

بلدية أبو ديس

القدس - فلسطين

القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات المستقل

في 31 كانون الأول 2025

بلدية أبو ديس
القدس - فلسطين

جدول المحتويات

صفحة	
3-2	تقرير مدققي الحسابات المستقل
4	قائمة لمركز المالي كما في 31 كانون الأول 2025 - قائمة أ
5	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 - قائمة ب
6	قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 - قائمة ج
7	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 - قائمة د
8	قائمة مقارنة الاداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 - قائمة هـ
20 - 9	إيضاحات حول القوائم المالية عدد (24)

تقرير مدقق 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 الأول 2025 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 ، وباستثناء تأثير ما ورد أدناه ان القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لبلدية أبو ديس كما في 31 كانون الأول 2025 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 للتحويل 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 مناسباً ،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 ضامناً أن عملية التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائما الأخطاء 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 كمُدققي 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 كمُدققي 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 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 نيسان 2026



بلدية أبوديس

القدس - فلسطين

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2025

الموجودات	إيضاح	2025	2024
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقد والنقد المعادل	3	960,407	813,223
ذمم مدينة	4	32,905,744	17,241,594
أرصدة مدينة أخرى	5	144,234	126,622
مجموع الموجودات المتداولة		34,010,385	18,181,439
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي	6	15,708,284	14,752,129
مجموع الموجودات غير المتداولة		15,708,284	14,752,129
مجموع الموجودات		49,718,669	32,933,568
<u>المطلوبات وحقوق الاصول</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
شيكات آجلة	7	48,613	21,284
ذمم دائنة ارصدة موردين	8	400,375	443,178
ذمم ايرادات مشاريع ومنح مقبوضة مقدما	9	1,268,768	1,166,714
أرصدة دائنة	10	6,800	85,667
المجموع المطلوبات المتداولة		1,724,556	1,716,843
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	11	276,108	246,258
مجموع المطلوبات غير المتداولة		276,108	246,258
مجموع المطلوبات		2,000,664	1,963,101
<u>صافي الاصول</u>			
أرصدة موازنات مخصصة		31,777,529	14,937,088
أرصدة موازنات غير مخصصة		15,940,476	16,033,379
مجموع صافي الاصول	قائمة "ج"	47,718,005	30,970,467
مجموع المطلوبات وصافي الاصول		49,718,669	32,933,568

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2025

2024	2025	ايضاح	
شيقل جديد	شيقل جديد		<u>الإيرادات</u>
1,047,365	1,004,982	12	إيرادات رسوم الرخص والإجازات
1,247,407	2,517,177	13	إيرادات رسوم مقابل خدمات
1,650,118	2,824,407	14	إيرادات ضرائب ورسوم محلية أخرى
192,885	168,299	15	إيرادات متنوعة
48,888	45,120		رسوم التسجيل والتدوين
4,186,663	6,559,985		مجموع الإيرادات
			<u>النفقات</u>
1,653,282	1,657,831	16	نفقات خدمات الموظفين
428,196	432,112	17	النفقات الإدارية والعمومية
680,166	890,977	18	نفقات السلامة والصحة العامة
320,482	547,843	19	نفقات الأشغال العامة
69,169	79,558	20	نفقات الخدمات والصيانة
14,930	--	21	التسمية والترقيم
261,971	295,562	6	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
3,428,196	3,903,883		مجموع النفقات
17,461	(92,903)		فروقات عملة
775,928	2,563,199		صافي الموجودات خلال السنة
23,453,102	45,182,476		صافي الموجودات بداية السنة
24,229,030	47,745,675		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 2025

المجموع	ارصدة موازنات غير مخصصة	ارصدة موازنات مخصصة	البيان
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	ايضاح
30,970,467	16,033,379	14,937,088	الرصيد كما في 31 كانون الاول 2024
6,559,985	--	6,559,985	ايرادات السنة قائمة "ب"
(3,996,786)	(92,903)	(3,903,883)	نفقات السنة قائمة "ب"
14,184,339	--	14,184,339	تعديلات سنوات سابقة 22
47,718,005	15,940,476	31,777,529	صافي التغير في الاصول كما في 31 كانون الاول 2025

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية 31 كانون الأول 2025

2024	2025	ايضاح
شيقل جديد	شيقل جديد	
775,928	2,563,199	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
261,971	295,562	6 إستهلاك الممتلكات والآليات والمعدات
(80,906)	29,850	اتعاب نهاية الخدمة
6,797,007	14,184,339	تعديلات سنوات سابقة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(9,019)	(17,612)	5 (الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة
(1,524,970)	(15,664,150)	(الزيادة) النقص في ذمم مدينة
(29,642)	27,329	الزيادة (النقص) في شيكات آجلة
408,783	(42,803)	7 الزيادة (النقص) في ذمم دائنة
(152,119)	102,054	الزيادة (النقص) في ذمم المشاريع والمنح المقبوضة مقدما
74,667	(78,867)	الزيادة (النقص) في أرصدة دائنة
6,521,700	1,398,901	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(6,860,266)	(1,251,717)	6 (الزيادة) النقص في الممتلكات والآلات والمعدات
(6,860,266)	(1,251,717)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية
(338,566)	147,184	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة
1,151,789	813,223	رصيد النقد والنقد المعادل في بداية السنة
813,223	960,407	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 2025

البيان	ايضاح	الموازنة المصدقة 2025	الفعلي 2025	الفرق 2025
الايادات		شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
الموازنة العامة		5,020,881	6,559,985	1,539,104
المشاريع				
مجموع الايرادات	23	5,020,881	6,559,985	1,539,104
النفقات				
الموازنة العامة		3,425,717	3,903,883	(478,166)
المشاريع				
مجموع النفقات	23	3,425,717	3,903,883	(478,166)
صافي الوفر (العجز)	23	1,595,164	2,656,102	1,060,938

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.

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 2024.

- 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 الأنشطة .

الأبنية التجارية	2%	- المعدات المكتبية	14%-25%
أنظمة صرف مياه الأمطار	3%	- المعدات الموسيقية	14%
الأنظمة الكهربائية	6%-10%	- المعدات الترفيهية والرياضية	14%
الأثاث المكتبي	14%	- المركبات والمعدات الثقيلة والخفيفة	8%

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 بالمعاملات 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 محسنة على آخر راتب.
- تم احتساب مخصص تعويض 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 إقطاعات 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 المجالات 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 :-

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	النقد في صندوق الثريات
1,043	1,366	النقد في البنوك بالشيقل
167,946	167,725	النقد في البنوك بالدينار الاردني
355,733	635,873	النقد في البنوك بالدولار الامريكي
16,276	10,434	النقد في البنوك باليورو
272,225	145,009	
813,223	960,407	

4. ذمم مدينة مكلفين:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	ذمم مكلفين - رسوم حرف وصناعات
1,144,677	1,197,970	ذمم مكلفين رسوم النفائات
4,636,106	4,991,372	ذمم مدينة رسوم يافطات
334	--	ذمم مكلفين - رخص بناء
1,008,297	953,720	ذمم مدينة رسوم أخرى متفرقة
752,995	767,622	ذمم رسوم النقل على الطرق
2,062,151	3,672,546	ذمم رسوم رخص المهن
--	149,412	ذمم ضريبة الاملاك
5,730,075	19,270,184	تعهدات مدينة (مستحقات من مانحين)
1,206,967	1,092,652	ذمم مدينة - ايجار تمويلي
1,047,304	1,199,919	يضاف / شيكات برسم التحصيل
252,345	210,004	المجموع
17,841,251	33,505,401	يطرح / مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(599,657)	(599,657)	
17,241,594	32,905,744	مجموع الذمم المدينة المكلفين - ايضاح 4.2

5. ارصدة مدينة أخرى: -

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	ذمم مدينة - موظفين واعضاء
121,562	137,431	مصاريف ايجارات مدفوعة مقدما
975	--	مصاريف صيانة مدفوعة مقدما
4,085	6,803	
126,622	144,234	

6. ممتلكات وآلات ومعدات: -

التكلفة	رصيد بداية السنة	الإضافات/ الاستهلاك	رصيد نهاية السنة
الأراضي المتطورة	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
الأراضي الغير متطورة	1,053,094	--	1,053,094
الابنية التجارية	8,006,894	--	8,006,894
البنية التحتية	4,991,298	--	4,991,298
الأثاث المكتبي	2,482,994	1,193,623	3,676,617
المعدات المكتبية	103,932	--	103,932
المعدات الترفيهية والرياضية	349,666	58,094	407,760
المركبات والمعدات الثقيلة	20,016	--	20,016
والخفيفة	1,716,194	--	1,716,194
المجموع	18,724,088	1,251,717	19,975,805
الاستهلاك المتراكم			
الابنية التجارية	1,598,292	72,683	1,670,976
البنية التحتية	803,709	102,469	906,177
الأثاث المكتبي	90,674	3,232	93,905
المعدات المكتبية	316,860	11,931	328,791
المعدات الترفيهية والرياضية	15,150	1,189	16,339
المركبات والمعدات الثقيلة	1,147,275	104,058	1,251,333
والخفيفة			
المجموع	3,971,959	295,562	4,267,521
صافي القيمة الدفترية	14,752,129		15,708,284

7. شيكات آجلة:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	
21,284	48,613	شيكات صادرة مؤجلة - بنك فلسطين
21,284	48,613	المجموع

8. ذمم دائنة - موردين:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	
55,316	84,010	شركة محروقات القدس
9,935	--	شركة التأمين الوطنية

22,000	110,000	شركة بدر لإدارة وتدوير النفايات
198,495	126,778	المجلس المشترك لإدارة النفايات الصلبة
47,800	--	أحمد نبيل بدر
16,440	--	مكتب بيونير انجينيرز الهندسي
25,278	--	شركة أوريدو
10,254	--	شركة مدى العرب لخدمات الانترنت
57,660	79,587	ذمم دائنة أخرى
443,178	400,375	المجموع

9. ذمم إيرادات مشاريع ومنح مقبوضة مقدما:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,166,714	1,268,768	إيرادات مقبوضة وغير متحققة / التزام لجهات مانحة
--	--	إيرادات أخرى مقبوضة مقدما
1,166,714	1,268,768	المجموع

10. أرصدة دائنة

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	
2,867	--	ذمم الموظفين الدائنة
6,800	6,800	مصاريف تدقيق مستحقة
76,000	--	مصاريف مستحقة أخرى
85,667	6,800	المجموع

11. مخصص تعويض نهائية الخدمة

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	
327,164	246,258	الرصيد بداية السنة
--	--	تعديل سنوات سابقة
32,953	29,850	اضافات على المخصص خلال السنة
(113,859)	--	دفعات وخصم مسحوبات الموظفين من شراء سنوات خدمة وغيرها
246,258	276,108	المجموع

12. إيرادات رسوم الرخص والإجازات:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	
875,298	838,676	رسوم رخص البناء
87,500	87,793	رسوم رخص الحرف والصناعات
19,736	25,462	رسوم لافتات وإعلانات
1,665	--	رسوم بيع عطاءات
19,150	15,097	خدمات هندسية

44,016	37,954	رسوم تصديق معاملات
1,047,365	1,004,982	المجموع

13. إيرادات رسوم مقابل خدمات:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	منح وهبات محلية
490,087	1,777,988	مساهمات المواطنين (رسوم الشوارع والاصفة)
59,921	63,362	ايرادات منح وهبات أجنبية
99,216	53,507	رسوم جمع نفايات
598,183	622,320	
1,247,407	2,517,177	المجموع

14. إيرادات ضرائب ورسوم محلية أخرى:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق
622,852	427,708	رسوم ضريبة الأملاك
1,027,266	2,382,549	رخص المهن
--	14,150	
1,650,118	2,824,407	المجموع

15. إيرادات متنوعة:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	ايرادات اجارات عقارات الهيئة المحلية
174,895	152,615	رسوم تضمين مشاريع وممتلكات
17,990	15,680	
192,885	168,295	المجموع

16. نفقات خدمات الموظفين

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	رواتب اساسية
460,889	445,015	علاوة طبيعة عمل
219,527	210,309	علاوة اجتماعية
41,960	41,040	علاوة مؤهل
4,800	4,800	علاوة مخاطرة
74,957	75,894	فرق الراتب
954		علاوة ادارية
12,000	9,600	علاوة ترقية
17,805	17,130	علاوة غلاء معيشة
140,368	141,328	بدل تنقلات ثابت
86,280	85,980	

60,000	60,000	مصاريف مكافأة رئيس البلدية
1,667		مصاريف راتب نائب رئيس البلدية
28,500	36,400	مكافآت للموظفين
341,174	386,833	أجور العمال دائمين وغير مسكنين ومؤقتين غير مسكنين
53,716	39,500	أجور العمل الاضافي
823	641	علاج اصابات العمال
74,909	73,511	مساهمة البلدية في اقتطاعات التقاعد
32,953	29,850	مصاريف اتعاب نهاية الخدمة
1,653,282	1,657,831	المجموع

17. النفقات الإدارية والعامة:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	
30,202	34,937	رسوم هاتف والانترنت والاتصالات اللاسلكية
26,441	29,283	مصاريف ضيافة وتشريفات
1,500		مصاريف النظافة ولوازمها
6,810	1,260	أجور نقل ومواصلات وعلاوة سفر
2,821	3,916	نفقات قضائية ومحاماه
3,900	594	نفقات دعاية واعلان وطرح عطاءات في الصحف
320	480	نفقات تدفئة واسطوانات غاز
2,812	5,589	قرطاسية ومطبوعات للبلدية
21,910	14,300	مصاريف مكافأة أعضاء البلدية
41,303	49,904	محروقات السيارات
60,925	54,053	تأمينات
10,527	9,852	خدمات مناسبات خاصة
35,135	47,125	صيانة السيارات البلدية (لا تشمل المعدات الثقيلة)
13,728	35,835	صيانة أجهزة وبرامج ومعدات البلدية
17,782	28,532	صيانة أملاك البلدية
114,354	76,427	مصروف خصومات ذمم
--	650	نفقات متفرقة ومتنوعة للبلدية
1,716	1,862	مصاريف وعمولات بنكية
19,711	19,858	نفقات استئجار مقرات ومرافق ادارية
6,800	6,800	نفقات خدمات التدقيق والاستشارات المالية
2,228	1,150	مصاريف اشتراكات ومخالفات الكهرباء
3,971	6,425	نفقات مساهمة وصيانة المدارس الحكومية
3,300	3,280	مصاريف مياه
428,196	432,112	المجموع

18. نفقات السلامة والصحة العامة:

2024	2025	
شيقل جديد	شيقل جديد	
6,679	12,745	مصاريف زي موحد ولباس
243,165	299,978	صيانة آليات ومعدات جمع النفايات

65,877	107,764	زيوت وشحوم ومحروقات جمع وإدارة النفايات
354,918	427,102	مصاريف جمع وإزالة النفايات
2,228	2,420	مطهرات ومواد طبية لغايات الصحة والسلامة
7,299	40,968	صيانة وشراء حاويات
680,166	890,977	المجموع
2024	2025	19. نفقات الأشغال العامة:
شيقل جديد	شيقل جديد	صيانة جدران استنادية
240	7,256	إستشارات هندسية
22,020	15,480	صيانة وترقيع طرق وشوارع
119,977	223,895	إزالة مواد خطرة
177,000	289,900	إزالة مياه الأمطار
1,245	11,312	المجموع
320,482	547,843	20. الخدمات والصيانة:
2024	2025	هبات وتبرعات
شيقل جديد	شيقل جديد	لوازم إنارة
40,100	41,100	المجموع
29,069	38,458	21. التسمية والترقيم:
69,169	79,558	التسمية والترقيم
2024	2025	المجموع
شيقل جديد	شيقل جديد	
14,930	--	
14,930	--	

22. تعديل سنوات سابقة

يمثل هذا المبلغ تعديلات على ارصدة ذمم وحسابات تخص السنوات السابقة لوزارة المالية والمكلفين فيما يتعلق بضريبة الأملاك والنقل على الطرق

ورخص المهن.

23. بيان مقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة.

الإيرادات	الموازنة المصدقة 2025	الفعلي 2025	الفرق 2025
إيرادات رسوم الرخص والإجازات	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
رسوم رخص البناء	561,750	838,676	276,926
رسوم رخص الحرف والصناعات	76,500	87,793	11,293
رسوم لافتات وإعلانات	28,750	25,462	(3,288)
رسوم بيع عطاءات	1,600	--	(1,600)
خدمات هندسية	13,200	15,097	1,897
رسوم تصديق معاملات	17,500	37,954	20,454
المجموع	699,300	1,004,982	305,682
إيرادات رسوم مقابل خدمات			
منح وهبات محلية	877,441	1,777,988	900,547
مساهمات المواطنين (رسوم الشوارع والاصفة)	18,500	63,362	44,862
إيرادات منح وهبات أجنبية	131,200	53,507	(77,693)
رسوم جمع نفايات	592,020	622,320	30,300
المجموع	1,619,161	2,517,177	898,016
إيرادات ضرائب ورسوم محلية أخرى			
حصة البلدية من رسوم النقل على الطرق	622,852	427,708	(195,072)
رسوم ضريبة الأملاك	1,712,000	2,382,549	670,549
رخص المهن والأعمال	30,000	14,150	(15,850)
المجموع	2,364,852	2,824,407	459,627
إيرادات متنوعة			
إيرادات إيجارات عقارات الهيئة المحلية	185,093	152,615	(32,478)
رسوم تضمن مشاريع وممتلكات	18,725	15,680	(3,045)
المجموع	203,818	168,295	(35,523)
إيرادات هبات ومنح حكومية			
التسجيل والتدوين	133,750	45,120	(88,630)
المجموع	5,020,881	6,559,985	1,539,104
النفقات			
رواتب أساسية	468,000	445,015	22,985

11,740	210,309	222,049	علاوة طبيعة عمل
1,200	41,040	42,240	علاوة اجتماعية
--	4,800	4,800	علاوة مؤهل
(5)	75,894	75,889	علاوة مخاطرة
2,400	9,600	12,000	علاوة ادارية
1,088	17,130	18,218	علاوة ترقية
5,250	141,328	146,578	علاوة غلاء معيشة
1,500	85,980	87,480	بدل تنقلات ثابت
--	60,000	60,000	مصاريف مكافأة رئيس البلدية
2,000	--	2,000	مصاريف راتب نائب رئيس البلدية
4,000	36,400	40,400	مكافآت للموظفين
167	386,833	387,000	أجور العمال دائمين وغير مسكنين ومؤقتين غير مسكنين
5,500	39,500	45,000	أجور العمل الاضافي
2,259	641	2,900	علاج اصابات العمال
10,729	73,511	84,240	مساهمة البلدية في اقتطاعات التقاعد
10,200	29,850	40,050	مصاريف اتعاب نهاية الخدمة
81,013	1,657,831	1,738,844	المجموع

النفقات الإدارية والعمومية			
(3,436)	34,937	31,501	رسوم هاتف والانترنت والاتصالات اللاسلكية
597	29,283	29,880	مصاريف ضيافة وتشريفات
7,340	1,260	8,600	أجور نقل ومواصلات وعلاوة سفر
14,484	3,916	18,400	نفقات قضائية ومحاماه
7,606	594	8,200	نفقات دعاية وإعلان وطرح عطاءات في الصحف
480	480	960	نفقات تدفئة واسطوانات غاز
2,511	5,589	8,100	قرطاسية ومطبوعات للبلدية
14,700	14,300	29,000	مصاريف مكافأة أعضاء البلدية
(16,704)	49,904	33,200	مخروقات السيارات
2	54,053	54,055	تأمينات
(352)	9,852	9,500	خدمات مناسبات خاصة
(18,275)	47,125	28,850	صيانة السيارات البلدية (لا تشمل المعدات الثقيلة)
4,763	35,835	40,598	صيانة أجهزة وبرامج ومعدات البلدية
(11,632)	28,532	16,900	صيانة أملاك البلدية
(10,861)	76,427	65,566	مصرف وخصومات ذمم
250	650	900	نفقات متفرقة ومتنوعة للبلدية
(242)	1,862	1,620	مصاريف وعمولات بنكية
4,182	19,858	24,040	نفقات استئجار مقرات ومرافق ادارية
200	6,800	7,000	نفقات خدمات التدقيق والاستشارات المالية
1,050	1,150	2,200	مصاريف اشتراكات ومخالفات الكهرباء
(1,025)	6,425	5,400	نفقات مساهمة وصيانة المدارس الحكومية

1,920	3,280	5,200	مصاريف مياة
(2,442)	432,112	429,670	المجموع
			نفقات السلامة والصحة العامة
(440)	12,745	12,305	مصاريف زي موحد ولباس
(104,418)	299,978	195,560	صيانة آليات ومعدات جمع النفايات
(13,104)	107,764	94,660	زيوت وشحوم ومحروقات جمع وإدارة النفايات
(54,382)	427,102	372,720	مصاريف جمع وإزالة النفايات
280	2,420	2,700	مطهرات ومواد طبية لغايات الصحة والسلامة
(28,568)	40,968	12,400	صيانة وشراء حاويات
(200,632)	890,977	690,345	المجموع
			نفقات الأشغال العامة
(7,256)	7,256	--	صيانة جدران استنادية
21,570	15,480	37,050	إستشارات هندسية
(194,895)	223,895	29,000	صيانة وترقيع طرق وشوارع
(125,500)	289,900	164,400	ازالة مواد خطرة
688	11,312	12,000	ازالة مياة الامطار
(305,393)	547,843	242,450	المجموع
			الخدمات والصيانة
(13,600)	41,100	27,500	هبات وتبرعات
(15,558)	38,458	22,900	لوازم إنارة
(29,158)	79,558	50,400	المجموع
			مصاريف مشروع تسوية اراضي ابو ديس
12,000	--	12,000	التسمية والترقيم
12,000	--	12,000	المجموع
			إستهلاك الاصول الثابتة
(33,554)	295,562	262,008	المجموع
(33,554)	295,562	262,008	مجموع النفقات
(478,166)	3,903,883	3,425,717	صافي التغير بالأصول
1,060,938	2,656,102	1,595,164	