

بلدية خان يونس
خان يونس
دولة فلسطين

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بلدية خان يونس
خان يونس- دولة فلسطين

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
19-5	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة إدارة بلدية خان يونس المحترمين
خان يونس – دولة فلسطين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لبلدية خان يونس- إيضاح رقم (1) - المشار إليها لاحقاً " البلدية " والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016 وكل من بيانات الإيرادات والمصاريف والتغيرات في عجز الموجودات، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرات (1-5) الواردة في أساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للبلدية كما في 31 ديسمبر 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للسياسات المحاسبية المصرح عنها في إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية.

أساس الرأي المتحفظ

1. كما هو مبين في السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية، فلقد شرعت إدارة البلدية خلال عام 2015 وبالتالي 2016 في تطبيق عدد من السياسات المحاسبية تم بموجبها إثبات عدد من بنود الإيرادات والرسوم مستحقة التحصيل والحسابات المتأثرة بذلك من موجودات والتزامات، ولقد بلغ صافي الأثر المتراكم للشروع في التحول الى اساس الاستحقاق المحاسبي على صافي عجز الموجودات كما في 1 يناير 2015 مبلغ 49,059,636 شيقل جديد – إيضاح رقم (16)، 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 تقم ادارة البلدية بالتخصيص للقضايا المقامة على البلدية للمطالبة بتعويضات تقدر قيمتها بما لا يقل عن حوالي 5,500,000 شيقل جديد ومبلغ 4,000,000 شيقل جديد كما في 31 ديسمبر 2016 و2015 على التوالي وفيما لو تم التخصيص لازداد عجز الموجودات بنفس المبلغ – إيضاح رقم (17).

3. لم نتسلم ردا على طلب تزويدنا بكشف حساب مباشر من شركة توزيع كهرباء محافظات غزة كما في 31 ديسمبر 2016 حيث تظهر سجلات البلدية مستحقات شركة توزيع كهرباء محافظات غزة شاملة تكلفة كهرباء إنارة شوارع محافظة خان يونس مما أدى الى ظهور زيادة في الالتزامات المقيدة في سجلات البلدية بمبلغ 30,171,777 شيقل جديد عما هو وارد في مراسلات واردة من شركة توزيع كهرباء محافظات غزة.

4. لم نتسلم ردا على طلب تزويدنا بكشف حساب مباشر، لأغراض التدقيق، من مصلحة مياه بلديات الساحل والبالغ رصيدها الدائن الدفترى مبلغ 438,012 شيقل جديد كما في 31 ديسمبر 2016.

تقرير مدقق الحسابات المستقل " تتمه "

5. لم نتسلم كشفاً بكميات الديزل التي جرى شحنها لصالح البلدية من جهات مانحة خلال عامي 2016 و 2015 لغرض مقارنتها مع الكميات الواردة في سجلات البلدية والبالغة قيمتها خلال عام 2016 مبلغ 1,362,672 شيقل جديد (لكمية 268,550 لتر) وخلال عام 2015 مبلغ 4,102,111 شيقل جديد (لكمية 786,603 لتر) سجلت كتبرعات من تلك الجهات، كما لم تقم إدارة البلدية بمجرد فعلي لمخزونها من كميات الديزل في 31 ديسمبر 2016 و 2015 والتي تُقدر قيمتها بما لا يقل عن مبلغ 600,000 شيقل جديد في نهاية عام 2016 ومبلغ 2,600,000 شيقل جديد في نهاية عام 2015، كما وان نظام الرقابة الداخلية لا يوفر رقابة كافية على معاملات الديزل وبالتالي فإننا لم نتمكن من التحقق من تلك المعاملات ورصيد المخزون كما في 31 ديسمبر 2016 و 2015.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن البلدية وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" ومتطلبات السلوك المهني الأخرى في فلسطين المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للبلدية. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات.

نعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأيانا.

أمور أخرى

دون تحفظ اضافي في رأينا حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 الوارد أعلاه فإننا نستري الاهتمام إلى ما يلي:

1. تعاني البلدية من عجز في موجوداتها يبلغ حوالي مبلغ 82 مليون شيقل جديد ومبلغ 80 مليون شيقل جديد كما في 31 ديسمبر 2016 و 2015 على التوالي وذلك 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.
2. انتهت فترة عمل اللجنة المؤقتة لإدارة بلدية خان يونس "المجلس البلدي" بتاريخ 11 أكتوبر 2015 ولم يتم التجديد لها حتى تاريخه - إيضاح رقم (1).

مسؤوليات الإدارة والقيمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية

إن الإدارة والقيمين على الحوكمة مسؤولين عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للسياسات المحاسبية المصرح عنها في إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكينها من إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة البلدية على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح حيثما كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية البلدية أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك. تُعتبر الإدارة والقيمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للبلدية.

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 "

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال، التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الاطلاع على نظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً حول قدرة البلدية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وفي حال توصلنا إلى وجود مثل هذه الحالات، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا كمدقق حسابات إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت تلك الإيضاحات غير كافية فانه يتوجب علينا تعديل رأينا تبعاً لذلك. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. مع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف أعمال البلدية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع الإدارة فيما يتعلق، على سبيل المثال لا الحصر، بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلية يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم باطلاع الإدارة ببيان يظهر امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع الأمور التي من الممكن لها ان تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

بلدية خان يونس
خان يونس - دولة فلسطين

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح	
شيقل جديد	شيقل جديد		الموجودات
2,028,338	2,822,165	3	نقد وما في حكمه
27,728,156	26,595,444	4	إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل - بالصافي
12,065,211	18,187,882	5	حساب وزارة المالية
589,491	861,804	6	حسابات مدينة أخرى
42,411,196	48,467,295		مجموع الموجودات
			المطلوبات
25,277,709	27,627,488	7	هيئة التقاعد الفلسطينية
84,636,466	92,096,532	8	شركة توزيع كهرباء محافظات غزة
12,667,379	11,610,296	9	ذمم وحسابات الدفع المختلفة
122,581,554	131,334,316		مجموع المطلوبات
(80,170,358)	(82,867,021)		عجز الموجودات

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من (1) إلى (19) من قبل إدارة بلدية خان يونس ويوقع نيابة عنها كل من:

المدير المالي

مدير عام البلدية

رئيس البلدية

إن الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (1) إلى إيضاح رقم (18) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية خان يونس
خان يونس - دولة فلسطين

بيان الإيرادات والمصاريف
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	ايضاح	إيرادات
شيقل جديد	شيقل جديد		
33,116,860	29,194,808	10	منح وإيرادات أنشطة تشغيلية
13,828,867	17,068,254	11	منح وعوائد مشاريع ربحية
3,530,039	17,223,393	12	أنشطة تطويرية انمائية
50,475,766	63,486,455		مجموع الإيرادات
			مصاريف
(28,785,993)	(25,520,418)	13	مصاريف تشغيلية
(8,979,710)	(9,107,922)	14	مصاريف مشاريع ربحية
(3,961,939)	(17,223,393)	15	مصاريف مشاريع تطويرية إنمائية
(3,290,462)	(3,905,382)		خصومات مسموح بها
(9,545,790)	(10,426,003)	4	مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(54,563,894)	(66,183,118)		مجموع المصاريف
(4,088,128)	(2,696,663)		التغير في صافي الموجودات للسنة

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من (1) إلى (19) من قبل إدارة بلدية خان يونس ويوقع نيابة عنها كل من:

المدير المالي

مدير عام البلدية

رئيس البلدية

إن الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (1) إلى إيضاح رقم (18) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية خان يونس
 خان يونس - دولة فلسطين

بيان التغيرات في عجز الموجودات
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

شيقل جديد	
(80,170,358)	عجز الموجودات كما في 31 ديسمبر 2015
(2,696,663)	التغير في صافي موجودات سنة 2016
<u>(82,867,021)</u>	عجز الموجودات كما في 31 ديسمبر 2016
(27,022,594)	عجز الموجودات كما في 31 ديسمبر 2014
(49,059,636)	الآثر المتراكم للشروع في التحول الى اساس الاستحقاق على عجز موجودات كما في 1 يناير 2015 - إيضاح رقم (16)
(76,082,230)	عجز الموجودات المعدل كما في 1 يناير 2015
(4,088,128)	التغير في صافي موجودات سنة 2015
<u>(80,170,358)</u>	عجز الموجودات كما في 31 ديسمبر 2015

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من (1) إلى (19) من قبل إدارة بلدية خان يونس ويوقع نيابة عنها كل من:

المدير المالي

مدير عام البلدية

رئيس البلدية

إن الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (1) إلى إيضاح رقم (18) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية خان يونس
خان يونس - دولة فلسطين

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	
شقل جديد	شقل جديد	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
41,210,439	58,224,183	مقبوضات الإيرادات
(37,454,613)	(57,430,356)	مصاريف مدفوعة للموردين والموظفين
3,755,826	793,827	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(1,901,624)	---	بنك دائن
1,854,202	793,827	صافي التدفقات النقدية للسنة
174,136	2,028,338	نقد وما في حكمه كما في 1 يناير
2,028,338	2,822,165	نقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر
		تسوية التغير في صافي الموجودات للسنة مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(4,088,128)	(2,696,663)	التغير في صافي الموجودات للسنة
(76,814)	1,132,712	نقص (زيادة) إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل - بالصافي
(3,662,329)	(6,122,671)	(زيادة) حساب وزارة المالية
(526,174)	(272,313)	(زيادة) حسابات مدينة أخرى
2,648,429	2,349,779	زيادة هيئة التقاعد الفلسطينية
7,927,824	7,460,066	زيادة شركة توزيع كهرباء محافظات غزة
1,533,018	(1,057,083)	(نقص) زيادة ذمم وحسابات الدفع المختلفة
3,755,826	793,827	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من (1) إلى (19) من قبل إدارة بلدية خان يونس ويوقع نيابة عنها كل من:

المدير المالي

مدير عام البلدية

رئيس البلدية

إن الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (1) إلى إيضاح رقم (18) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

1. بلدية خان يونس

الخلفية التاريخية

تأسست بلدية خان يونس 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 تأخيرها، 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 خان يونس والمركز الثقافي والمدينة الرياضية.

تدار بلدية خان يونس 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 الملقة 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 خان يونس 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 خان يونس ولقد انتهت فترة تكليفها في 11 أكتوبر 2015 ولم يتم التجديد لها حتى تاريخه.

رؤية البلدية

خان يونس مدينة ساحلية ذات بنية عمرانية حافظة للبيئة، وجامعة ما بين الحداثة والأصالة مستثمرة لطاقتها أبنائها بمشاركة فاعلة نحو تنمية مستدامة.

أهداف تنمية

- إنشاء وتحسين البنية التحتية لقطاعات الطرق والمياه والصرف الصحي.
- تطوير نظام إدارة النفايات الصلبة.
- رفع مستوى الخدمات المختلفة مع أصحاب العلاقة (تعليمية – صحية – ثقافية -رياضية).
- الاهتمام بالمساحات الخضراء والمتنزهات والسياحة والتراث.
- العمل على تنفيذ مشاريع لتنمية الاقتصاد المحلي وتحسين المناخ الاستثماري في المدينة.
- العمل على تنفيذ مشاريع إسكانية وصناعية وزراعية بالتعاون مع الجهات المختصة.
- تعزيز الثقة بين المواطنين والبلدية.
- وضع خطط لإدارة الأزومات والكوارث.
- تفعيل الإدارة الإلكترونية ونظم المعلومات الجغرافية (GIS) في البلدية.

هذا وقد بلغ عدد موظفي البلدية خلال كل من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 و عام 2015 حوالي 480 موظفاً.

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 واشعر وزارة الحكم المحلي بذلك كتابة بتاريخ 19 نوفمبر 2015 وصادقت وزارة الحكم المحلي على ذلك، ولقد شرعت إدارة البلدية خلال عام 2015 وبالتالي في عام 2016 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
- رسوم اليافطات
- رسوم إعلانات العطاءات
- رسوم تصديق الشهادات
- رسوم إزالة نفايات ومخلفات الردم
- غرامات على الموظفين
- إيرادات مختلفة
- إيرادات مياه محلاة وللبناء وأخرى
- رسوم اشتراك في شبكة المياه
- غرامات سرقة مياه
- رسوم اشتراكات شبكة الصرف الصحي

التبرعات

- تبرعات ومساعدات من صندوق تطوير واقرض البلديات
- تبرعات ومساعدات المجتمع المحلي
- تبرع من مصلحة مياه بلديات الساحل
- حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق يجري اثباتها كإيرادات للسنة عند اشعار وزارة المالية للبلدية بقيمتها من واقع كشف الحساب الذي تتسلمه البلدية من وزارة المالية

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 الاول من كل سنة.
- يجري الاعتراف برسوم البناء وبدل الخدمات عند الاعتماد الاداري اللازم من البلدية لطلبات الخدمة.
- عند تلزيم المزارد على المستفيد وابرام العقد للفترة المحددة للإيرادات تسجل الإيرادات ضمن إيرادات السنة للبنود التالية:

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

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

2. السياسات المحاسبية ... " تتمه "

- 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:
 - مياه بالعداد.
 - رسوم النفائات.
 - رسوم شبكة الصرف الصحي (ضرائب).
 - رسوم مكافحة الفئران والحشرات.
- غرامات محاكم يتم اثباتها عند صدور قرار من المحكمة بها.
- الاعتراف بالمصاريف
يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي 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 وحافطة 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 2016

2. ملخص لاهم السياسات المحاسبية ... " تتمه "

■ 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 2016 و2015:

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	
3.89	3.85	دولار أمريكي
5.47	5.40	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 أيضا 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. ان 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 خان يونس
خان يونس – دولة فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

3. نقد وما في حكمه

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	
435	34,815	نقد في الصندوق ولدى البنوك
90,155	688,834	نقد في الصندوق – شيقل جديد
493,687	1,329,770	نقد لدى البنوك - دولار أمريكي
703,782	654,405	نقد لدى البنوك - دينار أردني
1,288,059	2,707,824	نقد لدى البنوك - شيقل جديد
---	19,250	حافضة شيكات التحصيل
706,679	---	حافضة الشيكات – دولار أمريكي
33,600	95,091	حافضة الشيكات – دينار أردني
740,279	114,341	حافضة الشيكات – شيقل جديد
2,028,338	2,822,165	

4. إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل – بالصافي

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	
109,827,305	119,120,596	إيرادات ورسوم مستحقة التحصيل
(82,099,149)	(92,525,152)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
27,728,156	26,595,444	

تتمثل حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بالتالي:

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	
72,553,359	82,099,149	رصيد 1 يناير
9,545,790	10,426,003	إضافات خلال السنة
82,099,149	92,525,152	

بلدية خان يونس
خان يونس – دولة فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

5. حساب وزارة المالية

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	رصيد 1 يناير
8,402,882	12,065,211	
4,730,362	5,085,406	حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق
(1,068,033)	1,037,265	الحركة خلال السنة
<u>12,065,211</u>	<u>18,187,882</u>	رصيد 31 ديسمبر

6. حسابات مدينة أخرى

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	أرصدة مدينة متنوعة
126,139	418,993	
463,352	442,811	مصرف استئجار ارض مدفوعة مقدما
<u>589,491</u>	<u>861,804</u>	

يتمثل مصرف استئجار ارض مدفوعة مقدما في قيمة ايجار قطعة الارض المستأجرة من سلطة الأراضي لمدة 11 سنة 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.

7. هيئة التقاعد الفلسطينية

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	رصيد 1 يناير
22,629,280	25,277,709	
642,442	458,677	فوائد تأخير على توريد الاشتراكات – إيضاح رقم (13)
2,005,987	1,891,102	صافي الاضافات خلال السنة
<u>25,277,709</u>	<u>27,627,488</u>	

بلدية خان يونس
 خان يونس – دولة فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية
 31 ديسمبر 2016

8. شركة توزيع كهرباء محافظات غزة

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	رصيد 1 يناير
76,708,642	84,636,466	صافي الاضافات خلال السنة
7,927,824	7,460,066	رصيد 31 ديسمبر
<u>84,636,466</u>	<u>92,096,532</u>	

9. ذمم وحسابات الدفع المختلفة

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	مجلس النفايات الصلبة
4,286,568	3,855,462	تعويضات فتح شوارع للدفع
1,685,981	2,545,566	مستحقات وزارة الاوقاف
515,298	556,323	حساب مصلحة مياه بلديات الساحل
398,593	438,012	ذمم الموردين
---	228,827	ايجار ارض القصيلة المستحق
274,255	252,445	ارصدة دائنة متنوعة
327,496	291,939	الرواتب والأجور وملحقاتها المستحقة
3,658,003	1,027,286	تامين بناء محتفظ به للغير
764,800	1,086,425	امانات متنوعة للغير
756,385	1,328,011	
<u>12,667,379</u>	<u>11,610,296</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

10. منح وإيرادات أنشطة تشغيلية

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,055,972	1,909,747	تبرعات ومساعدات صندوق تطوير واقراض البلديات
5,718,336	1,354,536	تبرعات ومساعدات المجتمع المحلي
6,774,308	3,264,283	مجموع تبرعات ومساعدات
1,687,025	1,711,956	ضريبة أملاك
219,580	170,300	رسوم الحرف والصناعات
5,217,207	5,490,728	رسوم بناء وبدل خدمات – (أ)
540,000	790,000	رسوم سوق البسطات والباعة المتجولين
59,295	48,804	رسوم اليافطات
21,240	33,076	رسوم إعلانات العطاءات
1,572,000	1,890,000	رسوم سوق الخضار والدلالة
180,000	259,000	رسوم سوق السمك والطيور
7,809,322	8,681,908	الرخص والإجازات
3,575,753	4,014,408	رسوم النفايات
300,000	352,000	رسوم مواقف السيارات
226,175	415,800	رسوم تصديق الشهادات
267,767	284,685	رسوم مكافحة الفئران والحشرات
103,732	20,658	رسوم إزالة نفايات ومخلفات الردم
417,350	269,000	رسوم الذبيحة
13,272	26,075	غرامات على الموظفين
3,172,228	755,311	إيرادات مختلفة – (ب)
8,076,277	6,137,937	رسوم مقابل خدمات
4,730,363	5,085,406	حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق
1,715,050	1,585,950	ضريبة حرف وصناعات
139,400	176,880	غرامات محاكم
2,185,115	2,550,489	إيجارات أملاك ومرافق البلدية
26,342,552	25,930,525	مجموع الإيرادات التشغيلية
33,116,860	29,194,808	مجموع منح وإيرادات تشغيلية

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

10. منح وإيرادات أنشطة تشغيلية ... "تتمه"

أ. تتضمن رسوم بناء 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 حسابي 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 الإيرادات المختلفة 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 في العام 2015.

11. منح وعوائد مشاريع ربحية

تتمثل عوائد المشاريع الربحية في إيرادات قطاع المياه والصرف الصحي بيانها كالتالي:

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	
9,042,732	10,481,527	مياه بالعداد
14,397	22,074	إيراد مياه محلاة وللبناء وأخرى
178,850	434,250	رسوم اشتراك في شبكة المياه
52,920	111,983	غرامات مختلفة
53,710	934,853	إيرادات متفرقات رسوم قطع وإعادة تركيب المياه
<u>9,342,609</u>	<u>11,984,687</u>	إيرادات المياه
142,360	469,505	رسوم اشتراكات شبكة الصرف الصحي
2,560,136	2,954,475	ضرائب الصرف الصحي (كسح + شبكة)
1,783,762	1,659,587	تبرع من مصلحة مياه بلديات الساحل
<u>4,486,258</u>	<u>5,083,567</u>	
<u>13,828,867</u>	<u>17,068,254</u>	إيرادات المشاريع الربحية

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

12. أنشطة تطويرية إنمائية

أ. تتمثل إيرادات أنشطة تطويرية إنمائية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 فيما يلي:

2016	الممول	المشروع
شيقل جديد		
5,032,594	مصلحة مياه بلديات الساحل	بركة حي الأمل
1,436,709	USAID	انشاء خزان معن
273,124	مصلحة مياه بلديات الساحل	اعادة تأهيل شبكات مياه
4,549,360	اللجنة القطرية	انشاء شبكة ومضخة صرف صحي بمدينة حمد
1,274,248	البنك الدولي	بناء سور احواض المعالجة الغربية وتنظيف الحمأة
303,471	صندوق تطوير واقراض البلديات	انشاء شبكة صرف صحي لشارع رقم 14255
33,060	سلطة المياه الفلسطينية - البنك الدولي	محطة ضخ القطاوة
828,603	صندوق تطوير واقراض البلديات	تطوير شارع الارنب
208,331	صندوق تطوير واقراض البلديات	تطوير ارصفة شارع 69 من المخازن الى التحلية
344,303	صندوق تطوير واقراض البلديات	صيانة ارصفة وطرق فرعية بمركز المدينة
435,927	مصلحة مياه بلديات الساحل	انشاء بئر النعيم
344,547	مصلحة مياه بلديات الساحل	انشاء شبكات صرف صحي في مناطق متفرقة في خان يونس
665,490	صندوق تطوير واقراض البلديات	صيانة ارصفة وطرق بمركز المدينة مرحلة 2
130,372	صندوق تطوير واقراض البلديات	تطوير جزء من شارع رقم 14 البطن السمين
1,363,254	الاتصالات الفلسطينية	تأهيل شارع الترنس
17,223,393		إيرادات تطويرية إنمائية – ايضاح رقم (15)

ب. تتمثل إيرادات أنشطة تطويرية إنمائية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 فيما يلي:

2015	الممول	المشروع
شيقل جديد		
176,255	صندوق تطوير وإقراض البلديات	مشروع صيانة مرافق ومنشآت البلدية
724,910	قطر الخيرية	استكمال إنشاء المسلخ
301,050	مصلحة مياه بلديات الساحل	بركة حي الأمل
1,308,026	مصلحة مياه بلديات الساحل	شبكة الصرف الصحي بطن السمين
498,748	بكدار	رصف الجزء الجنوبي من شارع (41) مقابل الهلال الأحمر
337,406	صندوق تطوير وإقراض البلديات	تطوير وتأهيل طرق بمركز المدينة
31,484	Caritas	إعادة تأهيل شبكات مياه أضرار الحرب
152,160	مصلحة مياه بلديات الساحل	إنشاء 3 أبار مياه (السلام، عيه، الشرقي)
3,530,039		إيرادات تطويرية إنمائية – ايضاح رقم (15)

بلدية خان يونس
خان يونس – دولة فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

13. مصاريف تشغيلية

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	
		مصاريف الإدارة العامة
		رواتب وأجور وملحقاتها
9,323,715	9,341,047	الرواتب والأجور الأساسية
16,579	46,921	أجور إضافية
1,175,143	982,981	عمال ودورات مؤقتين
1,001,369	1,006,682	تأمين ومعاشات الموظفين 12.5%
514,966	186,122	حقوق عمالية
167,024	81,452	مكافئات وحوافز (للمجتهدين)
88,708	96,000	راتب رئيس البلدية
210,700	113,900	مكافأة أعضاء المجلس البلدي
12,498,204	11,855,105	
		مصاريف إدارية وعمومية وتشغيلية
84,133	95,366	بريد وهاتف
55,699	21,200	قرطاسية ومطبوعات
129,017	116,285	ضيافة وتشريفات
59,394	107,312	أجور إعلان ودعاية
39,504	109,185	المصاريف القضائية
227,117	192,508	استئجار أملاك لصالح البلدية
432,018	560,949	أجور التنقل والسفر
90,082	60,153	مصاريف تأمينات
59,991	42,089	عمولات بنكية وإيرادات مستردة
13,166	10,606	أثاث ومفروشات وصيانتها
152,227	226,000	آلات مكتب وحواسيب وصيانتها
54,129	118,115	ألبسة ومستلزمات عمال
---	6,242	نفقات التنظيفات
21,535	40,195	مصاريف متنوعة
83,438	69,654	أتعاب تحصيل فواتير ومستحقات بلدية
1,123,590	1,070,447	استهلاك ممتلكات البلدية من الكهرباء
642,442	458,677	فوائد تأخير هيئة التقاعد الفلسطينية - إيضاح رقم (7)
3,267,482	3,304,983	المجموع
15,765,686	15,160,088	مجموع مصاريف الإدارة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

13. مصاريف تشغيلية ... " تتمه "

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	
		مصاريف السلامة العامة
550	1,977	مكافحة الملاريا وداء الكلب
3,174,150	2,607,564	مصاريف التنظيفات
12,731	12,110	صيانة المجاري والمراحيض
14,385	39,585	مبيدات حشرية
44,285	232,297	طوارئ الشتاء
140	2,125	لوازم صحية للمسلخ
3,246,241	2,895,658	مجموع مصاريف السلامة العامة
		مصاريف الأشغال العامة والميكانيكا
		مصاريف تشغيلية
25,020	158,686	صيانة الشوارع والأرصفة
10,682	209,062	العدد والأدوات
4,986,693	756,430	زيت ومحروقات
675,344	780,516	قطع غيار السيارات وصيانتها
158,605	330,797	صيانة أملاك البلدية
130	16,464	صيانة الإشارات المرورية والإرشادية
548,580	2,021,540	تعويضات فتح شوارع
72,975	23,100	الرفع المساحي ومعالجة البلوكات
---	28,548	صيانة شبكة الكهرباء
3,236,569	3,083,490	كهرباء انارة شوارع
9,714,598	7,408,633	

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

13. مصاريف تشغيلية " تتمه "

2015	2016	
شقل جديد	شقل جديد	الحضرية والثقافية ومصاريف الخدمات
		مصاريف تشغيلية حضرية وثقافية
36	825	لوازم المكتبة
---	1,900	مخيمات صيفية
4,261	---	أنشطة ثقافية وتعليمية
4,297	2,725	
55,171	53,314	مصاريف تشغيلية للحدائق
59,468	56,039	مجموع المصاريف الحضرية والثقافية ومصاريف الخدمات
28,785,993	25,520,418	اجمالي المصاريف التشغيلية للبلدية

14. مصاريف مشاريع ربحية

وهي تتمثل في مصاريف قطاع المياه والصرف الصحي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 ببيانها كالتالي:

2015	2016	
شقل جديد	شقل جديد	رواتب وأجور وملحقاتها
3,225,307	3,718,409	رواتب وأجور
338,878	391,488	تأمين ومعاشات الموظفين 12.5%
3,564,185	4,109,897	
		مصاريف تشغيلية
589,428	717,137	محروقات وصيانة شبكة المياه والصرف الصحي
303,511	360,910	صيانة شبكة المياه
6,417	16,565	مكافأة لجنة سرقة المياه
245,851	212,062	تعقيم وتطهير المياه
3,567,665	3,398,925	أثمان الكهرباء لمحطات ضخ المياه
4,750	---	مكب الصرف الصحي
259,460	292,426	شبكة الصرف الصحي وصيانتها
4,977,082	4,998,025	مجموع مصاريف تشغيلية
8,541,267	9,107,922	مجموع مصاريف مشروع المياه والصرف الصحي
		مصاريف تشغيلية
39,850	---	صيانة شبكة الكهرباء
398,593	---	المياه والصرف الصحي/مساهمة البلدية في مصاريف مصلحة مياه بلديات الساحل
438,443	---	مجموع مصاريف مشروع الكهرباء
8,979,710	9,107,922	اجمالي مصاريف المشاريع الربحية

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

15. مصاريف مشاريع تطويرية إنمائية

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل جديد	
3,530,039	17,223,393	مشاريع ممولة من الغير - ايضاح رقم (12)
431,900	---	مشروع انشاء كراج البلدية تمويل ذاتي من البلدية
<u>3,961,939</u>	<u>17,223,393</u>	

16. الأثر المتراكم للمشروع في التحول الى أساس الاستحقاق على عجز موجودات كما في 1 يناير 2015
يتمثل الأثر المتراكم للمشروع في التحول الى أساس الاستحقاق المحاسبي 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 وفقا لأساس الاستحقاق المحاسبي بدلا من الأساس النقدي المحاسبي الذي كان متبعا في السنوات السابقة على النحو التالي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2016

17. القضايا والدعاوي

وفقاً لإدارة البلدية ومستشارها القانوني فإنه في 31 ديسمبر 2016 يوجد قرابة 28 قضية تظهر البلدية فيها مدعى عليها وهي تتعلق بتعويضات المواطنين وتبلغ قيمة تلك الدعاوي حوالي 30 مليون شيقل جديد في حين تقدر ادارة البلدية ومستشارها القانوني القيمة المتوقعة لتلك التعويضات بما لا يزيد عن حوالي 5,500,000 شيقل جديد غير مستدرك لها بشكل كاف في البيانات المالية.

18. الأدوات المالية والقيمة العادلة

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

■ مخاطر التشغيل

تقوم البلدية بتمويل مصاريف الأنشطة المختلفة وتسديد التزاماتها من الإيرادات والتبرعات التي تحصل عليها، تعتقد إدارة البلدية أن مستوى التمويل لسنة 2017 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 تقتصر 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.