

بلدية الخليل
الخليل - فلسطين

تقرير ودقق المحاسبات المستقل والبيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011

طلال أبو غزاله وشركاه
"محاسبون قانونيون"

بلدية الخليل
الخليل - فلسطين

الفهرس

<u>صفحة</u>	
1	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
2	- بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2011 - بيان أ
4-3	- بيان الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011 - بيان ب
5	- قائمة المركز المالي - موازنات الحكم المحلي
6	- بيان الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات - موازنات الحكم المحلي
7	- قائمة المركز المالي - الموازنات ذات الطبيعة التجارية
8	- بيان الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات - الموازنات ذات الطبيعة التجارية
10-9	- بيان التدفقات النقدية - بلدية الخليل
30-11	- إيضاحات حول البيانات المالية- بلدية الخليل



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ رئيس وأعضاء المجلس البلدي المحترمين

بلدية الخليل

الخليل - فلسطين

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة بلدية الخليل والمكونة من المركز المالي لموازنات الحكم المحلي والموازنات ذات الطبيعة التجارية كما في 31 كانون الأول 2011 وبين الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتغيرات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ومختصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات حول البيانات المالية.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية:

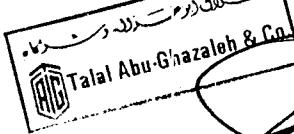
إن المجلس البلدي مسؤول عن عدالة عرض هذه البيانات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وتشتمل هذه المسؤولية على: تصميم وتطبيق والمحافظة على الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريه سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك اختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة وعمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل الظروف القائمة.

مسؤولية مدقق الحسابات:
 إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي في هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا لها، باستثناء تأشير ما ورد في الفقرة أدناه، فقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب التزاماً بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخاطر ونتخذ التدقيق بغض النظر إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من التحريرات المادية.
 كما تشمل عملية التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية.
 تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود تحريرات مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.
 وعند قيامنا بتقدير تلك الآثار يأخذ المدقق بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلية وضوابطه الملائمة لإعداد وعدالة عرض البيانات المالية وذلك للقيام بتقديرات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إيهام الرأي في مدى فعالية الرقابة الداخلية، كما تشمل عملية التدقيق تقريباً لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وتقييمها عاماً لعرض البيانات المالية.
 وفي اعتقادنا أن المعلومات التي حصلنا عليها ونتائج أعمال التدقيق الذي قمنا به تشكل أساساً معقولاً لإبداء رأينا في البيانات المالية المرفقة.

- لم يتم تسوية العلاقات بين حسابات بلدية الخليل وشركة كهرباء الخليل التابعة للبلدية، حيث بلغ رصيد حساب الشركة في سجلات البلدية مبلغ 125,208,873 شيك جديد، في حين بلغ رصيد حساب البلدية في سجلات شركة كهرباء الخليل مبلغ 133,858,383 شيك جديد.

رأي مدقق الحسابات
 برأينا، وباستثناء ما تم الإشارة إليه أعلاه على البيانات المالية، فإن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لبلدية الخليل كما في 31 كانون الأول 2011 ونتائج أعمالها والتغير في صافي الأصول والتغيرات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح رقم 2.

أمور أخرى
 - يتم إصدار بيانات مالية مستقلة للجنة المعارف المحلية وبالتالي فهي غير مشمولة في البيانات المالية المرفقة.
 - دون إبداء تحفظ على رأينا، فإننا نلفت النظر إلى أن التزامات البلدية المتداولة قد تجاوزت إجمالي أصولها المتداولة بمبلغ 45,124,910 شيك جديد، إلى هذه الأمور تشير إلى وجود صعوبة حول قدرة البلدية لسداد التزاماتها المتداولة (قصيرة الأجل).


 طلال أبو غزاله وشركاه
 جمال مطر
 محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)
 رام الله في 25 حزيران 2012

بلدية الخليل

قائمة المركز المالي

بيان "أ"

بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2011

2010		2011				الموجودات
المجموع	شيك جديـد	المجموع	شيك جديـد	موازنات ذات طبعة تجارية	موازنات الحكم	
3,409,821	5,106,023	3,512,234	1,593,789	(3)		الموجودات المتداولة
176,003,513	204,566,286	94,658,790	109,907,496	(4)		النقد والنقد المعادل
—	36,145,875	199,886	35,945,989	(5)		الذمم المدينة، الصافي
3,594,347	5,223,888	26,726	5,197,162	(6)		مستحق من موازنات أخرى
1,380,855	1,702,697	857,122	845,575	(7)		مستحقات من هيئات حكومية
4,838,292	4,429,764	—	4,429,764	(8)		الوازيم والمواد في المستودعات
189,226,828	257,174,533	99,254,758	157,919,775			موجودات متداولة أخرى
						مجموع الموجودات المتداولة
141,342,908	143,811,675	—	143,811,675	(9)		موجودات غير متداولة
476,993,962	457,703,240	153,403,341	304,299,899	(10)		استثمار في شركة كهرباء الخليل - بالصافي
29,139,399	31,651,008	14,455,537	17,195,471	(11)		الموجودات الثانية - بالصافي
836,703,097	890,340,456	267,113,636	623,226,820			مشاريع تحت التنفيذ
						اجمالي الموجودات
						المطلوبات وصافي الأصول
						المطلوبات
						المطلوبات المتداولة
3,261,489	4,667,052	—	4,667,052	(12)		الذمم الدائنة
115,742,682	125,208,873	—	125,208,873	(13)		الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل
4,712,597	42,743,092	35,945,989	6,797,103	(5)		مستحق إلى موازنات أخرى
9,974,636	10,356,398	1,106,092	9,250,306	(14)		التزامات متداولة أخرى
126,492,713	119,324,028	118,924,052	399,976	(6)		مستحقات إلى هيئات حكومية
260,184,117	302,299,443	155,976,133	146,323,310			مجموع المطلوبات المتداولة
						المطلوبات غير متداولة
27,985,489	33,374,111	9,118,893	24,255,218	(15)		مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقطعات التقاعد
288,169,606	335,673,554	165,095,026	170,578,528			اجمالي المطلوبات
						صافي الأصول
548,533,491	554,666,902	102,018,610	452,648,292			صافي الأصول
548,533,491	554,666,902	102,018,610	452,648,292			مجموع صافي الأصول
836,703,097	890,340,456	267,113,636	623,226,820			اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيجارات المدرجة على الصفحات من 11 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

مکتبہ الفضل

بيان الأنشطة والتغيير في صافر الأصول لسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011

تشكل الإسهامات المدرجة على الصحفات من 11 إلى 30 جزءاً من هذه البيانات المالية.

بلدية الخليل
موازنات المكم المطلي
قائمة المركز المالي
كما في 31 كانون أول 2011

2010 شيك جديد	2011 شيك جديد	إضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
2,777,972	1,593,789	(3)	النقد و مكافئات النقد
90,350,926	109,907,496	(4)	الذمم المدينة، بالصافي
—	35,945,989	(5)	مستحق من موازنات أخرى
3,594,347	5,197,162	(6)	مستحقات من هيئات حكومية
740,103	845,575	(7)	اللوازم والمواد في المستودعات
4,827,281	4,429,764	(8)	موجودات متداولة أخرى
102,290,629	157,919,775		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
141,342,908	143,811,675	(9)	استثمار في شركة كهرباء الخليل، بالصافي
359,799,553	304,299,899	(10)	الموجودات الثابتة، بالصافي
24,991,339	17,195,471	(11)	مشاريع تحت التنفيذ
628,424,429	623,226,820		مجموع الموجودات
			المطلوبات و صافي الأصول
			مطلوبات متداولة
3,261,489	4,667,052	(12)	ذمم دائنة
115,742,682	125,208,873	(13)	الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل
8,924,679	9,250,306	(14)	مطلوبات متداولة أخرى
19,189,529	399,976	(6)	مستحق إلى هيئات حكومية
1,835,535	6,797,103	(5)	مستحقات إلى موازنات أخرى (المعارف)
148,953,914	146,323,310		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
27,985,489	24,255,218	(15)	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة و اقتطاعات القاعد
176,939,403	170,578,528		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
451,485,026	452,648,292		صافي الأصول
451,485,026	452,648,292		مجموع صافي الأصول
628,424,429	623,226,820		اجمالي وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 11 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية الخليل

موازنات الحكم المحلي

بيان الإيرادات والمصاريف والتغير في صافي الأصول

كما في 31 كانون أول 2011

2010 شیقل جديـد	2011 شیقل جديـد	إضاـح	
7,333,156	7,010,964	(16)	<u>الإيرادات</u>
22,797,016	19,999,924	(17)	رسوم خدمات
6,559,130	9,436,164	(18)	إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية
1,170,807	2,987,636	(19)	رسوم رخص وامتيازات
2,786,177	2,381,115	(20)	غرامات
20,261,393	10,484,020	(21)	دخل متآتى من استخدام الممتلكات والأموال
372,106	8,629,208	(22)	منح ومساهماترأسمالية وتنشيلية
254,650	—	(26)	إيرادات متنوعة وفرق عملة
61,534,435	60,929,031		ربح بيع موجودات ثابتة
			إجمالي الإيرادات
			<u>المصروفات</u>
32,635,368	13,991,654	(23)	خدمات إدارية وعامة أخرى
19,023,945	20,525,654	(23)	الصحة والسلامة العامة
9,607,990	20,867,586	(23)	الأشغال العامة والطرق
2,302,655	2,579,716	(23)	الخدمات الثقافية والترفيهية
—	65,046	(23)	خدمات التعليم
402,012	307,352	(23)	خدمات اجتماعية
—	3,927,283	(23)	خدمات هندسية
63,971,970	62,264,291		إجمالي المصروفات
5,849,172	7,432,480	(9)	أرباح الاستثمار في شركة كهرباء الخليل
3,411,637	6,097,220		<u>التغير في صافي الأصول</u>
474,454,179	451,485,026		صافي الأصول في بداية السنة، كما ظهرت سابقاً
(26,380,790)	(4,933,954)	(27)	تعديلات سنوات سابقة
448,073,389	446,551,072		صافي الأصول في بداية السنة، بعد التعديل
451,485,026	452,648,292		صافي الأصول في نهاية السنة
=====	=====		

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحتين من 11 إلى 30 جزءاً لا يتجاوز من هذه البيانات المالية

بلدية الفيل
الموازنات ذات الطبيعة التجارية
قائمة المركز المالي
كما في 31 كانون أول 2011

				الموازنات التجارية الرئيسية						
				مجموع	الموازنات التجارية	الموازنات غير التجارية الرئيسية	موازنات سوق الخضار والفواكه	موازنات البياه والمحاري	إضاح	الموجودات
المجموع	شيك جديـد	اجمالي الموازنات التجارية	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	الموجودات المتداولة
631,849	3,512,234	—	—	—	3,512,234	(3)	—	—	—	القد و مكافئات النقد
85,652,587	94,658,790	191,483	2,932,523	91,534,784	(4)	—	—	—	—	الذمم المدينة، بالصافي
—	199,886	—	—	199,886	(5)	—	—	—	—	مستحقات من موازنات أخرى (المعارف)
—	26,726	26,726	—	—	—	—	—	—	—	مستحقات من موازنات حكومية
640,752	857,122	—	—	857,122	(7)	—	—	—	—	اللوازم والمواد في المستودعات
11,011	—	—	—	—	(8)	—	—	—	—	موجودات متداولة أخرى
86,936,199	99,254,758	218,209	2,932,523	96,104,026						مجموع الموجودات المتداولة
117,194,409	153,403,341	44,264,386	15,976,886	93,162,069	(10)	—	—	—	—	موجودات غير متداولة
4,148,060	14,455,537	10,420,697	—	4,034,849	(11)	—	—	—	—	الموجودات الثابتة، صافي
208,278,668	267,113,636	54,903,292	18,909,409	193,300,935						اجمالي الموجودات
المطلوبات وصافي الموجودات										
107,303,184	118,924,052	10,075	—	118,913,977	(6)	—	—	—	—	المطلوبات
1,049,957	1,106,092	6,212	—	1,099,880	(14)	—	—	—	—	مطلوبيات متداولة
2,877,062	35,945,989	38,426,621	7,995,705	(10,476,337)	(5)	—	—	—	—	مستحق إلى هيئات حكومية
111,230,203	155,976,133	38,442,908	7,995,705	109,537,520						مطلوبيات متداولة
—	9,118,893	1,732,775	949,150	6,436,968	(15)	—	—	—	—	مطلوبيات غير المتداولة
111,230,203	165,095,026	40,175,683	8,944,855	115,974,488						اجمالي المطلوبات
97,048,465	102,018,610	14,727,609	9,964,554	77,326,447						صافي الأصول
97,048,465	102,018,610	14,727,609	9,964,554	77,326,447						صافي الأصول
208,278,668	267,113,636	54,903,292	18,909,409	193,300,935						مجموع صافي الأصول
										اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحة من 11 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية الخليل

الموازنات ذات الطبيعة التجارية

بيان الإيرادات والمصاريف والتغيير في صافي الأصول

كما في 31 كانون أول 2011

2010		2011		الموازنات التجارية الرئيسية				الإيرادات التشغيلية ليرادات مقابل خدمات
المجموع شيك جديد	إجمالي الموازنات التجارية شيك جديد	مجموع الموازنات التجارية غير الرئيسية شيك جديد	موازنات سوق الخضار والفاكه شيك جديد	موازنات المياه اللحاري شيك جديد	إيجاص واللحاري شيك جديد	الموازنات التجارية الرئيسية		
31,376,795	35,499,007	3,190,699	3,739,955	28,568,353	(24)			
31,376,795	35,499,007	3,190,699	3,739,955	28,568,353			إجمالي الإيرادات التشغيلية	
(34,283,201)	(36,216,136)	(4,866,467)	(1,975,626)	(29,374,043)			المصاريف التشغيلية	
(12,413,819)	(9,139,217)	(823,121)	(140,781)	(8,175,315)			مصاريف تشغيلية الاستهلاك	
(46,697,020)	(45,355,353)	(5,689,588)	(2,116,407)	(37,549,358)	(25)		إجمالي المصاريف التشغيلية	
(15,320,225)	(9,856,346)	2,498,889	1,623,548	(8,981,005)			الدخل التشغيلي (الخسارة)	
727,110	16,157,680	10,633,284	—	5,524,396	(21)		إيرادات (مصاريف) غير تشغيلية	
(189,434)	(143,294)	(2,182)	(76,340)	(64,772)			مح رأسمالية فروقات تقييم عملات أجنبية	
537,676	16,014,386	10,631,102	(76,340)	5,459,624			صافي الإيرادات والمصاريف غير التشغيلية	
(14,782,549)	6,158,040	8,132,213	1,547,208	(3,521,381)			التغير في صافي الأصول	
111,831,014	97,048,465	7,227,246	8,417,346	81,403,873			صافي الأصول في بداية العام كما ظهرت في سابقاً	
—	(1,187,895)	(631,850)	—	(556,045)			تعديلات سنوات سابقة	
111,831,014	95,860,570	6,595,396	8,417,346	80,847,828			صافي الأصول في بداية العام بعد التعديل	
97,048,465	102,018,610	14,727,609	9,964,554	77,326,447			صافي الأصول في نهاية العام	

تشكل الإيجاصات المدرجة على الصفحات من 11 إلى 30 جزءاً من هذه البيانات المالية

بلدية الخليل
موازنات الحكم المحلي
بيان التدفقات النقدية
كما في 31 كانون أول 2011

2010	2011	
شيك جديـد	شيك جديـد	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
3,411,637	6,097,220	التغير في صافي الموجودات للسنة كما ظهر في بيان الأنشطة تسويات لمطابقة التغير في صافي الموجودات مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
7,991,079	4,364,723	مصروف استهلاك التغير في مخصص الاملاك خلال السنة
27,576,689	(3,730,271)	صافي التغير في مخصصات تقاعد الموظفين
-	(2,468,767)	صافي التغير في الاستثمار في شركة كهرباء الخليل
553,272	402,509	ديون مشترك في تحصيلها
(5,849,172)	-	أرباح استثمار في شركة كهرباء الخليل
(26,380,789)	(4,933,954)	تعديلات سنوات سابقة
-	52,103,096	تعديلات وتسويات موجودات ثابتة
7,302,716	(51,834,556)	الأرباح التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
(3,405,911)	(19,959,079)	الزيادة في ذمم مكلفين مدينة
20,873,422	(30,984,421)	التغير في مستحق من / إلى موازنات أخرى
23,432,547	(20,392,368)	التغير في مستحق من / إلى هيئات حكومية
1,552,638	(105,472)	(الزيادة) النقص في اللوازم والمواد في المستودعات
(5,015,384)	7,795,868	النقص (الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ
(370,214)	397,517	النقص (الزيادة) في موجودات متداولة أخرى
26,268,469	9,466,191	الزيادة في الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل
(67,830,469)	1,405,563	الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة
1,411,239	325,627	الزيادة في التزامات متداولة أخرى
4,219,053	(216,018)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
(2,435,259)	(968,165)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,435,259)	(968,165)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
1,783,794	(1,184,183)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة
994,178	2,777,972	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,777,972	1,593,789	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - بيان "ا"

تشكل الإيجارات المدوّنة على الصيغات من 11 إلى 30 جزاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية الخليل
الموازنات ذات الطبيعة التجارية
بيان التدفقات النقدية
كما في 31 كانون أول 2011

2010	2011	
شیقل جدید	شیقل جدید	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(14,782,549)	6,158,039	التغير في صافي الموجودات للسنة كما ظهر في بيان الأنشطة
		تسويات لمطابقة التغير في صافي الموجودات
		مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
12,413,819	9,139,217	مصروف استهلاك التغير في مخصص الاملاك خلال السنة
--	9,118,893	صافي التغير في مخصصات تقادم الموجودات
--	57,767	ديون مشكوك في تحصيلها
--	(1,187,894)	تعديلات سنوات سابقة
--	(39,881,331)	تعديلات وتسويات موجودات ثابتة
(2,368,730)	(16,595,309)	الأرباح التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
7,699,248	(9,063,970)	الزيادة (النقص) في ذمم مكلفين مدينة
2,877,062	32,869,041	التغير في مستحق من / إلى موازنات أخرى
86,843,526	11,594,142	التغير في مستحق من / إلى هيئات حكومية
293,492	(216,370)	(الزيادة) النقص في اللوازم والمواد في المستودعات
4,020,498	(10,307,477)	(الزيادة) النقص في مشاريع تحت التنفيذ
(11,011)	11,011	النقص (الزيادة) في موجودات متداولة أخرى
(74,709,523)	--	الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة
57,796	56,135	الزيادة في التزامات متداولة أخرى
24,702,358	8,347,203	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(24,070,509)	(5,466,818)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(24,070,509)	(5,466,818)	حجزة ممتلكات وألات ومعدات
631,849	2,880,385	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
--	631,849	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة
631,849	3,512,234	النقد والنقد المعادل في بداية السنة - بيان "ا"

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحتين من 11 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية الخليل

إيضاحات حول البيانات المالية

1- البلدية ونشاطها:

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

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

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

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

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

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

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

البيانات المالية الختامية:

وافق مجلس بلدية الخليل في جلسته المنعقدة رقم 25 بتاريخ 15/5/2013 وبموجب قرار رقم (134) على اعتماد البيانات المالية لعام 2011.

2- السياسات المحاسبية الرئيسية:

تم إعداد البيانات وفقاً لمبدأ التكاليف التاريخية، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعه:

- الأساس المحاسبي

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

- مستحقات من هيئات حكومية

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

- استثمار في شركة كهرباء الخليل

تظهر استثمارات البلدية في شركة كهرباء الخليل على أساس نسبة الملكية. يتم إظهار حصة البلدية في أرباح وخسائر شركة كهرباء الخليل في بيان الإيرادات والمصاروفات والتغير في صافي الموجودات كربح أو خسارة. لا تقوم البلدية بإعداد بيانات

مالية موحدة لحساباتها وحسابات شركة كهرباء الخليل بسبب كون البلدية مؤسسة عامة لا يوجد لها أسهم مطروحة في الأسواق المالية.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تقوم إدارة البلدية بشكل دوري بتقييم إمكانية تحصيل الدعم المستحقة للبلدية من المواطنين ويتم أخذ المخصصات اللازمة لمواجهة مخاطر عدم التحصيل وذلك بناءً على دراسة تفصيلية تقوم بها الأقسام والدوائر المعنية في البلدية ويتم رفعها إلى الإدارية.

الموجودات الثابتة

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

المباني	%2
أنظمة وشبكات المياه	%10-5
أنظمة ومعالجة النفايات الصلبة	%5
أنظمة وشبكات الطرف	%5
الآلات والمعدات	%7
الإثاث	%15-10

مخصص صندوق التقاعد

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

العملات الأجنبية

تعتمد بلدية الخليل الشيقل الإسرائيلي كعملة رئيسية للبلدية. يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى إلى الشيقل الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف السائد في تاريخ كل معاملة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في نهاية السنة والتي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى إلى الشيقل الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية، وتظهر فروقات الترجمة في بيان الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات. لقد كانت أسعار صرف العملات الرئيسية التي تتعامل بها البلدية مقابل الشيقل الإسرائيلي كما في 31 كانون أول 2011 و 2010 كما يلي:

	2010	2011
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
دولار أمريكي واحد	3.56	3.8
دينار أردني واحد	5.02	5.35
يورو أوروبي واحد	4.71	4.88
جنيه إسترليني واحد	5.553	6.03

حسابات لجنة ضريبة المعارف

إن حسابات لجنة ضريبة المعارف ليست جزءاً من البيانات المالية المرفقة حيث يتم المحاسبة عليها بشكل مستقل وتصدر لها بيانات مالية مستقلة.

-3- النقد والنقد المعادل

تحفظ البلدية بحسابات بنكية مركبة مرتبطة بالموازنات العامة بحيث تخدم كافة الموازنات الأخرى ويظهر أثرها المالي من خلال الحسابات الجارية فيما بين الأنشطة. يشمل بند النقد والنقد المعادل الظاهر في الموازنات العامة ما يلي:

2010	2011	
شیقل جدید	شیقل جدید	
1,817	128,267	نقد في الصندوق
506,557	315,629	نقد لدى البنوك بالدينار الأردني
1,631,481	964,705	نقد لدى البنوك بالشيقل الإسرائيلي
568,727	175,336	نقد لدى البنوك بالدولار الأمريكي
43,678	—	نقد لدى البنوك بالجنيه الإسترليني
657,561	3,522,086	نقد لدى البنوك بالبيزو
3,409,821	5,106,023	المجموع

-4- الذمم المدينة بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي:

2010	2011	
شیقل جدید	شیقل جدید	
90,350,926	109,907,496	الذمم المتعلقة بموازنات الحكم المحلي - أ
85,652,587	94,658,790	الذمم المتعلقة بالموازنات التجارية - ب
176,003,513	204,566,286	المجموع

أ. تشمل الذمم المدينة المتعلقة بموازنات الحكم المحلي المبالغ المستحقة من المواطنين (المكلفين) مقابل رسوم الخدمات (رسوم الباقطات، رسوم رخص الحرفة والصناعات، رسوم النفايات، إيجارات أملاك البلدية وضريرية الأماكن) التي تقدمها البلدية لمواطنيها بالإضافة إلى مبالغ مستحقة من بلديات فلسطينية معينة مقابل استخدامها لمكتب النفايات التابع للبلدية، كما يلي:

2010	2011	
شیقل جدید	شیقل جدید	
93,083,832	113,042,911	نهم مكلفين مدينة
(2,732,906)	(3,135,415)	مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
90,350,926	109,907,496	المجموع

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

- موازنات المياه والمجاري: تمثل المبالغ المستحقة من تقديم البلدية لخدمة المياه والمجاري لحوالي 15,895 مشترك، تقوم البلدية بشراء المياه من دائرة مياه الضفة الغربية بسعر 2,60 شيقل إسرائيلي للكوب الواحد ومن ثم تقوم ببيعه للمشترين بسعر 5-4 شيقل للكوب الواحد حسب كمية الاستهلاك.

- موازنات سوق الخضار والفاكه: تمثل المبالغ المستحقة من التجار مقابل استئجار محلات تابعة للبلدية في سوق الخضار المركزي.

- موازنات تجارية غير رئيسية: تشمل المبالغ المستحقة من الخدمات التي يقدمها المسلخ البلدي إلى اللحامين. وتنظر في الذمم كما يلي:

2010	2011	
شیقل جدید	شیقل جدید	
89,595,977	98,659,947	نهم مدينة من مكلفين
(3,943,390)	(4,001,157)	مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
85,652,587	94,658,790	المجموع

5- مستحق من (إلى) موازنات أخرى

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

<u>المجموع</u>	<u>المجموع</u>	<u>الموازنات التجارية</u>	<u>موازنات الحكم المحلي</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>	
شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	
2,877,062	75,806,883	16,357,396	59,449,487	مستحق من الموازنات الأخرى
(2,877,062)	(75,806,883)	(52,303,385)	(23,503,498)	مستحق إلى الموازنات الأخرى
—	—	(35,945,989)	35,945,989	المجموع (مستحق من (إلى) موازنات أخرى)
(4,712,598)	(6,597,217)	199,886	(6,797,103)	مستحق إلى/ من موارنة المعارف
(4,712,597)	(6,597,217)	(35,746,103)	29,148,886	المجموع (مستحق من (إلى) موازنات أخرى)
=====	=====	=====	=====	

6- مستحقات من/ إلى هيئات حكومية**أ. مستحقات من هيئات حكومية:**

يتتألف هذا البند مما يلي:

<u>الموازنات التجارية</u>	<u>موازنات الحكم المحلي</u>	<u>الموازنات التجارية</u>	<u>موازنات الحكم المحلي</u>	
<u>موازنات المياه والمحاري</u>	<u>موازنات المياه والمحاري</u>	<u>موازنات العامة والمحاري</u>	<u>موازنات العامة والمحاري</u>	
<u>2010</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>	
شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	
—	2,915,221	—	4,260,363	وزارة المالية
—	679,126	26,726	936,799	هيئات أخرى
—	3,594,347	26,726	5,197,162	المجموع
=====	=====	=====	=====	

ب. مستحقات إلى هيئات الحكومية:

يتتألف هذا البند مما يلي:

<u>الموازنات التجارية</u>	<u>موازنات الحكم المحلي</u>	<u>الموازنات التجارية</u>	<u>موازنات الحكم المحلي</u>	
<u>موازنات المياه والمحاري</u>	<u>موازنات المياه والمحاري</u>	<u>موازنات العامة والمحاري</u>	<u>موازنات العامة والمحاري</u>	
<u>2010</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>	
شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	
107,306,478	—	118,913,977	—	دائرة مياه الضفة الغربية
—	18,638,312	—	—	وزارة المالية
—	1,191	—	—	خدمات غير مفوتة
(3,294)	550,026	10,075	94,796	ذمم أخرى
—	—	—	305,180	المجلس المشترك لإدارة النفايات الصلبة
107,303,184	19,189,529	118,924,052	399,976	
=====	=====	=====	=====	

7- اللوازم والمواد في المستودعات

يتتألف هذا البند مما يلي:

2010		2011		
الموازنات	موازنات	الموازنات	موازنات	
التجارية	المحلي	التجارية	المحلي	
موازنات	الموازنات	موازنات	الموازنات	
الحكم المحلي	المياه	الحكم المحلي	المياه	
المياه	الموازنات	والمحاري	العامية	
والمحاري	العامية	شيقل جديد	شيقل جديد	
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	
505,897	—	657,448	—	
	—	20,578	—	مخزون مواد المياه
	—	—	199,674	مخزون مواد المختبر وورشة الحادة
134,855	405,432	—	520,616	مخزون مواد المجاري والصرف الصحي
—	133,901	—	126,492	مخزون قطع صيانة السيارات
—	119,595	—	98,136	مخزون مواد الموجودات الثابتة
—	44,029	—	42,769	مخزون العدد والأدوات المستهلكة
—	16,568	—	52,894	مخزون مواد الكهرباء والدهان
640,752	740,103	857,122	845,575	مخزون مواد الصحة والنظافة والطرق والأرصفة
				المجموع

8- موجودات متداولة أخرى

أ. يتتألف هذا البند مما يلي:

2010	2011	
شيقل جديد	شيقل جديد	
4,360,917	3,795,643	شيكات برسم التحصيل
366,898	371,633	شيكات راجعة
590	93,378	صندوق الشيكات
86,341	101,000	مصاريف تأمين مدفوعة مقدما
23,546	66,459	مستحقات من الموظفين - بـ
—	1,651	اعتماد التكييف والنيريد
4,838,292	4,429,764	المجموع

ب. من ضمن الموجودات المتداولة الأخرى 2010 مبلغ 11,011 كمستحقات من الموظفين تخص
الموازنات التجارية (باقي الأرصدة تخص موازنات الحكم المحلي).

9- استثمار في شركة كهرباء الخليل بالصافي

لقد كانت الحركة على رصيد الاستثمار في شركة كهرباء الخليل خلال عامي 2011 و2010 وفقا
للبيانات المالية المدققة لشركة كهرباء الخليل كما يلي:

2010	2011	
شيقل جديد	شيقل جديد	
152,745,000	152,745,000	الاستثمار في شركة كهرباء الخليل - هيبيكو
(17,251,264)	(11,402,092)	حصة البلدية من أرباح/ خسائر الاستثمار في هيبيكو المترادمة
5,849,172	7,432,480	حصة البلدية من ارباح/ خسائر الاستثمار في هيبيكو الحالية
—	(4,963,713)	تعديلات سنوات سابقة بواسطة هيبيكو
141,342,908	143,811,675	الرصيد في نهاية السنة

10-الموجدات الشائعة، بالصافي
يتكون هذا البند من الموجدات كلون الأول 2011 والحركة **موازنات الحكم المحلي**.
يتألف هذا البند مما يلي:

بـ. الموزانات ذات الطبيعة التحالفية: يتألف هذا البند مما يلى :

تم خلال السنة المالية 2011 إعادة تصنيف موجودات ثانية بين أقسام الحكمة المحلية والموارد ذات التجارية، كما تم تعديل بعض أرصدة الموجودات الثانية التي يسبق أن تم قيدها استناداً إلى التقسيم السابق ووجد أنها مكرر في السجلات المحاسبية.

١١- مشاريع تحت التنفيذ: يتألف هذا البند مما يلي:

୩

إنشاء المركز الكوري
مدرسسة محمود أبو عز الله

تسجيل البلدة القديمة على قائمة التراث العالمي

تأهيل حلزون عيسي الغربي

تأهيل طريق فرش المهوى الشرقي

تأهيل طريق محمد علي

تأهيل شبكة الطرق في البلدة القديمة

إنشاء بنر مصعد لسوق فلسطين

تأهيل شارع جامعة الخليل

اسم المشروع

12- الدّم الدائنة

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

<u>موازنات</u>	<u>الحكم المحلي</u>	<u>الحكم المحلي</u>	<u>موازنات</u>
<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>
شیقل جدید	شیقل جدید	3,216,749	3,074,376
13,460	14,741	31,280	95,423
-	1,482,512		
3,261,489	4,667,052		
			المجموع

13- الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل

كانت الحركة على رصيد الحساب الجاري للشركة التابعة خلال عامي 2011 و 2010 كما يلي:

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>شیقل جدید</u>	<u>شیقل جدید</u>	<u>رصيد بداية السنة</u>
(89,474,213)	(115,742,682)	-	2,200	اذن اشغال
-	-	1,920,217		مبالغ مدفوعة عن شركة الكهرباء، من صندوق البلدية خلال العام
-	-	(2,217,050)		مواد وخدمات مقدمة من البلدية لشركة الكهرباء خلال العام
1,119,783	1,170,244			قيمة مستحقات رسوم إطفاء عام 2009 التي تم جبايتها ضمن فواتير الكهرباء
(1,148,162)	(1,181,759)			استهلاك كهرباء مرفق البلدية
(24,900,000)	(9,202,860)			مبالغ مدفوعة عن البلدية من قبل شركة الكهرباء
(88,010)	-			دفعه لشركة كوماسكو
(1,532,738)	(217,577)			حسابات متفرقة واشتراكات كهرباء
362,000	188,500			إيجار مقر شركة الكهرباء
2,100	(27,011)			رسوم لصالح البلدية
(83,442)	98,905			فرق عملة
(115,742,682)	(125,208,873)			

- بتاريخ 26/9/2009 اتخذ المجلس البلدي قرار رقم (5618) والقاضي بتشكيل لجنة خاصة لدراسة الأمور العالقة ما بين بلدية الخليل والشركة التابعة - شركة كهرباء الخليل - من تاريخ بدء عمل الشركة بتاريخ 01/1/2005 وحتى تاريخ 31/12/2009، حيث قامت اللجنة بدراسة جميع الأمور العالقة والتي يتربّط عليها مبالغ مالية مادية حيث تم رفع تقرير بهذا الشأن بموجب كتاب رقم 4255/8/1 بتاريخ 6/6/2010، وقد تم مناقشة هذا التقرير من قبل المجلس البلدي دون اتخاذ أي قرار لتاريخه.

- خلال العام 2011 ظهر اختلاف في رصيد الحساب الجاري بين البلدية والشركة التابعة (شركة كهرباء الخليل) بمبلغ (8,649,510) شیقل جدید حيث تشير سجلات بلدية الخليل ان الرصيد 125,208,873 شیقل جدید والرصيد حسب شركة الكهرباء 133,858,383 شیقل جدید.

- خلال العام 2010 ظهر اختلاف في رصيد الحساب الجاري ما بين بلدية الخليل والشركة التابعة - شركة كهرباء الخليل - بمبلغ (6,313,036) شیقل جدید حيث تشير سجلات بلدية الخليل بأن الرصيد هو (115,742,682) شیقل جدید، بينما تشير سجلات الشركة التابعة بأن الرصيد هو (122,055,719) شیقل، وقد تم رفع تقرير بالرصيد بموجب كتاب رقم 3789/8/1 بتاريخ 19/5/2011 لرئيس البلدية.

14- التزامات متداولة أخرى

<u>2010</u>		<u>2011</u>		
<u>الموازنات</u>	<u>موازنات الحكم التجاربة المحلي</u>	<u>الموازنات</u>	<u>موازنات الحكم التجاربة المحلي</u>	
موازنات	البيهاد	موازنات	البيهاد	أمانات مكلفين - أمانات كهرباء قبل 1 كانون ثاني 2005
المياه والمحاري	الموازنات العامة	المياه والمحاري	الموازنات العامة	أمانات مكلفين - أمانة ميا، شيكات أجلة
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	مستحقات موظفين
— 2,129,329	—	2,124,909	—	أمانة مؤسسات - دعم تجار البلدة القديمة
1,043,680	—	1,100,035	—	أمانات اقطاعات الرواتب - طوابع
— 1,283,928	—	752,883	—	أمانات اقطاعات الرواتب - دخل
— 2,935,234	—	3,362,389	—	أمانات اقطاعات الرواتب - إجراء
— 322,013	—	322,013	—	أمانات حوالات
— 221,234	—	223,565	—	تأمينيات عطاءات
— 61,658	—	403,529	—	أمانات مكلفين
— 6,530	—	7,408	—	أمانات موظفين
— 40,888	—	421,988	—	إيرادات مؤجلة
— 265,269	—	222,541	—	أمانات لشركة كهرباء الخيل
— 303,926	—	309,944	—	مصاريف مستحقة الدفع
— 23,305	—	23,305	—	أمانات مختلفة
5,917	16,708	5,917	16,708	خدمات غير متوفرة
— 64,311	—	51,620	—	
— 175,222	—	—	—	
360	1,075,124	140	1,001,099	
—	—	—	6,405	
1,049,957	8,924,679	1,106,092	9,250,306	المجموع
=====	=====	=====	=====	

15- مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقتطاعات التقاعد:

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

<u>2010</u>		<u>2011</u>		
<u>الموازنات</u>	<u>موازنات الحكم التجاربة المحلي</u>	<u>الموازنات</u>	<u>موازنات الحكم التجاربة المحلي</u>	
موازنات	شيقل جديد	المجموع	شيقل جديد	مخصص نهاية الخدمة
البيهاد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	اقتطاعات التقاعد
— 27,333,383	—	32,453,594	9,118,893	23,334,701
— 652,106	—	920,517	—	920,517
— 27,985,489	—	33,374,111	9,118,893	24,255,218
=====	=====	=====	=====	=====

16-رسوم الخدمات

يتتألف هذا البند مما يلي:

2010 شيقل جديد	2011 شيقل جديد	
4,171,316	4,455,710	رسوم جمع النفايات
1,682,749	1,778,404	رسوم إطفاء
338,116	624,622	مساهمة أصحاب الأموال في الطرق والأرصفة
982,234	—	رسوم مكب النفايات
53,861	72,180	رسوم اشتراكات مكتبة
21,706	36,984	رسوم اشتراكات مجمع إسعاد الطفولة
5,250	2,220	رسوم إعلانات العطاءات
1,800	—	رسوم استخدام المرافق الرياضية
12,160	21,847	رسوم إعادة تزفيت الطرق (الشوارع)
60,464	11,010	تبرعات فردية
3,500	7,987	إيرادات متفرقة
7,333,156 =====	7,010,964 =====	المجموع

17-إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية

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

2010 شيقل جديد	2011 شيقل جديد	
17,008,211	18,126,282	ضريبة الأموال
1,405,622	1,573,642	رسوم رخص المهن
4,383,183	300,000	رسوم النقل على الطرق
22,797,016 =====	19,999,924 =====	المجموع

18-رسوم رخص وامتيازات

يتتألف هذا البند مما يلي:

2010 شيقل جديد	2011 شيقل جديد	
3,661,048	7,790,617	رسوم رخص الأبنية
1,762,596	394,698	رسوم اليافطات
936,736	1,047,899	رسوم رخص الحرفة والصناعات
42,920	59,020	رسوم متحف
51,090	69,170	رسوم إذن أشغال
84,240	58,728	رسوم عطاءات
—	16,032	رسوم شهادات وتعريف معاملات
20,500	—	أخرى
6,559,130 =====	9,436,164 =====	المجموع

19-غرامات:

يتتألف هذا البند مما يلي:

2010	2011	
شیقل جدید	شیقل جدید	
198,490	359,468	غرامات التعدي على حرمة الارتداد
969,705	2,615,148	غرامات موافق رخص البناء
2,612	5,890	غرامات محكمة البلديات
—	7,130	غرامات الاعتداء على ممتلكات البلدية
1,170,807	2,987,636	المجموع
=====	=====	=====

20-دخل متاتي من استخدام الممتلكات والأموال:

يتتألف هذا البند مما يلي:

2010	2011	
شیقل جدید	شیقل جدید	
2,748,904	2,275,773	إيجارات أملاك البلدية
35,933	71,000	إيرادات تضمين (تازيم) أملاك البلدية - كافيتريا استاذ الحسين
—	182	فوائد على أرصدة البلدية
1,340	2,260	رسوم استخدام آليات البلدية - الرافعة
—	31,900	خلوات (مفاتيحيات)
2,786,177	2,381,115	المجموع
=====	=====	=====

21-منح ومساهمات رأسمالية وتشغيلية مخصصة:

يتتألف هذا البند مما يلي:

موازنات حكم	الموازنات التجارية					
	مجموع		الموازنات	التجارية	غير الرئيسية	المياه والمحاري
	الموازنات	التجارية	2010	2011	2011	2011
محلي وتجاري	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید
2010	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید	شیقل جدید
—	—	—	—	—	4,032,358	وزارة المالية
—	—	—	—	—	1,852,769	التعاون السويدي
—	—	—	—	—	95,898	مبادرة الشراكة الشرق
—	—	—	—	—	111,900	(MEPI)
—	—	—	—	—	62,440	الوطنية موبайл
—	—	—	—	—	65,930	GIZ
—	184,136	184,136	—	—	—	CHF
—	28,451	28,451	—	—	—	الفدرالية الفرنسية للرياضة
—	3,928,371	—	3,928,371	—	—	المالية
9,213	—	—	—	—	9,859	التوأجد الدولي المؤقت
41,600	—	—	—	—	—	TIPH
1,613,509	—	—	—	—	396,606	برنامج دعم البلديات
31,285	—	—	—	—	—	الفلسطينية وشركاء
30,720	—	—	—	—	—	إيطاليين - بلدية جنوا
3,368,557	—	—	—	—	—	PMSP
3,805,626	503,042	—	503,042	2,674,972	—	وزارة الثقافة
					9,859	وزارة الزراعة
					—	الاتحاد الأوروبي
					—	التعاون الباجيكي
					—	الوكالة الألمانية للدعم
					—	الفنى
				1,133,063	البنك الألماني للتنمية	
					—	الوكالة الفرنسية للتنمية
					—	AFD

موازنات حكم	الموازنات التجارية					
	مجموع الموازنات التجارية		المياه والمجاري		موازنات الحكم المحلي	
	المواء	غير الرئيسية	المواء	البياه	المواء	الحكم المحلي
محلي وتجاري						
2010	2011	2011	2011	2011	2011	
شیقل جديـد	شیقل جديـد	شیقل جديـد	شیقل جديـد	شیقل جديـد	شیقل جديـد	
6,433,230	—	—	—	—	—	الحكومة الهولندية
1,348,330	—	—	—	—	48,225	بعثة الترافق الدولي
—	1,092,983	—	1,092,983	—	—	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - يو ان دي بي
—	10,420,697	10,420,697	—	—	—	UNDP
16,682,070	16,157,680	10,633,284	5,524,396	10,484,020	—	التعاون الكوري الفلسطيني
=====	=====	=====	=====	=====	—	KOICA
						المجموع

22- إيرادات متنوعة

يتتألف هذا البند مما يلي:

2010	2011	
شیقل جديـد	شیقل جديـد	أرباح تقدير عملات أجنبية
16,141	8,188,129	تبرعات فردية
291,845	86,138	إيرادات متفرقات
1,009	285,053	إيراد بيع خرداوات وبضائع ومواد
59,061	1,600	إيراد تعويضات إصابات العمل
—	66,641	إيراد خصم مكتسب
4,050	1,647	
372,106	8,629,208	المجموع
=====	=====	

المحلي -23 **مصر وفات نشاطات الحكم شائف هذنا التند مما يلى :**

	2010		2011		
	المجموع	شيك حديد	خدمات	النقدية	
المجموع	شيك حديد	شيك حديد	بنكية	شيك حديد	بنكية
22,253	32,850	-	-	-	32,850
34,717	28,981	-	-	3,816	9,127
33,220	23,199	-	-	13,274	1,200
43,245	18,415	1,532	-	-	15,753
1,982	17,791	-	-	-	17,791
104,912	17,193	-	-	-	-
14,823	15,864	-	-	-	-
2,195	15,441	-	-	-	-
28,937	14,412	-	-	-	-
18,637	13,748	85	-	-	-
2,663	12,074	-	-	1,764	4,513
46,156	11,424	6	-	1,280	-
34,928	11,150	150	-	21,999	-
-	10,374	-	-	-	-
-	8,650	-	-	-	-
-	8,518	-	-	-	-
-	6,820	-	-	-	-
400	6,750	-	-	-	-
32,964	6,478	-	-	-	-
1,576	6,454	-	-	-	-
21,762	5,657	-	-	-	-
-	5,468	-	-	-	-
-	4,950	-	-	-	-
26,519	4,820	-	-	-	-
-	4,070	-	-	-	-
220	3,318	-	-	-	-
14,010	3,104	-	-	-	-
-	1,302	2,568	-	-	-
976,866	1,170	-	-	-	-
5,093	1,000	-	-	-	-
-	543	-	-	-	-
-	382	-	-	-	-
571	365	-	-	-	-
-	142	-	-	-	-
250	90	-	-	-	-
-	60	-	-	-	-
370	-	-	-	-	-
58,587,810	57,899,568	3,877,694	65,046	307,352	2,468,411
5,384,160	4,364,723	49,589	-	111,305	20,532,289
63,971,970	62,264,291	3,927,283	65,046	307,352	2,579,716
					20,867,586
					20,525,654
					13,991,654
					10,643,318
					3,348,336
					520,196
					335,297
					111,305
					2,764
					9,127
					1,200
					15,753
					17,791
					15,864
					15,441
					14,362
					8,087
					70
					8,250
					5,880
					6,200
					6,820
					6,750
					2,287
					30
					1,647
					70
					1,172
					5,468
					3,750
					2,100
					3,318
					1,170
					2,568
					3,104
					1,170
					382
					365
					142
					90
					60
					-
					20,005,458
					520,196
					335,297
					111,305
					2,764
					9,127
					1,200
					15,753
					17,791
					15,864
					15,441
					14,362
					8,087
					70
					8,250
					5,880
					6,200
					6,820
					6,750
					2,287
					30
					1,647
					70
					1,172
					5,468
					3,750
					2,100
					3,318
					1,170
					2,568
					3,104
					1,170
					382
					365
					142
					90
					60
					-
					20,532,289
					2,468,411
					10,643,318
					3,348,336
					520,196
					335,297
					111,305
					2,764
					9,127
					1,200
					15,753
					17,791
					15,864
					15,441
					14,362
					8,087
					70
					8,250
					5,880
					6,200
					6,820
					6,750
					2,287
					30
					1,647
					70
					1,172
					5,468
					3,750
					2,100
					3,318
					1,170
					2,568
					3,104
					1,170
					382
					365
					142
					90
					60
					-
					20,532,289
					2,468,411
					10,643,318
					3,348,336
					520,196
					335,297
					111,305
					2,764
					9,127
					1,200
					15,753
					17,791
					15,864
					15,441
					14,362
					8,087
					70
					8,250
					5,880
					6,200
					6,820
					6,750
					2,287
					30
					1,647
					70
					1,172
					5,468
					3,750
					2,100
					3,318
					1,170
					2,568
					3,104
					1,170
					382
					365
					142
					90
					60
					-
					20,532,289
					2,468,411
					10,643,318
					3,348,336
					520,196
					335,297
					111,305
					2,764
					9,127
					1,200
					15,753
					17,791
					15,864
					15,441
					14,362
					8,087
					70
					8,250
					5,880
					6,200
					6,820
					6,750
					2,287
					30
					1,647
					70
					1,172
					5,468
					3,750
					2,100
					3,318
					1,170
					2,568
					3,104
					1,170
					382
					365
					142
					90
					60
					-
					20,532,289
					2,468,411
					10,643,318
					3,348,336
					520,196
					335,297
					111,305
					2,764
					9,127
					1,200
					15,753
					17,791
					15,864
					15,441
					14,362
					8,087
					70
					8,250
					5,880
					6,200
					6,820
					6,750
					2,287
		</			

- 24 أبعاد تشغيلية مقابل خدمات

تظهر ابتداءات الوظائف ذات الطبيعة التجارية كما يلي:

المجموع		2010	2011	مجموعات تحويلية	موزانات المياه	سوق الخضار والفاكهه	موزانات المياه والمصارف
شيقل جديد	شيقل جديد	18,846,597	20,413,649	شيقل جديـه	20,413,649	شيقـل جديـه	مبيعـات المـياه بـواسـطـة الشـبـكة (الـشـان المـياه)
شيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	2,882,242	5,420,999	شـيقـل جـديـه	5,420,999	شـيقـل جـديـه	رسـوم الـصـرـف الصـحي (المـجـاري)
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	1,041,816	1,106,940	شـيقـل جـديـه	1,106,940	شـيقـل جـديـه	رسـوم صـيـانـة شبـكة المـياه وـالمـجـاري
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	500,374	514,929	شـيقـل جـديـه	514,929	شـيقـل جـديـه	مبيعـات المـياه بـواسـطـة الصـهـارـيج (تـكـاتـ)
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	538,959	318,586	شـيقـل جـديـه	318,586	شـيقـل جـديـه	رسـوم استـخدـام البـلـدـيـة
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	496,180	678,890	شـيقـل جـديـه	678,890	شـيقـل جـديـه	رسـوم اـشـترـاك مـياه
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	47,137	54,520	شـيقـل جـديـه	54,520	شـيقـل جـديـه	رسـوم نـسـخ وـإـعـلاـنـات العـطـاءـات
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	1,110	5,550	شـيقـل جـديـه	5,550	شـيقـل جـديـه	رسـوم سـوق الخـضـار وـالـفـواـكه
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	3,197,116	3,543,155	شـيقـل جـديـه	3,543,155	شـيقـل جـديـه	رسـوم سـوق المـلـكـات الـبـلـدـيـة
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	65,083	—	شـيقـل جـديـه	—	شـيقـل جـديـه	إـيـرـادـات تـلـزـيم أـمـلاـك الـبـلـدـيـة
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	52,177	44,518	شـيقـل جـديـه	10,498	شـيقـل جـديـه	غـرامـات
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	527,440	196,800	شـيقـل جـديـه	196,800	شـيقـل جـديـه	إـيجـارـات محـالـات سـوق الخـضـار
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	1,874,503	1,876,513	شـيقـل جـديـه	1,876,513	شـيقـل جـديـه	رسـوم فـحـص السـيـارـات
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	136,643	124,270	شـيقـل جـديـه	124,270	شـيقـل جـديـه	رسـوم النـبـح وـالـمـسـلـخ وـمـبـيـت الـحـيـوـانـات
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	162,450	230,659	شـيقـل جـديـه	230,659	شـيقـل جـديـه	خدمـات الصـالـة الـرـياـضـيـة
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	19,947	—	شـيقـل جـديـه	—	شـيقـل جـديـه	رسـوم يـافـطـات
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	695,566	614,417	شـيقـل جـديـه	614,417	شـيقـل جـديـه	رسـوم اـسـتـخدـام سـتـاد الحـسـين بن عـلـى الدـولـي
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	1,8,506	2,4,922	شـيقـل جـديـه	4,652	شـيقـل جـديـه	إـيـرـادـات متـقـرـفـات
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	3,729	—	شـيقـل جـديـه	—	شـيقـل جـديـه	رسـوم صـيـانـة شبـكة الـمـجـاري
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	260,310	230,880	شـيقـل جـديـه	230,880	شـيقـل جـديـه	رسـوم لـوحـات الـمـركـبات
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	8,910	—	شـيقـل جـديـه	—	شـيقـل جـديـه	رسـوم فـرـديـة
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	—	98,810	شـيقـل جـديـه	98,810	شـيقـل جـديـه	رسـوم سـتـخدام مـركـز طـارـق بن زـيـاد
شـيقـل جـديـه	شـيقـل جـديـه	31,376,795	35,499,007	شـيقـل جـديـه	3,190,699	شـيقـل جـديـه	المـجمـوع

25- مصادر تمويل الميزانية ذات الطبيعة التجارية

تقطّعه مصراً وفألاً الوظائف الشجاعية الشالية كما يلي:

2010	2011		المجموع	خدمات سوق		خدمات الماء	خدمات القطاع	المواريث التجارية
	المواريث التجارية	غير التجارية		شيك جديـد	شيك جديـد			
شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد	شيك جديـد
10,240	12,900	12,900	12,900	—	—	—	—	—
26,606	12,226	7,486	—	—	4,740	—	—	أعياد واحتفالات
28,987	12,052	10,055	—	490	1,507	—	—	صيانة المعدات والآلات والمكائن
12,602	12,000	12,000	—	—	—	—	—	لوازم إدارية مهنية
—	11,521	3,523	3,009	—	4,989	—	—	صيانة الملاعق
2,345	10,399	8,491	—	—	1,908	—	—	لوازم وصيانته المكتبية
1,500	9,138	350	—	—	8,788	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
11,450	8,847	6,616	495	—	1,736	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
8,625	8,521	6,609	1,857	—	55	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
3,710	4,610	—	—	—	4,610	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
470	4,400	4,400	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	4,248	—	—	—	4,248	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
16,356	4,039	3,159	150	—	730	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	3,600	3,600	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
31,423	2,271	956	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
3,759	2,074	1,500	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	849	1,100	400	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	—	600	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	—	500	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
47,370	450	450	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	—	270	270	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	—	—	239	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	1,000	70	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	6	30	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	26,664	—	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	20,900	(350)	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	6,535	—	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
—	1,300	—	—	—	—	—	—	كتاليف اشتراك الماء والكهرباء
34,283,201	36,216,136	4,866,467	1,975,626	—	29,473,043	المجموع	—	—
12,413,819	9,139,217	823,121	140,781	—	8,175,315	استهلاك موجودات ثابتة	—	—
46,697,020	45,355,353	5,689,588	2,116,407	—	37,549,358	الإجمالي	—	—

26-ربح بيع موجودات ثابتة:

يمثل هذا البند قيمة مركبات تم بيعها ضمن مزاد علني، حيث تعتبر هذه المركبات مستهلكة بالكامل وعمرها الإنتاجي يزيد عن عشرة سنوات.

27-تعديلات سنوات سابقة:

يتتألف هذا البند مما يلي:

2010	2011		
مجموع الموارد	الموازنات التجارية	موارنات الحكم المحلي	
شيق جديـد	شيق جديـد	شيق جديـد	تسويات بين الموارنات
—	(632,004)	632,004	استملك اراضي
—	—	(467,521)	اندماج مجالس محلية
—	1,069,418	1,167,586	تسويات ايرادات سنوات سابقة
—	—	(5,050,516)	تسويات ضريبة الدخل
—	—	(320,620)	تسويات مصاريف سنوات سابقة
—	180,702	45,787	تعديل موجودات ثابتة
—	(1,806,010)	(8,979,753)	حصة البلدية من النقل على المزرق من وزارة المالية لعام 2010
(1,679,134)	—	8,039,079	تسويات حساب الاراضي التي تم تقييمها في سنوات سابقة
(24,695,675)	—	—	إثبات مخصصات نهاية الخدمة لسنوات السابقة
(5,981)	—	—	تسوية الفرق في حساب أمانات الإجراءات المقيدة في بداية عام 2008
(26,380,790)	(1,187,894)	(4,933,954)	المجموع

28-ادارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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