

بلدية الخليل
الخليل - فلسطين

تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018

طلال أبو غزاله وشركاه
"محاسبون قانونيون"



بلدية الخليل
الخليل – فلسطين

الفهرس

<u>صفحة</u>	<u>قائمة</u>
3-1	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	"أ" قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018
6-5	"ب" قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018
7	"ج" قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017 – موازنات الحكم المحلي
9	"د" قائمة الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 – موازنات الحكم المحلي
9	"هـ" قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018 – الموازنات ذات الطبيعة التجارية
10	"و" قائمة الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 – الموازنات ذات الطبيعة التجارية
11	"ز" قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 – موازنات الحكم المحلي
12	"ح" قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 – الموازنات ذات الطبيعة التجارية
34-13	- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ رئيس وأعضاء المجلس البلدي المحترمين
بلدية الخليل
الخليل- فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لبلدية الخليل المبينة في الصفحات من رقم (4) إلى رقم (31) والتي تتكون من قائمة المركز المالي لموازنات الحكم المحلي والموازنات ذات الطبيعة التجارية كما في 31 كانون الأول 2018 وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، فإن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لبلدية الخليل كما في 31 كانون الأول 2018 ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير 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 القوائم المالية.

فقرة توكيدية:

- يتم إصدار قوائم مالية مستقلة للجنة المعارف المحلية وبالتالي فهي غير مشمولة في القوائم المالية المرفقة.
- دون إبداء تحفظ في رأينا، فإننا نلفت النظر إلى أن التزامات البلدية المتداولة قد تجاوزت إجمالي أصولها المتداولة بمبلغ 334,733,510 شيفل جديد، إن هذه الأمور تشير إلى وجود صعوبة حول قدرة البلدية لسداد التزاماتها المتداولة (قصيرة الأجل).
- أظهرت تسوية حساب دائرة مياه الضفة الغربية عوالق من سنوات سابقة بمبالغ مادية وبلغت صافي العوالق في التسوية مبلغ 10,770,046 شيفل جديد كما في 2018/12/31 حسب ما جاء في التسوية المعتمدة من ادارة البلدية وقامت إدارة البلدية بتشكيل لجنة لمتابعة وتسوية هذه العوالق بالإضافة الى ما قد يرد من دائرة مياه الضفة الغربية لارصدة تجمعات سكنية أخرى.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات القوانين الفلسطينية وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها 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 وقف العمليات أو ليس لديها أية بدائل حقيقية إلا القيام بذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسئوليات 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 الجوهري 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 قرارات مستخدمي هذه 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 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 كمؤسسة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وبنية ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل 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.

نقوم أيضاً بتزويد الإدارة بتصريح بشأن امتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي فيما يختص بالاستقلالية، وتزويدهم بجميع الأمور التي من الممكن لها أن تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الضمانات لذلك.

من الأمور التي يتم التواصل بها مع الإدارة تلك الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، والتي لذلك قد اعتبرت أمور تدقيق رئيسية. نقوم ببيان تلك الأمور في تقريرنا كمدققي حسابات ما لم يكن ذلك محظورا بموجب قانون أو نظام يمنع الكشف العلني عن تلك المسائل أو عندما، وفي حالات نادرة للغاية، إذا قررنا أنه لا ينبغي إثارة المسألة في تقريرنا لأنه من الممكن أن الآثار السلبية لذلك تفوق المنافع العامة المتوخاة من الإفصاح عن المسألة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضا أن البلدية تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لإحكام وتشريعات وقوانين على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط البلدية أو في مركزها المالي.

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

طلال أبوغزالة وشركاه
رخصة رقم 1997/251

جمال ملحم
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)
20 حزيران 2019




بلدية الخليل

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018 قائمة "أ"

2017		2018		إيضاح	الموجودات
المجموع	المجموع	موازنات ذات	موازنات		
شيقل جديد	شيقل جديد	طبيعية تجارية	الحكم المحلي		الموجودات المتداولة
		شيقل جديد	شيقل جديد		
5,121,832	8,289,428	1,134	8,288,294	(3)	النقد والنقد المعادل
323,888,130	350,827,640	148,801,565	202,026,075	(4)	الذمم المدينة، الصافي
(175,877,675)	(200,437,729)	-	(200,437,729)	(5)	الذمم المدينة، بالمقابل
84,612,431	137,770,640	275,410	137,495,230	(6)	مستحق من موازنات أخرى
42,440,661	602,047	-	602,047	(7)	مستحقات من هيئات حكومية
3,340,273	3,162,956	1,253,120	1,909,836	(8)	اللوازم والمواد في المستودعات
18,573,344	21,943,764	-	21,943,764	(9)	موجودات متداولة أخرى
302,098,996	322,158,746	150,331,229	171,827,517		مجموع الموجودات المتداولة
					موجودات غير متداولة
228,350,419	254,659,801	-	254,659,801	(10)	استثمارات - بالصافي
510,324,830	505,028,676	171,675,298	333,353,378	(11)	الموجودات الثابتة - بالصافي
19,874,094	23,336,346	5,286,662	18,049,684	(12)	مشاريع تحت التنفيذ
1,060,648,339	1,105,183,569	327,293,189	777,890,380		إجمالي الموجودات
					المطلوبات وصافي الأصول
					المطلوبات
					المطلوبات المتداولة
14,732,436	7,278,324	-	7,278,324	(13)	الذمم الدائنة
312,524,357	342,632,437	-	342,632,437		الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل
87,930,787	139,350,023	135,538,690	3,811,333	(6)	مستحق إلى موازنات أخرى
27,575,007	28,696,214	5,221,127	23,475,087	(14)	التزامات متداولة أخرى
173,748,156	138,935,258	131,790,836	7,144,422	(7)	مستحقات إلى هيئات حكومية
616,510,743	656,892,256	272,550,653	384,341,603		مجموع المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير متداولة
57,920,843	59,438,038	4,128,265	55,309,773	(15)	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقتطاعات التقاعد
674,431,586	716,330,294	276,678,918	439,651,376		إجمالي المطلوبات
					صافي الأصول
386,216,753	388,853,275	50,614,271	338,239,004		صافي الأصول
386,216,753	388,853,275	50,614,271	338,239,004		مجموع صافي الأصول
1,060,648,339	1,105,183,569	327,293,189	777,890,380		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

"تشكل الأيضاحات المدرجة على الصفحات من 3 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

بلدية الخليل

قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 قائمة "ب"

الخدمات الأساسية			صافي (المصروفات) الإيرادات والتغيرات في صافي الأصول		الإيرادات حسب الوظيفة			المصروفات	نشاطات الحكم المحلي
المجموع	المجموع	نشاطات من	نشاطات	مجموع الإيرادات	منح ومساهمات	منح ومساهمات	رسوم الخدمات		
2017	2018	النوع التجاري	الحكم المحلي	شيقل جديد	رأسمالية	تشغيلية	واخرى	شيقل جديد	
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	
26,142,630	(21,265,765)	.	(21,265,765)	724,743	181,008	-	543,735	21,990,508	خدمات إدارية وعمامة أخرى
(14,724,612)	(18,250,732)	.	(18,250,732)	11,850,504	234,000	-	11,616,504	30,101,236	الصحة والسلامة العامة
(10,710,914)	(6,806,907)	.	(6,806,907)	9,149,996	2,000,049	4,655,730	2,494,217	15,956,903	الأشغال العامة والطرق
292,040	7,707	.	7,707	1,275,945	1,102,146	118,570	55,229	1,268,238	الخدمات الثقافية والترفيهية
--	-	.	-	-	-	-	-	-	
(121,044)	(15,870)	.	(15,870)	-	-	-	-	15,870	خدمات التعليم
(306,084)	(2,888,177)	.	(2,888,177)	54,480	-	-	54,480	2,942,657	خدمات هندسية
(51,713,244)	(49,219,744)	-	(49,219,744)	23,055,668	3,517,203	4,774,300	14,764,165	72,275,412	إجمالي نشاطات الحكم المحلي
النشاطات ذات الطبيعة التجارية									
(9,989,182)	(5,970,210)	(5,970,210)	.	38,214,930	-	-	38,214,930	44,185,140	خدمات المياه والمجاري
614,346	185,638	185,638	.	2,919,603	-	-	2,919,603	2,733,965	خدمات سوق الخضار والفواكه
(695,852)	(737,979)	(737,979)	.	94,242	-	-	94,242	832,221	خدمات المسلخ
2,021,910	2,266,988	2,266,988	.	4,215,202	-	-	4,215,202	1,948,214	خدمات محطة فحص السيارات الدينوميتر
(582,769)	(552,510)	(552,510)	.	-	-	-	-	552,510	خدمات محطة ربو مناشير الحجر
(821,862)	(758,245)	(758,245)	.	233,504	-	-	233,504	991,749	إستاد الحسين بن علي الدولي
(817,408)	(766,079)	(766,079)	.	349,586	-	-	349,586	1,115,665	خدمات الصالة الرياضية
(572,201)	(756,453)	(756,453)	.	343,344	-	35,174	308,170	1,099,797	مركز طارق بن زياد المجتمعي
(138,566)	918,590	918,590	.	3,222,827	-	-	3,222,827	2,304,237	المحطة المركزية للمركبات العمومية
(1,413,767)	(1,146,670)	(1,146,670)	.	121,829	-	-	121,829	1,268,499	خدمات المركز الكوري الفلسطيني للشباب
(491,657)	(441,934)	(441,934)	.	544,485	-	-	544,485	986,419	خدمات حديقة السلام
(1,144,015)	(924,576)	(924,576)	.	269,035	-	103,435	165,600	1,193,611	مركز إسعاد الطفولة
(27,198)	(78,985)	(78,985)	.	14,505	-	-	14,505	93,490	مركز شارك
(390,666)	(526,329)	(526,329)	.	44,975	-	-	44,975	571,304	مركز تدريب المهن والحرف النسوي
	(9,114)	(9,114)	.	-	-	-	-	9,114	حديقة تكنولوجيا المعلومات

الخدمات الأساسية				الإيرادات حسب الوظيفة					المصروفات شيقل جديد	
صافي (المصروفات) والإيرادات والتغيرات في صافي الأصول المجموع 2017 شيقل جديد	المجموع 2018 شيقل جديد	نشاطات من النوع التجاري شيقل جديد	نشاطات الحكم المحكي شيقل جديد	مجموع الإيرادات شيقل جديد	منح ومساهمات رأسمالية شيقل جديد	منح ومساهمات تشغيلية شيقل جديد	رسوم الخدمات وأخرى شيقل جديد			
(14,448,887)	(9,297,868)	(9,297,868)	-	50,588,067	-	138,609	50,449,458	59,885,935	إجمالي النشاطات ذات الطبيعة التجارية	
<u>(66,162,131)</u>	<u>(58,517,612)</u>	<u>(9,297,868)</u>	<u>(49,219,744)</u>	<u>73,643,735</u>	<u>3,517,203</u>	<u>4,912,909</u>	<u>65,213,623</u>	<u>132,161,347</u>	المجموع الكلي	
الإيرادات العامة										
30,326,797	13,867,816	-	13,867,816	13,867,816	-	-	13,867,816	-	إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية	
11,126,908	15,629,835	-	15,629,835	15,629,835	-	-	15,629,835	-	رسوم ورخص وامتيازات	
3,852,261	3,367,905	-	3,367,905	3,367,905	-	-	3,367,905	-	غرامات ورسوم مصادرة	
3,773,186	3,926,096	-	3,926,096	3,926,096	-	-	3,926,096	-	دخل متأتي من استخدام الممتلكات والأموال	
--	49,300	-	49,300	49,300	-	49,300	-	-	مساعدة دولية غير متخصصة	
104,553	1,237,975	-	1,237,975	1,237,975	-	-	1,237,975	-	إيرادات متنوعة	
<u>49,183,705</u>	<u>38,078,927</u>	-	<u>38,078,927</u>	<u>38,078,927</u>	-	<u>49,300</u>	<u>38,029,627</u>	-	إجمالي الإيرادات العامة	
<u>25,277,869</u>	<u>26,309,382</u>	-	<u>26,309,382</u>	<u>26,309,382</u>	-	-	<u>26,309,382</u>	-	ربح (خسارة) الاستثمار في شركة كهرباء الخليل	
<u>8,299,443</u>	<u>5,870,697</u>	<u>(9,297,868)</u>	<u>15,168,565</u>	<u>138,032,044</u>	<u>3,517,203</u>	<u>4,962,209</u>	<u>129,552,632</u>	<u>132,161,347</u>	التغيرات على صافي الأصول	
<u>383,840,004</u> <u>(5,922,694)</u>	<u>386,216,753</u> <u>(3,234,175)</u>	<u>63,057,463</u> <u>(3,145,324)</u>	<u>323,159,290</u> <u>(88,851)</u>	-	-	-	-	-	صافي الأصول في بداية العام، كما ظهرت سابقاً تعديلات سنوات سابقة	
<u>377,917,310</u>	<u>382,982,578</u>	<u>59,912,139</u>	<u>323,070,439</u>	-	-	-	-	-	صافي الأصول في بداية العام، بعد التعديل	
<u>386,216,753</u>	<u>388,853,275</u>	<u>50,614,271</u>	<u>338,239,004</u>	<u>138,032,044</u>	<u>3,517,203</u>	<u>4,962,209</u>	<u>129,552,632</u>	<u>132,161,347</u>	صافي الأصول في نهاية العام	

"تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 3 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

توقيع رئيس البلدية

توقيع المدير المالي

بلدية الخليل**موازنات الحكم المحلي****قائمة المركز المالي كما في 31 كانون أول 2018-قائمة "ج"**

	إيضاح	2018 شيفل جديد	2017 شيفل جديد
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد ومكافئات النقد	(3)	8,288,294	5,121,832
الذمم المدينة، بالصافي	(4)	202,026,075	177,212,005
الذمم المدينة، بالمقابل	(5)	(200,437,729)	(175,877,675)
مستحق من موازنات أخرى	(6)	137,495,230	84,338,576
مستحقات من هيئات حكومية	(7)	602,047	42,437,714
اللوازم والمواد في المستودعات	(8)	1,909,836	2,243,394
موجودات متداولة أخرى	(9)	21,943,764	18,213,528
مجموع الموجودات المتداولة		171,827,517	153,689,374
موجودات غير متداولة			
استثمارات، بالصافي	(10)	254,659,801	228,350,419
الموجودات الثابتة، بالصافي	(11)	333,353,378	332,302,612
مشاريع تحت التنفيذ	(12)	18,049,684	14,587,432
مجموع الموجودات		777,890,380	728,929,837
المطلوبات وصافي الأصول			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة	(13)	7,278,324	8,752,641
الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل		342,632,437	312,524,357
مستحقات إلى موازنات أخرى (المعارف)	(6)	3,811,333	3,592,211
مطلوبات متداولة أخرى	(14)	23,475,087	22,703,388
مستحق إلى هيئات حكومية	(7)	7,144,422	4,066,952
مجموع المطلوبات المتداولة		384,341,603	351,639,549
مطلوبات غير متداولة			
مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقتطاعات التقاعد	(15)	55,309,773	54,130,998
إجمالي المطلوبات		439,651,376	405,770,547
صافي الأصول			
صافي الأصول		338,239,004	323,159,290
مجموع صافي الأصول		338,239,004	323,159,290
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		777,890,380	728,929,837

"تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 3 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

توقيع رئيس البلدية

توقيع المدير المالي

بلدية الخليل

موازنات الحكم المحلي

قائمة الإيرادات والمصاريف والتغير في صافي الأصول

للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018 - قائمة "د"

	إيضاح	2018 شيفل جديد	2017 شيفل جديد
الإيرادات			
رسوم خدمات	(16)	14,764,165	13,172,438
إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية	(17)	13,867,816	30,326,797
رسوم رخص وامتيازات	(18)	15,629,835	11,126,908
غرامات	(19)	3,367,905	3,852,261
دخل متأتي من استخدام الممتلكات والأموال	(20)	3,926,096	3,773,186
منح ومساهمات رأسمالية وتشغيلية	(21)	8,340,803	9,121,062
إيرادات متنوعة وفرق عملة	(22)	1,237,975	104,553
ربح بيع موجودات ثابتة		-	--
إجمالي الإيرادات		61,134,595	71,477,205
المصروفات			
	(23)		
خدمات إدارية وعامة أخرى	(23)	21,990,508	26,236,287
الصحة والسلامة العامة	(23)	30,101,236	27,073,981
الأشغال العامة والطرق	(23)	15,956,903	17,105,656
الخدمات الثقافية والترفيهية	(23)	1,268,238	1,338,685
خدمات التعليم	(23)	15,870	121,043
خدمات هندسية	(23)	2,942,657	2,131,092
إجمالي المصروفات		(72,275,412)	(74,006,744)
أرباح الاستثمار في شركة كهرباء الخليل	(10)	26,309,382	25,277,869
التغير في صافي الأصول		15,168,565	22,748,330
صافي الأصول في بداية السنة، كما ظهرت سابقاً		323,159,290	306,169,062
تعديلات سنوات سابقة	(26)	(88,851)	(5,758,102)
صافي الأصول في بداية السنة، بعد التعديل		323,070,439	300,410,960
صافي الأصول في نهاية السنة		338,239,004	323,159,290

"تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 3 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

توقيع رئيس البلدية

توقيع المدير المالي

بلدية الخليل

الموازنات ذات الطبيعة التجارية

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون أول 2018 - قائمة "د"

2017	2018				
	الموازنات التجارية الرئيسية				
المجموع شيقل جديد	اجمالي الموازنات التجارية شيقل جديد	مجموع الموازنات التجارية غير الرئيسية شيقل جديد	موازنات سوق الخضار والفواكه شيقل جديد	موازنات المياه والمجاري شيقل جديد	إيضاح
--	1,134	1,134	-	-	(3)
146,676,125	148,801,565	1,145,225	2,093,999	145,562,341	(4)
273,855	275,410	(7,080)	-	282,490	(6)
2,947	-	-	-	-	(7)
1,096,879	1,253,120	-	-	1,253,120	(8)
359,816	-	-	-	-	
148,409,622	150,331,229	1,139,279	2,093,999	147,097,951	
178,022,218	171,675,298	81,759,056	15,385,729	74,530,513	(11)
5,286,662	5,286,662	-	-	5,286,662	(12)
331,718,502	327,293,189	82,898,335	17,479,728	226,915,126	
5,979,795	-	-	-	-	(13)
84,338,576	135,538,690	67,734,565	(6,693,361)	74,497,486	(6)
4,871,619	5,221,127	3,634,492	1,608	1,585,027	(14)
169,681,204	131,790,836	30,964	-	131,759,872	(7)
264,871,194	272,550,653	71,400,021	(6,691,753)	207,842,385	
3,789,845	4,128,265	1,532,532	625,484	1,970,249	(15)
268,661,039	276,678,918	72,932,553	(6,066,269)	209,812,634	
63,057,463	50,614,271	9,965,782	23,545,997	17,102,492	
63,057,463	50,614,271	9,965,782	23,545,997	17,102,492	
331,718,502	327,293,189	82,898,335	17,479,728	226,915,126	

"تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 3 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

توقيع رئيس البلدية

توقيع المدير المالي

بلدية الخليل

الموازنات ذات الطبيعة التجارية

قائمة الإيرادات والمصاريف والتغير في صافي الأصول

للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018 - قائمة "و"

2017	2018				
	الموازنات التجارية الرئيسية				
المجموع شيقل جديد	إجمالي الموازنات التجارية شيقل جديد	مجموع الموازنات التجارية غير الرئيسية شيقل جديد	موازنات سوق الخضار والفواكه شيقل جديد	موازنات المياه والمجاري شيقل جديد	إيضاح
46,286,869	50,449,458	9,314,925	2,919,603	38,214,930	(24)
46,286,869	50,449,458	9,314,925	2,919,603	38,214,930	إيرادات التشغيلية إيرادات مقابل خدمات
					إجمالي الإيرادات التشغيلية
(53,290,077)	(52,452,127)	(10,925,619)	(2,585,139)	(38,941,369)	
(9,081,589)	(7,433,808)	(2,042,028)	(149,248)	(5,242,532)	
(62,371,666)	(59,885,935)	(12,967,647)	(2,734,387)	(44,183,901)	(25)
					المصاريف التشغيلية مصاريف تشغيلية الاستهلاك
(16,084,797)	(9,436,477)	(3,652,722)	185,216	(5,968,971)	إجمالي المصاريف التشغيلية الدخل التشغيلي (الخسارة)
1,299,638	-	-	-	-	(21)
336,272	138,609	138,609	-	-	إيرادات (مصاريف) غير تشغيلية منح ومساهمات رأسمالية منح ومساهمات تشغيلية
1,635,910	138,609	138,609	-	-	صافي الإيرادات والمصاريف غير التشغيلية
(14,448,887)	(9,297,868)	(3,514,113)	185,216	(5,968,971)	التغير في صافي الأصول صافي الأصول في بداية العام كما ظهرت في سابقاً
77,670,942	63,057,463	13,473,609	23,360,781	26,223,073	
(164,592)	(3,145,324)	6,286	-	(3,151,610)	(26)
77,506,350	59,912,139	13,479,895	23,360,781	23,071,463	تعديلات سنوات سابقة صافي الأصول في بداية العام بعد التعديل
63,057,463	50,614,271	9,965,782	23,545,997	17,102,492	صافي الأصول في نهاية العام

"تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 3 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

توقيع رئيس البلدية

توقيع المدير المالي

بلدية الخليل
موازنات الحكم المحلي

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018 - قائمة "ز"

	<u>2018</u> شيقل جديد	<u>2017</u> شيقل جديد
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الموجودات للسنة كما تظهر في قائمة الأنشطة	15,168,565	22,748,330
تسويات لمطابقة التغير في صافي الموجودات		
مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
مصروف استهلاك التغير في مخصص الاهلاك خلال السنة	4,161,726	4,916,306
صافي التغير في مخصصات تقاعد الموظفين	1,178,775	1,962,965
أرباح استثمار في شركة كهرباء الخليل	(26,309,382)	(12,666,360)
تعديلات سنوات سابقة	(88,851)	(5,758,102)
تعديلات وتسويات موجودات ثابتة		--
الأرباح التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل	<u>(5,889,167)</u>	<u>11,203,139</u>
الزيادة في ذمم مكلفين مدينة	(24,814,070)	3,917,097
الزيادة في الذمم المدينة بالمقابل	24,560,054	(4,526,823)
الزيادة (النقص) في مستحق من/ إلى موازنات أخرى	(52,937,532)	(24,604,527)
النقص في مستحق من/ إلى هيئات حكومية	44,913,137	3,644,757
النقص (الزيادة) في اللوازم والمواد في المستودعات	333,558	1,022,374
الزيادة في مشاريع تحت التنفيذ	(3,462,252)	(8,501,172)
(الزيادة) في موجودات متداولة أخرى	(3,730,236)	(4,626,133)
الزيادة في الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل	30,108,080	27,986,789
الزيادة في الذمم الدائنة	(1,474,317)	3,632,798
(النقص) الزيادة في التزامات متداولة أخرى	771,699	(7,681,301)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	<u>8,378,954</u>	<u>1,466,998</u>
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
حيازة ممتلكات وآلات ومعدات	(5,212,492)	(870,326)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	<u>(5,212,492)</u>	<u>(870,326)</u>
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة	3,166,462	596,672
النقد وما في حكمه في بداية السنة	5,121,832	4,525,160
النقد في الصندوق ولدى البنك في نهاية السنة - قائمة "ا"	<u>8,288,294</u>	<u>5,121,832</u>

"تشكل الأيضاحات المدرجة على الصفحات من 3 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

توقيع رئيس البلدية

توقيع المدير المالي

بلدية الخليل**الموازنات ذات الطبيعة التجارية****قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018 - قائمة "م"**

	إيضاح	2018	2017
		موازنات ذات طبيعة تجارية شيقل جديد	موازنات ذات طبيعة تجارية شيقل جديد
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
التغير في صافي الموجودات للسنة كما تظهر في قائمة الأنشطة		(9,297,868)	(14,448,887)
تسويات لمطابقة التغير في صافي الموجودات			
مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
مصروف استهلاك التغير في مخصص الإهلاك خلال السنة		7,433,089	9,081,589
صافي التغير في مخصصات تقاعد الموظفين		338,420	252,007
ديون مشكوك في تحصيلها		244,998	(329,212)
تعديلات سنوات سابقة		(3,145,324)	(164,592)
الأرباح التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل		(4,426,685)	(5,609,095)
الزيادة في ذمم مكلفين مدينة		(2,370,438)	(8,085,121)
النقص في مستحق من/ إلى موازنات أخرى		51,198,559	19,086,093
النقص في مستحق من/ إلى هيئات حكومية		(37,887,421)	(1,988,367)
(الزيادة) في موجودات متداولة أخرى		359,816	(139,707)
النقص (الزيادة) في اللوازم والمواد في المستودعات		(156,241)	140,681
(الزيادة) النقص في مشاريع تحت التنفيذ		-	(1,032,617)
النقص في الذمم الدائنة		(5,979,795)	(9,241)
الزيادة في التزامات متداولة أخرى		349,508	(243,518)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		5,513,988	7,728,203
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
حيازة ممتلكات والآلات ومعدات		(1,086,169)	(1,506,372)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(1,086,169)	(1,506,372)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل		1,134	612,736
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		-	(612,736)
النقد في الصندوق ولدى البنك في نهاية السنة - قائمة "أ"		1,134	--

"تشكل الأيضاحات المدرجة على الصفحات من 3 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

توقيع رئيس البلدية

توقيع المدير المالي

بلدية الخليل

إيضاحات حول القوائم المالية

1. البلدية ونشاطها:

تقع مدينة الخليل إلى الجنوب من مدينة القدس وتبعد عنها حوالي 35 كم، وتعتبر مدينة الخليل أكبر المدن الفلسطينية.

يقدر عدد سكان مدينة الخليل بحوالي 200 ألف مواطن وتقدم بلدية الخليل (البلدية) خدمات مميزة لسكان المدينة في عدة قطاعات أهمها قطاع المياه، الطرق، الصرف الصحي والحفاظ على البيئة والأبنية، هذا بالإضافة إلى خدمات متنوعة أهمها الخدمات الموجهة للقطاع الصناعي والزراعي. كذلك تقدم البلدية خدمات ثقافية ورياضية متنوعة من خلال إنشاء وتشغيل المراكز المتخصصة التي تعني بكافة فئات المجتمع. أما خدمات الكهرباء فيتم تقديمها من خلال شركة كهرباء الخليل وهي شركة تابعة للبلدية.

يدير البلدية حالياً مجلس مكون من خمسة أعضاء بما فيهم رئيس البلدية. يقوم المجلس البلدي بوضع السياسات الخاصة بالبلدية.

كما هو مبين بشكل تفصيلي في إيضاح (2)، قامت البلدية في بداية عام 2008 بتغيير سياستها المحاسبية بحيث أصبحت تتبع أساس الاستحقاق في المحاسبة على نشاطاتها ذات الطبيعة التجارية وكذلك أساس الاستحقاق المعدل في المحاسبة على نشاطاتها المتعلقة بالخدمات العامة.

تقدم بلدية الخليل نوعين رئيسيين من الخدمات للمواطنين: الخدمات غير التجارية (نشاطات الحكم المحلي) والخدمات التجارية (نشاطات ذات طبيعة تجارية).

تتضمن الخدمات غير التجارية خدمات السلامة العامة والصحة، الأشغال العامة، الترفيه والخدمات الثقافية والتخطيط وتطوير المجتمع. تقوم البلدية بجباية رسوم رمزية مقابل بعض هذه الخدمات غير التجارية. يتم تمويل هذه الخدمات والمشاريع من مصادر داخلية أو خارجية.

تتضمن الخدمات ذات الطبيعة التجارية الخدمات المقدمة للمواطنين كالمياه، سوق الخضار، المسلخ البلدي الديناموميتر ومحطة ربو مناشير الحجر وتجري إدارتها على أساس تجاري بحيث تسترد البلدية كافة تكاليف تقديم هذه الخدمات من الجهات المستفيدة من هذه الخدمات. لذا قامت البلدية بالمحاسبة على كل نوع من هذه الخدمات التجارية بشكل منفصل من أجل تحديد التكلفة الفعلية للخدمة.

القوائم المالية الختامية:

تم الموافقة على اصدار القوائم المالية للبلدية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018 من قبل إدارة البلدية بتاريخ 10 تشرين اول 2019.

2. السياسات المحاسبية الرئيسية:

تم إعداد القوائم وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

الأساس المحاسبي

ابتداء من 1 كانون ثاني 2008 تبنت بلدية الخليل أساس الاستحقاق في المحاسبة على جميع نشاطاتها حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند تحققه ويتم الاعتراف بالمصروف عند حدوثه بعض النظر عن الوقت الذي يتم فيه القبض أو الدفع النقدي باستثناء عدم تسجيل موجوداتها الثابتة التي كانت موجودة قبل 1 كانون ثاني 2008. بتاريخ 1 كانون ثاني 2009 قامت البلدية بتسجيل كافة موجوداتها الثابتة التي كانت موجودة قبل 1 كانون ثاني 2008 في سجلاتها بإعادة التقييم وذلك وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية باستثناء عدم تسجيل موجودات البنية التحتية العامة.

ومنذ بداية العام 2013 طبقت بلدية الخليل أساس الاستحقاق المعدل على الأنشطة من النوع غير التجاري (نشاطات الحكم المحلي).

مستحقات من هيئات حكومية

يتم الاعتراف برسوم النقل على الطرق وضريبة الأملاك عند استلام البلدية إشعار رسمي من وزارة المالية الفلسطينية.

استثمار في شركة كهرباء الخليل

تظهر استثمارات البلدية في شركة كهرباء الخليل على أساس نسبة الملكية.

يتم إظهار حصة البلدية في أرباح وخسائر شركة كهرباء الخليل في قائمة الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات كربح أو خسارة. لا تقوم البلدية بإعداد قوائم مالية موحدة لحساباتها وحسابات شركة كهرباء الخليل بسبب كون البلدية مؤسسة عامة لا يوجد لها أسهم مطروحة في الأسواق المالية.

- **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 بناءً على دراسة تفصيلية تقوم بها الأقسام والدوائر المعنية في البلدية ويتم رفعها إلى الإدارة.

- **الموجودات الثابتة**
تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة أو إعادة التقييم وفقاً لعمرها الإنتاجي المتوقع. يتم احتساب الريح أو الخسارة من استبعاد أو التخلص من الموجودات الثابتة عن طريق إيجاد الفرق في قائمة الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات.
فيما يلي النسب السنوية المستخدمة لاستهلاك الموجودات الثابتة:

المباني	2%
أنظمة وشبكات المياه	5-10%
أنظمة ومعالجة النفايات الصلبة	5%
أنظمة وشبكات الطرق	5%
الألات والمعدات	7%
الأثاث	10-15%

- **مخصص صندوق التقاعد**
تتبع البلدية نظام تقاعد خاص لموظفيها حيث يساهم الموظفون بنسبة 2% من راتبه الأساسي بالإضافة لعلاوات الموظفين الخاضعة للتقاعد، بينما تغطي البلدية المبالغ الإضافية اللازمة للوفاء بتقاعد الموظفين حسب نظام تقاعد موظفي البلديات ومكافأتهم رقم (2) لسنة 1955.

- **العملات الأجنبية**
تعتمد بلدية الخليل الشيفل الإسرائيلي كعملة رئيسية للبلدية. يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى إلى الشيفل الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف السائد في تاريخ كل معاملة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في نهاية السنة والتي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى إلى الشيفل الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية، وتظهر فروقات الترجمة في قائمة الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات.

لقد كانت أسعار صرف العملات الرئيسية التي تتعامل بها البلدية مقابل الشيفل الإسرائيلي كما في 31 كانون أول 2018 و 2017 كما يلي:

	2018	2017
	شيفل جديد	شيفل جديد
دولار أمريكي واحد	3.78	3.5
دينار أردني واحد	5.34	4.96
يورو أوروبي واحد	4.33	4.2
جنيه إسترليني واحد	4.9	4.7

- **حسابات لجنة ضريبة المعارف**
إن حسابات لجنة ضريبة المعارف ليست جزءاً من القوائم المالية المرفقة حيث يتم المحاسبة عليها بشكل مستقل وتصدر لها قوائم مالية مستقلة.

3. **النقد والنقد المعادل**
تحتفظ البلدية بحسابات بنكية مركزية مرتبطة بالموازنات العامة بحيث تخدم كافة الموازنات الأخرى ويظهر أثرها المالي من خلال الحسابات الجارية فيما بين الأنشطة. يشمل بند النقد والنقد المعادل الظاهرة في الموازنات العامة ما يلي:

	2018	2017
	شيفل جديد	شيفل جديد
نقد في الصندوق	6,643	27,216
نقد لدى البنوك بالدينار الأردني	3,330,579	2,495,919
نقد لدى البنوك بالشيفل الإسرائيلي	3,060,382	1,982,801
نقد لدى البنوك بالدولار الأمريكي	1,702,207	181,633
نقد لدى البنوك باليورو	189,617	434,263
المجموع	8,289,428	5,121,832

4. الذمم المدينة بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
الذمم المتعلقة بموازنات الحكم المحلي - ب	202,026,075	177,212,005
الذمم المتعلقة بالموازنات التجارية - ج	148,801,565	146,676,125
المجموع	350,827,640	323,888,130

ب. تشمل الذمم المدينة المتعلقة بموازنات الحكم المحلي المبالغ المستحقة من المواطنين (المكلفين) مقابل رسوم الخدمات (رسوم الياقظات، رسوم رخص الحرف والصناعات، رسوم النفايات، إيجارات أملاك البلدية وضريبة الأملاك) التي تقدمها البلدية لمواطنيها بالإضافة إلى مبالغ مستحقة من بلديات فلسطينية معينة مقابل استخدامها لمكب النفايات التابع للبلدية، كما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
ذمم مكلفين مدينة	200,563,841	176,005,429
ذمم تجارية مدينة	-	750
ذمم مدينة أخرى	1,462,234	1,205,826
المجموع	202,026,075	177,212,005

ج. الموازنات التجارية:

تمثل الذمم المدينة الناتجة من الموازنات التجارية المبالغ المستحقة من المواطنين وتشمل كل من الموازنات التالية:

- موازنات المياه والمجاري: تمثل المبالغ المستحقة من تقديم البلدية لخدمة المياه والمجاري لحوالي 15,895 مشترك، تقوم البلدية بشراء المياه من دائرة مياه الضفة الغربية بسعر 2,60 شيقل إسرائيلي للكوب الواحد ومن ثم تقوم ببيعه للمشاركين بسعر 4-5 شيقل للكوب الواحد حسب كمية الاستهلاك.
- موازنات سوق الخضار والفواكه: تمثل المبالغ المستحقة من التجار مقابل استئجار محلات تابعة للبلدية في سوق الخضار المركزي.
- موازنات تجارية غير رئيسية: تشمل المبالغ المستحقة من الخدمات التي يقدمها المسلخ البلدي إلى اللحامين. وتظهر الذمم كما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
ذمم مدينة من مكلفين	154,696,256	152,815,814
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	(5,894,691)	(6,139,689)
المجموع	148,801,565	146,676,125

- فيما يلي الحركة خلال السنة على مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد أول المدة	6,139,689	5,523,370
ديون معدومة خلال السنة	(379,509)	--
إضافات خلال السنة	152,511	616,319
المجموع	5,894,691	6,139,689

5. الذمم المدينة بالمقابل

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
ذمم مكلفي النفايات	45,247,470	42,167,201
ذمم مكلفي الحرف والصناعات	13,690,188	12,716,232
ذمم مكلفي اليافطات	3,966,048	3,690,991
ذمم مكلفي ايجارات املاك البلدية	13,636,435	12,665,171
ذمم ضريبة الاملاك	123,897,588	104,638,080
المجموع	200,437,729	175,877,675

6. مستحق من (إلى) موازنات أخرى

تمثل هذه الأرصدة صافي المبالغ المستحقة من (إلى) الموازنات الأخرى نتيجة العمليات المالية الداخلية ما بين الموازنات:

	<u>موازنات الحكم المحلي</u>	<u>الموازنات التجارية</u>	<u>المجموع</u>	<u>المجموع</u>
	<u>2018</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
مستحق من الموازنات الأخرى	190,591,049	69,812,771	260,403,820	114,779,006
مستحق إلى الموازنات الأخرى	(53,095,819)	(205,351,461)	(258,447,280)	(114,779,006)
المجموع (مستحق من (إلى) موازنات أخرى)	137,495,230	(135,538,690)	1,956,540	--
مستحق إلى/ من موازنة المعارف	(3,811,333)	275,410	(3,535,923)	(3,318,356)
المجموع (مستحق من (إلى) موازنات أخرى)	133,683,897	(135,263,280)	(1,579,383)	(3,318,356)

7. مستحقات من/ إلى هيئات حكوميةأ. مستحقات من هيئات حكومية:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>موازنات الحكم المحلي</u>	<u>الموازنات التجارية</u>	<u>موازنات الحكم المحلي</u>	<u>الموازنات التجارية</u>
	<u>موازنات العامة</u>	<u>موازنات المياه والمجاري</u>	<u>موازنات العامة</u>	<u>موازنات المياه والمجاري</u>
	<u>2018</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
وزارة المالية	-	-	41,716,891	--
هيئات أخرى	602,047	-	720,823	2,947
المجموع	602,047	-	42,437,714	2,947

ب. مستحقات إلى هيئات حكومية:
يتألف هذا البند مما يلي:

	2018		2017	
	<u>موازنات</u> <u>الحكم المحلي</u> <u>2018</u> شيفل جديد	<u>الموازنات</u> <u>التجارية</u> <u>2018</u> شيفل جديد	<u>موازنات</u> <u>الحكم المحلي</u> <u>2017</u> شيفل جديد	<u>الموازنات</u> <u>التجارية</u> <u>2017</u> شيفل جديد
دائرة مياه الضفة الغربية	-	131,759,871	--	169,541,506
وزارة الصحة - التأمين الصحي	160,262	-	1,305	--
ذمم أخرى	289,803	30,965	185,866	139,698
المجلس المشترك لإدارة النفايات الصلبة				
الخليل وبيت لحم	6,110,922	-	3,303,774	--
مديرية ضريبة الدخل	316,526	-	321,427	--
بلدية تورينو	69,525	-	66,313	--
Ai ENGINEERING S.R.I	197,384	-	188,267	--
	<u>7,144,422</u>	<u>131,790,836</u>	<u>4,066,952</u>	<u>169,681,204</u>

8. اللوازم والمواد في المستودعات
يتألف هذا البند مما يلي:

	2018		2017	
	<u>موازنات</u> <u>الحكم المحلي</u> <u>شيفل جديد</u>	<u>الموازنات</u> <u>التجارية</u> <u>شيفل جديد</u>	<u>موازنات</u> <u>الحكم المحلي</u> <u>شيفل جديد</u>	<u>الموازنات</u> <u>التجارية</u> <u>شيفل جديد</u>
مخزون مواد المياه	-	1,031,163	--	808,114
مخزون مواد المختبر وورشة الحدادة	2,817	-	(3,627)	--
مخزون مواد المجاري والصرف الصحي	-	221,957	--	288,765
مخزون مواد القرطاسية	11,551	-	120,049	--
مخزون قطع صيانة السيارات	329,940	--	418,493	--
مخزون مواد الموجودات الثابتة	1,387,133	-	1,324,862	--
مخزون العدد والأدوات المستهلكة	110,439	--	300,872	--
مخزون مواد الكهرباء والدهان	41,559	--	37,852	--
مخزون مواد الصحة والنظافة والطرق والأرصعة	26,397	--	44,893	--
المجموع	<u>1,909,836</u>	<u>1,253,120</u>	<u>2,243,394</u>	<u>1,096,879</u>

9. موجودات متداولة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
شيكات برسم التحصيل	16,002,586	13,518,130
شيكات راجعة	1,859,970	892,380
صندوق الشيكات	63,120	17,000
مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً	-	235,793
مستحقات من الموظفين	480,005	206,537
ارصدة مدينة أخرى ودفعات لشراء ارض	1,929,367	1,779,528
ارصدة مخصصة لحجوزات		--
كمبيالات وكفالات بنكية وشيكات مصدقة	597,400	565,520
وسيط جدولة مستحقات عائدات تقاعد	1,011,316	950,239
مخصص فروقات براءة التشكيلات لسنوات سابقة	-	408,217
المجموع	21,943,764	18,573,344

10. الاستثمارات بالصافي:أ. استثمار في شركة كهرباء الخليل بالصافي

لقد كانت الحركة على رصيد الاستثمار في شركة كهرباء الخليل خلال عامي 2018 و2017 وفقاً للقوائم المالية المدققة لشركة كهرباء الخليل كما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
الاستثمار في شركة كهرباء الخليل – هيبكو	152,745,000	152,745,000
حصة البلدية من أرباح/ خسائر الاستثمار في هيبكو المتراكمة	49,072,959	23,795,090
حصة البلدية من ارباح/ خسائر الاستثمار في هيبكو الحالية	26,309,382	25,277,869
ايرادات تشجيعية من سلطة الطاقة عن سنوات سابقة	27,443,100	27,443,100
تعديلات سنوات سابقة بواسطة هيبكو	(17,575,222)	(17,575,222)
رصيد الاستثمار في شركة كهرباء الخليل في نهاية السنة	237,995,219	211,685,837
ب. استثمارات أخرى		
استثمار في المجلس المشترك لمحافظة الخليل	573,795	573,795
استثمار في المجلس المشترك الأعلى	16,090,787	16,090,787
المجموع	254,659,801	228,350,419

ب. يمثل مبلغ 16,090,787 شيقل جديد الاستثمار في المجلس المشترك الأعلى (أرض، سيارات، حاويات، مشروع التدوير) لإدارة النفايات الصلبة حيث تم احتساب حصة البلدية بناءً على النظام الداخلي للمجلس وبناءً على عدد السكان من الجهاز المركزي للإحصاء الفلسطيني حيث بلغت النسبة 33.4% ولم نطلع على مرفقات تؤيد المبالغ الواردة في سند القيد لعدم توفر مرفقات ثبوتية مع القيد المحاسبي تؤيد تلك المبالغ.

11. الموجودات الثابتة، بالصافي

يتكون هذا البند من الموجودات الثابتة لكل من موازنات الحكم المحلي والموازنات التجارية، فيما يلي تفاصيل الموجودات الثابتة والاستهلاك المتراكم كما في 31 كانون الأول 2018 والحركة عليها خلال السنة

أ. موازنات الحكم المحلي

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>التكلفة</u>	<u>الأراضي</u>	<u>المباني</u>	<u>المعدات المكتبية</u>	<u>الأثاث</u>	<u>المركبات والأليات</u>	<u>الألات ومعدات</u>	<u>المجموع</u>
شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد
رصيد أول السنة	241,682,049	181,363,850	5,104,880	1,338,189	28,465,719	7,730,991	465,685,678
إضافات	3,111,577	-	210,429	180,058	1,516,740	193,688	5,212,492
الرصيد آخر السنة	244,793,626	181,363,850	5,315,309	1,518,247	29,982,459	7,924,679	470,898,170
<u>الاستهلاك المتراكم</u>							
رصيد أول السنة	-	94,610,337	4,756,846	1,050,755	25,573,424	7,391,704	133,383,066
إضافات (استهلاك السنة)	-	3,244,801	137,245	76,813	583,840	119,027	4,161,726
الرصيد آخر السنة	-	97,855,138	4,894,091	1,127,568	26,157,264	7,510,731	137,544,792
<u>صافي القيمة الدفترية</u>							
كما في 31 كانون أول 2018	244,793,626	83,508,712	421,218	390,679	3,825,195	413,948	333,353,378
كما في 31 كانون أول 2017	241,682,049	86,753,513	348,034	287,434	2,892,295	339,287	332,302,612

ب. الموازنات ذات الطبيعة التجارية:

يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع شيقل جديد	أنظمة وشبكات المياه والمجاري شيقل جديد	المعدات المكتبية شيقل جديد	المركبات شيقل جديد	الأثاث شيقل جديد	الآلات والمعدات شيقل جديد	المباني شيقل جديد	أراضي شيقل جديد	
418,565,407	282,858,688	2,227,226	1,742,132	1,572,809	6,973,643	90,841,819	32,349,090	رصيد أول السنة
1,086,169	336,407	116,823	498,050	48,193	86,696	-	-	إضافات
419,651,576	283,195,095	2,344,049	2,240,182	1,621,002	7,060,339	90,841,819	32,349,090	الرصيد آخر السنة
240,543,189	220,137,385	1,980,896	764,091	1,126,309	4,675,169	11,859,339	-	الإستهلاك المتراكم
7,433,089	4,639,282	100,538	191,888	166,576	517,968	1,816,837	-	رصيد أول السنة
247,976,278	224,776,667	2,081,434	955,979	1,292,885	5,193,137	13,676,176	-	إضافات (استهلاك السنة)
								رصيد آخر السنة
171,675,298	58,418,428	262,615	1,284,203	328,117	1,867,202	77,165,643	32,349,090	صافي القيمة الدفترية
								كما في كانون أول 2018
178,022,218	62,721,303	246,330	978,041	446,500	2,298,474	78,982,480	32,349,090	كما في كانون أول 2017

12. مشاريع تحت التنفيذ:

يتألف هذا البند مما يلي:

2017		2018		اسم المشروع
الموازنات التجارية موازنات المياه والمجاري شيقل جديد	موازنات المحكم المحلي الموازنات العامة شيقل جديد	الموازنات التجارية موازنات المياه والمجاري شيقل جديد	موازنات المحكم المحلي الموازنات العامة شيقل جديد	
-	242,525	-	-	مشروع المركز الصحي - جرون جراد
-	1,721,780	-	1,721,780	مشروع المكتبة العامة
-	3,078,997	-	-	مشروع انشاء شارع التربية والتعليم
188,045	-	188,045	-	مشروع تاهيل شبكة المجاري في البلدة القديمة # 2
53,086	-	53,086	-	مشروع تاهيل شبكة المياه لشارع ابن بطوطة
535,966	-	535,966	-	مشروع تاهيل شبكة مياه الخليل- مرحلة 3
831,278	-	831,278	-	مشروع تاهيل شبكة مياه الخليل- مرحلة 1
1,165,885	-	1,165,885	-	مشروع تاهيل شبكة مياه الخليل- مرحلة 2
583,831	-	583,831	-	مشروع تاهيل شبكة مياه جبل جوهر
-	4,835,707	-	5,832,438	مشروع حديقة التكنولوجيا
400,303	-	400,303	-	مشروع شبكة مياه اسكان الملك عبد الله بن العزيز
228,630	-	228,630	-	مشروع شبكة مياه مركز تدريب الملك عبد الله بن العزيز
-	9,600	-	-	مشروع نفق راس الجورة
-	1,424,329	-	1,424,329	مشروع الطاقة البديلة
-	10,800	-	-	مشروع تاهيل شبكة الطرق في البلدة القديمة # 3
-	22,380	-	-	مشروع تسجيل البلدة القديمة على قائمة التراث العالمي
-	545,718	-	-	مشروع تاهيل شارع ابو اكتيلة-لمبوع - ابو دعجان
-	270,609	-	270,609	مشروع حديقة تل ارميدة
-	1,549,534	-	2,263,418	مشروع تاهيل شارع ديوان الجعبري
1,299,638	-	1,299,638	-	مشروع اعادة تاهيل شبكة صرف صحي - بلدة قديمة بتمويل من البنك الاسلامي
-	240,811	-	-	مشروع اعادة تاهيل وشق شارع واد النصرى
-	142,663	-	-	مشروع تركيب مظلات في شارع الشلالة
-	400,754	-	723,989	مشروع تاهيل شارع العكشة - مرحلة 2
-	91,225	-	91,225	مشروع حديقة تكنولوجيا المعلومات مرحلة 2
-	-	-	2,675	مشروع صيانة حديقة الزهراء
-	-	-	2,454	مشروع طريق قيزون
-	-	-	620	مشروع تاهيل شارع جامعة الخليل
-	-	-	8,056	مشروع انشاء شبكة صرف صحي لمنطقة الحرايق
-	-	-	28,436	مشروع شارع البوليتيكنك - ابن رشد-قلقس
-	-	-	71,016	مشروع توسعة مستشفى عالية
-	-	-	8,872	مشروع تاهيل شارع جبل جوهر وابن بطوطة
-	-	-	22,638	مشروع تاهيل مجرى الصرف الصحي شارع الجلدة-عقبة تفوح
-	-	-	33,390	مشروع تاهيل شارع البويرة
-	-	-	68,306	مشروع تاهيل شارع واد الجوز
-	-	-	520,651	مشروع انشاء الطابق الارضي لمبنى الجمعيات
-	-	-	186,255	مشروع تاهيل شارع واد الغروس
-	-	-	33,947	مشروع حاضنات الاعمال
-	-	-	949,908	مشروع السقف الفولاذي لسوق الخضار المفروق
-	-	-	939,907	مشروع تاهيل شارع ابو دعجان 2
-	-	-	353,398	مشروع تاهيل شارع لوزا
-	-	-	583,627	مشروع انشاء مركز اطفاء قرب الصالة الرياضية
-	-	-	167,881	مشروع تاهيل شارع خلة العصا
-	-	-	273,481	مشروع تاهيل الاشارات الضوئية
-	-	-	131,683	مشروع تاهيل شارع ام الدالية
-	-	-	102,077	مشروع شق شارع طلعة الجنيدى
-	-	-	63,766	مشروع تاهيل شارع حارة جابر

2017		2018		اسم المشروع
الموازنات التجارية موازنات المياه والمجاري شيفل جديد	موازنات الحكم المحلي الموازنات العامة شيفل جديد	الموازنات التجارية موازنات المياه والمجاري شيفل جديد	موازنات الحكم المحلي الموازنات العامة شيفل جديد	
-	-	-	118,620	مشروع تاهيل مفرق ومغفر الحرس
-	-	-	134,487	مشروع تاهيل شارع بيت عينون - البونسكو
-	-	-	34,355	مشروع تاهيل شارع الشلالة
-	-	-	4,477	مشروع تاهيل شارع دويربان
-	-	-	155,841	مشروع تاهيل شارع الكرنطينا
-	-	-	7,421	مشروع تاهيل ارض الشعراوي
-	-	-	138,779	مشروع تاهيل طريق جسر بيت كاحل
-	-	-	3,437	مشروع تسوية الاملاك
-	-	-	263,124	مشروع تطوير شبكة مياه خلة الدار وعقبة انجيلة
-	-	-	272,668	مشروع تاهيل شارع ابو عصا
-	-	-	35,643	مشروع تاهيل شارع ننقر
5,286,662	14,587,432	5,286,662	18,049,684	المجموع

13. الذمم الدائنة

تمثل الذمم الدائنة المبالغ المستحقة من البلدية إلى الموردين والجهات الدائنة الأخرى كما بتاريخ الميزانية العمومية. لا تشمل هذه الأرصدة المبالغ المستحقة لوزارة المالية، دائرة مياه الضفة الغربية.

	2018	2018	2017	2017
	<u>موازنات</u>	<u>موازنات ذات</u>	<u>موازنات</u>	<u>موازنات ذات</u>
	<u>الحكم المحلي</u>	<u>طبيعية تجارية</u>	<u>الحكم المحلي</u>	<u>طبيعية تجارية</u>
	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>
ذمم تجارية دائنة	5,787,930	--	6,630,827	--
ذمم مكلفين دائنة	40,112	--	756,592	6,460
ذمم دائنة أخرى	216,612	--	216,015	--
ارصدة دائنة ضمن الذمم المدينة	1,233,670	--	1,149,207	--
شركة الكهرباء القطرية	-	--	--	5,973,335
المجموع	7,278,324	--	8,752,641	5,979,795

14. التزامات متداولة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

	2018		2017	
	<u>موازنات</u>	<u>الموازنات</u>	<u>موازنات الحكم</u>	<u>الموازنات</u>
	<u>الحكم المحلي</u>	<u>التجارية</u>	<u>المحلي</u>	<u>التجارية</u>
	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>
أمانات مكلفين – أمانات كهرباء قبل 1 كانون ثاني 2005	2,123,847	-	2,123,847	--
أمانات مكلفين – أمانة مياه	-	1,578,678	--	1,484,439
شيكات آجلة	6,280,338	-	5,290,916	--
مستحقات موظفين	4,259,564	-	4,216,978	--
أمانة مؤسسات – دعم تجار البلدة القديمة	-	-	322,013	--
أمانات اقتطاعات الرواتب – طوابع	(247)	-	(247)	--
أمانات اقتطاعات الرواتب – دخل	120,781	11,916	41,526	--
أمانات اقتطاعات الرواتب – إجراء	11,621	-	10,552	--
أمانات حوالات	1,641,788	-	1,587,398	--
تأمينات عطاءات	3,804,752	3,630,533	3,172,404	3,372,180
أمانات مكلفين	1,935,227	-	2,630,364	--
أمانات موظفين	24,280	-	23,865	--
إيرادات مؤجلة	-	-	2,000	15,000
أمانات لشركة كهرباء الخليل	291,687	-	271,682	--
مصاريف مستحقة الدفع	65,772	-	225,360	--
أمانات مختلفة	1,399,201	-	1,398,077	--
مستحقات حيازة اراضي وموجودات ثابتة	1,068,530	-	992,492	--
امانات حملة بلدية الخليل لإغاثة غزة	397,896	-	394,161	--
مخصص فروقات براءة التشكيلات لسنوات سابقة	50,050	-	--	--
المجموع	23,475,087	5,221,127	22,703,388	4,871,619

15. مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقتطاعات التقاعد:

تتبع بلدية الخليل نظام رقم (2) لسنة 1955 فيما يتعلق بنظام تقاعد موظفي البلديات ومكافآتهم، حيث يساهم الموظف بنسبة 2% من راتبه الأساسي بينما تلتزم البلدية بتغطية المبالغ الإضافية اللازمة للوفاء بتقاعد الموظفين حسب نظام التقاعد المتبع في البلدية، وبيانها كما يلي:

2017			2018			
المجموع	الموازنات التجارية	الموازنات المحلى	المجموع	الموازنات التجارية	موازنة المحلى	
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	
16,525,325	3,796,264	12,729,061	17,806,541	4,128,265	13,678,276	مخصص نهاية الخدمة
41,395,518	(6,419)	41,401,937	41,631,497	-	41,631,497	اقتطاعات التقاعد
57,920,843	3,789,845	54,130,998	59,438,038	4,128,265	55,309,773	المجموع

16. رسوم الخدمات

يتألف هذا البند مما يلي:

	2018	2017
	شيقل جديد	شيقل جديد
رسوم جمع النفايات	9,596,978	10,334,700
رسوم إطفاء	2,019,526	2,014,669
مساهمة أصحاب الأملاك في الطرق والأرصفة	2,348,407	490,260
رسوم اشتراكات مكتبة	55,229	29,753
ايراد رسوم دورات مهنية واسعاد الطفولة	-	16,236
رسوم استخدام مرافق البلدية	120,900	--
رسوم إعلانات العطاءات	-	605
ايرادات تعويضات حوادث واصابات العمل	-	(1,941)
رسوم عدادات مواقف السيارات	543,735	248,700
رسوم إعادة تزييت الطرق (الشوارع)	24,910	10,715
غرامات متنوعة	-	25,600
رسوم مخطط موقع	54,480	1,820
ايرادات متفرقة	-	1,321
المجموع	14,764,165	13,172,438

17. إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية

يشمل هذا البند إيرادات تم تحصيلها بواسطة السلطة الفلسطينية ومن ثم حولت بنسبة 90% الى حساب البلدية وتشمل ما يلي:

	2018	2017
	شيقل جديد	شيقل جديد
ضريبة الأملاك	12,058,102	13,261,987
رسوم رخص المهن	1,809,714	1,492,945
رسوم وغرامات النقل على الطرق	-	15,571,865
المجموع	13,867,816	30,326,797

18. رسوم رخص وامتيازات

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رسوم رخص الأبنية	12,360,634	8,545,771
رسوم الياقطات	1,587,458	1,183,924
رسوم رخص الحرف والصناعات	1,563,145	1,221,291
رسوم متحف	34,833	23,799
رسوم إذن أشغال	40	85,200
رسوم عطاءات	53,283	32,408
رسوم شهادات وتصديق مخططات	30,442	34,515
المجموع	15,629,835	11,126,908

19. غرامات:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
غرامات مواقف رخص البناء	2,069,611	1,506,945
غرامات محكمة البلديات	28,374	8,513
غرامات الابنية-تنظيم	1,265,330	2,250,612
غرامات متنوعة	4,590	86,191
المجموع	3,367,905	3,852,261

20. دخل متأتى من استخدام الممتلكات والأموال:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
إيجارات أملاك البلدية	2,873,812	2,352,456
فوائد على أرصدة البلدية	58	80
خلوات (مفتاحيات)	941,731	1,420,650
المجموع	3,926,096	3,773,186

21. منح ومساهمات رأسمالية وتشغيلية مخصصة:

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>الموازنات التجارية</u>					
<u>موازنات حكم محلي وتجاري</u> <u>2017</u> شيقل جديد	<u>مجموع الموازنات التجارية</u> <u>2018</u> شيقل جديد	<u>الموازنات التجارية غير الرئيسية</u> <u>2018</u> شيقل جديد	<u>المياه والمجاري</u> <u>2018</u> شيقل جديد	<u>موازنات الحكم المحلي</u> <u>2018</u> شيقل جديد	
647,274	-	-	312,970	1,606,351	وزارة الحكم المحلي
65,000	69,174	69,174	--	--	التواجد الدولي المؤقت TIPH
6,814,898	-	-	--	4,666,615	صندوق تطوير وإقراض البلديات
140,472	-	-	--	--	مؤسسة الاسكان الدولية CHF -مجتمعات عالمية
2,057,060	-	-	--	--	برنامج دعم البلديات الفلسطينية وشركاء ايطاليين
17,380	-	-	--	89,250	- بلدية جنوا PMSP
-	-	-	--	91,757	مؤسسة PMSP مع شركاء ايطاليين
28,220	69,435	69,435	--	234,000	شركة الاتصالات الفلسطينية
986,668	-	-	--	--	مؤسسة التعاون
-	-	-	--	--	البنك الاسلامي للتنمية
-	-	-	--	--	وزارة الخارجية الامريكية -مبادرة الشراكة
-	-	-	--	49,300	الشرق اوسطية-تونس
-	-	-	--	115,890	بلدية مانهايم الالمانية NAKOPA
-	-	-	--	17,640	مؤسسة عبد الحميد شومان
-	-	-	--	375,000	جهاز المخابرات العامه
-	-	-	--	1,095,000	ديوان الرئاسة
10,756,972	138,609	138,609	--	8,340,803	المجموع

22. إيرادات متنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u> شيقل جديد	<u>2017</u> شيقل جديد
أرباح تقييم عملات أجنبية	71,541	--
تبرعات فردية	586,610	8,000
إيرادات متفرقات	387,466	20,064
إيراد بيع خرداوات وبضائع ومواد	28,400	--
إيراد تعويضات إصابات العمل	26,067	51,268
إيراد تعويضات الحوادث المختلفة	137,891	25,221
المجموع	1,237,975	104,553

23. مصروفات نشاطات الحكم المحلي
يتألف هذا البند مما يلي:

2018							شيقل جديد
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
اسم الحساب	الصحة والامن والسلامة العامة	الأشغال العامة والطرق	الخدمات الثقافية والترفيهية	خدمات التعليم	بناء وتنظيم خدمات هندسية	المجموع	2017
رواتب ومصاريف ذات صلة	20,585,472	17,044,044	3,793,702	987,240	-	46,049,942	44,052,121
مصاريف جمع وازالة النفايات	-	6,242,291	-	-	-	6,242,291	8,012,508
ثمن زفتة - صيانة طرق	-	-	6,085,577	-	-	6,085,577	-
احرة محطة الترحيل ومكب النفايات	-	4,442,949	-	-	-	4,442,949	353,542
الاعفاءات والخصميات	138,433	-	899,655	-	464,747	1,502,835	540,041
زيوت ومحروقات	239,955	655,052	511,492	1,193	44,597	1,452,433	1,159,999
ثمن اسفلت - صيانة طرق	-	-	1,443,047	-	-	1,443,047	1,830,043
استهلاك مياه مرافق البلدية	916,287	-	-	-	145	916,432	356,060
اعمال المصانة وتنفيذ المشاريع	40	-	885,699	-	-	885,739	7,823,920
خصم تشجيعي لسداد الديون	866,754	-	-	-	-	866,754	830,067
التامين الصحي	354,491	270,076	55,241	12,174	44,926	736,908	684,645
ثمن بسكورس ورمل وحصمة ومرايبع	11,680	-	634,973	-	-	646,653	1,047,756
صيانة السيارات والاليات	69,687	199,521	92,235	-	62,632	424,075	674,095
اسنجر اليات وسيارات	-	-	370,266	-	-	370,266	924,401
استهلاك كهرباء مرافق البلدية	291,714	23,288	22,802	15,545	-	353,349	341,121
صيانة الابنية ومرافق البلدية	58,094	277,958	6,313	565	436	343,366	181,325
صيانة وتطوير البلدة القديمة	-	-	-	-	230,663	230,663	-
شراء حاويات	-	221,845	-	-	-	221,845	14,000
مصاريف تنقل وسفر واقامة	175,466	11,940	2,250	1,000	13,725	204,381	229,255
استشارات ادارية ومالية وقانونية	202,376	-	-	-	-	202,376	90,367
قرطاسية ومطبوعات	165,953	2,458	19,171	872	11,076	199,530	77,513
يافطات المرور وتخطيط الشوارع ودهان الارصفة	-	-	183,160	-	-	183,160	114,112
مكافآت أعضاء المجلس البلدي	179,400	-	-	-	-	179,400	269,400
مصاريف الانترنت والاتصال المرئي ونقل المعلومات	155,993	-	-	9,090	11,216	176,299	177,327
مصاريف ضيافة وتشريفات	149,055	6,849	1,669	350	-	170,352	149,829
الهبات والاعانات الاخرى	29,894	-	14,000	123,838	-	167,732	271,338
بريد واتصالات	17,150	54,938	35,264	10,439	347	166,350	272,073
صيانة الحدائق والمتنزهات	-	-	159,415	-	-	159,415	29,268
راتب رئيس البلدية	145,267	-	-	-	-	145,267	130,202
تعويضات عن المشاريع العامة	-	-	141,931	-	-	141,931	1,031
مصاريف الاعلان والدعاية والنشر	84,413	9,640	41,310	124	3,845	139,332	51,828
لوازم وصيانة الحاسوب والاجهزة المكتبية	125,236	150	-	-	7,775	133,161	203,602
تامين المركبات والاليات	97,026	-	-	-	-	97,026	194,051
صيانة وتعبيد ساحات المرافق	-	-	92,085	-	-	92,085	-
نفقات للتنظيفات	-	86,071	520	-	-	86,591	203,951
اتعاب الحماية والامن	60,170	26,179	-	-	-	86,349	46,020
مكافآت وجوافر الانجاز والتميز	48,747	17,800	-	-	18,720	85,267	88,285
عدد وادوات ولوازم مستهلكة	45,389	23,268	(4,973)	950	18,822	83,456	96,816
تامين الحوادث / اصابات العمل	73,934	-	-	-	-	73,934	147,869

2018

اسم الحساب	شيفل جديد						شيفل جديد
	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد	شيفل جديد
	الجهاز القانوني والإداري للهيئة	الصحة والامن والسلامة العامة	الأشغال العامة والطرق	الخدمات الثقافية والترفيهية	خدمات التعليم	بناء وتنظيم خدمات هندسية	المجموع
مصاريف تدريب وتطوير الموظفين	53,300	-	-	-	-	8,400	61,700
مصرف الإيجارات	1,151	-	-	60,000	-	-	61,151
مبيدات الحشرات والحيوانات الضالة	-	58,628	-	-	-	-	58,628
مصاريف الملابس والزي الموحد	4,858	49,617	-	-	-	-	54,475
صيانة الاشارات الضوئية	8,140	-	46,001	-	-	-	54,141
تامين الحريق والسرقة والاطار الحليفة	51,339	-	-	-	-	-	51,339
صيانة سيارات الاطفائية	-	46,426	-	-	-	-	46,426
مصاريف الاسمنت والباطون الجاهز والحديد	11,278	3,114	22,612	-	-	375	37,379
مصاريف نظام تعقب ومراقبة المركبات	36,846	-	-	-	-	-	36,846
أدوات ولوازم التواليت والنظافة	27,125	6,519	738	1,433	-	933	36,748
مصاريف متنوعة	34,298	200	15	-	-	-	34,513
ثمن جبهه وبلاط ودريزين - صيانة طرق	-	-	33,240	-	-	-	33,240
اتعاب التدقيق الخارجي	32,886	-	-	-	-	-	32,886
لوازم وادوات البوفيه والمطبخ	30,295	1,724	186	-	-	199	32,404
لوازم المشاتل والبستنة	1,750	-	29,796	-	-	-	31,546
استشارات واتعاب فنية وهندسية	-	3,470	16,240	-	-	11,288	30,998
مصاريف استئجار ماكنات النسخ التصوير	25,400	-	-	-	1,600	3,600	30,600
مصاريف رسوم ورخص واشتركاكات	27,858	(250)	-	-	-	-	27,608
مصاريف قضائية قانونية	27,293	-	-	-	-	-	27,293
ثمن مياه بالتنك	14,905	8,620	3,765	-	-	-	27,290
مصاريف كتب ومراجع	-	-	-	22,640	2,000	-	24,640
مصاريف نقل البضائع والمواد والمعدات	15,750	1,200	7,250	-	-	-	24,200
اعیاد واحتفالات	15,658	350	-	7,440	-	-	23,448
راتب نائب رئيس البلدية	22,020	-	-	-	-	-	22,020
اتعاب السمسرة والدلالة	-	-	21,460	-	-	-	21,460
مصاريف المواصلات والتنقل الداخلي	10,715	3,000	-	-	-	2,550	16,265
صحف ومجلات	12,615	-	-	-	-	-	12,615
مصاريف علاج الموظفين	3,164	7,864	80	-	-	-	11,108
مصاريف عمولات بنكية ومصرفية	10,213	-	-	-	-	-	10,213
صيانة المعدات والالات والماكنات	5,326	2,128	917	72	-	1,655	10,098
مصاريف دوريات ومجلات	-	-	-	9,481	563	-	10,044
لوازم انارة مرافق البلدية	4,290	3,389	-	-	-	2,317	9,996
تامين اخطار المسؤولية المدنية - الطرف الثالث	9,550	-	-	-	-	-	9,550
لوازم اطفائية	-	7,763	-	-	-	-	7,763
مصاريف كشفية وترفيهيه ورياضية	4,565	-	-	1,847	-	-	6,412
صيانة مكيفات	3,950	-	-	-	-	770	4,720
مصاريف تامين النقد وضمان الامانة	4,096	-	-	-	-	-	4,096
تكاليف اشتركاكات مياه ومجاري	3,080	-	-	-	-	-	3,080
مصاريف علاقات عامة	2,016	-	-	-	-	-	2,016

شيفل جديد
2017

12,485

82,570

46,369

72,371

-

102,376

39,383

8,965

67,137

30,823

57,540

164,493

30,450

47,200

78,268

3,270

27,700

35,078

74,968

56,610

10,000

1,800

116,949

9,739

-

13,909

15,436

-

10,259

22,758

4,579

7,960

19,100

654

13,194

1,410

8,191

-

6,519

اسم الحساب	2018						شيقل جديد	شيقل جديد 2017
	شيقل جديد الجهاز القانوني والإداري للهيئة	شيقل جديد الصحة والأمن والسلامة العامة	شيقل جديد الأشغال العامة والطرق	شيقل جديد الخدمات الثقافية والترفيهية	شيقل جديد خدمات التعليم	شيقل جديد بناء وتنظيم خدمات هندسية		
تسمية وترقيم الشوارع	-	-	1,300	-	-	-	1,300	-
مصاريف تأمين السفر	357	668	-	-	-	58	1,083	1,907
مصاريف تجليد وترقيم الكتب	-	-	-	900	-	-	900	-
صيانة المراحيض العامة	-	414	-	-	-	-	414	-
مصاريف تصوير جوي	-	-	-	-	-	65	65	-
اتعاب تنظيف مرافق البلدية	-	-	-	-	-	-	-	2,650
صيانة الماتورات والثلاجات	-	-	-	-	-	-	-	552
لوازم وصيانة الأثاث	-	-	-	-	-	-	-	498
مصاريف إزالة الطمم والمخلفات والتلوج	-	-	-	-	-	-	-	90
فروقات التقريب	(1,728)	-	-	-	-	-	(1,728)	(1,551)
تعديلات المخزون / تسويات المستودعات	(46,168)	-	-	-	-	-	(46,168)	271,546
مصاريف خسائر عملات اجنبية	(1,867,135)	-	-	-	-	-	(1,867,135)	2,970,522
مصاريف أنشطة داخلية مساندة	(5,407,592)	-	-	-	-	(1,796,926)	(7,204,518)	(7,128,590)
المجموع	18,481,540	29,821,161	15,670,404	1,267,193	15,870	2,857,518	68,113,686	69,087,918
استهلاك موجودات ثابتة	3,508,968	280,075	286,499	1,045	-	85,139	4,161,726	4,918,826
الإجمالي	21,990,508	30,101,236	15,956,903	1,268,238	15,870	2,942,657	72,275,412	74,006,744

24. إيرادات تشغيلية مقابل خدمات

تظهر إيرادات الوظائف ذات الطبيعة التجارية كما يلي:

	2018			المجموع	
	موازنات المياه والمجاري شيقل جديد	سوق الخضار والفواكه شيقل جديد	موازنات تجارية غير رئيسية شيقل جديد	المجموع شيقل جديد	2017 شيقل جديد
مبيعات المياه بواسطة الشبكة (اثمان مياه)	24,795,640	-	-	24,795,640	24,901,940
رسوم الصرف الصحي (المجاري)	8,359,462	-	-	8,359,462	5,416,888
رسوم فحص السيارات	-	-	4,212,119	4,212,119	3,937,850
رسوم سوق الخضار والفواكه	-	2,821,920	-	2,821,920	2,653,200
ايرادات رسوم محطة المركبات العمومية	-	-	1,895,610	1,895,610	2,002,747
رسم صيانة شبكة مياه	1,386,500	-	-	1,386,500	1,319,554
رسوم استخدام اليات البلدية	1,333,200	-	-	1,333,200	1,544,040
مفتاحيات "خلوات"	-	52,350	1,239,300	1,291,650	-
مبيعات المياه بواسطة الصهاريج (تنكات)	1,132,905	-	-	1,132,905	1,616,320
رسوم استخدام مرافق البلدية	-	-	938,395	938,395	1,306,481
مبيعات لوازم وصلات المياه الجديدة - نثرية مياه	770,925	-	-	770,925	699,021
ايراد تذاكر مرافق البلدية	-	-	510,381	510,381	279,400
ارباح تقييم عملات اجنبية	322,007	45,333	91,654	458,994	189,994
ايرادات تلميز (تضمين) املاك البلدية	-	-	159,100	159,100	89,200
رسوم مجمع اسعاد الطفولة	-	-	114,104	114,104	74,114
رسوم الذبيحة والملخ	-	-	84,020	84,020	82,495
رسوم اشتراك مياه	81,395	-	-	81,395	74,610
ايراد رسوم دورات مهنية	-	-	44,975	44,975	27,580
غرامات الاعتداء على ممتلكات البلدية	18,750	-	-	18,750	25,500
رسوم مركز شارك	-	-	14,505	14,505	20,216
رسوم صيانة المجاري	11,075	-	-	11,075	9,250
غرامات محكمة البلديات	-	-	9,706	9,706	11,018
رسوم اطفاء	1,728	-	-	1,728	-
رسوم اعلانات العطاءات	1,285	-	-	1,285	5,451
ايرادات متفرقات	-	-	1,056	1,056	-
رسوم الحفر الامتصاصية	58	-	-	58	-
المجموع	38,214,930	2,919,603	9,314,925	50,449,458	46,286,869
منح ومساعدات وهبات تشغيلية مخصصة	-	-	138,609	138,609	-
الاجمالي	38,214,930	2,919,603	9,453,534	50,588,067	46,286,869

2018

الموازنات التجارية غير الرئيسية

اسم الحساب	خدمات المياه	خدمات	خدمات المسلخ	خدمات محطة	خدمات محطة	خدمات استاد	خدمات الصالة	مركز طارق	المحطة المركزية للمركبات العمومية	خدمات المركز	مركز اسعاد	مركز شارك	مركز تدريب	خدمات حديقة			
	والمجاري	سوق الخضار		فحص السيارات -	ربو مناشير	الحسين بن		بن زياد		الكوري الفلسطيني	خدمات حديقة		المهن والحرف	تكنولوجيا			
نفقات للتنظيفات	-	260	-	-	-	-	1,040	520	-	-	-	-	-	260	2,080	3,480	
صيانة الحدائق والمتنزهات	(249)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,440	-	-	-	1,191	596	
تكاليف اشتراكات مياه ومجاري	-	1,030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,030	1,030	
مصاريف علاج الموظفين	918	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	918	
لوازم وصيانة الاثاث	-	-	-	-	-	-	-	-	-	800	-	-	-	-	-	800	
ثمن زقنة - صيانة طرق	384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	384	
اعیاد واحتفالات	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350	
مصاريف تأمين السفر	288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	288	
مبيدات الحشرات والحيوانات الضالة	-	-	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250	
الهبوات والاعانات الاخرى	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160	
تعديلات المخزون / تسويات المستودعات	(153,517)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(153,517)	(10,033)	
صيانة الملاعب	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,500	
صيانة المراحيض العامة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,308	
تشغيل عمال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,581	
مصاريف عمولات بنكية ومصرفية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168	
المجموع	38,943,326	2,584,717	808,151	1,888,526	302,169	827,046	740,506	1,029,237	1,768,451	841,334	873,302	1,178,400	92,369	566,324	8,988	52,452,846	53,290,076
استهلاك موجودات ثابتة	5,241,814	149,248	24,070	59,688	250,341	164,703	375,159	70,560	535,786	427,165	113,117	15,211	1,121	4,980	126	7,433,089	9,081,589
الإجمالي	44,185,140	2,733,965	832,221	1,948,214	552,510	991,749	1,115,665	1,099,797	2,304,237	1,268,499	986,419	1,193,611	93,490	571,304	9,114	59,885,935	62,371,665

26. تعديلات سنوات سابقة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	2018		2017	
	<u>الموازنات التجارية</u> شيقل جديد	<u>موازنات الحكم المحلي</u> شيقل جديد	<u>الموازنات التجارية</u> شيقل جديد	<u>موازنات الحكم المحلي</u> شيقل جديد
استهلاك كهرباء مرافق البلدية للفترة السابقة	(3,204,314)	(2,925,576)	--	--
رسملة اصول سنوات سابقة	-	1,020,474	--	--
تعديلات ذمم	(15,783)	525,037	(164,592)	--
تسويات مصاريف سنوات سابقة	52,704	(597,989)	--	3,342,990
تسويات ايرادات سنوات سابقة	22,069	1,889,203	--	3,044,549
تسويات مصاريف مستحقة الدفع لسنوات سابقة	--	--	--	13,205
تسوية مستحقات موازنات اخرى	--	--	--	452,663
تعديل حصة البلدية من الارباح المتراكمة في هييكو	--	--	--	(12,611,509)
المجموع	(3,145,324)	(88,851)	(164,592)	(5,758,102)

27. إدارة المخاطر

تتمثل مخاطر السيولة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل عند استحقاقها باستخدام موجوداتها السائلة وشبه السائلة (الموجودات المتداولة)، وللحد من هذه المخاطر تقوم البلدية بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات ومواعة أجالها.

مخاطر الائتمان

وهي المخاطر التي قد تؤدي على حدوث خسائر للبلدية وذلك بسبب عدم قدرة الطرف الآخر (المدينين) على الوفاء بالتزاماتهم تجاه البلدية، حيث تعمل البلدية على الحد من المخاطر عن طريق خصم تشجيعي بنسبة معينة لسد الديون المترتبة على المواطنين.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية.