

بلدية تفوم
البيانات المالية كما في 31 كانون أول 2018
مع تقرير مدققي الحسابات

إلى : المجلس البلدي
بلدية تفوح
تفوح □ فلسطين

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لبلدية تفوح (البلدية) ، والتي تتكون من الميزانية العمومية لموازنات الحكم المحلي والموازنات ذات الطبيعة التجارية كما في 31 كانون أول وبيان الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات لتلك الموازنات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والسياسات المحاسبية الرئيسية والإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن إدارة البلدية مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (2) للبيانات المالية. تشمل هذه المسؤولية: تصميم وتطبيق واستمرارية رقابة داخلية ملائمة لإعداد وعرض عادل لبيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية المقصودة وغير المقصودة وكذلك اختيار وتطبيق سياسات محاسبية مناسبة وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية استناداً إلى التدقيق الذي قمنا به. لقد جرى تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق بغرض التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. يعتمد اختيار هذه الإجراءات على تقديرات المدقق، بما في ذلك تقديره للأخطار المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية مقصودة أو غير مقصودة في البيانات المالية. وللقيام بتقييم هذه الأخطار، يأخذ المدقق بعين الاعتبار الرقابة الداخلية الملائمة لقيام البلدية بإعداد وعرض عادل لبياناتها المالية من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس من أجل إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية في البلدية. يشتمل التدقيق أيضاً على تقييم لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات التي قامت بها البلدية بالإضافة إلى تقييم العرض العام للبيانات المالية.

إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتشكيل أساساً نستند عليه في إبداء رأينا.

الرأي

في رأينا فإن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لبلدية تفوح، كما في 31 كانون أول و إيراداتها ونفقاتها و التغير في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (2) للبيانات المالية.

أمور أخرى

نشير إلى أن البيانات المالية المرفقة لا تشمل إيرادات و نفقات لجنة ضريبة المعارف، حيث تحتفظ البلدية بحسابات مستقلة لضريبة المعارف يتم المحاسبة عليها بشكل مستقل عن البيانات المالية المرفقة.

هاني جوهر دانا

مدقق حسابات

رقصة رقم 99/105



هاني دانا

الخليل - فلسطين

07 تشرين الأول

بلدية تفوح
الميزانية العمومية
كما في 31 كانون أول 2018

(العملة: شيقل إسراييلي جديد)

المجموع 2017	المجموع 2018	موازنات ذات طبيعة تجارية	موازنات الحكم المحلي		الموجودات
					الموجودات المتداولة
3,355,463	3,397,161	-	3,397,161	3	النقد والنقد المعادل
16,691,749	17,231,924	16,875,484	356,440	4	الذمم المدينة - بالصافي
1,941,336	1,823,814	53-	1,823,867	7	اللوازم والمواد في المستودعات
798,609	53	3,656,767	(3,656,714)	5	مستحق من موازنات اخرى
186,107	196,552	-	196,552	8	موجودات متداولة اخرى
22,973,263	22,649,504	20,532,198	2,117,306		مجموع الموجودات المتداولة
					موجودات غير متداولة
34,516,178	39,563,651	406,871	39,156,780	9	الموجودات الثابتة، صافي
7,619,023	3,684,627	1,928,309	1,756,318	10	مشاريع تحت التنفيذ
42,135,201	43,248,277	2,335,180	40,913,097		مجموع الموجودات غير المتداولة
65,108,465	65,897,781	22,867,378	43,030,403		إجمالي الموجودات
					الإلتزامات وصافي الموجودات
					إلتزامات متداولة
351,961	424,721	-	424,721	11	الذمم الدائنة
46,541,773	51,280,843	50,508,645	772,198	12	مستحقات الى هيئات حكومية
653,782	686,302	-	686,302	13	التزامات متداولة اخرى
798,556	-	-	-	6	مستحق الى موازنات اخرى
48,346,071	52,391,867	50,508,645	1,883,221		مجموع الإلتزامات المتداولة
					التزامات غير متداولة
1,493,062	1,695,048	-	1,695,048	14	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقتطاعات التقاعد
49,839,133	1,695,048	-	1,695,048		إجمالي الإلتزامات
					صافي الموجودات
-	-	-	-		مستحقات أخرى
15,625,996	15,158,347	27,168,751-	42,327,099		صافي الموجودات بداية المدة
356,664-	3,347,481-	472,516-	2,874,965-		التغير في صافي الاصول للفترة
15,269,332	11,810,867	27,641,267-	39,452,134		مجموع صافي الموجودات
65,108,465	65,897,781	22,867,378	43,030,403		إجمالي الإلتزامات و صافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية تفوح

بيان الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018

(العملة شيقل إسرائيلي جديد)

صافي الإيرادات (المصروفات) والتغيرات في صافي الموجودات			الإيرادات حسب الوظيفة					ايضاح	
المجموع	نشاطات من النوع التجاري	نشاطات الحكم المحلي	مجموع الإيرادات	منح ومساهمات رأسمالية**	منح ومساهمات تشغيلية**	رسوم على الخدمات*	المصروفات		
(3,821,291)		(3,821,291)	416,703	-	416,703	-	4,237,994	22	نشاطات الحكم المحلي
28,719		28,719	498,153	-	-	498,153	469,434	22	الجهاز الاداري والقانوني
(107,571)		(107,571)	-	-	-	-	107,571	22	الصحة والامن والسلامة العامة
337,692		337,692	349,632	-	-	349,632	11,940	22	الاشغال العامة والطرق
73,868		73,868	201,600	-	-	201,600	127,732	22	خدمات هندسية
									خدمات حضارية وثقافية
(3,488,583)	-	(3,488,583)	1,466,088	-	416,703	1,049,385	4,954,672		إجمالي نشاطات الحكم المحلي

* انظر ايضاح رقم 15

** انظر ايضاح رقم 21

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

المجموع	صافي الإيرادات (المصروفات) والتغيرات في صافي الموجودات			الإيرادات حسب الوظيفة			المصروفات	ايضاح
	نشاطات من النوع التجاري	نشاطات الحكم المحلي	مجموع الإيرادات	منح ومساهمات رأسمالية **	منح ومساهمات تشغيلية **	رسوم على الخدمات *		
								النشاطات ذات الطبيعة التجارية
(1,071,057)	(1,071,057)		10,281,845	-	-	10,281,845	1,352,903	24 خدمات الكهرباء
548,344	548,344		1,685,662	-	-	1,685,662	1,137,318	24 خدمات المياه
50,198	50,198		198,275	-	-	198,275	148,077	24 خدمات الحدائق والمتنزهات الريفية
(3,961,099)	(472,516)	(3,488,583)	13,631,870	-	416,703	1,049,385	4,954,672	إجمالي النشاطات ذات الطبيعة التجارية
(2,306,176)	1,779,969	(4,086,145)	13,269,713	-	-	13,269,713	15,575,889	المجموع الكلي لأنشطة الحكم المحلي والتجارية
								الإيرادات العامة
325,903		325,903	325,903			325,903		16 إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية
236,950		236,950	236,950			236,950		17 رسوم ورخص وامتيازات
4,000		4,000	4,000			4,000		18 غرامات
-		-	-			-		19 إدارة اموال وعقارات الهيئة
-		-	-			-		21 هبات ومنح محلية واجنبية غير مخصصة
46,766		46,766	46,766			46,766		20 إيرادات متنوعة
613,619	-	613,619	613,619	-	-	613,619	-	إجمالي الإيرادات العامة
(3,347,481)	(472,516)	(2,874,965)						التغيرات على صافي الموجودات
15,158,347	(27,168,751)	42,327,099						صافي الموجودات في بداية العام
11,810,867	(27,641,267)	39,452,134						صافي الموجودات في نهاية العام

* انظر ايضاح رقم 23 ص 13

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية تفوح
موازنات الحكم المحلي
الميزانية العمومية
كما في 31 كانون أول 2018
(العملة: شيقل إسراييلي جديد)

المجموع 2017	موازنات الحكم المحلي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
3,354,943	3,397,161	النقد والنقد المعادل
307,854	356,440	الذمم المدينة - بالصافي
1,941,336	1,823,867	اللوازم والمواد في المستودعات
798,609	3,656,714-	مستحق من موازنات اخرى
186,107	196,552	موجودات متداولة اخرى
6,588,849	2,117,306	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
34,109,166	39,156,780	الموجودات الثابتة، صافي
5,690,714	1,756,318	مشاريع تحت التنفيذ
39,799,880	40,913,097	مجموع الموجودات غير المتداولة
46,388,729	43,030,403	إجمالي الموجودات
		الإلتزامات وصافي الموجودات
		إلتزامات متداولة
351,961	424,721	الذمم الدائنة
1,451,842	772,198	مستحقات الى هيئات حكومية
653,782	686,302	التزامات متداولة اخرى
-	-	مستحق الى موازنات اخرى
2,457,584	1,883,221	مجموع الإلتزامات المتداولة
		التزامات غير متداولة
1,493,062	1,695,048	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقتطاعات التقاعد
3,950,646	3,578,269	إجمالي الإلتزامات
		صافي الموجودات
2,136,633-	2,874,965-	التغير في صافي الاصول للفترة
44,574,716	42,327,099	صافي الموجودات بداية المدة
-	-	التعديلات على صافي الموجودات خلال العام
42,438,084	39,452,134	مجموع صافي الموجودات
46,388,729	43,030,403	إجمالي الإلتزامات و صافي الموجودات

تشكل الأيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية تفوح
موازنات الحكم المحلي
بيان الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018
(العملة : شيقل إسرائيلي جديد)

المجموع 2017	المجموع 2018	
		الإيرادات
811,049	551,232	إيرادات مقابل خدمات
206,059	325,903	إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية
398,270	236,950	رسوم ورخص وامتيازات
0	4,000	غرامات
0	0	هبات ومنح محلية واجنبية غير مخصصة
1,341,940	498,153	الصحة والامن والسلامة العامة
0	416,703	الجهاز الاداري والقانوني
3,243	46,766	إيرادات متنوعة
2,760,561	2,079,707	إجمالي الإيرادات
		المصروفات
2,048,775	4,237,994	الجهاز الاداري والقانوني
835,823	469,434	الصحة والامن والسلامة العامة
1,382,854	107,571	الاشغال العامة والطرق
507,739	11,940	خدمات هندسية
122,004	127,732	خدمات حضارية وثقافية
4,897,194	4,954,672	إجمالي المصروفات
2,136,633-	-2,874,965	التغير في صافي الموجودات
44,574,716	42,327,099	صافي الموجودات في بداية السنة
		التعديلات على صافي الموجودات خلال العام
42,438,084	39,452,134	صافي الموجودات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية تفوح
الموازنات ذات الطبيعة التجارية
الميزانية العمومية
كما في 31 كانون أول 2018
(العملة شيقل إسرائيلي جديد)

المجموع 2017	المجموع 2018	موازنة حديقة النخيل	موازنة المياه	موازنة الكهرباء	
					الموجودات
					الموجودات المتداولة
520	-	-	-	-	النقد والنقد المعادل
16,383,895	16,875,484	-	8,811,963	8,063,521	الذمم المدينة - بالصافي
0	(53)	-	(53)	-	اللوازم والمواد في المستودعات
6,964,419	3,656,767	(992,980)	(6,237,139)	10,886,886	مستحق من موازنات اخرى
23,348,834	20,532,198	(992,980)	2,574,771	18,950,407	مجموع الموجودات المتداولة
					موجودات غير متداولة
407,012	406,871	406,871	-	-	الموجودات الثابتة - بالصافي
1,928,309	1,928,309	523,941	1,404,368	-	مشاريع تحت التنفيذ
2,335,321	2,335,180	930,812	1,404,368	-	مجموع الموجودات غير المتداولة
25,684,155	22,867,378	(62,168)	3,979,139	18,950,407	إجمالي الموجودات
					الإلتزامات وصافي الموجودات
					إلتزامات متداولة
-	-	-	-	-	الذمم الدائنة
25,463,651	50,508,645	-	5,109,177	45,399,468	مستحقات الى هيئات حكومية
8,364,214	-	-	-	-	مستحق الى موازنات اخرى
33,827,865	50,508,645	-	5,109,177	45,399,468	مجموع الإلتزامات المتداولة
					الإلتزامات غير متداولة
-	-	-	-	-	مخصصات نهاية الخدمة والتقاعد
33,827,865	50,508,645	-	5,109,177	45,399,468	إجمالي الإلتزامات
					صافي الموجودات
5,897,134	(472,516)	50,198	548,344	(1,071,057)	التغير في صافي الاصول للفترة
(21,499,392)	(27,168,751)	(112,366)	(1,678,381)	(25,378,004)	صافي الموجودات بداية المدة
(15,602,259)	(27,641,267)	(62,168)	(1,130,038)	(26,449,061)	مجموع صافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية نفوح
الموازنات ذات الطبيعة التجارية
بيان الإيرادات والمصاريف والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018
(العملة: شيفل إسرائيلي جديد)

إيضاح	موازنة الكهرباء	موازنة المياه	موازنة حديقة النخيل	المجموع
الإيرادات التشغيلية				
23	10,281,845	1,685,662	189,380	12,156,887
	10,281,845	1,685,662	189,380	12,156,887
إجمالي الإيرادات التشغيلية				
المصاريف التشغيلية				
24	410,914	124,468	101,853	637,236
24	10,941,988	1,012,850	37,329	11,992,167
	11,352,903	1,137,318	139,182	12,629,403
إجمالي المصاريف التشغيلية				
الدخل التشغيلي (الخسارة)				
إيرادات (مصاريف) غير تشغيلية				
	-	-	-	-
منح ومساهمات راسمالية وتشغيلية				
	-	-	-	-
مجموع الإيرادات غير التشغيلية				
	(1,071,057)	548,344	50,198	(472,516)
التغير في صافي الموجودات				
	12,016,366	1,678,381	112,366	13,807,114
صافي الموجودات في بداية العام				
	10,945,309	2,226,725	162,564	13,334,598
صافي الموجودات في نهاية العام				

بلدية نفوح
إيضاحات حول البيانات المالية
31 كانون أول 2018
(العملة: شيقل إسرائيلي جديد)

1. البلدية و نشاطاتها

تعتبر بلدة نفوح إحدى التجمعات الفلسطينية حيث تقع إلى الغرب من مدينة الخليل وتبعد عنها حوالي 5 كم ، يصلها طريق محلي معبد، وترتفع عن سطح البحر 850 م، وعدد سكانها 14,000 نسمة تقريباً، وتبلغ مساحتها 20.300 دونماً

وتقدم بلدية نفوح خدمات مميزة لسكان البلدة في عدة قطاعات أهمها قطاع المياه، الكهرباء ، الطرق، والحفاظ على البيئة والأبنية، هذا بالإضافة إلى خدمات متنوعة أهمها الخدمات الموجهة للقطاع الصناعي والزراعي. كذلك تقدم بلدية نفوح خدمات ثقافية واجتماعية متنوعة تعنى بكافة فئات المجتمع.

يدير البلدية حالياً مجلس بلدي مكون من احد عشر عضو بما فيهم رئيس البلدية. يقوم المجلس البلدي بوضع السياسات الخاصة بالبلدية. وقد بلغ عدد الموظفين في البلدية كما في تاريخ 31 كانون أول 2018 حوالي 63 موظفاً.

في بداية عام 2013، قامت البلدية بتغيير سياستها المحاسبية بحيث أتتبع أساس الإستحقاق في المحاسبة على نشاطاتها ذات الطبيعة التجارية وكذلك أساس الإستحقاق المعدل في المحاسبة على نشاطاتها المتعلقة بالخدمات العامة.

تقدم بلدية نفوح نوعين رئيسيين من الخدمات للمواطنين: الخدمات غير التجارية (نشاطات الحكم المحلي) والخدمات التجارية (نشاطات ذات طبيعة ربحية).

تتضمن الخدمات غير التجارية خدمات السلامة العامة والصحة، الإشتغال العامة، ترفيه وثقافة والتخطيط وتطوير المجتمع. تقوم البلدية بجباية رسوم رمزية مقابل بعض هذه الخدمات غير التجارية. يتم تمويل هذه الخدمات والمشاريع من مصادر داخلية و/ أو خارجية.

تتضمن الخدمات ذات الطبيعة التجارية الخدمات المقدمة للمواطنين كالمياه، الكهرباء ، الحدائق و وتجري إدارتها على أساس تجاري بحيث تسترد البلدية كافة تكاليف تقديم هذه الخدمات من الجهات المستفيدة من هذه الخدمات. لذا، قامت البلدية بالمحاسبة على كل نوع من هذه الخدمات التجارية بشكل منفصل من أجل تحديد التكلفة الفعلية للخدمة.

البيانات المالية الختامية:

2. السياسات المحاسبية الرئيسية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، و فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- الأساس المحاسبي

تبنت بلدية تفوح ابتداءً من العام 2014 أساس الاستحقاق في المحاسبة على نشاطاتها ذات الطبيعة التجارية والتي تشمل خدمات المياه، خدمات الكهرباء ، حديقة النخيل حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند تحققه فعلاً سواء تم قبضه ام لا، ويتم الاعتراف بالمصروف عند تحققه فعلاً سواء تم دفعه ام لا. كما تبنت البلدية أساس الاستحقاق المعدل في المحاسبة على أنشطة الحكم المحلي والخاصة بالخدمات العامة بحيث يتم الاعتراف بالإيراد عند القبض الفعلي بينما يتم الاعتراف بالمصروف عند تحققه حتى وان لم يدفع. قبل تاريخ 1 كانون ثاني 2014 كانت البلدية تتبع الأساس النقدي في تسجيل عملياتها المحاسبية لكافة نشاطاتها حيث كانت تسجل الإيرادات عند القبض الفعلي للنقد والمصروفات عند الدفع الفعلي للنقد.

- مستحقات من هيئات حكومية

يتم الاعتراف برسوم النقل على الطرق وضريبة الممتلكات وضريبة رخص المهن لدى قبض مبالغها فعلاً والتي يتم تحويلها من قبل وزارة المالية.

- الموجودات الثابتة

الموجودات الثابتة الظاهرة في البيانات المالية المرفقة تمثل الإضافات التي حصلت على الموجودات الثابتة خلال سنة 2017 حيث تظهر وفقاً لتكلفتها الفعلية بالإضافة الى ارصدة الاصول الثابتة المرصدة في نهاية العام 2016.

فيما يلي النسب السنوية المستخدمة لاستهلاك الموجودات الثابتة حسب منهجية وزارة الحكم المحلي الخاصة بالاعتراف بالموجودات الثابتة:

%	
2	المباني
5 - 10	أنظمة وشبكات المياه
5	أنظمة معالجة النفايات الصلبة
5	أنظمة وشبكات الطرق
7	الألات والمعدات
10 - 15	الأثاث

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة والتقاعد

تتبع البلدية نظام تقاعد خاص لموظفيها حيث يساهم الموظف بنسبة 9% من راتبه الأساسي بالإضافة لعلاوات الموظفين الخاضعة للتقاعد، بينما تساهم البلدية بنسبة 7% لتصبح اجمالي النسبة 16% للوفاء بتقاعد الموظفين حسب نظام التقاعد الاردني الخاص بموظفي البلديات ومكافآتهم رقم (2) لسنة 1955.

- العملات الأجنبية

تعتمد بلدية تفوح الشيقل الإسرائيلي كعملة رئيسية للبلدية. يتم ترجمة العمليات المحاسبية التي تتم بالعملات الاجنبية إلى العملة الرئيسية وفقا لأسعار العملة السائدة في تاريخ العملية المالية. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في نهاية السنة والتي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الاجنبية إلى العملة الرئيسية وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية، وتظهر فروقات الترجمة في بيان الإيرادات و النفقات و التغير في صافي الموجودات.

لقد كانت أسعار صرف العملات الرئيسية التي تتعامل بها البلدية مقابل الشيقل الإسرائيلي كما في 31 كانون أول 2018 كما يلي:-

شيقل إسرائيلي	
3.74	دولار أمريكي واحد
5.27	دينار أردني واحد
4.29	يورو أوروبي واحد

- البيانات المالية الخاصة بلجنة ضريبة المعارف

تعتبر لجنة المعارف المحلية موازنة ونشاط ائتماني ، تقوم البلدية بإدارتها لصالح لجنة المعارف التي تقوم بانفاق إيراداتها على مدارس البلدة. اي ان البلدية مؤتمنة على اموال لجنة المعارف ولا تملكها، وعليه فان البيانات المالية للجنة المعارف المحلية غير مشمولة ضمن هذا التقرير وينكر هنا انه يتم فصل حسابات لجنة المعارف من خلال مقطع الموازنة المطبق في النظام المالي المحوسب للبلدية، حيث يوجد موازنة خاصة بالمعارف ويتم الحصول على تقارير وكشوفات مستقلة خاصة بها، وتصدر لها بيانات مالية ختامية مستقلة.

3. النقد ومكافآت النقد

تحتفظ البلدية بحسابات بنكية مركزية مرتبطة بالموازنة العامة بحيث تخدم كافة الموازنات الأخرى ويظهر أثرها المالي من خلال الحسابات الجارية فيما بين الموازنات. يشمل بند النقد ومكافآت النقد الظاهر في الموازنة العامة والموازنات التجارية ما يلي:-

المجموع	اسم الموازنة				اسم الحساب
	تقاعد الموظفين ونهاية الخدمة	المياه والمجاري	الكهرباء	العامة	
14,520				14,520	الصندوق الرئيسي
980,642				980,642	حساب البنك المخصص لتقاعد
452,240				452,240	حسابات بنكية جارية
1,292,914				1,292,914	شيكات برسم التحصيل
0				0	صناديق الجباه
154,159				154,159	صندوق شيكات
502,688				502,688	صندوق شيكات راجعة
3,397,161	0	0	0	3,397,161	الاجمالي

تشمل الارصدة الخاصة بالنقد والبنوك عدة عملات تتوزع على اكثر من حساب بنكي وحسابات الصناديق كما هو مبين ادناه:

الاجمالي معادل	يورو اوروبي		شيكل جديد		دينار أردني		دولار أمريكي		الحساب
	المبلغ المعادل	المبلغ	المبلغ المعادل	المبلغ	المبلغ المعادل	المبلغ	المبلغ المعادل	المبلغ	
24,461			24,461	24,461					البنك العربي _ حساب جاري
730			730	730					بنك فلسطين_ جاري مشروع الكهرباء
			328,070	328,070	98,979	18,851			بنك فلسطين_ حساب جاري
1,719,963			1,203,676	1,203,676	89,237	17,000			شيكات برسم التحصيل
980,642			980,642	980,642					بنك فلسطين_ تقاعد
2,725,795	-	-	1,333,902	1,333,902	188,217	35,851	-	-	مجموع النقد في البنوك
14,520			13,491	13,491	1,029	196			الصندوق الرئيسي
-									صناديق الجباة
154,159			123,467	123,467	30,692	5,846			صندوق شيكات
502,688			501,638	501,638	1,050	200			صندوق شيكات راجعة
671,366	-	-	638,595	638,595	32,771	6,242	-	-	مجموع النقد والشيكات في الصناديق
3,397,161	-	-	1,972,497	1,972,497	220,988	42,093	-	-	مجموع النقد في الصناديق والبنوك

4. الذمم المدينة

تشمل الذمم المدينة الموازنات الآتية:

موازنات الحكم المحلي

تمثل الذمم المدينة الناتجة من موازنات الحكم المحلي المبالغ المستحقة على المكلفين، حيث تظهر الذمم المدينة الاجمالية للمكلفين في تقرير ارصدة الذمم في نظام الاستاذ العام، ويتم متابعة الذمم التفصيلية للمكلفين من خلال نظام خاص بالايرادات والمكلفين او ما يعرف بنظام RMIS ، الجدول ادناه يظهر ارصدة المكلفين حسب ما ظهر في الموازنة العامة التي تصنف ضمن موازنات الحكم المحلي حسب السياسات المالية المتبعة في وزارة الحكم المحلي وبلدية تفوح:

موازنات الحكم المحلي	
356,440	ذمم مكلفين حرف وصناعات
0	ذمم مكلفين نفايات صناعية
356,440	الاجمالي

الموازنات التجارية

تمثل الذمم المدينة الناتجة من الموازنات التجارية المبالغ المستحقة على المكلفين نتيجة بيع الخدمات المتعلقة بالمياه والكهرباء حيث تظهر الذمم المدينة الاجمالية للمكلفين في تقرير ارصدة الذمم في الاستاذ العام ويتم متابعة الذمم التفصيلية للمكلفين من خلال نظام خاص بالايرادات والمكلفين، الجدول ادناه يظهر ارصدة المكلفين حسب ما ظهر في المياه والكهرباء التي تصنف ضمن الموازنات التجارية حسب دليل السياسات والاجراءات المحاسبية والمالية المتبعة في وزارة الحكم المحلي وبلدية تفوح وتظهر الارصدة كما يلي:

المجموع	موازنة المياه	موازنة الكهرباء	
8,063,521		8,063,521	ذمم مكلفين كهرباء
8,811,963	8,811,963		ذمم مكلفين مياه ومجاري
16,875,484	8,811,963	8,063,521	

5. مستحق (من) موازنات أخرى

تمثل هذه المبالغ المستحقات بين الموازنات المختلفة نتيجة العمليات المالية التي تحدث بينها، حيث تمثل كل موازنة وحدة قائمة بذاتها لها مجموعة كاملة من الحسابات تؤدي الى توازن كامل بين الحركات المدينة والدائنة وهذه الحسابات هي بنود وسيطة تضمن عملية التوازن المذكورة ويمكن تلخيصها حسب الموازنات كما يلي:

موازنات الحكم المحلي	اسم الحساب
3,180,475	جاري الموازنة العامة
992,980	جاري موازنة الحديقة
(9,119,877)	جاري موازنة الكهرباء
(395,782)	جاري موازنة المعارف
6,237,192	جاري موازنة المياه
(894,935)	جاري موازنة تقاعد ونهاية الخدمة
52.8	الاجمالي

6. مستحق (الى) موازنات أخرى

تمثل هذه المبالغ المستحقات بين الموازنات المختلفة نتيجة العمليات المالية التي تحدث بينها، حيث تمثل كل موازنة وحدة قائمة بذاتها لها مجموعة كاملة من الحسابات تؤدي الى توازن كامل بين الحركات المدينة والدائنة وهذه الحسابات هي بنود وسيطة تضمن عملية التوازن المذكورة ويمكن تلخيصها حسب الموازنات كما يلي:

اسم الحساب	الموازنة العامة	حديقة النخيل	موازنة الكهرباء	موازنة المعارف	موازنة المياه والمجاري	موازنة تقاعد موظفين ونهاية خدمة	المجموع
جاري الموازنة العامة	-	(991,554)	9,846,141	(353,238)	(6,255,315)	934,441	3,180,475
جاري موازنة الحديقة	991,513		691		443	333	992,980
جاري موازنة الكهرباء	(11,613,150)	(691)	1,767,009	734,504	32,404	(39,953)	(9,119,877)
جاري موازنة المعارف	353,238		(734,504)		(14,516)		(395,782)
جاري موازنة المياه	6,255,367	(443)	(32,404)	14,516	-	156	6,237,192
جاري موازنة تقاعد ونهاية الخدمة	(934,441)	(292)	39,953		(156)		(894,935)
الاجمالي	(4,947,472)	(992,980)	10,886,886	395,782	(6,237,139)	894,976	53

7. اللوازم والمواد في المستودعات

يمثل هذا البند قيمة البضائع التي لا زالت البلدية تحتفظ بها في مستودعاتها 2018/12/31 وهي كما يلي:

اسم الحساب	المحلي	موازنة الكهرباء	موازنة المياه	موازنة النخيل	المجموع
المخازن	1,814,700	0	-52.8	0	1,814,647
مخزون المحروقات	9,167	-	-	-	9,167
الاجمالي	1,823,867	0	-52.8	0	1,823,814

8. موجودات متداولة أخرى

يتعلق هذا البند بعدة حسابات تدرج كلها تحت الموازنة العامة وهي كما يلي:

اسم الحساب	الموازنة العامة
سلفات على الراتب	174,552
مصاريف مدفوعة مقدما	21,000
وسيط تقاص جباية - اشعارات دائنة	1,000
المجموع	196,552

9. الموجودات الثابتة، صافي

يتكون هذا البند من الموجودات الثابتة لكل من موازنات الحكم المحلي والموازنات التجارية والبالغ مجموعها 39,563,651

شيقل، ويذكر هنا انه لم يتم عمل استهلاكات لبعض بنود الاصول الثابتة حيث تظهر باجمالي القيمة الدفترية دون اي استهلاكات متراكمة مثل بند اجهزة وادوات مكتبية.

- موازنات الحكم المحلي

البيان	القيمة الدفترية بداية الفترة*	اضافات واستبعادات الفترة	القيمة الدفترية نهاية الفترة*	الاستهلاك المتراكم بداية الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	صافي القيمة الدفترية
الاراضي المطورة	7,161,327		7,161,327	0	0		7,161,327
الاراضي الغير مطورة	585,000		585,000	0	0		585,000
المباني	5,376,391	5,852,130	11,228,521	8,452	16,904	8,452	5,367,939
البنية التحتية	19,751,169		19,751,169	269,294	502,324	269,294	19,481,875
الاثاث	409,910		409,910	69,138	132,616	69,138	340,772
اجهزة وادوات مكتبية	129,100	4,101	133,201	0	0	0	129,100
أنظمة وبرامج حاسوب	43,100	0	43,100	0	0	0	43,100
المركبات والاليات	1,189,549	142,000	1,331,549	244,355	298,915	244,355	945,194
العاب الحديقة	-141	141	0	0	0	0	141-
حاويات نفايات	55,000		55,000	0	0	0	55,000
المجموع	34,700,405	5,998,372	40,698,777	591,239	950,759	1,541,998	39,156,779

- الموازنات ذات الطبيعة التجارية

البيان	القيمة الدفترية بداية الفترة*	اضافات واستبعادات الفترة	القيمة الدفترية نهاية الفترة*	الاستهلاك المتراكم بداية الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	صافي القيمة الدفترية
المركبات والاليات	0	0	0	0	0	0	0
العاب الحديقة	0	0	0	0	0	0	0
المباني	406,871	0	406,871	0	0	0	406,871
المجموع	406,871	0	406,871	0	0	0	406,871

* تحتوي الجداول اعلاه على قيمة الموجودات الثابتة بداية سنة 2018 حيث تظهر وفقاً لتكلفتها التاريخية بالاضافة الى الاصول الثابتة التي رسمت خلال العام 2018.

10. مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند ارصدة المشاريع التي لا زالت تحت العمل ولم تنتهي ولم يتم اغلاقها في الحسابات المناسبة لغاية 2018/12/31

11. الذمم الدائنة

تمثل الذمم الدائنة المبالغ المستحقة على البلدية مقابل شراء مواد وخدمات من الموردين والجهات الدائنة الأخرى كما هي في نهاية العام 2018 .

12. مستحقات الى هيئات حكومية

يمثل هذا البند المبالغ المستحقة على البلدية لجهات حكومية ومؤسسات عامة كما هي في نهاية العام 2017 . وهي مفصلة كما يلي:

المجموع	
27,702,552	وزارة المالية الفلسطينية
5,109,177	دائرة مياه الضفة الغربية
18,413,110	شركة الكهرباء القطرية
0	المجلس المشترك لادارة النفايات الصلبة - الخليل
53,421	المجلس الاعلى لادارة النفايات الصلبة لمحافظة الخليل وبيت لحم
2,583	مديرية ضريبة الدخل
51,280,844	الاجمالي

ويلاحظ ان هناك زيادة ملحوظة عن العام 2015 نتيجة الغرامات المفروضة من الشركة القطرية.

13. التزامات متداولة أخرى

الموازنة العامة	
675,752	شيكات برسم الدفع - الاجلة
500	امانات العرس الجماعي
10,050	امانات مختلفة - شيكات راجعة وغيرها
686,302	المجموع

14. مخصصات مكافآت نهاية الخدمة و تقاعد الموظفين

فيما يتعلق بهذا البند فان بلدية تفوح تطبق ما ورد في نظام رقم (2) لسنة 1955 فيما يتعلق بنظام تقاعد موظفي البلديات ومكافآتهم، حيث يساهم الموظف بنسبة 7% من راتبه الأساسي بينما تساهم البلدية بنسبة 9% من الراتب الاساسي لتصبح اجمالي النسبة 16%. وترتبط هذه المخصصات بالموازنة العامة فقط حيث بلغت **1,695,048** شيكل.

15. إيرادات مقابل خدمات - موازنات الحكم المحلي

16. إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية

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

موازنات الحكم المحلي	
314,147	ضريبة منازل واملاك ومسققات
11,756	رخص المهن والاعمال
325,903	الإجمالي

17. رسوم تراخيص، رخص وامتيازات

موازنات الحكم المحلي	
219,180	رسوم رخص البناء العاديه
47,668	رسوم تصديق معاملات
0	رسوم عطاءات
0	رسوم شهادات وخرائط

266,848

الاجمالي

18. غرامات ورسوم مصادر

موازنات الحكم المحلي
4000
4000

غرامة الاعتداء على املاك عامة

19. دخل متأتي من ادارة اموال وعقارات الهيئة

موازنات الحكم المحلي
0
0

ارباح بيع موجودات ثابتة

20. ايرادات متنوعة

موازنات الحكم المحلي
4,491
30,175
34,666

خصم نقدي مكتسب

ايرادات فروقات عملات اجنبية

21. منح ومساهمات تشغيلية وراسمالية

اسم مصدر التمويل	منح ومساهمات راسمالية مخصصة	منح ومساهمات تشغيلية مخصصة وغير مخصصة	المجموع
تبرعات من سلطة الطاقة حسب كشف المخازن	0	0	0
الاجمالي	0	0	0

22. نفقات نشاطات الحكم المحلي

تظهر نفقات الوظائف التالية كما يلي :-

المجموع	غرامات	رسوم وخصومات وامتيازات	خدمات هندسية	خدمات حضارية وثقافية	ايرادات متنوعة	ايرادات بواسطة السلطة الفلسطينية	الاجهاز الاداري والقانوني	الصحة والامن والسلامة العامة	اسم الحساب
192430	-	-	192,430	-	-	-	-	-	ايراد اثمان مياه الشرب بالتتك
201600	-	-	-	-	-	-	-	-	ايراد ضريبة المعارف
				201,600					
96680	-	-	96,680	-	-	-	-	-	ايرادات اثمان عدادات الكهرباء
26813	-	-	26,813	-	-	-	-	-	ايرادات اثمان لوازم الربط مع شبكة الكهرباء
1379052	-	-	1,379,052	-	-	-	-	-	ايرادات اثمان مياه الشرب
38552	-	-	38,552	-	-	-	-	-	ايرادات العاب الحديقة
3723	-	-	3,723	-	-	-	-	-	ايرادات تشغيلية - الحديقة
156000	-	-	156,000	-	-	-	-	-	ايرادات تضمين مرافق الحديقة
65467	-	-	65,467	-	-	-	-	-	ايرادات رسوم اشتراكات خدمة مياه (لمرة واحدة فقط
269950	-	-	269,950	-	-	-	-	-	ايرادات رسوم اشتراكات خدمة الكهرباء
30175	-	-	-	-	30,175	-	-	-	ايرادات فروقات عملات اجنبية
20205	-	-	20,205	-	-	-	-	-	ايرادات متفرقات الكهرباء
29975	-	-	29,975	-	-	-	-	-	ايرادات متفرقة - مياه
12100	-	-	-	-	12,100	-	-	-	ايرادات متنوعة
57000	-	-	57,000	-	-	-	-	-	ايرادات مساهمات الربط مع شبكة الكهرباء - تجاري
51440	-	-	51,440	-	-	-	-	-	ايرادات مساهمات الربط مع شبكة الكهرباء - منزلي
416703	-	-	-	-	-	-	416,703	-	ايرادات منح وهبات محلية و اجنبية
4491	-	-	-	-	4,491	-	-	-	خصم نقدي مكتسب
11756	-	-	-	-	-	11,756	-	-	رخص المهن والاعمال
12990	-	12,990	-	-	-	-	-	-	رسوم واثمان عطاءات
297650	-	-	-	-	-	-	-	-	رسوم النقل على الطرق
						297,650			
88014	-	-	88,014	-	-	-	-	-	رسوم انارة شوارع البلدية

349632	-	-	349,632	-	-	-	-	-	رسوم تحسين وتطوير تسوية الأراضي الطابو
4780	-	4,780	-	-	-	-	-	-	رسوم تصديق معاملات
219180	-	219,180	-	-	-	-	-	-	رسوم رخص البناء العاديه
47668	-	-	-	-	-	-	-	47,668	رسوم رخص حرف وصناعات
104900	-	-	104,900	-	-	-	-	-	رسوم رفع قدرة الكهرباء
18738	-	-	18,738	-	-	-	-	-	رسوم صيانة ونقل عداد المياه
3228	-	-	3,228	-	-	-	-	-	رسوم فحص وصيانة ونقل عداد
432000	-	-	-	-	-	-	-	432,000	رسوم نفايات - مباني سكنية
18485	-	-	-	-	-	-	-	18,485	رسوم نفايات - مباني صناعية
16497	-	-	-	-	-	16,497	-	-	ضريبة منازل واملاك ومسقفات
4000	4,000	-	-	-	-	-	-	-	غرامة الاعتداء على املاك عامة
10130	-	-	10,130	-	-	-	-	-	غرامة سرقة الكهرباء
9553485	-	-	9,553,485	-	-	-	-	-	مبيعات الكهرباء
	-	-	192,430	-	-	-	-	-	

23. إيرادات تشغيلية مقابل خدمات - موازنات تجارية

تظهر إيرادات الوظائف ذات الطبيعة التجارية كما يلي:-

اسم الحساب	خدمات الحدائق والمنتزهات الربحية	خدمات الكهرباء	خدمات المياه	المجموع
ايراد ائمان كهرباء عداد مسبق الدفع	-	-	-	-
ايراد ائمان مياه الشرب بالتنك	-	-	192,430	192,430
ايرادات ائمان عدادات الكهرباء	-	96,680	-	96,680
ايرادات ائمان عدادات المياه	-	-	-	-
ايرادات ائمان لوازم الربط مع شبكة الكهرباء	-	26,813	-	26,813
ايرادات ائمان مياه الشرب	-	-	1,379,052	1,379,052
ايرادات ألعاب الحديقة	38,552	-	-	38,552
ايرادات تشغيلية - الحديقة	3,723	-	-	3,723
ايرادات تضمين مرافق الحديقة	156,000	-	-	156,000
ايرادات رسوم اشتراكات خدمة مياه (لمرة واحدة فقط	-	-	65,467	65,467
ايرادات رسوم اشتراكات خدمة الكهرباء	-	269,950	-	269,950
ايرادات متفرقات الكهرباء	-	20,205	-	20,205
ايرادات متفرقة - مياه	-	-	29,975	29,975
ايرادات مساهمات الربط مع شبكة الكهرباء - تجاري	-	57,000	-	57,000
ايرادات مساهمات الربط مع شبكة الكهرباء - منزلي	-	51,440	-	51,440
رسوم ائارة شوارع البلدية	-	88,014	-	88,014
رسوم رفع قدرة الكهرباء	-	104,900	-	104,900
رسوم صيانة ونقل عداد المياه	-	-	18,738	18,738
رسوم فحص وصيانة ونقل عداد	-	3,228	-	3,228
غرامة سرقة الكهرباء	-	10,130	-	10,130
مبيعات الكهرباء	-	9,553,485	-	9,553,485
الاجمالي	198,275	10,281,845	1,685,662	12,165,782

24. مصاريف تشغيلية للموازنات التجارية

تظهر نفقات الوظائف التجارية التالية كما يلي:-

المجموع	خدمات المياه	خدمات الكهرباء	خدمات الحدائق والمنتزهات الريحية	اسم الحساب
180	180			مصاريف متفرقات المياه
45,692	9,544	28,263	7,885	أجور عمل اضافي
		10,338,875		تكلفة الكهرباء المشتراة
10,338,875				تكلفة عدادات الكهرباء
185,728		185,728		رواتب متقاعدين
41,604	23,374	18,230		رواتب واجور - دائمين وغير مسكنين
265,809	55,675	116,958	93,176	رواتب واجور - عمال دائمين
189,243	31,344	149,003	8,895	رواتب واجور - مؤقتين غير مسكنين
89,834	1,952	87,882		زيوت ومحروقات - تشغيلية
1,460	1,460			زيوت ومحروقات - مياه
38,511	38,511			زيوت ومحروقات سيارات الكهرباء
45,008	1,093	43,916		صيانة تشغيلية للكهرباء
57,780		57,780		صيانة سيارات
60,258	32,648	27,610		صيانة شبكة الكهرباء
272,474		272,474		صيانة شبكة المياه
127,145	127,145			لوازم ائارة الشوارع
9,106		9,106		مساهمة البلدية في تقاعد الموظفين
11,134	1,874	8,693	567	مشتريات مياه
729,839	729,839			مصاريف الاعياد الدينية والوطنية
9,500	2,000	6,500	1,000	مصاريف النظافة ولوازمها
35	35			مصاريف تأمين صحي للموظفين
1,900	350	1,325	225	مصاريف لباس - زي موحد
915	355	560		مصروفات تشغيلية - المياه
79,939	79,939			نفقات تشغيلية - حديقة
36,329			36,329	
12,638,298	1,137,318	11,352,903	148,077	الاجمالي

25. إدارة المخاطر

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة البلدية على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل عند استحقاقها باستخدام موجوداتها السائلة وشبه السائلة (الموجودات المتداولة) ، وللحد من هذه المخاطر تقوم البلدية بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات ومواءمة أجلها.

ب- مخاطر الائتمان

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

ج- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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