



مؤسسة يقين للاستشارات وتدقيق الحسابات

Yaqeen for Consulting & Auditing

بلدية كفر اعي

تقرير مدقق الحسابات المستقل

والبيانات المالية الختامية

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2022

بلدية كفرراعي

البيانات المالية الختامية

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2022

رقم الصفحة	المحتويات
1	❖ تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	❖ بيان المركز المالي النقدي
4	❖ بيان الأداء المالي
6	❖ ملخص مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية
	❖ الإيضاحات حول البيانات المالية
7	● نظرة عامة على بلدة كفرراعي
7	● تعريف عام ببلدية كفرراعي
7	● السياسات المحاسبية
8	● المشاريع الربحية
	❖ الملحقات
9	● بيان المركز المالي حسب أساس الاستحقاق المحاسبي
10	● بيان تحليل الإيرادات
12	● بيان تحليل المصروفات
15	● بيان لمقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة - التدفقات النقدية الداخلة
17	● بيان لمقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة - التدفقات النقدية الخارجة
20	● البيان الموحد للمدفوعات والمقبوضات
21	● نتائج تقييم مشروع الكهرباء والمياه لعام 2022

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء المجلس البلدي المحترمين
بلدية كفرراعي
محافظة جنين - فلسطين

الرأى
لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لبلدية كفرراعي، والتي تتكون من بيان المركز المالي النقدي كما في 31 كانون أول 2022 وبيان الأداء المالي وبيان مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية للسنة المالية 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 2022 وأدائها المالي للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأى

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 وملئمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

فقرة توكيدية - الأساس النقدي

تستخدم البلدية في إدارة حساباتها الأساس النقدي من حيث تسجيل العمليات المالية وإصدار التقارير المالية المختلفة، وتحتفظ البلدية بسجلات الذمم المدينة والدائنة وحسابات الأصول غير النقدية والالتزامات المستحقة عليها في سجلات مستقلة تساعد البلدية في إصدار 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 وفقاً 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 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.

المحاسب القانوني - CPA
حسني ابراهيم ربايعه
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 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 وتعتمد 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 القانونية والتشريعية الأخرى

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

مؤسسة يقين لتدقيق الحسابات
حسني إبراهيم ربابعة
(رخصة رقم: 132/2000)



جنين - فلسطين
09/04/2023

بلدية كفرراعي
بيان رقم (1)
بيان المركز المالي النقدي
كما في 31 كانون أول 2022

2021	2022	العملة: شيقل جديد البيان
		النقد في الصندوق
7,748.00	-	الصندوق النقدي - شيقل
10.34	1.04	الصندوق النقدي - دينار (0.21)
		النقد لدى البنوك
540.21	-	بنك القاهرة عمان - شيقل
16,486.14	8,887.46	بنك فلسطين المحدود - شيقل
62,924.30	5,954.16	بنك فلسطين المحدود - شيقل - الكهرباء
2,628.45	101,685.95	بنك فلسطين المحدود - شيقل - المياه
56,847.32	30,954.95	بنك فلسطين المحدود - شيقل - النفايات
16,148.00	24,534.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - التقاعد
13,580.36	23,396.51	بنك فلسطين المحدود - شيقل - معارف
10,118.00	18,139.08	بنك فلسطين المحدود - شيقل - بال بي الكهرباء
2,994.00	4,606.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - بال بي مياه
59,872.72	22,809.67	بنك فلسطين المحدود - دينار (4589.47)
905.45	1,450.90	بنك فلسطين المحدود - دولار (411.02)
250,803.28	242,419.72	مجموع النقد في الصندوق ولدى البنوك
250,803.28	242,419.72	صافي الأصول النقدية

ملاحظة: الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها.

بلدية كفر راعي
بيان رقم (2)
بيان الأداء المالي
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2022

2021	2022	العملة: شيقل جديد البيان
		الإيرادات
		الأنشطة التشغيلية
-	107,109.50	ضرائب على الممتلكات
80,000.00	203,559.34	ضرائب ورسوم محلية أخرى
292,579.65	331,551.25	الرخص والإجازات
88,260.00	79,380.00	رسوم مقابل خدمات
2,120.00	47,074.78	استخدام ممتلكات و اموال
433,824.83	26,000.00	متنوعة
344,960.00	385,400.00	رسوم النفايات
1,241,744.48	1,180,074.87	المجموع
		الأنشطة الربحية
4,433,221.87	4,943,410.20	مشروع الكهرباء
2,389,293.50	2,355,439.45	مشروع المياه
6,822,515.37	7,298,849.65	المجموع
126,100.94	108,386.00	الأنشطة الائتمانية
8,190,360.79	8,587,310.52	مجموع الإيرادات
		المصروفات
		الأنشطة التشغيلية
2,443,364.25	2,933,990.63	النفقات العامة
660.00	3,360.00	الصحة والسلامة العامة
492,276.00	387,511.00	الأشغال العامة (الهندسة) والميكانيك
63,000.00	-	خدمات حضارية وثقافية
66,885.00	87,786.00	ادارة النفايات الصلبة
3,066,185.25	3,412,647.63	المجموع
		الأنشطة الربحية
3,315,032.00	3,722,939.00	مشروع الكهرباء
1,693,768.00	1,245,727.00	مشروع المياه
5,008,800.00	4,968,666.00	المجموع
183,212.05	218,925.00	الأنشطة الائتمانية
8,258,197.30	8,600,238.63	مجموع المصروفات
(67,836.51)	(12,928.11)	صافي التغيير في الأصول النقدية
5,918.05	4,704.03	إعادة تقييم العملات الأجنبية
(11,020.00)	-	إيرادات مؤجلة
(24.95)	159.47	عمولات بنكية
323,766.69	250,803.28	صافي الأصول النقدية في أول السنة
250,803.28	242,419.73	صافي الأصول النقدية في نهاية السنة

ملاحظة: الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها.

بلدية كفرراعي
بيان رقم (3)
ملخص مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2022

العملة: شيقل جديد			البيان
الانحراف	الفعلي	الموازنة	
موازنة الإيرادات			
الموازنة التشغيلية			
(12,891)	107,110	120,000	ضرائب على الممتلكات
559	203,559	203,000	ضرائب ورسوم محلية أخرى
139,973	331,551	191,578	الرخص والإجازات
(30,620)	79,380	110,000	رسوم مقابل خدمات
42,075	47,075	5,000	استخدام ممتلكات واموال
26,000	26,000	-	متنوعة
5,450	385,400	379,950	رسوم النفايات
170,547	1,180,075	1,009,528	المجموع
الموازنة الربحية			
279,925	4,943,410	4,663,485	مشروع الكهرباء
(139,451)	2,355,439	2,494,890	مشروع المياه
140,474	7,298,850	7,158,375	المجموع
(171,232)	108,386	279,618	الموازنة الائتمانية
139,789	8,587,311	8,447,521	مجموع موازنة الإيرادات
موازنة المصروفات			
الموازنة التشغيلية			
(198,264)	2,933,991	2,735,726	النفقات العامة
1,140	3,360	4,500	الصحة والسلامة العامة
(294,511)	387,511	93,000	الأشغال العامة (الهندسة) والميكانيك
3,000	-	3,000	خدمات حضارية وثقافية
2,000	-	2,000	مصاريف هندسية
224,214	87,786	312,000	ادارة النفايات الصلبة
(262,421)	3,412,648	3,150,226	المجموع
الموازنة الربحية			
(398,939)	3,722,939	3,324,000	مشروع الكهرباء
64,273	1,245,727	1,310,000	مشروع المياه
(334,666)	4,968,666	4,634,000	المجموع
78,523	218,925	297,448	الموازنة الائتمانية
(518,564)	8,600,239	8,081,674	مجموع موازنة المصروفات
(378,775)	(12,928)	365,847	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 2022

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، ويتفاوت 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 2022 حوالي 9,392 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 وثنائية 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 احد 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.

3- السياسات المحاسبية المستخدمة

أ- 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 2021. كما يتم الاحتفاظ بحسابات الذمم المدينة والدائنة.

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 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.

ج- تحتفظ البلدية بسجلات وكشوف مختلفة لجميع الذمم المدينة والدائنة، وتحصيل الذمم المدينة من خلال برنامج الدفع المسبق لشحن الكهرباء والمياه. وهذا الأمر يمكن البلدية من إعداد مركز مالي على أساس الاستحقاق المحاسبي المعدل والذي بموجبه يتم الإفصاح عن الذمم المدينة والدائنة

ح- 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.

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 محددة 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 إعداد الموازنة والتقارير المالية المختلفة بناء 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 الشيكال حسب الأسعار المعتمدة من وزارة المالية الفلسطينية بتاريخ 2022/12/31 كما يلي: الدينار (4.97)، الدولار (3.53)، اليورو (3.78).

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

ر- تقوم البلدية بجمع إيرادات 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 إيرادات رسوم النفايات حسب عدد المشتركين في مشروع الكهرباء.

ز- لا يتم تسجيل الأمانات وتأمينات الاشتراكات وتأمين الأبنية وغيرها على حساب أصحابها ويتم تسجيلها من خلال حساب إيرادات 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.

5- ملحقات البيانات المالية

أ- ملحق رقم (1) المركز المالي المعد بناء 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.

خ- ملحق رقم (7) نتائج تقييم مشروعي الكهرباء والمياه لعام 2022

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (1)
المركز المالي على اساس الاستحقاق (غير مدقق)
كما في 31 كانون أول 2022

2021	2022	العملة: شيكل جديد ظبيان
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
250,803.28	242,419.72	النقد في الصندوق ولدى البنوك
350,000.00	400,000.00	الذمم المدينة - رخص البناء
71,500.00	69,035.00	للذمم المدينة - رخص الحرف والصناعات
214,833.00	630,000.00	الذمم المدينة - عامة
1,873,079.00	1,806,555.00	الذمم المدينة - مياه وكهرباء
63,857.00	32,640.00	شيكات برسم التحصيل
2,824,072.28	3,180,649.72	مجموع الموجودات المتداولة
64,899,991.00	64,913,495.50	الموجودات الثابتة بالصافي بدون اصول البنية التحتية
67,724,063.28	68,094,145.22	مجموع الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
588,201.00	665,227.00	الذمم الدائنة - مياه - دائرة المياه
-	225,834.00	الذمم الدائنة - مياه - بلدية عرار
224,025.00	195,719.00	الذمم الدائنة - رسوم مكب النفايات
15,070.00	-	الذمم الدائنة - عدادات كهرباء
-	34,254.00	الذمم الدائنة - عدادات مياه
-	648,651.00	الذمم الدائنة - الكهرباء
1,107,360.00	1,088,662.00	الذمم الدائنة - المتفرقات
1,934,656.00	2,858,347.00	مجموع المطلوبات
323,766.69	250,803.28	صافي الأصول النقدية اول السنة
(67,836.51)	(12,928.11)	صافي التغيير في الأصول النقدية المتحقق خلال السنة
65,533,477.10	64,997,923.05	صافي الاصول غير النقدية
65,789,407.28	65,235,798.22	صافي الأصول نهاية السنة
67,724,063.28	68,094,145.22	مجموع المطلوبات وصافي الأصول

لاحة: المركز المالي المعد بناء على اساس الاستحقاق المحاسبي اعلاه وهو خارج إطار الرأي والمبالغ الواردة فيه لم تخضع لعملية التدقيق الخارجي.

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (2)
بيان تحليل الإيرادات

للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2022

2021		2022		العملة: شيقل جديد	
النسبة	المبلغ	النسبة	المبلغ	السنوات	البيان
-	-	1.25%	107,109.50		الانشطة التشغيلية ضرائب على الممتلكات
0.98%	80,000.00	2.37%	203,559.34		ضرائب ورسوم محلية اخرى
2.94%	241,107.65	3.11%	266,819.25		رسوم رخص البناء
0.17%	14,250.00	0.26%	22,345.00		رسوم الحرف والصناعات
0.03%	2,780.00	0.03%	2,992.00		أثمان نسخ عطاءات
0.25%	20,694.00	0.27%	23,105.00		تصديق معاملات
0.17%	13,748.00	0.19%	16,290.00		رسوم مخطط موقع
3.57%	292,579.65	3.86%	331,551.25		المجموع
0.15%	11,950.00	0.00%	-		رسوم الشوارع والأرصفة
0.93%	76,270.00	0.92%	79,300.00		تأجير المسرح والقاعة
0.00%	40.00	0.00%	80.00		رسوم الحصول على المعلومات
1.08%	88,260.00	0.92%	79,380.00		المجموع
0.00%	-	0.06%	5,250.00		ايراد ايجارات عقارات الهيئة المحلية
0.03%	2,120.00	0.46%	39,600.00		ارباح بيع ممتلكات ثابتة
0.00%	-	0.03%	2,224.78		ايرادات فروقات عملات اجنبية
0.03%	2,120.00	0.55%	47,074.78		المجموع
0.03%	2,668.33	0.00%	-		فروقات وتسويات عملة
1.09%	89,406.50	0.00%	-		منح وهبات محلية
4.17%	341,750.00	0.30%	26,000.00		ايرادات منح وهبات اجنبية
5.30%	433,824.83	0.30%	26,000.00		المجموع
4.21%	344,960.00	4.47%	384,000.00		رسوم النفايات
		0.02%	1,400.00		مبيعات نفايات حديد
4.21%	344,960.00	4.49%	385,400.00		المجموع
15.16%	1,241,744.48	13.74%	1,180,074.87		مجموع الأنشطة التشغيلية

				الانشطة الربحية	
51.87%	4,248,641.87	54.01%	4,638,118.20	مبيعات الكهرباء	مشروع الكهرباء
0.20%	16,785.00	0.24%	20,810.00	عدادات الكهرباء	
0.90%	73,920.00	1.19%	102,325.00	رسوم اشتراكات الكهرباء	
0.24%	19,510.00	0.37%	31,930.00	مساهمات في الشبكة	
0.05%	3,800.00	0.01%	700.00	رسوم رفع قدرة الكهرباء	
0.81%	66,535.00	1.65%	141,797.00	تحصيلات ديون سابقة	
0.02%	2,000.00	0.02%	1,900.00	رسوم فحص وصيانة ونقل عداد	
0.02%	2,030.00	0.04%	3,290.00	قطع وإعادة وصل الكهرباء	
0.00%	-	0.03%	2,540.00	متفرقات	
54.13%	4,433,221.87	57.57%	4,943,410.20	المجموع	
24.40%	1,998,257.50	23.14%	1,987,477.81	مبيعات المياه	مشروع المياه
0.30%	24,900.00	0.29%	24,722.50	اثنان عدادات المياه	
0.07%	5,594.00	0.13%	10,900.00	مساهمات الربط مع شبكة المياه	
0.79%	64,915.00	0.59%	50,757.50	اشتراكات المياه	
0.00%	200.00	0.01%	500.00	قطع وإعادة تركيب خدمة	
0.00%	150.00	0.00%	150.00	فحص وصيانة ونقل عداد المياه	
3.61%	295,277.00	0.00%	-	تحصيلات ديون سابقة	
0.00%	-	3.27%	280,931.64	متفرقات	
29.17%	2,389,293.50	27.43%	2,355,439.45	المجموع	
83.30%	6,822,515.37	85.00%	7,298,849.65	مجموع الأنشطة الربحية	
0.49%	39,847.00	0.10%	8,386.00	مساهمة الموظف	الانشطة الانتمائية
1.05%	86,253.94	1.12%	96,000.00	ايراد ضريبة المعارف	صندوق التقاعد
0.00%	-	0.05%	4,000.00	ايراد ضريبة معارف اخرى	
1.05%	86,253.94	1.16%	100,000.00	المجموع	
1.54%	126,100.94	1.26%	108,386.00	مجموع الأنشطة الانتمائية	
100%	8,190,360.79	100%	8,587,310.52	مجموع الايرادات	

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (3)
بيان تحليل المصروفات
للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2022

2021		2022		البيان	العملية: شيقل جديد السنوات المصروفات	
النسبة	المبلغ	النسبة	المبلغ			
8.36%	684,770.00	9.82%	843,519.00	رواتب الموظفين	الأنشطة التشغيلية	
4.01%	328,278.00	2.85%	244,672.00	رواتب واجور مؤقتين		
0.96%	78,953.00	0.76%	64,929.00	اجور عمل إضافي		
0.73%	60,000.00	0.41%	35,405.00	تعويضات نهاية الخدمة		
0.13%	10,575.00	0.00%	-	مكافآت وحوافز		
0.92%	75,726.00	0.89%	76,250.00	راتب رئيس البلدية		
15.12%	1,238,302.00	14.73%	1,264,775.00	المجموع		نفقات عامة - الرواتب والأجور
0.31%	25,573.00	0.31%	26,779.00	التشريفات	النفقات العامة - العمومية والادارية	
0.42%	34,192.50	0.12%	9,910.00	مصاريف استشارية و مهنية		
0.12%	9,949.80	0.08%	6,694.48	بريد وهاتف		
0.33%	26,956.62	0.16%	13,663.12	انترنت واتصالات لاسلكية		
0.01%	1,188.83	0.01%	795.66	عمولات بنكية		
0.01%	800.00	0.01%	440.00	مصاريف صيانة		
0.09%	7,091.00	0.27%	23,240.00	صيانة معدات مكتبية وأجهزة		
0.23%	18,612.00	0.67%	57,910.00	صيانة سيارات البلدية		
0.00%	-	0.02%	1,500.00	مصاريف صيانة الابنية		
0.31%	25,706.00	0.04%	3,079.00	مصاريف ادارية متفرقة		
0.01%	540.00	0.01%	920.00	الألبسة		
0.75%	61,801.00	0.47%	40,700.00	مكافئات اعضاء المجلس البلدي		
0.18%	14,682.00	0.15%	12,572.00	مواصلات وتنقلات داخلية		
0.05%	4,174.00	0.08%	6,690.00	اجور اعلان		
0.15%	12,041.00	0.23%	19,507.00	قرطاسية ومطبوعات		
0.42%	34,235.00	0.10%	9,000.00	تأمينات واصابات العمل		
0.23%	18,466.00	0.42%	36,163.00	الهيئات وتبرعات		
0.02%	1,750.00	0.00%	-	الايجارات		
0.26%	21,050.00	0.09%	7,652.37	فروق تحويل عملة		
3.89%	318,808.75	3.23%	277,220.63	المجموع		
5.26%	431,032.00	1.76%	151,298.50	شراء اصول ثابتة - عقارات		النفقات العامة - شراء اصول ثابتة
4.45%	364,183.00	12.96%	1,112,649.00	شراء اصول ثابتة - البنية التحتية		
0.28%	22,620.00	0.00%	-	شراء اصول ثابتة - سيارات		
0.00%	-	0.12%	10,024.00	اثاث وتحسينات		
0.09%	7,472.50	0.04%	3,480.50	انظمة وبرامج الحاسوب		
9.99%	817,835.50	14.88%	1,277,452.00	المجموع		

0.74%	60,946.00	1.32%	113,343.00	زيوت ومحروقات	نفقات عامة - تشغيلية
0.00%	-	0.01%	1,200.00	مصاريف غير تشغيلية	
0.74%	60,946.00	1.33%	114,543.00	المجموع	
29.83%	2,443,364.25	34.17%	2,933,990.63	مجموع النفقات العامة	
0.00%	-	0.01%	1,000.00	التخلص من الكلاب الضالة	الصحة والسلامة العامة
0.01%	660.00	0.03%	2,360.00	مبيدات حشرية	
0.01%	660.00	0.04%	3,360.00	المجموع	
4.88%	399,616.00	1.55%	133,470.00	صيانة الشوارع والارصفة	الاشغال العامة (الهندسة) والميكانيك
0.94%	77,360.00	2.75%	236,191.00	مصاريف استئجار الآليات	
0.19%	15,300.00	0.21%	17,850.00	استشارات وأعمال مساحية	
6.01%	492,276.00	4.51%	387,511.00	المجموع	
0.77%	63,000.00	0.00%	-	مساعدة الفقراء	خدمات حضارية وثقافية
0.76%	62,120.00	0.71%	61,084.00	رسوم مكب النفايات	ادارة النفايات الصلبة
0.06%	4,765.00	0.31%	26,702.00	حاويات النفايات	
0.82%	66,885.00	1.02%	87,786.00	المجموع	
37.44%	3,066,185.25	39.74%	3,412,647.63	مجموع الأنشطة التشغيلية	
38.25%	3,132,734.00	40.75%	3,499,033.00	مشتريات كهرباء	الأنشطة الربحية
0.00%	-	0.14%	11,870.00	صيانة تشغيلية الكهرباء	
0.08%	6,757.00	0.66%	56,737.00	عدادات الكهرباء	
1.40%	115,002.00	1.81%	155,299.00	صيانة شبكة الكهرباء	
0.63%	51,676.00	0.00%	-	صيانة مشروع الكهرباء	
0.11%	8,863.00	0.00%	-	زيوت ومحروقات	
40.47%	3,315,032.00	43.35%	3,722,939.00	المجموع	
15.20%	1,244,702.00	13.44%	1,154,388.00	مشتريات مياه	مشروع المياه
0.10%	7,924.00	0.06%	4,978.00	صيانة الماتورات والمضخات	
1.01%	83,070.00	0.68%	58,005.00	صيانة شبكة المياه	
0.00%	-	0.01	450.00	متفرقات	
0.27%	22,422.00	0.32%	27,906.00	صيانة عدادات المياه	
4.10%	335,650.00	0.00%	-	تطوير شبكة المياه	
20.68%	1,693,768.00	14.51%	1,245,727.00	المجموع	
61.15%	5,008,800.00	57.86%	4,968,666.00	مجموع الأنشطة الربحية	

الانشطة الانتمانية

الانشطة الانتمانية		صندوق التقاعد		ضريبة المعارف	
1.26%	103,208.05	1.48%	127,406.00	رواتب المتقاعدين	
0.48%	39,140.00	0.10%	8,550.00	تحسين المدارس	
0.10%	8,200.00	0.45%	38,569.00	صيانة المدارس	
0.40%	32,664.00	0.45%	38,930.00	مصاريف مدارس وتعليم أخرى	
0.00%		0.06%	5,470.00	عمال المدارس	
0.98%	80,004.00	1.07%	91,519.00	المجموع	
2.24%	183,212.05	2.55%	218,925.00	مجموع الأنشطة الانتمانية	
100.83%	8,258,197.30	100.15%	8,600,238.63	مجموع المصروفات	
100%	8,190,360.79	100%	8,587,310.52	مجموع الإيرادات	

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (4)
بيان مقارنة الاداء الفعلي بالموازنة التقديرية المصدقة
التدفقات النقدية الداخلة
للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2022

الانحراف	الفعلي	الموازنة	البيان	العملة: شيقل جديد الايرادات
(12,891)	107,110	120,000	ضريبة منازل	<u>الموازنة التشغيلية</u> ضرائب على الممتلكات
559	203,559	203,000	رسوم النقل على الطرق	ضرائب ورسوم محلية اخرى
151,819	266,819	115,000	رسوم رخص البناء	الرخص والاجازات
(5,905)	22,345	28,250	رسوم الحرف والصناعات	
(10,000)	-	10,000	رخص المهن والاعمال	
4,105	23,105	19,000	تصديق معاملات	
962	16,290	15,328	رسوم مخطط موقع	
(1,008)	2,992	4,000	أثمان نسخ عطاءات	
139,973	331,551	191,578	المجموع	
(30,700)	79,300	110,000	تأجير المسرح والقاعة	رسوم مقابل خدمات
80	80	-	رسوم الحصول على المعلومات	
(30,620)	79,380	110,000	المجموع	
5,250	5,250	-	ايراد ايجارات عقارات الهيئة المحلية	استخدام ممتلكات واموال
37,600	39,600	2,000	ارباح بيع ممتلكات ثابتة	
(775)	2,225	3,000	ايرادات فروقات عملات اجنبية	
42,075	47,075	5,000	المجموع	
26,000	26,000	-	ايرادات منح وهبات اجنبية	متنوعة
4,050	384,000	379,950	رسوم النفايات	رسوم النفايات
1,400	1,400	-	مبيعات نفايات حديد	
5,450	385,400	379,950	المجموع	
170,547	1,180,075	1,009,528	مجموع الأنشطة التشغيلية	
148,118	4,638,118	4,490,000	مبيعات الكهرباء	<u>الانشطة الربحية</u>
(5,160)	102,325	107,485	رسوم اشتراكات الكهرباء	مشروع الكهرباء
20,810	20,810	-	عدادات الكهرباء	
700	700	-	رسوم رفع قدرة الكهرباء	
540	2,540	2,000	متفرقات	
81,797	141,797	60,000	تحصيلات ديون سابقة	
31,930	31,930	-	مساهمات في الشبكة	

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (5)
بيان لمقارنة الاداء الفعلي بالموازنة التقديرية المصدقة
التدفقات النقدية الخارجة
للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2022

الانحراف	الفعلي	الموازنة	البيان	العملة: شيقل جديد المصروفات
				الموازنة التشغيلية
132,132	843,519	975,651	رواتب الموظفين	
(166,672)	244,672	78,000	رواتب واجور مؤقتين	
31,071	64,929	96,000	اجور عمل إضافي	
(25,405)	35,405	10,000	تعويضات نهاية الخدمة	
10,000	-	10,000	مكافآت وحوافز	نفقات عامة - الرواتب والأجور
40,000	-	40,000	مصاريف التقاعد	
1,750	76,250	78,000	راتب رئيس البلدية	
6,500	-	6,500	راتب نائب رئيس البلدية	
29,376	1,264,775	1,294,151	المجموع	
(7,779)	26,779	19,000	التشريفات	
17,090	9,910	27,000	مصاريف استشارية ومهنية	
3,305	6,694	10,000	بريد وهاتف	
6,337	13,663	20,000	انترنت واتصالات لا سلكية	
404	796	1,200	عمولات بنكية	
9,560	440	10,000	مصاريف صيانة	
(19,240)	23,240	4,000	صيانة معدات مكتبية وأجهزة	
(37,910)	57,910	20,000	صيانة سيارات البلدية	
2,500	1,500	4,000	مصاريف صيانة الابنية	
11,921	3,079	15,000	مصاريف ادارية متفرقة	
580	920	1,500	الألبسة	
19,300	40,700	60,000	مكافآت اعضاء المجلس البلدي	النفقات العامة - العمومية والادارية
2,000	-	2,000	مواصلات وتنقلات خارجية	
3,428	12,572	16,000	مواصلات وتنقلات داخلية	
(4,690)	6,690	2,000	اجور اعلان	
(7,507)	19,507	12,000	قرطاسية ومطبوعات	
19,000	9,000	28,000	تأمينات واصابات العمل	
(15,828)	36,168	20,340	الهيئات وتبرعات	
2,000	-	2,000	الايجارات	
8,000	-	8,000	خسائر تبديل عملات	
(6,152)	7,652	1,500	فروق تحويل عملة	
6,319	277,221	283,540	المجموع	
(76,299)	151,299	75,000	شراء اصول ثابتة - عقارات	
(96,614)	1,112,649	1,016,035	شراء اصول ثابتة - البنية التحتية	
(10,024)	10,024	-	اثاث وتحسينات	النفقات العامة - شراء أصول ثابتة
3,520	3,481	7,000	انظمة وبرامج الحاسوب	
(179,417)	1,277,452	1,098,035	المجموع	

			<u>الأنشطة الانتمائية</u>	
76,042	127,406	203,448	رواتب المتقاعدين	صندوق التقاعد
10,000	-	10,000	اتعاب نهاية الخدمة	
86,042	127,406	213,448	المجموع	
13,450	8,550	22,000	تحسين المدارس	ضريبة المعارف
(23,569)	38,569	15,000	صيانة المدارس	
45,000		45,000	مصاريف مدارس وتعليم اخرى	
38,930	38,930		اخرى	
(3,470)	5,470	2,000	عمال المدارس	
(7,519)	91,519	84,000	المجموع	
78,523	218,925	297,448	مجموع الموازنة الانتمائية	
(518,564)	8,600,239	8,081,674	مجموع موازنة المصروفات	

بلدية كفر راعي
ملحق رقم (6)
البيان الموحد للمقبوضات والمدفوعات
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2022

العملة: شيقل جديد			البيان
المدفوعات من قبل جهات اخرى	المدفوعات من خلال مؤسسات حكومية	المقبوضات (المدفوعات) من البلدية	
			المقبوضات
		1,180,074.87	مقبوضات، مخصصات البلدية (تشغيلية)
		7,298,849.65	مقبوضات، مخصصات البلدية (ربحية)
		108,386.00	مقبوضات أخرى (الائتمانية)
		8,587,310.52	اجمالي المقبوضات
			المدفوعات
		3,412,647.63	مدفوعات الموازنة التشغيلية
		4,968,666.00	مدفوعات الموازنة الربحية
		218,925.00	مدفوعات اضافات الائتمانية
		8,600,238.63	اجمالي المدفوعات
		(12,928.11)	صافي التغيير في الاصول النقدية
		4,704.03	إعادة تقييم العملات الأجنبية
		-	إيرادات مؤجلة
		(159.47)	عمولات بنكية
		250,803.28	صافي الأصول النقدية في اول السنة
		242,419.73	صافي الأصول النقدية في نهاية السنة

بلدية كفرراعي
ملحق رقم (7)
نتائج تقييم مشروع الكهرباء والمياه لعام 2022

❖ مشروع الكهرباء

تحليل ايراد وتكلفة الكيلو واط المباع				السنوات
2021		2022		البيان
شيقل / KW	القيمة بالشيقل	شيقل / KW	القيمة بالشيقل	
0.60	4,248,642	0.55	4,638,118	ايرادات مشروع الكهرباء
0.03	184,580	0.04	305,292	مبيعات الكهرباء
0.63	4,433,222	0.58	4,943,410	ايرادات اخرى
				مجموع الايرادات
				مصاريف مشروع الكهرباء
0.44	3,132,734	0.41	3,499,033	مشتريات الكهرباء
0.02	166,678	0.02	167,169	مصاريف الصيانة
0.03	218,188	0.03	295,232	تكلفة رواتب موظفي قسم الكهرباء
0.01	81,357	0.01	69,305	تكاليف ادارية اخرى - تقدير 25%
0.00	15,620	0.01	56,737	تكاليف اخرى
0.51	3,614,576	0.48	4,087,476	مجموع مصاريف مشروع الكهرباء
0.12	818,645.41	0.10	855,934	صافي الدخل من مشروع الكهرباء
				فاقد الكهرباء KW
		2021	2022	البيان
		8,237,943	10,502,454	مشتريات الكهرباء
		7,090,915	8,486,597	مبيعات الكهرباء
		1,147,028	2,015,857	الفاقد
		14%	19.2%	نسبة الفاقد
		2021	2022	مؤشرات الاداء
		2.11	2.48	البيان
		0.38	0.33	استهلاك الفرد اليومي بالكيلو واط
		3243.79	2,264.08	معدل سعر الكيلو واط المشتراه
		161.96	148.66	معدل استهلاك المشترك السنوي /كيلو واط
		9190	9,392	معدل قيمة فاتورة المشترك الشهرية بالشيقل
		2186	2,600	عدد السكان
				عدد المشتركين

❖ مشروع المياه

تحليل ايرادات وتكلفة المتر المكعب الواحد المباع

2021		2022		السنوات
شيقل/M ³	القيمة	شيقل/M ³	القيمة	البيان
				<u>ايرادات مشروع المياه</u>
				<u>مبيعات المياه</u>
5.44	1,268,126	5.10	1,304,677	مبيعات المياه من خلال شبكة التوزيع
5.20	730,132	5.20	680,706	مبيعات المياه بالجملة
8.57	1,998,258	7.75	1,987,478	مجموع مبيعات المياه
1.68	391,036	1.43	367,962	ايرادات أخرى
10.24	2,389,294	9.18	2,355,439	مجموع ايرادات مشروع المياه
				<u>مصاريف مشروع المياه</u>
				مشتريات المياه
5.34	1,244,702	4.50	1,154,388	مصاريف التطوير
1.44	335,650	0.00	0	مصاريف الصيانة
0.49	113,416	0.35	90,889	تكلفة رواتب موظفي قسم المياه
0.54	125,619	0.51	131,900	تكاليف إدارية أخرى - تقدير 15%
0.21	48,814	0.16	41,583	تكاليف أخرى
-	-	0.00	450	مجموع مصاريف مشروع المياه
8.01	1,868,201	5.53	1,419,210	
2.23	521,093	3.65	936,229	صافي الدخل من مشروع المياه
				<u>مبيعات المياه M³</u>
2021		2022		البيان
233,273		256,463		مبيعات المياه من خلال شبكة التوزيع
139,955		130,905		مبيعات المياه بالجملة
373,228		387,368		مجموع مبيعات المياه M ³
				<u>فاقد المياه</u>
2021		2022		البيان
456,571		492,208		المياه المشتراه M ³
373,228		387,368		مبيعات المياه M ³
83,343		104,840		المياه الفاقدة M ³
18.25%		21.30%		نسبة فاقد المياه
				<u>مؤشرات الاداء</u>
2021		2022		البيان
69.54		74.81		استهلاك الفرد اليومي باللتر
236.2		231.3		معدل استهلاك المشترك السنوي M3
107.0		98.2		معدل قيمة فاتورة المشترك الشهرية بالشيقل
9190		9392		عدد السكان
1580		1675		عدد المشتركين