

السلطة الوطنية الفلسطينية
وزارة الحكم المحلي
بلدية خان يونس

البيانات المالية
وتقرير المدقق المستقل للسنة
المنتهية في 31 ديسمبر 2018

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية
محاسبون قانونيون



السلطة الوطنية الفلسطينية
وزارة الحكم المحلي
بلدية خان يونس

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
تقرير المدقق المستقل	1	-
بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018	5	(أ)
بيان الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	6	(ب)
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	7	(ج)
إيضاحات حول البيانات المالية	8 - 19	-

تقرير المدقق المستقل

المحترمين

السادة/ رئيس وإعضاء المجلس البلدي

بلدية خان يونس

خان يونس - فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لبلدية خان يونس المبينة في الصفحات من 5 إلى رقم 19 ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018 وبيان الإيرادات والمصروفات وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

باستثناء تأثير ما هو وارد في أساس الرأي المتحفظ إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية للمركز المالي للبلدية كما في 31 ديسمبر 2018، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأساس الاستحقاق المعدل.

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.

أمور أخرى

إن الأرصدة الافتتاحية مدققة من قبل مدقق حسابات آخر حيث أصدر تقرير متحفظ بتاريخ 5 أغسطس 2018.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم إدارة البلدية بتكوين مخصص لمواجهة أعباء الدعاوى القانونية المرفوعة ضدها البلدية في حال خسارة الدعاوى أمام المحاكم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 حيث بلغت قيمة الدعاوى المرفوعة (29,979,394) شيكلاً كما هو موضح في إيضاح (18).

- لم تقم إدارة البلدية بإدراج الممتلكات والمعدات في الحسابات المالية حيث تم معاملتها كمصروفات رأسمالية ويتم إقفالها في نهاية كل سنة مالية في بيان الإيرادات والمصروفات حتى نهاية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

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.

أمر التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني كانت الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حول تلك القوائم المالية، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور باستثناء تأثير ما هو وارد في أساس الرأي المتحفظ فأننا لم نجد أموراً أخرى نعتبرها أمور تدقيق رئيسية.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسئولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير الإدارة وتقرير لجنة التدقيق وأية معلومات أخرى مطلوبة بموجب قانون رقم (1) لسنة 1997 بشأن الهيئات المحلية الفلسطينية ذات الصلة الأخرى، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات والتي من المتوقع أن تصبح متاحة لنا بعد ذلك التاريخ.

لا تتضمن المعلومات الأخرى القوائم المالية وتقريرنا حولها، كما أن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، حيث أننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بهذا الشأن. فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بالتدقيق، أو إذا احتوت على أخطاء جوهريّة. استناداً للعمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، وإذا توصلنا إلى أنه يوجد أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة وليس لدينا أي ملاحظات حولها.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وتشمل هذه المسؤولية الاعتماد على الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة سواء كانت ناشئة من احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية مأخوذة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا حولها الذي يتضمن رأينا الفني. إن التأكيد المعقول هو إعطاء درجة عالية من الثقة، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ 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 القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه القوائم المالية.

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

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

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

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 لم تقع خلال السنة المالية مخالفات للأحكام والتشريعات أو لمتطلبات قانون رقم (1) لسنة 1997 بشأن الهيئات المحلية الفلسطينية باستثناء تأثير ما هو وارد في أساس الرأي المتحفظ على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط البلدية أو في مركزها المالي.

فقرة توكيدية

- إن البلدية تحقق عجزاً في صافي الأصول منذ عدة سنوات بلغت قيمته التراكمية في 31 ديسمبر 2018 مبلغ (99,516,236) شيك حتى ذلك التاريخ وإن استمرارية البلدية وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها مرهون باستمرار توفير التمويل اللازم لها من قبل السلطة الوطنية الفلسطينية والجهات المانحة الخارجية وتفعيل عملية تحصيل الذمم المدينة الراكدة منذ سنوات، هذا ولم ينتمى إلي علمنا ما يثير الشكوك حول استمرارية دعم السلطة والجهات المانحة الخارجية وبالتالي استمرارية البلدية.

إن المفوض عن تدقيق حسابات البلدية والذي قام بالتوقيع على تقرير مدقق الحسابات المستقل هو المدير التنفيذي منير محمد "علي حسن"

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

ترخيص رقم 97/251



طلال أبوغزاله وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
شركة مسجلة

منير محمد "علي حسن"

محاسب قانوني ترخيص رقم 2003/130

غزة في 1 فبراير 2019

السلطة الوطنية الفلسطينية

وزارة الحكم المحلي

بلدية خان يونس

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018 بيان (أ)

(العملة : شكيل جديد)

31 ديسمبر		إيضاح	
2017	2018		
<u>الأصول</u>			
854,849	1,092,867	3	النقد والنقد المعادل
19,922,557	27,569,931	4	إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل بالصافي
23,484,796	96,699	5	سلف وزارة المالية
1,308,628	1,135,497	6	مخزون
1,231,878	1,043,084	7	حسابات مدينة أخرى
46,802,708	30,938,078		مجموع الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات</u>			
536,238	795,188	8	بنوك دائنة
30,025,055	32,449,557	9	أمانات هيئة التقاعد الفلسطينية
99,280,953	80,243,416	10	شركة توزيع الكهرباء محافظات غزة
12,691,766	16,966,153	11	ذمم وحسابات الدفع المختلفة
142,534,012	130,454,314		مجموع الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
(82,867,021)	(95,731,304)		صافي الأصول كما في بداية السنة
(14,841,414)	(2,467,313)		صافي أصول السنة - بيان (ب)
1,977,131	(1,317,619)		تعديلات سنوات سابقة
(95,731,304)	(99,516,236)		صافي الأصول كما في نهاية السنة
46,802,708	30,938,078		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

السلطة الوطنية الفلسطينية

وزارة الحكم المحلي

بلدية خان يونس

بيان الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بيان (ب)

(العملة : شكيل جديد)

31 ديسمبر		إيضاح	
2017	2018		
<u>الإيرادات</u>			
27,474,200	27,738,782	12	منح وإيرادات أنشطة تشغيلية
18,998,848	16,141,968	13	منح وعوائد مشاريع ربحية
6,752,253	1,903,683	14	أنشطة تطويرية إنمائية
53,225,301	45,784,433		مجموع الإيرادات
<u>المصروفات</u>			
31,334,200	29,313,713	15	مصاريف تشغيلية
7,954,210	5,610,253	16	مصاريف مشاريع ربحية
6,862,499	1,903,683	17	مصاريف مشاريع تطويرية إنمائية
8,621,563	2,597,827		خصم مسموح به
12,977,089	8,435,618	1-4	مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
317,154	390,652		فروق عملات
68,066,715	48,251,746		مجموع النفقات
(14,841,414)	(2,467,313)		صافي أصول السنة - بيان (أ)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

السلطة الوطنية الفلسطينية

وزارة الحكم المحلي

بلدية خان يونس

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بيان (ج)

(العملة : شيكل جديد)

31 ديسمبر		
2017	2018	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(14,841,414)	(2,467,313)	صافي أصول السنة
		تعديلات لمطابقة صافي أصول السنة مع صافي التدفقات النقدية
		من الأنشطة التشغيلية
6,672,887	(7,647,374)	التغير في إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل بالصافي
(5,296,914)	23,388,097	التغير في سلف وزارة المالية
(1,308,628)	173,131	التغير في المخزون
(370,074)	188,794	التغير في مدينة أخرى
536,238	258,950	التغير في بنوك دائنة
2,397,567	2,424,502	التغير في أمانات هيئة التقاعد الفلسطينية
7,184,421	(19,037,537)	التغير في شركة توزيع الكهرباء محافظات غزة
1,081,470	4,274,387	التغير في ذمم وحسابات الدفع المختلفة
(3,944,447)	1,555,637	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,977,131	(1,317,619)	التغيرات في صافي الأصول في بداية السنة
1,977,131	(1,317,619)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(1,967,316)	238,018	صافي التدفقات النقدية المحققة خلال السنة
2,822,165	854,849	النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
854,849	1,092,867	النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة - بيان (أ) - إيضاح (3)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

السلطة الوطنية الفلسطينية

وزارة الحكم المحلي

بلدية خان يونس

إيضاحات حول البيانات المالية

(العملة : الشيكال الجديد)

1. معلومات عامة

تأسست بلدية خان يونس عام 1917م، وقد عملت منذ ذلك الحين على تقديم الخدمات الأساسية والتخطيط العام للمدينة وتصميم وشق وتعبيد الطرق وصيانتها وإنارة الشوارع والمحافظة على نظافتها وتمديد شبكات المياه والصرف الصحي، وتشجير الطرقات وإنشاء الأسواق العامة والحدائق والمنتزهات والمكتبات العامة والمراكز الثقافية والمنشآت الرياضية.

رؤية البلدية:

"خان يونس مدينة عصرية جاذبة للسياحة والاستثمار ذات أصالة وترنو إلى التنمية المستدامة"

الأهداف:

1. تطوير البنية التحتية للطرق ورفع كفاءة بنية المواصلات والمرور .
2. تحسين منظومة الصرف الصحي وتطوير نظام لجمع مياه الأمطار والمرافق والشبكات.
3. تطوير نظام إدارة النفايات الصلبة ورفع مستوى النظافة.
4. تعزيز الوعي بالخدمات الأساسية ومفهوم الملكية العامة.
5. تحسين البيئة التعليمية للمدارس ورياض الأطفال ورفع مستوى الخدمات الصحية.
6. زيادة الاهتمام بالمناطق الخضراء والمنتزهات وتطوير بنية السياحة والاستثمار ودعم النشاط الثقافي .
7. تمكين القطاعات الشبابية والمهشمة وتحسين بيئة ذوي الإعاقة وتطوير برامج المرأة والطفل والرياضة.
8. تشجيع الشراكة بين القطاعات الثلاث (الحكومي، الخاص، المؤسسات) وتوفير بيئة استثمارية، بالإضافة إلى تشجيع المشاريع الصغيرة.
9. استكمال البنية التخطيطية للمدينة وتطوير مركز المدينة ونظم المعلومات الجغرافية.
10. تعزيز مفهوم الحكم الرشيد وتحسين آلية الاتصال والتواصل مع الجمهور وبناء قدرات الموظفين

2- أهم السياسات المحاسبية

1-2 الإطار العام لإعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

2-2 أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية استنادا إلى مبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المعدل.

2-3 العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية بالعملة التي تستخدمها البلدية وهي الشيكال الجديد وتحول التعاملات التي تتم بعملات أخرى إلى الشيكال الجديد حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث المعاملات وفي تاريخ كل بيان مالي يتم تحويل الأرصدة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الشيكال جديد حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي ويتم الاعتراف بالفروقات الناتجة في بيان الإيرادات والمصروفات ويتم تقييم سعر الدولار كما يلي:-

- دولار أمريكي = 3.76 شيكل جديد.

- دينار أردني = 4.90 شيكل جديد.

2-4 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تحميل المشتريات من الممتلكات والآلات والمعدات على بند المصروفات الرأسمالية في نفس سنة الشراء وتدرج في بيان الإيرادات والمصروفات لنفس السنة وفقاً للأساس المحاسبي المستخدم في البلدية وتثبت في سجلات العهدة المخصصة لهذا الغرض.

2-5 السلفيات

وهي المبالغ المستحقة لصالح بلدية خان يونس على الغير ويتمثل هذا البند في مستحقات البلدية على وزارة المالية ومستحقات البلدية كذلك على الموظفين والمتمثلة في صرف سلفيات لهم.

2-6 الأمانات العامة

وهي المبالغ التي يتم تحصيلها من الجمهور أو من موظفي البلدية لغرض الحصول على خدمات البلدية مثل (أمانات تنظيم البناء - الضرائب - الرسوم للحصول على الخدمات - أخرى).

2-7 النقد والنقد المعادل

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية يتم اعتبار النقد والشيكات في الصندوق ولدى البنوك والودائع الثابتة التي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها كنقدية أو ما يعادلها.

2-8 الإيرادات والمصروفات

. يتم الاعتراف بالإيرادات حين حدوثها.

. يتم الاعتراف بالمصروفات وقت حدوثها ويتم إثباتها بالسجلات المحاسبية شاملة لضريبة القيمة المضافة كمستحقات للمودين باستثناء الرواتب يتم قيدها عند إستحقاقها ويتم تحميلها على بند أمانات متأخرات الرواتب.

2-9 إيرادات الرسوم مستحقة التحصيل

تظهر إيرادات الرسوم مستحقة التحصيل (الذمم المدينة) بالصافي بعد تنزيل مخصص لتلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها.

3- النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر		
2017	2018	
		<u>النقد لدى البنوك</u>
5,739	5,179	النقد لدى البنوك - شيكل
12,138	1,598	النقد لدى البنوك - دولار أمريكي
789,972	1,007,729	النقد لدى البنوك - دينار أردني
807,849	1,014,506	مجموع النقد لدى البنوك
		<u>شيكات برسم التحصيل</u>
47,000	78,361	شيكات برسم التحصيل - شيكل
854,849	1,092,867	المجموع - بيان (أ)

4- إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل - بالصادف

31 ديسمبر		
2017	2018	
125,424,798	141,507,790	إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل
(105,502,241)	(113,937,859)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح رقم 4-1)
19,922,557	27,569,931	المجموع - بيان (أ)

4- 1 تتمثل حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

31 ديسمبر		
2017	2018	
92,525,152	105,502,241	رصيد 1/1
12,977,089	8,435,618	إضافات خلال السنة
105,502,241	113,937,859	المجموع - إيضاح رقم (4)

تقوم إدارة البلدية بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بواقع 100% لأكثر من ثلاثة سنوات وواقع 30 % لآخر ثلاثة سنوات مالية وذلك حسب السياسات المالية الخاصة في البلدية.

5- حساب وزارة المالية

31 ديسمبر		
2017	2018	
18,187,882	23,484,796	رصيد 1/1
5,296,914	5,659,076	إضافات خلال السنة
-	(27,409,655)	تسويات مع شركة توزيع الكهرباء *
-	(1,637,518)	تسويات متنوعة
23,484,796	96,699	المجموع - بيان (أ)

قامت إدارة البلدية (مساهمة في شركة توزيع الكهرباء) بعمل تسوية مالية مع وزارة المالية (مساهمة من خلال سلطة الطاقة الفلسطينية) بخصوص ذمة البلدية لدى شركة توزيع الكهرباء عن سنوات مالية سابقة حيث تم تخفيض ذمة وزارة المالية بقيود التسويات وقد تم تخفيض الذمة الدائنة على البلدية لدى شركة توزيع الكهرباء محافظات غزة.

31 ديسمبر		6- المخزون
2017	2018	
		<u>مخزون الوقود</u>
136,241	61,214	سولار
15,508	1,098	بنزين
151,749	62,312	مجموع مخزون الوقود
		<u>مخزون قطع الغيار</u>
482,235	462,769	قطع غيار السيارات
168,671	114,647	مواد الصيانة
138,743	224,342	مواد صيانة شبكات مياه الصرف الصحي
142,100	139,112	مواد وعدد النظافة
77,005	67,439	زيوت
148,125	64,876	مواد وأدوات أخرى
1,156,879	1,073,185	مجموع مخزون قطع الغيار
1,308,628	1,135,497	المجموع - بيان (أ)

تم جرد وتقييم المخازن بمعرفة إدارة البلدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

7- حسابات مدينة أخرى

31 ديسمبر		
2017	2018	
128,634	141,980	أرصدة مدينة متنوعة
668,217	393,130	سلف موظفين
435,027	450,974	مصرفوف إستئجار أرض مدفوعة مقدماً *
-	57,000	سلف الحكم المحلي
1,231,878	1,043,084	المجموع - بيان (أ)

* يتمثل مصرفوف إستئجار أرض مدفوعة مقدماً في قيمة إيجار قطعة الأرض المستأجرة من سلطة الأراضي لمدة 11 سنة لصالح بلدية خانيونس بناءً على قرار مجلس الوزراء الصادر بجلسة رقم 340 بتاريخ 6 مايو 2014 والذي يفيد تخصيص قسيمة رقم (2) من قطعة رقم (88) بمساحة (1400) متر مربع لإنشاء مشروع إستثماري للبلدية (سوق للثريات) بقيمة إيجار 1% من قيمة الأرض وفقاً لما رُود في كتاب سلطة الأراضي.

8- بنوك دائنة

31 ديسمبر		
2017	2018	
536,238	700,206	البنك الوطني الإسلامي - حساب شيكل
-	471	بنك فلسطين - حساب شيكل
-	94,481	البنك الوطني الإسلامي - حساب دولار
-	30	البنك الإسلامي العربي - حساب دينار
536,238	795,188	المجموع - بيان (أ)

9- هيئة التقاعد الفلسطينية

31 ديسمبر		
2017	2018	
27,627,488	30,025,055	رصيد 1/1
625,141	922,362	فوائد تأخير على توريد الاشتراكات
1,772,426	1,502,140	صافي الإضافات خلال السنة
30,025,055	32,449,557	المجموع - بيان (أ)

10- شركة توزيع كهرباء محافظات غزة

31 ديسمبر	
2017	2018
92,096,532	99,280,953
7,184,421	8,463,219
-	(27,500,756)
99,280,953	80,243,416

رصيد 1/1

صافي الإضافات خلال السنة

دفعات / تسويات

المجموع - بيان (أ)

11- ذمم وحسابات دائنة أخرى

31 ديسمبر	
2017	2018
4,175,138	3,880,483
3,510,925	3,785,090
540,896	655,266
406,551	269,925
141,890	584,120
202,338	312,724
139,700	277,901
54,546	3,136,191
1,263,372	1,727,382
2,256,410	2,337,071
12,691,766	16,966,153

مجلس الخدمات المشترك لإدارة النفايات الصلبة

تعويضات فتح شوارع مستحقة

مستحقات وزارة الأوقاف

حساب مصلحة مياه بلديات الساحل

ذمم الموردين

إيجار أرض القصيلة المستحق

أرصدة دائنة متنوعة

الرواتب والأجور وملحقاتها المستحقة

تأمين بناء وأخرى

أمانات متنوعة للغير

المجموع - بيان (أ)

12- منح وإيرادات أنشطة تشغيلية

31 ديسمبر

2017	2018	
538,774	1,046,854	تبرعات ومساعدات صندوق إقراض الهيئات المحلية
1,577,773	2,337,908	تبرعات المجتمع المحلي
1,858,778	1,935,493	ضريبة أملاك
5,357,350	2,818,791	رسوم رخص البناء العادية
950,000	2,098,000	رسوم أسواق الخضار والفواكه
990,050	1,146,292	رسوم رخص باعة متجولين
285,700	254,603	رسوم رخص حرف وصناعات
106,948	202,126	رسوم رخص يافطات
22,308	267,692	رسوم سوق السمك والطيور
4,271,363	4,563,398	رسوم النفائات
380,000	336,917	رسوم مواقف السيارات
439,471	238,609	رسوم تصديق شهادات
311,099	329,482	رسوم مكافحة الفئران والحشرات
13,410	14,330	رسوم إزالة النفائات
34,234	46,813	رسوم غرامات على المواطنين
890,545	1,095,379	رسوم متنوعة
4,566,421	4,131,866	رسوم النقل على الطرق
1,876,950	2,161,967	رسوم ضريبة حرف وصناعات
285,110	87,800	رسوم غرامات محاكم
2,703,127	2,602,390	رسوم إيجارات أملاك ومرافق البلدية
14,789	22,072	رسوم إعلان عطاءات
27,474,200	27,738,782	المجموع - بيان (ب)

13- منح وعوائد مشاريع ربحية

31 ديسمبر		
2017	2018	
10,385,201	12,127,526	مياه بالعداد
53,082	77,650	إيراد مياه محلاه
519,158	167,053	رسوم اشتراك في شبكة المياه
91,200	48,470	غرامات مختلفة
1,557,830	47,052	إيرادات متفرقة رسوم قطع وإعادة تركيب المياه
3,901,938	3,674,217	رسوم خدمات شبكة الصرف الصحي
2,490,439	-	تبرعات من مصلحة مياه بلديات الساحل
18,998,848	16,141,968	المجموع - بيان (ب)

14- أنشطة تطويرية إنمائية

31 ديسمبر 2018		المشروع
مساهمة المانحين	الممول	
1,903,683	صندوق إقراض البلديات	مشروع إعادة تأهيل شارع رقم 125 مراحله أولى
1,903,683		المجموع - بيان (ب)

31 ديسمبر		15- مصاريف تشغيلية
2017	2018	
		<u>رواتب وأجور وملحقاتها</u>
13,539,344	13,555,922	الرواتب والأجور الأساسية
10,401	8,104	أجور إضافية
1,599,191	1,879,155	عمال مؤقتين
1,382,236	1,372,889	تأمين ومعاشات الموظفين 12%
133,602	129,256	حقوق عمالية
126,960	89,989	مكافآت وحوافز (للمجتهدين)
96,000	120,000	راتب رئيس البلدية
84,900	77,233	مكافأة أعضاء المجلس البلدي
16,972,634	17,232,548	مجموع رواتب وأجور وملحقاتها
		<u>مصاريف إدارية و عمومية وتشغيلية</u>
71,983	60,401	بريد وهاتف
46,730	28,946	قرطاسيه ومطبوعات
177,724	118,599	ضيافة وتشريفات
167,070	41,772	أجور إعلان ودعاية
87,366	39,510	المصاريف القضائية
209,290	237,850	استئجار أملاك لصالح البلدية
529,618	438,113	أجور التنقل والسفر
26,758	64,722	مصاريف تأمينات
25,517	48,882	عمولات بنكية
87,299	24,124	أثاث ومفروشات وصيانتها
243,350	146,840	آلات مكتب وحواسيب وصيانتها
67,324	125,476	ألبسة ومستلزمات عمال
24,480	62,310	نفقات التنظيف
56,357	10,533	مصاريف متنوعة
53,437	63,204	أتعاب تحصيل فواتير ومستحقات بلدية
1,215,086	261,977	استهلاك ممتلكات البلدية من الكهرباء
625,141	922,362	فوائد تأخير هيئة التقاعد الفلسطينية
3,714,530	2,695,621	مجموع مصاريف إدارية و عمومية وتشغيلية

تابع : المصاريف التشغيلية

31 ديسمبر		
2017	2018	
		<u>مصاريف السلامة العامة</u>
2,601,220	2,541,978	مصاريف التنظيفات
36,959	16,814	مبيدات حشرية وأخرى
48,402	62,673	طوارئ الشتاء
2,686,581	2,621,465	مجموع مصاريف السلامة العامة
		<u>مصاريف التشغيلية العامة</u>
2,895,367	2,895,367	كهرباء وإنارة الشوارع
2,505,456	249,449	تعويضات فتح شوارع
1,072,134	2,173,469	زيوت ومحروقات
587,710	482,425	قطع غيار السيارات
563,835	849,212	صيانة أملاك البلدية وصيانة أخرى
234,706	46,028	العدد وأدوات
7,859,208	6,695,950	مجموع مصاريف التشغيلية العامة
		<u>مصاريف حضارية وثقافية</u>
88,977	55,566	مصاريف تشغيلية للحدائق
12,270	12,563	أنشطة ثقافية وتعليمية
101,247	68,129	مجموع مصاريف حضارية وثقافية
31,334,200	29,313,713	المجموع - بيان (ب)

16- مصاريف مشاريع ربحية

31 ديسمبر		
2017	2018	
2,394,151	86,252	زيوت ومحروقات
935,153	596,017	صيانة شبكة المياه
249,589	171,632	مصاريف تعقيم مياه الشرب
3,858,187	4,397,826	أثمان الكهرباء لمحطات ضخ المياه
517,130	358,526	صيانة شبكة الصرف الصحي
7,954,210	5,610,253	المجموع - بيان (ب)

31 ديسمبر 2018				17- مصاريف مشاريع تطويرية إنمائية	
إجمالي المصروف	مساهمة البلدية	مساهمة المانحين	الممول	المشروع	
---	---	9,605	صندوق إقراض البلديات	مشروع توريد أجهزة حاسوب	
---	---	526,116	صندوق إقراض البلديات	مشروع توريد مواد لزوم صيانة ونظافة وتوريد إطارات	
---	---	343,200	صندوق إقراض البلديات	المساهمة في دفع مستحقات مجلس النفايات الصلبة	
---	---	167,933	صندوق إقراض البلديات	مشروع توريد حاويات	
1,903,683	1,903,683	1,903,683	صندوق إقراض البلديات	مشروع إعادة تأهيل شارع رقم 125 مراحله أولى	
1,903,683	1,903,683	2,950,537		المجموع - بيان (ب)	

18- الدعاوى القانونية

بلغت قيمة الدعاوى القانونية المرفوعة ضد البلدية حسب إفادة المستشار القانوني للبلدية:.

المبالغ حسب الدعاوى	نوع الدعاوى
1,957,087	تعويضات استقطاعات شوارع - دينار
	قضايا لتعويضات غير استقطاعات شوارع
2573,137	شيك
1,047,143	دولار
3,000,000	دينار

لم تقم إدارة البلدية بتكوين مخصص لمواجهة الدعاوى القانونية المرفوعة ضدها من الغير في حال خسارة الدعاوى أمام المحاكم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

19- إدارة المخاطر

توجه إدارة البلدية وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها وأنشطتها وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر الصرف الأجنبي، مخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة.

أ- مخاطر الصرف الأجنبي

تقوم إدارة البلدية بتنفيذ معاملات بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة. وتمتلك إدارة البلدية سياسات وإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بأسعار الصرف الأجنبي.

ب- مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للبلدية. وتمتلك إدارة البلدية سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.

ت- مخاطر السيولة

يبنى مجلس إدارة البلدية إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن مجلس إدارة البلدية مسئول عن إدارة مخاطر السيولة.

20- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

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

21- عدد العاملين

بلغ عدد العاملين في البلدية خلال شهر ديسمبر 2018 (535) موظفين.

22- أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف لبعض أرقام المقارنة لتناسب و عرض البيانات للسنة الحالية.