

بلدية سلفيت
سلفيت – فلسطين

تقرير مدقق الحسابات المستقل
والقوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021

طلال أبو غزاله وشركاه
"محاسبون قانونيون"



الفهرس

صفحة

- 2-1 - تقرير مدقق الحسابات المستقل
- 3 - قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021 قائمة أ
- 4 - قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 – قائمة ب
- 5 - قائمة التغير في صافي الوفر للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 - قائمة "ج"
- 6 - قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 – قائمة د
- 17-7 - إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ أعضاء المجلس البلدي المحترمين
بلدية سلفيت
فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لبلدية سلفيت - المبينة في الصفحات من 4 إلى رقم 18، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021، وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للبلدية كما في 31 كانون الأول 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مشروحة بصورة أشمل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير.

نحن مستقلون عن البلدية وفقاً لمدونة قواعد السلوك المهني لمدققي الحسابات المسجلين في مجلس المهنة، وهو ما يتفق مع مدونة السلوك الأخلاقي للمحاسبين المزاولين المسجلين في جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية المتصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في فلسطين، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا حول هذه البيانات.

أمور أخرى

– لقد تم تدقيق القوائم المالية للبلدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020 من قبل مدقق آخر والذي اصدر تقريراً غير متحفظ بتاريخ 22 كانون الأول 2021 وتم اعتماد تقرير مدقق الحسابات السابق من قبل مجلس البلدية بتاريخ 22 كانون الأول 2021.

أمور التدقيق الرئيسية

لم نجد أي أمور أخرى نعتبرها أمور تدقيق رئيسية لنوردها في التقرير.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة من احتيال أو عن خطأ.

في إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة البلدية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً، عن المسائل ذات الصلة بقدرة البلدية على الاستمرار وعن استخدام أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تقصد تصفية البلدية أو وقف العمليات أو ليس لديها أية بدائل حقيقية إلا القيام بذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية مأخوذة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا حولها الذي يتضمن رأينا الفني. إن التأكيد المعقول هو إعطاء درجة عالية من الثقة، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ الجوهرية عندما يحصل. يمكن للأخطاء أن تظهر بسبب احتيال أو بسبب خطأ مرتكب، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو بالمجمل يمكن أن يتوقع منها أن تؤثر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فنحن نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني من خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا نقوم أيضاً:

- بتحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناشئة عن احتيال أو عن خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات تدقيق للرد على تلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال أكبر من الخطر الناجم عن عدم الكشف عن الخطأ المرتكب، كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو تجاوزات لأحكام وقواعد الرقابة الداخلية.
- بالحصول على فهم لعمل الرقابة الداخلية بشكل يتصل بأعمال التدقيق وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ليس بهدف إبداء الرأي فيما يتعلق بفعالية الرقابة الداخلية لدى البلدية.

- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة والإيضاحات المتعلقة بها.

باستخلاص مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية استناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم التيقن بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة البلدية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فيما إذا تم الاستخلاص بوجود مثل هذه الحالات، نحن مطالبون بأن نلفت انتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استخلاصنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات

- ، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل البلدية تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- بتقييم العرض العام، وبنية ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد تم تواصلنا مع الإدارة حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

إن الشريك المسؤول عن تدقيق هذه العملية والذي قام بالتوقيع على تقرير مدقق الحسابات المستقل هو المدير التنفيذي جمال ملحم.

طلال أبوغزالة وشركاه الدولية
رخصة رقم 2022/201



جمال ملحم
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)
رام الله في 20 حزيران 2022



بلدية سلفيت

سلفيت – فلسطين

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021 - قائمة "أ"

2020 شيقل جديد	2021 شيقل جديد	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
2,788,155	3,334,784	3	النقد والنقد المعادل
28,599,949	33,045,558	4	ذمم المكلفين - بالصافي
5,635,961	5,702,376	5	أرصدة مدينة أخرى
1,901,816	1,706,008	6	اللوازم والمواد في المستودعات
38,925,881	43,788,726		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
8,016,465	9,456,319	7	مشاريع قيد التنفيذ
144,181,835	142,101,144	8	الموجودات الثابتة
152,198,300	151,557,463		مجموع الموجودات غير المتداولة
191,124,181	195,346,189		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
560,758	325,088	9	الشيكات الآجلة
19,193,683	22,068,304	10	ذمم دائنة
1,586,518	1,898,848	11	مطلوبات متداولة أخرى
21,340,959	24,292,240		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>مطلوبات طويلة الأجل</u>
689,068	731,271	12	مخصص عائدات التقاعد
689,068	731,271		المجموع
22,030,027	25,023,511		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الوفر</u>
169,094,154	170,322,678		صافي الوفر نهاية السنة – قائمة (ج)
169,094,154	170,322,678		مجموع صافي الأصول
191,124,181	195,346,189		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

المدير المالي

رئيس البلدية

بلدية سلفيت
سلفيت – فلسطين
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 - قائمة "ب"

<u>2020</u> شيقل جديد	<u>2021</u> شيقل جديد	إيضاح	
1,018,893	1,030,479	13	<u>الإيرادات غير الربحية</u> إيرادات غير ربحية من الضرائب
1,426,108	1,449,829	14	إيرادات غير ربحية من الرسوم
421,607	594,976		إيرادات غير ربحية من ضمانات وإيجارات
454,086	181,974	15	إيرادات غير ربحية - هبات حكومية ودولية
929,070	1,152,887	16	إيرادات غير ربحية- تراخيص ومواقف سيارات
189,225	280,213	17	إيرادات غير ربحية أخرى
4,438,989	4,690,358		مجموع الإيرادات غير الربحية
			<u>الإيرادات الربحية</u>
3,360,052	3,531,881	18	إيرادات ربحية من المياه والمجاري
612,507	649,698	19	إيرادات ربحية من النفايات الصلبة
13,543,472	13,374,668	20	إيرادات ربحية من الكهرباء
--	180,703		إيرادات ربحية أخرى
17,516,031	17,736,950		مجموع الإيرادات الربحية
390,097	457,056	21	إيرادات المعارف
22,345,117	22,884,364		أجمالي الإيرادات
			<u>النفقات</u>
(7,683,565)	(8,917,489)	22	نفقات عامة
(397,909)	(436,815)	23	نفقات غير ربحية
(13,058,346)	(11,518,192)	24	نفقات ربحية
(198,837)	(477,430)	25	نفقات المعارف
(716,725)	(1,167,699)	26	نفقات رأسمالية
(232,065)	503,179		فرق العملة
(22,287,447)	(22,014,446)		مجموع النفقات
57,670	869,918		صافي الوفر المتحقق من النشاط التشغيلي للبلدية
2,146,385	2,080,691		صافي الموجودات الثابتة المحررة من الوفر المخصص
2,204,055	2,950,609		إجمالي التغير في صافي الوفر

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

المدير المالي

رئيس البلدية

بلدية سلفيت
سلفيت – فلسطين

قائمة التغيير في صافي الوفر للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 - قائمة "ج"

				<u>31 كانون الأول 2021</u>
المجموع	وفر انتمائي شيقل	وفر غير مخصص شيقل	وفر مخصص شيقل	
169,094,154	615,722	24,296,597	144,181,835	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
358,606	--	358,606	-	تعديلات تخص سنوات سابقة
869,918	(20,374)	890,292	-	صافي وفر السنة
-	-	2,080,691	(2,080,691)	التغيير على الموجودات الثابتة
170,322,678	595,348	27,626,186	142,101,144	صافي رصيد الوفر كما في 31 كانون الأول 2021
المجموع	وفر انتمائي شيقل	وفر غير مخصص شيقل	وفر مخصص شيقل	<u>31 كانون الأول 2020</u>
168,996,107	424,462	175,563,519	(6,991,874)	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019
40,377	-	40,377	-	تعديلات تخص سنوات سابقة
57,670	191,260	(133,590)	-	صافي وفر السنة
-	-	(153,320,094)	153,320,094	إعادة تصنيف الوفر المخصص
-	-	2,146,385	(2,146,385)	التغيير على الموجودات الثابتة
169,094,154	615,722	24,296,597	144,181,835	صافي رصيد الوفر كما في 31 كانون الأول 2020

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

المدير المالي

رئيس البلدية

بلدية سلفيت
سلفيت – فلسطين

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 قائمة "د"

2020	2021	إيضاح	
شيقل جديد	شيقل جديد		
57,670	869,918		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			التغير في صافي الوفر للسنة – قائمة ب
			<u>تسويات لمطابقة التغير في صافي الوفر</u>
			<u>لصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</u>
186,011	42,203	(12)	الإضافات على مخصص عائدات التقاعد
2,315,534	2,307,351	(8)	الاستهلاكات
40,377	358,606		تعديلات سنوات سابقة
			<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(5,951,065)	(4,445,609)		ذمم المكلفين
(187,898)	(66,415)		أرصدة مدينة أخرى
213,815	195,808		اللوازم والمواد في المستودعات
(939,483)	(235,670)		الشبكات الأجلة
5,047,183	2,874,621		ذمم دائنة
688,587	312,330		مطلوبات متداولة أخرى
<u>1,470,731</u>	<u>2,213,143</u>		<u>صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(1,732,734)	(1,439,854)		مشاريع قيد التنفيذ
(169,149)	(226,660)	(8)	إضافات الموجودات الثابتة
<u>(1,901,883)</u>	<u>(1,666,514)</u>		<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</u>
(431,152)	546,629		<u>صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل للسنة</u>
3,219,307	2,788,155		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>2,788,155</u>	<u>3,334,784</u>		<u>النقد والنقد المعادل نهاية السنة – قائمة أ</u>

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

المدير المالي

رئيس البلدية

1. البلدية ونشاطاتها

تقع مدينة سلفيت وسط الضفة الغربية، يقدر عدد سكان مدينة سلفيت بحوالي 12,000 ألف مواطن وتقدم بلدية سلفيت (البلدية) الخدمات الأساسية لسكان المدينة في عدة قطاعات أهمها قطاع الطرق، المياه، الكهرباء، الصرف الصحي والحفاظ على البيئة والأبنية، كذلك تقدم بلدية سلفيت خدمات ثقافية ورياضية متنوعة من خلال إنشاء 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 الموظفين في البلدية بتاريخ 31 كانون أول 2021 حوالي 61 موظفاً. تمت المصادقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 بقرار رقم 10 والصادر من المجلس البلدي في جلسته رقم 6/7 المنعقدة بتاريخ 6 تموز 2022.

2. السياسات المحاسبية الهامة:

السياسات المحاسبية الهامة المتبعة المطبقة في إعداد القوائم المالية هي كما يلي:

أ. أساس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

1. يتم الاعتراف بالمصاريف عند حدوثها وفقاً لأساس الاستحقاق .
2. 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 يصرف أولاً (FIFO method).

د. الموجودات الثابتة:

قامت البلدية خلال سنة 2011 وبالتعاون مع صندوق تطوير وإقراض البلديات بتقييم كافة الأصول الثابتة التي تمتلكها البلدية من أراضي ومباني وبنية تحتية وغيرها وإثباتها ضمن السجلات المحاسبية للبلدية اعتماداً على القيمة العادلة أو تكلفة الاستبدال حسب ما هو ممكن لكل أصل وقد تم قيد هذه الأصول، تستهلك الموجودات الثابتة حسب طريقة القسط الثابت وفقاً لعمرها الإنتاجي المتوقع. الربح أو الخسارة الناتج عن بيع أو استبعاد الموجودات الثابتة والذي يمثل الفرق بين سعر البيع وصافي القيمة الدفترية أو قيمة التقييم للأصل يظهر في قائمة الأنشطة. فيما يلي النسب السنوية المستخدمة لاستهلاك الموجودات الثابتة:

مباني	1.47%
شبكة المياه	1.3%
شبكة الكهرباء	2.2%
شبكة الصرف الصحي	2.5%
شوارع وأرصعة	2%
عدد وأدوات	6.25-6.6%
مركبات وآليات	6.25%
اثاث	7%
أجهزة مكتبية وحواسيب	7%

د. 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 والنققات حسب تصنيف (ب) وبناء على ذلك يتقاضى كل عضو من أعضاء المجلس البلدي مبلغ 100 شيفل 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 شيفل عن كل جلسة.

و. الأمانات:

تضم الأمانات ما يلي:

- 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 بالتحويلات 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 الأبنية حسب نظام الأبنية والتنظيم للهيئات المحلية رقم 5 لعام 2011 الساري في فلسطين.

ط. رسوم رخص الحرف والصناعات:

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

ي. 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).

ك. العملات الأجنبية:

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

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

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
دولار أمريكي	3.21991	3.1168
دينار أردني	4.53673	4.3961
يورو أوروبية	3.95150	3.5281

ل. 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.

3. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
شيقل جديد	شيقل جديد	
19,020	27,569	<u>نقد في الصندوق ولدى البنوك</u>
--	132	نقد في الصندوق بالشيقل
19,020	27,701	نقد في الصندوق بعملات أخرى
498,754	585,761	<u>مجموع النقد في الصندوق</u>
17,795	312,369	نقد لدى البنوك بالشيقل
1,737,163	2,359,872	نقد لدى البنوك بالدولار الأمريكي
515,423	49,081	نقد لدى البنوك بالدينار الأردني
2,788,155	3,334,784	نقد لدى البنوك بعملات أخرى
		المجموع

4. ذمم المكلفين بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
شيقل جديد	شيقل جديد	
12,719,708	15,265,044	ذمم مكلفين - كهرباء
10,218,361	11,101,972	ذمم مكلفين - مياه
112,368	150,515	ذمم مكلفين - حرف وصناعات
237,131	87,381	ذمم مكلفين - رسوم الياقطات
1,831,095	1,985,462	ذمم مكلفين - ضريبة المعارف
3,114,396	3,586,909	ذمم وزارة المالية - ضريبة أملاك
366,890	868,275	ذمم مكلفين - إيجارات ومتفرقات
28,599,949	33,045,558	إجمالي ذمم المكلفين

5. أرصدة مدينة أخرى:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
7,839	2,728	ذمم الموظفين
807,560	807,560	مصارييف مدفوعة مقدما
2,965,217	2,965,217	دفعات عن الغير - الصالة الرياضية - ب
		أراضي مشتراة لحساب الغير- جمعية
1,673,395	1,673,395	أطفال التوحد - ج
181,950	253,476	أرصدة مدينة أخرى
5,635,961	5,702,376	المجموع

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 مصارييف التبرعات في السنوات القادمة عند الانتهاء من عمليات الشراء وتحويل الملكية لصالح هذه الجمعية.

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 بلدية سلفيت، بلغت قيمة هذه اللوازم مبلغ 1,706,008 شيقل جديد كما في 31 كانون الاول 2021 (مبلغ 1,901,816 شيقل جديد كما في 31 كانون الاول 2020).

7. مشاريع قيد التنفيذ

يتألف رصيد هذا البند من المشاريع قيد التنفيذ والغير مكتملة كما في 31 كانون الأول 2021، إن أرصدة هذه المشاريع كانت كما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
312,051	312,051	المشروع الياباني - شبكة الكهرباء
1,564,952	1,844,200	مشروع المجمع التجاري
1,110,753	1,110,753	مشروع شارع مستشفى الشهيد ياسر عرفات
3,159,256	3,177,185	مشروع البئر الارتوازي
1,869,453	2,734,353	مشروع شبكة الشوارع
--	102,530	مشروع الملعب البلدي
--	175,247	مشروع الحدائق والمنتزهات
8,016,465	9,456,319	المجموع

8. الموجودات الثابتة:
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	أجهزة مكتبية وحواسيب	الأثاث	مركبات وآليات	عدد وادوات	شوارع وأرصفة	شبكة الصرف الصحي	شبكة الكهرباء	شبكة المياه	مباني	أراضي	التكلفة:
شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	
255,649,471	1,926,037	514,944	2,341,136	2,144,699	66,989,632	21,764,248	23,288,586	20,220,752	48,062,109	68,397,328	رصيد 1 كانون ثاني 2021
226,660	72,116	2,684	-	70,710	51,523	28,777	850	-	-	-	الإضافات
255,876,131	1,998,153	517,628	2,341,136	2,215,409	67,041,155	21,793,025	23,289,436	20,220,752	48,062,109	68,397,328	رصيد 31 كانون الأول 2021
111,467,636	1,659,335	440,140	2,179,268	1,669,901	53,594,201	10,495,096	12,360,986	12,161,121	16,907,588	-	الاستهلاك المتراكم رصيد 1 كانون ثاني 2021
2,307,351	65,863	16,290	28,973	75,965	365,982	502,125	510,742	139,920	601,491	-	مصروف استهلاك السنة
113,774,987	1,725,198	456,430	2,208,241	1,745,866	53,960,183	10,997,221	12,871,728	12,301,041	17,509,079	-	رصيد 31 كانون الأول 2021
142,101,144	272,955	61,198	132,895	469,543	13,080,972	10,795,804	10,417,708	7,919,711	30,553,030	68,397,328	صافي القيمة الدفترية 31 كانون الأول 2021
144,181,835	266,702	74,804	161,868	474,798	13,395,431	11,269,152	10,927,600	8,059,631	31,154,521	68,397,328	31 كانون الأول 2020

ب. قامت بلدية سلفيت بتقييم موجوداتها الثابتة خلال سنة 2011 ولم يتم إعادة تقييم هذه الموجودات حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة في 31 كانون الأول 2021، هذا وتحفظ بلدية سلفيت بسجلات موجودات ثابتة أصولية تخص هذه الموجودات والحركة عليها حتى تاريخ 31 كانون الأول 2021.

9. الشيكات الآجلة:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
374,993	138,987	شيكات آجلة - شيقل جديد
22,849	23,185	شيكات آجلة - دولار أمريكي
162,916	162,916	شيكات آجلة - دينار أردني
560,758	325,088	المجموع

10. ذمم دائنة:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
9,731,012	12,398,659	ذمم دائنة - شركة الكهرباء القطرية
7,318,148	7,822,786	ذمم دائنة - دائرة المياه الفلسطينية
2,144,523	1,846,859	ذمم دائنة - موردين وأخرى
19,193,683	22,068,304	المجموع

11. مطلوبات متداولة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
62,341	67,012	مصاريف مستحقة
291,585	301,752	تأمينات نقدية
1,232,592	1,530,084	أمانات نقدية
1,586,518	1,898,848	المجموع

12. مخصص عائدات التقاعد:

يتألف هذا البند من مخصصات التقاعد التي يتم رصدها للموظفين حسب نظام تقاعد موظفي البلديات ومكافآتهم رقم (2) لسنة 1955، بلغ رصيد هذا المخصص مبلغ 731,271 شيقل جديد كما في 31 كانون الأول 2021 (مبلغ 689,068 شيقل جديد كما في 31 كانون الأول 2020).

13. إيرادات غير ربحية من الضرائب:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
941,031	965,880	ضريبة منازل
77,862	64,599	ضرائب حرف وصناعات
1,018,893	1,030,479	المجموع

14. إيرادات غير ربحية من الرسوم:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
476,639	706,363	رخص بناء عادية
143,526	113,118	رخص الياقطات
496,065	271,670	رسوم النقل على الطرق
127,709	155,952	المهن والأعمال
100,702	43,640	رسوم مساحة
44,887	99,829	رسوم شوارع وارصفة
36,580	59,257	رسوم وإيرادات أخرى
1,426,108	1,449,829	المجموع

15. إيرادات غير ربحية - هبات حكومية ودولية:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
408,549	--	تبرعات من الصندوق العربي - البئر الارتوازي والطاقة الشمسية
45,537	181,974	تبرعات محلية ووطنية متفرقة
454,086	181,974	المجموع

16. إيرادات غير ربحية - تراخيص ومواقف سيارات:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
911,070	1,097,887	رسوم تراخيص السيارات
18,000	55,000	مواقف السيارات
929,070	1,152,887	المجموع

17. إيرادات غير ربحية أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
189,225	280,213	إيرادات خدمات عامة
189,225	280,213	المجموع

18. إيرادات ربحية من المياه والمجاري:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
2,620,229	2,653,315	أثمان مياه الشرب
35,054	134,090	عدادات مياه
164,697	164,930	اشتراكات مياه
2,607	5,482	ايرادات متفرقة من المياه
142,359	181,417	رسوم مساهمات وربط شبكة الصرف الصحي
395,106	392,647	أثمان الاشتراك في شبكة الصرف الصحي
3,360,052	3,531,881	المجموع

19. إيرادات ربحية من النفايات الصلبة:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
451,455	479,138	رسوم نفايات - مباني سكنية
161,052	170,560	رسوم نفايات - مباني تجارية
612,507	649,698	المجموع

20. إيرادات ربحية من الكهرباء:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
13,039,359	12,845,224	أثمان كهرباء
65,794	80,534	أثمان عدادات كهرباء
71,376	65,348	مساهمات الربط مع شبكة الكهرباء
208,062	337,429	رسوم اشتراك في شبكة الكهرباء
158,881	46,133	إيرادات أخرى من الكهرباء
13,543,472	13,374,668	المجموع

21. إيرادات ضريبة المعارف:

يشمل هذا البند إيرادات ضريبة المعارف المتأتية من احتساب 7% على تخمين أملاك المكلفين (المسقفات) حسب قانون ضريبة المعارف الأردني رقم (1) لسنة 1956، بلغت قيمة هذه الإيرادات مبلغ 457,056 شيقل جديد كما في 31 كانون الأول 2021 (مبلغ 390,097 شيقل جديد كما في 31 كانون الأول 2020).

22. نفقات عامة:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
3,950,672	4,460,815	رواتب وأجور وملحقاتها
618,713	1,067,890	مصاريف الصيانة
2,315,534	2,307,351	استهلاكات
159,053	262,163	وقود ومحروقات
95,892	125,629	تنقلات وسفريات
5,531	49,827	اتصالات وبريد وانترنت
538,170	643,814	مصاريف إدارية وعمومية أخرى
7,683,565	8,917,489	المجموع

23. نفقات غير ربحية:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
216,314	181,069	مصاريف الأشغال العامة
176,641	147,796	خدمات حضارية وثقافية
500	55,625	التخطيط وتطوير المجتمع
2,300	44,180	مصاريف الصحة والسلامة
2,154	8,145	مصاريف هندسية متنوعة
397,909	436,815	المجموع

24. نفقات ربحية:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,542,695	2,258,690	مصاريف المياه
10,661,329	8,986,755	مصاريف الكهرباء
421,498	31,493	مصاريف إدارة النفايات الصلبة
12,974	27,627	مصاريف مجاري وصيانتها
419,850	213,627	مصاريف ربحية أخرى
13,058,346	11,518,192	المجموع

25. نفقات المعارف:

تتكون هذه النفقة من المصروفات التي تقوم بها البلدية لتطوير المدراس حيث تقوم بجباية ضريبة معارف من المكلفين للوفاء بسداد هذه النفقة، بلغ إجمالي المصروفات على ضريبة المعارف مبلغ 477,430 شيقل جديد كما في 31 كانون الأول 2021، (مبلغ 198,837 شيقل جديد كما في 31 كانون الأول 2020).

26. نفقات رأسمالية:

يتألف هذا البند مما يلي:

2020	2021	
شيقل جديد	شيقل جديد	
339,035	654,430	نفقات شق وتأهيل طرق داخلية
15,000	45,000	نفقات تحديث وتوسعة المخطط الهيكلي
250,371	--	نفقات البئر الارتوازي والطاقة الشمسية
112,319	249,506	نفقات الإتحاد الأوروبي
--	148,099	نفقات حدائق ومنتزهات
--	16,000	نفقات مصنع كمبوست
--	3,003	نفقات مشروع البلدة القديمة 2021
--	18,880	نفقات تطوير شبكة الصرف الصحي
--	32,781	موازنة الطوارئ - كورونا-تمكين المواطن
716,725	1,167,699	المجموع

27. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 كانون الأول 2021 لا تختلف بصورة جوهرية عن المبالغ الظاهرة في القوائم المالية المرفقة.

28. القضايا المقامة ضد البلدية:

هناك مجموعة قضايا مقامة على البلدية كما في 31 كانون الأول 2021، تظهر البلدية كمدعى عليها في ثمانية قضايا بينما بلغت الاعتراضات على تسوية أراضي نحو تسعة إعتراضات بالإضافة الى دعوتين إداريتين، هذا ولا يوجد قيم مالية تحدد قيمة الالتزامات التي قد تنجم عن هذه القضايا حسب كتاب المستشار القانوني.

29. أرقام المقارنة:

تم تصنيف بعض ارقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020 لتلائم وتصنيف السنة الحالية.

30. سياسات إدارة المخاطر:**إدارة المخاطر:**

تتعرض بلدية سلفيت إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية بسبب أنشطتها ومن أهمها المخاطر التشغيلية والتي ترافق بشكل دائم القيام بأعمالها. تسعى الإدارة إلى تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعائد المتوقع، كما تعمل على التقليل من الآثار السلبية المحتملة للمخاطر على الأداء المالي للبلدية. إن أهم المخاطر التي تجابه البلدية هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر سعر الفائدة والعملات الأجنبية، وإن مجلس إدارة البلدية هو المسؤول عن وضع إطار للإشراف على هذه المخاطر وإدارتها، ولذلك فإن المجلس البلدي يتابع بصفة دورية أنواع المخاطر مع الإدارة التنفيذية بهدف مراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات ونشاطات البلدية.

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الطرف الآخر من الوفاء بالتزاماته المالية تجاه البلدية مما يؤدي إلى حدوث خسائر. إن البلدية تتعرض لمثل هذه المخاطر حيث أن الالتزامات اتجاه البلدية هي على قطاع واسع من المواطنين والتي لا تقوم بتسديد التزاماتها بشكل دوري وثابت وإنما تحتاج البلدية إلى جهود كبيرة لتحصيل هذه الالتزامات وقد عمدت البلدية إلى ربط تسديدات المواطنين بالالتزامات اتجاه البلدية في عدة أمور منها تقديم تسهيلات الدفع وخصومات، كذلك ربط تقديم بعض الخدمات للمواطنين بتسديد التزاماتهم مثل براءة الذمة لا تعطى للمواطنين إلا بعد استكمال تسديد التزاماتهم سواء نقداً أو على أقساط وفق مصلحة كل من البلدية وكذلك المكلف من المواطنين.

مخاطر السيولة:

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

مخاطر العملات الأجنبية:

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتبر الشيفل الجديد عملة الأساس للبلدية، وتقوم الإدارة بمراقبة مركز العملات الأجنبية بشكل دوري وإتباع استراتيجيات للتحوط لهذه المخاطر.

مخاطر أسعار الفائدة:

البلدية معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع التي تتغير أسعار 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 على أداء البلدية.

31. أحداث كوفيد 19

تم تأكيد وجود فايروس كورونا (كوفيد - 19) خلال شهر كانون الثاني 2020 والذي انتشر لاحقاً في العديد من البلدان حول العالم. أعلنت منظمة الصحة العالمية عن هذا الحدث على أنه وباء عالمي (جائحة). وقد أثر هذا الوباء على العديد من القطاعات الاقتصادية خلال عام 2021 بما في ذلك قطاع التأمين والمؤسسات الأخرى.

قامت إدارة البلدية بدراسة مخاطر التعرض لمثل تلك الأحداث وكذلك قامت بتقييم الآثار المتوقعة على أعمال البلدية من أجل مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة الناشئة عن هذا الحدث. بما يشمل مراقبة تأثير هذا الحدث على أعمال البلدية بشكل مستمر ودراسة أثر هذا الحدث على التقديرات والافتراضات المستخدمة من قبل إدارة البلدية المتعلقة بالمخاطر المختلفة

كما أجرت البلدية تقييم حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ضمن الظروف الاقتصادية الحالية باستخدام كافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالة عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للبلدية وصافي الوفر العام والسيولة. والأثر المتفاجم للوباء إلا أنه في الوقت الراهن تشير المعلومات إلى أن البلدية لديها موارد كافية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير. ونتيجة لذلك فقد أعدت هذه البيانات المالية بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية. كما خلصت إدارة البلدية إلى عدم الحاجة إلى إجراء تعديلات مادية على المطلوبات والموجودات أو نتائج الاعمال ضمن هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021.