



مؤسسة يقين للاستشارات وتدقيق الحسابات
Yaqeen for Consulting & Auditing

بلدية كفرراعي
تقرير مدقق الحسابات المستقل
والبيانات المالية الختامية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2024

بلدية كفرراعي
البيانات المالية الختامية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2024

المحتويات

1.....	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3.....	بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية
4.....	مقارنة الموازنة المصدقة مع المبالغ الفعلية
5.....	الإيضاحات حول البيانات المالية
5.....	نظرة عامة على بلدة كفرراعي
5.....	تعريف عام ببلدية كفرراعي
5.....	السياسات المحاسبية المستخدمة
7.....	المشاريع الربحية
7.....	ملحقات البيانات المالية
8.....	بيان تحليل المقبوضات
10.....	بيان تحليل المدفوعات
12.....	تفاصيل مقارنة الموازنة المصدقة مع المقبوضات الفعلية
14.....	تفاصيل مقارنة الموازنة المصدقة مع المدفوعات الفعلية
17.....	البيان الموحد للمقبوضات والمدفوعات
18.....	نتائج تقييم مشروع الكهرباء والمياه لعام 2024

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء المجلس البلدي المحترمين

بلدية كفرراعي

محافظة جنين - فلسطين

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لبلدية كفرراعي، والتي تتكون من بيان المقبوضات والمدفوعات للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2024 وبيان مقارنة الموازنة التقديرية المصدقة مع المبالغ الفعلية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة حقيقية وعادلة من جميع النواحي الجوهرية عن الإيرادات المحصلة والمدفوعات النقدية من قبل البلدية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2024 وبيان مقارنة الموازنة المصدقة مع المبالغ الفعلية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولية في القطاع العام على أساس النقدي المحاسبي - لإعداد التقارير المالية بموجب أساس النقد المحاسبي والسياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح رقم (3).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن البلدية وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، وعن إجراءات نظام الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

كما إن الإدارة مسؤولة، عند إعداد البيانات المالية، عن تقييم قدرة البلدية على الاستمرار والإفصاح (عندما ينطبق ذلك) عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية البلدية أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهرياً إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو جماعي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه البيانات المالية.

المحاسب القانوني
د. حسني إبراهيم ربايعا
خصية رقم : 32/2000

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يتضمن تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية في البلدية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بان هنالك شك جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا الى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، 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 الى عدم استمرار البلدية في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- كما نتواصل مع الإدارة فيما يخص نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- كذلك نزود الإدارة ببيان يفيد امثالنا لمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح لمجلس الإدارة عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه الحفاظ على هذه الاستقلالية.

المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا ان البلدية تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والافصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات للاحكام والتشريعات او لمتطلبات قانون رقم 1 لسنة 1997 بشأن الهيئات المحلية الفلسطينية على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط البلدية.

مؤسسة يقين للإستشارات وتدقيق الحسابات
د. حسني إبراهيم ربايعه
(رخصة رقم: 132/2000)
جنين - فلسطين
10/03/2025

المحاسب القانوني
د. حسني إبراهيم ربايعه
رخصة رقم: 132/2000

بلدية كفر راعي
بيان رقم (1)
بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2024

2023	2024	البيان
العملة: شيفل جديد		
المقبوضات		
الأنشطة التشغيلية		
99,586.90	57,943.00	ضرائب على الممتلكات
-	80,000.00	ضرائب ورسوم محلية اخرى
223,781.10	184,477.20	الرخص والإجازات
81,525.00	80,571.00	رسوم مقابل خدمات
29,298.37	29,295.00	استخدام ممتلكات وأموال
657,834.28	2,950.00	متنوعة
384,400.00	408,000.00	رسوم النفايات
1,476,425.65	843,236.20	المجموع
الأنشطة الربحية		
5,762,158.65	5,717,946.72	مشروع الكهرباء
2,451,589.90	2,066,390.20	مشروع المياه
8,213,748.55	7,784,336.92	المجموع
131,758.00	190,708.00	الأنشطة الائتمانية
9,821,932.20	8,818,281.12	مجموع المقبوضات
المدفوعات		
الأنشطة التشغيلية		
2,822,894.93	1,981,740.29	النفقات العامة
400.00	-	الصحة والسلامة العامة
381,632.00	391,070.00	الأشغال العامة (الهندسة) والميكانيك
1,500.00	-	خدمات حضارية وثقافية
192,519.00	235,058.00	ادارة النفايات الصلبة
3,398,945.93	2,607,868.29	المجموع
الأنشطة الربحية		
3,773,610.00	4,272,554.00	مشروع الكهرباء
1,895,385.00	1,412,823.00	مشروع المياه
5,668,995.00	5,685,377.00	المجموع
717,247.00	302,403.00	الأنشطة الائتمانية
9,785,187.93	8,595,648.29	مجموع المدفوعات
36,744.27	222,632.83	صافي المقبوضات والمدفوعات
430.57	4,131.81	إعادة تقييم العملات الأجنبية
(179.22)	(5.80)	عمولات بنكية
242,419.73	279,415.35	صافي الأصول النقدية في أول السنة
279,415.35	506,174.19	صافي الأصول النقدية في نهاية السنة

ملاحظة: الايضاحات المرفقة بالبيانات المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها. بالإضافة الى ملحق رقم (1) وملحق رقم (2) واللذين يوضحان المبالغ المذكورة في هذا البيان.

توقيع رئيس البلدية

توقيع المحاسب

بلدية كفرراعي
بيان رقم (2)
مقارنة الموازنة المصدقة مع المبالغ الفعلية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2024

العملة: شيفل جديد

البيان	الموازنة	الفعلي	الانحراف	نسبة الانحراف
المقبوضات				
الموازنة الانشطة التشغيلية				
ضرائب على الممتلكات	120,000	57,943	(62,057)	(52%)
ضرائب ورسوم محلية اخرى	250,000	80,000	(170,000)	(68%)
الرخص والاجازات	268,395	184,477	(83,918)	(31%)
رسوم مقابل خدمات	110,000	80,571	(29,429)	(27%)
ممتلكات وأموال استخدام	20,000	29,295	9,295	46%
متنوعة	-	2,950	2,950	100%
النفقات	432,300	408,000	(24,300)	(6%)
المجموع	1,200,695	843,236	(357,459)	(30%)
الموازنة الانشطة الربحية				
الكهرباء	5,334,850	5,717,947	383,097	7%
المياه والصرف الصحي	2,519,750	2,066,390	(453,360)	(18%)
المجموع	7,854,600	7,784,337	(70,263)	(1%)
الموازنة الانشطة الانتمانية				
	369,218	190,708	(178,510)	(48%)
مجموع المقبوضات	9,424,513	8,818,281	(606,232)	(6%)
المدفوعات				
الموازنة الانشطة التشغيلية				
النفقات العامة	2,637,250	1,981,740	655,510	25%
الصحة والسلامة العامة	2,000	-	2,000	100%
الاشغال العامة (الهندسة) والميكانيك	320,000	391,070	(71,070)	(22%)
مصاريف هندسية	50,000	-	50,000	100%
النفقات الصلبة ادارة	185,000	235,058	(50,058)	(27%)
المجموع	3,194,250	2,607,868	586,382	18%
الموازنة الانشطة الربحية				
الكهرباء	3,544,000	4,272,554	(728,554)	(21%)
المياه والصرف الصحي	1,643,000	1,412,823	230,177	14%
المجموع	5,187,000	5,685,377	(498,377)	(10%)
الموازنة الانشطة الانتمانية				
	271,244	302,403	(31,159)	(11%)
مجموع المدفوعات	8,652,494	8,595,648	56,846	1%
صافي المقبوضات والمدفوعات	772,019	222,633	(549,386)	

ملاحظة: مبلغ الانحراف عن الموازنة اما ايجابي او (سلبي) وجميع المبالغ بالشيفل. وقد تم ايضاح المبالغ المذكورة في البيان في ملحق رقم (3) وملحق رقم (4)

بلدية كفر راعي
الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2024

1. نظرة عامة على بلدة كفر راعي

تقع بلدة كفر راعي في محافظة جنين شمال الضفة الغربية على بعد 20 كم إلى الجنوب الغربي من مدينة جنين، وبمحاذاة القرى والبلدات الشمالية الشرقية لمحافظة طولكرم. وتقوم البلدة على مجموعة من التلال المطلة على السهل الساحلي مما يسببها مناخاً معتدلاً، ويتفاوت ارتفاعها عن سطح البحر من 505 متراً إلى 165 متراً. تبلغ المساحة الكلية لبلدة كفر راعي 35868 دونم، وتشكل ما نسبته 6.5% من مساحة محافظة جنين. يبلغ عدد سكان بلدة كفر راعي في نهاية عام 2024 حوالي 10,026 نسمة، ويعمل أغلبهم في المجال الزراعي سواء النباتي أو الحيواني، حيث تشتهر البلدة بزراعة اشجار الكرز والزيتون واللوزيات على مساحات واسعة، وكذلك زراعة الحبوب والبقوليات، وتربية الدواجن والاهتمام بالثروة الحيوانية. يوجد في البلدة مدارس اساسية وثانوية لجميع المراحل الدراسية للبنين والبنات، ويوجد النادي الرياضي والثقافي وبعض الجمعيات الخيرية والتعاونية والمراكز الصحية.

2. تعريف عام ببلدية كفر راعي

تأسس المجلس البلدي في بلدة كفر راعي في عام 1996م، ويتألف المجلس البلدي من أحد عشر عضواً يتم انتخابهم من قبل المواطنين في البلدة ويعمل في البلدية 24 موظفاً مصنفاً وآخرين موزعين على كافة أقسام البلدية.

وتقوم البلدية بتقديم خدمات الكهرباء والمياه وتأهيل الطرق وبناء المدارس وأعمال التنظيم والترخيص والبناء، وخدمة جمع النفايات، والإشراف على مشاريع البنية التحتية وتقديم العديد من الخدمات الأخرى للمواطنين. وتنتظم أنشطة البلدية في الإطار القانوني التالي:

- أ- تخضع البلدية لقانون الهيئات المحلية رقم (1) لسنة 1997م، وتعديلاته في تنظيم اعمالها وممارسة نشاطاتها.
- ب- تخضع البلدية لنظام موظفي الهيئات المحلية رقم (1) لعام 2009م، وتعديلاته، عند تعيين وتثبيت وترقية موظفيها، ولقانون العمل رقم (7) لسنة 2000م.
- ت- تخضع البلدية في ادارة اموالها لأحكام النظام المالي للهيئات المحلية رقم (11) لسنة 2019م.
- ث- تخضع البلدية لأحكام قانون تنظيم المدن والقرى والابنية رقم (79) لسنة 1966م. ونظام الابنية والتنظيم للهيئات المحلية رقم (6) لسنة 2011م.

3. السياسات المحاسبية المستخدمة

أ- يتم اعتماد معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام بموجب الاساس النقدي في ادارة حسابات البلدية واعداد البيانات المالية ويتم اعتبار اي تغييرات او تطويرات على هذه المعايير بالإضافة الى ما نص عليه النظام المالي المعمول به في الحكم المحلي وقانون الحكم المحلي رقم (1) عام 1997م.

ب- تستخدم ادارة البلدية نظام محاسبي محوسب في ضبط وتسجيل العمليات المالية المختلفة واصدار التقارير المتعددة بما فيها نظام الفوترة لمشروع المياه وهو برنامج الديوان في المحاسبة، ويعتمد هذا النظام الأساس النقدي في المحاسبة في تسجيل العمليات المالية التي تتعلق بقبض وصرف الأموال النقدية، وقد تم اصدار التقارير المالية الختامية على الاساس النقدي وبناء على ذلك تمت عملية التدقيق الخارجي وإصدار تقرير التدقيق حول البيانات المالية الختامية لعام 2024.

ت- الأساس النقدي المستخدم يتطلب الاعتراف بالإيراد عندما يكون هناك تدفق نقدي داخل للبلدية ويتم الاعتراف بالمصروف عندما يكون هناك تدفق نقدي خارج من البلدية. ويتم إصدار التقارير المالية والإفصاح عنها بناء على متطلبات المعيار الدولي للأساس المحاسبي النقدي.

ث- الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها حسب الأساس النقدي في المحاسبة كمصروف للفترة المالية حسب التكلفة ولا يتم الاعتراف بها كأصل ثابت يتم استهلاكه على مدى فترة استخدام الأصل. ويتم الاحتفاظ بكشوف بجميع الأصول الثابتة من الأثاث والأجهزة المكتبية والآلات والمعدات المختلفة وكذلك أصول البنية التحتية.

ج- يتم إعداد الموازنات التشغيلية والربحية والمشاريع وتصديقها من وزارة الحكم المحلي على الأساس النقدي ويتم إصدار تقارير مقارنة دورية توضح العلاقة بين أرصدة الحسابات الفعلية وما خصص لها في الموازنة.

ح- تم شراء المواد واللوازم والأثاث حسب طرق الشراء المعتمدة في البلدية، وتكون هذه المشتريات حسب الحاجة حيث لا يوجد في البلدية مخزن مواد خاص باللوازم.

خ- يتم احتساب رواتب الموظفين بناء على نظام موظفي الهيئات المحلية في وزارة الحكم المحلي، ويتم عمل كشف شهري بالرواتب. ويتم اقتطاع مستحقات التأمين الصحي وضريبة الدخل من رواتب الموظفين ودفعها مباشرة للجهات المختصة، كما يتم اقتطاع نسبة 7% من رواتب الموظفين المثبتين كمساهمة في برنامج التقاعد ويتم إيداعها في حساب بنكي خاص منذ عام 2012 بشكل منتظم.

د- يتم اعتماد عملة " الشيكال " في ادارة حسابات البلدية ويتم اعتماد سعر الصرف الموجود عند حدوث العمليات بالعملة الأخرى، ويتم احتساب فروقات العملة بتاريخ البيانات المالية. وقد كانت أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الشيكال حسب الأسعار المعتمدة من وزارة المالية الفلسطينية بتاريخ 31/12/2024 كما يلي: الدينار 5.14 شيقل، الدولار 3.65 شيقل، اليورو 3.80 شيقل.

ذ- يتم اعتماد اغلب المصاريف والمدفوعات من خلال قرارات المجلس البلدي.

ر- تقوم البلدية بجمع إيراد رسوم النفايات المنزلية المستحقة على المواطنين من خلال برنامج الشحن الدفع المسبق للكهرباء.

ز- يتم عمل تسويات بنكية في نهاية كل شهر ويتم إجراء جرد دوري للصناديق النقدية، وقد كانت المبالغ النقدية في نهاية العام مقيمة بعملة الشيكال كما يلي:

2023	2024	البيان
		النقد في الصندوق
-	11,270.00	صندوق الرئيسي - شيقل
1,871.00	-	صندوق النثریات - شيقل
2,950.00	-	صندوق جباية المياه - شيقل
15,065.00	-	صندوق جباية الكهرباء - شيقل
0.16	9.61	الصندوق النقدي - دينار (1.870)
		النقد لدى البنوك
1,775.89	565.26	بنك فلسطين المحدود - شيقل
41,571.71	34,164.03	بنك فلسطين المحدود - شيقل - الكهرباء
43,637.02	18,639.53	بنك فلسطين المحدود - شيقل - المياه
58,090.95	115,880.71	بنك فلسطين المحدود - شيقل - النفايات
60,292.00	140,000.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - التقاعد
15,064.90	11,623.36	بنك فلسطين المحدود - شيقل - معارف
21,888.62	21,782.24	بنك فلسطين المحدود - شيقل - بال بي الكهرباء
2,176.99	16,455.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - بال بي مياه
11,937.58	133,955.65	بنك فلسطين المحدود - دينار (26061.41)
3,089.55	1,825.00	بنك فلسطين المحدود - دولار (500)
3.98	3.80	بنك فلسطين المحدود - يورو (1)
279,415.35	506,174.19	مجموع النقد في الصندوق ولدى البنوك

س- تم اعتماد البيانات المالية الختامية من قبل المجلس البلدي والمحاسب.

4. المشاريع الربحية

تمتلك البلدية مشاريع ربحية مختلفة، وهذه المشاريع تقدم خدمات أساسية للمواطنين وهي مصدر أساسي لتمويل نشاطات البلدية المختلفة، وهذه المشاريع تتمثل بمشروع الكهرباء ومشروع المياه.

5. ملحقات البيانات المالية

ملحق رقم (1) بيان تحليل المقبوضات

ملحق رقم (2) بيان تحليل المدفوعات

ملحق رقم (3) تفاصيل مقارنة الموازنة المصدقة مع المقبوضات الفعلية

ملحق رقم (4) تفاصيل مقارنة الموازنة المصدقة مع المدفوعات الفعلية

ملحق رقم (5) البيان الموحد للمقبوضات والمدفوعات

ملحق رقم (6) نتائج تقييم مشروع الكهرباء والمياه لعام 2024

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (1)
بيان تحليل المقبوضات

للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2024

العملة: شيقل جديد

2023		2024		البيان	السنوات المقبوضات
النسبة	المبلغ	النسبة	المبلغ		
1.01%	99,586.90	0.66%	57,943.00	ضريبة منازل	الانشطة التشغيلية ضرائب على الممتلكات
0.00%	0.00	0.91%	80,000.00	رسوم النقل على الطرق	ضرائب ورسوم محلية اخرى
1.71%	167,973.10	1.76%	155,029.20	رسوم رخص البناء العادية	الرخص والاجازات
0.13%	12,325.00	0.08%	7,110.00	رسوم رخص حرف وصناعات	
0.10%	10,024.00	0.01%	500.00	رسوم عطاءات	
0.19%	18,375.00	0.15%	13,220.00	رسوم تصديق معاملات	
0.15%	15,084.00	0.10%	8,618.00	رسوم مخطط موقع	
2.28%	223,781.10	2.09%	184,477.20	المجموع	
0.14%	13,725.00	0.55%	48,071.00	ايراد سيارة الاسعاف	رسوم مقابل خدمات
0.69%	67,800.00	0.37%	32,500.00	تأجير المسرح والقاعة	
0.83%	81,525.00	0.91%	80,571.00	المجموع	
0.21%	20,700.00	0.07%	5,850.00	ايراد اجارات عقارات الهيئة المحلية	استخدام ممتلكات وأموال
		0.26%	22,500.00	ايراد من تضمين مشاريع وممتلكات	
0.01%	1,000.00	0.01%	945.00	ارباح بيع ممتلكات ثابتة	
0.08%	7,598.37	0.00%	-	ايرادات فروقات عملات اجنبية	
0.30%	29,298.37	0.33%	29,295.00	المجموع	
0.99%	97,153.28	0.03%	2,950.00	ايرادات متنوعة	متنوعة
5.71%	560,681.00			ايرادات النشاطات الاجتماعية	
0.00%	0.00			ايرادات منح وهبات متنوعة	
6.70%	657,834.28	0.03%	2,950.00	المجموع	
3.91%	384,000.00	4.63%	408,000.00	رسوم النفايات	رسوم النفايات
0.00%	400.00	0.00%	-	مبيعات نفايات حديد	
3.91%	384,400.00	4.63%	408,000.00	المجموع	
15.03%	1,476,425.65	9.56%	843,236.20		مجموع الانشطة التشغيلية
					الانشطة الربحية
52.46%	5,152,415.65	60.18%	5,306,748.22	مبيعات الكهرباء	مشروع الكهرباء
2.44%	240,000.00	2.27%	200,000.00	رسوم انارة شوارع البلدية	
2.09%	205,685.00	1.14%	100,470.00	ايرادات رسوم اشتراكات خدمة الكهرباء	
0.39%	38,406.00	0.13%	11,450.00	ايرادات مساهمات الربط مع شبكة الكهرباء	

2023		2024		البيان	السنوات المقبوضات
النسبة	المبلغ	النسبة	المبلغ		
0.45%	44,382.00	0.00%	-	رسوم رفع قدرة الكهرباء	
0.77%	75,590.00	1.08%	94,868.50	تحصيلات ديون كهرباء لسنوات سابقة	
0.02%	2,050.00	0.02%	1,500.00	رسوم فحص ونقل وصيانة عداد كهرباء	
0.02%	2,170.00	0.03%	2,450.00	رسوم قطع وإعادة وصل عداد كهرباء	
0.01%	1,460.00	0.01%	460.00	ايرادات متفرقات الكهرباء	
58.67%	5,762,158.65	64.84%	5,717,946.72	المجموع	
22.17%	2,177,053.90	21.37%	1,884,027.20	ايرادات اثمان مياه الشرب	
0.08%	7,941.00	0.05%	4,470.00	مساهمات الربط مع شبكة المياه	
1.00%	97,800.00	0.77%	67,950.00	ايرادات رسوم اشتراكات خدمة المياه	مشروع المياه
0.01%	500.00	0.01%	500.00	رسوم قطع وإعادة وصل المياه	
0.01%	600.00	0.00%	400.00	رسوم صيانة ونقل عداد المياه	
1.71%	167,695.00	1.24%	109,043.00	ايرادات متفرقات مياه	
24.96%	2,451,589.90	23.43%	2,066,390.20	المجموع	
83.63%	8,213,748.55	88.27%	7,784,336.92		مجموع الأنشطة الربحية
0.36%	35,758.00	0.90%	79,708.00	مساهمة الموظف	الأنشطة الانتمائية صندوق التقاعد
0.98%	96,000.00	1.26%	111,000.00	ايراد ضريبة المعارف	ضريبة المعارف
1.346%	131,758.00	2.16%	190,708.00		مجموع الأنشطة الانتمائية
100%	9,821,932.20	100%	8,818,281.12		مجموع المقبوضات

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (2)
بيان تحليل المدفوعات

للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2024

العملة: شيقل جديد

2023		2024		البيان	السنوات المدفوعات
النسبة	المبلغ	النسبة	المبلغ		الأنشطة التشغيلية النفقات العامة
8.68%	852,164.00	10.96%	966,482.00	رواتب الموظفين الأساسية	نفقات عامة - الرواتب والأجور
1.04%	102,276.00	1.04%	91,770.00	اجور عمل إضافي	
4.45%	436,979.00	5.11%	450,868.00	رواتب مؤقتين غير مسكنين	
0.77%	75,900.00	0.85%	74,871.00	راتب رئيس الهيئة المحلية	
0.15%	14,871.00	0.00%	-	راتب نائب رئيس الهيئة المحلية	
15.09%	1,482,190.00	17.96%	1,583,991.00	المجموع	
0.45%	43,836.00	0.29%	25,507.00	م. تشریفات وضيافة	النفقات العامة - العمومية والإدارية
0.49%	47,671.60	0.30%	26,688.00	م. خدمات مهنية	
		0.00%	75.00	م. علاج عمل	
0.04%	4,380.78	0.05%	4,579.15	م. بريد وهاتف	
0.15%	14,926.14	0.20%	17,796.44	م. انترنت واتصالات لاسلكية	
0.02%	1,553.75	0.01%	1,182.60	عمولات ومصاريف بنكية	
0.05%	4,842.00	0.02%	1,770.00	صيانة تشغيلية عامة	
0.27%	26,667.00	0.22%	19,697.00	م. صيانة معدات مكتبية واجهزة ادارية	
0.55%	54,163.00	0.40%	35,638.00	م. صيانة سيارات وقطع غيار	
0.10%	10,050.00	0.01%	600.00	م. صيانة الابنية والمرافق الادارية	
0.07%	7,355.00	0.08%	6,996.00	م. ادارية متفرقة	
0.00%	0.00	0.00%	120.00	الألبسة	
0.54%	53,005.00	0.46%	40,935.00	مكافآت اعضاء المجلس	
0.23%	22,855.00	0.22%	19,415.00	م. مواصلات وتنقلات داخلية	
0.05%	4,895.00	0.00%	-	م. سفر وتنقلات خارجية	
0.05%	5,080.00	0.06%	5,030.00	م. اعلانات	
0.15%	14,854.00	0.09%	8,281.00	م. تصوير طباعة وقرطاسيه	
0.65%	64,000.00	0.48%	42,160.00	م. تأمينات (حريق. سيارات. عام اصابات عمل)	
0.32%	31,465.00	0.42%	37,119.00	هبات وتبرعات	
0.08%	7,500.00	0.00%	-	رسوم تراخيص واشترکات عامة	
0.06%	5,664.52	0.02%	1,639.10	خسائر تبديل عملات	
4.32%	424,763.79	3.35%	295,228.29	المجموع	
1.61%	157,695.14	0.07%	6,250.00	م. شراء - عقارات	النفقات العامة - شراء أصول ثابتة
6.67%	655,071.00	0.00%	-	م. شراء - البنية التحتية	
0.03%	2,910.00	0.00%	-	اجهزة وأدوات مكتبية	
8.30%	815,676.14	0.07%	6,250.00	المجموع	
1.02%	100,265.00	1.09%	96,271.00	زيوت ومحروقات مركبات ادارية	نفقات عامة - تشغيلية
28.74%	2,822,894.93	22.47%	1,981,740.29		مجموع النفقات العامة
0.00%	400.00	0.00%	-	مبيدات حشرية	الصحة والسلامة العامة

2023		2024		البيان	السنوات المدفوعات
النسبة	المبلغ	النسبة	المبلغ		
0.95%	93,171.00	1.22%	107,204.00	مصاريف استئجار الاليات	الاشغال العامة
2.26%	221,550.00	2.78%	244,966.00	صيانة وترقيع طرق وشوارع	
0.68%	66,911.00	0.44%	38,900.00	استشارات وأعمال مساحية	
3.89%	381,632.00	4.43%	391,070.00	المجموع	
0.02%	1,500.00	0.00%	-	النشاطات الرياضية	خدمات حضارية وثقافية
1.33%	130,229.00	2.24%	197,318.00	نفقات مكب النفايات	ادارة النفايات الصلبة
0.63%	62,290.00	0.43%	37,740.00	صيانة وشراء حاويات	
1.96%	192,519.00	2.67%	235,058.00	المجموع	
34.61%	3,398,945.93	29.57%	2,607,868.29		مجموع الانشطة التشغيلية
<u>الانشطة الربحية</u>					
33.27%	3,267,342.00	40.80%	3,598,298.00	تكلفة الكهرباء المباعة	مشروع الكهرباء
0.04%	4,240.00	0.27%	24,000.00	صيانة تشغيلية للكهرباء	
2.22%	218,370.00	2.99%	263,700.00	تكلفة عدادات الكهرباء	
2.80%	275,358.00	3.97%	349,852.00	صيانة شبكة الكهرباء	
0.08%	8,300.00	0.42%	36,704.00	صيانة مشروع الكهرباء	
38.42%	3,773,610.00	48.45%	4,272,554.00	المجموع	
16.25%	1,596,284.00	12.95%	1,142,198.00	مشتريات مياه	مشروع المياه والصرف الصحي
0.12%	11,649.00	0.08%	7,105.00	صيانة الماتورات والمضخات	
1.81%	178,115.00	1.64%	144,386.00	صيانة شبكة المياه	
0.01%	1,296.00	0.01%	470.00	متفرقات المياه	
1.10%	108,041.00	1.35%	118,664.00	صيانة عدادات المياه	
19.30%	1,895,385.00	16.02%	1,412,823.00	المجموع	
57.72%	5,668,385.00	64.47%	5,685,377.00		مجموع الانشطة الربحية
<u>الانشطة الانتمانية</u>					
1.62%	159,074.00	1.89%	167,004.00	رواتب المتقاعدين	صندوق التقاعد ونهاية الخدمة
0.04%	4,000.00	0.16%	13,968.00	اتعاب نهاية الخدمة للموظفين	
1.66%	163,074.00	2.05%	180,972.00	المجموع	
1.09%	107,027.00	0.00%	-	مصاريف لتحسين المدارس	ضريبة المعارف
1.23%	120,650.00	0.25%	21,749.00	مصاريف صيانة المدارس	
0.22%	21,914.00	0.10%	9,221.00	مصاريف مدارس وتعليم اخرى	
0.14%	14,160.00	0.17%	14,860.00	اجور عمال موازنة المعارف	
2.69%	263,751.00	0.52%	45,830.00	المجموع	
2.96%	290,422.00	0.86%	75,601.00	مشروع مدرسة ذكور كفرراعي الثانوية	اخرى
7.30%	717,247.00	3.43%	302,403.00		مجموع الانشطة الانتمانية
99.63%	9,785,187.93	97.48%	8,595,648.29		مجموع المدفوعات
100%	9,821,932.20	100%	8,818,281.12		مجموع المقبوضات

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (3)
تفاصيل مقارنة الموازنة المصدقة مع المقبوضات الفعلية
للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2024

العملة: شيقل جديد

المقبوضات	البيان	الموازنة	المبلغ	الانحراف	نسبة الانحراف
الموازنة الانشطة التشغيلية					
ضرائب على الممتلكات	ضريبة منازل	120,000	57,943	(62,057)	(52%)
ضرائب ورسوم محلية	رسوم النقل على الطرق	250,000	80,000	(170,000)	(68%)
الرخص والاجازات	رسوم رخص البناء العادية	189,625	155,029	(34,596)	(18%)
	رسوم رخص الحرف والصناعات	28,250	7,110	(21,140)	(75%)
	رسوم رخص المهن والأعمال	5,000	-	(5,000)	(100%)
	رسوم تصديق معاملات	22,000	13,220	(8,780)	(40%)
	رسوم مخطط موقع	13,520	8,618	(4,902)	(36%)
	رسوم عطاءات	10,000	500	(9,500)	(95%)
	المجموع		268,395	184,477	(83,918)
رسوم مقابل خدمات	تأجير المسرح والقاعة	90,000	32,500	(57,500)	(64%)
	ايراد سيارة الاسعاف	20,000	48,071	28,071	140%
	المجموع	110,000	80,571	(29,429)	(27%)
استخدام ممتلكات وأموال	ايراد ايجارات عقارات	15,000	5,850	(9,150)	(61%)
	ايرادات من تضمين مشاريع وممتلكات	-	22,500	22,500	100%
	ارباح بيع ممتلكات ثابتة	945	945	945	100%
	ايراد فروقات عملات اجنبية	5,000	-	(5,000)	(100%)
	المجموع	20,000	29,295	9,295	46%
متنوعة	ايرادات متنوعة	-	2,950	2,950	100%
النفائيات	رسوم النفائيات	432,300	408,000	(24,300)	(6%)
		مجموع موازنة الانشطة التشغيلية	1,200,695	(357,459)	(30%)

الموازنة الانشطة الربحية

مبيعات الكهرباء	4,830,000	5,306,748	476,748	10%
رسوم انارة شوارع البلدية	200,000	200,000	-	0%
رسوم اشتراكات خدمة الكهرباء	194,250	100,470	(93,780)	(48%)
اثمان لوازم الربط مع شبكة الكهرباء	35,000	-	(35,000)	(100%)
ايرادات متفرقات الكهرباء	2,000	460	(1,540)	(77%)
رسوم رفع قدرة الكهرباء	30,000	-	(30,000)	(100%)
تحصيلات ديون سنوات سابقة	40,000	94,869	54,869	137%

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (4)
تفاصيل مقارنة الموازنة المصدقة مع المدفوعات الفعلية
للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2024

العملة: شيفل جديد

المدفوعات	البيان	الموازنة	المبلغ	الانحراف	نسبة الانحراف
الموازنة الانشطة التشغيلية					
موازنة النفقات العامة					
النفقات العامة - الرواتب والأجور	رواتب الموظفين الاساسية	894,518	966,482	(71,964)	(8%)
	مكافآت وحوافز	5,000	-	5,000	100%
	م. التقاعد	54,548	-	54,548	100%
	اجور عمل إضافي	30,000	91,770	(61,770)	(206%)
	رواتب مؤقتين غير مسكنين	384,000	450,868	(66,868)	(17%)
	مصاريف نهاية خدمة الموظفين	28,000	-	28,000	100%
	راتب رئيس الهيئة المحلية	78,000	74,871	3,129	4%
	راتب نائب رئيس الهيئة المحلية	6,500	-	6,500	100%
	رواتب متقاعدين	161,244	-	161,244	100%
	المجموع		1,641,810	1,583,991	57,819
النفقات العامة - الادارية والتشغيلية	م. تشريفات وضيافة	50,000	25,507	24,493	49%
	م. خدمات مهنية	30,000	26,688	3,312	11%
	مصاريف علاج إصابات عمل	-	75	(75)	(100%)
	م. بريد وهاتف	4,000	4,579	(579)	(14%)
	مصاريف انترنت واتصالات لاسلكية	15,000	17,796	(2,796)	(19%)
	عمولات ومصاريف بنكية	1,500	1,183	317	21%
	مصروفات فروقات عملة	1,500	-	1,500	100%
	م. دعاوي قضائية محتملة	2,000	-	2,000	100%
	صيانة تشغيلية عامة	5,000	1,770	3,230	65%
	م. صيانة معدات مكتبية واجهزة ادارية	28,000	19,697	8,303	30%
	م. صيانة سيارات وقطع غيار	55,000	35,638	19,362	35%
	م. صيانة الابنية والمرافق الادارية	10,000	600	9,400	94%
	مصاريف ادارية متفرقة	8,000	6,996	1,004	13%
	الألبسة	1,500	120	1,380	92%
	مكافآت اعضاء المجلس	60,000	40,935	19,065	32%
	م. سفر وتنقلات خارجية	6,000	-	6,000	100%
	م. موصلات وتنقلات داخلية	20,000	19,415	585	3%
	م. اعلانات (في الصحف والانترنت)	6,000	5,030	970	16%
	م. تصوير طباعة وقرطاسيه	15,000	8,281	6,719	45%
	م. تأمينات (حريق. سيارات. عام اصابات	65,000	42,160	22,840	35%
إدارية للموازنة العامة	3,000	-	3,000	100%	
هبات وتبرعات	32,940	37,119	(4,179)	(13%)	
خسائر تبديل عملات	6,000	1,639	4,361	73%	
المجموع		425,440	295,228	130,212	31%
شراء أصول ثابتة	م. شراء - عقارات	-	6,250	(6,250)	(100%)
	م. شراء -سيارات	450,000	-	450,000	100%
	المجموع	450,000	6,250	443,750	99%

المدفوعات	البيان	الموازنة	المبلغ	الانحراف	نسبة الانحراف
النفقات العامة - تشغيلية	زيوت ومحروقات مركبات ادارية	120,000	96,271	23,729	20%
مجموع موازنة النفقات العامة		2,637,250	1,981,740	655,510	25%
الصحة والسلامة العامة	مبيدات حشرية	2,000	-	2,000	100%
الإشغال العامة (الهندسة) والميكانيك	م. استتجار الآليات	90,000	107,204	(17,204)	(19%)
	صيانة الابنية	10,000	-	10,000	100%
	صيانة وترقيع طرق وشوارع	150,000	244,966	(94,966)	(63%)
	استشارات وأعمال مساحية	70,000	38,900	31,100	44%
المجموع		320,000	391,070	(71,070)	(22%)
مصاريف هندسية	مشروع التنظيم الهيكلي	50,000	-	50,000	100%
ادارة النفايات الصلبة	نفقات مكب النفايات	120,000	197,318	(77,318)	(64%)
	صيانة وشراء حاويات	65,000	37,740	27,260	42%
	المجموع	185,000	235,058	(50,058)	(27%)
مجموع موازنة الأنشطة التشغيلية		3,194,250	2,607,868	586,382	18%
<u>الموازنة الأنشطة الربحية</u>					
الكهرباء	تكلفة الكهرباء المباعة	3,000,000	3,598,298	(598,298)	(20%)
	مصروف رفع قدرة الكهرباء	24,000	-	24,000	100%
	صيانة تشغيلية للكهرباء	20,000	24,000	(4,000)	(20%)
	تكلفة عدادات الكهرباء	250,000	263,700	(13,700)	(5%)
	صيانة شبكة الكهرباء	250,000	349,852	(99,852)	(40%)
	صيانة مشروع الكهرباء	-	36,704	(36,704)	(100%)
المجموع		3,544,000	4,272,554	(728,554)	(21%)
المياه والصرف الصحي	مشتريات مياه	1,350,000	1,142,198	207,802	15%
	صيانة الماتورات والمضخات	12,000	7,105	4,895	41%
	صيانة شبكة المياه	180,000	144,386	35,614	20%
	متفرقات المياه	1,000	470	530	53%
	صيانة عدادات المياه	100,000	118,664	(18,664)	(19%)
	المجموع		1,643,000	1,412,823	230,177
مجموع موازنة الأنشطة الربحية		5,187,000	5,685,377	(498,377)	(10%)
<u>الموازنة الأنشطة الانتمائية</u>					
صندوق التقاعد	رواتب المتقاعدين	161,244	167,004	(5,760)	(4%)
	اتعاب نهاية الخدمة للموظفين	15,000	13,968	1,032	7%
	المجموع	176,244	180,972	(4,728)	(52%)
ضريبة المعارف	م. لتحسين المدارس	25,000	-	25,000	100%
	م. صيانة المدارس	25,000	21,749	3,251	13%
	م. مدارس وتعليم اخرى	30,000	9,221	20,779	69%
	اجور عمال موازنة المعارف	15,000	14,860	140	1%
	المجموع	95,000	45,830	49,170	52%

المدفوعات	البيان	الموازنة	المبلغ	الانحراف	نسبة الانحراف
اخرى	مشروع مدرسة ذكور كفرراعي الثانوية	-	75,601	(75,601)	(100%)
مجموع موازنة الانشطة الانتمانية		271,244	302,403	(31,159)	(11%)
مجموع موازنة المدفوعات من جميع الانشطة		8,652,494	8,595,648	56,846	1%

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (5)
البيان الموحد للمقبوضات والمدفوعات
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2024

العملة: شيفل جديد

البيان	المقبوضات (المدفوعات) من البلدية	المدفوعات من خلال مؤسسات حكومية	مدفوعات من قبل جهات اخرى
المقبوضات			
مقبوضات الانشطة التشغيلية والربحية	8,627,573.12		
مقبوضات الانشطة الانتمانية	190,708.00		
اجمالي المقبوضات	8,818,281.12		
المدفوعات			
مدفوعات الانشطة التشغيلية		2,607,868.29	
مدفوعات الانشطة الربحية		5,685,377.00	
مدفوعات الانشطة ائتمانية		302,403.00	
اجمالي المدفوعات		8,595,648.29	
صافي المقبوضات والمدفوعات النقدية	222,632.83		
عملات اجنبية فرق تقييم	4,131.81		
عمولات بنكية	(5.80)		
الاصول النقدية في بداية السنة صافي	279,415.35		
رصيد النقدية نهاية الفترة	506,174.19		

بلدية كفرراعي

ملحق رقم (6)

نتائج تقييم مشروع الكهرباء والمياه لعام 2024

❖ مشروع الكهرباء

تحليل ايراد وتكلفة الكيلو واط المباع

2023		2024		السنوات
شيقل / KW	القيمة بالشيقل	شيقل / KW	القيمة بالشيقل	البيان
				<u>ايرادات مشروع الكهرباء</u>
0.61	5,152,416	0.60	5,306,748	مبيعات الكهرباء
0.07	609,743	0.05	411,199	ايرادات اخرى
0.69	5,762,159	0.65	5,717,947	مجموع الايرادات
				<u>مصاريف مشروع الكهرباء</u>
0.39	3,267,342	0.41	3,598,298	مشتريات الكهرباء
0.03	287,898	0.05	410,556	مصاريف الصيانة
0.04	309,994	0.04	325,493	تكلفة رواتب موظفي قسم الكهرباء
0.01	106,191	0.01	73,807	تكاليف ادارية اخرى - تقدير 25%
0.03	218,300	0.03	263,700	تكاليف اخرى
0.50	4,189,795	0.53	4,671,854	مجموع مصاريف مشروع الكهرباء
0.19	1,572,364.10	0.12	1,046,092.37	صافي الدخل من مشروع الكهرباء

فاقد الكهرباء KW

2023	2024	البيان
9,013,265	10,565,419	مشتريات الكهرباء
8,392,401	8,847,940	مبيعات الكهرباء
620,864	1,717,479	الفاقد
7%	16%	نسبة الفاقد

مؤشرات الاداء

2023	2024	البيان
312,255.49	322,112	استهلاك الفرد اليومي بالكيلو واط
0.36	0.34	معدل سعر الكيلو واط المشتراة
3,191.03	3,539	معدل استهلاك الاشتراك السنوي /كيلو واط
163.26	177	معدل قيمة فاتورة المشترك الشهرية بالشيقل
9,810	10,0256	عدد السكان
2,630	2,500	عدد المشتركين

