

بلدية خان يونس  
خان يونس  
دولة فلسطين

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

بلدية خان يونس  
 Khan Yunis - State of Palestine

جدول المحتويات

الصفحة

---	تقرير مدقق الحسابات المستقل
1	بيان المركز المالي
2	بيان الایرادات والمصاريف
3	بيان التغيرات في عجز الموجودات
4	بيان التدفقات النقدية
19 -5	إيضاحات حول البيانات المالية

# سابا وشركاه

سابا وشركاه  
برج هنادي  
شارع الرشيد  
الرمال الجنوبي  
صندوق بريد: 4056  
غزة، فلسطين

هاتف : +970 (8) 2826707  
فاكس : +970 (8) 2823746

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة إدارة بلدية خان يونس المحترمين  
 Khan Yunis - State of Palestine

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية

### الرأي المحفوظ

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لبلدية خان يونس- إيضاح رقم (1) - المشار إليها لاحقًا "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 إضافية أخرى.

في رأينا، وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرات (1-5) الواردة في أساس الرأي المحفوظ 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 وفقاً للسياسات المحاسبية المصح عنها في إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية.

### أساس الرأي المحفوظ

1. كما هو مبين في السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية، فقد شرعت إدارة البلدية خلال عام 2015 وبالتالي 2016 في تطبيق عدد من السياسات المحاسبية تم بموجهاً إثبات عدد من بنود الإيرادات والرسوم مستحقة التحصيل والحسابات المتأتية بذلك من موجودات والتزامات، ولقد بلغ صافي الأثر المتراكم للمشروع في التحول إلى أساس الاستحقاق المحاسبي على صافي عجز الموجودات كما في 1 يناير 2015 مبلغ 49,059,636 شيقل جديد - إيضاح رقم (16)، إلا أن البلدية لم تقم حتى تاريخه بإثبات قيمة ممتلكاتها وموجوداتها الثابتة ومخزون مستلزماتها والتي تقدر إدارة البلدية مجموع قيمتها بما لا يقل عن 400 مليون شيقل جديد.

2. لم تقم إدارة البلدية بالتحصيص 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 رداً على طلب تزويمنا 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 إلى ظهور زيادة في الالتزامات المقيدة في سجلات البلدية بمبلغ 30,171,777 شيقل جديد مما هو وارد في مراسلات واردة من شركة توزيع كهرباء محافظات غزة.

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل .... " تتمـه "

5. لم نتسلم كشفاً بكميات الدiesel التي جرى شحنتها لصالح البلدية من جهات مانحة خلال عامي 2016 و2015 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 ادارة البلدية بجرد فعلى لمخزونها من كميات الدiesel في 31 ديسمبر 2016 والتي تقدر 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 الدiesel وبالتالي فإننا لم نتمكن من التتحقق من تلك المعاملات ورصيد المخزون كما في 31 ديسمبر 2016 و2015.

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 لتتوفر أساساً لرأينا.

## أمور أخرى

دون تحفظ اضافي في رأينا حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 الوارد أعلاه فإننا نسترعى 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 و2015 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 تلتقي الدعم اللازم من الجهات المعنية.
2. انتهت فترة عمل اللجنة المؤقتة لإدارة خان يونس "المجلس البلدي" بتاريخ 11 أكتوبر 2015 ولم يتم التجديد لها حتى تاريخه - إيضاح رقم (1).

## مسؤوليات الإدارة والقيمين على الحكومة في إعداد البيانات المالية

إن الإدارة والقيمين على الحكومة مسؤولين عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للسياسات المحاسبية المصرح عنها في ايضاح رقم (2) حول البيانات المالية، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكّها 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 حينما كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوى الإدارة تصفيه البلدية أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي لا القيام بذلك. تُعتبر الإدارة والقيمين على الحكومة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للبلدية.

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل ... " تتمـه "

## مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تمثل 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 جوهرى في حال وجوده. وقد تنشأ أخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير 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 جوهرى ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال، التواطؤ، التزوير، الحذف المتمعد، 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 ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة 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 كمدققى حسابات إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت تلك الإيضاحات غير كافية فإنه 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 تتحقق العرض العادل.

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

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



بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح	الموجودات
شيقل جديد	شيقل جديد		
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
<b>42,411,196</b>	<b>48,467,295</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
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
<b>122,581,554</b>	<b>131,334,316</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>(80,170,358)</b>	<b>(82,867,021)</b>		<b>عجز الموجودات</b>

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من (1) إلى (19) من قبل إدارة بلدية خان يونس ويوفر 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

بيان الإيرادات والمصاريف  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

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

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>	<u>عجز الموجودات كما في 31 ديسمبر 2016</u>
 (27,022,594)	عجز الموجودات كما في 31 ديسمبر 2014
	الاثر المتراكم للتحول الى اساس الاستحقاق على عجز
<u>(49,059,636)</u>	<u>موجودات كما في 1 يناير 2015 - إيضاح رقم (16)</u>
(76,082,230)	عجز الموجودات المعدل كما في 1 يناير 2015
<u>(4,088,128)</u>	<u>التغير في صافي موجودات سنة 2015</u>
<u><u>(80,170,358)</u></u>	<u><u>عجز الموجودات كما في 31 ديسمبر 2015</u></u>

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من (1) إلى (19) من قبل إدارة بلدية خان يونس ويقع 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  
 Khan Yunis - State of Palestine

بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	
شيك جديـد	شيك جديـد	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
41,210,439	58,224,183	مقبوضات الإيرادات
(37,454,613)	(57,430,356)	مصاريف مدفوعة للموردين والموظفين
<u>3,755,826</u>	<u>793,827</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(1,901,624)	---	النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
1,854,202	793,827	بنك دائم
174,136	2,028,338	صافي التدفقات النقدية للسنة
<u>2,028,338</u>	<u>2,822,165</u>	نقد وما في حكمه كما في 1 يناير
		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
<u>3,755,826</u>	<u>793,827</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من (1) إلى (19) من قبل إدارة بلدية خان يونس ويوفر نسخة 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 وتولت المجالس البلدية السابقة وعدها ثمانية على إدارة البلدية وكرست جهودها وعطاها على مدار العقود السابقة في تقديم خدماتها للمواطنين في مدينة خان يونس. وقد شهدت المدينة تراجعاً ملماً 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 تأخيره، وقد قامت البلدية بمجموعة كبيرة من الاتصالات المختلفة للتواصل مع الجهات والدول والمؤسسات المانحة وكان من ثمرة هذه الاتصالات إبرام عدد من التوأمات 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 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 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 مستمرة لطاقات أبنائها بمشاركة فاعلة نحو تنمية مستدامة.

## أهداف تنموية

- 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 والمتزهات والسياحة والترااث.
- 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 الأزمات 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 وعام 2015 حوالي 480 موظفاً.

## 2. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية

قرر المجلس البلدي في جلسته رقم 16/2015 بتاريخ 9 سبتمبر 2015 البدء بتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي بدلاً من الأساس النقدي المحاسبي المتبعد بدءاً من 1 يناير 2016 واعذر 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 تسهدف الوصول إلى تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي بدلاً من السياسات المحاسبية النقديّة التي كانت متّعة سابقاً حيث قامت بإثبات عدد من بنود الإيرادات والرسوم المستحقة التحصيل والالتزامات كما هو مبين في السياسات المحاسبية التالية:

#### ■ الإيرادات

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

- |                                  |                                   |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| • إيرادات مختلفة                 | • رسوم الحرف والصناعات            |
| • إيراد مياه محلية وللبناء وأخرى | • رسوم اليافطات                   |
| • رسوم اشتراك في شبكة المياه     | • رسوم إعلانات العطاءات           |
| • غرامات سرقة مياه               | • رسوم تصديق الشهادات             |
| • رسوم اشتراكات شبكة الصرف الصحي | • رسوم إزالة نفايات ومخلفات الردم |
|                                  | • غرامات على الموظفين             |

#### النبرعات

- |   |
|---|
| • تبرعات ومساعدات من صندوق تطوير واقراض 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 وفقاً للأساس الاستحقاق المحاسبي ويتم اثباتها ضمن إيرادات السنة وفقاً لما يلي:

- |  |
|--|
| • يجري الاعتراف بإيرادات ضريبة الأملاك السنوية لجميع المالك مرة واحدة ضمن فاتورة المياه الشهرية وبتاريخ واحد خلال النصف الأول من كل سنة. |
| • يجري الاعتراف برسوم البناء وبدل الخدمات عند الاعتماد الإداري اللازم من البلدية لطلبات الخدمة.  |
| • عند تلزيم المزاد على المستفيد وابرام العقد للفترة المحددة للإيرادات تسجل الإيرادات ضمن إيرادات السنة للبنود التالية:                   |
- |                       |                            |
|-----------------------|----------------------------|
| – رسوم مواقف السيارات | – رسوم سوق الخضار والدلالة |
| – رسوم الذبيحة        | – رسوم سوق السمك والطيور   |
|                       | – سوق البسطاط              |

## إيضاحات حول البيانات المالية

31 دیسمبر 2016

## 2. السياسات المحاسبية ... " تتمّه "

- يتم الاعتراف بإيرادات ضريبة حرف وصناعات عند تفعيل الحرفة.
  - ايجارات املاك البلدية عند تجديد او ابرام عقد جديد تسجل الايرادات ضمن ايرادات السنة.
  - ايرادات الماه بالعداد.

يتم اصدار فاتورة جبائية شهرية لكل دورة بناء على قراءات العدادات التي تم خلال الشهر وتشمل الفاتورة الشهرية البنود التالية:

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

## ▪ الاعتراف بالمساريف

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 المصروفات 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 والمعادل المعادل في الصندوق والودائع لدى البنوك وحافظة شيكات التحصيل التي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر ويتم تنزيل ودائع وأرصدة البنوك الدائنة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

#### ▪ ايرادات الرسوم مستحقة التحصيل

ويجري تكوين مخصص الأرصدة المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

النسبة

الملائكة

- أرصدة مضي عليها أكثر من سنة واقل من سنتين
  - أرصدة مضي عليها أكثر من سنتين

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

2. ملخص لام السياسات المحاسبية ... " تتمـه "

▪ صندوق التقاعد

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

▪ الضرائب

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

▪ العملات الأجنبية

تحفظ البلدية بالدفاتر والسجلات المحاسبية بعملة الشيكل الجديد (عملة التقارير).

يتم قيد المعاملات التي تم 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 الشيكل 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	شيقل جديد
3.89	3.85	دولار أمريكي
5.47	5.40	دينار أردني

▪ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد البيانات المالية إجراء تقديرات واجهادات 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 عددة 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 ايرادات الرسوم مستحقة التحصيل وكافة المخصصات الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

3. نقد وما في حكمه

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

4. ايرادات ورسوم مستحقة التحصيل - بالصافي

2015	2016	
شیقل جدید	شیقل جدید	
109,827,305	119,120,596	ايرادات ورسوم مستحقة التحصيل
(82,099,149)	(92,525,152)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>27,728,156</u>	<u>26,595,444</u>	

تتمثل حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وبالتالي:

2015	2016	
شیقل جدید	شیقل جدید	
72,553,359	82,099,149	رصيد 1 يناير
9,545,790	10,426,003	إضافات خلال السنة
<u>82,099,149</u>	<u>92,525,152</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

5. حساب وزارة المالية

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

6. حسابات مدينة أخرى

2015	2016	
شیقل جدید	شیقل جدید	
126,139	<b>418,993</b>	أرصدة مدينة متعددة
<b>463,352</b>	<b>442,811</b>	مصرف استئجار ارض مدفوعة مقدما
<b>589,491</b>	<b>861,804</b>	

يتمثل مصرف استئجار ارض مدفوعة مقدما في قيمة ايجار قطعة الارض المستأجرة من سلطة الارضي لمدة 11 سنة لصالح بلدية خان يونس بناء على قرار مجلس الوزراء الصادر بجلسه رقم 340 بتاريخ 6 مايو 2014 والذي يفيد تخصيص قسمية رقم (2) من قطعة (88) بمساحة 1400 متر مربع لإنشاء مشروع استثماري للبلدية (سوق للتراث) بقيمة ايجار 1% من قيمة الارض وفقا لما ورد في كتاب سلطة الارضي.

7. هيئة التقاعد الفلسطينية

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

8. شركة توزيع كهرباء محافظات غزة

2015	2016	
شيك جديـد	شيك جديـد	
76,708,642	<b>84,636,466</b>	رصـيد 1 يناـير
7,927,824	<b>7,460,066</b>	صـافي الاضـافـات خـالـل السـنة
<b>84,636,466</b>	<b>92,096,532</b>	رصـيد 31 دـيسـمـبر

9. ذمم وحسابات الدفع المختلفة

2015	2016	
شيك جديـد	شيك جديـد	مجلس النفايات الصلـبة
4,286,568	<b>3,855,462</b>	تعويضـات فـتح شـوارـع للـدفع
1,685,981	<b>2,545,566</b>	مستـحقـات وزـارـة الاـوقـاف
515,298	<b>556,323</b>	حساب مـصلـحة مـياه بـلـديـات السـاحـل
398,593	<b>438,012</b>	ذـمـم المـورـديـن
---	<b>228,827</b>	ايـجار اـرض القـصـبـية المـسـتـحقـة
274,255	<b>252,445</b>	ارـصـدة دائـنة مـتـنـوـعة
327,496	<b>291,939</b>	الـروـاتـب وـالـأـجـور وـمـلـحـقـاتـهـا المـسـتـحـقـة
3,658,003	<b>1,027,286</b>	تـامـين بـنـاء مـحـفـظـهـا لـلـغـير
764,800	<b>1,086,425</b>	امـانـات مـتـنـوـعة لـلـغـير
756,385	<b>1,328,011</b>	
<b>12,667,379</b>	<b>11,610,296</b>	

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
		ضريبة أملاك
1,687,025	1,711,956	
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 النبحة
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. تضمن 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 وامانات البناء المؤقت جرى تحويلتها من الاصدقة الدائنة لإيرادات عام 2015 بناء على قرارات المجلس البلدي وبيانها كالتالي:

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

ب. تضمن الايرادات المختلفة والبالغ مجموعها مبلغ 3,172,228 شيكل جديد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مبلغ 1,298,054 شيكل 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 ايرادات قطاع المياه والصرف الصحي بيانها كالتالي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

12. أنشطة تطويرية إئمانية

أ. تمثل إيرادات أنشطة تطويرية إئمانية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 فيما يلي:

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

ب. تمثل إيرادات أنشطة تطويرية إئمانية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 فيما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

13. مصاريف تشغيلية

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

13. مصاريف تشغيلية ... "تمهـ" "

2015	2016	
شیقل جدید	شیقل جدید	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 للمسلح
<u>3,246,241</u>	<u>2,895,658</u>	<u>مجموع مصاريف السلامة العامة</u>
		<u>مصاريف الأشغال العامة والميكانيكا</u>
		<u>مصاريف تشغيلية</u>
25,020	158,686	صيانة الشوارع والأرصفة
10,682	209,062	العدد والأدوات
4,986,693	756,430	زيوت 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	رفع المساحي ومعالجة блوكات
---	28,548	صيانة شبكة الكهرباء
<u>3,236,569</u>	<u>3,083,490</u>	<u>كهرباء انارة شوارع</u>
<u>9,714,598</u>	<u>7,408,633</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

13. مصاريف تشغيلية " تتم ":

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

14. مصاريف مشاريع ربحية

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

2015	2016	
شيقل جديد	شيقل 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
		محروقات وصيانة شبكة المياه والصرف الصحي
589,428	717,137	صيانة شبكة المياه
303,511	360,910	مكافأة لجنة سرقة المياه
6,417	16,565	تعقيم وتطهير المياه
245,851	212,062	أثمان الكهرباء لمحطات ضخ المياه
3,567,665	3,398,925	مكب الصرف الصحي
4,750	---	شبكة الصرف الصحي وصيانتها
259,460	292,426	مجموع مصاريف تشغيلية
4,977,082	4,998,025	مجموع مصاريف مشروع المياه والصرف الصحي
8,541,267	9,107,922	مصاريف تشغيلية
		صيانة شبكة الكهرباء
39,850	---	المياه والصرف الصحي/مساهمة البلدية في مصاريف مصلحة مياه بلديات الساحل
398,593	---	مجموع مصاريف مشروع الكهرباء
438,443	---	اجمالي مصاريف المشاريع الربحية
8,979,710	9,107,922	

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

15. مصاريف مشاريع تطويرية إئتمانية

2015	2016	
شيك جديـد	شيك جديـد	
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 للشروع في التحول الى أساس الاستحقاق على عجز موجودات كما في 1 يناير 2015  
يتمثل الأثر المتراكم للشروع 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 والالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي بدلاً من الأساس النقدي المحاسبي الذي كان متبعاً في السنوات السابقة على النحو التالي:

المبلغ	
شيك جديـد	صافي حسابات ايرادات والرسوم مستحقة التحصيل
27,651,342	تعديل حساب وزارة المالية
8,273,730	مجموع موجودات تم إثباتها 1 يناير 2015
<u>35,925,072</u>	
	<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>الالتزامات مختلفة</u>
(1,476,069)	مستحقات تعويضات فتح شوارع
(125,105)	مستحقات سلطة الارضي
(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>	<u>مجموع التزامات مختلفة</u>
<u>(84,984,708)</u>	<u>مجموع الالتزامات المقيدة في 1 يناير 2015</u>
<u>(49,059,636)</u>	<u>صافي عجز الموجودات - التزامات</u>

إيضاحات حول البيانات المالية  
31 ديسمبر 2016

17. القضايا والدعوى

وفقا 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 الدعاوى 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 مستدرک 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 والtributations 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 والtributations، 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 معظمها في التزامات البلدية تجاه السلطة الوطنية.

▪ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان للبلدية تقترب 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 سلبياً 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.