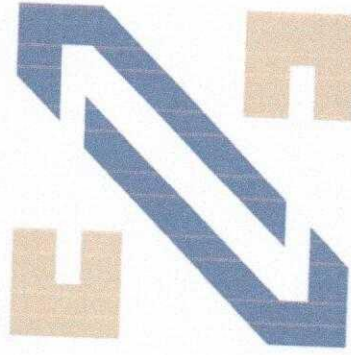




INDEED

Indeed - Auditing, Accounting & Training



INDEED

بلدية سلواد
محافظة رام الله والبيرة

تقرير مدقق الحسابات المستقل
31 كانون الأول 2024



0597142238
0568060862



Info@indeedpal.com



رام الله-شارع نابلس-دوار أحمد الشفيري
-عمارة سلطة النقد سابقاً-ط ٦



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة: رئيس وأعضاء بلدية سلواد المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد دققنا القوائم المالية لبلدية سلواد (البلدية) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2024 وبيان الأنشطة والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية. في رأينا، وباستثناء ما تم وصفه ضمن فقرة أساس الرأي المتحفظ إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للبلدية كما في 31 كانون الأول 2024 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للإيضاح رقم (2).

أساس الرأي المتحفظ

فيما يلي نوضح أسس إبداء الرأي المتحفظ:

- تتبع البلدية الأساس النقدي وأساس الاستحقاق في آن واحد فيما يتعلق بالأصول الثابتة، فجزء من هذه الأصول تم تسجيله كأصول ثابتة ضمن قائمة المركز المالي وجزء منها تم تسجيله كمصاريف شراء أصول الثابتة ضمن بيان الأنشطة والتغير في صافي الموجودات، وبناءً على ذلك:
- لم نتمكن من احتساب مصروف الاستهلاك للعام 2024 لكافة الأصول الثابتة ولم نتمكن من التحقق منه.
- لم يتم إضافة المشتريات والإضافات على الأصول الثابتة على البرنامج المحاسبي بطريقة تمكنه من احتساب مصروف الاستهلاك على هذه الأصول المشتراة والمضافة خلال العام 2024.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن البلدية وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور أخرى

نلفت الانتباه إلى أن رأينا لا يشمل الملاحق المرفقة بالقوائم المالية، وإن هذا الأمر لا يعدل من رأينا الذي تم إبدائه حول القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للإيضاح رقم (2)، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط. كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية، عن تقييم قدرة البلدية على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة إيقاف عمليات وأنشطة البلدية أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.





إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للبلدية.
- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة البلدية على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار البلدية في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل. إننا نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

انديد-للتدقيق والمحاسبة والتدريب

أحمد اخليف

رخصة رقم 2020/117



21 أيار 2025



قائمة المركز المالي
كما في 31 كانون الأول 2024

2023	2024	ايضاح	الموجودات
شيقل	شيقل		
58,616,193	58,616,193		موجودات غير متداولة
4,825,565	5,105,651		الأصول الثابتة-بالإجمالي
53,790,628	53,510,542	3	يطرح منه: مجمع استهلاك الأصول الثابتة
1,911,000	1,911,000		الأصول الثابتة-بالصافي
55,701,628	55,421,542		الاستثمارات
6,121,125	7,007,140	4	موجودات متداولة
1,300,626	182,397	5	الذمم المدينة
7,421,752	7,189,537		النقد والنقد المعادل
63,123,380	62,611,079		مجموع الموجودات
62,472,352	61,837,008		صافي الموجودات والمطلوبات
62,472,352	61,837,008		صافي الموجودات
			صافي الموجودات
			مجموع صافي الموجودات
77,620	74,722		مطلوبات غير متداولة
77,620	74,722		مخصص أتعاب نهاية الخدمة والتقاعد
124,912	142,827		مطلوبات متداولة
425,371	485,325		الذمم الدائنة
23,125	30,041		ذمم دائنة-تأمينات رخص البناء
-	41,156		ذمم دائنة-ضريبة دخل رواتب الموظفين
573,408	699,349		شيكات صادرة مؤجلة
651,028	774,071		مجموع المطلوبات
63,123,380	62,611,079		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

المدير المالي/رئيس قسم المحاسبة



رئيس البلدية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 7 جزءاً من هذه القوائم المالية

بيان الأنشطة والتغير في صافي الموجودات
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2024

2023	2024	إيضاح
شيقل	شيقل	
		ملحق (1)
917,821	918,063	
-	206,386	
1,244,587	968,835	
906,141	948,253	
138,230	179,449	
128,866	61,603	
1,783,599	264,573	
280,654	53,938	
5,399,898	3,601,100	
424,734	487,007	
5,824,632	4,088,107	

ملحق (2)

1,231,737	1,313,982
408,566	300,791
1,640,303	1,614,773
232,805	203,129
8,585	21,016
940,619	451,496
3,540	3,660
10,350	-
140,115	155,317
388,783	280,086
1,227,356	1,590,119
4,592,455	4,319,595
312,901	414,144
4,905,357	4,733,739
919,276	(645,631)
61,574,978	62,472,352
(21,902)	10,288
62,472,352	61,837,008

المدير المالي/رئيس قسم المحاسبة

رئيس البلدية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 7 جزءاً من هذه القوائم المالية

2023	2024	ايضاح
شيقل	شيقل	
919,276	(645,631)	أنشطة التشغيل
(21,902)	10,288	التغير في صافي الموجودات
		تعديل نتائج سنوات سابقة
388,783	280,086	تعديلات:
19,607	25,484	استهلاك الأصول الثابتة
1,305,763	(329,773)	مخصص أتعاب نهاية الخدمة والتقاعد
(964,263)	(886,015)	التغير في رأس المال العامل
(80,053)	17,915	الذمم المدينة
126,691	59,954	الذمم الدائنة
7,436	6,916	ذمم دائنة-تأمينات رخص البناء
(25,000)	41,156	ذمم دائنة-ضريبة دخل رواتب الموظفين
(19,341)	(28,382)	شيكات صادرة مؤجلة
351,234	(1,118,229)	أتعاب نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التشغيل
351,234	(1,118,229)	
949,392	1,300,626	التغير في النقد والنقد المعادل
1,300,626	182,397	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

المدير المالي/رئيس قسم المحاسبة



رئيس البلدية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 7 جزءاً من هذه القوائم المالية

1. عام

بلدة سلواد: هي إحدى البلديات الفلسطينية التي تتبع لمحافظة رام الله والبيرة وتقع بلدة سلواد إلى الشمال الشرقي من مدينة رام الله وعلى بعد ثلاثة عشر كيلو متراً منها، وعدد سكانها يزيد عن 7,500 نسمة حسب الإحصاء المركزي، وتمتد سلواد عمرانياً على مجموعة من التلال التي تعتبر جزءاً من مرتفعات جبال القدس، ويتراوح ارتفاعها بين (850-900 متر) فوق مستوى سطح البحر، لتواجه جبل العاصور شرقاً والذي يعتبر ثاني أعلى قمة في المنطقة الممتدة بين جبال الجليل شمالاً وجبال الخليل جنوباً، ولتشرف غرباً على الطريق التجاري القديم الذي ربط وما زال يربط شمالي فلسطين بوسطها وجنوبها، و تقع عند خط تقسيم المياه بين الأودية المتجهة غرباً نحو السهل الساحلي والبحر المتوسط ومثلتها المتجهة شرقاً إلى الأغوار ونهر الأردن.

بلدية سلواد (البلدية): هي مؤسسة خدمية تتبع لمحافظة رام الله والبيرة وتقدم خدماتها للجمهور في مجالات متعددة ومن ضمنها: التنظيم والبناء، والمشاريع، والصحة وغيرها من الخدمات. تحتوي بلدية سلواد على العديد من الأقسام ومن ضمنها: قسم الهندسة والمشاريع، وقسم الصحة، والمالية وخدمات الجمهور التي تهدف إلى خدمة الجمهور في بلدة سلواد والتجمعات السكنية المحيطة بها. تم إقرار القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 من قبل إدارة البلدية بتاريخ 21 أيار 2025.

2. السياسات المحاسبية

1.2 أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للإيضاح رقم (2).

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالشكل.

2.2 الأسس والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الالتزامات المحتملة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراسات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل. إن التقديرات المتضمنة في القوائم المالية كانت على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة البلدية بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية علماً أن قيمتها تسجل ضمن المصاريف وفقاً للأساس النقدي.

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد البلدية مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أية فترات يغطيها خيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يمارس، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته. تعتقد الإدارة أن التقديرات والافتراسات المستخدمة معقولة.

3.2 ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للجمهور وذلك وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات التبرعات العينية

يتم الاعتراف بها من خلال القيمة العادلة عند استلامها.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تعتبر البلدية مؤسسة غير هادفة للربح، لذلك فإن دخل البلدية غير خاضعة لضريبة الدخل، ولكن تقوم بتوريد ضريبة دخل رواتب الموظفين وكذلك اقتطاعات الخصم من المصدر إلى دائرة ضريبة الدخل - وزارة المالية والتخطيط.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع. يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند في قائمة الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها في السنوات اللاحقة، إن لزم الأمر.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى إلى الشيل وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية، يتم إظهار أرباح أو خسائر فروقات العملة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

الموازنات التقديرية

يتم إعداد الموازنات التقديرية وذلك من خلال موقع وزارة الحكم المحلي الخاص بإعداد الموازنات التقديرية وحيث يتم إدخال النتائج الشهرية الفعلية أيضاً من خلال بوابة الموازنات الإلكترونية من أجل المقارنة ما بين النتائج الفعلية والموازنات التقديرية واحتساب الانحرافات بينهما.

تسجيل وضبط العمليات المالية وإعداد التقارير المالية والإدارية

تستخدم البلدية نظام محاسبي محوسب (برنامج الشامل المحاسبي) في تسجيل وضبط العمليات المالية المختلفة ومعالجتها محاسبياً وفق الأصول واستخراج العديد من التقارير المالية والمحاسبية.

مخصصات
يتم احتساب مخصصات عندما يترتب على البلدية التزامات (قانونية أو ضمنية) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الالتزامات وتوافر إمكانية تحديد قيمتها بشكل موضوعي.

ذمم دائنة ومستحققات
يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

3. الأصول الثابتة

المجموع	سيارات وآلات	حافلات وأدوات	أنظمة وإبراج الحاسوب	أنظمة الكومبيوتر	أثاث ومفروشات	أجهزة وأدوات مكتبية	البنية التحتية	مباني وإنشاءات	الأرضي	الكلفة
ثيقل	ثيقل	ثيقل	ثيقل	ثيقل	ثيقل	ثيقل	ثيقل	ثيقل	ثيقل	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2024
58,616,193	1,100,000	327,880	11,750	63,740	59,800	294,265	3,144,937	12,206,799	41,407,022	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 كانون الأول 2024
58,616,193	1,100,000	327,880	11,750	63,740	59,800	294,265	3,144,937	12,206,799	41,407,022	الرصيد في 31 كانون الأول 2024

ملاحظة: لم تتمكن من عرض جميع الاستهلاك المزاكم لكل مجموعة من مجموعات الأصول الثابتة، وذلك بسبب عدم وجود أرصدة منفصلة لجميع الاستهلاك المزاكم على النظام المحاسبي.

4. الذمم المدينة

2023	2024
شيقل	شيقل
3,346,848	3,966,702
65,125	72,936
24,260	24,848
2,110,602	2,319,728
101,090	103,818
50,560	56,320
2,694	7,994
389,035	410,997
30,912	43,797
6,121,125	7,007,140

ذمم مدينة-وزارة المالية والتخطيط
ذمم مدينة-رسوم حرف وصناعات
ذمم مدينة - يافطات
ذمم مدينة-تفايات
ذمم مدينة-إيجارات
ذمم مدينة-الصرف الصحي
ذمم مدينة-سيارة الإسعاف
ذمم مدينة - ضريبة المعارف
ذمم مدينة-متفرقة

5. النقد والنقد المعادل

2023	2024
شيقل	شيقل
431	209
431	209

النقد في الصندوق:
الصندوق الرئيسي

أرصدة جارية لدى البنوك:

2023	2024
شيقل	شيقل
68,329	(2,460)
6,507	4,790
252,758	203
2,312	2,228
222,558	38,400
150,708	1,444
9,470	9,444
-	1,943
1,168	1,168
713,809	57,158

البنك الوطني:
جاري البنك الوطني - شيقل
جاري البنك الوطني - دينار
جاري البنك الوطني - دولار
جاري البنك الوطني - يورو
البنك الوطني - دينار-تأمينات رخص البناء
البنك الوطني - شيقل-المعارف
البنك الوطني - شيقل-تقاعد الموظفين
البنك الوطني - ضريبة الأملاك
البنك الوطني - حجوزات المحاكم

بنك فلسطين:

2023	2024
شيقل	شيقل
112,023	29,419
50,643	166
118,051	626
1	5,340
1,168	1,168
204,166	79,189
314	5,808
81,947	-
-	1,305
18,074	2,008
586,387	125,030
1,300,195	182,188
1,300,626	182,397

جاري بنك فلسطين - شيقل
جاري بنك فلسطين - دينار
جاري بنك فلسطين - دولار
بنك فلسطين - شيقل-المعارف
بنك فلسطين - حجوزات المحاكم
حساب مشروع المستشفى-شيقل
حساب مشروع المستشفى-دولار
حساب تبرعات مشروع مجمع سلواد -دولار
بنك فلسطين -ضريبة الأملاك
حساب مشروع مجمع بلدية سلواد -شيقل

6. الإيرادات

فيما يلي توضيح لبعض حسابات الإيرادات:

الإيرادات المقبوضة	الإيرادات غير المقبوضة	المجموع
شيقل	شيقل	شيقل
504,595	413,468	918,063
528,990	419,263	948,253
33,423	15,041	48,464
374,525	112,482	487,007
5,785	5,334	11,119
15,880	5,760	21,640
20,098	12,898	32,996
-	206,385	206,385
1,483,296	1,190,631	2,673,927

ضريبة الأملاك

رسوم النفقات الصلبة

رسوم الحرف والصناعات والمهن

ضريبة معارف

رسوم ورخص الياقظات

إيرادات الصرف الصحي

إيجارات ممتلكات البلدية

رسوم النقل على الطرق

7. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس البلدية أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة البلدية لأنشطتها وقد يؤثر سلباً على أدائها.

ملحق (1): تحليل الإيرادات.

البيان

الأنشطة التشغيلية

ضرائب على الممتلكات

ضريبة الأملاك

ضرائب ورسوم محلية

رسوم النقل على الطرق

رسوم الرخص والإجازات

رسوم الحرف والصناعات والمهن

رسوم رخص البناء

رسوم ورخص الياقات

رسوم تصديق معاملات

رسوم مخطط موقع

رسوم العطاءات

رسوم النفايات الصلبة

رسوم نفايات

إيرادات من الخدمات

رسوم سيارة اسعاف

إيرادات الصرف الصحي

رسوم تحصيل ضرائب

رسوم الشوارع والأرصفة - مساهمة المواطنين

رسوم اشتراكات أخرى

استخدام الممتلكات والأموال والاستثمارات

إيجارات ممتلكات البلدية

إيرادات من تضمين مشاريع وممتلكات

إيجارات آليات البلدية

إيرادات من بيع فضلات الطرق

الفرق	النسبة	2023		2024	
		شيقل	النسبة	شيقل	النسبة
242	15.76%	917,821	22.46%	918,063	
242	15.76%	917,821	22.46%	918,063	
206,386	0.00%	-	5.05%	206,386	
206,386	0.00%	-	5.05%	206,386	
7,966	0.70%	40,498	1.19%	48,464	
(290,349)	19.96%	1,162,570	21.34%	872,222	
(4,760)	0.27%	15,879	0.27%	11,119	
390	0.37%	21,340	0.53%	21,730	
14,400	0.00%	-	0.35%	14,400	
(3,400)	0.07%	4,300	0.02%	900	
(275,753)	21.37%	1,244,587	23.70%	968,835	
42,113	15.56%	906,141	23.20%	948,253	
42,113	15.56%	906,141	23.20%	948,253	
28,000	0.53%	30,900	1.44%	58,900	
5,320	0.28%	16,320	0.53%	21,640	
2,652	0.60%	34,800	0.92%	37,452	
3,010	0.87%	50,840	1.32%	53,850	
2,237	0.09%	5,370	0.19%	7,607	
41,219	2.37%	138,230	4.39%	179,449	
(670)	0.58%	33,666	0.81%	32,996	
(4,851)	0.26%	15,000	0.25%	10,149	
16,150	0.00%	-	0.40%	16,150	
(77,892)	1.38%	80,200	0.06%	2,308	
(67,263)	2.21%	128,866	1.51%	61,603	

إيرادات غير مقيدة الاستخدام
إيرادات منح وهبات أجنبية
إيرادات منح وهبات محلية

(78,167)	1.34%	78,167	0.00%	-
(1,440,859)	29.28%	1,705,432	6.47%	264,573
(1,519,026)	30.62%	1,783,599	6.47%	264,573

إيرادات متنوعة
إيرادات خدمات الهندسة
فروقات العملة
أرباح بيع موجودات ثابتة
غرامات مختلفة

(19,014)	0.60%	34,978	0.39%	15,964
(152,339)	3.19%	185,803	0.82%	33,464
(43,300)	0.74%	43,300	0.00%	-
(12,063)	0.28%	16,573	0.11%	4,510
(226,716)	4.82%	280,654	1.32%	53,938
(1,798,798)	92.71%	5,399,898	88.09%	3,601,100

مجموع إيرادات الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الائتمانية

إيرادات ضريبة المعارف

مجموع إيرادات الأنشطة الائتمانية

62,273	7.29%	424,734	11.91%	487,007
62,273	7.29%	424,734	11.91%	487,007

(1,736,525)	100.00%	5,824,632	100.00%	4,088,107
-------------	---------	-----------	---------	-----------

مجموع إيرادات جميع الأنشطة

ملحق (2): تحليل المصاريف.

البيان	2024	النسبة	2023	النسبة	الفرق
شيقل	شيقل		شيقل		شيقل
الأنشطة التشغيلية	182,421	3.85%	157,820	3.22%	24,601
النفقات العامة- الرواتب والأجور والعلاوات	67,249	1.42%	47,161	0.96%	20,089
رواتب أساسية	292,772	6.18%	231,780	4.73%	60,992
أجور عمل اضافي	189,080	3.99%	272,233	5.55%	(83,153)
رواتب دائمين غير مسكنين	71,700	1.51%	72,600	1.48%	(900)
رواتب مؤقتين غير مسكنين	8,800	0.19%	10,200	0.21%	(1,400)
مكافأة أعضاء المجلس	90,000	1.90%	90,000	1.83%	-
مكافآت موظفين	3,000	0.06%	6,300	0.13%	(3,300)
راتب رئيس الهيئة المحلية	13,170	0.28%	-	0.00%	13,170
راتب نائب رئيس الهيئة المحلية	98,781	2.09%	81,488	1.66%	17,293
أتعاب نهاية الخدمة	54,697	1.16%	38,012	0.77%	16,685
علاوة طبعية عمل	19,520	0.41%	18,480	0.38%	1,040
علاوة غلاء المعيشة لموظفي البلدية	21,635	0.46%	17,625	0.36%	4,010
علاوة اجتماعية	4,662	0.10%	4,728	0.10%	(66)
علاوة مخاطرة	-	0.00%	200	0.00%	(200)
علاوة ترقية	18,376	0.39%	17,816	0.36%	560
علاوة المؤهل	29,932	0.63%	24,873	0.51%	5,058
بدل تنقل ثابت	148,188	3.13%	140,422	2.86%	7,766
مصاريف تقاعد مترتبة على الهيئة المحلية لهيئة التقاعد	1,313,982	27.76%	1,231,737	25.11%	82,245
رواتب المتقاعدين					

النفقات العامة- إدارية وعمومية	31,494	0.67%	36,190	0.74%	(4,696)
زيت ومحروقات مركبات إدارية	1,500	0.03%	2,549	0.05%	(1,049)
تدريب وتطوير موظفين	3,002	0.06%	3,736	0.08%	(734)
عمولات ومصاريف بنكية	1,840	0.04%	2,080	0.04%	(240)
مصاريف محروقات للتدفئة - للمقرات الإدارية	12,700	0.27%	9,212	0.19%	3,487
مصاريف أتعاب مهنية واستشارية	8,016	0.17%	5,180	0.11%	2,836
مصاريف استئجار مقرات ومرافق إدارية	3,580	0.08%	3,210	0.07%	370
مصاريف اعلانات	8,844	0.19%	10,281	0.21%	(1,437)
مصاريف انترنت واتصالات لاسلكية	10,956	0.23%	11,911	0.24%	(956)
مصاريف بريد و هاتف	25,649	0.54%	33,740	0.69%	(8,091)
مصاريف تأمينات	21,598	0.46%	19,681	0.40%	1,917
مصاريف تشريفات وضيافة	11,331	0.24%	7,693	0.16%	3,638
مصاريف تصوير طباعة وقرطاسية	4,500	0.10%	4,500	0.09%	-
مصاريف خدمات مهنية	47,911	1.01%	92,652	1.89%	(44,741)
مصاريف ديون المشكوك في تحصيلها	11,943	0.25%	5,865	0.12%	6,078
مصاريف صيانة سيارات وقطع غيار					

(169)	0.34%	16,489	0.34%	16,320
7,713	0.02%	889	0.18%	8,603
(1,630)	0.05%	2,598	0.02%	968
2,151	0.65%	31,705	0.72%	33,856
(2,145)	0.06%	2,980	0.02%	835
(44,024)	0.90%	44,024	0.00%	-
(10,143)	0.21%	10,143	0.00%	-
(11,902)	0.69%	34,071	0.47%	22,168
863	0.18%	8,936	0.21%	9,799
3,000	0.00%	-	0.06%	3,000
(8,250)	0.17%	8,250	0.00%	-
380	0.00%	-	0.01%	380
(107,775)	8.33%	408,566	6.35%	300,791
(25,530)	33.44%	1,640,303	34.11%	1,614,773

مصاريف صيانة معدات مكتبية وأجهزة ادارية
مصاريف قضائية
مصاريف مياه-للمقرات الإدارية
مصاريف كهرباء-للمقرات الإدارية
مصاريف مواصلات وتنقلات داخلية
مصاريف سفر وتنقلات خارجية
خدمات مناسبات خاصة
مصاريف منافع أخرى
مصاريف تشغيلية - حسب الاحتياج
مصاريف علاقات عامة
مصاريف إدارية متفرقة
هدايا الوفود الزائرة

مجموع النفقات العامة

(23,401)	1.10%	54,159	0.65%	30,758
7,717	0.59%	29,097	0.78%	36,814
34,281	0.61%	30,134	1.36%	64,415
(37,568)	1.60%	78,625	0.87%	41,057
(10,705)	0.83%	40,790	0.64%	30,085
(29,676)	4.75%	232,805	4.29%	203,129

إدارة النفايات الصلبة
زبوت وشحوم ومحروقات جمع وإدارة النفايات الصلبة
صيانة البات ومعدات جمع النفايات
صيانة وشراء حاويات
مصاريف جمع وإزالة النفايات
نفقات مكب النفايات

12,231	0.18%	8,585	0.44%	20,816
200	0.00%	-	0.00%	200
12,431	0.18%	8,585	0.44%	21,016

الصحة والسلامة العامة
صيانة المراحيض والمجاري العامة
مبيدات حشرية

10,389	0.14%	7,000	0.37%	17,389
5,000	0.00%	-	0.11%	5,000
(3,221)	0.72%	35,156	0.67%	31,935
74,029	5.20%	255,274	6.96%	329,303
(530,034)	10.81%	530,034	0.00%	-
(17,118)	0.83%	40,597	0.50%	23,479
(15,475)	0.32%	15,475	0.00%	-
(11,651)	0.75%	36,766	0.53%	25,115
2,640	0.24%	11,760	0.30%	14,400
(150)	0.00%	150	0.00%	-
2,195	0.00%	180	0.05%	2,375
(663)	0.01%	663	0.00%	-
(2,500)	0.10%	5,000	0.05%	2,500
(2,564)	0.05%	2,564	0.00%	-
(489,123)	19.18%	940,619	9.54%	451,496

الأنشغال العامة والهندسة والميكانيك
استشارات هندسية
الفاظطات والاشارات
صيانة الأبنية
صيانة وترقيع طرق وشوارع
تعبيد الشوارع
صيانة الجدران الإستنادية
صيانة أملاك البلدية
لوازم الإنارة
مصاريف استئجار الآليات
مصاريف تمديد شبكة الكهرباء
عدد ولوازم هندسية
إزالة مياه الأمطار
تعويزات عن المشاريع العامة
صيانة شبكة الكهرباء

التخطيط وتطوير المجتمع
رسوم اشتراكات في مؤسسات محلية ودولية

120	0.07%	3,540	0.08%	3,660
120	0.07%	3,540	0.08%	3,660

خدمات حضارية وثقافية
النشاطات الرياضية
مصاريف الأعياد الدينية والوطنية

(9,200)	0.19%	9,200	0.00%	-
(1,150)	0.02%	1,150	0.00%	-
(10,350)	0.21%	10,350	0.00%	-

خصومات نقدية ممنوحة
خصومات نقدية - الحرف والصناعات والمهن
خصومات نقدية - اليافطات والاعلانات
خصومات نقدية - النفقات

2,864	0.10%	4,985	0.17%	7,849
(332)	0.02%	750	0.01%	418
12,669	2.74%	134,381	3.11%	147,050
15,202	2.86%	140,115	3.28%	155,317

مصاريف الاستهلاك

مباني وإنشاءات
البنية التحتية
أجهزة وأدوات مكتبية
أثاث ومفروشات
حاويات وأدوات
سيارات وآلات

482	3.59%	175,970	3.73%	176,452
(39,676)	0.83%	40,639	0.02%	963
(619)	0.01%	619	0.00%	-
1	0.01%	341	0.01%	342
280	2.08%	102,049	2.16%	102,329
(69,164)	1.41%	69,164	0.00%	-
(108,697)	7.93%	388,783	5.92%	280,086

مصاريف شراء الأصول الثابتة

مباني وإنشاءات
البنية التحتية
أنظمة وبرامج حاسوب
أجهزة وأدوات مكتبية
أثاث ومفروشات
سيارات وآلات

(484,962)	22.29%	1,093,458	12.85%	608,496
937,942	0.00%	-	19.81%	937,942
22,517	0.07%	3,600	0.55%	26,117
546	0.35%	17,018	0.37%	17,563
(3,280)	0.07%	3,280	0.00%	-
(110,000)	2.24%	110,000	0.00%	-
362,763	25.02%	1,227,356	33.59%	1,590,119
240	93.62%	4,592,455	91.25%	4,319,595

مجموع مصاريف الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الائتمانية

مصاريف الأنشطة الائتمانية

مصاريف صيانة وتحسين المدارس
مصاريف التعليم المساند
مصاريف أمن وحراسة
مصاريف حوافز ومكافآت موازنة المعارف
خصومات نقدية - ضريبة المعارف
مصاريف متفرقة معارف

108,195	3.06%	149,985	5.45%	258,180
(3,016)	0.14%	6,982	0.08%	3,966
1,000	0.11%	5,600	0.14%	6,600
2,652	0.71%	34,800	0.79%	37,452
32,921	1.36%	66,714	2.10%	99,635
(40,510)	1.00%	48,820	0.18%	8,311
(6,953)	6.38%	312,901	8.75%	414,144

(171,618)	100.00%	4,905,357	100.00%	4,733,739
-----------	---------	-----------	---------	-----------

مجموع مصاريف جميع الأنشطة

ملحق (3): ملخص مقارنة الأداء الفعلي بالموازنة التقديرية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024.

الإيرادات	الفرق	الموازنة	الفرق	الإنحراف
الأنشطة التشغيلية	2024	2024	2024	2024
ضرائب على الممتلكات	918,063	2,000,000	(1,081,937)	شيقل
ضرائب ورسوم محلية	206,386	221,182	(14,796)	
رسوم الرخص والإجازات	968,835	1,138,000	(169,165)	
رسوم النفقات الصلبة	948,253	604,000	344,253	
إيرادات من الخدمات	179,449	200,000	(20,551)	
استخدام الممتلكات والأموال والاستثمارات	61,603	189,000	(127,397)	
إيرادات غير مقيدة الاستخدام	264,573	830,000	(565,427)	
إيرادات متنوعة	53,938	30,000	23,938	
مجموع إيرادات الأنشطة التشغيلية	3,601,100	5,212,182	(1,611,081)	
إيرادات الأنشطة الائتمانية	487,007	748,668	(261,661)	
مجموع إيرادات جميع الأنشطة	4,088,107	5,960,850	(1,872,742)	
المصاريف	الفرق	الموازنة	الفرق	الإنحراف
الأنشطة التشغيلية	1,313,982	1,385,783	(71,801)	
النفقات العامة-الرواتب والأجور والعلاوات	300,791	466,500	(165,709)	
النفقات العامة إدارية وعمومية	1,614,773	1,852,283	(237,510)	
مصاريف إدارة النفقات الصلبة	203,129	225,000	(21,871)	
مصاريف الصحة والسلامة العامة	21,016	49,000	(27,984)	
مصاريف الأشغال العامة والهندسة والميكانيك	451,496	913,000	(461,504)	
مصاريف التخطيط وتطوير المجتمع	3,660	11,000	(7,340)	
مصاريف خدمات حضارية وثقافية	-	56,000	(56,000)	
خصومات نقدية ممنوعة	155,317	-	155,317	
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	280,086	-	280,086	
مصاريف شراء الأصول الثابتة	1,590,119	1,915,000	(324,881)	
مجموع مصاريف الأنشطة التشغيلية	4,319,595	5,021,283	(701,688)	
مصاريف الأنشطة الائتمانية	414,144	644,328	(230,184)	
مجموع المصاريف من جميع الأنشطة	4,733,739	5,665,611	(931,872)	
التغير في صافي الموجودات	(645,631)	295,238	(940,870)	