

وزارة الحكم المحلي

بلدية - طولكرم

طولكرم - فلسطين

القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2023

وزارة الحكم المحلي

بلدية - طولكرم

طولكرم - فلسطين

الفهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	أ المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2023م
5	ب بيان الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023م
6	ج بيان الإيرادات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023م
7	د بيان المصاريف للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023م
8	هـ بيان صافي الموجودات للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2023م
9	و بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023م
28-10	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات الخارجي المستقل

السادة / رئيس وأعضاء المجلس البلدي -بلدية طولكرم- المحترمين،

طولكرم - فلسطين

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لبلدية طولكرم التي تم إعدادها من قبل البلدية على اساس الاستحقاق ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2023 وبيان الأداء المالي، وبيان مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة وبيان الأنشطة والتدفقات النقدية الداخلة والخارجة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2023 والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات حول البيانات المالية والملحقات.

باستثناء تأثير ما ورد في فقرة أساس التحفظ على البيانات المالية في رأينا فإن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للبلدية وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في 2023/12/31 وفقاً لمبدأ اساس الاستحقاق ومتطلبات قانون رقم (1) لسنة 1997 بشأن الهيئات المحلية الفلسطينية المطبق في مناطق دولة فلسطين. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أساس الرأي المتحفظ

لقد أجرينا عملية التدقيق الخاصة بنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وتوصف مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بمزيد من التوضيح ضمن قسم مسؤوليات المدقق لتدقيق البيانات المالية في تقريرنا.

نحن مستقلون عن البلدية وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الواردة في مدونة قواعد السلوك المهني الصادرة عن مجلس مهنة تدقيق الحسابات في فلسطين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

اساس التحفظ

- (1) كما ورد في ايضاح رقم (5) فان قيمة مخزون اللوازم من لوازم كهرباء ولوازم ماء وغيرها، بلغ في العام 2021 مبلغ (2,072,157) وظهر في العام 2022 نفس المبلغ وهذا يشير الى ان البلدية لا تقوم بمتابعة المخزن بالطريقة سليمة من حيث الادخال والاخراج، وان المبلغ الوارد في البيانات المالية مبلغ تقديري منذ سنوات عديدة. لم نستطع التأكد من صحة المبلغ من خلال التدقيق والمراجعة.
- (2) كما ورد في المركز المالي فان رصيد ذمة وزارة المالية ظهر بقيمة (157,873,595) شيقل وان رصيد الشركة القطرية ظهره بقيمة (67,566,394) شيقل جديد لم نتمكن من الحصول على تأكيدات من هذه الذمم وبعض الذمم الأخرى حول صحة أرصدها الواردة في سجلات البلدية بالإضافة إلى ذلك لم نستطع القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة هذه الأرصدة باستخدام إجراءات تدقيق أخرى. وكذلك لم نتمكن من الحصول على تأكيدات حول حسابات الذمم المدينة والتي ظهرت أرصدها في ايضاح رقم (4).

أمر التدقيق الرئيسية

هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق حكمنا وتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي صياغة رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالإضافة الى المسألة المبينة في قسم أساس الرأي، فقد حددنا الأمور المبينة أدناه على أنها أمور التدقيق الرئيسية التي يتعين الإبلاغ عنها في تقريرنا.



والتي تم وصفها في قسم مسؤوليات المدقق حول تدقيق القوائم المالية في تقريرنا بما يتعلق بهذه الأمور، وقد شمل تدقيقنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات في القوائم المالية،

مسؤولية البلدية عن القوائم المالية

إن البلدية مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للأساس المحاسبي الوارد بالإيضاح رقم (2) وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بنظام رقابة داخلية تجده ضرورياً يمكنها من إعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ غير مقصود. كما أن البلدية مسؤولة عن تقييم قدرة البلدية على الاستمرار في تقديم خدماتها، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً عن المسائل ذات الصلة بقدرة البلدية على تقديم خدماتها وعن استخدام أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة أو وقف العمليات أو ليس لديها أية بدائل حقيقة إلا القيام بذلك.

إن البلدية مسؤولة عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية مأخوذة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا حولها الذي يتضمن رأينا الفني. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها، ويمكن للأخطاء أن تظهر بسبب احتيال أو بسبب خطأ مرتكب، وتعتبر جوهرية إذا كان يتوقع منها أن تؤثر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فنحن نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني من خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا نقوم أيضاً:

- بتحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناشئة عن احتيال أو عن خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات تدقيق للرد على تلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال أكبر من الخطر الناجم عن عدم الكشف عن الخطأ المرتكب، كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو تجاوزات لأحكام وقواعد الرقابة الداخلية.
- بالحصول على فهم لعمل الرقابة الداخلية بشكل يتصل بأعمال التدقيق وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس بهدف إبداء الرأي فيما يتعلق بفعالية الرقابة الداخلية لدى البلدية.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة والإيضاحات المتعلقة بها.
- باستخلاص مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية استناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم التيقن بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة البلدية على الاستمرار في تقديم خدماتها كمنشأة مستمرة، وفي حال تم الاستخلاص بوجود مثل هذه الحالات، فنحن مطالبون بأن نلفت انتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات والإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات والإيضاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا، كما أن استخلاصنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل البلدية تتوقف عن الاستمرار في تقديم الخدمات كبلدية مستمرة.
- بتقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث



ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نقوم بالتواصل مع البلدية حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإبلاغ البلدية بالأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية. كما أننا نصف هذه الأمور في تقرير المدقق ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإبلاغ عن هذه المسائل ضمن تقريرنا، لأن الآثار السلبية تفوق منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإبلاغ.

معلومات أخرى

إن البلدية مسؤولة عن المعلومات الأخرى، والتي تتكون من تقرير الإدارة وتقرير لجنة التدقيق والرقابة وأية معلومات أخرى مطلوبة بموجب قانون رقم (1) لسنة 1997 بشأن الهيئات المحلية الفلسطينية.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تكمن مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضارب بشكل كبير مع البيانات المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها في عملية التدقيق أو يبدو بخلاف ذلك أنها تشمل على أخطاء جوهرية، وإذا استنتجنا بناءً إجراءات التدقيق التي نفذناها أنه توجد أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة.

المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

خلافًا لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام فإن البلدية تستخدم المعايير والأنظمة والمعايير المحلية، والمتمثلة في استخدام الاستحقاق في تسجيل معاملاتها المالية، مع العلم أنها تستخدم أساس الاستحقاق في إثبات بعض البنود المالية وخاصة المرتبط بالذمم المدينة والذمم الدائنة والمستحقات كذلك بعض الأنشطة التشغيلية مثل إدارة الأملاك المؤجرة والنفايات والمياه والمدفوعات للكهرباء تعامل على الأساس النقدي وكذلك بغض الإيرادات. ووفقاً للمعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، وعدا ما أشرنا إليه في تقريرنا وفي أساس رأينا وأمور التدقيق الرئيسية التي أشرنا إليها - أما بخصوص القضايا القانونية المنظور فيها أمام المحاكم الفلسطينية، فإن البلدية لا تحتفظ بسجل يبين تلك القضايا أو التوقعات بشأنها. وكما لم نحصل على توضيحات من المستشار المالي بخصوص القضايا ومدى تأثيرها المالي على البيانات المالية. إن البلدية تدير حساباتها من خلال برنامج محاسبي محوسب (الشامل للمحاسبة) وتحفظ بسجلات مالية للبلدية.

- لقد تم الانتهاء من التدقيق في 2024/02/25

- يتم إصدار قوائم مالية مستقلة للجنة المعارف المحلية وبالتالي فهي غير مشمولة في القوائم المالية المرفقة

مؤسسة إحسان عوض للتدقيق والاستشارات المالية

إحسان تحسين عوض

رخصة رقم 2005/106

طولكرم في 02-03-2024



السلامة

وزارة الحكم المحلي / بلدية - طولكرم

بيان أ

طولكرم - فلسطين

بيان المركز المالي في 31 كانون الأول 2023 م

الموجودات	ايضاح	2023 م	2022 م
الموجودات المتداولة			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	3	13,574,531	15,451,196
الذمم المدينة	4	447,151,183	432,506,320
شيكات برسم التحصيل		3,170,097	5,052,896
مخزون المواد	5	2,072,157	2,072,157
مصرف مدفوعة مقدما		135,120	25,000
مجموع الموجودات المتداولة		466,283,087	455,107,569
مشاريع			
تحت التنفيذ			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	6	274,470,154	293,895,530
مجموع الموجودات الغير متداولة		274,551,096	293,923,225
مجموع الموجودات		740,834,183	749,030,794
المطلوبات وصافي الموجودات			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة		9,536,862	8,276,218
شيكات اجلة		3,283,453	1,944,366
الذمم الدائنة	7	80,661,259	9,436,975
المصاريف المستحقة	8	76,434	92,527
مجموع المطلوبات المتداولة		93,558,008	19,750,086
مطلوبات طويلة الأجل			
وزارة المالية	9	157,873,595	163,778,482
المطلوبات الغير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	11	1,784,847	1,192,672
الايرادات المستحقة والغير مقبوضة	10	—	398,405,107
مجموع المطلوبات الغير متداولة		1,784,847	399,597,779
مجموع المطلوبات		253,216,450	583,126,347
صافي الموجودات اول السنة		520,965,170	179,171,273
صافي الموجودات _ بيان (ب)		(33,347,437)	(13,266,826)
مجموع صافي الموجودات		487,617,733	165,904,447
مجموع المطلوبات وصافي الاصول		740,834,183	749,030,794

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات

رئيس المجلس البلدي

المدير المالي

وزارة الحكم المحلي

بلدية - طولكرم

طولكرم - فلسطين

بيان (ب)

بيان الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2023 م

بيان	2023 م	2022 م
الإيرادات	شيقل جديد	شيقل جديد
إيرادات الموازنة التجارية	ج 140,040,046	ج 130,005,972
إيرادات الموازنة غير تجارية	ج 24,022,235	ج 21,238,218
إيرادات الموازنة الائتمانية	ج 1,069,305	ج 926,915
إيرادات موازنة المشاريع	ج 355,531	ج 1,099,717
مجموع الإيرادات	165,487,117	153,270,822
المصروفات		
مدفوعات الموازنة التجارية	د 133,949,890	د 108,811,547
مصاريف الموازنة غير تجارية	د 7,973,132	د 7,661,522
مدفوعات موازنة المصاريف عامة	د 26,562,756	د 24,997,521
مصاريف الموازنة الائتمانية	4,352,488	3,342,670
مجموع المصاريف والمدفوعات	172,838,266	144,813,170
صافي الأصول خلال السنة من الأنشطة التشغيلية	(7,351,149)	8,457,652
يطرح : مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	(25,396,361)	(21,065,922)
يضاف : فروقات تحويل عملة	(7,752)	(658,556)
يضاف : مصاريف نهاية خدمة	(592,175)	—
صافي التغير على الأصول آخر السنة _ بيان (أ)	(33,347,437)	(13,266,826)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

رئيس المجلس البلدي

المدير المالي

وزارة الحكم المحلي

بلدية - طولكرم

طولكرم - فلسطين

بيان (ج)

بيان الإيرادات للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2023

الإيرادات	ايضاح	2023 م	2022 م
إيرادات الموازنة التجارية		شيقل جديد	شيقل جديد
إيرادات الكهرباء	12	121,703,345	106,677,613
إيرادات الماء	13	17,547,181	22,507,825
إيرادات موازنة المسلخ	15	217,469	243,152
إيرادات موازنة الكراجات	16	572,051	577,382
مجموع إيرادات الموازنة الربحية - بيان (ب)		140,040,046	130,005,972
الإيرادات الغير تجارية (الموازنة العامة)			
رسوم الرخص والاجازات	14	17,947,918	15,651,497
إيرادات تشغيلية - نفايات صلبة	17	3,371,942	3,791,654
إيراد استخدام ممتلكات-أموال	18	2,702,375	1,753,077
إيراد الغرامات	19	—	41,990
مجموع إيرادات الموازنة العامة -بيان (ب)		24,022,235	21,238,218
الموازنة الائتمانية			
عائدات تقاعدية		1,069,305	926,915
مجموع الموازنة الائتمانية - بيان (ب)		1,069,305	926,915
موازنة المشاريع			
موازنة الهبات والمنح	20	355,531	1,099,717
مجموع موازنة المشاريع - بيان (ب)		355,531	1,099,717
مجموع الإيرادات - بيان (ب)		165,487,117	153,270,822

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

رئيس المجلس البلدي

المدير المالي

وزارة الحكم المحلي

بلدية طولكرم

طولكرم - فلسطين

بيان (د)

بيان المصاريف للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2023

2022 م	2023 م	ايضاح	المصاريف
شيقل جديد	شيقل جديد		
			مصاريف الموازنة الربحية
99,963,498	120,138,400	12	مصاريف الكهرباء
7,921,383	12,862,895	13	مصاريف الماء
392,286	375,455	15	مصاريف المسلخ
534,290	573,140	16	مصاريف الكراجات
108,811,457	133,949,890		مجموع مصاريف الموازنة التجارية - بيان (ب)
			مصاريف الموازنة غير تجارية
4,032,273	4,398,242	21	مصاريف النفايات الصلبة
25,642	37,256	22	مصاريف قسم الصحة والسلامة العامة
3,603,607	3,537,634	23	مصاريف قسم الاشغال والهندسة
7,661,522	7,973,132		المجموع
24,997,521	26,562,756	24	المصاريف العامة
32,659,166	34,535,888		مجموع الموازنة الغير تجارية (الموازنة العامة
			مصاريف الموازنة الائتمانية
3,342,670	4,352,488	25	مصاريف الموازنة الائتمانية (التقاعد)
3,342,670	4,352,488		مجموع مصاريف الموازنة غير تجارية- بيان (ب)
144,813,170	172,838,266		مجموع المدفوعات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

رئيس المجلس البلدي

المدير المالي

وزارة الحكم المحلي

بلدية طولكرم

طولكرم - فلسطين

بيان التغير في صافي الموجودات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023م

بيان	الإيضاح	مقيدة مؤقتاً	غير مقيدة	المجموع
		شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
31 كانون الأول 2023				
صافي الأصول كما في 1 كانون الأول 2023		—	165,904,447	165,904,447
التغير في صافي الأصول للسنة - قائمة (ب)		—	(33,347,437)	(33,347,437)
التعديلات على صافي الأصول		—	355,060,723	355,060,723
صافي الأصول في 31/12/2023 بيان (أ)		—	487,617,733	487,617,733
31 كانون الأول 2022				
صافي الأصول كما في 2022/01/01		—	179,171,273	179,171,273
التغير في صافي الأصول للسنة - قائمة (ب)		—	(13,266,826)	(13,266,826)
صافي الأصول في 31 كانون الأول 2022		—	165,904,447	165,904,447

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

رئيس المجلس

المدير المالي

وزارة الحكم المحلي

بلدية - طولكرم

طولكرم - فلسطين

بيان (و)

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

2022	2023 م	البيان
شيقل جديد	شيقل جديد	
(13,266,826)	(33,347,437)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> التغير في صافي الأصول في نهاية السنة . (ب)
		<u>تعديلات لتسوية صافي الوفرة وصافي التدفقات لنقدية</u> <u>الناتج عن الأنشطة التشغيلية</u> <u>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</u>
	355,060,729	
(31,044,374)	592,175	زيادة (نقص) في المخصصات والتعديلات على صافي الأصول
21,065,922	25,396,361	زيادة (نقص) في استهلاك الأصول الثابتة
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(14,877,208)	(14,644,863)	زيادة (نقص) ذمم مدينة
(1,343,390)	1,882,799	زيادة (نقص) شيكات برسم التحصيل
250,015	1,260,644	(نقص) زيادة بنوك دائنة
255,993	—	زيادة (نقص) في إيرادات مستحقة القبض
(25,000)	(110,120)	زيادة (نقص) في مصاريف مدفوعة مقدما
(139,777)	1,339,087	(نقص) زيادة الشيكات الآجلة
1,780,451	71,224,284	(نقص) زيادة الذمم الدائنة
(4,603)	(16,093)	(نقص) زيادة مصاريف مستحقة
(2,586,875)	(398,405,107)	(نقص) زيادة الإيرادات المستحقة والغير مقبوضة
49,741,372	(5,904,887)	(نقص) زيادة في المطلوبات طويلة الأجل
9,805,700	4,237,568	<u>صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(9,998,556)	(5,970,986)	زيادة (نقص) صافي الحركات على الأصول الثابتة
—	(53,247)	زيادة (نقص) صافي الحركات على المشاريع تحت التنفيذ
(9,998,556)	(6,024,233)	<u>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(192,856)	(1,786,665)	صافي النقد والنقد المعادل من الأنشطة
15,644,052	15,541,196	رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة
15,451,196	13,754,531	<u>رصيد النقد والنقد المعادل آخر السنة</u>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

رئيس المجلس البلدي

المدير المالي

1- الشكل القانوني والنشاط :

وتعديلاته . بلدية طولكرم هي احد الهيئات الفلسطينية 1/97 ينظم عمل بلدية طولكرم اسوة بباقي الهيئات المحلية قانون رقم المحلية تتبع في ادارتها لوزارة الحكم المحلي تاسست عام 1886, ولها موازنتها الذاتية الخاصة من مواردها , تقوم بتقديم خدمات البنية التحتية للمواطنين في بلدة طولكرم من خدمات تنظيم البناء والطرق والمحافظة على البيئة وتنظيم الأسواق وخدمات المياه والمجاري والمواصلات والكهرباء وتقوم مقابل هذه الخدمات باستيفاء رسوم وضريبة وإيجارات على أملاكها المؤجرة بموجب القانون والأنظمة والتعليمات ذات الشأن، ويتم صرف هذه المبالغ على إدامة وتطوير الخدمات المذكورة بالإضافة لذلك فان لبلدية طولكرم مشاريع تقوم على أساس تجاري هادف للربح وهي مشاريع الكهرباء والمياه.

تقدم بلدية طولكرم بنوعين رئيسيين من الخدمات للمواطنين: الخدمات ذات الطبيعة الغير تجارية (نشاطات الحكم المحلي) والخدمات التجارية (نشاطات ذات طبيعة تجارية).

تتضمن الخدمات الغير تجارية خدمات السلامة العامة والصحة، الأشغال العامة، الترفيه والخدمات الثقافية والتخطيط وتطوير المجتمع، وتقوم البلدية بجباية رسوم رمزية مقابل بعض هذه الخدمات غير التجارية، ويتم تمويل هذه الخدمات والمشاريع من مصادر داخلية او خارجية.

تتضمن الخدمات ذات الطبيعة التجارية الخدمات المقدمة للمواطنين كالمياه، والكهرباء. بحيث تسترد البلدية

كافة تكاليف تقديم هذه الخدمات من الجهات المستفيدة من هذه الخدمات، لذا قامت البلدية بالحاسبة على كل

نوع من هذه الخدمات التجارية

بشكل منفصل من اجل تحديد التكلفة الفعلية للخدمة.

- ينظم عمل بلدية طولكرم أسوة بباقي الهيئات المحلية قانون رقم 1/97 وتعديلاته . يقوم على ادارة شؤون البلدية حاليا رئيس البلدية وأعضاء المجلس البلدي البالغ عددهم 14 عضوا. بلغ عدد موظفي البلدية 501 موظفا وهذا يشمل الموظفين الثابتين والعقود وعمال المياومة والمتقاعدين خلال السنة المالية المنتهية في 2023/12/31

- تمت المصادقة على البيانات المالية بتاريخ / / 2024

2- أهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي اهم السياسات المحاسبية المتبعة لدى إعداد البيانات المالية المرفقة .

التكلفة التاريخية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ويتم تسجيل المصاريف والإيرادات وفق أساس الاستحقاق المعدل

تحقق الإيرادات :

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً أساس الاستحقاق لمبيعات المياه والكهرباء والإيجارات وباقي الرسوم الاخرى في البلدية

إيرادات المنح :

تسجل الإيرادات من المانحين والتي تستخدم لمشاريع جديدة و/أو إنمائية ضمن الإيرادات وفقا للأساس النقدي. وقد بدأ العمل على استخدام أساس الاستحقاق في تسجيل المنح من العام 2023 م

النفقات :

يتم الاعتراف بالنفقة وتسجيلها عند نشوء الالتزام . وقد تم البدء بتحويل البلدية من الأساس النقدي الى أساس الاستحقاق المعدل في العام 2022 م وما زال العمل جاري في تحويل حسابات البلدية من الاستحقاق المعدل الى الاستحقاق الكامل .

3. ترجمة العملات الأجنبية

العملة الأساسية وعملة الإفصاح :

يتم إعداد وعرض البيانات المالية وقياس الأداء المالي للبلدية بالشيقل الجديد كعملة الأساس تعبر عن الآثار الاقتصادية المترتبة على المعاملات الأساسية وعلية فان البيانات المالية يتم إعدادها بالشيقل الجديد

القبود اليومية والأرصدة:

ان البيانات المالية المرفقة تظهر بالشيقل الجديد ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الشيقل الجديد باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ كل معاملة كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الشيقل الجديد باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية وتظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في بيان المصروفات والمدفوعات.

الودائع

تقوم البلدية بالاحتفاظ بوديعة بعملة الدينار في بنك , وان هذه الوديعة تحقق إيرادات للبلدية شهريا. وان الوديعة المودعة تعزز من مركز البلدية النقدي في توفير السيولة في وقت الضرورة لذلك. وان مبلغ هذه الوديعة مودع لتقابل حقوق الموظفين

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات حسب التكلفة التاريخية عند الشراء او بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم واية خسائر تدني . ويتم احتساب الاستهلاك بموجب طريقة القسط الثابت بناءا على العمر الانتاجي المتوقع لهذه الممتلكات والمعدات باستخدام النسب السنوية التالية

اسم الاصل	نسبة الاستهلاك	اسم الاصل	نسبة الاستهلاك
بواجر ومعدات	15%	المباني والمرافق	2%
البنية التحتية بانواعها	6%	الاثاث	12%
الاجهزة	15%	الحاويات	15%

يتم دراسة التدني في القيمة الدفترية للموجودات عند وجود أي أحداث او تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقررة يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد, وهي أعلى من القيمة العادلة مخصوما منها مصاريف البيع وقيمتها في الاستخدام.

النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة يتم رسملتها ويتم كتابة القيمة الدفترية للبند الذي تم اسبداله. برسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. تم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل كمصروف عند حدوثها

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون النقد من النقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك والودائع, التي المحتفظ بها في البنوك.

المصاريف المستحقة

يتم إثبات المصاريف مستحقة السداد في المستقبل سواء تمت او لم تتم المطالبة بها من قبل المورد كمطلوبات متداولة اذا كانت تستحق في سنة واحدة او اقل.

ضريبة الدخل

البلدية مؤسسة شبه حكومية, وهي كذلك مؤسسة أهلية غير ربحية وان أنشطة البلدية غير خاضعة لضريبة الدخل او الضريبة المضافة , ولكن وحسب قانون ضريبة الدخل فان الموظفين والعاملين , ومكافأة أعضاء المجلس البلدي, خاضعة للضريبة, وأي أنشطة تمارسها البلدية حسب مل نص عليه قانون ضريبة الدخل المعمول به في فلسطين. ويوجد قرار تجميد من وزارة المالية بالمطالبة بضريبة الدخل على إيجارات الأملاك التابعة للبلدية.

التدفقات النقدية

تم إعداد التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة في إيضاح في البيانات المالية, بالصافي ولا تقوم البلدية باتخاذ أي مخصصات لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها وتعتبر البلدية أن جميع الديون المترتبة على المواطنين هي ديون ممتازة. وتقوم البلدية في ديون المياه بتقسيط جزء منها على برنامج الشحن المسبق للكهرباء

الموازنة الربحية

حسب تصنيف موازنة البلدية فان الموازنة الربحية تتكون من مشروع المياه, والكهرباء, المسلخ , الكراجات الذي تقوم من خلاله البلدية بتزويد المواطنين بالمياه, الكهرباء, وتقديم خدمات, والإشراف على النביحة, وكذلك مجمع السيارات.

الموازنة الغير ربحية

تقوم البلدية بتقديم خدمات للمواطنين مثل ترخيص للبناء , ترخيص للحرف والصناعات, تصديق معاملات, وغيرها وكذلك تقوم بتحصيل ضرائب من المواطنين حسب ما نص عليه القانون المعمول به في دولة فلسطين, وهذا تقوم البلدية باستيفاء رسوم وضرائب مقابل هذه الخدمات, وتتخلص هذه الموازنة في بلدية طولكرم برسوم رخص واجازات, وضرائب ورسوم أخرى. وكذلك فان المدفوعات التي تخص الموازنة الغير ربحية تتلخص بمدفوعات قسم الأشغال والهندسة, ومصاريف النفایات الصلبة.

الموازنة الائتمانية

لمواجهة أي التزامات مستقبلية تخص الموظفين فانه يتم اقتطاع نسبة من رواتب الموظفين ويتم دفع مساهمة مقابل ذلك من صندوق البلدية شهريا ويتم رصد هذه المبالغ في حساب خاص كصندوق تقاعدي للموظفين, مع العلم ان بعض الموظفين تم ضمهم الى صندوق التقاعد.

الموازنة الاستثمارية والرأسمالية

يتم تسجيل ورصد المبالغ المصروفة على شراء الاصول الثابتة او أي نفقات تطويرية تخص البلدية في بند الموازنة الاستثمارية وكذلك في حال تم تنفيذ مشروع في البنية التحتية او التعليمية او المياه وما شابه يتم رصدها في بنود الموازنة المذكورة

الموازنة العامة

تتلخص إيرادات الموازنة العامة بالإيرادات من استخدام وتأجير الممتلكات التي تخص البلدية وكذلك من الغرامات التي تجبى من المواطنين مقابل مخالفات قانونية يتم ارتكابها من قبلهم. وتتلقى مدفوعات الموازن العامة بالرواتب وملحقاتها وكذلك المصاريف التشغيلية للبلدية بشكل عام

مكافآت أعضاء المجلس البلدي

مكافآت أعضاء المجلس لسنة بناء على نظام رواتب رؤساء الهيئات المحلية 2023 الصادر عن مجلس الوزراء يتقاضى كل عضو من أعضاء المجلس البلدي مبلغ 400 شيقل جديد عن كل جلسة يحضرها وبعد أقصى أربع جلسات شهرياً، كما يتقاضى عضو المجلس البلدي بدل جلستين باللجان الفرعية وبعد أقصى مبلغ 400 شيقل جديد شهرياً

الأمانات

يتم استلام الأمانات لأغراض مختلفة مما يؤدي لترك الأمانات في صندوق الأمانات بالبلدية نظراً لعدم تحقق الشروط التي وضعت لأجله مثل أمانات لحين احتساب أمانات رخص البناء أو أمانات البناء نفسها وأمانات دفعات المحامي والشيكات الراجعة ومستحقات أخرى للبلدية على أفراد ومؤسسات

إيرادات بواسطة السلطة الوطنية الفلسطينية

يتم تحصيل ضريبة المالك ورسوم رخص المهن ورسوم النقل على الطرق من قبل وزارة المالية الفلسطينية ويتم تحويل نسبة 90% من هذه الضرائب والرسوم إلى حساب البلدية بحيث يتم تزويدنا بالتحصيلات الشهرية المستحقة لها بعد خص 10% حصة وزارة المالية، وبسبب الديون المترتبة على البلدية لدى وزارة المالية (ديون الكهرباء) تقوم وزارة المالية بخصم هذه المبالغ من ديون البلدية ولا يتم تحويل هذه المبالغ إلى الحسابات الخاصة بالبلدية.

رسوم رخص الأبنية :

يتم تسجيل رسوم رخص الأبنية حسب نظام البناء والتنظيم للهيئات المحلية رقم 5 لعام 2011 الساري في فلسطين

رسوم رخص الحرف والصناعات

يتم تسجيل رسوم رخص الحرف والصناعات حسب قانون الحرف والصناعات الساري المفعول في فلسطين

رسوم النفايات

يتم الاحتساب بناء على نظام جمع النفايات الخاصة ببلدية طولكرم ومجلس الخدمات المشترك لجمع النفايات الصلبة لمحافظة طولكرم حيث يتم احتساب تكلفة الطون من النفايات الصلبة، تقوم بلدية طولكرم بنقل النفايات من المدينة والضواحي بسيارتها الخاصة بها إلى مكب مجلس النفايات الصلبة في محافظة طولكرم. وذلك لأن المسؤول عن جمع وإزالة النفايات الصلبة هو مجلس الخدمات المشترك

2022 م	2023 م	3- النقد والنقد المعادل
شيقل جديد	شيقل جديد	البيان
57	—	الصناديق الفرعية
454,647	252,864	الصندوق الرئيسي
1,424,853	57,085	ارصد النقد / لشيقل
13,337,184	13,205,559	ارصدة النقد / دينار
174,829	123,220	ارصدة النقد / دولار
59,626	115,803	ارصد النقد / يورو
15,451,196	13,754,530	المجموع - بيان أ

2022 م	2023 م	4- الذمم المدينة
شيقل جديد	شيقل جديد	البيان
138,576,153	146,658,782	ذمم مشتركى مياه
275,834,998	278,444,387	ذمم مشتركى كهرباء
6,918,472	7,445,742	ذمم حرف وصناعات
880,337	998,383	ذمم الكراجات
1,209,703	1,301,564	ذمم إيجار أملاك بلدية
1,211,493	1,595,077	ذمم آرمات
131,394	33,039	ذمم سلف موظفين
7,904,587	9,737,947	ذمم إيرادات هندسة
205,221	195,721	ذمم مدينة أخرى سامي الجلاذ
(366,038)	—	يطرح : مراقبة الشيكات الواردة
—	170,160	صندوق الشيكات المراجعة
—	570,381	صندوق شيكات مرتجعة
432,506,320	477,151,183	المجموع - بيان أ

5- المخزن

لم يتم جرد مخزون ألوازم آخر المدة في البلدية , وتم تسجيل المبلغ الوارد في سجلات البلدية, وان هذا المبلغ لا يعكس قيمة مخزون اللوازم الحقيقي في البلدية.

7- الذمم الدائنة	2023 م	2022 م
البيان	شيقل جديد	شيقل جديد
ذمم مواطنين تأمينات مستردة	8,365,375	8,283,744
الذمم الدائنة	4,729,490	1,153,231
شركة الكهرباء القطرية	67,566,394	—
المجموع - بيان أ	80,661,259	9,436,975

8- المصاريف المستحقة :

يمثل هذا البند قيمة المصاريف الغير مسددة من البلدية للموردين , وكانت من سياسات البلدية تسجيل هذه الحسابات في حساب واحد ولم تفصل هذه المصاريف في الحسابات الخاصة بها, والرصيد الظاهر هو رصيد حساب المصاريف المستحقة.

9- مطلوبات طويلة الاجل (ذمم وزارة المالية)

ذمم وزارة المالية الظاهرة في البيانات المالية, هي من واقع سجلات البلدية ولم يتم تسوية حساب وزارة المالية تسديدات كهرباء منذ فترة حيث ان وزارة المالية حصلت مستحقات نيابة عن البلدية, وان وزارة المالية سددت مبالغ نيابة عن البلدية, وان رصيد البلدية في سجلات وزارة المالية اكبر من هذا المبلغ بكثير, ومن الضرورة عمل تسويات مع وزارة المالية لضبط الحساب بشكل دقيق, وفتح حساب لوزارة المالية, وتسجيل كل الحركات المالية التي تخص وزارة المالية أول بأول.

10- إيرادات مستحقة وغير مقبوضة	2023 م	2022 م
	شيقل جديد	شيقل جديد
إيرادات إثمان مياه مستحقة	—	115,707,281
إيرادات حرف وصناعات مستحقة	—	5,956,541
إيرادات أثمان كهرباء مستحقة	—	265,325,837
إيرادات إيجارات مستحقة	—	1,159,815
إيرادات كزاجات مستحقة	—	861,210
إيرادات هندسية ورخص بناء مستحقة	—	8,992,231
إيرادات أمرات مستحقة	—	402,192
المجموع - بيان (أ)	—	398,405,107

11 مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية خدمة الموظفين عن فترة الخدمة التراكمية، إذ يتم احتساب هذا المخصص حسب قانون العمل الساري في فلسطين. على أساس شهر عن كل سنة. ويتم احتساب نهاية الخدمة للموظفين في البلدية على عقود وغير مصنّفين على صندوق التقاعد. لم تقوم إدارة البلدية باحتساب مخصص نهاية خدمة للموظفين، الذين يعملون مع البلدية بموجب عقود، وهذا مخالف للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. (لم يتم احتساب مخصص نهاية خدمة للموظفين في العام المالي 2022 و العام 2023 بسبب كفاية رصيد المخصص للموظفين حسب كشف الاحتساب المقدم من إدارة البلدية

مخصص تعويض نهاية الخدمة	2023	2022
البيان	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد بداية السنة	1,192,672	1,192,672
إضافات خلال السنة	592,175	—
رصيد نهاية السنة - بيان (أ)	1,784,847	1,192,672

2022 م	2023م	12- مشروع الكهرباء
شيقل جديد	شيقل جديد	مقبوضات كهرباء (مقبوضات تشغيلية)
103,790,077	118,421,816	مبيعات كهرباء
11,319	19,525	اثمان عدادات كهرباء
1,563,050	1,705,978	رسوم اشتراك كهرباء
35,553	24,047	اثمان لوازم ربط مع الشبكة
313,450	496,971	ايراد مساهمة ربط مع الشبكة الكهرباء - منزلي
—	333,500	ايراد مساهمة ربط مع شبكة الكهرباء - تجاري
121,946	166,031	رسوم رفع قدرة الكهرباء
22,920	—	ايرادات خصومات نقدية مكتسبة
274,308	66,624	تحصيل اثمان كهرباء - سابقة
533,895	431,149	رسوم صيانة شبكة كهرباء
—	2,510	رسوم قطع وإعادة وصل عداد كهرباء
—	9,776	رسوم فحص وصيانة ونقل عدادات
22,200	25,418	غرامات الكهرباء
11,095	—	ايرادات اخرى
106,677,613	121,703,345	مجموع ايرادات الكهرباء - بيان (ج)
		مدفوعات تكاليف كهرباء - التشغيلية
2,922,687	3,081,688	رواتب وملحقاتها
92,552,725	106,602,695	مشتريات كهرباء
573,085	2,908,919	تكلفة عدادات ولوازم كهربائية
1,939,775	1,440,497	زيوت ومحروقات محطة الكهرباء
143,689	140,027	زيوت ومحروقات مركبات ادارية
1,250	—	مصروفات خدمات مهنية
504,464	3,477,215	صيانة شبكة الكهرباء
137,621	191,618	تامينات
3,683	3,250	مصاريف تشريفات
9,576	60,684	مصاريف علاجات اصابات عمل
22,630	82,022	مصاريف اتصالات
50,000	4,157	مصاريف كهرباء
396,880	499,544	عمولات بنكية
80,704	91,900	مصاريف صيانة اليات ومعدات الاشغال العامة
6,535	5,430	مصاريف صيانة الابنية والمرافق الادارية
963	—	مصاريف اجهزة لاسلكية
1,914	9,600	مصاريف زي وملابس
200	—	مصاريف مواصلات وتنقلات داخلية

4,375	9,150	مصاريف اعلانات في الصحف والانترنت
2,949	3,408	مصاريف النظافة واللوازم العامة
2,756	7,119	مصاريف تصوير وطباعة وقرطاسية
700	18,232	مصاريف استئجار اليات
685	1,982	مصاريف اناارة شوارع
59,533	981,720	مصاريف رفع القدرة
—	9,000	مصاريف استئجار مقرات ومرافق ادارية
385,049	328,376	خصومات نقدية
68,494	150,150	اصلاح المحولات الكهربائية
31,385	22,554	صيانة سيارات قسم الكهرباء
58,251	368	مصاريف صيانة تشغيلية قسم الكهرباء
—	2,940	مصاريف صيانة حواسيب وملحقات
940	3,130	مصاريف ادارية متفرقة
—	1,025	مصاريف صيانة عامه
99,963,498	120,138,400	مجموع المدفوعات التشغيلية _ بيان (د)

2022 م	2023	13- مشروع المياه
شيقل جديد	شيقل جديد	ايرادات المياه (ايرادات تشغيلية)
18,691,573	14,209,727	ايرادات قراءة عدادات المياه سكن
826,961	—	رسوم اشتراك مياه لمرة واحدة
48,876	69,806	اثمان لوازم اشتراك مياه
128,459	159,480	اثمان عدادات مياه
47,619	36,649	مساهمة في ربط مع شبكة المياه
—	630	رسوم قطع وإعادة وصل المياه
430,366	446,350	رسوم متفرقة مياه
852,195	670,281	رسوم ربط مع شبكة الصرف الصحي
—	770,023	ايراد رسوم اشتراكات خدمة المياه
16,338	2,400	ايرادات اثمان مياه الري
28,736	36,389	رسوم مساهمات انشاء شبكة الصرف الصحي
590	—	ايرادات عامة
1,094,827	1,137,112	رسوم صيانة ونقل عدادات
—	150	رسوم تسليك مجاري صحية
9,519	8,015	غرامات سرقة مياه
341,285	169	ايراد اثمان مياه الشرب
22,507,825	17,547,181	مجموع الايرادات _ بيان (ج)
		المصاريف التشغيلية مياه
4,546,436	4,507,276	الرواتب وملحقاتها
68,345	65,958	مصاريف علاج اصابات عمل
51,021	97,320	تأمينات
117,403	425,203	صيانة المانورات والمضخات
328,241	530,275	صيانة شبكة المياه
4,224	220	صيانة عامة
23,870	795	مصروفات تشغيلية مياه
2,400	—	مصاريف خدمات مهنية
—	4,290,968	مصاريف كهرباء للمقرات الادارية
125,218	128,547	زيوت ومحروقات مركبات ادارية
355,381	238,222	زيوت ومحروقات مياه
31,367	26,449	صيانة سيارات
1,400,000	1,400,000	اثمان كهرباء لمحطات الضخ
25,655	41,140	مصاريف اتصالات
67,222	—	تطوير شبكة المياه
27,555	42,704	مواد كيمياوية
66,780	167,944	مشتريات مياه

5,250	29,012	ايجار معدات
96,640	125,725	صيانة عدادات المياه
522,176	605,781	خصم نقدي
—	3,450	مصاريف صيانة حواسيب وملحقات
4,702	6,489	مصاريف تشريفات وضيافة
7,275	17,583	مصاريف صيانة الابنية والمرافق الادارية
950	886	مصاريف ادارية متفرقة
9,970	8,900	مصاريف زي موحد ولباس
20,146	22,980	مصاريف مواصلات وتنقلات داخلية
2,794	4,193	مصاريف النظافة ولوزمها (للمقرات الادارية)
2,952	2,780	مصاريف تصوير طباعة وقرطاسية
7,410	55,843	صيان اليات ومعدات الاشغال العامة
—	195	وسائل الامان على الطرق (جواجز ، دهانات ، ارصفة الخ
—	57	(
—	16,000	عمولات ومصاريف بنكية
—		مصاريف اتعاب مهنية واستشارات
7,921,383	12,862,895	مجموع المصاريف التشغيلية مياه - بيان (د)

شيقل جديد	شيقل جديد	رسوم رخص وايجازات
4,470,676	4,764,459	رسوم رخص البناء
789,796	742,343	رسوم رخص اليافطات
1,400	400	رسوم رخص المقابر دفن ونقل الموتى
591,828	436,345	رسوم رخص الحرف والصناعات
505,000	727,315	رسوم اسواق الخضار والفواكة
1,725	675	رسوم تصديق المعاملات
—	—	رسوم خدمات محلية
88,525	45,000	ايرادات رسوم خدمات هندسية
—	—	رسوم اشتراكات في مجلس التخطيط
47,556	147,916	رسوم الشوارع والارصفة
5,355	5,310	رسوم اشتراك مكتبة
18,910	16,100	رسوم شهادات وخرائط
729,500	1,526,625	رسوم عدادات مواقف السيارات
456,036	558,003	رسوم تاجير مواقف السيارات
150	405	رسوم دورات تدريبية
4,200	—	رسوم ايرادات تذاكر
13,150	1,544	رسوم العطاءات
425	125	رسوم اصدار وتصديق معاملات ووثائق
100	45	رسوم تصوير وثائق
478,758	513,596	رخص المهن الأعمال
2,155	1,841	رسوم مخطط موقع
400	11,164	إثمان عطاءات
5,519,174	6,008,168	ضريبة منازل
1,926,678	1,787,636	رسوم النقل على الطرقات
—	250	رسوم التسجيل والتدوين
—	479,798	إيرادات فروقات عملات اجنبية
—	130,838	أرباح بيع الموجودات الثابتة
3,496	400	غرامات مختلفة
—	19,051	غرامات تأخير
—	300	إيراد خصومات نقدية مكتسبة
—	22,266	رسوم اشتراكات اخرى
15,654,993	17,947,918	المجموع - بيان (ج)

2022 م	2023 م	15- المسلخ
شقل جديد	شقل جديد	ايرادات المسلخ
243,152	215,594	رسوم الذبيحة
—	1,625	ايرادات تشغيلية - المسلخ
—	250	غرمات مسلخ
243,152	217,469	المجموع - بيان ج
		مصاريف المسلخ
325,822	352,309	الرواتب وملحقاتها
726	955	مصاريف تشريفات وضيافة
150	—	مصاريف علاجات اصابة عمل
489	96	هاتف وانتزنت
—	50	مصاريف تأمين
50,000	3,919	مصاريف كهرباء
240	3,661	مصاريف صيانة الابنية والمرافق
828	160	مصاريف زي موحد ولباس
93	11,115	مصاريف قرطاسية ومطبوعات
1,950	2,000	مصاريف صيانة سيارات وقطع غيار
105	—	مصاريف النظافة ولوازمها (للمقرات الادارية)
11,883	—	صيانة المسلخ
—	290	مصاريف متفرقة
—	900	مصاريف صيانة الحواسيب
392,286	375,455	المجموع - بيان (د)

2022 م	2023 م	16- الكراجات
شقل جديد	شقل جديد	اشترك مواقف السيارات
577,382	572,051	المجموع - بيان ج
577,382	572,051	مصاريف الكراجات
407,292	432,730	الرواتب وملاحقاتها
614	600	مصاريف تشريفات وضيافة
7,975	—	مصاريف علاجات اصابة عمل
1,317	225	هاتف وانتزنت
450	—	عمولات بنكية
46,372	4,870	مصاريف صيانة الابنية والمرافق
1,170	—	مصاريف زي موحد ولباس
—	8,495	كهرباء

255	400	مصاريف قرطاسية ومطبوعات
200	—	مصاريف صيانة حواسيب وملحقاتها
210	90	صيانة الابنية
68,435	33,085	خصومات نقدية
—	92,645	مصاريف استئجار مقرات ومرافق ادارية
534,290	573,140	المجموع _ بيان (د)

2022 م	2023 م	17- ايرادات تشغيلية -نفقات صلبة
شيقل جديد	شيقل جديد	
2,284,092	1,914,549	رسوم نفايات - مباني سكنية
1,444,165	1,436,386	رسوم نفايات - مباني تجارية وبقايا
63,397	20,102	رسوم نفايات محلية اخرى
4,650	905	غرامات النفايات الصلبه
3,796,304	3,371,942	المجموع _ بيان (ج)

2022 م	2023 م	18- ايرادات استخدام الممتلكات واموال
شيقل جديد	شيقل جديد	
249,315	287,500	فوائد على اموال البلدية
930,473	1,041,306	ايراد ايجار عقارات الهيئة المحلية وبقايا
25,114	43,618	ايراد قاعة
275,000	690,000	ايراد مفتاحية وخلوات
—	2,000	ايراد مسرح البلدية
257,050	438,201	ايرادات اكشاك البلدية
125	199,750	إيرادات من تضمين مشاريع وممتلكات
16,000	—	مبيعات فضلات طرق
1,753,077	2,702,375	المجموع _ بيان (ج)

2022 م	2023 م	19- ايرادات غرامات
شيقل جديد	شيقل جديد	
450	—	غرامات محاكم
575	—	غرامات الاعتداء على املاك عامة
1,100	—	غرامات ومخالفات عامه
2,125	—	المجموع _ بيان (ج)

2022 م	2023 م	20- إيرادات المنح والهبات
شيقل جديد	شيقل جديد	
—	73,850	ايرادات منح وهبات محلية
1,099,717	281,681	ايرادات منح وهبات حكومية
1,099,717	355,531	المجموع - بيان (ج)

2022	2023	21- مصاريف ادارة النفايات الصلبة
شيقل جديد	شيقل جديد	
3,769,780	3,976,242	مصاريف نقل وترحيل حاويات
37,321	52,859	مصاريف جمع وإزالة النفايات
16,172	89,788	صيانة وشراء حاويات
7,263	—	مصاريف تعقب حركة اليات النفايات
201,737	279,353	صيانة اليات النفايات
4,032,273	4,398,242	المجموع - بيان (د)

2022	2023	22- مصاريف الصحة والسلامة العامة
شيقل جديد	شيقل جديد	المصاريف العامة الصحة والسلامة العامة
		المصاريف التشغيلية
18,769	14,440	مصاريف مكافحة الجردان
256	236	مطهرات ومواد طبية
2,500	22,580	مبيدات حشرية
4,000	—	التخلص من الكلاب الضارة
117	—	مكافحة الامراض السارية
25,642	37,256	مجموع المصاريف التشغيلية بيان (د)

2022	2023	23- مصاريف الاشغال والهندسة
شقل جديد	شقل جديد	المصاريف التشغيلية الاشغال والهندسة
115,793	—	المصاريف التشغيلية
1,037,580	1,201,467	مصاريف الابنية والمرافق الادارية
1,500	—	انارة الشوارع
150	—	تكلفة تركيب الاشوارات الضوئية
9,090	4,895	مصاريف تنظيف وتعقيم
100,360	—	لوازم انارة
—	1,000	انظمة التأمين على الطرق
36,900	49,772	تعويضات عن مشاريع عامة
1,118,612	1,397,065	صيانة الابنية
	62,538	صيانة وترقيع شوارع
146,512	66,745	وسائل الامان على الطرقات
208,318	217,245	مصاريف ازالة مياه الامطار
4,910	—	صيانة الجدران الاستنادية
519,349	431,754	مصاريف تركيب الاشارات الضوئية
4,020	—	صيانة المراحيض والمجاري العامة
19,386	20,385	اليافطات والاشارات
166,459	13,140	عدد ولوازم هندسية
—	6,750	مصاريف هندسية متفرقة
—	48,193	صيانة المقابر
100,505	16,685	خدمات وصيانة حدائق ومنزهات
14,163	—	مصاريف استاجار اليات
		استشارات هندسية
3,603,607	3,537,634	مجموع المصاريف التشغيلية _ بيان (د)

2022 م	2023	24- المصاريف الادارية
شيقل جديد	شيقل جديد	المصاريف الادارية والعمومية
20,557,835	21,381,585	الرواتب وملحقاتها
101,500	101,500	راتب رئيس المجلس البلدي
16,000	71,750	مصاريف اتعاب مهنية واستشارات
170,606	174,755	بريد وهاتف الإدارة
358,000	366,715	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
88,953	83,741	قرطاسية ومطبوعات
84,576	85,450	التشريفات
56,825	21,075	ومصاريف خدمات مهنية
13,330	13,652	اجور اعلانات
127,523	115,710	نفقات قضائية
211,765	18,000	مصاريف استاچار مقرات ومرافق ادارية
38,006	24,255	البسة
25,284	15,246	اجور التنقل وعلاوات سفر
141,487	96,800	نفقات استشارية
24,850	23,517	مصاريف النظافة والوازم
135,096	334,612	مصاريف تامين
350,687	26,587	عمولات بنكية
5,470	9,910	مصاريف علاقات عامة
39,530	74,229	متنوعات
994,900	1,083,366	زيوت ومحروقات
492,683	487,274	علاجات اصابات عمل
81,500	17,345	هبات وتبرعات
25,487	73,921	مصاريف نهاية خدمة
9,000	18,000	مصاريف اتعاب مهنية مثل التخمين والمساحة والمحاماه
18,649	26,587	مصاريف تعقب اليات
96,453	99,466	صيانة سيارات وقطع غيارلا تشمل معدات ثقيلة
169,842	238,218	صيانة اليات ومعدات الاشغال العامة
18,565	18,563	مصاريف ضريبية عقارات الهيئة المحلية
104,055	3,465	مصاريف ثقافية
5,238	111,953	رسوم اشتراك في مؤسسات محلية
14,319	44,353	صيانة حواسيب وملحقاتها
8,402	17,787	صيانة عامة ولوازم مختبر
440	—	مصاريف امن وحراسة
—	241,318	مصاريف كهرياء (للمقرات الادارية)
—	3,700	مصاريف صيانة معدات مكتنية واجهزة ادارية
—	506,564	مصاريف صيانة الابنية والمرافق الادارية
—	252,121	مصاريف رياضية
—	5,259	مصاريف دوريات كتب ومراجع
410,665	274,407	خصومات نقدية
24,997,521	26,562,756	مجموع المصاريف الادارية - بيان (د)

25- الموازنة الائتمانية (موازنة التقاعد)

2022	2023	
شيقل جديد	شيقل جديد	
1,410,348	1,456,129	رواتب متقاعدين كهرباء
1,542,327	1,870,163	رواتب متقاعدين مياه
58,084	64,207	رواتب متقاعدين مسلخ
96,304	104,881	رواتب متقاعدين الكراجات
456,606	857,108	رواتب متقاعدين موازنة عامة
3,342,670	4,352,488	المجموع _ بيان (د)

26 رواتب المتقاعدين

ينص قانون ضريبة الدخل على اعفاء رواتب المتقاعدين من ضريبة الدخل على ان لا تتجاوز الحد القانوني في عدد الاشهر، ولكن الادارة المالية في البلدية تقوم بنسجيل باظهار اسماء ورواتب متقاعدين، في التصريحات لدى ضريبة الدخل قسم الرواتب، مع انه لا داعي للتصريح عن رواتب المتقاعدين من ضمن رواتب البلدية، حيث ان جميع الرواتب معفاة من الضريبة.

27 - إدارة المخاطر :

تتعرض البلدية إلى مجموعة من المخاطر المالية بسبب أنشطتها، ومن أهمها المخاطر التشغيلية والتي ترافق بشكائد القيام بأعمالها. تسعى الإدارة إلى تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعائد المتحقق، كما تعمل على التقليل من الآثار السلبية المحتملة للمخاطر على الأداء المالي للبلدية. أن أهم المخاطر التي تجابه البلدية هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر سعر الفائدة والعملات الأجنبية، وان المجلس البلدي هو المسؤول عن وضع إطار للإشراف على هذه المخاطر وإدارتها، ولذلك تقوم البلدية بصفة دورية مع الإدارة التنفيذية بهدف مراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات ونشاطات البلدية، وتتمثل المخاطر التي تصاحب عمل البلدية وأنشطتها بالمخاطر التالية:

(أ) اسعار الصرف

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات الأجنبية، وإن العملات الرئيسية المستخدمة من قبل البلدية هي الشيقل حيث بلغ متوسط سعر صرف الشيقل الجديد مقابل الدينار الاردني كما في 31 كانون الأول 2023 (4.993) ومعدل صرف الدولار الامريكي مقابل الشيقل (3.54) ومعدل صرف اليورو مقابل الشيقل (3.75). وتقوم الإدارة بمراقبة مركز العملات الأجنبية بشكل دوري وإتباع استراتيجيات التحوط لهذه المخاطر.

ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته المالية تجاه البلدية مما يؤدي الى حدوث خسائر، إن البلدية تتعرض لمثل هذه المخاطر حيث أن الالتزامات اتجاه البلدية هي على قطاع واسع من المواطنين والتي لا تقوم بتسديد التزاماتها بشكل دوري وثابت وانما تحتاج البلدية الى جهود كبيرة لتحصيل هذه الالتزامات، وقد عمدت البلدية الى ربط تسديدات المواطنين لالتزاماتهم اتجاه البلدية في عدة أمور منها تقديم تسهيلات الدفع وخصومات، كذلك ربط تقديم بعض الخدمات للمواطنين بتسديد التزاماتهم مثل براءة الذمة (شهادة التزام) التي لا تعطى للمواطنين الا بعد استكمال تسديد التزاماتهم سواء نقداً أو على أقساط وفق مصلحة كل من البلدية والمستفيد.

ج) مخاطر السيولة

تتمثل في عدم قدرة البلدية على الوفاء بالتزاماتها المالية في تواريخ استحقاقها، وتقلل البلدية من هذه المخاطر والحد منها من خلال توفير سيولة كافية، والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وأشباهه، والضغط في مجال تحصيل ديون البلدية على المكلفين للوفاء بالتزامات وتسديد المصاريف التشغيلية.

د) مخاطر المنطقة الجغرافية

تمارس البلدية كافة أنشطتها في نطاق دولة فلسطين، إن عدم الاستقرار الاقتصادي والسياسي في هذه المنطقة يزيد من خطر ممارسة البلدية لأنشطتها، كما يؤثر بشكل سلبي على نشاطها المالي والخدمات.

هـ) مخاطر أسعار الفائدة

البلدية معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع التي تتغير أسعار الفوائد المربوطة بها في حال وجود ودائع مربوطة في البنوك.

28- عام

تم تقريب الكسور العشرية لأقرب كسر عشري.

كشف الأصول الثابتة بلدية طوكرم 2023									
صافي القيمة الدفترية			الاستهلاك المتراكم			التكلفة			
ايضاح (6)			الأصول الثابتة						
2022	2023	رصيد 31/12/2023	إضافات وتسويات	رصيد 1/1/2023	رصيد 31/12/2023	إضافات / حذفات	رصيد 1/1	البيان	
148,261,765	148,261,765	0	0	0	148,261,765	0	148,261,765	أراضي المستصلحة	
23,866,830	23,866,830	0	0	0	23,866,830	200,000	23,666,830	أراضي غير المستصلحة	
1,052,556	1,052,556	7,713,729	1,314,942	6,398,787	8,766,285	0	8,766,285	بواخر ومعدات هندسية وسيارات	
25,660,276	25,660,276	33,539,952	1,184,004	32,355,948	59,200,228	0	59,200,228	المباني واعقارات	
8,254,441	8,254,441	102,465,030	6,543,204	95,921,826	110,719,471	1,666,063	109,053,408	بنية تحتية عامة	
4,701,458	4,701,458	62,826,721	3,870,616	58,956,105	67,528,179	3,017,901	64,510,278	بنية تحتية كهرباء	
27,393,637	27,393,637	71,026,422	5,886,906	65,139,516	98,420,059	304,956	98,115,103	بنية تحتية مياه	
33,827,783	33,827,783	69,374,533	6,190,308	63,184,225	103,202,316	30,516	103,171,800	بنية تحتية صرف صحي	
303,984	303,984	500,502	77,041	423,461	804,486	162,481	642,005	أثاث ومفر وشأت	
1,003,729	1,003,729	1,308,525	258,477	1,050,048	2,312,254	589,069	1,723,185	أجهزة ومعدات مكتبية	
79,049	79,049	13,951	13,951	0	93,000	0	93,000	حاويات نفايات	
64,646	64,646	314,767	56,912	257,855	379,413	0	379,413	معدات ومولدات	
0	0								
274,470,154	274,470,154	349,084,132	25,396,361	323,687,771	623,554,286	5,970,986	617,583,300	المجموع	

قامت البلدية وقسم الأصول الثابتة بالبلدية بجرد الكثير من الأصول الثابتة وتم تحديث برنامج الإكسل الخاص بالأصول الثابتة المتوفر في البلدية، وكما اتخذت إدارة البلدية اجراء لتكليف مؤسسة مختصة لجرد وتحديث جميع الأصول الثابتة، وكذلك اعادة تقييم الأصول الثابتة وتحديث سجلاتها، للحفاظ عليها من الصياع او التلف