

بلدية أبو ديس

القدس - فلسطين

القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات المستقل

في 31 كانون الأول 2022

بلدية أبو ديس
القدس - فلسطين

جدول المحتويات

صفحة	
3-2	تقرير مدققي الحسابات المستقل
4	قائمة لمركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022 - قائمة أ
5	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 - قائمة ب
6	قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 - قائمة ج
7	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 - قائمة د
8	قائمة مقارنة الاداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 - قائمة هـ
20 - 9	إيضاحات حول القوائم المالية عدد (24)

تقرير مدققي الحسابات المستقل

السادة / أعضاء المجلس البلدي المحترمين

بلدية أبو ديس

فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

رأي مدقق الحسابات :

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لبلدية أبو ديس والتي تتكون من قائمة المركز المالي في 31 كانون الأول 2022 و قائمة الانشطة وقائمة التغير في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات حول القوائم المالية .

برأينا ،وبإستثناء تأثير ما ورد أدناه ان القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لبلدية أبو ديس كما في 31 كانون الأول 2022 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي :

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مفصلة بشكل أوضح في تقريرنا تحت بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية، مدقق الحسابات مستقل عن البلدية وفقا للنظام الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. وقد وفينا المسؤوليات الأخلاقية الأخرى للمحاسبين القانونيين . إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

- لم يتم التحقق من أرصدة الذمم من مدى قابلية المبالغ للتحصيل وإن رصيد مخصص الذمم المشكوك في تحصيله لم يتم تعديله من عام 2009.

مسؤولية الادارة حول القوائم المالية :

ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضروريا لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية تكون الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة البلدية على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسبا، وعن استخدام اساس مبدأ الاستمرارية عند إعداد القوائم المالية.

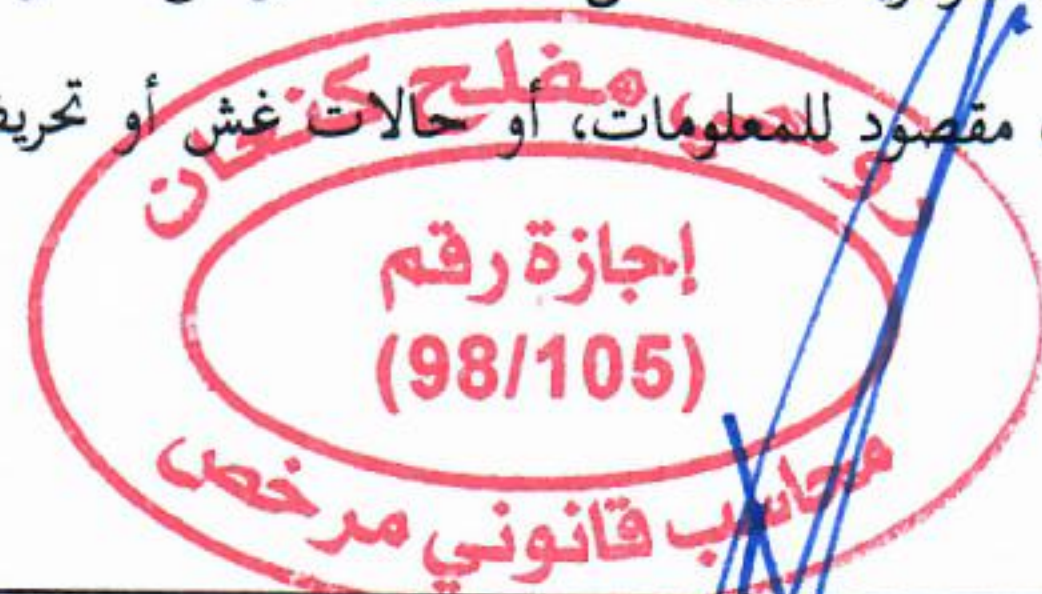
إن مجلس الادارة هو الجهة المسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد القوائم المالية للبلدية.

مسؤولية مدقق الحسابات :

إن اهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو عن غش، و إصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن الرأي ، التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضامنا أن عملية التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائما الاخطاء الجوهرية .يمكن أن تنجم الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية اذا كان من المتوقع أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية المتخذة من مستخدمي القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني في جميع التدقيق كما نقوم بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتصمم وتنفذ إجراءات تدقيق للرد على تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال أكبر من الخطر الناجم عن عدم الكشف عن الخطأ المرتكب، كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو تجاوزات لأحكام وقواعد الرقابة الداخلية.



- فهم لعمل الرقابة الداخلية بشكل يتصل بأعمال التدقيق وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ليس بهدف إبداء الرأي فيما يتعلق بفعالية الرقابة الداخلية لدى البلدية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة والإيضاحات المتعلقة بها.
- نقوم باستخلاص مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية استناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم التيقن بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة البلدية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فيما إذا تم الاستخلاص بوجود مثل هذه الحالات، نحن مطالبون بأن نلفت انتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدقق حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استخلاصنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقريرنا كمدقق حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل البلدية تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- نقوم بتقييم العرض الشامل، وبنية ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع الإدارة فيما يخص الشئون الأخرى، مثل مدى إجراءات التدقيق المخططة وتوقيت التدقيق، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي قصور في الرقابة الداخلية التي تم التعرف عليها واكتشافها خلال عملية التدقيق.

تقرير حول الامور القانونية والتنظيمية الأخرى :

برأينا أن البلدية تملك سجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية تتفق معها، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات للسياسات المالية المستخدمة على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط البلدية أو مركزها المالي.



من/ المكتب الدولي لتدقيق الحسابات

المحاسب القانوني المرخص

روحي مفلح احمد ابو عون كنعان

رخصة رقم 1998/105

CPA /ACPA /ASCA/ PACP

رام الله في 10 نيسان 2023

بلدية أبو ديس

القدس - فلسطين

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022

الموجودات	إيضاح	2022	2021
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	1,065,687	1,339,369
ذمم مدينة	4	13,497,209	11,973,576
أرصدة مدينة أخرى	5	75,599	63,521
مجموع الموجودات المتداولة		14,638,495	13,376,466
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي	6	6,705,178	6,726,183
مجموع الموجودات غير المتداولة		6,705,178	6,726,183
مجموع الموجودات		21,343,673	20,102,649
المطلوبات وحقوق الاصول			
المطلوبات المتداولة			
شيكات آجلة	7	22,762	12,298
ذمم دائنة أرصدة موردين	8	48,122	54,008
ذمم إيرادات مشاريع ومنح مقبوضة مقدما	9	354,846	128,165
أرصدة دائنة	10	8,750	11,025
المجموع المطلوبات المتداولة		434,480	205,496
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	11	269,199	269,198
مجموع المطلوبات غير المتداولة		269,199	269,198
مجموع المطلوبات		703,679	474,694
صافي الاصول			
أرصدة موازنات مخصصة		11,544,866	11,129,065
أرصدة موازنات غير مخصصة		9,095,128	8,498,890
مجموع صافي الاصول	قائمة "ج"	20,639,994	19,627,955
مجموع المطلوبات وصافي الاصول		21,343,673	20,102,649

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022

2021	2022	ايضاح	
شقل جديد	شقل جديد		الإيرادات
794,000	1,229,563	12	إيرادات رسوم الرخص والإجازات
631,510	683,917	13	إيرادات رسوم مقابل خدمات
1,317,140	1,609,455	14	إيرادات ضرائب ورسوم محلية أخرى
275,230	284,896	15	إيرادات متنوعة
1,125,005	617,229		إيرادات منح وهبات حكومية
537,697	124,204		رسوم التسجيل والتدوين
4,680,582	4,549,264		مجموع الإيرادات
			النفقات
1,387,481	1,458,556	16	نفقات خدمات الموظفين
460,111	1,030,381	17	النفقات الإدارية والعمومية
398,279	714,732	18	نفقات السلامة والصحة العامة
127,167	349,357	19	نفقات الأشغال العامة
70,617	125,870	20	نفقات الخدمات والصيانة
120,767	44,574	21	التسمية والترقيم
176,971	409,993	6	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
2,741,393	4,133,463		مجموع النفقات
(214,639)	687,802		فروقات عملة
1,724,550	1,103,603		صافي الموجودات خلال السنة
14,902,854	16,627,404		صافي الموجودات بداية السنة
16,627,404	17,731,007		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

بلدية أبو ديس
القدس - فلسطين
قائمة (د)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية 31 كانون الأول 2022

2021	2022	ايضاح
شقل جديد	شقل جديد	
4,725,100	1,012,040	
		<u>التدفقات من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تسوية لمطابقة التغير في صافي الأصول لصافي</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</u>
441,557	409,993	6
(147,605)		إستهلاك الممتلكات والآليات والمعدات
		اتعاب نهاية الخدمة
162,807	(12,078)	5
(4,602,034)	(1,523,633)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
7,782	10,464	(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة
(124,410)	(5,886)	(الزيادة) النقص في ذمم مدينة
(37,060)	226,681	7
(5,206)	(2,275)	الزيادة (النقص) في شيكات آجلة
420,931	115,306	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة
		الزيادة (النقص) في ذمم المشاريع والمنح المقبوضة مقدما
		الزيادة (النقص) في أرصدة دائنة
		صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(909,394)	(388,988)	6
(909,394)	(388,988)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		(الزيادة) النقص في الممتلكات والآلات والمعدات
(488,463)	(273,682)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة من الأنشطة
1,827,832	1,339,369	الاستثمارية
1,339,369	1,065,687	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة
		رصيد النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل نهاية السنة - قائمة "أ"

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة مقارنة الاداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة للسنة المالية المنتهية 31 كانون الأول 2022

البيان	ايضاح	الموازنة المصدقة 2022	الفعلي 2022	الفرق 2022
الايادات				
الموازنة العامة		شيقل جديد 4,014,500	شيقل جديد 4,549,264	شيقل جديد 534,764
المشاريع		--	--	--
مجموع الايرادات	23	4,014,500	4,549,264	534,764
النفقات				
الموازنة العامة		3,208,735	4,133,463	(924,728)
المشاريع		--	--	--
مجموع النفقات	23	3,208,735	4,133,463	(924,728)
صافي الوفرة (العجز)	23	805,765	415,801	(389,964)

بلدية أبو ديس

القدس - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 كانون الأول 2022

1. البلدية ونشاطها :-

تقع بلدة أبوديس إلى الشرق من مدينة القدس، وبالتالي تعتبر بلدة أبو ديس البوابة الشرقية للمدينة المقدسة، وبالتالي فإن البلدية تسعى للنهوض بالبلدة عن طريق التخطيط للعديد من المشاريع الحيوية في عدد من الخدمات من بنية تحتية وخدمات وغيرها، تصنيف بلدية أبو ديس هو ج. بناءً على قرار وزارة الحكم المحلي خلال عام 2016 تم رفع مسمى الهيئة المحلية من مجلس محلي أبو ديس إلى بلدية أبو ديس.

تم إقرار القوائم المالية للبلدية كما في 31 كانون الأول 2022 من قبل المجلس البلدي بتاريخ / / .

2. أهم السياسات المحاسبية

1.2 أساس أعداد القوائم المالية:

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس المعايير الدولية.

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 .

- تم إعداد القوائم المالية بالشيكل الإسرائيلي والذي يمثل عملة الأساس للبلدية.

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي.

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية والإيضاحات المرفقة لأقرب عدد صحيح.

- تم إعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتناسب وعرض القوائم المالية.

2.2 ممتلكات وآلات ومعدات

- تظهر الممتلكات وآلات والمعدات بالكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأية تدني في قيمتها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر لها بنسب سنوية تتراوح بين 2% - 25%، باستثناء الأراضي التي تظهر بالقيمة العادلة ويتم اظهار الفرق في قيمها العادلة في حقوق الملكية .

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات وآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل .

- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات وآلات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن تقديرات المدة سابقاً، يتم معالجة التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات المحاسبية.

- يتم استبعاد الممتلكات وآلات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها ، يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد والذي الفرق بين العائد من التخلص و صافي القيمة الدفترية في قائمة الانشطة .

14%-25%

- المعدات المكتبية

2%

- الأبنية التجارية

14%

- المعدات الموسيقية

3%

- أنظمة صرف مياه الأمطار

14%

- المعدات الترفيهية والرياضية

6%-10%

- الأنظمة الكهربائية

8%

- المركبات والمعدات الثقيلة والخفيفة

14%

- الأثاث المكتبي

3.2 المخزون

- تظهر اللوازم والمواد في المستودعات بالكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل ويتم تحديد تكلفة المخزون بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً، تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على كل المخزون حتى وصوله إلى موقعه.
- تقوم إدارة البلدية بتقدير صافي قيمة المخزون المتوقع تحقيقها بتاريخ قائمة المركز المالي بناءً على الخبرات السابقة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للمخزون، إن لزم الأمر.

4.2 الذمم المدينة

- تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للمكلفين بعد تنزيل أية مخصصات على الذمم متدنية القيمة، ولا يتم خصم الشيكات الاجلة المقبوضة من المكلفين وذلك حسب ما هو معمول به في النظام المالي للهيئات المحلية رقم (69).
- لم يتم عمل مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها منذ 2009.

5.2 الذمم الدائنة

- يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

6.2 النقد والنقد المعادل

- لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد والنقد المعدل يشمل النقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الاجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

7.2 ترجمة العملات الأجنبية

- يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يعاد تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية، يتم قيد الفروقات الناتجة عن عمليات التقييم في قائمة الانشطة.

8.2 مخصص ضريبة الدخل

- تقوم البلدية باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في فلسطين، ووفقاً للمعيار المحاسبي رقم (12) والذي يتطلب الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة كما بتاريخ القوائم المالية كموجودات أو مطلوبات ضريبة مؤجلة.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات سارية المفعول.

9.2 مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

- يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل ساري المفعول في مناطق فلسطين، وذلك بواقع راتب شهر عن كل سنة خدمة محتسبة على آخر راتب.
- تم احتساب مخصص أتعاب نهاية الخدمة لجميع الموظفين في البلدية حسب قانون العمل الفلسطيني وبناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 38 الذي ينص بأنه يجب على المنشآت إثبات المخصصات التي يمكن تقدير قيمتها بشكل معقول وخصوصاً الناتجة عن تشريع وقوانين وذلك لغاية شهر تشرين الأول من عام 2012 حيث بدأت البلدية من بداية شهر تشرين الثاني بتطبيق قانون إقتطاعات التقاعد لجميع الموظفين.
- خلال عام 2019 تم إعادة هيكلة ذمم الموظفين مع مخصصات الاعتاب لديهم وتم تحميل شراء سنوات الخدمة على ذمم الموظفين بدلاً من خصمها من الاعتاب حين اصدار قرار بشأنها.

10.2 تصنيف البنود المتداولة وغير المتداولة

- تقوم بلدية أبو ديس لعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة.
- تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:
- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة
- النقد والنقد المعادل بإستثناء النقد مقيد السحب أو المستخدم لتسديد مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية :

- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية .
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.

- مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشرة شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات لفترة تتجاوز اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية، أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة .

3. النقد والنقد المعادل :-

2021	2022	
شيقل جديد	شيقل جديد	النقد في صندوق الشريات
1,473	1,299	النقد في البنوك بالشيقل
207,605	36,876	النقد في البنوك بالدينار الاردني
790,960	469,815	النقد في البنوك بالدولار الامريكي
185,543	210,894	النقد في البنوك باليورو
153,788	346,803	
1,339,369	1,065,687	

4. ذمم مدينة مكلفين:

2021	2022	
شيقل جديد	شيقل جديد	ذمم مكلفين - رسوم حرف وصناعات
1,150,100	1,124,777	ذمم مكلفين رسوم النفایات
4,855,502	4,513,925	ذمم مدينة رسوم يافطات
6,140	33,808	ذمم مكلفين - رخص بناء
775,249	1,020,322	ذمم مدينة رسوم أخرى متفرقة
702,853	804,093	ذمم رسوم النقل على الطرق
2,055,656	1,885,821	ذمم ضريبة الاملاك
2,006,100	3,228,840	تعهدات مدينة (مستحقات من مانحين)
90,370	250,643	ذمم مدينة - ايجار تمويلي
681,149	1,039,035	يضاف / شيكات برسم التحصيل
250,114	195,602	المجموع
12,573,233	14,095,866	يطرح / مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(599,657)	(599,657)	
11,973,576	13,497,209	

مجموع الذمم المدينة المكلفين - ايضاح 4.2

5. ارصدة مدينة أخرى: -

2021	2022	
شيقل جديد	شيقل جديد	ذمم مدينة - موظفين واعضاء
61,521	68,560	مصاريف ايجارات مدفوعة مقدما
2,000	2,930	مصاريف صيانة مدفوعة مقدما
--	4,109	
63,521	75,599	

6. ممتلكات وآلات ومعدات: -

التكلفة	رصيد بداية السنة	الإضافات/ الاستهلاك	تعديلات	رصيد نهاية السنة
الأراضي المتطورة	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
الأراضي الغير متطورة	1,053,094	--	--	1,053,094
الابنية التجارية	1,149,553	--	(2,925)	1,146,628
البنية التحتية	4,658,034	333,264	--	4,991,298
الأثاث المكتبي	806,561	--	--	806,561
المعدات المكتبية	92,992	4,140	--	97,132
المعدات الترفيهية والرياضية	302,011	40,309	--	342,320
المركبات والمعدات الثقيلة	13,216	6,800	--	20,016
والخفيفة	1,708,794	7,400	--	1,716,194
المجموع	9,784,255	391,913	(2,925)	10,173,243
الاستهلاك المتراكم				
الابنية التجارية	1,383,704	69,222	--	1,452,926
البنية التحتية	636,945	58,001	--	694,946
الأثاث المكتبي	81,954	2,759	--	84,713
المعدات المكتبية	209,948	74,800	--	284,748
المعدات الترفيهية والرياضية	11,894	878	--	12,772
المركبات والمعدات الثقيلة	733,627	204,333	--	937,960
والخفيفة			--	
المجموع	3,058,072	409,993		3,468,065
صافي القيمة الدفترية	6,726,183			6,705,178

7. شيكات آجلة:

2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
12,298	22,762
12,298	22,762

شيكات صادرة مؤجلة - بنك فلسطين
المجموع

8. ذمم دائنة - موردين:

2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
2,109	158
29,026	16,308
--	8,727

جمعية مباه أبو ديس التعاونية
شركة محروقات القدس
شركة التأمين الوطنية

22,873	22,929
54,008	48,122

ذمم دائنة أخرى

المجموع

9. ذمم إيرادات مشاريع ومنح مقبوضة مقدما:

2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
119,393	354,846
8,772	--
128,165	354,846

إيرادات مقبوضة وغير متحققة / التزام لجهات مانحة

إيرادات أخرى مقبوضة مقدما

المجموع

10. أرصدة دائنة

2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
4,025	1,750
7,000	7,000
11,025	8,750

ذمم الموظفين الدائنة

مصاريف تدقيق مستحقة

المجموع

11. مخصص تعويض نهائية الخدمة

2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
416,806	269,198
119,343	--
(266,951)	--
269,198	269,198

الرصيد بداية السنة

إضافات على المخصص خلال السنة

خصم مسحوبات الموظفين من شراء سنوات خدمة وغيرها

المجموع

12. إيرادات رسوم الرخص والإجازات:

2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
692,525	1,067,325
84,300	91,400
--	29,820
1,595	2,632
12,180	11,633
3,400	26,753
794,000	1,229,563

رسوم رخص البناء

رسوم رخص الحرف والصناعات

رسوم لافتات وإعلانات

رسوم بيع عطاءات

خدمات هندسية

رسوم تصديق معاملات

المجموع

13. إيرادات رسوم مقابل خدمات:

2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
8,350	8,000
1,000	23,081
--	50,288

منح وهبات محلية

مساهمات المواطنين (رسوم الشوارع والاصفة)

إيرادات منح وهبات أجنبية

622,160	602,548
631,510	683,917
2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
675,558	638,550
637,437	970,005
4,145	900
1,317,140	1,609,455
2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
246,700	267,501
16,030	17,395
500	--
12,000	--
275,230	284,896
2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
392,669	336,090
128,419	124,325
38,400	33,147
4,800	4,800
56,008	41,178
24,744	13,259
10,000	9,600
19,986	16,775
79,929	69,275
67,800	59,440
60,000	60,000
21,000	23,600
244,552	564,570
58,281	49,175
2,000	--

رسوم جمع نفايات

المجموع

14. إيرادات ضرائب ورسوم محلية أخرى:

حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق
رسوم ضريبة الأملاك
رخص المهن والاعمال
المجموع

15. إيرادات متنوعة:

ايرادات ايجارات عقارات الهيئة المحلية
رسوم تضمين مشاريع وممتلكات
ايرادات اخرى
رسوم موقف سيارات الجامعة
المجموع

16. نفقات خدمات الموظفين

رواتب اساسية
علاوة طبيعة عمل
علاوة اجتماعية
علاوة مؤهل
علاوة مخاطرة
فرق الراتب
علاوة ادارية
علاوة ترقية
علاوة غلاء معيشة
بدل تنقلات ثابت
مصاريف مكافأة رئيس البلدية
مكافآت للموظفين
أجور العمال دائمين وغير مسكنين ومؤقتين غير مسكنين
أجور العمل الاضافي
أتعاب واجازات رئيس البلدية

334	1,439
59,216	50,633
119,343	1,250
1,387,481	1,458,556

2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
25,663	31,195
33,044	47,944
18,000	18,000
2,380	5,229
16,037	4,778
7,067	12,375
375	867
13,868	11,136
14,120	29,800
34,988	43,068
33,580	63,340
--	8,155
20,240	25,267
13,017	12,503
45,812	37,223
59,825	641,242
335	1,264
1,422	2,310
29,186	22,261
7,000	7,000
655	1,616
265	--
61,019	1,059
15,442	--
6,771	2,749
460,111	1,030,381

2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
6,018	2,530
99,191	227,955
89,331	102,154
187,178	366,323
14,655	450

علاج اصابات العمال
مساهمة البلدية في اقتطاعات التقاعد
مصاريف اتعاب نهاية الخدمة
المجموع

17. النفقات الإدارية والعامة:

رسوم هاتف والانترنت والاتصالات اللاسلكية
مصاريف ضيافة وتشريفات
مصاريف النظافة ولوازمها
أجور نقل ومواصلات وعلاوة سفر
نفقات قضائية ومحاماه
نفقات دعاية وإعلان وطرح عطاءات في الصحف
نفقات تدفئة واسطوانات غاز
قرطاسية ومطبوعات للبلدية
مصاريف مكافئة أعضاء البلدية
محروقات السيارات
تأمينات
خدمات مناسبات خاصة
صيانة السيارات البلدية (لا تشمل المعدات الثقيلة)
صيانة أجهزة وبرامج ومعدات البلدية
صيانة أملاك البلدية
مصرف خصومات ذمم
نفقات متفرقة ومتنوعة للبلدية
مصاريف وعمولات بنكية
نفقات استئجار مقرات ومرافق إدارية
نفقات خدمات التدقيق والاستشارات المالية
مصاريف اشتراكات ومخالفات الكهرباء
نفقات تصديق معاملات
نفقات مساهمة وصيانة المدارس الحكومية
نفقات ضريبة دخل لمبنى مجمع الدوائر
مصاريف مياه
المجموع

18. نفقات السلامة والصحة العامة:

مصاريف زي موحد ولباس
صيانة آلات ومعدات جمع النفايات
زيوت وشحومات ومحروقات جمع وإدارة النفايات
مصاريف جمع وإزالة النفايات
مطهرات ومواد طبية لغايات الصحة والسلامة

1,906	15,320
398,279	714,732
2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
--	20,391
3,250	11,200
70,600	163,194
47,385	144,395
5,932	10,177
127,167	349,357
2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
9,500	9,000
61,117	116,870
70,617	125,870
2021	2022
شيقل جديد	شيقل جديد
120,767	44,574
120,767	44,574

صيانة وشراء حاويات
المجموع
19. نفقات الأشغال العامة:

صيانة جدران استنادية
إستشارات هندسية
صيانة وترقيع طرق وشوارع
ازالة مواد خطرة
ازالة مياة الامطار
المجموع
20. الخدمات والصيانة:

هبات وتبرعات
لوازم إنارة
المجموع
21. التسمية والترقيم:

التسمية والترقيم
المجموع

22. تعديل سنوات سابقة

يمثل هذا المبلغ تعديلات على ارصدة ذمم وحسابات تخص السنوات السابقة.

23. بيان مقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة.

الإيرادات	الموازنة المصدقة 2022	الفعلي 2022	الفرق 2022
إيرادات رسوم الرخص والإجازات	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
رسوم رخص البناء	370,000	1,067,325	697,325
رسوم رخص الحرف والصناعات	66,000	91,400	25,400
رسوم لافتات وإعلانات	65,000	29,820	(35,180)
رسوم بيع عطاءات	2,000	2,632	632
خدمات هندسية	13,200	11,633	(1,567)
رسوم تصديق معاملات	4,600	26,753	22,153
المجموع	520,800	1,229,563	708,763
إيرادات رسوم مقابل خدمات	--	8,000	8,000
منح وهبات محلية	10,000	23,081	13,081
مساهمات المواطنين (رسوم الشوارع والاصفة)	118,000	50,288	(67,712)
إيرادات منح وهبات أجنبية	433,000	602,548	169,548
رسوم جمع نفايات	561,000	683,917	122,917
إيرادات ضرائب ورسوم محلية أخرى	675,558	638,550	(37,008)
حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق	1,364,422	970,005	(394,417)
رسوم ضريبة الأملاك	40,000	900	(39,100)
رخص المهن والاعمال	2,079,980	1,609,455	(470,525)
إيرادات متنوعة	321,720	267,501	(54,219)
إيرادات إيجارات عقارات الهيئة المحلية	17,500	17,395	(105)
رسوم تضمين مشاريع وممتلكات	13,500	--	(13,500)
إيرادات أخرى	352,720	284,896	(67,824)
إيرادات هبات ومنح حكومية	--	617,229	617,229
التسجيل والتدوين	500,000	124,204	(375,796)
المجموع	4,014,500	4,549,264	534,764
النفقات	484,812	336,090	148,722
نفقات خدمات الموظفين	162,293	124,325	37,968
رواتب أساسية			
علاوة طبيعة عمل			

6,693	33,147	39,840	علاوة اجتماعية
--	4,800	4,800	علاوة مؤهل
30,254	41,178	71,432	علاوة مخاطرة
(899)	13,259	12,360	فرق الراتب
1,500	9,600	11,100	علاوة ادارية
3,211	16,775	19,986	علاوة ترقية
30,541	69,275	99,816	علاوة غلاء معيشة
7,520	59,440	66,960	بدل تنقلات ثابت
--	60,000	60,000	مصاريف مكافأة رئيس البلدية
--	23,600	23,600	مكافآت للموظفين
(177,517)	564,570	387,053	أجور العمال دائمين وغير مسكنين ومؤقتين غير مسكنين
825	49,175	50,000	أجور العمل الاضافي
5,000	--	5,000	أتعاب واجازات رئيس البلدية
(1,439)	1,439	--	علاج اصابات العمال
9,343	50,633	59,976	مساهمة البلدية في اقتطاعات التقاعد
(1,250)	1,250	--	مصاريف اتعاب نهاية الخدمة
100,472	1,458,556	1,559,028	المجموع
النفقات الإدارية والعمومية			
30,059	31,195	61,254	رسوم هاتف والانترنت والاتصالات اللاسلكية
(19,344)	47,944	28,600	مصاريف ضيافة وتشريفات
--	18,000	18,000	مصاريف النظافة ولوازمها
5,771	5,229	11,000	أجور نقل ومواصلات وعلاوة سفر
(4,778)	4,778	--	نفقات قضائية ومحاماه
(8,525)	12,375	3,850	نفقات دعاية وعلان وطرح عطاءات في الصحف
658	867	1,525	نفقات تدفئة واسطوانات غاز
4,864	11,136	16,000	قرطاسية ومطبوعات للبلدية
9,800	29,800	39,600	مصاريف مكافئة أعضاء البلدية
(9,868)	43,068	33,200	محروقات السيارات
(10,285)	63,340	53,055	تأمينات
(8,155)	8,155	--	خدمات مناسبات خاصة
6,733	25,267	32,000	صيانة السيارات البلدية (لا تشمل المعدات الثقيلة)
17,857	12,503	30,360	صيانة أجهزة وبرامج ومعدات البلدية
(26,723)	37,223	10,500	صيانة أملاك البلدية
(641,242)	641,242	--	مصرف خصومات ذمم
(1,264)	1,264	--	نفقات متفرقة ومتنوعة للبلدية
(760)	2,310	1,550	مصاريف وعمولات بنكية
739	22,261	23,000	نفقات استئجار مقرات ومرافق ادارية
5,000	7,000	12,000	نفقات خدمات التدقيق والاستشارات المالية
1,027	1,616	2,643	مصاريف اشتراكات ومخالفات الكهرباء

2,250	--	2,250
3,941	1,059	5,000
7,811	2,749	10,560
(634,434)	1,030,381	395,947
2,520	2,530	5,050
(157,955)	227,955	70,000
10,406	102,154	112,560
92,077	366,323	458,400
14,550	450	15,000
(11,040)	15,320	4,280
(49,442)	714,732	665,290
(391)	20,391	20,000
13,800	11,200	25,000
(75,694)	163,194	87,500
(128,395)	144,395	16,000
60,000	--	60,000
(177)	10,177	10,000
(130,857)	349,357	218,500
(2,000)	9,000	7,000
(80,870)	116,870	36,000
(82,870)	125,870	43,000
105,426	44,574	150,000
105,426	44,574	150,000
(233,023)	409,993	176,970
(233,023)	409,993	176,970
(924,728)	4,133,463	3,208,735
(389,964)	415,801	805,765

نفقات تصديق معاملات

نفقات مساهمة وصيانة المدارس الحكومية

مصاريف مياه

المجموع

نفقات السلامة والصحة العامة

مصاريف زي موحد ولباس

صيانة آلات ومعدات جمع النفايات

زيوت وشحوم ومحروقات جمع وإدارة النفايات

مصاريف جمع وإزالة النفايات

مطهرات ومواد طبية لغايات الصحة والسلامة

صيانة وشراء حاويات

المجموع

نفقات الأشغال العامة

صيانة جدران استنادية

إستشارات هندسية

صيانة وترقيع طرق وشوارع

إزالة مواد خطرة

مصاريف تشغيل المراكز الطبية

إزالة مياه الأمطار

المجموع

الخدمات والصيانة

هبات وتبرعات

لوازم إنارة

المجموع

مصاريف مشروع تسوية أراضي ابو ديس

التسمية والترقيم

المجموع

إستهلاك الأصول الثابتة

المجموع

مجموع النفقات

صافي التغير بالأصول