,537	48,062,109	20,271,284	23,210,604	21,737,308	66,989,609	2,059,635	2,341,136	444,805	254,970,899
اضافات واعادة تصنيف	-	-	-	71,251	-	-	-	-	48,749	154,235
استبعاد	283,056	-	(1,615)	-	-	-	(4,529)	-	-	276,912
رصيد نهاية السنة	68,365,593	48,062,109	20,269,669	23,281,855	21,737,308	66,989,609	2,055,106	2,341,136	493,554	255,402,046
رصيد بداية السنة	-	15,018,277	11,741,360	10,828,770	8,988,721	52,495,427	1,418,935	2,088,202	403,176	104,480,978
اضافات واعادة تصنيف	-	643,910	139,920	510,739	502,125	366,809	80,015	30,355	9,979	2,326,539
استبعاد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
رصيد نهاية السنة	-	15,662,187	11,881,280	11,339,509	9,490,846	25,862,236	1,498,950	2,118,557	413,155	106,807,517
صافي القيمة الدفترية	68,365,593	32,399,922	8,388,389	11,942,346	12,246,462	14,127,373	556,156	222,579	80,399	148,594,529

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"

الإيضاح (9): الشيكات الاجلة:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
1,592,491	1,314,476	شيكات اجلة - شقل جديد
1,235	22,849	شيكات اجلة - دولار امريكي
450	162,916	شيكات اجلة - دينار أردني
1,594,176	1,500,241	المجموع

الإيضاح (10): الذمم الدائنة:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
2,602,278	7,252,790	ذمم دائنة - شركة الكهرباء القطرية
4,311,046	5,334,846	ذمم دائنة - دائرة المياه الفلسطينية
776,465	1,558,864	ذمم دائنة - موردين واخرى
7,689,789	14,146,500	المجموع

الإيضاح (11): الأرصدة الدائنة الأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
52,213	49,269	مصاريف مستحقة
250,695	269,321	تامينات نقدية
583,116	579,341	امانات نقدية
886,024	897,931	المجموع

الإيضاح (12): مخصص عائدات التقاعد:

يتألف هذا البند من مخصصات التقاعد التي يتم رسدها للموظفين حسب نظام تقاعد موظفي البلديات ومكافاتهم رقم (2) لسنة 1995، بلغ رصيد هذا المخصص مبلغ 503,057 شقل جديد كما في 31 كانون الاول 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"

الإيضاح (13): مخصص ضريبة الدخل:

يتألف رصيد هذا البند من المبالغ المرصودة لمواجهة التزامات محتملة بناء على مطالبة دائرة ضريبة الدخل - سلفيت والتي تتضمن دفع ضريبة على أملاك البلدية عن السنوات من 2011 وحتى 2018 وقد بلغت قيمة هذه المطالبة 60,000 شقل جديد.

الإيضاح (14): إيرادات غير ربحية من الضرائب:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
1,309,945	1,086,471	ضريبة منازل
93,443	88,934	ضرائب حرف وصناعات
1,403,388	1,175,405	المجموع

الإيضاح (15): إيرادات غير ربحية من الرسوم:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
1,116,877	852,126	رخص بناء عادية
148,413	143,120	رخص الياقات
-	292,213	رسوم النقل على الطرق
122,611	154,230	المهن والأعمال
281,195	253,071	رسوم المساحة
99,595	56,244	رسوم شوارع وارصفة
65,542	103,389	رسوم إيرادات أخرى
1,834,233	1,854,393	المجموع

الإيضاح (16): إيرادات غير ربحية - هيئات حكومية ودولية:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
851,309	1,013,748	تبرعات من الاتحاد الأوروبي - مشروع الاتحاد الأوروبي
-	2,319,127	تبرعات من الصندوق العربي - البئر الارتوازي والطاقة الشمسية
-	55,200	مجموعة الاتصالات الفلسطينية
-	30,000	مجلس البعينة نجيدات
1,228,570	-	تبرعات من الصندوق العربي - توسعة المستشفى
583,566	-	تبرعات من الصندوق العربي - طريق المستشفى
313,378	-	تبرعات من الممثلة اليابانية - المشروع الياباني
255,487	118,820	تبرعات محلية ووطنية متفرقة
3,232,310	3,536,895	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"

الإيضاح (17): إيرادات غير ربحية - تراخيص ومواقف سيارات:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
694,312	801,177	رسوم تراخيص السيارات
65,600	18,000	مواقف السيارات
759,912	819,177	المجموع

الإيضاح (18): إيرادات غير ربحية أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
182,480	116,212	إيرادات خدمات عامة
182,480	116,212	المجموع

الإيضاح (19): إيرادات ربحية من المياه والمجاري:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
2,394,183	2,362,524	اثمان مياه الشرب
54,035	35,548	عدادات مياه
170,285	202,092	اشتراكات مياه
31,168	1,462	إيرادات متفرقة من المياه
159,981	205,459	رسوم مساهمات وربط شبكة الصرف الصحي
323,569	328,057	اثمان الاشتراك في شبكة الصرف الصحي
3,133,221	3,135,142	المجموع

الإيضاح (20): إيرادات ربحية من النفايات الصلبة:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
432,021	443,956	رسوم نفايات - مباني سكنية
170,559	185,514	رسوم نفايات - مباني تجارية
602,580	629,470	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشقيل الإسرائيلي"

الإيضاح (21): إيرادات ربحية من الكهرباء:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
11,068,704	12,316,155	أثمان كهرباء
63,774	90,349	أثمان عدادات كهرباء
149,197	90,549	مساهمات الربط مع شبكة الكهرباء
108,653	164,886	رسوم اشتراك في شبكة الكهرباء
20,196	81,416	إيرادات أخرى من الكهرباء
11,410,524	12,743,355	المجموع

الإيضاح (22): إيرادات المعارف:

يمثل هذا البند إيرادات ضريبة المعارف المتأتية من احتساب 7% على تخمين أملاك المكلفين (المسققات) حسب قانون ضريبة المعارف الاردني رقم (1) لسنة 1956 ،بلغت قيمة هذه الإيرادات 252,277 شقيل جديد كما في 31 كانون الاول 2019م.

الإيضاح (23): نفقات عامة:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
3,508,711	3,693,270	رواتب واجور وملحقاتها
446,316	392,270	صيانة
2,326,538	2,344,585	استهلاكات
237,700	199,415	وقود المحروقات
35,162	78,424	تنقلات وسفريات
40,912	17,731	اتصالات وبريد وانترنت
471,774	528,409	مصاريف ادارية وعمومية اخرى
200,000	-	ديون مشكوك في تحصيلها
60,000	-	ضريبة الدخل
7,327,113	7,254,104	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"

الإيضاح (24): نفقات غير ربحية:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
2,512,661	363,288	مصاريف الأشغال العامة
107,135	153,750	خدمات حضارية وثقافية
8,845	6,530	التخطيط وتطوير المجتمع
2,290	1,125	مصاريف الصحة والسلامة
3,448	13,182	مصاريف هندسية متنوعة
2,634,379	537,875	المجموع

الإيضاح (25): نفقات ربحية:

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
2,208,942	1,934,693	مصاريف المياه
8,691,916	10,731,388	مصاريف الكهرباء
391,979	423,500	مصاريف ادارة النفايات الصلبة
38,495	53,754	مصاريف مجاري وصيانتها
50,654	227,273	مصاريف ربحية اخرى
11,381,986	13,370,608	المجموع

الإيضاح (26): نفقات المعارف:

تتكون هذه النفقة من المصاريف التي تقوم بها البلدية لتطوير المدارس حيث تقوم بجباية ضريبة المعارف من المكلفين للوفاء بسداد هذه المصارف، بلغ اجمالي المصروفات على ضريبة المعارف 206,540 شقل جديد كما في 31 كانون الاول 2019م.

الإيضاح (27): النفقات الرأسمالية:

يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
-	139,499	شق وتأهيل طرق داخلية ورابطه
-	12,000	تأهيل ينابيع مياه
-	135,950	تعبيد طرق داخلية ورابطه
-	180,107	شراء اراضي
-	70,000	مشروع تحديث وتوسعه المخطط الهيكلي

إيضاحات حول البيانات الماليةللسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019"المبالغ الظاهرة هي بالشقيل الإسرائيلي"

-	44,740	توسعة مستشفى الشهيد ياسر عرفات
-	145,677	مشروع الاتحاد الأوروبي
-	65,160	مشروع الصرف الصحي
-	124,335	شارع مستشفى الشهيد ياسر عرفات
-	70,060	تأهيل ديوان البلدية
-	40,950	المسؤولية المجتمعية
-	629,788	شارع جمال عبد الناصر
-	1,658,266	المجموع

الإيضاح (28): القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 كانون الاول 2019 لا تختلف بصورة جوهرية عن المبالغ الظاهرة في القوائم المالية.

الإيضاح (29): سياسات إدارة المخاطر:إدارة المخاطر:

تتعرض البلدية الى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية بسبب انشطتها ومن اهمها المخاطر التشغيلية والتي ترافق بشكل دائم القيام بأعمالها. تسعى الادارة الى تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعائد المتحقق، كما تعمل على التقليل من الآثار السلبية المحتملة للمخاطر على الاداء المالي للبلدية. ان اهم المخاطر التي تجابه البلدية هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر سعر الفائدة والعملات الاجنبية، وان المجلس البلدي هو المسؤول عن وضع اطار للاشراف على هذه المخاطر وإدارتها، ولذلك المجلس يتابع بصفة دورية انواع المخاطر مع الادارة التنفيذية بهدف مراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات ونشاطات البلدية.

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الطرف الاخر من الوفاء بالتزاماته المالية تجاه البلدية مما يؤدي الى حدوث خسائر. ان البلدية تتعرض لمثل هذه المخاطر حيث ان الالتزامات اتجاه البلدية هي على قطاع واسع من المواطنين والتي لا تقوم بتسديد التزاماتها بشكل دوري وثابت وانما تحتاج البلدية الى جهود كبيرة لتحصيل هذه الالتزامات وقد عمدت البلدية الى ربط تسديدات المواطنين لالتزاماتهم اتجاه البلدية في عدة امور منها تقديم تسهيلات الدفع وخصومات، كذلك ربط تقديم بعض الخدمات للمواطنين بتسديد التزاماتهم مثل براءة الذمة لا تعطى للمواطنين الا بعد استكمال تسديد التزاماتهم سواء نقدا او على اقساط وفق مصلحة كل من البلدية والمكلف.

إيضاحات حول البيانات الماليةللسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019"المبالغ الظاهرة هي بالشقل الإسرائيلي"مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة البلدية على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها وللوقاية من هذه المخاطر وللمحد منها قامت البلدية بالاحتفاظ برصيد كاف من النقد ومعادلاته والضغط في مجال تحصيل ديون البلدية على المالكين للوفاء بالالتزامات وتسديد المصاريف التشغيلية.

مخاطر العملات الأجنبية:

هي مخاطر تغير قيمة الادوات المالية نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتبر الشقل الجديد عملة الاساس للبلدية، وتقوم الادارة بمراقبة مركز العملات الاجنبية بشكل دوري واتباع استراتيجيات للتحوط لهذه المخاطر.

مخاطر أسعار الفائدة:

البلدية معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع التي تتغير اسعار الفوائد المربوطة بها في حال وجود ودائع مربوطة لدى البنوك.

مخاطر التركيز الجغرافي:

تمارس البلدية نشاطاتها في فلسطين حيث الوضع السياسي والاقتصادي غير المستقر مما يؤثر سلبا على أداء البلدية.

الإيضاح (30): الاحداث اللاحقة :

لاحقا لتاريخ البيانات المالية، ونتيجة استمرار تأثير فيروس كورونا (19) COVID على الاقتصاد العالمي وقطاعات الاعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الفلسطينية ودول الجوار وبقية دول العالم، فإنه من الممكن أن تتأثر أنشطة البلدية التشغيلية بالتطورات العالمية والتي تؤثر حاليا على اسواق السلع بمختلف انواعها وسلسلة الامداد لمختلف المواد والبضائع فانه لا يزال مدى وفترة هذا الاثر غير واضح ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، وبالتالي لم تتمكن البلدية من تقدير حجم الاثر المحتمل على البيانات المالية بتاريخ اعتمادها. علما بانه قد يكون لهذه التطورات أثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للبلدية.

الإيضاح (31): أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف ارقام المقارنة لتلائم وأرقام السنة الحالية.