

بلدية أبو ديس
القدس - فلسطين

القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات المستقل
في 31 كانون الأول 2023

بلدية أبو ديس
القدس - فلسطين

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
3-2	تقرير مدققي الحسابات المستقل
4	قائمة لمركز المالي كما في 31 كانون الأول 2023 - قائمة أ
5	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 - قائمة ب
6	قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 - قائمة ج
7	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 - قائمة د
8	قائمة مقارنة الاداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 - قائمة هـ
20 - 9	إيضاحات حول القوائم المالية عدد (24)

تقرير مدققي الحسابات المستقل

السادة / اعضاء 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 الاول 2023 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 2023 وأدائها المالي وتدققاتها 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 للمسؤوليات 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 للتحويل وإن رصيد مخصص الذمم المشكوك في تحصيله لم يتم تعديله من عام 2009.

مسؤولية الإدارة حول القوائم المالية :

إن 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 الإدارة 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 الإدارة 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 تمارس 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.

- تقوم 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 نُلَفِّتْ انتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استخلاصنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، 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 الشؤون 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 تمسك 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/ الفردوس لتدقيق الحسابات



المدققة رندة أحمد حسين إسماعيل

رام الله - فلسطين

رخصة رقم 1994/207

رام الله في 15 حزيران 2024

بلدية أبو ديس

القدس - فلسطين

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2023

2022	2023	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
شيقل جديد	شيقل جديد		التقد والنقد المعادل
1,065,687	1,151,789	3	ذمم مدينة
13,497,209	15,716,624	4	أرصدة مدينة أخرى
75,599	117,603	5	
14,638,495	16,986,016		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
6,705,178	8,153,834	6	ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي
6,705,178	8,153,834		مجموع الموجودات غير المتداولة
21,343,673	25,139,850		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الاصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
22,762	50,926	7	شيكات آجلة
48,122	34,395	8	ذمم دائنة ارسدة موردين
354,846	1,318,833	9	ذمم ايرادات مشاريع ومنح مقبوضة مقدما
8,750	11,000	10	أرصدة دائنة
434,480	1,415,154		المجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
269,199	327,164	11	مخصص تعويض نهاية الخدمة
269,199	327,164		مجموع المطلوبات غير المتداولة
703,679	1,742,318		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الاصول</u>
11,544,866	14,178,621		أرصدة موازنات مخصصة
9,095,128	9,218,911		أرصدة موازنات غير مخصصة
20,639,994	23,397,532	قائمة "ج"	مجموع صافي الاصول
21,343,673	25,139,850		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

بلدية أبو ديس

القدس - فلسطين

قائمة (ب)

قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2023

2022	2023	ايضاح	
شيفل جديد	شيفل جديد		<u>الإيرادات</u>
1,229,563	1,199,128	12	إيرادات رسوم الرخص والإجازات
683,917	936,803	13	إيرادات رسوم مقابل خدمات
1,609,455	2,039,863	14	إيرادات ضرائب ورسوم محلية أخرى
284,896	190,128	15	ايرادات متنوعة
617,229	1,754,581		ايرادات منح وهبات حكومية
124,204	174,929		رسوم التسجيل والتدوين
4,549,264	6,295,432		مجموع الإيرادات
			<u>النفقات</u>
1,458,556	1,587,002	16	نفقات خدمات الموظفين
1,030,381	815,718	17	النفقات الإدارية والعمومية
714,732	668,081	18	نفقات السلامة والصحة العامة
349,357	295,753	19	نفقات الأشغال العامة
125,870	53,200	20	نفقات الخدمات والصيانة
44,574	--	21	التسمية والترقيم
409,993	241,923	6	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
4,133,463	3,661,677		مجموع النفقات
687,802	179,353		فروقات عملة
1,103,603	2,813,108		صافي الموجودات خلال السنة
19,536,391	20,639,994		صافي الموجودات بداية السنة
20,639,994	23,453,102		صافي الاصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2023

المجموع	ارصدة موازنات غير مخصصة	ارصدة موازنات مخصصة	البيان
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	ايضاح
20,639,994	9,095,128	11,544,866	الرصيد كما في 31 كانون الاول 2022
6,474,785	179,353	6,295,432	ايرادات السنة قائمة "ب"
(3,661,677)	--	(3,661,677)	نفقات السنة قائمة "ب"
(55,570)	(55,570)	--	22 تعديلات سنوات سابقة
23,397,532	9,218,911	14,178,621	صافي التغير في الاصول كما في 31 كانون الاول 2023

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية 31 كانون الأول 2023

2022	2023	ايضاح
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,012,040	2,813,108	التدفقات من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تسوية لمطابقة التغير في صافي الأصول لصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		بنود لا تتطلب تدفقات نقدية
409,993	241,923	6 إستهلاك الممتلكات والآليات والمعدات
--	57,965	اتعاب نحاية الخدمة
--	(55,570)	تعديلات سنوات سابقة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(12,078)	(42,004)	5 (الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة
(1,523,633)	(2,219,415)	(الزيادة) النقص في ذمم مدينة
10,464	28,164	الزيادة (النقص) في شيكات آجلة
(5,886)	(13,727)	7 الزيادة (النقص) في ذمم دائنة
226,681	963,987	الزيادة (النقص) في ذمم المشاريع والمنح المقبوضة مقدما
(2,275)	2,250	الزيادة (النقص) في أرصدة دائنة
115,306	1,776,681	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(388,988)	(1,690,579)	6 (الزيادة) النقص في الممتلكات والآلات والمعدات
(388,988)	(1,690,579)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية
(273,682)	86,102	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة
1,339,369	1,065,687	قائمة "أ" رصيد النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,065,687	1,150,789	النقد والنقد المعادل نهاية السنة - قائمة "أ"

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

بلدية أبو ديس

القدس - فلسطين

قائمة (هـ)

قائمة مقارنة الاداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة للسنة المالية المنتهية 31 كانون الأول 2023

البيان	ايضاح	الموازنة المصدقة 2023	الفعلي 2023	الفرق 2023
الايادات				
الموازنة العامة		شيقل جديد 4,823,533	شيقل جديد 6,295,432	شيقل جديد 1,471,899
المشاريع		--	--	--
مجموع الايرادات	23	4,823,533	6,295,432	1,471,899
النفقات				
الموازنة العامة		3,542,969	3,661,677	(118,708)
المشاريع		--	--	--
مجموع النفقات	23	3,542,969	3,661,677	(118,708)
صافي الوفرة (العجز)	23	1,280,564	2,633,755	1,353,191

بلدية أبو ديس

القدس - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 كانون الأول 2023

1. البلدية ونشاطها :-

تقع بلدة أبو ديس 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 2023 من قبل المجلس البلدي بتاريخ 17 / 07 / 2024 .

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 2022 .

- تم إعداد القوائم المالية بالثيقل 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 المقدر 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 المعدة 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 .

2- %	- المعدات المكتبية	14%-25%
3- %	- المعدات الموسيقية	14%
6-10% %	- المعدات الترفيهية والرياضية	14%
14% %	- المركبات والمعدات الثقيلة والخفيفة	8%
- الأبنية التجارية		
- أنظمة صرف مياه الأمطار		
- الأنظمة الكهربائية		
- 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 المطوبات 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 وبناء 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 لحين 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 المجالات التالية:
- من المتوقع أن تتحقق أو تحذف 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 :-

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,299	184	النقد في صندوق الثريات
36,876	250,051	النقد في البنوك بالشيقل
469,815	468,867	النقد في البنوك بالدينار الاردني
210,894	161,248	النقد في البنوك بالدولار الامريكي
346,803	271,439	النقد في البنوك باليورو
1,065,687	1,151,789	

4. ذمم مدينة مكلفين:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,124,777	1,088,977	ذمم مكلفين - رسوم حرف وصناعات
4,513,925	4,324,370	ذمم مكلفين رسوم النفايات
33,808	29,447	ذمم مدينة رسوم يافطات
1,020,322	985,240	ذمم مكلفين - رخص بناء
804,093	797,185	ذمم مدينة رسوم أخرى متفرقة
1,885,821	1,935,190	ذمم رسوم النقل على الطرق
3,228,840	4,719,133	ذمم ضريبة الاملاك
250,643	1,098,509	تعهدات مدينة (مستحقات من مانحين)
1,039,035	873,160	ذمم مدينة - ايجار تمويلي
195,602	465,070	يضاف / شيكات برسم التحصيل
14,095,866	16,316,281	المجموع
(599,657)	(599,657)	يطرح / مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
13,497,209	15,716,624	مجموع الذمم المدينة المكلفين - ايضاح 4.2

5. ارصدة مدينة أخرى: -

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
68,560	110,440	ذمم مدينة - موظفين واعضاء
2,930	2,954	مصاريف ايجارات مدفوعة مقدما
4,109	4,209	مصاريف صيانة مدفوعة مقدما
75,599	117,603	

6. ممتلكات وآلات ومعدات: -

رصيد نهاية السنة	الإضافات/ الاستهلاك	رصيد بداية السنة	التكلفة
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	
1,053,094	--	1,053,094	الاراضي المتطورة
1,146,628	--	1,146,628	الاراضي الغير متطورة
4,991,298	--	4,991,298	الابنية التجارية
2,482,994	1,676,433	806,561	البنية التحتية
103,932	6,800	97,132	الأثاث المكتبي
349,666	7,346	342,320	المعدات المكتبية
20,016	--	20,016	المعدات الترفيهية والرياضية
1,716,194	--	1,716,194	المركبات والمعدات الثقيلة والخفيفة
11,863,822	1,690,579	10,173,243	المجموع
			الاستهلاك المتراكم
1,525,609	72,683	1,452,926	الابنية التجارية
736,123	41,177	694,946	البنية التحتية
87,443	2,730	84,713	الأثاث المكتبي
303,636	18,888	284,748	المعدات المكتبية
13,961	1,189	12,772	المعدات الترفيهية والرياضية
1,043,217	105,257	937,960	المركبات والمعدات الثقيلة والخفيفة
3,709,988	241,923	3,468,065	المجموع
8,153,834		6,705,178	صافي القيمة الدفترية

7. شيكات آجلة:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
22,762	50,926	شيكات صادرة مؤجلة - بنك فلسطين
22,762	50,926	المجموع

8. ذمم دائنة - موردين:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
158	--	جمعية مباح أبو ديس التعاونية
16,308	20,455	شركة محروقات القدس

8,727	--	شركة التأمين الوطنية
--	10,540	خالد بدر / مكب النفايات
22,929	3,400	ذمم دائنة أخرى
48,122	34,395	المجموع

9. ذمم إيرادات مشاريع ومنح مقبوضة مقدما:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
354,846	1,318,833	إيرادات مقبوضة وغير متحققة / التزام الجهات مانحة
--	--	إيرادات اخرى مقبوضة مقدما
354,846	1,318,833	المجموع

10. أرصدة دائنة

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,750	4,200	ذمم الموظفين الدائنة
7,000	6,800	مصاريف تدقيق مستحقة
8,750	11,000	المجموع

11. مخصص تعويض نهائية الخدمة

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
269,198	269,198	الرصيد بداية السنة
--	31,434	تعديل سنوات سابقة
--	50,277	اضافات على المخصص خلال السنة
--	(23,745)	دفعات وخصم مسحوبات الموظفين من شراء سنوات خدمة وغيرها
269,198	327,164	المجموع

12. إيرادات رسوم الرخص والإجازات:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,067,325	1,044,243	رسوم رخص البناء
91,400	47,735	رسوم رخص الحرف والصناعات
29,820	26,750	رسوم لافتات واعلانات
2,632	400	رسوم بيع عطاءات
11,633	13,362	خدمات هندسية
26,753	66,637	رسوم تصديق معاملات
1,229,563	1,199,128	المجموع

13. إيرادات رسوم مقابل خدمات:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
8,000	17,570	منح وهبات محلية

23,081	128,758	مساهمات المواطنين (رسوم الشوارع والاصفحة)
50,288	150,739	ايرادات منح وهبات أجنبية
602,548	639,737	رسوم جمع نفايات
683,917	936,803	المجموع

14. إيرادات ضرائب ورسوم محلية أخرى:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
638,550	622,852	حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق
970,005	1,417,011	رسوم ضريبة الأملاك
900	--	رخص المهن والاعمال
1,609,455	2,039,863	المجموع

15. ايرادات متنوعة:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
267,501	172,313	ايرادات اجارات عقارات الهيئة المحلية
17,395	17,815	رسوم تضمين مشاريع وممتلكات
--	--	ايرادات اخرى
--	--	رسوم موقف سيارات الجامعة
284,896	190,128	المجموع

16. نفقات خدمات الموظفين

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
336,090	393,613	رواتب اساسية
124,325	174,510	علاوة طبيعة عمل
33,147	36,040	علاوة اجتماعية
4,800	4,800	علاوة مؤهل
41,178	56,385	علاوة مخاطرة
13,259	249	فرق الراتب
9,600	12,000	علاوة ادارية
16,775	17,444	علاوة ترقية
69,275	96,560	علاوة غلاء معيشة
59,440	76,030	بدل تنقلات ثابت
60,000	60,000	مصاريف مكافأة رئيس البلدية
23,600	39,745	مكافئات للموظفين
564,570	456,583	أجور العمال دائمين وغير مسكنين ومؤقتين غير مسكنين
49,175	50,215	أجور العمل الاضائي

1,439	--	علاج اصابات العمال
50,633	62,551	مساهمة البلدية في اقتطاعات التقاعد
1,250	50,277	مصاريف اتعاب نهاية الخدمة
1,458,556	1,587,002	المجموع

17. النفقات الإدارية والعامه:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
31,195	31,131	رسوم هاتف والانترنت والاتصالات اللاسلكية
47,944	42,695	مصاريف ضيافة وتشريفات
18,000	18,000	مصاريف النظافة ولوازمها
5,229	7,472	أجور نقل ومواصلات وعلاوة سفر
4,778	6,899	نفقات قضائية ومحاماه
12,375	13,985	نفقات دعاية واعلان وطرح عطاءات في الصحف
867	1,080	نفقات تدفئة واسطوانات غاز
11,136	17,941	قرطاسية ومطبوعات للبلدية
29,800	26,800	مصاريف مكافئة أعضاء البلدية
43,068	37,512	محروقات السيارات
63,340	66,410	تأمينات
8,155	20,253	خدمات مناسبات خاصة
25,267	31,725	صيانة السيارات البلدية (لا تشمل المعدات الثقيلة)
12,503	16,069	صيانة أجهزة وبرامج ومعدات البلدية
37,223	21,620	صيانة أملاك البلدية
641,242	408,967	مصروف خصومات ذمم
1,264	897	نفقات متفرقة ومتنوعة للبلدية
2,310	2,191	مصاريف وعمولات بنكية
22,261	23,724	نفقات استتجار مقرات ومرافق ادارية
7,000	6,800	نفقات خدمات التدقيق والاستشارات المالية
1,616	800	مصاريف اشتراكات ومحالفات الكهرباء
1,059	8,212	نفقات مساهمة وصيانة المدارس الحكومية
2,749	4,535	مصاريف مياة
1,030,381	815,718	المجموع

18. نفقات السلامة والصحة العامة:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
2,530	14,402	مصاريف زي موحد ولباس
227,955	240,808	صيانة آلات ومعدات جمع النفايات
102,154	98,067	زيوت وشحوم ومحروقات جمع وادارة النفايات
366,323	274,914	مصاريف جمع وإزالة النفايات
450	1,370	مطهرات ومواد طبية لغايات الصحة والسلامة
15,320	38,520	صيانة وشراء حاويات
714,732	668,081	المجموع

19. نفقات الأشغال العامة:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	صيانة جدران استنادية
20,391		إستشارات هندسية
11,200	58,875	صيانة وترقيع طرق وشوارع
163,194	37,078	ازالة مواد خطرة
144,395	195,586	ازالة مياة الامطار
10,177	4,214	
349,357	295,753	المجموع

20. الخدمات والصيانة:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	هبات وتبرعات
9,000	13,902	لوازم إنارة
116,870	39,298	
125,870	53,200	المجموع

21. التسمية والترقيم:

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	التسمية والترقيم
44,574	--	
44,574	--	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.

الفرق 2023	الفعلي 2023	الموازنة المصدقة 2023	الإيرادات
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	إيرادات رسوم الرخص والإجازات
323,736	1,044,243	720,507	رسوم رخص البناء
(32,265)	47,735	80,000	رسوم رخص الحرف والصناعات
(3,250)	26,750	30,000	رسوم لافتات واعلانات
(1,600)	400	2,000	رسوم بيع عطاءات
162	13,362	13,200	خدمات هندسية
16,087	66,637	50,550	رسوم تصديق معاملات
302,870	1,199,127	896,257	المجموع
			إيرادات رسوم مقابل خدمات
(715,468)	17,570	733,038	منح وهبات محلية
82,958	128,758	45,800	مساهمات المواطنين (رسوم الشوارع والاصفحة)
(89,261)	150,739	240,000	ايرادات منح وهبات أجنبية
(21,263)	639,737	661,000	رسوم جمع نفايات
(743,034)	936,803	1,679,838	المجموع
			إيرادات ضرائب ورسوم محلية أخرى
(49,148)	622,852	672,000	حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق
417,011	1,417,011	1,000,000	رسوم ضريبة الأملاك
(36,418)	--	36,418	رخص المهن والاعمال
331,445	2,039,863	1,708,418	المجموع
			إيرادات متنوعة
(149,407)	172,313	321,720	ايرادات ايجارات عقارات الهيئة المحلية
515	17,815	17,300	رسوم تضمين مشاريع وممتلكات
			ايرادات اخرى
(148,892)	190,128	339,020	المجموع
			ايرادات هبات ومنح حكومية
1,754,581	1,754,581	--	التسجيل والتدوين
(25,071)	174,929	200,000	
1,471,899	6,295,432	4,823,533	المجموع
			النفقات
59,171	393,613	452,784	رواتب اساسية
(10,672)	174,510	163,838	علاوة طبيعة عمل
(3,400)	36,040	32,640	علاوة اجتماعية

--	4,800	4,800	علاوة مؤهل
4,999	56,385	61,384	علاوة مخاطرة
267	249	516	فرق الراتب
--	12,000	12,000	علاوة ادارية
(25)	17,444	17,419	علاوة ترقية
14,146	96,560	110,706	علاوة غلاء معيشة
7,850	76,030	83,880	بدل تنقلات ثابت
--	60,000	60,000	مصاريف مكافأة رئيس البلدية
2,555	39,745	42,300	مكافئات للموظفين
(46,583)	456,583	410,000	أجور العمال دائمين وغير مسكنين ومؤقتين غير مسكنين
19,785	50,215	70,000	أجور العمل الاضافي
2,500	--	2,500	علاج اصابات العمال
(2,575)	62,551	59,976	مساهمة البلدية في اقتطاعات التقاعد
(30,277)	50,277	20,000	مصاريف اتعاب نماية الخدمة
17,741	1,587,002	1,604,743	المجموع
النفقات الإدارية والعمومية			
26,099	31,131	57,230	رسوم هاتف والانترنت والاتصالات اللاسلكية
(4,695)	42,695	38,000	مصاريف ضيافة وتشريفات
--	18,000	18,000	مصاريف النظافة ولوازمها
7,978	7,472	15,450	أجور نقل ومواصلات وعلاوة سفر
2,851	6,899	9,750	نفقات قضائية ومحاماه
210	13,985	14,195	نفقات دعاية واعلان وطرح عطاءات في الصحف
445	1,080	1,525	نفقات تدفئة واسطوانات غاز
(1,941)	17,941	16,000	قرطاسية ومطبوعات للبلدية
21,200	26,800	48,000	مصاريف مكافئة أعضاء البلدية
(4,312)	37,512	33,200	محروقات السيارات
(6,850)	66,410	59,560	تأمينات
(2,253)	20,253	18,000	خدمات مناسبات خاصة
275	31,725	32,000	صيانة السيارات البلدية (لا تشمل المعدات الثقيلة)
10,691	16,069	26,760	صيانة أجهزة وبرامج ومعدات البلدية
2,330	21,620	23,950	صيانة أملاك البلدية
(58,967)	408,967	350,000	مصروف خصومات ذمم
(497)	897	400	نفقات متفرقة ومتنوعة للبلدية
159	2,191	2,350	مصاريف وعمولات بنكية
(524)	23,724	23,200	نفقات استئجار مقرات ومرافق ادارية
200	6,800	7,000	نفقات خدمات التدقيق والاستشارات المالية
2,250	--	2,250	هدايا الوفود الزائرة
3,043	800	3,843	مصاريف اشتراكات ومخالفات الكهرباء

1,088	8,212	9,300	نفقات مساهمة وصيانة المدارس الحكومية
745	4,535	5,280	مصاريف مياة
(475)	815,718	815,243	
			نفقات السلامة والصحة العامة
(2,377)	14,402	12,025	مصاريف زي موحد ولباس
(63,908)	240,808	176,900	صيانة آليات ومعدات جمع النفايات
(53,067)	98,067	45,000	زيوت وشحوم ومحروقات جمع وإدارة النفايات
(10,654)	274,914	264,260	مصاريف جمع وإزالة النفايات
(1,370)	1,370	--	مطهرات ومواد طبية لغايات الصحة والسلامة
(9,630)	38,520	28,890	صيانة وشراء حاويات
(141,006)	668,081	527,075	المجموع
			نفقات الأشغال العامة
31,125	58,875	90,000	إستشارات هندسية
18,872	37,078	55,950	صيانة وترقيع طرق وشوارع
(64,386)	195,586	131,200	ازالة مواد خطرة
786	4,214	5,000	ازالة مياة الامطار
1,700	--	1,700	مبيدات حشرية
(11,903)	295,753	283,850	المجموع
			الخدمات والصيانة
6,098	13,902	20,000	هبات وتبرعات
(1,738)	39,298	37,560	لوازم إنارة
4,360	53,200	57,560	المجموع
			مصاريف مشروع تسوية اراضي ابو ديس
45,300	--	45,300	التسمية والترقيم
45,300	--	45,300	المجموع
			إستهلاك الاصول الثابتة
(32,725)	241,923	209,198	المجموع
(32,725)	241,923	209,198	مجموع النفقات
(118,708)	3,661,677	3,542,969	صافي التغير بالأصول
1,353,191	2,633,755	1,280,564	