



مؤسسة يقين للاستشارات وتدقيق الحسابات
Yaqeen for Consulting & Auditing

محاسبون قانونيون
استشارات ادارية ومالية وضرائب

بلدية كفرراعي

كفرراعي - جنين

البيانات المالية الختامية

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2017

بلدية كفر راعي

البيانات المالية الختامية

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2017

رقم الصفحة	المحتويات
1	❖ تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	❖ بيان المركز المالي النقدي
4	❖ بيان الأداء المالي
5	❖ ملخص مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية
	❖ الإيضاحات حول البيانات المالية
6	• نظرة عامة على بلدة كفر راعي
6	• تعريف عام ببلدية كفر راعي
6	• السياسات المحاسبية
7	• المشاريع الربحية
	❖ الملحقات
8	• بيان المركز المالي حسب أساس الاستحقاق المحاسبي
9	• بيان تحليل الإيرادات
11	• بيان تحليل المصروفات
14	• بيان لمقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة - التدفقات النقدية الداخلة
16	• بيان لمقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة - التدفقات النقدية الخارجة
19	• البيان الموحد للمدفوعات والمقبوضات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء المجلس البلدي المحترمين

بلدية كفرراعي

محافظه جنين - فلسطين

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لبلدية كفرراعي، والتي تتكون من بيان المركز المالي النقدي كما في 31 كانون أول 2017 وبيان الأداء المالي وبيان مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي النقدي للبلدية كما في 31 كانون أول 2017 وأداءها المالي للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير مفصلة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الواردة في تقريرنا هذا.

نحن مستقلون عن البلدية وفقا لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين. كما اننا التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقا لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لإبداء رأينا.

فقرة توكيدية - الأساس النقدي

تستخدم البلدية في إدارة حساباتها الأساس النقدي من حيث تسجيل العمليات المالية وإصدار التقارير المالية المختلفة، وتحفظ البلدية بسجلات الذمم المدينة والدائنة وحسابات الأصول غير النقدية والالتزامات المستحقة عليها في سجلات مستقلة تساعد البلدية في اصدار بيان مركز مالي على أساس الاستحقاق وهو خارج إطار رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، 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 ان 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 بديلا واقعا غير ذلك.

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

المحاسب القانوني - CPA
 حسني ابراهيم رباحة
 رخصة رقم: 132/2000



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 عال 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 جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو جماعي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه البيانات المالية.

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

- 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 وتوفير 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 إلى 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 إلى نتيجة بأن هنالك شك جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى 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 إلى عدم استمرار البلدية في أعمالها 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 وتوقيته 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 امتثالنا لمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح لمجلس الإدارة عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه الحفاظ على هذه الاستقلالية.

المتطلبات والتشريعية الأخرى القانونية

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 مخالقات للاحكام والتشريعات او لمتطلبات قانون رقم 1 لسنة 1997 بشأن الهيئات المحلية الفلسطينية على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط البلدية او في مركزها المالي.

مؤسسة يقين لتدقيق الحسابات

حسني إبراهيم ربايعه

(رخصة رقم: 132/2000)

جنين - فلسطين

24/01/2018


 المحاسب القانوني - CPA
حسني ابراهيم ربايعه
رخصة رقم: 132/2000



بلدية كفرراعي
بيان رقم (1)
المركز المالي النقدي
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2017

		العملة: شيقل جديد
2016	2017	البيان
النقد في الصندوق		
47,203.00	1,704.00	الصندوق النقدي - شيقل
942.47	66.29	الصندوق النقدي - دينار (13.50)
النقد لدى البنوك		
11,235.80	5,995.32	بنك القاهرة عمان - شيقل - تشغيلي
26,161.58	7996.79	بنك فلسطين المحدود - دينار (1628.68) - تشغيلي
1,608.80	995.38	بنك فلسطين المحدود - دولار (286.03) - تشغيلي
844.20	-	بنك فلسطين المحدود - يورو
17,062.09	-	بنك فلسطين المحدود - يورو - الطرق
97,537.90	7.13	بنك فلسطين المحدود - شيقل - كهرباء
6,855.20	17,982.09	بنك فلسطين المحدود - شيقل - المياه
(2,762.25)	13,673.68	بنك فلسطين المحدود - شيقل - تشغيلي
5,968.62	3,591.15	بنك فلسطين المحدود - شيقل - النفايات
-	1,336.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - معارف
63,703.00	90,456.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - تقاعد
276,360.41	143,803.83	مجموع النقد في الصندوق ولدى البنوك
276,360.41	143,803.83	صافي الأصول النقدية

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية وتقرأ معها.

بلدية كفرراعي
بيان رقم (2)
الأداء المالي
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2017

2016	2017	العملة: شيقل جديد البيان
		<u>الإيرادات</u>
		<u>الإيرادات من الأنشطة التشغيلية</u>
208,135	257,425.45	إيراد الرخص والإيجارات
282,300	318,220.00	إيراد رسوم مقابل خدمات
217,857	-	ضرائب ورسوم محلية أخرى
10,188	77,903.00	القروض والأمانات
78,174	55,816.02	إيرادات متنوعة
796,653	709,364.47	مجموع الإيرادات من الأنشطة التشغيلية
		<u>الإيرادات من الأنشطة الربحية</u>
1,724,403	1,890,942.44	إيرادات المياه
3,294,771	3,499,619.34	إيرادات الكهرباء
5,019,174	5,390,561.78	مجموع الإيرادات من الأنشطة الربحية
5,815,827	6,099,926.25	مجموع الإيرادات من جميع الأنشطة
		<u>المصروفات</u>
		<u>المصروفات من الأنشطة التشغيلية</u>
1,190,608	1,302,763.12	نفقات عامة
169,932	230,625.00	الصحة والسلامة العامة
231,965	260,246.00	الأشغال العامة (الهندسة) والميكانيك
32,803	3,462.00	خدمات حضارية وثقافية واجتماعية
1,625,308	1,797,096.12	مجموع المصروفات من الأنشطة التشغيلية
		<u>المصروفات من الأنشطة الربحية</u>
1,187,789	952,800.00	مصروفات المياه
2,548,176	3,209,560.00	مصروفات الكهرباء
3,735,965	4,162,360.00	مجموع المصروفات من الأنشطة الربحية
487,579	243,003.16	المصروفات من الأنشطة الإنمائية
5,848,852	6,202,459.28	مجموع المصروفات من جميع الأنشطة
(33,025)	(102,533.03)	صافي التغيير في الأصول النقدية المتحقق خلال السنة
(2,385)	63.35	إعادة تقييم العملات الأجنبية
(24,041)	(34,104.00)	شيكات وارادة سجلت إيرادات وقبضت في سنة اخرى
-	4,149.39	حوالات بنكية لم تسجل
-	(132.29)	عمولات بنكية
335,811	276,360.41	صافي الأصول النقدية في أول السنة
276,360	143,803.83	صافي الأصول النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية وتقرأ معها.

بلدية كفرراعي
بيان رقم (3)
ملخص مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2017

2016			2017			العملة: شيقل جديد
الفرق	الفعلي	الموازنة	الفرق	الفعلي	الموازنة	السنوات البيان
						الإيرادات
						الإيرادات من الأنشطة التشغيلية
14,780	208,135	193,355	42,743	257,425	214,682	إيراد الرخص والإيجارات
(24,900)	282,300	307,200	1,220	318,220	317,000	إيراد رسوم مقابل خدمات
217,857	217,857	-	-	-	-	ضرائب ورسوم محلية أخرى
(661,812)	10,188	672,000	(43,561)	77,903	121,464	القروض والأمانات
(323,326)	78,174	401,500	(28,184)	55,816	84,000	إيرادات متنوعة
(777,402)	796,653	1,574,055	(27,782)	709,364	737,146	مجموع الإيرادات من الأنشطة التشغيلية
						الإيرادات من الأنشطة الربحية
(210,297)	1,724,403	1,934,700	(218,358)	1,890,942	2,109,300	إيرادات المياه
(41,329)	3,294,771	3,336,100	(110,106)	3,499,619	3,609,725	إيرادات الكهرباء
(251,626)	5,019,174	5,270,800	(328,463)	5,390,562	5,719,025	مجموع الإيرادات من الأنشطة الربحية
-	-	-	(2,324,000)	-	2,324,000	الإيرادات من الأنشطة الإنمائية
(1,029,028)	5,815,827	6,844,855	(2,680,245)	6,099,926	8,780,171	مجموع الإيرادات من جميع الأنشطة
						المصروفات
						المصروفات من الأنشطة التشغيلية
144,164	1,190,608	1,334,772	(495,263)	1,302,763	807,500	نفقات عامة
82,110	169,932	252,042	(1,125)	230,625	229,500	الصحة والسلامة العامة
(123,465)	231,965	108,500	58,754	260,246	319,000	الأشغال العامة (الهندسة) والميكانيك
(20,803)	32,803	12,000	2,438	3,462	5,900	خدمات حضارية وثقافية واجتماعية
20,000	-	20,000	-	-	-	هندسية
102,006	1,625,308	1,727,314	(435,196)	1,797,096	1,361,900	مجموع المصروفات من الأنشطة التشغيلية
						المصروفات من الأنشطة الربحية
(145,789)	1,187,789	1,042,000	214,300	952,800	1,167,100	مصروفات المياه
146,824	2,548,176	2,695,000	(62,160)	3,209,560	3,147,400	مصروفات الكهرباء
1,035	3,735,965	3,737,000	152,140	4,162,360	4,314,500	مجموع المصروفات من الأنشطة الربحية
1,710,421	487,579	2,198,000	2,315,997	243,003	2,559,000	المصروفات من الأنشطة الإنمائية
1,793,462	5,848,852	7,662,314	2,032,941	6,202,459	8,235,400	مجموع المصروفات من جميع الأنشطة
764,434	(33,025)	(817,459)	(647,304)	(102,533)	544,771	صافي التغير في الأصول النقدية

ملاحظة: مبلغ الانحراف عن الموازنة اما ايجابي او (سلبى) وجميع المبالغ بالشيقل

بلدية كفرراعي

الإيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2017

1- نظرة عامة على بلدة كفرراعي

تقع بلدة كفرراعي في محافظة جنين شمال الضفة الغربية على بعد 20 كم إلى الجنوب الغربي من مدينة جنين، وبمحاذاة القرى والبلدات الجنوبية الشرقية لمحافظة طولكرم. وتقوم البلدة على مجموعة من التلال المطلة على السهل الساحلي مما يكسبها مناخاً معتدلاً، وبتفاوت ارتفاعها عن سطح البحر من 505 متراً إلى 165 متراً. تبلغ المساحة الكلية لبلدة كفرراعي 35868 دونم، وتشكل ما نسبته 6.5% من مساحة محافظة جنين. يبلغ عدد سكان بلدة كفرراعي في نهاية عام 2017 حوالي 9780 نسمة، ويعمل أغلبهم في المجال الزراعي، حيث يشتهرون بزراعة شجار الزيتون والكرز واللوزيات على مساحات واسعة، وكذلك زراعة الحبوب والبقوليات، وتربية الثروة الحيوانية، وخاصة تربية الدواجن وغيرها. يوجد في البلدة مدارس أساسية وثانوية لجميع المراحل الدراسية للبنين والبنات، ويوجد النادي الرياضي والثقافي وبعض الجمعيات الخيرية والتعاونية والمراكز الصحية.

2- تعريف عام ببلدية كفرراعي

تأسس المجلس البلدي في بلدة كفرراعي في عام 1996م، ويتألف المجلس البلدي من احدى عشر عضواً يتم انتخابهم من قبل المواطنين في البلدة، ويعمل في البلدية 22 موظفاً دائماً وآخرين غير دائمين 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.

3- السياسات المحاسبية المستخدمة

أ- تستخدم البلدية منذ بداية عام 2016 نظام الديوان في المحاسبة في تسجيل العمليات المالية في البلدية بما فيها نظام الفوترة لمشروع المياه. وقد تم إصدار إصدارة التقارير المالية المختلفة من النظام المحاسبي المحوسب - برنامج الديوان، وبناء على هذه التقارير يتم التدقيق الخارجي وإصدار البيانات المالية الختامية المدققة، ويتم اعتماد الأساس النقدي في عملية التسجيل في هذا النظام. كما يتم استخدام برنامج الدفع المسبق في تحصيل إيرادات الكهرباء وتحصيل الذمم القديمة المستحقة على المشتركين.

ب- 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.

ت- 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، وقد تم إدراج قيمة الأصول الثابتة باستثناء أصول البنية التحتية ضمن المركز المالي المعد على أساس الاستحقاق المحاسبي.

ث- يتم إعداد الموازنات التشغيلية والربحية والإنمائية- المشاريع- وتصديقها من وزارة الحكم المحلي على الأساس النقدي ويتم إصدار تقارير مقارنة شهرية وربع سنوية وسنوية توضح العلاقة بين أرصدة الحسابات الفعلية وما خصص لها في الموازنة.

- ج- تحتفظ البلدية بسجلات وكشوف مختلفة لجميع الذمم المدينة والدائنة خارج إطار النظام المحاسبي. وهذا الأمر يمكن البلدية من إعداد مركز مالي على أساس الاستحقاق المحاسبي المعدل والذي بموجبه يتم الإفصاح عن الذمم المدينة والدائنة
- ح- يتم اعتبار جميع المواد المشتراة كمصروف للفترة وليس عندما يتم استهلاكها.
- خ- يتم شراء المواد واللوازم والأثاث حسب طرق الشراء المعتمدة في النظام، وتكون هذه المشتريات حسب الحاجة حيث لا يوجد في البلدية مخزن مواد خاص باللوازم.
- د- يتم احتساب رواتب الموظفين بناء على قانون الخدمة المدنية ونظام 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 محددة من رواتب الموظفين المثبتين كمساهمة في برنامج التقاعد ويتم إيداعها في حساب بنكي خاص منذ عام 2012 بشكل منتظم.
- ذ- يتم اعتماد عملة " الشيكال " في إعداد الموازنة والتقارير المالية المختلفة بناءً على أسعار الصرف بتاريخ الموازنة لجميع العملات المستخدمة، وبعد ذلك يتم تثبيت أسعار الصرف المذكورة لجميع العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال العام، وذلك من أجل عدم تسجيل فروق عملة بشكل شهري، ويتم إعادة تقييم الأرصدة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل سنة واحتساب فروق العملة. وقد كانت أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الشيقل حسب الأسعار المعتمدة من وزارة المالية الفلسطينية بتاريخ 2017/12/31 كما يلي: الدينار (4.91)، الدولار (3.48)، اليورو (4.07).
- ر- يتم اعتماد اغلب المصاريف والمدفوعات من خلال قرارات المجلس البلدي.
- ز- تقوم البلدية بجمع إيراد رسوم النفايات المنزلية المستحقة على المواطنين من خلال برنامج الدفع المسبق للكهرباء من خلال خصم عدد من الكيلو واط من الكهرباء المباعة ويتم تقدير وتسجيل إيراد رسوم النفايات حسب عدد المشتركين في مشروع الكهرباء.
- س- لا يتم تسجيل الأمانات وتأمينات الاشتراكات وتأمين الأبنية وغيرها على حساب أصحابها ويتم تسجيلها من خلال حساب إيراد أمانات وهذا الأمر بسبب استخدام الأساس النقدي.

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.

ملحقات البيانات المالية

- أ- ملحق رقم (1) المركز المالي المعد بناءً على أساس الاستحقاق.
- ب- ملحق رقم (2) بيان تحليل الإيرادات.
- ت- ملحق رقم (3) بيان تحليل المصاريف.
- ث- ملحق رقم (4) مقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة – التدفقات النقدية الداخلة .
- ج- ملحق رقم (5) مقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة – التدفقات النقدية الداخلة .
- ح- ملحق رقم (6) البيان الموحد للمقبوضات والمدفوعات.

بلدية كفر راعي

ملحق رقم (1)

المركز المالي على أساس الاستحقاق (غير مدقق)

في 31 كانون أول 2017

2016	2017	العملة: شيكل جديد البيان
		<u>الموجودات</u>
		<u>الموجودات المتداولة</u>
276,360	143,803.83	النقد في الصندوق ولدى البنوك
369,770	300,000.00	ذمم مدينة - رخص البناء
34,903	55,000.00	ذمم مدينة - رخص الحرف والصناعات
-	215,000.00	مجلس قروي صيدا
2,880,497	3,300,000.00	ذمم مدينة - مياه وكهرباء
3,561,530	4,013,803.83	مجموع الموجودات المتداولة
63,003,559	63,003,559.00	الموجودات الثابتة بالصافي بدون اصول البنية التحتية
66,565,089	67,017,362.83	مجموع الموجودات
		<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
		<u>المطلوبات</u>
2,249,134	2,362,049.00	ذمم دائنة - الكهرباء - جدولة
2,168,864	2,097,753.00	ذمم دائنة - مياه - دائرة المياه
57,904	472,277.00	ذمم دائنة - المياه - بلدية عمار
152,005	307,610.00	ذمم دائنة - رسوم مكب النفايات
-	82,800.00	مواتير كهرباء عدد2
-	19,295.00	قضية اتعاب موظف
-	201,000.00	اثمان عدادات مياه
-	27,800.00	متقال رضا- طمم
-	45,000.00	محمد حلمي جوابرة - لوازم شبكات المياه والكهرباء
-	25,000.00	ذمم دائنة - متفرقات
17,000	-	ذمم دائنة - مواد بناء - المرطوان
4,644,907	5,640,584.00	مجموع المطلوبات
335,811	276,360.41	صافي الأصول النقدية اول السنة
(33,025)	(102,533.03)	صافي التغيير في الأصول النقدية المتحقق خلال السنة
61,617,396	61,202,951.45	صافي الاصول غير النقدية
61,920,182	61,376,778.83	صافي الأصول نهاية السنة
66,565,089	67,017,362.83	مجموع المطلوبات وصافي الأصول

بلدية كفر راعي

ملحق رقم (2)

بيان تحليل الإيرادات

للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2017

العملة: شيقل جديد

النسبة	المبلغ	بيانات الإيرادات	الإيرادات
			<u>الأنشطة التشغيلية</u>
0.56%	33,955.00	رسوم الحرف والصناعات	
3.02%	184,332.15	رسوم رخص البناء	
0.13%	8,100.00	اثمان نسخ عطاءات	الرخص والإجازات
0.27%	16,555.00	تصديق معاملات	
0.24%	14,483.30	رسوم مخطط موقع	
4.22%	257,425.45	المجموع	
5.19%	316,800.0	رسوم النفايات	
0.00%	200.00	ايجارات املاك البلدية	رسوم مقابل خدمات
0.00%	100.00	رسوم محاكم	
0.02%	1,120.00	رسوم الشوارع والأرصفة	
5.22%	318,220.00	المجموع	
0.41%	25,103.00	صندوق التقاعد - مساهمة الموظفين	قروض وأمانات
0.87%	52,800.00	ايراد ضريبية المعارف	
1.28%	77,903.00	المجموع	
0.00%	232.02	متفرقات وفروقات وتسويات عملة	
0.76%	46,500.00	ايرادات منح وهبات محلية	
0.06%	3,584.00	مبيعات خرده	
0.09%	5,500.00	ارجاع مصروفات	
0.92%	55,816.02	المجموع	
11.63%	709,364.47		مجموع الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الربحية</u>
25.56%	1,559,200.90	اثمان المياه	
2.32%	141,545.00	اشتركاكات المياه	
0.01%	370.00	قطع وإعادة تركيب خدمة	
0.12%	7,090.00	مساهمات الربط مع شبكة المياه	
3.00%	182,736.54	ايرادات ديون مياه	
31.00%	1,890,942.44	المجموع	
53.36%	3,254,903.83	اثمان الكهرباء	مشروع الكهرباء
2.30%	140,541.50	رسوم اشتركاكات الكهرباء	
0.25%	15,510.00	عدادات الكهرباء	
0.02%	1,100.00	كرتات عدادات مسبقة الدفع	
1.00%	61,044.01	ديون سابقة تم تحصيلها	

0.32%	19,750.00	مساهمات في الشبكة	
0.04%	2,270.00	رسوم فصل وإعادة الخدمة	
0.07%	4,500.00	رسوم نقل عداد	
57.37%	3,499,619.34	المجموع	
88.37%	5,390,561.78		مجموع الأنشطة الربحية
100.00%	6,099,926.25		مجموع الإيرادات النقدية

بلدية كفر راعي

ملحق رقم (3)

بيان تحليل المصروفات

للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2017

العملة: شيفل جديد

النسبة	المبلغ	البيان	المصروفات الأنشطة التشغيلية
10.18%	621,260.0	رواتب الموظفين	نفقات عامة - الرواتب والأجور
2.13%	129,759.0	رواتب وأجور مؤقتين	
2.21%	135,063.0	رواتب وأجور عمال يوميين	
0.66%	40,086.00	التأمين ضد الحوادث	
0.07%	4,000.00	رواتب المتقاعدين	
0.65%	39,833.00	تعويضات نهاية الخدمة	
0.66%	40,516.00	اجور عمل إضافي	
0.24%	14,441.00	مكافئات اعضاء المجلس البلدي	
0.85%	51,894.00	راتب رئيس البلدية	
17.65%	1,076,852	المجموع	
0.43%	25,961.45	بريد وهاتف	نفقات عامة - الادارية والعمومية
0.26%	15,806.00	قرطاسية ومطبوعات	
0.37%	22,688.00	التشريفات	
0.03%	1,800.00	اجور اعلان	
0.04%	2,343.67	عمولات بنكية	
0.03%	2,052.00	مصاريف ادارية متفرقة	
1.16%	70,651.12	المجموع	
0.05%	3,300.00	الايجارات	نفقات عامة - التشغيلية
0.75%	45,769.00	زيوت ومحروقات	
0.02%	1,355.00	الألبسة	
0.31%	18,744.00	انظمة وبرامج الحاسوب	
0.26%	15,938.00	خدمات مهنية	
0.15%	9,117.00	فروق تحويل عملة	
0.13%	7,755.00	الهبات وتبرعات	
0.16%	9,960.00	مواصلات وتنقلات داخلية	
0.23%	13,931.00	صيانة سيارات البلدية	
0.12%	7,310.00	اثاث	
0.25%	15,494.00	صيانة الابنية والمرافق الادارية	
0.01%	711.00	صيانة معدات مكتبية وأجهزة الادارة	
0.10%	5,876.00	اجهزة وأدوات مكتبية	
2.55%	155,260.00	المجموع	

3.68%	224,715.00	رسوم مكب النفايات	الصحة والسلامة العامة
0.10%	5,910.00	حاويات النفايات	
3.78%	230,625.00	المجموع	
0.16%	9,555.00	استشارات وأعمال مساحية	الاشغال العامة (الهندسة)
1.18%	72,230.00	مصاريق استئجار الآليات	
2.07%	126,303.00	صيانة وترقيع طرق وشوارع	
0.01%	600.00	صيانة املاك البلدية	
0.85%	51,558.00	صيانة المدارس	
4.27%	260,246.00	المجموع	
0.00%	260.00	لوازم زراعية	خدمات حضارية وثقافية
0.01%	550.00	انشطة التنوع الاجتماعي	
0.01%	652.00	مساعدات للفقراء	
0.03%	2,000.00	النشاطات الرياضية	
0.06%	3,462.00	المجموع	
29.46%	1,797,096.12	مجموع مصاريق الانشطة التشغيلية	
الأنشطة الربحية			
14.35%	875,235.00	مشتريات مياه	مشروع المياه
0.05%	2,772.00	تكلفة عدادات المياه	
0.21%	12,753.00	صيانة شبكة المياه	
0.30%	18,030.00	صيانة الماتورات والمضخات	
0.29%	17,435.00	تطوير شبكة المياه	
0.44%	26,575.00	متفرقات	
15.62%	952,800.00	المجموع	
0.68%	41,746.00	صيانة شبكة الكهرباء	مشروع الكهرباء
48.12%	2,935,120.00	رسوم كهرباء	
0.68%	41,191.00	مصروف رفع قدرة الكهرباء	
0.34%	20,799.00	كرتات عداد الدفع المسبق	
0.65%	39,648.00	تأمين مشروع الكهرباء	
1.14%	69,722.00	صيانة مشروع الكهرباء	
0.16%	9,550.00	اصلاح المحولات الكهربائية	
0.85%	51,784.00	زيوت ومحروقات	
52.62%	3,209,560.00	المجموع	
68.24%	4,162,360.00	مجموع مصاريق الانشطة الربحية	
الانشطة الانمائية			
0.78%	47,634.00	المساهمة في مشروع طرق صندوق ب	المشاريع

0.48%	29,036.00	مشروع طرق داخلية / البنك الاسلامي	
1.01%	61,521.66	تأهيل طرق منحة مجلس الوزراء	
0.67%	41,036.00	بناء مدرسة ثانوية الصندوق العربي	
1.05%	63,775.50	توريد مولدات كهرباء	
3.98%	243,003.16		مجموع مصاريف المشاريع
101.68%	6,202,459.28		مجموع المصروفات
100%	6,099,926.22		مجموع الايرادات

بلدية كفرراعي

ملحق رقم (4)

بيان مقارنة الاداء الفعلي بالموازنة التقديرية المصدقة

التدفقات النقدية الداخلة

للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2017

			العملة: شيفل جديد	
الفرق	الفعلي	الموازنة	بيانات الإيرادات	الإيرادات
				<u>الأنشطة التشغيلية</u>
8,475	33,955	25,480	رسوم الحرف والصناعات	
33,707	184,332	150,625	رسوم رخص البناء	
100	8,100	8,000	اثمان نسخ عطاءات	الرخص والإجازات
(1,445)	16,555	18,000	تصديق معاملات	
1,906	14,483	12,577	رسوم مخطط موقع	
42,743	257,425	214,682	المجموع	
-	316,800	316,800	رسوم النفايات	
-	200	200	إيجارات املاك البلدية	رسوم مقابل خدمات
100	100	-	رسوم محاكم	
1,120	1,120	-	رسوم الشوارع والارصفة	
1,220	318,220	317,000	المجموع	
(43,561)	25,103	68,664	صندوق التقاعد - مساهمة الموظفين	قروض وامانات
-	52,800	52,800	ايراد ضريبة المعارف	
(43,561)	77,903	121,464	المجموع	
(268)	232	500	متفرقات وفروقات وتسويات عملة	
46,500	46,500	-	ايرادات منح وهيئات محلية	
(80,000)	-	80,000	ايرادات منح وهيئات حكومية	
84	3,584	3,500	مبيعات خردة	
5,500	5,500	-	ايراد مصروفات دفعت سابقا	
(28,184)	55,816	84,000	المجموع	
(27,782)	709,364	737,146		مجموع ايرادات الأنشطة التشغيلية
				<u>الأنشطة الربحية</u>
(342,899)	1,559,200	1,902,100	اثمان المياه	
85,545	141,545	56,000	اشتراقات المياه	
170	370	200	قطع واعادة تركيب خدمة	مشروع المياه
6,090	7,090	1,000	مساهمات الربط مع شبكة المياه	
32,737	182,737	150,000	ايرادات متفرقة - مياه / ديون تم تحصيلها	
(218,358)	1,890,942	2,109,300	المجموع	

(116,221)	3,254,904	3,371,125	اثمان الكهرباء	
(5,459)	140,542	146,000	رسوم اشتراكات الكهرباء	
1,510	15,510	14,000	عدادات الكهرباء	
100	1,100	1,000	منفقات وكرتات عدادات مسبقة الدفع	
11,044	61,044	50,000	ديون سابقة تم تحصيلها	
(850)	19,750	20,600	مساهمات في الشبكة	مشروع الكهرباء
(730)	2,270	3,000	رسوم فصل واعادة الخدمة	
500	4,500	4,000	رسوم نقل عداد	
(110,106)	3,499,619	3,609,725	المجموع	
(328,463)	5,390,562	5,719,025		مجموع إيرادات الأنشطة الربحية
				<u>الانشطة الانمائية</u>
(500,000)	-	500,000	مشروع طرق داخلية / البنك الاسلامي	
(570,000)	-	570,000	تاهيل طرق منحة مجلس الوزراء	المشاريع
(1,254,000)	-	1,254,000	بناء مدرسة ثانوية الصندوق العربي	
(2,324,000)	-	2,324,000		مجموع إيرادات المشاريع
(2,680,245)	6,099,926	8,780,171		مجموع الإيرادات النقدية

بلدية كفر راعي

ملحق رقم (5)

بيان مقارنة الاداء الفعلي بالموازنة التقديرية المصدقة

التدفقات النقدية الخارجة

للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2017

العملة: شيقل جديد

المصروفات	البيان	الموازنة	الفعلي	الانحراف
<u>الأنشطة التشغيلية</u>				
	رواتب الموظفين	130,800	621,260	(490,460)
	رواتب واجور مؤقتين	139,200	129,759	9,441
	رواتب واجور عمال يوميين	-	135,063	(135,063)
	التأمين ضد الحوادث	52,000	40,086	11,914
	رواتب المتقاعدين	5,000	4,000	1,000
	تعويضات نهاية الخدمة	90,000	39,833	50,167
	اجور عمل إضافي	42,500	40,516	1,984
	مكافآت وحوافز	5,000	-	5,000
	مكافآت اعضاء المجلس البلدي	26,000	14,441	11,559
	راتب رئيس البلدية	50,000	51,894	(1,894)
	المجموع	540,500	1,076,852	(536,352)
	بريد وهاتف	26,000	25,961	39
	قرطاسية ومطبوعات	20,000	15,806	4,194
	التشريفات	28,000	22,688	5,312
	اجور اعلان	4,000	1,800	2,200
	عمولات بنكية	2,500	2,344	156
	مصاريف ادارية متفرقة	2,000	2,052	(52)
	المجموع	82,500	70,651	11,849
	الايجارات	5,000	3,300	1,700
	زيوت ومحروقات	50,000	45,769	4,231
	الأليسة	2,500	1,355	1,145
	انظمة وبرامج الحاسوب	19,000	18,744	256
	خدمات مهنية	16,000	15,938	62
	فروق تحويل عملة	6,000	9,117	(3,117)
	الهبات وتبرعات	8,000	7,755	245
	مواصلات وتنقلات داخلية	11,000	9,960	1,040
	اجور التنقل وعلاوات السفر	2,000	-	2,000
	صيانة سيارات البلدية	15,000	13,931	1,069
	اثاث	8,500	7,310	1,190
	صيانة الابنية والمرافق الادارية	27,000	15,494	11,506
	صيانة معدات مكتبية وأجهزة الادارة	1,500	711	789

نفقات عامة - الرواتب والأجور

نفقات عامة - الإدارية والعمومية

نفقات عامة - التشغيلية

5,000	-	5,000	سفریات خارجیة	
2,124	5,876	8,000	اجهزة وأدوات مكتبية	
29,240	155,260	184,500	المجموع	
1,000	-	1,000	التخلص من الكلاب الضالة	
(2,715)	224,715	222,000	رسوم مكب النفايات	
590	5,910	6,500	حاويات النفايات	الصحة والسلامة العامة
(1,125)	230,625	229,500	المجموع	
10,445	9,555	20,000	استشارات وأعمال مساحية	
51,770	72,230	124,000	مصاريف استئجار الآليات	الاشغال العامة (الهندسة)
3,697	126,303	130,000	صيانة وترقيع طرق وشوارع	
400	600	1,000	صيانة املاك البلدية	
(7,558)	51,558	44,000	صيانة المدارس	
58,754	260,246	319,000	المجموع	
90	260	350	لوازم زراعية	
-	550	550	انشطة التنوع الاجتماعي	خدمات حضارية وثقافية
1,348	652	2,000	مساعدات للفقراء	
1,000	2,000	3,000	النشاطات الرياضية	
2,438	3,462	5,900	المجموع	
(435,196)	1,797,096	1,361,900		مجموع مصاريف الانشطة التشغيلية
				الأنشطة الربحية
204,765	875,235	1,080,000	مشتريات مياه	
3,328	2,772	6,100	تكلفة عدادات المياه	مشروع المياه
(2,753)	12,753	10,000	صيانة شبكة المياه	
6,970	18,030	25,000	صيانة الماتورات والمضخات	
4,565	17,435	22,000	تطوير شبكة المياه	
(2,575)	26,575	24,000	متفرقات	
214,300	952,800	1,167,100	المجموع	
(26,746)	41,746	15,000	صيانة شبكة الكهرباء	
(65,120)	2,935,120	2,870,000	رسوم كهرباء	
809	41,191	42,000	مصروف رفع قدرة الكهرباء	
201	20,799	21,000	كرتات عداد الدفع المسبق	
5,352	39,648	45,000	تأمين مشروع الكهرباء	مشروع الكهرباء
20,678	69,722	90,400	صيانة مشروع الكهرباء	
2,450	9,550	12,000	اصلاح المحولات الكهربائية	
216	51,784	52,000	زيوت ومحروقات	
(62,160)	3,209,560	3,147,400	المجموع	
152,140	4,162,360	4,314,500		مجموع الانشطة الربحية

			<u>الأنشطة الائتمانية</u>
366	47,634	48,000	المساهمة في مشروع طرق صندوق ب
545,964	29,036	575,000	مشروع طرق داخلية / البنك الاسلامي
539,478	61,522	601,000	تأهيل طرق منحة مجلس الوزراء
1,263,964	41,036	1,305,000	بناء مدرسة ثانوية الصندوق العربي
(33,776)	63,776	30,000	توريد مولدات كهرباء
2,315,997	243,003	2,559,000	مجموع مصاريف الأنشطة الائتمانية
2,032,941	6,202,459	8,235,400	مجموع المصروفات

بلدية كفرراعي

ملحق رقم (6)

البيان الموحد للمقبوضات والمدفوعات

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2017

البيان	المقبوضات (المدفوعات) من البلدية	المدفوعات من خلال مؤسسات حكومية	مدفوعات من قبل جهات اخرى
<u>المقبوضات</u>			
مقبوضات، مخصصات البلدية (تشغيلية وربحية)	6,099,926.25		
اجمالي المقبوضات	6,099,926.25		
<u>المدفوعات</u>			
مدفوعات الموازنة التشغيلية	1,797,096.12		
مدفوعات الموازنة الربحية	4,162,360.00		
مدفوعات اضافات رأسمالية	243,003.16		
اجمالي المدفوعات	6,202,459.28		
الزيادة (النقص) في النقدية	(102,533.03)		
فرق العملة	63.35		
شيكات وارده سجلت إيرادات وقبضت في سنة اخرى	(34,104)		
حوالات بنكية	4,149.39		
عمولات بنكية	(132.29)		
النقدية في بداية الفترة	276,360.41		
رصيد النقدية نهاية الفترة	143,803.83		