

بلدية خانيونس  
خانيونس - دولة فلسطين

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

جدول المحتويات

الصفحة

---	تقرير مدقق الحسابات المستقل
1	بيان المركز المالي
2	بيان الإيرادات والمصاريف
3	بيان التغيرات في عجز الموجودات
4	بيان التدفقات النقدية
23-5	إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة ادارة بلدية خانيونس المحترمين  
خانيونس - دولة فلسطين

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لبلدية خانيونس - إيضاح رقم (1) والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2015 وكل من بيانات الإيرادات والمصاريف، التغيرات في عجز الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن المجلس البلدي مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للسياسات المحاسبية المصرح عنها في إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية والاحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

### مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية. يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للبلدية والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى البلدية. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

ان البيانات المالية المرفقة قد جرى تحضيرها توثيقاً لمرحلة الانتقال الخاص بالتحول من الاساس النقدي المحاسبي الى اساس الاستحقاق المحاسبي وليس بالضرورة تطبيقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.



## تقرير مدقق الحسابات المستقل .... " تتمه "

## أسس التحفظ

1. كما هو مبين في السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية فلقد قرر المجلس البلدي البدء بتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي بدلا من الأساس النقدي المحاسبي اعتباراً من 1 يناير 2016، ولقد شرعت إدارة البلدية خلال عام 2015 في تطبيق عدد من السياسات المحاسبية تم بموجبها إثبات عدد من بنود الإيرادات والرسوم مستحقة التحصيل والحسابات المتأثرة بذلك من موجودات والتزامات، فلقد بلغ صافي الأثر المتراكم للشروع في التحول الى اساس الاستحقاق على صافي عجز الموجودات كما في 1 يناير 2015 مبلغ 49,059,636 شيقل جديد - إيضاح رقم (17)، الا ان البلدية لم تقم حتى تاريخه بإثبات قيمة ممتلكاتها وموجوداتها الثابتة ومخزون مستلزماتها والتي تقدر ادارة البلدية مجموع قيمتها بما لا يقل عن 400 مليون شيقل جديد.
2. لم يتم تزويدنا من إدارة البلدية بأرقام المقارنة لبنود بيان الإيرادات والمصاريف لعام 2014 بعد تعديلها وفقاً للسياسات المحاسبية التي استُحدثت تطبيقها خلال عام 2015 - إيضاح رقم (2)، وبالتالي لم يجري إعادة عرض أرقام المقارنة المعدلة الخاصة بعام 2014 لبنود بيان الإيرادات والمصاريف والإيضاحات حولها نظراً لعدم قابلية الأرقام للمقارنة.
3. لم نتسلم كشفاً تفصيلياً بكميات الديزل التي جرى شحنها خلال العام 2015 لحساب البلدية بإدارة وكالة غوث وتشغيل اللاجئين الفلسطينيين (اونروا) بتمويل من دول مجلس التعاون الخليجي بالتعاون مع البنك الاسلامي للتنمية في أعقاب العدوان الاسرائيلي الأخير على قطاع غزة خلال عام 2014 وذلك لغرض مقارنة تلك الشحنات مع الكميات الواردة في سجلات البلدية والبالغة 786,603 لتر بقيمة 4,102,111 شيقل جديد والمقيدة في سجلات البلدية ضمن حساب التبرعات المحلية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 - إيضاح رقم (11، د)، كما لم تقم ادارة البلدية بجرد فعلي لمخزونها من الديزل في 31 ديسمبر 2015 والتي تُقدر كميته بما لا يقل عن حوالي 500,000 لتر بحوالي مبلغ 2,600,000 شيقل جديد كما وان نظام الضبط الداخلي لا يوفر رقابة كافية على معاملات الديزل و بالتالي فاننا لم نتمكن من التحقق من رصيد المخزون كما في 31 ديسمبر 2015.
4. لم تقم ادارة البلدية بالتخصيص للقضايا المقامة على البلدية للمطالبة بتعويضات تقدر قيمتها بما لا يقل عن حوالي 4,000,000 شيقل جديد كما في 31 ديسمبر 2015 وفيما لو تم التخصيص لازداد عجز الموجودات بنفس المبلغ - إيضاح رقم (18).

## الرأي المتحفظ

برأينا، وفيما عدا تأثير ما ورد في فقرات أسس التحفظ (1-4) أعلاه، فان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لبلدية خانيونس كما في 31 ديسمبر 2015 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المصرح عنها في إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية.



## أمور أخرى

دون تحفظ اضافي في رأينا حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الوارد أعلاه فإننا نستري الاهتمام إلى ما يلي:

1. تم تدقيق البيانات المالية لبلدية خانيونس للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير متحفظ حولها مؤرخاً في 3 أبريل 2015.
2. تعاني البلدية من عجز في موجوداتها يزيد عن حوالي 80 مليون شيقل جديد كما في 31 ديسمبر 2015 مقارنة بعجز على الأساس النقدي بلغ حوالي 27 مليون شيقل جديد كما في 31 ديسمبر 2014 دون اثبات موجوداتها الثابتة ومخزون مستلزماتها والتي تقدر ادارة البلدية مجموع قيمتها بما لا يقل عن حوالي 400 مليون شيقل جديد. إن هذه الامور تشير الى صعوبات حول قدرة البلدية على سداد التزاماتها المتداولة ما لم تتلقى الدعم اللازم من الجهات المعنية.
3. انتهت فترة عمل اللجنة المؤقتة لإدارة بلدية خانيونس "المجلس البلدي" بتاريخ 11 أكتوبر 2015 ولم يتم التجديد لها حتى تاريخه - إيضاح رقم (1).

سابا وشركاهم

تخصيص رقم (253)



بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2015

2014	1 يناير 2015	2015	إيضاح	الموجودات
شيقل جديد	المعدلة	شيقل جديد		
174,136	174,136	2,028,338	3	نقد وما في حكمه
---	27,651,342	27,461,548	4	إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل - بالصافي
129,152	8,402,882	12,917,191	5	حساب وزارة المالية
63,317	63,317	856,099	6	حسابات مدينة أخرى
<u>366,605</u>	<u>36,291,677</u>	<u>43,263,176</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات
1,901,624	1,901,624	---	7	ارصدة بنوك دائنة
18,326,698	22,629,280	25,277,709	8	هيئة التقاعد الفلسطينية
---	76,708,642	84,636,466	9	شركة توزيع كهرباء محافظات غزة
7,160,877	11,134,361	13,519,359	10	ذمم وحسابات الدفع المختلفة
<u>27,389,199</u>	<u>112,373,907</u>	<u>123,433,534</u>		مجموع المطلوبات
<u>(27,022,594)</u>	<u>(76,082,230)</u>	<u>(80,170,358)</u>		عجز الموجودات - بيان ج

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من 1 إلى 23 من قبل اللجنة المؤقتة لإدارة بلدية خانيونس ويوقع نيابة عن اللجنة كل من:

المدير المالي

عضو المجلس

رئيس المجلس

إن الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (1) إلى إيضاح رقم (19) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية خانيونس  
خانيونس – دولة فلسطين

بيان الإيرادات والمصاريف  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

تبرعات	مشاريع تطويرية	قطاع مياه	تبرعات	أنشطة تشغيلية	المجموع	إيرادات أنشطة
ومنح مشاريع	تطويرية إنمائية	تطويرية إنمائية	تبرعات	أنشطة تشغيلية	المجموع	إيرادات أنشطة
من الغير	تطويرية إنمائية	تطويرية إنمائية	ومنح مشاريع	تطويرية إنمائية	المجموع	إيرادات أنشطة
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	إيرادات أنشطة
---	---	---	6,774,308	26,342,552	33,116,860	11 منح وإيرادات أنشطة تشغيلية
---	---	12,045,105	1,783,762	---	13,828,867	12 منح وعوائد مشاريع ربحية
3,530,039	---	---	---	---	3,530,039	13 أنشطة تطويرية إنمائية
3,530,039	---	12,045,105	8,558,070	26,342,552	50,475,766	مجموع الإيرادات
---	---	---	---	---	---	تنزل: مصاريف
---	---	-	(6,726,453)	(20,953,612)	(27,680,065)	14 مصاريف تشغيلية
---	---	(8,760,209)	(1,325,429)	---	(10,085,638)	15 مصاريف مشاريع ربحية
(3,530,039)	(431,900)	---	---	---	(3,961,939)	16 مصاريف مشاريع تطويرية إنمائية
---	---	---	---	(3,290,462)	(3,290,462)	خصومات مسموح بها
---	---	---	---	(9,545,790)	(9,545,790)	4 مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(3,530,039)	(431,900)	(8,760,209)	(8,051,882)	(33,789,864)	(54,563,894)	مجموع المصاريف
---	(431,900)	3,284,896	506,188	(7,447,312)	(4,088,128)	التغير في صافي الموجودات للسنة

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من 1 إلى 23 من قبل اللجنة المؤقتة لإدارة بلدية خانيونس ويوقع نيابة عن اللجنة كل من:

المدير المالي

عضو المجلس

رئيس المجلس

إن الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (1) إلى إيضاح رقم (19) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية خانيونس  
خانيونس – دولة فلسطين

بيان التغيرات في عجز الموجودات  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

شيقل جديد	عجز موجودات كما في 31 ديسمبر 2013
(24,706,326)	
(2,316,268)	التغير في صافي موجودات عام 2014
(27,022,594)	عجز الموجودات 31 ديسمبر 2014
	الاثرا المتراكم للشروع في التحول الى اساس الاستحقاق على عجز
(49,059,636)	موجودات كما في 1 يناير 2015 – إيضاح رقم (17)
(76,082,230)	عجز الموجودات المعدل كما في 1 يناير 2015
(4,088,128)	التغير في صافي موجودات السنة - 2015
(80,170,358)	عجز الموجودات كما في 31 ديسمبر 2015

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من 1 إلى 23 من قبل اللجنة المؤقتة لإدارة بلدية خانيونس ويوقع نيابة عن اللجنة كل من:

المدير المالي

عضو المجلس

رئيس المجلس

إن الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (1) إلى إيضاح رقم (19) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



بلدية خانيونس

خانيونس – دولة فلسطين

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	
شقل جديد	شقل جديد	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
28,023,509	41,210,439	مقبوضات الإيرادات
(27,916,719)	(37,454,613)	مصاريف مدفوعة للموردين والموظفين
106,790	3,755,826	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(841,521)	(1,901,624)	بنك دائن
(734,729)	1,854,202	صافي الزيادة (النقص) في التدفقات النقدية للسنة
908,865	174,136	نقد وما في حكمه – 1 يناير
174,136	2,028,338	نقد وما في حكمه – 31 ديسمبر
		تسوية التغير في صافي الموجودات للسنة مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(2,316,268)	(4,088,128)	التغير في صافي الموجودات للسنة
---	189,794	إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل – بالصافي
---	(4,514,309)	حساب وزارة المالية
(125,282)	(792,782)	حسابات مدينة أخرى
1,687,174	2,648,429	هيئة التقاعد الفلسطينية
---	7,927,824	شركة توزيع كهرباء محافظات غزة
861,167	2,384,998	ذمم وحسابات الدفع المختلفة
106,791	3,755,826	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من 1 إلى 23 من قبل اللجنة المؤقتة لإدارة بلدية خانيونس ويوقع نيابة عن اللجنة كل من:

المدير المالي

عضو المجلس

رئيس المجلس

إن الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (1) إلى إيضاح رقم (19) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

## إيضاحات حول البيانات المالية

31 ديسمبر 2015

### 1. بلدية خان يونس

تأسست بلدية خانيونس في العام 1917 وتوالت المجالس البلدية السابقة وعددها ثمانية على إدارة البلدية وكرست جهودها وعطاءها على مدار العقود السابقة في تقديم خدماتها للمواطنين في مدينة خان يونس. وقد شهدت المدينة تراجعاً ملموساً في مختلف خدماتها على مدار سنوات الاحتلال الإسرائيلي، حيث لم يتم تنفيذ الكثير من المشاريع بسبب الاحتلال خاصة مشروع الصرف الصحي.

لقد عكفت المجالس البلدية المتعاقبة على إحداث نقلة نوعية في مجال تنفيذ المشاريع الرامية إلى النهوض بواقع المدينة ومنها التفكير الجاد في تنفيذ مشروع الصرف الصحي الذي عمل الاحتلال الإسرائيلي على تأخيرته، وقد قامت البلدية بمجموعة كبيرة من الاتصالات المختلفة للتواصل مع الجهات والدول والمؤسسات المانحة وكان من ثمرة هذه الاتصالات إبرام عدد من التوأمة مع البلديات الأجنبية والمدن الأوروبية التي قدمت المنح للعديد من المشاريع من أبرزها المكتبة العامة لبلدية خانيونس والمركز الثقافي والمدينة الرياضية.

تدار بلدية خانيونس من قبل لجنة مؤقتة مشكلة بقرار من قبل وزارة الحكم المحلي في غزة، وتتمتع اللجنة المؤقتة بكامل صلاحيات المجلس البلدي المنتخب ولقد أولت اللجنة (المجلس البلدي) اهتماماً كبيراً لتطوير الجانب الإداري والمالي للبلدية من خلال اعتماد هيكلية إدارية قادرة على تحمل الأعباء الملقاة على عاتق البلدية والنهوض بالمدينة وقام بالتنسيق مع الوزارات لتنفيذ الفعاليات والأنشطة حيث أن البلدية ركناً أساسياً في المجتمع تعمل على قدم وساق للنهوض بالمدينة ورفع شأن المواطن وصون كرامته، وكما تم تشكيل لجان أحياء في المدينة تعمل جنباً إلى جنب مع إدارة البلدية لصهرها في بوتقة عمل البلدية والعمل على حل المشاكل التي تواجه المناطق السكنية من أجل النهوض بالمدينة وتسجل لمدينة خانيونس ريادتها بين المدن الفلسطينية في مجال لجان الأحياء.

بتاريخ 12 أكتوبر 2012 تم تشكيل آخر لجنة مؤقتة من قبل وزارة الحكم المحلي في غزة لإدارة بلدية خانيونس ولقد انتهت فترة تكليفه في 11 أكتوبر 2015 ولم يتم التجديد لها حتى تاريخه.

هذا وقد بلغ عدد موظفي البلدية حوالي 480 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

## إيضاحات حول البيانات المالية

31 ديسمبر 2015

### 2. ملخص لاهم السياسات المحاسبية

#### السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية

■ قرر المجلس البلدي في جلسته رقم 2015/16 بتاريخ 9 سبتمبر 2015 البدء بتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي بدلا من الأساس النقدي المحاسبي المتبع بدءاً من 1 يناير 2016 وأشعر وزارة الحكم المحلي بذلك كتابة بتاريخ 19 نوفمبر 2015 وصادقت وزارة الحكم المحلي على ذلك، ولقد شرعت إدارة البلدية خلال عام 2015 في تطبيق عدد من السياسات المحاسبية تستهدف الوصول إلى تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي بدلا من السياسات المحاسبية النقدية التي كانت متبعة سابقا حيث قامت بإثبات عدد من بنود الإيرادات والرسوم مستحقة التحصيل والالتزامات كما هو مبين في السياسات المحاسبية التالية:

#### ■ الإيرادات

بنود يتم الاعتراف بإيرادها عند قبضها وفقا للأساس النقدي المحاسبي وهي:

- |                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| • رسوم الحرف والصناعات            | • التبرعات                                  |
| • رسوم الياфطات                   | • تبرعات ومساعدات من صندوق تطوير            |
| • رسوم إعلانات العطاءات           | • واقراض البلديات                           |
| • رسوم تصديق الشهادات             | • تبرعات ومساعدات المجتمع المحلي            |
| • رسوم إزالة نفايات ومخلفات الردم | • تبرع من مصلحة مياه الساحل                 |
| • غرامات على الموظفين             | • حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق       |
| • إيرادات مختلفة                  | • يجري اثباتها كإيرادات للسنة عند اشعار     |
| • إيراد مياه محلاة وللبناء وأخرى  | • وزارة المالية للبلدية بقيمتها من واقع كشف |
| • رسوم اشتراك في شبكة المياه      | • الحساب الذي تتسلمه البلدية من وزارة       |
| • غرامات سرقة مياه                | • المالية                                   |
| • رسوم اشتراكات شبكة الصرف الصحي  |   |

بنود يتم الاعتراف بإيرادها وفقا لأساس الاستحقاق المحاسبي ويتم اثباتها ضمن إيرادات السنة وفقا لما يلي:

- يجري الاعتراف بإيرادات ضريبة الأملاك السنوية لجميع الملاك مرة واحدة ضمن فاتورة المياه الشهرية وبتاريخ واحد خلال النصف الأول من كل عام.
- يجري الاعتراف برسوم البناء وبدل الخدمات عند الاعتماد الإداري اللازم من البلدية لطلبات الخدمة.
- عند تلزيم المزداد على المستفيد وابرام العقد للفترة المحددة للإيرادات تسجل الإيرادات ضمن إيرادات السنة للبنود التالية:

- |                            |                       |
|----------------------------|-----------------------|
| — رسوم سوق الخضار والدلالة | — رسوم مواقف السيارات |
| — رسوم سوق السمك والطيور   | — رسوم الذبيحة        |
| — سوق البسطات              |                       |

## إيضاحات حول البيانات المالية

31 ديسمبر 2015

### 2. السياسات المحاسبية ... "تممه"

- يتم الاعتراف بإيرادات ضريبة حرف وصناعات عند تفعيل الحرفة.
  - إيجارات أملاك البلدية عند تجديد أو إبرام عقد جديد تسجل الإيرادات ضمن إيرادات السنة
  - إيرادات المياه بالعداد
- يتم إصدار فاتورة جباية شهرية لكل دورة بناء على قراءات العدادات التي تتم خلال الشهر وتشمل الفاتورة الشهرية البنود التالية:

- غرامات محاكم يتم اثباتها عند صدور قرار من المحكمة بها.
- رسوم مياه بالعداد.
- رسوم شبكة الصرف الصحي (ضرائب).
- رسوم مكافحة الفئران والحشرات.
- رسوم النفايات.

#### ■ الاعتراف بالمصاريف

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة التي تخصها (ينشأ فيها الالتزام) بما في ذلك الرواتب والأجور وملحقاتها.

#### ■ الأصول الثابتة (المشاريع)

يتم تسجيل المصاريف الرأسمالية (مشاريع وأصول ثابتة) وفق الأساس النقدي المحاسبي ضمن بيان الإيرادات والمصاريف للسنة.

#### ■ المخازن

يتم تسجيل المشتريات القابلة للتخزين كمصروف وفق الأساس النقدي المحاسبي.

#### ■ النقد وما في حكمه

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك وحافضة شيكات التحصيل التي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر ويتم تنزيل ودايع وأرصدة البنوك الدائنة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

#### ■ إيرادات الرسوم مستحقة التحصيل

تظهر إيرادات الرسوم مستحقة التحصيل (الذمم المدينة) بالصافي بعد تنزيل مخصص لتلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها ويجري تكوين مخصص الأرصدة المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

النسبة

بالمائة

30

• أرصدة مضي عليها أكثر من سنة وقل من سنتين

100

• أرصدة مضي عليها أكثر من سنتين



إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

2. ملخص لاهم السياسات المحاسبية ... "تممه"

■ صندوق التقاعد

ينتفع موظفي البلدية من قانون التقاعد العام المعمول به في فلسطين.

■ الضرائب

بحسب قوانين السلطة الفلسطينية، فإن البلدية معفاة من دفع الضرائب المباشرة، وتُلزم هذه القوانين البلدية باستقطاع وحجز ضرائب الدخل على رواتب موظفيها وتوريد تلك الضرائب لدائرة الضريبة. إن المصاريف الظاهرة في البيانات المالية تشمل ضريبة القيمة المضافة، إن وجدت..

■ العملات الأجنبية

تحتفظ البلدية بالدفاتر والسجلات المحاسبية بعملة الشيقل الجديد (عملة التقارير).  
يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى (خلاف عملة التقارير) خلال السنة بناء على أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث تلك المعاملات.  
يتم في نهاية السنة المالية تقييم الموجودات والمطلوبات القائمة بالعملات الأخرى إلى الشيقل الجديد وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي.  
يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن كل ذلك بما فيها فروقات ربح أو خسارة إعادة تقييم عملات أجنبية ضمن بيان الإيرادات والمصاريف للسنة.  
فيما يلي أسعار تحويل العملات كما في 31 ديسمبر 2015 و2014:

2015	2014	
شيقل جديد	شيقل جديد	
3.89	3.90	دولار أمريكي
5.47	5.51	دينار أردني

■ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد البيانات المالية إجراء تقديرات واجتهادات والتي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن أي التزامات محتملة. هذه التقديرات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات الناتجة عن ذلك والتغيرات في القيمة العادلة المسجلة في صافي الموجودات للبلدية بشكل خاص فإن تقديرات معقولة مطلوبة من الإدارة فيما يخص قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية آخذة بعين الاعتبار المخصصات المطلوبة. إن هذه التقديرات تعتبر ضرورية بناء على عوامل عدة تتضمن آراء متفاوتة في التقديرات وعدم التيقن وحقيقة أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات المطبقة من قبل البلدية. تعتبر الإدارة أن تقديراتها المتعلقة بالبيانات المالية معقولة، بما فيها تقديرها لمخصصات إيرادات الرسوم مستحقة التحصيل وكافة المخصصات الأخرى.

بلدية خانيونس  
خانيونس – دولة فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

3. نقد وما في حكمه

2014	2015	
شيقل جديد	شيقل جديد	
		نقد في الصندوق ولدى البنوك
2,748	435	نقد في الصندوق – شيقل جديد
2,691	90,155	نقد لدى البنوك - دولار أمريكي
166,853	493,687	نقد لدى البنوك - دينار أردني
1,034	703,782	نقد لدى البنوك - شيقل جديد
810	---	نقد لدى البنوك - يورو
174,136	1,288,059	
		حافضة شيكات التحصيل
---	706,679	حافضة الشيكات – شيقل جديد
---	33,600	حافضة الشيكات – دينار أردني
---	740,279	
174,136	2,028,338	

4. إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل – بالصافي

2014	2015	
المعدلة	شيقل جديد	
شيقل جديد	شيقل جديد	
---	100,204,701	109,560,697
---	(72,553,359)	(82,099,149)
---	27,651,342	27,461,548

تتمثل حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بالتالي:

2014	2015	
شيقل جديد	شيقل جديد	
---	72,553,359	رصيد 1 يناير
72,553,359	9,545,790	إضافات خلال السنة
72,553,359	82,099,149	

بلدية خانيونس  
خانيونس - دولة فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

5. حساب وزارة المالية

1 يناير 2015			
2014	المعدلة	2015	
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	
---	129,152	8,402,882	رصيد 1 يناير
---	8,273,730	---	تعديلات على عجز موجودات 1 يناير 2015 - إيضاح رقم (17)
129,152	---	4,730,362	حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق
---	---	(216,053)	الحركة خلال السنة
129,152	8,402,882	12,917,191	رصيد 31 ديسمبر

6. حسابات مدينة أخرى

1 يناير 2015			
2014	المعدلة	2015	
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	
---	---	266,609	تأمين بناء مستحق على الغير
63,317	63,317	126,138	أرصدة مدينة متنوعة
---	---	463,352	مصرف استئجار ارض مدفوعة مقدما
63,317	63,317	856,099	

يتمثل مصرف استئجار ارض مدفوعة مقدما في قيمة ايجار قطعة الارض المستأجرة من سلطة الأراضي لمدة 10 سنوات لصالح بلدية خان يونس بناء على قرار مجلس الوزراء الصادر بجلسه رقم 340 بتاريخ 6 مايو 2014 والذي يفيد تخصيص قسيمة رقم (2) من قطعة (88) بمساحة 1400 متر مربع لإنشاء مشروع استثماري للبلدية (سوق للنثرات) بقيمة ايجار 1% من قيمة الارض وفقا لما ورد في كتاب سلطة الأراضي ولقد بلغت قيمة الايجارة مبلغ 514,836 شيقل جديد (ما يعادل 95,340 دينار اردني ) وتم بتاريخ 24 مايو 2015 دفع كامل المبلغ عبر حساب البلدية لدى وزارة المالية في غزة الى سلطة الأراضي خصما من مستحقات البلدية طرف وزاره المالية في غزة.

بلدية خانيونس  
خانيونس – دولة فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

7. ارصدة بنوك دائنة

2014	2015	
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,764,537	---	بنك دائن - (أ)
137,087	---	بنوك أخرى صدفه دائنة
<u>1,901,624</u>	<u>---</u>	

(أ). خلال عام 2012 تم الاتفاق مع البنك الدائن المشار اليه اعلاه والبالغ رصيده في ذلك الحين مبلغ 3,429,537 شيقل جديد على جدولة تسديد ذلك الرصيد على مدى 13 قسطا وقد كان آخرها بمبلغ 466,483 شيقل جديد تم دفعة في مارس 2015 وبالتالي تم تسديد جميع التزامات البلدية تجاه ذلك البنك وحصلت نتيجة لذلك على خصم مكتسب بمبلغ 1,298,054 شيقل جديد على النحو التالي:

البيان	شيقل جديد
الرصيد كما في 29 فبراير 2012	<u>3,429,537</u>
ينزل: التسديدات	
تسديدات خلال العام 2012، 2013، 2014	(1,665,000)
تسديدات خلال العام 2015	(466,483)
مجموع التسديدات	<u>(2,131,483)</u>
خصم مكتسب – ايضاح رقم (11، ب)	<u>1,298,054</u>

8. هيئة التقاعد الفلسطينية

2015	1 يناير 2015	2014	
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	
22,629,280	16,639,523	16,639,523	رصيد 1 يناير
---	4,302,582	---	تعديلات على عجز موجودات 1 يناير 2015 – إيضاح رقم (17) – فوائد تأخير
642,442	--	---	فوائد تأخير للسنة – إيضاح رقم (14)
665,740	362,126	362,126	مساهمة الموظفين
338,878	---	---	مساهمة البلدية - مشاريع ربحية إيضاح (15)
1,001,369	1,325,049	1,325,049	مساهمة البلدية - الإدارة العامة إيضاح (14)
2,648,429	5,990,213	1,687,175	الاضافات خلال السنة
<u>25,277,709</u>	<u>22,629,280</u>	<u>18,326,698</u>	



بلدية خانيونس  
خانيونس – دولة فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

9. شركة توزيع كهرباء محافظات غزة

2014	1 يناير 2015	2015	
شيقل جديد	المعدلة شيقل جديد	شيقل جديد	
---	---	76,708,642	رصيد 1 يناير
---	76,708,642	---	تعديلات على عجز موجودات 1 يناير 2015 – إيضاح رقم (17)
---	76,708,642	76,708,642	
---	---	3,254,231	مصاريف كهرباء - مصاريف تشغيلية – إيضاح رقم (14)
---	---	4,673,593	مصاريف كهرباء - مصاريف قطاع المياه – إيضاح رقم (15)
---	---	7,927,824	الإضافات خلال السنة
---	76,708,642	84,636,466	رصيد 31 ديسمبر

10. ذمم وحسابات الدفع المختلفة

2014	1 يناير 2015	2015	
شيقل جديد	المعدلة شيقل جديد	شيقل جديد	
6,299,712	7,160,877	11,134,361	رصيد 1 يناير
---	3,973,484	---	تعديلات على عجز موجودات 1 يناير 2015 – إيضاح رقم (17)
861,165	---	2,384,998	إضافات
7,160,877	11,134,361	13,519,359	رصيد 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

11. منح وإيرادات أنشطة تشغيلية

2015	
شيقل جديد	
1,687,025	ضريبة أملاك لسنة الحالية
219,580	رسوم الحرف والصناعات
5,217,207	رسوم بناء وبدل خدمات - (أ)
59,295	رسوم الياقظات
21,240	رسوم إعلانات العطاءات
1,572,000	رسوم سوق الخضار والدلالة
180,000	رسوم سوق السمك والطيور
7,269,322	الرخص والإجازات
3,575,753	رسوم النفایات
300,000	رسوم مواقف السيارات
226,175	رسوم تصديق الشهادات
267,767	رسوم مكافحة الفئران والحشرات
103,732	رسوم إزالة نفایات ومخلفات الردم
417,350	رسوم الذبحية
13,272	غرامات على الموظفين
3,172,228	إيرادات مختلفة - (ب)
8,076,277	رسوم مقابل خدمات
4,730,363	حصّة البلدية من رسوم النقل على الطرق
1,715,050	ضريبة حرف وصناعات
139,400	غرامات محاكم
2,725,115	إيجارات أملاك البلدية
26,342,552	مجموع الإيرادات التشغيلية
1,055,972	تبرعات ومساعدات صندوق تطوير وتمويل البلديات - (ج)
5,718,336	تبرعات ومساعدات المجتمع المحلي - (د)
6,774,308	مجموع تبرعات ومساعدات
33,116,860	مجموع منح وإيرادات تشغيلية

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

11. منح وإيرادات أنشطة تشغيلية ... " تتمه "

أ. تتضمن رسوم البناء وبدل خدمات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 والبالغة 5,217,207 شيقل جديد اعلاه ما مجموعه مبلغ 807,911 شيقل جديد تمثل تحويلات من حاسي امانات بدل افراز و امانات البناء المؤقت جرى تحويلها من الاصدة الدائنة لإيرادات عام 2015 بناء على قرارات المجلس البلدي وبيانها كالتالي:

2015	
شيقل جديد	
203,024	أمانات بدل افراز رصيد 1 يناير 2015
204,887	أمانات بدل افراز خلال السنة
<u>407,911</u>	
400,000	أمانات بناء مؤقت (تحت الحساب)
<u>807,911</u>	

ب. تتضمن إيرادات مختلفة والبالغ مجموعها مبلغ 3,172,228 شيقل جديد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مبلغ 1,298,054 شيقل جديد يمثل الخصم المكتسب الذي حصلت عليه البلدية نتيجة للتسوية التي قامت بها مع أحد البنوك العاملة في فلسطين - ايضاح رقم (7).

ج. تتكون تبرعات ومساعدات صندوق تطوير وتمويل البلديات البالغة مبلغ 1,055,972 شيقل جديد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مما يلي:

دفعات لمجلس	مصاريف	مصاريف	المجموع	
النفقات	مشاريع ربحية	تشغيلية	شيقل جديد	شيقل جديد
---	---	455,355	455,355	زيت ومحروقات
---	---	282,115	282,115	قطع غيار السيارات وصيانتها
---	---	27,537	27,537	قرطاسية ومطبوعات
---	---	48,863	48,863	آلات مكتبية وحواسيب وصيانتها
---	34,208	---	34,208	صيانة شبكة الكهرباء
207,894	---	---	207,894	مجلس النفقات الصلبة
<u>207,894</u>	<u>34,208</u>	<u>813,870</u>	<u>1,055,972</u>	
	ايضاح 15	ايضاح 14		

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

11. منح وإيرادات أنشطة تشغيلية ... " تتمه "

د. تتكون تبرعات ومساعدات المجتمع المحلي البالغة 5,718,336 شيقل جديد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مما يلي:

تبرعات نقدية	مصاريف	مصاريف	المجموع	تبرعات من خلال وكالة غوث اللاجئين
واخرى	مشاريع ربحية	تشغيلية	شيقل جديد	اجرة عمال النظافة
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	736,331	ديزل - 786,603 لتر
---	---	736,331	736,331	
---	39,075	4,063,036	4,102,111	
---	39,075	4,799,367	4,838,442	
	ايضاح 15	ايضاح 14		
---	---	305,256	305,256	تبرعات من UNDP
---	---	276,344	276,344	اجرة عمال ودورات مؤقتين
---	---	581,600	581,600	اجرة عمال نظافة
		ايضاح 14		
298,294	---	---	298,294	تبرعات نقدية واخرى
298,294	39,075	5,380,967	5,718,336	

12. منح وعوائد مشاريع ربحية

تتمثل عوائد المشاريع الربحية في إيرادات قطاع المياه والصرف الصحي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 بيانها كالتالي:

2015

شيقل جديد

9,042,732	مياه بالعداد
14,397	إيراد مياه محلاة وللبناء وأخرى
178,850	رسوم اشتراك في شبكة المياه
53,710	رسوم قطع وإعادة تركيب المياه
52,920	غرامات مختلفة
9,342,609	إيرادات المياه
142,360	رسوم اشتراكات شبكة الصرف الصحي
2,560,136	ضرائب الصرف الصحي (كسح + شبكة)
1,783,762	تبرع من مصلحة مياه بلديات الساحل - (أ)
4,486,258	
13,828,867	إيرادات المشاريع الربحية



إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

12. عوائد مشاريع ربحية ... " تتمه "

أ. يتكون تبرع من مياه بلديات الساحل البالغ 1,783,762 شيقل جديد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مما يلي:

المبلغ	مصاريف تشغيلية	مصاريف مشاريع ربحية
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
461,976	461,976	---
253,298	---	253,298
164,653	---	164,653
225,206	---	225,206
233,507	---	233,507
245,851	---	245,851
129,631	---	129,631
37,100	37,100	---
32,540	32,540	---
1,783,762	531,616	1,252,146
ايضاح 14	ايضاح 15	

13. أنشطة تطويرية إنمائية

المشروع	الممول	2015
مشروع صيانة مرافق ومنشآت البلدية	صندوق تطوير وقراض البلديات	176,255
استكمال إنشاء المسلخ	قطر الخيرية	724,910
بركة حي الأمل	مصلحة مياه الساحل	301,050
شبكة الصرف الصحي بطن السمين	مصلحة مياه الساحل	1,308,026
رصف الجزء الجنوبي من شارع (41) مقابل الهلال الأحمر	بكدار	498,748
تطوير وتأهيل طرق بمركز المدينة	صندوق تطوير وقراض البلديات	337,406
إعادة تأهيل شبكات مياه أضرار الحرب	Caritas	31,484
إنشاء 3 آبار مياه (السلام، عيه، الشرقي)	مصلحة مياه الساحل	152,160
إيرادات تطويرية إنمائية - ايضاح رقم (16)		3,530,039

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

14. مصاريف تشغيلية

2015	
شيقل جديد	
	مصاريف الإدارة العامة
	رواتب وأجور وملحقاتها
9,323,715	الرواتب والأجور الأساسية
16,579	أجور إضافية
1,175,143	عمال ودورات مؤقتين
1,001,369	تامين ومعاشات الموظفين 12.5% - إيضاح رقم (8)
514,966	حقوق عمالية
90,082	مصاريف تأمينات (حريق-سيارات-إصابات عمل)
167,024	مكافآت وحوافز (للمجتهدين)
88,708	راتب رئيس البلدية
210,700	مكافأة أعضاء المجلس البلدي
12,588,286	مجموع الرواتب والأجور وملحقاتها
	مصاريف إدارية وعمومية وتشغيلية
84,133	بريد وهاتف
55,699	قرطاسية ومطبوعات
129,017	ضيافة وتشريفات
59,394	أجور إعلان ودعاية
39,504	المصاريف القضائية
227,117	استئجار أملاك لصالح البلدية
432,018	أجور التنقل والسفر
59,991	عمولات بنكية وإيرادات مستردة
13,166	أثاث ومفروشات وصيانتها
152,227	آلات مكتب وحواسيب وصيانتها
21,535	مصاريف متنوعة
83,438	أتعاب تحصيل فواتير ومستحقات بلدية
3,254,231	استهلاك ممتلكات البلدية من الكهرباء – إيضاح رقم (9)
642,442	فوائد تأخير هيئة التقاعد - إيضاح رقم (8)
5,253,912	مجموع مصاريف إدارية وعمومية وتشغيلية
17,842,198	مجموع مصاريف الإدارة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 ديسمبر 2015

14. مصاريف تشغيلية ... " تتمه "

2015	
شقل جديد	مصاريف السلامة العامة
	مصاريف إدارية وعمومية
54,129	ألبسة ومستلزمات عمال
10,743	صيانة عامة وتصليلات
140	لوازم صحية للمسلخ
65,012	مجموع مصاريف إدارية وعمومية
	مصاريف تشغيلية
550	مكافحة الملاريا وداء الكلب
3,174,150	مصاريف التنظيفات
1,988	صيانة المجاري والمراحيض
14,385	مبيدات حشرية
44,285	طوارئ الشتاء
3,235,358	مجموع مصاريف تشغيلية
3,300,370	مجموع مصاريف السلامة العامة
	مصاريف الأشغال العامة والميكانيكا
	مصاريف تشغيلية
25,020	صيانة الشوارع والأرصفة
10,682	العدد والأدوات
4,986,693	زيت ومحروقات
675,344	قطع غيار السيارات وصيانتها
158,605	صيانة أملاك البلدية
130	صيانة الإشارات المرورية والإرشادية
548,580	تعويضات فتح شوارع
72,975	الرفع المساحي ومعالجة البلوكات
6,478,029	مجموع مصاريف الأشغال العامة والميكانيكا

إيضاحات حول البيانات المالية

31 ديسمبر 2015

14. مصاريف تشغيلية " تتمه "

2015	
شقل جديد	الحضارية والثقافية مصاريف الخدمات
	مصاريف تشغيلية حضارية وثقافية
36	لوازم المكتبة
4,260	أنشطة ثقافية وتعليمية
4,296	مجموع مصاريف تشغيلية حضارية
55,171	مصاريف تشغيلية الحدائق
59,467	مجموع المصاريف الحضارية والثقافية مصاريف الخدمات
27,680,065	اجمالي المصاريف التشغيلية للبلدية

تتضمن المصاريف التشغيلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مبلغ 6,726,453 شقل جديد مصروفات ومساعدات عينية من الغير متبرع بها بيانها كالتالي:

شقل جديد	ايضاح رقم	
813,870	11، ج	تبرعات ومساعدات من صندوق تطوير وتمويل البلديات
4,799,367	11، د	تبرعات من خلال وكالة غوث اللاجئين
581,600	11، د	تبرعات من UNDP
531,616	12، أ	تبرعات من مصلحة مياه بلديات الساحل
6,726,453		مصاريف تشغيلية ممولة من الغير

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

15. مصاريف مشاريع ربحية

وهي تتمثل في مصاريف في مصاريف قطاع المياه والصرف الصحي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 بيانها كالتالي:

2015	
3,225,307	رواتب وأجور
338,878	تأمين ومعاشات الموظفين 12.5% -إيضاح رقم (8)
<b>3,564,185</b>	رواتب وأجور وملحقاتها
	مصاريف تشغيلية
292,403	زيت ومحروقات
131,421	صيانة الماتورات والمضخات
303,511	صيانة شبكة المياه
6,417	مكافأة لجنة سرقة المياه
245,851	تعقيم وتطهير المياه
4,673,593	أثمان الكهرباء لمحطات ضخ المياه – إيضاح رقم (9)
165,604	صيانة وتشغيل الآبار ومحطات النحلية
4,750	مكب الصرف الصحي
259,460	شبكة الصرف الصحي وصيانتها
<b>6,083,010</b>	مجموع مصاريف تشغيلية
<b>9,647,195</b>	مجموع مصاريف مشروع المياه والصف الصحي
	مصاريف تشغيلية
39,850	صيانة شبكة الكهرباء – (أ)
398,593	المياه والصرف الصحي/مساهمة البلدية في مصاريف مصلحة مياه بلديات الساحل
438,443	مجموع مصاريف مشروع الكهرباء
<b>10,085,638</b>	اجمالي مصاريف المشاريع الربحية

تتضمن المصاريف التشغيلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مبلغ 6,726,453 شيقل جديد مصروفات ومساعدات عينية من الغير متبرع بها ببيانها كالتالي:

شيقل جديد	ايضاح رقم	
34,208	11، ج	تبرعات ومساعدات من صندوق تطوير وتمويل البلديات
39,075	11، د	تبرعات من خلال وكالة غوث اللاجئين
1,252,146	12، أ	تبرعات من مصلحة مياه بلديات الساحل
<b>1,325,429</b>		مصاريف تشغيلية ممولة من الغير

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

16. مصاريف مشاريع تطويرية إنمائية

2015	الممول	مشاريع ممولة من الغير
شيقل جديد		
176,255	صندوق تطوير وقراض البلديات	مشروع صيانة مرافق ومنشآت البلدية
724,910	قطر الخيرية	استكمال إنشاء المسلخ
301,050	مصلحة مياه الساحل	بركة حي الأمل
1,308,026	مصلحة مياه الساحل	شبكة الصرف الصحي بطن السمين
498,748	بكدار	رصف الجزء الجنوبي من شارع (41) مقابل الهلال الأحمر
337,406	صندوق تطوير وقراض البلديات	تطوير وتأهيل طرق بمركز المدينة
31,484	Caritas	إعادة تأهيل شبكات مياه أضرار الحرب
152,160	مصلحة مياه الساحل	إنشاء 3 أبار (السلام، عيه، الشرقي)
3,530,039		مشاريع ممولة من الغير-راجع الإيرادات
		مشاريع ممولة ذاتيا
431,900	تمويل ذاتي من البلدية	مشروع انشاء كراج البلدية (تمويل ذاتي)
3,961,939		مجموع المصاريف التطويرية (الإنمائية)

جرى خلال عام 2014 تنظيم سند اتفاق بذلك بين كل من وزارة الداخلية والأمن الوطني ووزارة الحكم المحلي لصالح البلدية، وتعمل البلدية على استكمال توثيق حق استغلال هذه الأرض لصالح البلدية وفقا لذلك الاتفاق مع الجهات المختصة بالسلطة الوطنية الفلسطينية قامت بموجبه وزارة الداخلية والأمن الوطني بإخلاء قطعة الأرض المجاورة للبلدية والبالغ مساحتها حوالي 11 دونما للانتفاع بها من قبل البلدية وذلك لإنشاء كراج عام كمشروع استثماري للبلدية مقابل قيام البلدية بدفع مبلغ وقدره 1,398,900 شيقل جديد (قيمة مبلغ 387,000 دولار أمريكي) على دفعات ولمرة واحدة تم دفعها جميعا بموجب شيكات مسحوبة على أحد البنوك الوطنية خلال العامين 2014 و2015 ويمثل مبلغ 431,900 شيقل جديد (ما يعادل قيمة مبلغ 120,000 دولار أمريكي) المبلغ الذي تم دفعه خلال عام 2015.



إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2015

17. الأثر المتراكم للشروع في التحول الى أساس الاستحقاق على عجز موجودات كما في 1 يناير 2015

يتمثل الأثر المتراكم للشروع في التحول الى أساس الاستحقاق على حساب عجز موجودات 1 يناير 2015 والبدء في التحول إلى تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي حيث تم إثبات عدد من بنود الإيرادات والرسوم مستحقة التحصيل والتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي بدلاً من الأساس النقدي المحاسبي الذي كان متبعاً في السنوات السابقة على النحو التالي:

المبلغ	
شيقل جديد	
27,651,342	صافي حسابات إيرادات والرسوم مستحقة التحصيل – إيضاح رقم (4)
8,273,730	تعديل حساب وزارة المالية – إيضاح رقم (5)
<u>35,925,072</u>	مجموع موجودات تم إثباتها 1 يناير 2015
	إثبات التزامات في 1 يناير 2015
(4,302,582)	فوائد تأخير مستحقة لهيئة التقاعد الفلسطينية - إيضاح رقم (8)
<u>(76,708,642)</u>	مستحقات شركة توزيع كهرباء محافظات غزة – إيضاح رقم (9)
	التزامات مختلفة
(1,476,069)	مستحقات تعويضات فتح شوارع
(125,105)	مستحقات سلطة الأراضي
(476,925)	مستحقات وزارة الأوقاف
(3,703,864)	مستحقات مجلس النفايات الصلبة
(59,000)	مستحقات شركة كويك (ميرس)
(258,845)	مستحقات إيجار أرض القصيلة
2,126,324	شطب التزامات - أمانات بناء مؤقت وبدل فرز
<u>(3,973,484)</u>	مجموع مستحقات مختلفة - إيضاح رقم (10)
<u>(84,984,708)</u>	مجموع الالتزامات المفيدة في 1 يناير 2015
<u>(49,059,636)</u>	صافي عجز الموجودات – التزامات

18. القضايا والدعاوي

وفقاً لإدارة البلدية ومستشارها القانوني فإنه في 31 ديسمبر 2015 يوجد قرابة 20 قضية تظهر البلدية فيها مدعى عليها وهي تتعلق بتعويضات المواطنين وتبلغ قيمة تلك الدعاوي حوالي 29 مليون شيقل جديد في حين تقدر إدارة البلدية ومستشارها القانوني القيمة المتوقعة لتلك التعويضات بما لا يزيد عن حوالي 4 مليون شيقل جديد غير مستدرك لها بشكل كاف في البيانات المالية.

## 19. إدارة المخاطر

### ■ مخاطر التشغيل

تقوم البلدية بتمويل مصاريف الأنشطة المختلفة وتسديد التزاماتها من الإيرادات والتبرعات التي تحصل عليها، تعتقد إدارة البلدية أن مستوى التمويل لسنة 2016 سوف يكون بنفس المستوى للسنوات السابقة وأنها بإمكانها تغطية كافة مصاريفها وتسديد كافة التزاماتها من الإيرادات والتبرعات، كما تعتقد الإدارة بأن الظروف السياسية والاقتصادية السائدة في المنطقة لن تؤثر على عملياتها بشكل مادي على الرغم من عجز الموجودات الظاهر في بيان المركز المالي والذي يتعلق معظمه في التزامات البلدية تجاه السلطة الوطنية.

### ■ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان للبلدية تقتنر أساساً بالأموال النقدية السائلة وحسابات القبض. إن مخاطر الائتمان للبلدية محدودة نظراً لقيام إدارة البلدية بإيداع أموالها النقدية في مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية، وتظهر حسابات القبض بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد، والمقدر من قبل إدارة البلدية اعتماداً على خبراتهم التراكمية والظروف الاقتصادية السائدة.

### ■ مخاطر معدل الفائدة

تزداد مخاطر معدلات الفائدة من خلال احتمالية التغيرات في معدلات السوق والذي من الممكن أن يؤثر على قيمة الأصول الحاملة للفوائد. تحافظ الإدارة على مراقبة الترددات في معدلات الفائدة في كل عملة على حدا بهدف تعظيم المنفعة من خلال الأوضاع المختلفة.

### ■ مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من أن تغير أسعار الصرف قد يؤثر سلباً على قيمة الموجودات أو المطلوبات. في حال لم تقم البلدية في التحوط للمخاطر التي قد يتعرض لها من جراء ذلك عن طريق المشتقات المالية. تقوم الإدارة بتوزيع موجوداتها المالية السائلة على العملات التي تستخدمها في التشغيل لتقليل أي خسارة محتملة من جراء تذبذب أسعار العملات.

### ■ الأدوات المالية والقيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ بيان المركز المالي.