وزارة المالية

الحساب الختامي النهائي لدولة فلسطين لسنة 2018

مع أرقام مقارنة لسنة 2017

(البيانات المالية للوزارات والمؤسسات المدرجة في قانون الموازنة العامة)

وفق معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام بموجب أساس النقد المحاسبي

دولة فلسطين
وزارة المالية

الفهرس

، الموحد للمقبوضات والمدفوعات النقدية لدولة فلسطين..... 4
مقارنة الموازنة مع الفعلي لدولة فلسطين 6
ح 2: الضرائب المحلية 16
ح 3: إيرادات المقاصة..... 17
ح 4: تحصيلات مخصّصة..... 18
ح 5 : إيرادات مؤسسات الموازنة المركزية 19
ح 6: رسوم التراخيص 21
اح 7: العوائد والفوائد البنكية..... 22
اح 8: المقبوضات المحجوزة:..... 23
اح 9: المنح والمساعدات:..... 25
اح 10: الاقتراض: 28
1.أ السحوبات البنكية و سقوف التسهيلات المدينة..... 29
1.ب القروض الخارجية غير المسحوبة..... 31
اح 11: عائدات بيع (نقل ملكية) الأصول..... 40
اح 12: المنح العينية..... 41
اح 13: الرواتب والأجور 42
اح 14: نفقات غير الأجور..... 43
اح 15 :الإقراض وإعادة الإقراض 47
اح 16: معاملات وحركات غير نقدية على حسابات النفقات والايرادات والأصول والخصوم 50
اح 17: إرجاعات أمانات والإعادات النقدية..... 51
اح 18: صافي التدفقات النقدية لهيئة البترول 52
اح 19: الفائدة..... 54
اح 20 :(تسديدات الدين العام): تسديد القروض (أقساط القروض)..... 55
اح 21: مدفوعات وسداد المتأخرات 56
اح 22: النقد (المقيد والمتوفر للاستخدام) 66
22.أ الأرصدة النقدية الغير متوفرة للاستخدام..... 68
اح 23: التغييرات بين الموازنة الاصلية والنهائية..... 70
اح 24: مدفوعات أخرى 72
اح 25: فرق العملة والارصدة 73
اح 26: تعديلات سنوات سابقة 74
اح 27: مطابقة المبالغ الفعلية بين البيان المالي وبيان مقارنة الموازنة 75
اح 28 توضيح الاختلافات بين المبالغ الفعلية والمقدرة (الموازنة والفعلي) للفترة:..... 77
اح 29 المدفوعات التي تؤديها أطراف ثالثة للمورد مباشرة 79

دولة فلسطين
وزارة المالية

30-ميزان المراجعة النهائي 82

دولة فلسطين
وزارة المالية

البيان الموحد للمقبوضات والمدفوعات النقدية لدولة فلسطين

للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018

المبالغ بآلاف الشيقل الاسرائيلي

		2018			2017		
	ايضاح	المقبوضات والمدفوعات التي تسيطر عليها دولة فلسطين	المقبوضات والمدفوعات (غير النقدية)	المجموع	المقبوضات والمدفوعات التي تسيطر عليها دولة فلسطين	المقبوضات والمدفوعات (غير النقدية)	المجموع
المقبوضات							
الموازنة الجارية							
أ. الضرائب							
ضريبة الدخل	2	747,093	106,663	853,756	688,120	36,345	724,465
الجمارك	2	686,992	(413)	686,579	739,148	(571)	738,577
القيمة المضافة	2	1,055,189	47,861	1,103,050	872,588	52,339	924,927
المكوس	2	238,976	-	238,976	198,811	-	198,811
المقاصة	3	6,585,867	1,509,577	8,095,444	7,500,940	1,459,348	8,960,288
		9,314,117	**1,663,688**	**10,977,805**	**9,999,607**	**1,547,461**	**11,547,068**
ب- مقبوضات محلية أخرى							
ضريبة الأملاك ورخص المهن (حصة الدولة)	4	15,712	71	15,783	16,649	383	17,032
الرسوم	5,8	948,802	135,940	1,084,742	785,666	(4,329)	781,337
الرخص	6	368,023	-	368,023	462,598	-	462,598
الفوائد البنكية والأرباح	7	18,593	108,294	126,887	18,958	(141,863)	(122,905)
مقبوضات الامانات	4,8	318,928	116,421	435,349	342,762	71,387	414,149
		1,670,058	**360,726**	**2,030,784**	**1,626,633**	**(74,422)**	**1,552,211**
ج. التمويل							
المنح والمعونات							
منح محددة التصرف	9	979,006	219,059	1,198,065	1,336,944	491,136	1,828,080
منح غير محددة التصرف (دعم موازنة)	9	1,171,375	-	1,171,375	828,834	-	828,834
		2,150,381	**219,059**	**2,369,440**	**2,165,778**	**491,136**	**2,656,914**
د. الاقتراض							
الاقتراض من البنوك	10	893,356	-	893,356	915,289	-	915,289
		893,356	**-**	**893,356**	**915,289**	**-**	**915,289**
ه .مقبوضات أخرى	11,26,12	-	(27,704)	(27,704)	-	2,903	2,903
إجمالي المقبوضات		**14,027,912**	**2,215,769**	**16,243,681**	**14,707,307**	**1,967,078**	**16,674,385**

		2018			2017		
		المقبوضات والمدفوعات التي تسيطر عليها دولة فلسطين	المقبوضات والمدفوعات (غير النقدية)	المجموع	المقبوضات والمدفوعات التي تسيطر عليها دولة فلسطين	المقبوضات والمدفوعات (غير النقدية)	المجموع
المدفوعات: ا. الموازنة الجارية	إيضاح						
الرواتب والاجور والعلاوات	13	6,424,599		6,424,599	6,343,874	-	6,343,874
النفقات التشغيلية							
السلع والخدمات	14.1	1,014,832	296,454	1,311,286	1,238,615	74,930	1,313,545
التحويلات							
التحويلية والاعانات	14.2	3,396,902	2,824	3,399,726	3,459,469	126,058	3,585,527
النفقات الرأسمالية							
المباني والانشاءات والمعدات	14.3	32,443	-	32,443	23,217	715	23,932
النفقات التطويرية	14.4	805,473	240,650	1,046,123	717,651	283,796	1,001,447
ب. صافي الاقراض وإعادة الإقراض		**(319,483)**	**555,814**	**236,331**	**(105,139)**	**998,820**	**893,681**
الاقراض	15	(326,792)	555,814	229,022	(133,544)	998,820	865,276
إعادة الإقراض (تسديدات)	15	7,309		7,309	28,405		28,405
ج. أخرى							
معاملات وحركات غير نقدية	16		7,940	7,940	-	(38,463)	(38,463)
الإعادات والأمانات	17	418,362		418,362	407,334		407,334
صافي التدفقات النقدية لهيئة البترول	18	692,274		692,274	188,949		188,949
مدفوعات الفائدة	19	184,666	2,598	187,264	255,615		255,615
تسديدات أقساط القروض	20	791,624	9,924	801,548	909,056		909,056
مدفوعات المتأخرات	21	1,160,121	146,513	1,306,634	1,465,341	109,023	1,574,364
مدفوعات أخرى	24	1,063	21,194	22,257	66,478	100,768	167,246
اجمالي اخرى		**3,248,110**	**188,169**	**3,436,279**	**3,292,773**	**171,528**	**3,464,301**
إجمالي المدفوعات		**14,602,876**	**1,283,911**	**15,886,787**	**14,970,460**	**1,655,847**	**16,626,307**
الزيادة (النقصان) في النقد		(574,964)			(263,153)		
النقد في بداية السنة	22	**1,802,101**			**2,122,844**		
افصاح التعديل على سنوات سابقة	26	(114,498)	195,387				
فروقات العملة والارصدة	25	10,355			(57,590)		
النقد في نهاية السنة		**1,122,994**			**1,802,101**		

ان الايضاحات المرفقة مع القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها ومتممة لها

دولة فلسطين

قائمة مقارنة الموازنة مع الفعلي لدولة فلسطين

للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018

بيان المدفوعات والمقبوضات حسب التصنيف الاقتصادي / أساس الموازنة

المبالغ بالمليون شيقل الاسرائيلي

		2018				2017			
	ايضاح	الموازنة الأصلية (إيضاح 23)	الموازنة النهائية (إيضاح 23)	الفعلي	الفرق بين الموازنة النهائية والفعلي (إيضاح 28)	الموازنة الأصلية (إيضاح 23)	الموازنة النهائية (إيضاح 23)	الفعلي	الفرق بين الموازنة النهائية والفعلي (إيضاح 28)
التدفقات النقدية الواردة									
المحلي		**4,533**	**4,533**	**4,620**	**87**	**5,041**	**5,041**	**3,725**	**(1,316)**
الضرائب	**2**	2,954	2,954	3,039	85	3,141	3,141	2,602	(539)
غير الضرائب	**4,5,6**	1,579	1,579	1,581	2	1,900	1,900	1,123	(777)
الأرباح	**7,11**								
المقاصة	**3**	**9,158**	**9,158**	**8,095**	**(1,063)**	**8,780**	**8,780**	**8,960**	**180**
الدعم الخارجي:		**2,790**	**2,790**	**2,369**	**(421)**	**2,496**	**2,496**	**2,657**	**161**
دعم الموازنة	**9**	2,160	2,160	1,839	(321)	1,950	1,950	1,966	16
الدعم التطويري	**9**	630	630	530	(100)	546	546	691	145
إجمالي المقبوضات -إيضاح27		**16,481**	**16,481**	**15,085**	**(1,396)**	**16,317**	**16,317**	**15,342**	**(975)**
التدفقات النقدية الصادرة									
الرديات الضريبية		**187**	**187**	**502**	**315**	**370**	**370**	**210**	**(160)**
القيمة المضافة	**2**	127	127	123				90	
رديات الجمارك والمكوس	**2,18**	60	60	378				120	
الرواتب	**13**	**7,878**	**7,286**	**6,312**	**(974)**	**8,093**	**7,826**	**6,344**	**(1,482)**
غير الرواتب		**7,401**	**7,973**	**5,872**	**(2,101)**	**7,105**	**7,357**	**4,924**	**(2,433)**
التشغيلية	**14.1**	2,391	2,395	1,603	(792)	2,491	2,497	1,314	(1,183)
التحويلية	**14.2**	4,932	5,493	4,237	(1,256)	4,549	4,791	3,586	(1,205)
الرأسمالية	**14.3**	78	85	32	(53)	65	69	24	(45)
الإقراض	15	**900**	**900**	**236**	**(664)**	**950**	**950**	**1,995**	**1,045**
التطويرية	**14.4**	**1,909**	**1,717**	**1,046**	**(671)**	**1,639**	**1,589**	**1,001**	**(588)**
سداد متأخرات	**21**	1,440	1,440	**1,307**	**(133)**	1,170	1,170	**1,575**	**405**
إجمالي المدفوعات-إيضاح27	**0**	**19,715**	**19,503**	**15,275**	**(3,228)**	**19,327**	**19,262**	**16,049**	**(3,213)**
الفائض (العجز التمويلي)	**-**	**(3,234)**	**(3,022)**	**(190)**		**(3,010)**	**(2,945)**	**(707)**	

ان الايضاحات المرفقة مع القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها ومتممة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

إيضاح رقم 1 ملخص أهم السياسات المحاسبية:

1.1 عام

تضم دولة فلسطين الوزارات والمؤسسات الواردة في قانون الموازنة العامة (مفصلة أدناه)، تحكم عمليات الحكومة التشريعات ذات الصلة وهي القانون الأساسي المعدل والقوانين والأنظمة الصادرة بموجبه.

1.2 أساس الاعداد

لقد تم إعداد الحساب الختامي لدولة فلسطين وفقاً للأساس النقدي لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام مع التحديثات الأخيرة الصادرة في تشرين الثاني 2017 (2017/11), ووفقاً للقانون رقم 7 لعام 1998، بشأن تنظيم الموازنة العامة والشؤون المالية، ووفقاً للصلاحيات المنصوص عليها في أحكام المادة (149) من النظام المالي الفلسطيني والتعليمات الصادرة بموجبه.

تقوم وزارة المالية بعرض معظم العمليات بالإجمالي وبعض العمليات تعرض بالقيم الصافية، وقد تم عرض صافي التدفقات النقدية لحسابات الهيئة العامة للبترول والتي تستخدم أسلوب الاستحقاق بدفاترها المحاسبية على أساس صافي تدفقاتها النقدية بإيضاح رقم 18، هذا وقد تم عرض أيضاً "إعادة الإقراض (إقراض التنمية) جزء (ج) من إيضاح 15" بالقيم الصافية حيث يعبّر التدفق النقدي المعروض عن صافي المبلغ والتسديدات بشكل عادل عن هذه المعاملات علماً بأنها مبالغ غير جوهرية.

تجيز معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام (الأساس النقدي) المعيار رقم 24-1.3.20 إعداد بعض المعاملات المالية بالقيمة الصافية بحيث يوفّر عرض بعض فئات الحركات بالقيمة الصافية عدالة ودقة في العرض والإفصاح بحيث يناسب هذا التعريف واقع بعض المعاملات بالمالية العامة في فلسطين.

يتم تحويل التدفق النقدي للدين العام (أصل القرض، تسديدات وفوائد) بإيضاح 10 وإيضاح 20 وإيضاح 19 من أساس الاستحقاق إلى الأساس النقدي لأغراض إعداد البيانات المالية حسب معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام أساس النقد المحاسبي.

إن سياسة وزارة المالية هي تقديم عرض شامل وشفاف لكافة المعاملات النقدية وغير النقدية وبالتالي تقديم عرض شامل لكل ميزان المراجعة وملخص النتائج المالية لكافة المعاملات النقدية وتلك غير النقدية والتي تكون عبارة عن تقاص وأطراف ثالثة وتعديلات محاسبية وتسجيلات وإثباتات للمرة الأولى بما يخص المديونيات والذمم, بالإضافة إلى حسابات الأمانات والذمم الدائنة والمدينة والمعاملات على الحسابات الوسيطة والخصميات.

تتطلب معايير المحاسبة الإفصاح عن الفرق بين أساس اعداد الموازنة واساس الإبلاغ المالي (الأساس النقدي) بحيث وحسب موروثات المالية العامة في دولة فلسطين هناك اختلاف جوهري بين أساس اعداد الموازنة وأساس الإبلاغ المالي.وهذا امر متعارف عليه بالمالية العامة وسمحت به المعايير بحيث تمتثل الوزارة للمعايير بهذا الخصوص. ان هذا الاختلاف بالأساس قد جعل بعض البنود والأرقام غير قابل للمقارنة بحيث توصي المعايير في هذه الحالة عمل مطابقة وتسوية بين بيان المقبوضات والمدفوعات (بيان 1) وبيان مقارنة الموازنة والفعلي (بيان 2) وهذا ما تقوم به وزارة المالية منذ العام 2014 بإيضاح 27.

تمتثل وزارة المالية إلى كل المعايير الإجبارية بالإضافة إلى الغالبية العظمى من المعايير الاختيارية لمعايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام (الأساس النقدي إصدار 2017/11)

1.3 إفصاحات هامة بخصوص اتساق العرض والمقارنة بين السنوات وفرق الأساس:

- إن وزارة المالية تمتثل إلى معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSAS-الأساس النقدي مع كل التحديثات ذات العلاقة وخصوصاً النسخة الأخيرة المعدلة 2017/11.
- قامت وزارة المالية منذ بداية فترة الإبلاغ المالي للسنوات الماضية بمراجعة وتحديث العرض والإفصاح وتحسين آلية استخراج البيانات من النظام المالي بهدف معالجة وفصل النقد لمجموعة من الفئات والإيضاحات لكي تعرض بشكل عادل وأكثر دقة كما هو مفصّل بكل إيضاح، وقد تم التعديل على عدد من الإيضاحات بشكل جزئي أو كلي، فعلى سبيل المثال لا الحصر تم التعديل على إيضاح رقم 13 وإيضاح رقم 16 وإيضاح رقم 15 وإضافة إيضاح جديد إيضاح رقم 12 (المنح العينية).
- من الأسباب المتعارف عليها والمقبولة بما يخص اتساق العرض خصوصاً بالبيان رقم 2 (مقارنة الموازنة مع الفعلي) هو الفرق بأساس الإعداد بين الموازنة والإبلاغ الفعلي بحيث يتم إعداد موازنة الرواتب على أساس الالتزام بينما يتم الإبلاغ النقدي عنها باستخدام الأساس النقدي، بالإضافة إلى ذلك هناك بعض البنود التي يتم إعداد موازنتها على أساس صافي بينما يعرض الأثر النقدي بالإجمالي مثل الإقراض والاقتراض.

إن بعض هذه التعديلات أثّرت بشكل جوهري على اتساق العرض عند المقارنة بين السنوات وتحديداً للإيضاحات والمعاملات التالية:

دولة فلسطين
وزارة المالية

- لقد تم تطوير وتغيير طريقة العرض والإفصاح لعدد من فئات الحركات والإفصاحات، تحديداً للإيضاحات (إيضاح 27 وإيضاح 23 وإيضاح 16 وإيضاح 12 "جديد" وإيضاح 5 وإيضاح 13) بالإضافة إلى إيضاح 18 الذي يعرض النتائج المالية للهيئة النقدية العامة للبترول، الأمر الذي أثر على اتساق العرض عند المقارنة مع الفترات السابقة.
- بالإضافة إلى ذلك فلقد تم الاستمرار بمعالجة بعض فئات الحركات بالصافي وتم الإبلاغ المالي عن التقاص كما تسمح به معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام، وتم إضافة إيضاحات وتعديلات أخرى كما هو مفصّل.
- هذا وتعتبر وزارة المالية أن إعادة عرض بعض بيانات أو إيضاحات الفترات السابقة (عمود المقارنة) غير عملي وغير مجدي وذلك بسبب تقادم البيانات وهدف وزارة المالية الوصول إلى إبلاغ مالي وقتي للسنة الحالية.
- أدّت التعديلات الأخيرة في معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام نسخة 2017/11 والتغيرات المتعلقة بالمعايير الاجبارية والتي تم اعتبار جزء منها وتصنيفها كمعايير غير اجبارية أدى أيضاً إلى عدم اتساق العرض بحيث تمتثل وزارة المالية إلى النسخة الأخيرة من معايير الابسيس 2017/11.
- إن التطور الحاصل بالإبلاغ المالي الذي بدأته وزارة المالية في سنة 2018 (عن الإبلاغ المالي لسنوات سابقة) من خلال تطبيق منهج جديد في إعداد البيانات المالية وفصل الحركات والمعاملات النقدية عن تقاص الإيرادات والنفقات والمديونيات وتحويل بعض الحركات من أساس الاستحقاق إلى الأساس النقدي أدى الى جعل العرض المحاسبي النقدي أكثر دقة بحيث تم الامتثال لمعايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام- الأساس النقدي بما يتناسب مع واقع المالية العامة الفلسطينية والنظام المالي.

1.4 عدم عملية إعادة تصنيف بعض المبالغ المقارنة للسنوات السابقة:

بدأت وزارة المالية بتطوير الإبلاغ المالي ومعالجة المعاملات النقدية من غير النقدية بالإضافة إلى الامتثال التام للمعايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام الأساس النقدي (الاختياري والإجباري) الأمر الذي أثر على اتساق العرض وثبات التصنيف بين الفترات المحاسبية بحيث ترى وزارة المالية أنه من غير العملي إعادة تصنيف بعض المبالغ المقارنة.

إن السبب في ذلك -أي عدم عملية إعادة تصنيف- هو عامل الوقت والفجوة الزمنية ومعالجة البيانات، بحيث أن التكلفة المترتبة على إعادة العرض أكبر من المنفعة المتأتية منه، إن عملية معالجة وجمع البيانات/ المعلومات في (الفترات) السابقة غير عملي ويحتاج الكثير من الوقت والموارد، لذلك أصبح إعادة إنشاء هذه المعلومات القديمة يتعارض مع الهدف الأساس لوزارة المالية وهو إنهاء فجوة الإبلاغ الزمني والوصول إلى إبلاغ وقتي دقيق، هذا وقد أفصحت وزارة المالية عن طبيعة التغيرات التي كان سيتم إجراءها لو أنه تم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة "بكل إيضاح على حدا" وتم توضيح ذلك لقارئ البيانات المالية بالسياسات وأيضا في صلب الإيضاحات.

1.5 اختلاف الأساس بين الموازنة والابلاغ المالي النقدي لعدد من البنود (بنود غير قابلة للمقارنة بالبيان رقم 2)

يوجد اختلاف جوهري بين أساس إعداد الموازنة والابلاغ المالي لعدد محدد من البنود، يتم إعداد موازنة الرواتب على أساس الالتزام، أما الإبلاغ النقدي عن الرواتب الفعلية في إيضاح 13 المدرجة بالحساب الختامي فإنه يتم عرضه على الأساس النقدي حسب معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام- الأساس النقدي، وبالتالي فإن الرواتب والإيضاح 13 تعرض بالحساب الختامي على أساس غير قابل للمقارنة بين الموازنة مع الفعلي.

بالإضافة الى ذلك في سنة 2016، تم إعادة عرض إيضاح الرواتب حسب ما تتطلبه معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام, الأمر الذي أثر على مقارنة هذه الأرقام مع السنوات السابقة (اتساق العرض) وبالتالي لا يوجد اتساق بالعرض والأساس غير متطابق للمقارنة. اما في سنتي 2018 و 2017 فتم استخدام نفس منهج العرض.

علاوة على ذلك، فإنه يتم عرض جزئية الدين العام بالموازنة على أساس الصافي (فجوة التمويل)، بينما بالحساب الختامي يظهر النقد الفعلي للدين العام على الأساس النقدي وبالإجمالي. يظهر الاقتراض والسحب من حسابات الجاري ضمن المقبوضات بإيضاح 10، أما التسديدات فتظهر على الأساس النقدي بالإجمالي أيضاً بإيضاح 20 ضمن المدفوعات. أما بالنسبة لخدمة الدين فتظهر الفوائد المدفوعة بإيضاح 19، وبالتالي يتم عرض جزئية الدين العام على أساس غير قابل للمقارنة وهكذا بالنسبة للإقراض (إيضاح 15 أ و ب) . علما ان هناك بنود تظهر بالإبلاغ المالي الفعلي مثل البترول(إيضاح 18) و وإعادة الإقراض بهدف التنمية (15 ج) ولا تظهر بأساس الموازنة.

1.6 التغييرات بين الموازنة الأصلية والنهائية:

- يوضح الإيضاح 23 (التغييرات بين الموازنة الأصلية والنهائية) ويفسر أسباب وتفاصيل الاختلاف بين الموازنة الأصلية والنهائية كما توصي معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام الأساس النقدي.
- تم اعتماد موازنة سنة 2018 استنادا إلى قرار بقانون رقم (4) بشأن الموازنة العامة للسنة المالية 2018 بتاريخ 2018/03/04 كما أتبعت بملحق استنادا لقرار بقانون رقم (8) لسنة 2018 بتاريخ 2018/04/22 وقد عدل بقرار بقانون رقم (35) لسنة 2018 واعتمد بتاريخ 2020/11/28. اما موازنة سنة 2017 قتم اعتمادها بقانون رقم (3) لسنة 2017 بشأن الموازنة العامة للسنة المالية 2017.

1.7 جهات عمل التقارير

هذا البيان الموّحد للمقبوضات والمدفوعات النقدية والمقارنة مع موازنة دولة فلسطين، يضمّ جهات عمل التقارير المبينة في القانون رقم 7 لسنة 1998 المتعلق بتنظيم الموازنة العامة والشؤون المالية بالإضافة الى قانون موازنة العام الحالي. وهذا يشمل جميع المؤسسات الحكومية المذكورة أدناه.

دولة فلسطين
وزارة المالية

التسلسل	الوزارة/ المؤسسة
1	مكتب الرئيس
	مكتب الرئيس – مركزية
	المحافظات (محافظة رام الله/ محافظة نابلس/ محافظة جنين/ محافظة بيت لحم/ محافظة الخليل/ محافظة قلقيلية/ محافظة طولكرم/ محافظة أريحا/محافظة القدس/ محافظة سلفيت/ محافظة طوباس/محافظة غزة/محافظة شمال غزة/محافظة خانيونس/محافظة رفح/محافظة وسط غزة)
	الهيئة العامة للشؤون المدنية
2	مؤسسات منظمة التحرير الفلسطينية
	الصندوق القومي الفلسطيني
	المجلس الوطني الفلسطيني
	دائرة شؤون اللاجئين
	اللجنة الوطنية للمخيمات الصيفية
	اللجنة الوطنية للتربية والثقافة والعلوم
	هيئة مقاومة الجدار والاستيطان
3	لجنة الانتخابات المركزية
4	المجلس التشريعي
5	مجلس الوزراء
	مكتب رئيس الوزراء
	ديوان الفتوى والتشريع
6	مكتب نائب رئيس الوزراء
7	الامانة العامة لمجلس الوزراء
8	ديوان الرقابة المالية والادارية
9	وزارة الداخلية والامن الوطني
	وزارة الداخلية – مركزية
	الادارة المالية المركزية
	مفوضية التوجيه الوطني
10	ديوان الموظفين العام
11	وزارة المالية والتخطيط
12	وزارة شؤون القدس
13	المؤسسات غير الحكومية
	المؤسسات غير الحكومية – مركزية
	هيئة مكافحة الفساد
	هيئة شؤون المنظمات الاهلية
14	المتقاعدون
15	النفقات العامة
16	خدمة الدين العام
17	الاحتياطات المالية
18	الهيئة العامة للمعابر والحدود
19	دائرة شؤون المفاوضات
20	السفارات
21	وزارة العدل
	وزارة العدل – مركزية
	النيابة العامة
	المعهد القضائي الفلسطيني
22	مجلس القضاء الاعلى

دولة فلسطين
وزارة المالية

23	وزارة الشؤون الخارجية
24	ديوان قاضي القضاة
25	المجلس الاعلى لسياسات الشراء العام
26	المحكمة الدستورية العليا
قطاع البنية التحتية	
27	سلطة المياه الفلسطينية
28	سلطة الطاقة والموارد الطبيعية
29	وزارة النقل والمواصلات
30	وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
31	وزارة الاشغال العامة والاسكان
32	وزارة الحكم المحلي
33	سلطة جودة البيئة
القطاع الاقتصادي	
34	الجهاز المركزي للإحصاء الفلسطيني
35	وزارة السياحة والاثار
36	سلطة الاراضي
37	وزارة الاقتصاد الوطني
38	الهيئة العامة للمدن الصناعية
39	مؤسسة المواصفات والمقاييس
40	الهيئة العامة لتشجيع الاستثمار
41	وزارة الزراعة
	وزارة الزراعة – مركزية
	صندوق درء المخاطر والتأمينات الزراعية
	المؤسسة الفلسطينية للإقراض الزراعي
42	هيئة تسوية الأراضي والمياه
القطاع الاجتماعي	
43	وزارة التربية والتعليم العالي
44	وزارة الصحة
45	وزارة شؤون المرأة
46	هيئة شؤون الأسرى والمحررين
47	وزارة التنمية الاجتماعية
	التنمية الاجتماعية – مركزية
	مؤسسة رعاية اسر الشهداء
48	وزارة الاعلام
49	قطاع لإعلام الرسمي الفلسطيني
	هيئة الاذاعة والتلفزيون وقناة فلسطين الفضائية
	وكالة الانباء الفلسطينية والمعلومات – وفا
	دار الحياة الجديدة للصحافة والطباعة والنشر
50	المجلس الاعلى للشباب والرياضة
51	وزارة الثقافة
52	دار الافتاء الفلسطينية
53	وزارة الاوقاف والشؤون الدينية
54	وزارة العمل

دولة فلسطين
وزارة المالية

1.8 مؤسسات السلطة التي لا يشملها التقرير:
المؤسسات التي لا يشملها تقرير الحساب الختامي والتي هي بحكم القانون مستقلة عن قطاع الموازنة ولا تدخل في موازنة السلطة، وكذلك عملياتها المحاسبية خارج نطاق النظام المالي الموحد (بيسان) وهذه المؤسسات هي:

- صندوق الاستثمار الفلسطيني.
- سلطة النقد الفلسطينية.
- هيئة سوق رأس المال الفلسطينية.
- هيئة التقاعد الفلسطينية.

وهذه المؤسسات بحكم وضعها القانوني مكلفة بإعداد بياناتها الختامية بشكل مستقل، ووزارة المالية غير مسؤولة عن هذه البيانات.

1.9 تعريف المعاملات النقدية والمعاملات غير النقدية (مستوى العرض).
أفضل طريقة لعرض المبالغ بالحساب الختامي لدولة فلسطين، هي فصلها بين معاملات نقدية ومعاملات غير نقدية.

تعريف المعاملات النقدية: هي تلك المقبوضات والمدفوعات النقدية والتي ينتج عنها تغير بالإجمالي (أو بالصافي لبعض المعاملات) في النقد وما في حكمه، إن الأساس في قياس "التغير بالنقد وما في حكمه" هو تغير رصيد النقد في البنوك والشيكات الصادرة أو المستلمة حسب القوانين والأعراف التجارية السائدة الخاصة بالشيكات.

تعريف المعاملات غير النقدية: هناك خصوصية لمفهوم هذه المعاملات بدولة فلسطين بحيث تشمل هذه المعاملات "بالإضافة إلى دفعات الأطراف الثالثة مجموعة عمليات محاسبية مثل تقاص الإيرادات مع النفقات وتقاص الإيرادات أو النفقات مع المديونيات ولا سيما مديونيات الهيئات المحلية وذمم قطاع الطاقة والمياه والمجاري.

تشمل المبالغ غير النقدية المعاملات التالية:

أ) **المعاملات مع أطراف الثالثة:** تظهر المعاملات مع أطراف الثالثة ضمن المعاملات غير النقدية كما توصي المعايير بحيث تشمل المبالغ غير النقدية في صلب القوائم المالية وبالإيضاحات كافة المعاملات من أطراف ثالثة، هذا ويوجد أيضاً إيضاح خاص رقم 29 الذي يظهر إجمالي نفقات هذه المعاملات، كما يظهر شق الإيرادات الذي يخص هذه المعاملات ضمن المنح (إيضاح 9) كما توضح النقطة التالية.

رغم امتثال وزارة المالية الكامل للإفصاح عن المعاملات مع أطراف ثالثة تجدر الإشارة إلى أن هناك تحديث جوهري في معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (الأسلوب النقدي) بما يخص الأطراف والمعاملات الثالثة والتي أصبحت غير إجبارية حسب المعايير، وإن معاملات الأطراف الثالثة موضوع متشعب عندنا وعند حكومات أخرى، الأمر الذي جعل المعايير تعتبرها غير إجبارية حسب آخر نسخة، وتقوم وزارة المالية بعرض كافي ومكتمل عن هذه المعاملات حسب ما ينص عليه الجزء الثاني (الاختياري) من معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (الابسيس الأسلوب النقدي)/ الإصدار الأخير.

لقد أخذت دفعات الطرف الثالث بعين الاعتبار عند إعداد موازنة دولة فلسطين لعمل الموازنة الأصلية، وبالتالي فإن دفعات الطرف الثالث تعتبر جزءاً من الدفعات لتنفيذ الموازنة المقرة وتظهر أيضا في بيان المقارنة بين الموازنة الأصلية والفعلية.

ب)

- **الخصميات الخاصة بالمقاصة:** تقوم إسرائيل باقتطاع خصميات قبل تحويل الحقوق المالية الفلسطينية الشهرية، إن هذه الاقتطاعات تشمل بنود الكهرباء والماء والعلاج والمجاري بالإضافة إلى اقتطاعات غير قانونية تقوم إسرائيل بقرصنتها بشكل مخالف لكل القوانين.
- تقوم إسرائيل بقرصنة ما نسبته 3% من قيمة المقاصة وهذا المبلغ غير معكوس في القوائم المالية كونه غير نقدي.

ت) **التقاص:** إن عدم توفر السيولة النقدية وقلة الموارد المالية جعلت بعض الأطراف الثالثة وتحديداً الشركات في القطاع الخاص (مستشفيات وشركات تامين، الخ) والمؤسسات المالية والخدماتية التي تزوّد السلطة بالسلع والخدمات والأدوية والقروض تقوم بتقاص بعض الضرائب المستحقة عليها (ضريبة دخل ومضافة) من مجمل الذمم لدى السلطة.

ث) **معاملات غير نقدية أخرى:** وهي تشمل معاملات تسجل لأول مرة مثل: تثبيت المديونيات، ومعاملات وتسويات على الذمم المدينة، والدائنة والحسابات الوسيطة والنظام وحسابات الإقراض بالإضافة إلى القيود التعديلية.

تدير وزارة المالية مجموعة حسابات بالاستناد إلى أساس الاستحقاق المحاسبي بهدف الإدارة السليمة والدقيقة لهذه المعاملات ويظهر جزء منها بإيضاح 16.

ان ظهور قيم "المدفوعات والمقبوضات غير النقدية بالسالب "يكون بسبب وجود قيود تعديلية وتسويات بحيث تقوم وزارة المالية بعمل التسويات الجردية بشكل مستمر.

1.10 المدفوعات التي تؤديها أطراف ثالثة للمورد مباشرة:

تستفيد الحكومة من السلع والخدمات التي يتم شرائها بالنيابة عنها مقابل دفعات نقدية مقدمة من طرف ثالث خارجي خلال فترة عمل التقارير، ولا تشكل هذه الدفعات مقبوضات أو مدفوعات نقدية للحكومة وإنما تنتفع الحكومة منها، ولقد تم التصريح بهذه الدفعات في عمود المعاملات غير النقدية في البيان الموحّد للمقبوضات والمدفوعات النقدية والإيضاحات ذات العلاقة.

دولة فلسطين
وزارة المالية

لغت قيمة المدفوعات التي تؤديها أطراف ثالثة للموردين والتي تعتبر جزء من (المنح التطويرية) المشروطة وغير المباشرة ما يعادل 188.2 مليون شيكل في عام 2018 وما يعادل 232.5 مليون شيكل في عام 2017.

تظهر الإيرادات الناتجة عن الدفعات التي تؤديها أطراف ثالثة للمورد مباشرة بشكل مستقل بإيضاح رقم 9 وإيضاح رقم 29 يفصل هذه المشاريع، بينما النفقات لتي تخص هذه الدفعات، فإنها لا تظهر بشكل مستقل بل تظهر "بعمود المعاملات غير النقدية" مع حركات التقاص وتغير المديونيات، ولا تشكل المدفوعات لتي تؤديها أطراف ثالثة مدفوعات أو مقبوضات نقدية من قبل الحكومة ولكنّها تفيد الحكومة.

ي العام 2017 ورغم صعوبة حصر معاملات الأطراف الثالثة فقد بدأت وزارة المالية بحصر القروض غير المباشرة وهذا ما تم الإفصاح عنه بإيضاح 10.

1.11 الهيئة العامة للبترول:

يعرض الإيضاح 18 صافي التدفقات النقدية المتأتية من الهيئة العامة للبترول، تمتثل السياسة المحاسبية في عرض إيضاح البترول في الحساب الختامي لدولة لسطين بالإبلاغ المالي عن صافي التدفقات المالية البنكية والنقدية على مجمل الحسابات البنكية، تتبع هيئة البترول أسلوب الاستحقاق في تسجيلاتها المحاسبية حيث يتم تسجيل المشتريات، والمبيعات، وذمم المحطات على أسلوب الاستحقاق، هناك عجز مالي ناتج عن المعاملات المالية للبترول الأمر الذي جعل الهيئة حصل على دعم من وزارة المالية وتستدين من أطراف ثالثة.

نجدر الإشارة انه حسب موروثات المالية العامة في دولة فلسطين فانه يتم عرض الإبلاغ المالي للبترول والاثر المالي النقدي بالحساب الختامي بالصافي علما انه عمليات الهيئة العامة للبترول من مشتريات ومبيعات للبترول لا تدخل ضمن الموازنة السنوية ولكن يتم الإبلاغ المالي الشامل عنها بإيضاح 18 بالإضافة لى التسوية بإيضاح 27. بالمقابل تدخل مصاريف ونفقات التشغيلية من رواتب ومصاريف نقل ومصاريف تمويلية أخرى ضمن الموازنة العامة.

تقوم وزارة المالية حاليا بإعادة هيكلة قطاع البترول بناء على خطة جديدة، وهناك العديد من القرارات التي تخص الهيئة في فترة الإفصاحات المحاسبية للاحقة للسنوات 2017 و2018.

1.12 قروض معفاة:

- الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي أصدر مجلس إدارة الصندوق العربي بتاريخ 2016/11/27 قراراً بإيقاف احتساب الفوائد على القروض الممنوحة لحكومة فلسطين وإعفاءها من الفوائد المستحقة والبالغة حتى تاريخ القرار 5,569,902 دينار كويتي، أي ما يعادل 69,327,961 شيقل، وقد أصدر أيضا بتاريخ 2017/03/02 قراراً بإعفاء حكومة فلسطين من الاقساط المستحقة وغير المسددة حتى تاريخ 2016/11/1 والبالغة 7,121,522 دينار كويتي أي ما يعادل 85,420,952.51 شيقل .

1.13 النقد والنقد المعادل (المقيد والمتوفر) وما في حكمه

لمقصود بالنقد والنقد المعادل (أو ما في حكمه) هو أوراق النقد والمسكوكات والودائع تحت الطلب الموجودة في البنوك أو المؤسسات المالية بالإضافة إلى لشيكات الصادرة، ويقاس النقد بقيمته الاسمية.

تمتلك دولة فلسطين السيطرة على النقد الذي يخص نهاية السنة ولكن جزء من هذا النقد مقيّد ومحدّد الاستخدام وتحديداً بما يخص حسابات مشاريع الوزرات والأمانات والمنح المقيدة كما يوضح الايضاح 22 بشكل دقيق وبالتالي غير متوفر للنفقات الجارية، بحيث يتم الصرف حسب الاتفاقيات والموازنات المتفق عليها مع المانحين وبالتالي جزء من النقد في نهاية الفترة غير متاح لاستخدام وزارة المالية لتغطية نفقاتها الجارية أو التشغيلية.

يشمل النقد في نهاية السنة نقد الوزرات والحسابات الصفرية والأمانات والمشاريع الثنائية والحوالات /الشيكات الصادرة بالإضافة إلى الحسابات النقدية والتسهيلات التي تخص الهيئة العامة للبترول. لا يشمل النقد في نهاية الفترة محافظ الشيكات التي تمتلكها الهيئة العامة للبترول.

1.14 القيود المفروضة على الأرصدة النقدية

يوضح الجزء الأخير من إيضاح النقد 22 القيود المفروضة على الأرصدة النقدية ويفصل طبيعة الأرصدة النقدية المسيطر عليها كما في 12/31، حيث يشرح الإيضاح 22 النقد المتوفر وغير المتوفر والنقد المقيد ويصنف الحسابات النقدية من حيث غاية استخدامها.

1.15 الردّيات

هي المبالغ التي يتعين على الحكومة ردها لطرف ثالث إذا كان التشريع يجيز ذلك (المادة 45 من النظام المالي الفلسطيني المعدل) وتظهر بإيضاح 17، و يتم الإبلاغ المالي عنها حسب أساس النقد المحاسبي.

1.16 توضيح الاختلافات بين المبالغ الفعلية والمقدرة (الموازنة والفعلي) لسنة 2018.

إن إيضاح 28 يعرض تفسير أسباب الاختلافات (الانحرافات) بين الموازنة الأصلية والمبالغ الفعلية وذلك من أجل توضيح الأسباب الكامنة وراء هذه "الانحرافات"، أضافت وزارة المالية هذه التفسيرات بإيضاح 28 بهدف التوضيح والامتثال إلى الفقرة 1.7.8 من المعايير الإجبارية من معايير المحاسبة الدولية

دولة فلسطين
وزارة المالية

للقطاع العام، سيساعد توضيح الاختلافات الهامة بين المبالغ الفعلية والمبالغ المقدرة المستخدمين على فهم الأسباب وراء الانحرافات الهامة عن الموازنة المصادق عليها، علماً أن هناك بعض الاختلافات في أساس الإعداد بين الموازنة والفعلي لبعض البنود مثل الرواتب والإقراض والاقتراض.

يعتبر الاختلاف بين أساس إعداد الموازنة والابلاغ المالي النقدي من أهم أسباب الانحرافات الموجودة ببيان المقارنة رقم 2 بحيث يتم عرض بنود النفقات والدين العام والإقراض على أساس غير قابل للمقارنة.

1.17 مدفوعات (سداد) المتأخرات وسندات الدفع الحكومية

- إن سداد المتأخرات من أولويات الوزارة والحكومة كما ورد في موازنات السنوات 2017 و2018، فلقد تم تخصيص مبلغ 1,170 مليون (مليار ومائة وسبعين مليون شيقل) من موازنة 2017 ومبلغ 1,140 مليون (مليار وأربعمائة وأربعون مليون شيكل) من موازنة 2018.
- تم صرف متأخرات عن سنوات سابقة حيث ظهرت في القوائم الموحدة بإيضاح مستقل بأكثر من طريقة عرض ومستوى تجميعي، بحيث بلغ التسديد الفعلي للمتأخرات ما يقارب 1,575 مليون شيكل في سنة 2017 وما يقارب 1,307 مليون شيكل في سنة 2018.
- أن الآلية الرقابية التي تم التعامل بها في سنوات 2017 و2018 بخصوص المتأخرات بأنه يتم اعتماد سقف للمتأخرات بشكل عام لجميع مراكز المسؤولية وبعد ذلك تقوم الوزارة المعنية بتقديم كشوفات المتأخرات لديها للمحاسب العام للتأكد من توفر السيولة النقدية وبعد ذلك يقوم المحاسب العام بطلب تحرير المخصصات المطلوبة بناء على متوفر السيولة لديه، و في سنة (2018) قامت وزارة المالية بوضع سياسة رقابية جديدة لحصر المتأخرات كما يوضح الإيضاح 21.
- قامت وزارة المالية بالعام 2016 وبهدف سداد المتأخرات بإصدار سندات دفع حكومية بحيث تم الالتزام الكامل بتسديد هذه السندات حتى تاريخ اليوم، نجحت السندات الحكومية بتقليل المتأخرات الحكومية اتجاه القطاع الخاص. كما واستمرت الوزارة بإصدار هذه السندات في عامي 2017 و2018 وحتى تاريخ هذه البيانات.

1.18 آلية سحب البيانات المالية:

تم سحب ميزان مراجعة للبيانات المالية حسب التمويل (تمويل جاري وتمويل تطويري وتمويل متأخرات وتمويل بترول) ومن ثم تمت معالجة وفرز المعاملات النقدية من غير النقدية بهدف الإبلاغ الصحيح عن التدفقات للنفقات والإيرادات والمنح والدين العام والأمانات والرديات حسب أساس النقد المحاسبي.

1.19 الأمانات والخصميات والاستقطاعات:

هي المبالغ التي يتم اقتطاعها أو تحصيلها أو حفظها للجهات صاحبة الحق فيها والناتجة عن أنظمة أو اتفاقيات أو التزامات ومن الأمثلة على ذلك:

أ. **أمانات وحقوق غير**

1) أن تحتفظ الدولة بمبالغ نيابة عن طرف ثالث، على سبيل المثال أمانات أملاك غائبين يتم استقطاع 80% على العقارات لمالكيها الذين هم خارج الوطن وذلك حسب الانظمة والتعليمات المعمول بها.
2) أمانات المحاكم: أن تحتفظ المحكمة بمبالغ نيابة عن طرف ثالث مثل أمانات القضاء العسكري وأمانات هيئة مكافحة الفساد.
3) أمانات تحويلات مرتجعة من البنوك: مثل الرواتب والشؤون الاجتماعية.
4) أمانات من خلال الإدارة العامة للأملاك: وتشمل أمانات ضريبة الأملاك وأمانات رخص المهن بحيث يتم استقطاع 90% على الأبنية ويتم تحويلها إلى الهيئات المحلية للبلديات والمجالس القروية حسب القانون المعمول به، وأمانات النقل على الطرق بحيث يتم استقطاع 50% على رسوم رخص المركبات والسائقين ومراقب السير وهندسة المركبات التي تجبيها وزارة المواصلات ويتم تحويلها إلى الهيئات المحلية للبلديات والمجالس القروية حسب الأنظمة والتعليمات المعمول بها.

ب. **أمانات أخرى:** أمانات اللجنة العليا للانتخابات المحلية، أمانات استملاك أراضي، أمانات جامعات

ت. **الخصميات:** تشمل خصميات من الرواتب مثل مجلس الإسكان والمحاكم والتي تحول فيما بعد للجهات ذات العلاقة.

ث. إن الأثر النقدي لحسابات الاستقطاعات وحساب محجوز ضمان يظهر بالمحصلة في إيضاحات الإيرادات والنفقات، حيث أن هذه الحسابات تظهر بالإجمالي في الإيضاحات رقم 2 و 4 و 13 و 14 ويظهر أثرها النقدي بالصافي في هذه الإيضاحات.

1.20 العملة المستخدمة في التقارير (دقة العرض)

العملة المستخدمة في إعداد هذا التقرير هي الشيقل الاسرائيلي، حيث تم تبني الشيقل الإسرائيلي كعملة رسمية في إعداد وتنفيذ الموازنة منذ عام 2011، ويتم تحويل العملات بناء على سعر الصرف الفعلي، والفروقات الناجمة عن عمليات التحويل (فروقات العملة التاريخية) تدرج ضمن إيرادات إذا كانت موجبة وضمن النفقات التشغيلية إذا كانت الفروقات سالبة، بينما الأرباح والخسائر غير المتحققة من اختلاف أسعار الصرف (إعادة التقييم) يتم معالجتها قيداً دفترياً في الأرصدة النقدية ويصرح عنها في آخر قائمة المقبوضات والمصروفات كما توصي به المعايير، يظهر إيضاح رقم 25 أسعار الصرف في بداية ونهاية الفترة.

دولة فلسطين
وزارة المالية

جدول التالي يلخص أسعار الصرف كما في نهاية المدة:

العملة	الرمز	سعر الصرف في بداية السنة 01/1		سعر الصرف في نهاية السنة 12/31
دولار أمريكي	USD	3.48		3.7628
دينار أردني	JD	4.9083		5.3072
يورو	EURO	4.1752		4.303
جنيه إسترليني	GBP	4.70322		4.77424
ين ياباني	Y	-		-
جنية مصري	EGP	0.1959		0.2099
فرنك سويسري	CHF	3.5714		3.81971
الدولار الكندي	CAN $	2.7665		2.76067

1.21 المساعدات الخارجية غير المسحوبة

لمساعدات الخارجية غير المسحوبة في تاريخ إعداد البيانات المالية هي المبالغ المحددة وفقاً للاتفاقيات الملزمة بين الحكومة وأطراف خارجية تتعلق بتمويل شاريع تنموية مشروطة، ومن المتوقع تنفيذ الشروط واستمرارية المشروع حتى إنهائه، يوضح الإيضاح 10 تفاصيل المساعدات غير المسحوبة.

1.22 المبالغ المستخدمة في التقارير (دقة العرض)

لمبالغ المعروضة بقائمة المقبوضات والمدفوعات النقدية والإيضاحات من 1 إلى 29 هي (بالآلاف) شيقل(باستثناء 23 و27)، أما بيان رقم 2 قائمة مقارنة لموازنة مع الفعلي بالإضافة الى إيضاح 23 وايضاح 27 فتم عرضه بالمليون شيقل، وتوجد بعض الإفصاحات (النصية) التي تظهر فيها القيم بدون أي قريب، ويوجد بعض الفروقات غير الجوهرية ناتجة عن التقريب لأقرب ألف بين الإيضاحات ويتم الإفصاح عنها ضمن الايضاح 25 أيضاً.

1.23 إفصاحات القروض والدين:

الإفصاحات المطلوبة حسب الأساس النقدي للدين العام والتسهيلات المسحوبة والمعاد جدولتها وغير المسحوبة موجودة بالإيضاح رقم 10 (الإقتراض - الدين لعام)، وتقوم دائرة الدين العام باستخدام أسلوب الاستحقاق المحاسبي في تسجيل القروض المحلية والفوائد المستحقة والتسديدات، ويتم تحويل المبالغ إلى لأسلوب النقدي من أجل عرضها بالحساب الختامي كما توصي معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام - الأساس النقدي.

عرض وزارة المالية الدين العام بالإجمالي على مستوى البنك بحيث تظهر القروض المستلمة والجاري مدين بإيضاح 10 والمدفوعات بإيضاح 20، بينما تظهر لفجوة التمويلية بالموازنة بالصافي.

1.24 تاريخ إعطاء صلاحية الإصدار:

تم منح صلاحية إصدار البيان المالي الموحد للمقبوضات والمدفوعات النقدية والمقارنة مع الموازنة لسنة 2018 بتاريخ 14/كانون ثاني /2021 من قبل السيد شكري بشارة وزير المالية والتخطيط.

و تشكل الإيضاحات على البيانات المالية الموحدة جزءاً لا يتجزأ منها وهي تساعد في فهم البيانات ويجب أن تُقرأ جنباً إلى جنب معها.

1.25 المنح العينية

تمتثل وزارة المالية إلى الإفصاح الاختياري الذي يوصى بعرض المنح والتبرعات العينية بالقوائم المالية. إن المنح العينية الواردة في إيضاح 12 تمثل فقط جزء ما تم حصره وتقيمه حسب البيانات الجمركية الفلسطينية فقط وبالتالي فهي غير شاملة.

1.26 عدم ملائمة المقارنة بين الحساب الختامي والتقارير الشهرية. نلفت عناية القارئ الى عدم ملائمة المقارنة بين التقارير الشهرية والحساب الختامي وذلك بسبب اختلاف أساس الاعداد وأسلوب العرض ومستوى التجميع بحيث تعد التقارير الشهرية على أساس معايير GFS (إحصاءات مالية الحكومة 2001) بينما الحساب الختامي يعد ويعرض حسب معايير IPSAS-Cash Basis (معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام (الأساس النقدي).

1.27 معاملات وحركات غير نقدية على حسابات الإيرادات والنفقات والأصول والخصوم

ان سياسة وزارة المالية هي تقديم ابلاغ مالي شامل وشفاف لكل المعاملات المركزية واللامركزية (النقدية وغير النقدية). ان هذه السياسة الشفافة نتج عنها عرض بعض المعاملات غير النقدية من تسويات وتثبيت المديونيات غير المتكررة والحركات على حسابات الذمم وحسابات الاستحقاق. يوضح الإيضاح 16 وحسب معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام - الأساس النقدي المعيار رقم 2.1.25 والمعيار رقم 2.1.25 و26 وبهدف تعزيز الشفافية أن يتم الإفصاح عن

دولة فلسطين
وزارة المالية

المعاملات غير النقدية على حسابات الأصول والخصوم بحيث تستخدم وزارة المالية حسابات الذمم في عدد كبير من حسابات الإقراض والدين العام والأمانات، بالإضافة إلى ذلك هناك العديد من عمليات ومعاملات التقاص بين الضرائب المختلفة المستحقة على مستحقات القطاع الخاص من بنوك وشركات أدوية وتأمين وشركات في قطاع الكهرباء والاتصالات، بالإضافة إلى ذلك فهناك العديد من المعاملات غير النقدية مع أطراف ذات علاقة لدولة فلسطين وجهات سيادية أخرى مثل صندوق الاستثمار والصندوق القومي.

يمثل هذا الإيضاح معاملات وحركات غير نقدية مع أطراف ذات علاقة على الذمم والإيرادات والنفقات والمديونيات.

1.28 تقييم فرضية الاستمرارية والأحداث اللاحقة بين السنة 2018 وتاريخ اعتماد القوائم المالية:

لقد قامت وزارة المالية بتقييم فرضية الاستمرارية المحاسبية وتقييم حال السيولة النقدية وتراكم المتأخرات الناتجة عن قرصنة أموال المقاصة وعدم تحويل الحقوق المالية للشعب الفلسطيني منذ بداية 2019 وكذلك في منتصف عام 2020 -قبل صدور القوائم المالية-، بالإضافة إلى ظروف وباء الكورونا وتأثيره في ظل انقطاع المقاصة على المالية العام وتراكم المتأخرات لذلك وحسب المعايير هناك تحدي حقيقي بخصوص فرضية وواقع الاستمرارية المحاسبية في ظل قرصنة واحتجاز الأموال النقدية الفلسطينية.

1.29 الأقراض الحكومي للهيئات المحلية ومزودي الخدمات

يعتبر صافي الإقراض من اضخم البنود التي تستنزف الموازنة الحكومية بشكل مستمر بحيث يمثل صافي الاقراض Net Lending **ما يلي :**

- المبالغ المخصومة من إيرادات المقاصة من قبل اسرائيل لتسوية ديون مستحقة للشركات الإسرائيلية المزودة للكهرباء والمياه والمجاري للبلديات ولشركات وجهات التوزيع الفلسطينية(شركات او كيانات توزيع كهرباء وماء من هيئات محلية وهيئات بيع مياه مثل مصلحة المياه الخ).
- بالإضافة الى اقراض حكومي مباشر لهذه الهيئات من خلال اتفاقيات يعتمدها مجلس الوزراء ووزارة المالية بما يخص مديونيات هذه الجهات بحيث ساهمت واقرضت الحكومة مجموعة من مزودي الخدمات بهدف الحفاظ على استمرار الخدمات المقدمة للمواطنين.

بلغت ارصدة الإقراض الحكومي مليارات الشواقل بحيث يمثل اقراض جهات توزيع الكهرباء والماء والمجاري الحصة الأكبر. علما بان الحكومة تدعم هذه الشركات من خلال الإقراض أولا وأيضا من خلال دعم التعرفة بالإضافة الى تبرعات عينية وتقنية مثل العدادات الخ. تقوم الحكومة وبشكل مستمر بدراسة وبحث عن الحلول التي تخص هذا القطاع . لقد ضمنت الحكومة استمرار الخدمات الأساسية من كهرباء وماء للمواطنين بالمقابل فان التزام هذه الجهات اتجاه الحكومة ليس بالمستوى المطلوب .

قبل عام 2018 كان يتم تسجيل بند منح جارية دعم الهيئات المحلية كنفقة، أما بعد تاريخ 2018/01/01 أصبحت تسجل على بند إقراض مجالس محلية (مجاري)، علماً أنه تم تسجيل كامل المبالغ السابقة على إقراض مجالس محلية (مجاري) في بداية العام 2018.

يظهر الايضاح 15 الإقراض بحيث ان العمل جاري على تسوية وتثبيت الأرصدة والمديونيات على هذه الجهات وهذا الامر يحتاج الى كثير من الجهد والوقت. قام مجلس الوزراء بالعام 2019 بإعادة تشكيل لجان حصر وتسويات المديونيات . ستقوم وزارة المالية بتثبيت ارصدة المديونيات عند اعتمادها من قبل مجلس الوزراء . ان عدم وجود تواريخ قطع موحدة لعملية تثبيت المديونيات يجعل عملية عرض الأرصدة مستحيلة وبالتالي يتم عرض اجمالي المعاملات الدائنة والمدينة بما يخص الإقراض وليس الأرصدة.

1.30 الاتفاقيات السيادية التي تخص إلكهرباء والهيئات المحلية

بخصوص الاتفاقيات السيادية التي تخص الكهرباء والهيئات المحلية فإن مجلس الوزراء حسب دوره يقوم بعمل مخالصات بخصوص ذمم الهيئات المحلية وشركات توليد الكهرباء "مثل شركة كهرباء القدس وشركة توليد الكهرباء/ غزة" وتكون وزارة المالية هنا طرف تنفيذي ولأن الأثر النقدي لهذه الاتفاقيات معدوم فإنها لا تظهر في الحسابات الختامي لأن الأساس المتبع في المعاملات المالية والعرض هو الأساس النقدي

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 2: الضرائب المحلية

الضرائب المحلية على الدخل والسلع والخدمات التي تحصلها دوائر ضريبة الدخل والجمارك ودوائر ضريبة القيمة المضافة.

البيان	2018			2017		
	النقدي	غير نقدي	المجموع	النقدي	غير نقدي	المجموع
	NIS			NIS		
ضريبة الدخل						
الشركات والمؤسسات	560,018	32,303	592,321	504,107	27,302	531,409
* الدخل على جدول الرواتب وخصم المصدر	187,075	74,360	261,435	184,013	9,043	193,056
المجموع	**747,093**	**106,663**	**853,756**	**688,120**	**36,345**	**724,465**
مكوس وجمارك						
جمارك من الرسوم المحلية	705,232	-	705,232	748,794	-	748,794
رديات الجمارك والمكوس	(18,240)	(413)	(18,653)	(9,646)	(571)	(10,217)
صافي الجمارك	**686,992**	**(413)**	**686,579**	**739,148**	**(571)**	**738,577**
مكوس على السجائر	234,467	-	234,467	193,673	-	193,673
مكوس على المشروبات	4,509	-	4,509	5,138	-	5,138
مجموع المكوس	**238,976**	**-**	**238,976**	**198,811**	**-**	**198,811**
مجموع جمارك ومكوس	**925,968**	**(413)**	**925,555**	**937,959**	**(571)**	**937,388**
ضريبة القيمة المضافة						
ضريبة القيمة المضافة المستلمة (منتجات محلية)	1,175,772	50,760	1,226,532	960,153	54,405	1,014,558
رديات القيمة المضافة	(120,583)	(2,899)	(123,482)	(87,565)	(2,066)	(89,631)
المجموع	**1,055,189**	**47,861**	**1,103,050**	**872,588**	**52,339**	**924,927**

فيما يتعلق بعمود "المعاملات غير النقدية " والتي تشمل التقاص ومعاملات الأطراف الثالثة وقيود تعديلية "بما يخص تحصيلات ضريبة القيمة المضافة المحلية وضريبة الدخل" ففي بعض الحالات الاستثنائية وبسبب تحديات السيولة النقدية للسلطة تم تقاص المبالغ الضريبية المستحقة لعدد قليل من البنوك والشركات التي تتعامل مع السلطة هذه المعاملات غير النقدية تشكل إيراد غير نقدي، وقد بلغ اقتطاع ضريبة الدخل عن موظفي الدولة لسنة 2018 ما يقارب 71 مليون شيقل ولسنة 2017 ما يقارب 70 مليون شيقل.

إيضاح 3: إيرادات المقاصة

تشير إيرادات المقاصة إلى التجارة مع إسرائيل ضمن الاجراءات الجمركية -المفروضة- على دولة فلسطين وفقاً لبروتوكول باريس، وتمثل هذه المبالغ حقوق مالية للشعب الفلسطيني، حيث يتم تحويل النقد في بداية الشهر التالي وذلك حسب جلسات المقاصة للجانبين الفلسطيني والاسرائيلي التي غالباً ما تعقد في الأسبوع الأخير من كل شهر، ثم تقوم إسرائيل بخصم مبالغ الكهرباء والمياه والمجاري المتعلقة بالهيئات المحلية ومزودي خدمات الكهرباء والماء الفلسطينية في الضفة وغزة من رصيد المبالغ المستحقة للتحويل، هذا وتقوم إسرائيل بخصم مبالغ بشكل غير قانوني بالإضافة إلى التأخر بتحويل المستحقات الفلسطينية بشكل دوري، الأمر الذي يفرض تحدي كبير في توفير السيولة اللازمة، إن المبالغ المخصومة من طرف إسرائيل في هذا الايضاح لا يعني أنها مقبولة أو مشروعة لذلك هي معروضة بهدف الإبلاغ المالي فقط وبتحفظ، إن المبالغ المحولة من الجانب الإسرائيلي أدناه هي لغرض عرض الأثر النقدي للحوالات، ولا تعكس بأي شكل المستحقات والحقوق المالية المختلفة للسلطة الفلسطينية والشعب الفلسطيني، هذا وقد قامت إسرائيل في مطلع العام 2019 بقرصنة وحجز مبالغ بطرق غير قانونية.

	2018		2017	
	الإجمالي	غير نقدي	الإجمالي	غير نقدي
الإيرادات				
ضريبة القيمة المضافة	1,991,594		2,482,169	
جمارك	3,468,446		3,376,059	
مكوس على البترول	2,534,817		2,907,137	
مشتريات	(6,326)		(6,284)	
ضريبة دخل	71,048		180,202	
استرداد	35,865		21,005	
المجموع اجمالي المقاصة الفرعي	**8,095,444**		**8,960,288**	
خصميات من الجانب الإسرائيلي				
خصميات الكهرباء (إقراض)		789,806		806,168
خصميات المياه (إقراض)		314,768		295,185
*خصميات اخرى		405,003		357,995
مجموع الخصميات	**1,509,577**		**1,459,348**	
*** تحويلات نقدية فعلية**	**6,585,867**		**7,500,940**	

* **ملاحظة:** تشمل الخصميات التالية: خصم المجاري، خصم المستشفيات، خصم المياه، شركات التأمين، استقطاع الطوابع وحجوزات محاكم ويشمل ذلك بنود غير قانونية وقرصنة للحقوق المالية الفلسطينية.

في سنة 2017 تم تحصيل ما يعادل225 مليون عن فترات سابقة .

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 4: تحصيلات مخصصة

ضريبة الأملاك والرخص التشغيلية

البيان	2018				توزيع استحقاق البلديات		
	المجموع العام	ايرادات دولة فلسطين	ايراد غير نقدي وتقاص مع نفقة	المستلم لصالح البلديات	دفعات للبلديات	محجوز للتقاص (غير نقدي) تقاص مع الإقراض
	(100%)	(10%)		(90%)		
مقبوضات ضريبة الأملاك	NIS					
الضرائب على المباني والأراضي	131,742	14,119	71	117,623	62,370	36,711
الرخص التشغيلية	13,919	1,593		12,326	8,697	4,158
المجموع	**145,661**	**15,712**	**71**	**129,949**	**71,067**	**40,869**

البيان	2017				توزيع استحقاق البلديات		
	المجموع العام	ايرادات دولة فلسطين	ايراد غير نقدي وتقاص مع نفقة	المستلم لصالح البلديات	دفعات للبلديات	محجوز للتقاص (غير نقدي) تقاص مع الإقراض
	(100%)	(10%)	-	(90%)	-	-
مقبوضات ضريبة الأملاك	NIS					
الضرائب على المباني والأراضي	134,531	14,377	383	120,154	79,238	40,208
الرخص التشغيلية	12,974	2,272	-	10,702	3,269	3,540
المجموع	**147,505**	**16,649**	**383**	**130,856**	**82,507**	**43,748**

يتم تجميع الرخص التشغيلية وضريبة الأملاك على الأراضي والمباني عن طريق دائرة ضريبة الأملاك في وزارة المالية، حيث تبقي وزارة المالية ما نسبته 10% كضرائب في حين يكون التحويل (تقاص) بنسبة 90% إلى البلديات، يتم تسجيل ال 10% كإيرادات، وتتكون "وحدات الحكم المحلي " من البلديات والمجالس المحلية.

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 5 : إيرادات مؤسسات الموازنة المركزية

يتضمن هذا الإيضاح مقبوضات الأموال على المستوى المركزي والتي لا تجمع من الإدارة الضريبية، ولكنها تدار من مؤسسات موازنة مركزية أخرى كالوزارات والمؤسسات العامة،

حيث تتضمن الإيرادات التي هي في طبيعتها رسوم منتظمة؛ وموضحة في الجدول ادناه:

البيان	2018 NIS معاملات نقدية	2018 NIS معاملات غير نقدية	2017 NIS معاملات نقدية	2017 NIS معاملات غير نقدية
رسوم محاكم (شرعية وأخرى)	6,655	(33)	9,020	
رسوم المحاكم والدوائر العدلية	1,501		1,289	
إيراد طوابع صحة ومساواة	80,818		-	
رسوم تسجيل الأراضي	133,782	220	136,803	
رسوم دفاع مدني	5,006		4,596	
رسوم جوازات سفر	5,562		5,534	195
رسوم دوائر مدنية	533		560	
رسوم امتحانات وإيراد وزارة التعليم العالي	8,854		10,188	
رسوم تأمين صحي	261,870	132,577	216,088	(21)
رسوم خدمات طبية	104,472		98,074	
رسوم طب بيطري	6,447		5,810	
رسوم أماكن أثرية	2,686		2,582	
رسوم تسجيل شركات	8,109		6,924	
رسوم مغادرة	55,291		60,959	
رسوم عطاءات	627		3,638	
رسوم تدريب	7		17	
رسوم فحص الذهب	12,992		12,241	
رسوم القنصليات	1,638		1,517	
رسوم مواصفات مقاييس	227		274	
رسوم تقاعد	-	3,359	-	
رسوم أخرى	14,412	42	14,981	83
طوابع بريدية وخدمات بريدية*	1,332		1,355	
رسوم بريدية واتصالات أخرى	77,808		74,196	
إيرادات أخرى	66,307	(225)	36,160	(4,586)
تأجير ممتلكات حكومية	119		49	

دولة فلسطين
وزارة المالية

مبيعات كتب		10,398		9,370	
مبيع منتجات حكومية		1,433		1,169	
الغرامات والمخالفات		62,545		59,253	
إيراد إسكانات ووزارة الأشغال		390		347	
رسوم صيانة		2,907		2,703	
المجموع		**934,728**	**135,940**	**775,697**	**(4,329)**

ملاحظات إضافية:

- بلغت قيمة اقتطاع التأمين الصحي من موظفي الخدمة المدنية في سنة 2018 ما يعادل 132.5 مليون شيقل وفى سنة 2017 ما يعادل 154.4 مليون شيقل.

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 6: رسوم التراخيص

تشمل رسوم الرخص، رخص المركبات والسياقة والأبنية والشركات ورسوم أخرى.

التراخيص	2018		
	محصلة نقداً من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع
	NIS		
رسوم رخص مركبات وسائقين 50% حصة الدولة *	138,989		138,989
رسوم انشاءات ومباني	4,229		4,229
أ-رخص اتصالات*	224,314		224,314
ب-رسوم رخص بنوك	-		-
تراخيص أخرى (إذاعة، وزارة إعلام وبترول ومياه)	491		491
المجموع	**368,023**	-	**368,023**

التراخيص	2017		
	محصلة نقداً من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع
	NIS		
رسوم رخص مركبات 50% *	132,781		132,781
رسوم انشاءات ومباني	4,559		4,559
أ- رخص اتصالات	242,732		242,732
ب- رسوم رخص بنوك	-		-
تراخيص أخرى	82,526		82,526
المجموع	**462,598**	-	**462,598**

*إن مبلغ رخص الاتصالات المصرح عنه في عام 2018 يتكون من جزئين:

الجزء الأول هو رسوم رخصة شركتي الاتصالات وجوال وقيمتها 221,928,125 شيكل.

الجزء الثاني هو رسوم تراخيص لمراكز البيع ومزودي خدمة الانترنت وقيمته 2,385,888.11 شيكل.

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 7: العوائد والفوائد البنكية

إيرادات الفوائد تشمل الفوائد المكتسبة من الحسابات المصرفية والاستثمارية من المال العام، ويبين الجدول أدناه الفائدة المحصلة من الحسابات البنكية وعوائد صندوق الاستثمار الفلسطيني. بحيث تظهر الإيضاحات أدناه بالصافي.

الفوائد والعوائد	2018 NIS			2017 NIS		
	تحت سيطرة السلطة	تقاص/مديونية	المجموع	تحت سيطرة السلطة	تقاص/مديونية	المجموع
فائدة البنك بالصافي	16,071	-	16,071	17,239	-	17,239
مجموع الفوائد	**16,071**	**-**	**16,071**	**17,239**	**-**	**17,239**
*تفاصيل عوائد وأرباح الاستثمار	382	108,294	108,676	152	(141,863)	(141,711)
ريع تضمين كافتيريات وزارات واستراحة اريحا	2,139	-	2,139	1,567	-	1,567
مجموع العوائد	**2,521**	**108,294**	**110,815**	**1,719**	**(141,863)**	**(140,144)**
المجموع الفوائد والعوائد	**18,592**	**108,294**	**126,886**	**18,958**	**(141,863)**	**(122,905)**

إن عوائد أرباح الاستثمار تخص توزيع أرباح صندوق الاستثمار بموجب قرارات الهيئة العامة للصندوق بالإضافة إلى أرباح بعض الشركات واستثمارات الهيئة العامة للبترول.

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 8: المقبوضات المحجوزة:

المقبوضات المحجوزة كأمانات هي المقبوضات التي تحصل حسب القانون حيث يتم تصنيف نسبة من هذه المقبوضات كإيرادات للسلطة الوطنية الفلسطينية ويتم تحويل الباقي إلى الجهات المستفيدة وذلك حسب الجدول المبين أدناه :

البيان	2018				
	مجموع التحصيل (100%)	إيرادات الدولة	أمانات مقبوضة لأطراف ثالثة –حقوق غير	مدفوع	تقاص مع مديونية ومعاملات غير نقدية
	NIS				
مقبوضات المواصلات 50%	277,981	138,989	138,992	52,022	75,540
أملاك الغائبين	129	26	103		
سلطة الأراضي الفلسطينية	51		51	105	
أمانات القضاء العسكري	2,395		2,395	1,065	
أمانات بيع مركبات حكومية	14,048	14,048			
رخص مهن سلطة النقد	-				3
أمانات أخرى	8,678		8,678	6,765	
أمانات استملاك أراضي-المشروع التركي	-			23,563	
فحوصات أمانات مؤسسة المواصفات والمقاييس	1,448		1,448	177	
أمانات هيئة مكافحة الفساد	838		838	21	
أمانات قطاع تعليم جامعات وكليات	34,092		34,092	39,183	9
أمانات محاكم	2		2		
ضمان حسن التنفيذ بالصافي	2,380		2,380		
المجموع الفرعي	342,042	153,063	188,979	122,901	75,552
مجموع المقبوضات المحدودة بحيث يشمل ضريبة الأملاك والرخص التشغيلية.	487,703	168,775	318,928	193,968	116,421

دولة فلسطين
وزارة المالية

البيان	2017				
	مجموع التحصيل (100%)	إيرادات الدولة	أمانات مقبوضة لأطراف ثالثة –حقوق غير	مدفوع	تقاص مع مديونية ومعاملات غير نقدية
	NIS				
مقبوضات المواصلات 50%	265,563	132,781	132,782	40,334	48,284
أملاك الغائبين	151	30	121	12	-
سلطة الأراضي الفلسطينية	382	-	382	1,057	-
أمانات القضاء العسكري	863	-	863	305	-
أمانات بيع مركبات حكومية	9,939	9,939	-	-	-
رخص مهم سلطة النقد	-	-	-	-	-
أمانات أخرى	44,328	-	44,328	66,660	(20,645)
أمانات استملاك أراضي-المشروع التركي	25	-	25	1,752	-
فحوصات أمانات مؤسسة المواصفات والمقاييس	1,128	-	1,128	387	-
أمانات هيئة مكافحة الفساد	189	-	189	343	-
أمانات قطاع تعليم جامعات وكليات	24,062	-	24,062	25,176	-
أمانات محاكم	3,793	-	3,793	1	-
ضمان حسن التنفيذ بالصافي	4,233	-	4,233	-	-
المجموع الفرعي	354,656	142,750	211,906	136,027	27,639
مجموع المقبوضات المحدودة بحيث يشمل ضريبة الأملاك والرخص التشغيلية.	502,161	159,399	342,762	218,534	71,387

إفصاحات:

أ. تقوم وزارة النقل و المواصلات بتحصيل رسوم المواصلات من خلال تطبيق قانون المواصلات، حيث يتم رد 50% من المقبوضات إلى البلديات حسب قرارات مجلس الوزراء، ويتم اعتبار الخمسون بالمائة الباقية كمقبوضات محلية أخرى.

ب. يتم تحصيل مقبوضات أملاك الغائبين من خلال تأجيرها، حيث يتم تصنيف 20% كإيرادات للسلطة وبيانها في الرسوم؛ (أنظر إيضاح رقم 6)، ويتم الاحتفاظ بالنسبة المتبقية (80%) لتسديدها للمالكين عند طلبها.

ت. مقبوضات سلطة الأراضي الفلسطينية هي تحصيلات محجوزة كأمانات خلال عملية تملك الحكومة أو وحدات الحكم المحلي للأراضي.

ث. مقبوضات القضاء العسكري هي المبالغ المحتجزة كأمانات حتى صدور حكم محكمة لصرفها، وتتضمن (أمانات الوقائي وأمانات المخابرات والقضاء العسكري وأمانات هيئة مكافحة الفساد).

ج. الطوابع البريدية الاسرائيلية هي الطوابع التي تصدرها إسرائيل وتبيعها السلطة الوطنية الفلسطينية للمواطنين الفلسطينيين لإصدار تصاريح السفر إلى المناطق الإسرائيلية، يتم اعتبار (3%) منها كإيرادات للسلطة من الرسوم البريدية ففي سنة 2016 كانت المبالغ قليلة بحيث تم تغيير الآلية السابقة بهذا الخصوص بحيث انعكس على السنوات اللاحقة.

إيضاح 9: المنح والمساعدات:

الجدول أدناه يميز بين المنح المقدمة من حيث حرية التصرف فيها من قبل وزارة المالية، فالمبالغ محددة التصرف هي منح مشروطة في طريقة التنفيذ وابواب الصرف(تكون من خلال مشاريع وبرامج محددة تلتزم فيها السلطة) تلتزم بها الوزارة لاستحقاق المنحة، أما المبالغ غير المحددة التصرف فهي منح دعم للموازنة بدون شروط.

من حيث حرية التصرف في المنح المقدمة	2018			2017		
	محصلة من خلال السلطة	محصلة من خلال طرف ثالث	المجموع	محصلة من خلال السلطة	محصلة من خلال طرف ثالث	المجموع
	NIS			NIS		
منح محددة التصرف	979,006	219,059	1,198,065	1,336,944	491,136	1,828,080
منح غير محددة التصرف (دعم موازنة سلطة)	1,171,375		1,171,375	828,834	-	828,834
مجموع المنح من الدول المانحة	2,150,381	219,059	2,369,440	2,165,778	491,136	2,656,914

قروض معفاة لسنة 2017: في سنة 2017 فقد تم إعفاء حكومة فلسطين من الاقساط المستحقة وغير المسددة حتى تاريخ 2016/11/1 للصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي والبالغة 7,121,522 دينار كويتي أي ما يعادل 85,420,952.51 شيقل

الدعم الخارجي والمنح حسب الجهة المانحة والسيطرة على الانفاق من هذه المنح	2018			2017		
	محصلة من خلال السلطة	محصلة من خلال طرف ثالث	المجموع	محصلة من خلال السلطة	محصلة من خلال طرف ثالث	المجموع
	NIS			NIS		
الآلية الفلسطينية الأوروبية لدعم وادارة المساعدات الاجتماعية والاقتصادية						
أجور	367,876	-	367,876	559,490	-	559,490
الحماية الاجتماعية	227,491	-	227,491	253,755	-	253,755
القطاع الخاص/ دعم مستشفيات القدس	59,068	-	59,068	54,287	-	54,287
المجموع الفرعي	**654,435**		**654,435**	**867,532**	**-**	**867,532**
برنامج دعم الخدمات الطارئة	-	-	-	-	-	
النفقات التشغيلية	-	-	-	-	-	-
المجموع الفرعي	-	-	-	-	-	-
مصر		-	-		-	
مصر-دعم التشغيلية / العلاجات	-	-	-	-	-	
مصر -التحويلية / دعم كهرباء	-	13,290	13,290	-	4,082	4,082
المجموع الفرعي	**-**	**13,290**	**13,290**	**-**	**4,082**	**4,082**
***اجمالي المنح التطويرية (يوجد تفصيل ادناه)**	**324,571**	**205,769**	**530,340**	**374,237**	**316,594**	**690,831**

دولة فلسطين

الجهات المانحة الأخرى (دعم الجهات المانحة لموازنة دولة فلسطين)								
المملكة العربية السعودية	794,256			794,256		332,364		332,364
المؤسسة المصرفية الفلسطينية						631		631
الجزائر	95,299			95,299		187,709		187,709
تركيا	22,803			22,803				-
الولايات المتحدة الأمريكية						95,175	170,460	265,635
فرنسا	33,854			33,854		33,059		33,059
الكويت	187,775			187,775				-
البنك الدولي	37,388			37,388		275,071		275,071
منح من خلال البنك الدولي (دول متعددة)								-
منحة قروض البنك الدولي (IDA)								- -
المجموع الفرعي	**1,171,375**		**-**	**1,171,375**		**924,009**	**170,460**	**1,094,469**
مجموع المساعدات الخارجية	**2,150,381**		**219,059**	**2,369,440**		**2,165,778**	**491,136**	**2,656,914**

- ✓ إن المساعدات الخارجية للعام مدرجة في الجدول التالي وهي مصنفة حسب نوعية الدفع فيما إذا كان مسيطر عليها من دولة فلسطين وواردة لحساباتها بشكل مباشر أو أنها دفعات من طرف ثالث وإذا كانت مدفوعة بشكل مباشر من قبل المانحين بالنيابة عن دولة فلسطين (إيضاح 29).
- ✓ ملاحظة: دعم المشاريع التطويرية / غير مباشر: هي المنح التي تكون من خلال المانح الى المورد مباشرة، ولا تكون من خلال حسابات الدولة.

	2018			2017		
	نقدي	طرف ثالث	المجموع	نقدي	طرف ثالث	المجموع
	تفاصيل مشاريع تطويرية			**تفاصيل مشاريع تطويرية**		
	324,571	**205,769**	**530,340**	**374,237**	**316,594**	**690,831**
دعم مشاريع تطويرية	63,552	-	63,552	73,249	-	73,249
دعم المشاريع التطويرية/غير مباشر	-	188,357	188,357	-	232,779	232,779
دعم المشاريع التطويرية/منح رأسمالية	78,940	-	78,940	77,852	-	77,852
بناء قدرات مؤسسات اقتصادية فلسطينية/بنك دولي	-	-	-	-	-	-
التمويل المشترك لدعم وزارة التربية والتعليم	103,412	-	103,412	90,633	-	90,633
منح الوزارات	55,389	17,412	72,801	128,429	(1,606)	126,823
دعم المنطقة الصناعية أريحا والأغوار_PEGAS	7,314	-	7,314	2,528	-	2,528
مساعدة القطاع الزراعي في الضفة-PEGAS	15,964	-	15,964	1,546	-	1,546
منح الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي	-	-	-	-	85,421	85,421

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاحات إضافية للمنح والمساعدات:

ملاحظات 2018:

- ✓ يظهر بايضاح 29 تفصيل المدفوعات غير مباشرة للموردين بما يخص المشاريع التطويرية
- ✓ دعم من مصر /وحدات هيئات محلية بقيمة 13,289,742 شيكل / 65,187,684 جنيه مصري
- ✓ دعم مستشفيات القدس/ بيجاز بقيمة 59,068,348 شيكل

إفصاحات 2017:

- ✓ يظهر بإيضاح 29 تفصيل المدفوعات غير مباشرة للموردين بما يخص المشاريع التطويرية
- ✓ قروض معفاة خلال عام 2017 من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي بقيمة 85,420,952 شيكل والتي تساوي .7,121,522 دينار كويتي.
- ✓ دعم من الولايات المتحدة الامريكية /غير مباشر لتسديد مستحقات شركة بازان للمحروقات بقيمة 170,460,000 شيكل
- ✓ دعم مستشفيات القدس/ بيجاز بقيمة 54,286,700 شيكل
- ✓ دعم من مصر /وحدات هيئات محلية بقيمة 4,082,377. شيكل ,20,881,728 جنيه مصري

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 10: الاقتراض:

كانت القروض التي تم الحصول عليها خلال العام 2018 كما يلي:

	2018	2017
أ-الاقتراض المحلي	**NIS**	**NIS**
البنك العربي	115,000	270,064
بنك الاستثمار الفلسطيني		
بنك القدس	(16,024)	*(276,516)
بنك فلسطين المحدود	105,380	380,617
البك العقاري العربي المصري		
البنك التجاري الفلسطيني		
بنك الاسكان		
البنك الاهلي الاردني		
البنك الاسلامي الفلسطيني		
البنك الاردني الكويتي		
البنك الاردني التجاري		
البنك الوطني		
بنك الأردن		208,376
المجموع		105,898
سحوبات بنكية (تدفقات)	**204,356**	**688,439**
ب-الاقتراض الخارجي	679,318	148,691
مجموع الاقتراض	9,682	78,159
	893,356	**915,289**

دولة فلسطين
وزارة المالية

10.أ السحوبات البنكية و سقوف التسهيلات المدينة

تفاصيل السحوبات البنكية, والارصدة البنكية السالبة بالإضافة الى سقوف التسهيلات المدينة حسب البنك بالشيقل الإسرائيلي بالآلاف:

السحوبات البنكية و سقوف التسهيلات المدينة لسنة 2018:

البنك	2018/01/01	2018/12/31	الفرق بالآلاف	*سقف التمويل الممنوح للوزارة كما في 2018/12/31	التمويل الممنوح للهيئة العامة للبترول	*سقف التمويل الممنوح كما في 31/12/2018
البنك العربي	(723,372)	(792,848)	**(69,476)**	650,000	175,000	825,000
القاهرة عمان	(385,164)	(265,796)	**119,368**	269,000		269,000
البنك الاسلامي الفلسطيني	(173,926)	(176,960)	**(3,034)**		175,000	175,000
الاسلامي العربي	(176,999)	(177,034)	**(35)**		175,000	175,000
بنك الاردن	(119,124)	(119,116)	**8**	120,000		120,000
بنك فلسطين المحدود	(858,451)	*(1,330,968)	**(472,517)**	582,080	200,000	782,080
بنك القدس	(0)	(39)	**(39)**			-
البنك الوطني	(141,213)	*(394,806)	**(253,593)**		200,000.00	200,000
بنك الصفا	(75,850)	(75,850)	-		75,000.00	75,000
الإجمالي الكلي	**(2,654,099)**	**(3,333,417)**	**(679,318)**	**1,621,080**	**1,000,000**	**2,621,080**

إفصاحات 2018

- **سقف الجاري مدين الممنوح لوزارة المالية من بنك فلسطين يشمل سقف بقيمة (550) مليون بعملة الشيكل وسقف بقيمة (6,045,272) بعملة الدينار ما يعادل مبلغ (32,083,467) شيكل**
- **سقف الجاري مدين الممنوح من بنك الاردن بقيمة 120 مليون شيكل يمكن استغلاله بكافة العملات**
- **الهيئة العامة للبترول حاصلة على تمويل من مؤسسة ادارة وتنمية اموال اليتامى بقيمة 50 مليون شيكل**
- **تم اعتماد سعر صرف كما هو بتاريخ 2018/12/31 (شيكل/ دينار) 5.3072**

***ابتداء من عام 2018 تم زيادة رصيد البنوك للهيئة العامة للبترول لكل من بنك فلسطين والبنك الوطني بقيمة الشيكات برسم التحصيل والتي تم قبضها خلال العام والتي لم تحصل فعلياً في البنك.**

السحوبات البنكية و سقوف التسهيلات المدينة لسنة 2017

البنك	2017/01/01	2017/12/31	الفرق بالآلاف	*سقف التمويل الممنوح للوزارة كما في 2017/12/31	التمويل الممنوح للهيئة العامة للبترول	*سقف التمويل الممنوح كما في 31/12/2017
البنك العربي	(701,238)	(723,372)	**(22,134)**	662,000	175,000	837,000
القاهرة عمان	(299,829)	(385,164)	**(85,335)**	278,000		278,000
البنك الاسلامي الفلسطيني	(199,311)	(173,926)	**25,385**		175,000	175,000
الاسلامي العربي	(202,287)	(176,999)	**25,288**		175,000	175,000
بنك الاردن	(119,222)	(119,124)	**98**	120,000		120,000
بنك فلسطين المحدود	(842,484)	(858,451)	**(15,967)**	580,200	200,000	780,200
بنك القدس	-	-	-			-
البنك الوطني	(141,037)	(141,213)	**(176)**		200,000	200,000
بنك الصفا	-	(75,850)	**(75,850)**		75,000	75,000
الإجمالي الكلي	**(2,505,408)**	**(2,654,099)**	**(148,691)**	**1,640,200**	**1,000,000**	**2,640,200**

إفصاحات 2017

- **خلال شهر 2017/11 تم دمج سقف الجاري مدين الاساسي الممنوح لوزارة المالية والتخطيط من البنك العربي بقيمة 450 مليون شيكل مع السقف الاضافي بقيمة 214 مليون شيكل ليصبح 650 مليون شيكل مع الاتفاق على تخفيض 2 مليون شيكل شهريا من مبلغ (14) مليون شيكل لمدة 7 شهور**
- **تم الحصول على تمويل لصالح الهيئة العامة للبترول من بنك الصفا خلال شهر 2017/3 بقيمة 75 مليون شيكل مقابل تخفيض 25 مليون شيكل من التسهيلات الممنوحة للهيئة العامة للبترول من البنك العربي والبنك الاسلامي الفلسطيني والبنك الاسلامي العربي**
- **تم تخفيض السقف الممنوح للهيئة العامة للبترول من البنك الاسلامي الفلسطيني بقيمة 25 شيكل خلال شهر2017/8 بحيث اصبح السقف 175 مليون شيكل بدلا من 200 مليون شيكل**
- **تم تخفيض السقف الممنوح للهيئة العامة للبترول من البنك الاسلامي العربي بقيمة 25 مليون شيكل خلال شهر2017/7 بحيث اصبح السقف 175 مليون شيكل**
- **الهيئة العامة للبترول حاصلة على تمويلات من مؤسسات محلية على النحو التالي:**
  - **1.5 مليون شيكل من صندوق النفقة الفلسطيني.**
  - **50 مليون شيكل من مؤسسة ادارة وتنمية اموال اليتامى.**

دولة فلسطين
وزارة المالية

10.ب القروض الخارجية غير المسحوبة

القروض غير مسحوبة والتي قد تكون متوفرة حسب الاتفاقية مع المانح.

بلغ اجمالي القروض غير المسحوبة لعام 2018 والتي من الممكن ان تكون متوفرة كمصدر مستقبلي للنقد حسب شروط المانح كما يلي:

الجهة	اسم القرض	العملة	قيمة القرض بالعملة الأصلية	قيمة القرض (معادل شيكل)	قيمة القروض غير النقدية "أطراف ثالثة"	المبلغ المسحوب في سنة	اجمالي المبالغ المسحوبة	اجمالي المبالغ غير المسحوبة	المتوقع سحبه خلال السنوات القادمة			
						2018	حتى تاريخ 2018/12/31	حتى تاريخ 2018/12/31	2019	2020	2021	2022
الحكومة الإيطالية	مشروع مستشفى حلحول	EURO	10,000,000	43,030,000	-	-	502,266	42,527,734	10,631,934	10,631,934	10,631,934	10,631,934
	تعزيز قطاع الإسكان في غزة	EURO	15,000,000	64,545,000	3,594,996	3,594,996	3,594,996	60,950,004	15,237,501	15,237,501	15,237,501	15,237,501
	شركة النقل الوطنية	EURO	17,315,045	74,506,639	1,702,244	1,702,244	1,702,244	72,804,395	18,201,099	18,201,099	18,201,099	18,201,099
بنك الإنماء الألماني KFW	قرض منطقة جنين الصناعية	EURO	14,225,838	61,213,779	1,409,956	1,409,956	1,409,956	59,803,824	14,950,956	14,950,956	14,950,956	14,950,956
بنك الإستثمار الأوروبي	إنشاء محطات شبكات كهرباء	EURO	45,000,000	207,183,972	-	9,682,097	207,183,972	-	-	-	-	-
بنك قطر الوطني	قرض بنك قطر الوطني	USD	250,000,000	940,700,000	-	-	-	250,000,000	658,490,000	282,210,000		

دولة فلسطين
وزارة المالية

في حين بلغ اجمالي القروض غير المسحوبة لعام 2017 والتي من الممكن ان تكون متوفرة كمصدر مستقبلي للنقد حسب شروط المانح كما يلي:

الجهة	اسم القرض	العملة	قيمة القرض	المبلغ المسحوب في سنة 2017	إجمالي المبالغ المسحوبة حتى تاريخ 2017/12/31	إجمالي المبالغ غير المسحوبة حتى تاريخ 2017/12/31	المتوقع سحبه خلال السنوات القادمة			
							2018	2019	2020	2021
بنك الاستثمار	إنشاء محطات شبكات كهرباء	يورو	45,000,000.00	9,380,926.00	42,696,641.00	2,303,359.00	2,303,359.00	-	-	-
		معادل شيكل	207,183,953.92	38,404,535.09	197,501,875.37	9,682,078.55	9,684,078.55	-	-	-
الحكومة الإيطالية	Start up Palestine	يورو	20,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	-	-	-	-	-
		معادل شيكل	82,407,100.00	39,754,100.00	82,407,100.00	-	-	-	-	-
	مشروع مشفى حلحول الخليل	يوو	10,000,000.00	128,805.00	128,805.00	9,871,195.00	2,467,798.75	2,467,798.75	2,467,798.75	2,467,798.75
		معادل شيكل	42,683,000.00	502,265.71	502,265.71	42,180,734.29	10,533,305.40	10,533,305.40	10,533,305.40	10,580,818.08
	دعم قطاع الإسكان في المحافظات الجنوبية	يورو	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	859,681.37	4,713,439.54	4,713,439.54	4,713,439.54
		معادل شيكل	64,024,500.00	-	-	64,024,500.00	3,669,377.99	20,118,374.00	20,118,374.00	20,118,374.00
	شركة النقل الوطنية	يورو	17,315,045.01	-	-	17,315,045.01	397,493.39	5,639,183.87	5,639,183.87	5,639,183.87
		معادل شيكل	72,293,775.93	-	-	72,293,775.93	1,702,243.84	23,544,720.51	23,544,720.51	23,544,720.51
المجموع بالشيكل			468,592,329.85	78,660,900.80	280,411,241.08	188,181,088.77	25,587,005.79	54,196,399.92	54,196,399.92	54,243,912.59

2017 تم توقيع اتفاقية قرض بين وزارة المالية وشركة النقل الوطنية بقيمة 17,315,045 يورو من الحكومة الإيطالية.

افصاحات القروض كما تتطلبه معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام (الأساس النقدي)

إفصاحات القروض المحلية 2018

- ✓ تم الحصول على قرض من بنك القدس بقيمة 80 مليون شيكل وذلك لتسديد جزء من التزامات الحكومة على القطاع الخاص
- ✓ تم الحصول على قرض من بنك فلسطين بقيمة 20 مليون دينار وذلك لتسديد جزء من التزامات الحكومة على القطاع الخاص
- ✓ تم الحصول على قرض من البنك العربي بقيمة 115 مليون شيكل وذلك لاغلاق رصيد قرض 115 مليون شيكل الممنوح من بنك القدس
- ✓ تم اعادة هيكلة القرض الممنوح من البنك التجاري الاردني بعملة الدينار بقيمة 13 مليون دينار بقرض جديد بعملة الشيكل بقيمة 68 مليون شيكل

القروض المعاد جدولتها في سنة 2018 حسب كما تتطلب معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام (الأساس النقدي):

- ✓ الجدول التالي يوضح قيمة الفوائد وفوائد التأخير والاقساط التي تم إعادة جدولتها او إعادة هيكلتها. لا تشمل التقاص بين الضريبة المستحقة على بعض المؤسسات المالية ودفعات القروض.

	2018 بالألاف شيقل
مجموع فوائد التأخير المدفوعة على القروض المحلية (اعادة هيكلة)	25,100
مجموع الفوائد المدفوعة على القروض المحلية (اعادة هيكلة)	33,979
مجموع الأقساط المدفوعة على القروض المحلية (اعادة هيكلة)	198,102
الأثر النقدي لإعادة الهيكلة	**257,181**

إفصاحات القروض المحلية 2017

- ✓ تم الحصول على قروض جديدة لتسديد التسهيلات الممنوحة للوزارة من بنك القدس وذلك على النحو التالي: بنك فلسطين بقيمة (17 مليون دينار)، البنك الوطني بقيمة (15 مليون يورو، 150 مليون شيكل)، البنك العربي بقيمة (200 مليون شيكل) وبنك الاردن بقيمة (60 مليون شيكل).
- ✓ تم الحصول على قرض من بنك القدس بقيمة 115 مليون شيكل لتسديد اقساط مستحقة على قروض قائمة بعملة الشيكل وهي: قروض البنك التجاري الاردني، بنك الاستثمار، وبنك الإسكان
- ✓ *احتساب مبلغ قرض بنك القدس والذي يظهر بقيمة(276.5)بحيث تم هناك مجموعة معاملات نقدية تخص بنك القدس كما مذكور أعلاه . قرض جديد 115 مليون شيقل من بنك القدس وتم سداد جزء من الرصيد القائم والمستحق على قرض 423 مليون شيقل بحيث تم سداد جزء من الرصيد القائم والمستحق بقيمة 323.8 مليون شيقل بالإضافة الى سداد جزء من المبلغ المستحق على قرض 16 مليون دينار بقيمة 52.8 مليون شيقل وتسديد اخر على جزء من المبلغ المستحق على قرض ال19 مليون شيق بقيمة 14.8 مليون شيقل وبالتالي يكون صافي التدفقات النقدية التي تخص بنك القدس هي(276.5) مليون شيقل.

القروض المعاد جدولتها في سنة 2017 حسب كما تتطلب معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام (الأساس النقدي):

الجدول التالي يوضح قيمة الفوائد وفوائد التأخير والاقساط التي تم إعادة جدولتها او إعادة هيكلتها. لا تشمل التقاص بين الضريبة المستحقة على بعض المؤسسات المالية ودفعات القروض.

	2017 بالألاف شيقل
مجموع فوائد التأخير المدفوعة على القروض المحلية (اعادة هيكلة)	2,027
مجموع الفوائد المدفوعة على القروض المحلية (اعادة هيكلة)	13,053
مجموع الأقساط المدفوعة على القروض المحلية (اعادة هيكلة)	59,568

دولة فلسطين

الأثر النقدي لإعادة الهيكلة **74,648**

اما القروض التي تم الحصول عليها في العام 2017 لأغراض إعادة هيكلة فقط بلغت ما يقارب 129 مليون شيقل.

افصاحات القروض الخارجية 2018 (المبالغ ادناه بدون تقريب)

- ✓ قرض غير مباشر" قرض الإنماء الألماني (KFW)": تم توقيع إتفاقية القرض بين وزارة المالية وبنك الإنماء الألماني بخصوص مشروع منطقة جنين الصناعية الحرة والتي تشمل اتفاقية القرض الموقعة بتاريخ 2008/12/18 بقيمة 10,225,837.62 يورو وإتفاقية القرض المعدل بتاريخ 2009/12/06 بقيمة 4,000,000 يورو والتعديل الثاني لإتفاقية القرض بتاريخ 2016/05/10 ، وإتفاقية منحة التمويل بتاريخ 2016/05/10 ، تم إثبات سحوبات بقيمة 106,581.84 يورو لسنة 2017 و بقيمة 158,814.97 يورو لسنة 2018 وتم تقييدها جميعها على النظام المالي بتاريخ 2018/1/1 .
- ✓ تم مراسلة الصندوف العربي للإنماء الإقتصادي والإجتماعي بتاريخ 2018/9/30 بخصوص طلب إعفاء على كامل القروض الممنوحة لدولة فلسطين من الصندوق والبلغ رصيدها 4,320,857.21 دينار كويتي ما يعادل 14,235,928.25 دولار أمريكي .
- ✓ قرض غير مباشر: تم توقيع اتفاقية بين وزارة المالية والتخطيط الفلسطينية و الحكومة الايطالية بتاريخ 2015/9/4 بقيمة 10,000,000 يورو وهو قرض تطويري غير مباشر بإشراف من وزارة الصحة بهدف تقوية شبكة المستشفيات في الخليل من خلال تمويل انشاء مستشفى حلحول و دورا، ولا يوجد أي سحوبات على هذا القرض في عام 2018 .
- ✓ قرض غير مباشر: تم توقيع اتفاقية قرض غير مباشر بين وزارة المالية و وزارة الأشغال والحكومة الايطالية بتاريخ 2015/11/18 للحصول على قرض دعم قطاع الاسكان في المحافظات الجنوبية وهو عبارة عن قرض ميسر بمبلغ 15,000,000 يورو، حيث تم سحب 3,594,996.3 يورو في عام 2018.
- ✓ تم توقيع إتفاقية تطوير قطاع الكهرباء في الضفة الغربية بتاريخ 2016/9/26 بقيمة 17,353,373.88 يورو بين وزارة المالية والتخطيط و شركة النقل الوطنية ضمن مشروع تطوير شبكات الكهرباء /قرض الحكومة الإيطالية ، وتم سحب 1,702,243.85 يورو في عام 2017 .
- ✓ تم توقيع إتفاقية إعادة إقراض و إدارة برامج تمويلية بين وزارة المالية والتخطيط و شركة صندوق التنمية الفلسطيني ، حيث أن وزارة المالية والتخطيط وافقت على تقديم قرض بقيمة 5,250,000 شيكل بتاريخ 2018/11/12.
- ✓ قرض الخطوط الجوية هو قرض مباشر ممنوح من وزارة المالية والتخطيط بتاريخ 2016/02/21 بمبلغ 1,000,000 دولار ، وتم تسديد مبلغ 260,000 دولار ما يعادل 932,970 شيكل .
- ✓ الكفالات: بلغ اجمالي المبالغ التي تكفلها وزارة المالية 9,942984.09 دولار امريكي حتى نهاية عام 2018 حيث تكفل للبنك الاسلامي للتنمية 5,431,116.15 دولار ولصندوق الاقصى والقدس 4,511,867.94 مليون دولار

افصاحات القروض الخارجية 2017 (المبالغ ادناه بدون تقريب)

- ✓ الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي : اصدر مجلس ادارة الصندوق العربي بتاريخ 2017/03/02 قراراً بإعفاء حكومة فلسطين من الاقساط المستحقة وغير المسددة حتى تاريخ 2016/11/1 والبالغة 7,121,522 دينار كويتي ما يعادل 85,420,952.51 شيقل .
- ✓ القروض الاسبانية: تم اعطاء دولة فلسطين فترة سماح جديدة مدتها (10 سنوات) بتاريخ 2017/12/22 على كافة القروض المقدمة من الحكومة الاسبانية، حيث تم اعادة جدولة القروض التي استحقت على الحكومة الاسبانية والبالغة 1,014,574.52 يورو ما يعادل 4,203,131.63 شيقل
- ✓ قرض غير مباشر: تم توقيع اتفاقية بين وزارة المالية والتخطيط الفلسطينية و الحكومة الايطالية بتاريخ 2015/9/4 بقيمة 10,000,000 يورو وهو قرض تطويري غير مباشر بإشراف من وزارة الصحة بهدف تقوية شبكة المستشفيات في الخليل من خلال تمويل انشاء مستشفى حلحول و دورا , حيث تم سحب 128,805 يورو ما يعادل 502,265شيقل خلال عام 2017.
- ✓ قرض غير مباشر: تم توقيع اتفاقية قرض غير مباشر بين وزارة المالية و وزارة الأشغال والحكومة الايطالية بتاريخ 2015/11/18 للحصول على قرض دعم قطاع الاسكان في المحافظات الجنوبية وهو عبارة عن قرض ميسر بمبلغ 15,000,000 يورو.

✓ الكفالات: بلغ اجمالي المبالغ التي تكفلها وزارة المالية 10,464,701.4 دولار امريكي حتى نهاية عام 2017 حيث تكفل للبنك الاسلامي للتنمية 4,002,409.70 دينار اسلامي ما يعادل 5,702,833.46 دولار ولصندوق الاقصى والقدس 4,761,867.94 مليون دولار

قروض معفاة (المبالغ ادناه بدون تقريب):

قروض معفاة 2017

الأقساط المعفية من قبل الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي ما يعادل 85,420,952.51 شيكل.

الدين العام حسب التقارير الشهرية (2018)

تقوم وزارة المالية بشكل شهري بنشر بيانات الدين العام الداخلي والخارجي بالتقارير الشهرية. الجدول التالي يمثل وضع الدين العام حسب تقرير شهر كانون الأول سنة 2018 المنشور:

جدول 7أ: الدين العام، نهاية كل شهر، كانون أول 2018. (بالمليون شيكل).

	كانون أول 2017	كانون ثاني	شباط	آذار	نيسان	أيار	حزيران	تموز	آب	أيلول	تشرين أول	تشرين ثاني	كانون أول
مجموع الدين العام	**8,849.7**	**8,623.1**	**8,575.9**	**8,588.0**	**8,750.5**	**8,720.2**	**8,637.6**	**8,719.3**	**8,641.0**	**8,557.7**	**8,631.4**	**8,738.4**	**8,916.1**
أ. الدين المحلي	**5,224.0**	**5,035.8**	**4,933.9**	**4,913.9**	**5,008.0**	**5,023.4**	**4,860.0**	**4,915.3**	**4,890.3**	**4,785.5**	**4,808.4**	**4,906.6**	**5,034.0**
مجموع الدين المحلي (قصير الأجل)	**2,882.0**	**2,789.5**	**2,754.1**	**2,864.8**	**2,954.0**	**2,935.7**	**2,830.0**	**2,879.3**	**2,936.6**	**2,901.9**	**2,941.0**	**2,936.4**	**3,137.8**
مجموع الدين المحلي (طويل الأجل)	**2,342.0**	**2,246.2**	**2,179.8**	**2,049.1**	**2,054.0**	**2,087.7**	**2,029.9**	**2,036.0**	**1,953.7**	**1,883.6**	**1,867.4**	**1,970.2**	**1,896.2**
قروض البنوك	2,834.1	2,748.8	2,712.1	2,659.2	2,637.4	2,552.1	2,518.7	2,448.6	2,383.3	2,341.5	2,325.4	2,437.1	2,400.9
قصيرة الأجل[1]	492.2	502.5	532.3	610.1	583.4	464.4	488.7	412.6	429.6	457.8	458.0	467.0	504.7
طويلة الأجل[2]	2,342.0	2,246.2	2,179.8	2,049.1	2,054.0	2,087.7	2,029.9	2,036.0	1,953.7	1,883.6	1,867.4	1,970.2	1,896.2
تسهيلات بنكية	1,478.5	1,354.5	1,324.2	1,341.6	1,443.9	1,520.3	1,428.8	1,515.6	1,580.7	1,507.3	1,536.6	1,521.6	1,686.8
قصيرة الأجل[3]	1,478.5	1,354.5	1,324.2	1,341.6	1,443.9	1,520.3	1,428.8	1,515.6	1,580.7	1,507.3	1,536.6	1,521.6	1,686.8
قروض هيئة البترول	859.1	880.2	845.3	862.2	875.9	900.3	861.7	900.4	875.5	886.0	895.7	897.1	895.6
قصيرة الأجل	859.1	880.2	845.3	862.2	875.9	900.3	861.7	900.4	875.5	886.0	895.7	897.1	895.6
قروض مؤسسات عامة أخرى[4]	52.3	52.3	52.3	50.8	50.8	50.8	50.8	50.7	50.7	50.7	50.7	50.7	50.7
قصيرة الأجل	52.3	52.3	52.3	50.8	50.8	50.8	50.8	50.7	50.7	50.7	50.7	50.7	50.7
ب. الدين الخارجي	**3,625.7**	**3,587.3**	**3,642.0**	**3,674.2**	**3,742.5**	**3,696.7**	**3,777.7**	**3,804.0**	**3,750.8**	**3,772.1**	**3,823.0**	**3,831.8**	**3,882.1**
المؤسسات المالية العربية	**1,964.0**	**1,931.7**	**1,966.6**	**1,982.6**	**2,026.9**	**2,013.2**	**2,056.9**	**2,066.1**	**2,037.2**	**2,050.3**	**2,088.1**	**2,092.7**	**2,120.1**
صندوق الأقصى[5]	1,785.3	1,753.2	1,785.2	1,799.2	1,841.3	1,830.8	1,871.6	1,879.9	1,853.8	1,866.3	1,902.2	1,906.0	1,930.4

الصندوق العربي للتنمية الاقتصادية والاجتماعية	49.8	49.3	50.1	50.5	51.5	51.0	52.0	52.3	51.6	51.9	52.7	52.8	53.5
البنك الإسلامي للتنمية[6]	128.9	129.2	131.4	132.8	134.1	133.3	133.8	131.8	132.1	133.2	133.9	136.2	
المؤسسات الدولية الإقليمية	**1,191.1**	**1,176.6**	**1,196.0**	**1,201.9**	**1,224.0**	**1,212.9**	**1,244.5**	**1,253.1**	**1,236.4**	**1,244.9**	**1,271.0**	**1,261.2**	**1,276.0**
البنك الدولي[7]	936.3	920.2	938.0	945.4	967.6	964.4	985.0	990.2	977.4	984.1	1,003.9	1,006.2	1,019.4
بنك الاستثمار الأوروبي	176.3	179.1	179.4	177.1	175.4	168.2	177.5	180.6	177.8	179.1	177.9	165.9	166.2
الصندوق الدولي للتطوير الزراعي	7.9	8.0	8.1	8.2	8.3	7.9	8.0	8.0	7.9	7.9	8.0	7.8	8.0
الأوبك	70.6	69.3	70.6	71.1	72.8	72.4	74.0	74.3	73.3	73.8	81.2	81.4	82.4
القروض الثنائية	**470.6**	**479.0**	**479.3**	**489.7**	**491.5**	**470.6**	**476.3**	**484.8**	**477.2**	**477.0**	**463.9**	**477.8**	**486.1**
اسبانيا	291.1	296.3	296.5	301.3	303.5	290.6	294.1	299.4	294.7	294.5	280.9	295.1	300.1
إيطاليا	179.5	182.7	182.8	188.4	188.0	180.0	182.2	185.4	182.5	182.4	183	182.8	185.9

التقرير الشهري لشهر كانون اول 2018 جدول رقم (3) - جزئية المتأخرات

: الكشف التجميعي للعمليات المالية-الايرادات والنفقات ومصادر التمويل (الأساس النقدي وأساس الاستحقاق) كانون أول 2018. (بالمليون شيقل) جزئية المتأخرات.

	كانون أول 2017	كانون ثاني	شباط	آذار	نيسان	أيار	حزيران	تموز	آب	أيلول	تشرين أول	تشرين ثاني	كانون أول
مجموع المتبقي من المتأخرات	**1,999.8**	**1970.8**	**1,935.1**	**1,856.5**	**1,700.6**	**1,581.5**	**1,542.8**	**1,419.1**	**1,306.9**	**1,239.2**	**1,175.0**	**997.3**	**733.2**
من القطاع الخاص	1,542.2												
أخرى	457.6												
المجموع التراكمي للمتأخرات													
المتأخرات المدفوعة من سنوات سابقة		**29.0**	**35.7**	**78.6**	**155.9**	**119.1**	**38.7**	**123.7**	**112.2**	**67.7**	**64.3**	**177.7**	**264.1**
القطاع الخاص		0.2	23.6	67.0	58.8	72.4	36.8	14.1	94.0	55.6	54.1	106.5	167.5
أذونات الدفع الحكومية		25.7	8.0	3.2	88.2	37.3	0.4	100.7	15.6	4.8	4.4	66.5	83.8
أخرى		3.2	4.1	8.4	8.8	9.5	1.5	8.9	2.6	7.3	5.8	4.7	12.8

المجموع التراكمي للمتأخرات 2018													
مجموع المتأخرات 2018	**173.1**	**117.5**	**136.5**	**124.0**	**72.2**	**127.0**	**115.4**	**197.1**	**209.7**	**190.8**	**235.3**	**378.6**	
القطاع الخاص	4.3	14.4	47.2	65.9	29.6	31.5	63.5	89.4	97.6	111.3	151.4	359.7	
أخرى	168.8	103.0	89.4	58.1	42.6	95.6	51.9	107.7	112.2	79.4	83.9	18.9	
المتأخرات المعاد دفعها (سالب)	**173.1**	**290.6**	**427.1**	**551.1**	**623.3**	**750.4**	**865.7**	**1,062.8**	**1,272.6**	**1,463.3**	**1,698.6**	**2,077.3**	
القطاع الخاص	4.3	18.8	65.9	131.8	161.4	192.8	256.3	345.7	443.3	554.6	706.0	1065.7	
أخرى	168.8	271.9	361.2	419.3	461.9	557.5	609.4	717.1	829.3	908.7	992.6	1011.5	
الصافي التراكمي لعام 2018	**2,143.9**	**2,225.7**	**2,283.7**	**2,251.7**	**2,204.9**	**2,293.2**	**2,284.9**	**2,369.8**	**2,511.8**	**2,638.3**	**2,695.9**	**2,810.5**	
سعر الدولار/الموازنة	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	
سعر الدولار/فعلي (معدل شهري)	3.45	3.45	3.45	3.52	3.61	3.56	3.63	3.67	3.61	3.64	3.70	3.74	

الدين العام حسب التقارير الشهرية (2017)

تقوم وزارة المالية بشكل شهري بنشر بيانات الدين العام الداخلي والخارجي بالتقارير الشهرية. الجدول التالي يمثل وضع الدين العام حسب تقرير شهر كانون الأول سنة 2017 المنشور:

جدول 7أ: الدين العام، نهاية كل شهر، كانون أول 2017. (بالمليون شيكل).

	كانون أول 2016	كانون ثاني	شباط	آذار	نيسان	أيار	حزيران	تموز	آب	أيلول	تشرين أول	تشرين ثاني	كانون أول
مجموع الدين العام	**9,559.2**	**9,370.4**	**9,220.9**	**9,109.1**	**9,167.1**	**8,570.1**	**8,733.5**	**8,913.2**	**9,004.6**	**8,952.3**	**8,901.9**	**8,851.3**	**8,849.7**
أ. الدين المحلي	**5,541.4**	**5,414.1**	**5,384.8**	**5,291.0**	**5,339.1**	**4,815.6**	**5,155**	**5,249.6**	**5,294.7**	**5,283.7**	**5,266.5**	**5,229.1**	**5,224.0**
مجموع الدين المحلي (قصير الأجل)	**2,829.6**	**2,784.0**	**2,900.2**	**2,732.5**	**2,693.9**	**2,148.1**	**2,565.3**	**2,711.9**	**2,840.1**	**2,932.2**	**2,997.1**	**2,849.5**	**2,882.0**
مجموع الدين المحلي (طويل الأجل)	**2,711.9**	**2,630.1**	**2,484.6**	**2,558.5**	**2,645.2**	**2,667.6**	**2,589.8**	**2,537.7**	**2,454.6**	**2,351.5**	**2,269.4**	**2,379.6**	**2,342.0**
قروض البنوك	3,144.0	3,066.6	3,002.5	2,944.1	3,056.7	2,989.3	2,942.0	2,889.3	2,852.2	2,782.2	2,725.1	2,859.5	2,834.1
قصيرة الأجل[1]	432.1	436.5	517.9	385.5	411.5	321.7	352.2	351.6	397.6	430.7	455.6	479.9	492.2
طويلة الأجل[2]	2,711.9	2,630.1	2,484.6	2,558.5	2,645.2	2,667.6	2,589.8	2,537.7	2,454.6	2,351.5	2,269.4	2,379.6	2,243.0

تسهيلات بنكية	1,472.9	1,436.6	1,541.0	1,544.9	1,488.8	1,035.8	1,461.2	1,565.5	1,579.5	1,647.6	1,645..4	1,451.2	1.478.5
قصيرة الأجل[3]	1,472.9	1,436.6	1,541.0	1,544.9	1,488.8	1,035.8	1,461.2	1,565.5	1,579.5	1,647.6	1,645.4	1,451.2	1,478.5
قروض هيئة البترول	872.2	858.6	789.0	749.7	741.3	738.8	699.6	742.5	810.7	801.7	843.7	866.1	859.1
قصيرة الأجل	872.2	858.6	789.0	749.7	741.3	738.8	699.6	742.5	810.7	801.7	843.7	866.1	859.1
قروض مؤسسات عامة أخرى[4]	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3
قصيرة الأجل	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3	52.3
ب. الدين الخارجي	**4,017.7**	**3,956.3**	**3,836.2**	**3,818.1**	**3,828.0**	**3,754.5**	**3,578.3**	**3,663.7**	**3,709.9**	**3,668.6**	**3,634.6**	**3,622.2**	**3,625.7**
المؤسسات المالية العربية	**2,332.5**	**2,289.5**	**2,220.7**	**2,191.9**	**2,194.2**	**2,147.4**	**1,978.8**	**2,007.4**	**2,019.4**	**2,002.5**	**1,987.1**	**1,978.8**	**1,964.0**
صندوق الأقصى[5]	1,972.2	1,933.8	1,879.1	1,856.3	1,857.1	1,817.3	1,796.1	1,822.3	1,832.1	1,817.7	1,808.0	1,799.4	1,785.3
الصندوق العربي للتنمية الاقتصادية والاجتماعية	216.1	212.5	206.3	204.2	204.6	200.6	54.1	55.0	55.3	54.8	50.3	50.3	49.8
البنك الإسلامي للتنمية[6]	144.2	143.2	135.4	131.4	132.5	129.5	128.1	130.0	132.0	129.9	128.7	129.1	128.9
المؤسسات الدولية الإقليمية	**1,269.0**	**1,249.2**	**1,213.6**	**1,196.2**	**1,199.4**	**1,171.2**	**1,160.3**	**1,197.5**	**1,207.4**	**1,196.4**	**1,183.5**	**1,174.9**	**1,191.1**
البنك الدولي[7]	1,024.2	1,008.9	981.4	969.5	970.6	950.1	939.3	953.7	959.4	952.0	947.6	943.4	936.3
بنك الاستثمار الأوروبي	158.1	155.1	149.5	145.0	147.0	141.2	141.9	163.5	167.2	164.2	156.3	152.4	176.3
الصندوق الدولي للتطوير الزراعي	8.7	8.6	8.3	8.3	8.4	8.0	8.0	8.2	8.3	8.2	8.2	7.9	7.9
الأوبك	78.1	76.6	74.4	73.5	73.5	71.9	71.1	72.1	72.5	71.9	71.5	71.2	70.6
القروض الثنائية	**416.3**	**417.6**	**401.9**	**430.0**	**434.4**	**435.9**	**439.2**	**458.8**	**483.1**	**469.8**	**464.0**	**468.6**	**470.6**
اسبانيا	281.0	281.8	271.2	271.8	275.5	276.5	278.5	290.9	298.2	290.0	286.0	289.9	291.1
إيطاليا	135.3	135.8	130.7	158.2	158.9	159.5	160.7	167.9	184.9	179.8	178.0	178.7	179.5

دولة فلسطين
وزارة المالية

التقرير الشهري لشهر كانون اول 2017 جدول رقم (3) - جزئية المتأخرات

الكشف التجميعي للعمليات المالية-الايرادات والنفقات ومصادر التمويل (الأساس النقدي وأساس الاستحقاق) كانون أول 2017. (بالمليون شيقل) جزئية المتأخرات.

	كانون أول 2016	كانون ثاني	شباط	آذار	نيسان	أيار	حزيران	تموز	آب	أيلول	تشرين أول	تشرين ثاني	كانون أول
مجموع المتبقي من المتأخرات	1,593.6	1,383.5	1,225.2	1,127.9	754.2	615.7	558.8	495.0	447.9	421.6	341.4	299.8	44.3
من القطاع الخاص	1,327.8												
أخرى	211.8												
المجموع التراكمي للمتأخرات		1,625.9	1,730.7	1,742.7	1,450.3	1,454.2	1,286.2	1,716.6	1,243.0	1,934.0	2,022.6	2,095.9	1,871.3
المتأخرات المدفوعة من سنوات سابقة		156.1	158.3	97.3	373.6	138.5	56.9	63.8	47.1	26.3	80.2	41.6	255.5
القطاع الخاص		99.7	131.8	35.9	199.5	75.4	22.5	49.9	13.9	20.4	42.2	5.4	123.5
أذونات الدفع الحكومية		16.4	19.5	44.2	170.2	57.4	27.2	10.1	30.5	3.6	34.9	32.2	116.1
أخرى		40.1	7.0	17.2	4.0	5.7	7.3	5.8	2.7	2.3	3.1	4.0	15.9
المجموع التراكمي للمتأخرات 2016		242.4	519.3	662.6	878.2	1,029.6	999.3	1,548.0	1,179.5	1,974.5	2,237.0	2,459.3	2,784.4
مجموع المتأخرات 2016		242.4	276.9	143.3	215.6	151.4	-30.3	548.8	-368.5	794.9	262.6	222.2	325.2
القطاع الخاص		28.2	97.8	57.9	117.6	78.7	97.4	129.1	120.5	118.0	192.8	192.1	235.2
أخرى		214.1	179.1	85.4	98.0	72.7	-127.6	419.7	-489.0	677.0	69.8	30.1	90.0
المتأخرات المعاد دفعها (سالب)		0.0	13.8	47.8	182.1	191.1	272.0	326.5	384.4	462.0	555.8	663.2	957.4
القطاع الخاص		0.0	12.3	42.8	121.4	134.8	192.6	239.5	290.4	253.6	433.4	525.3	767.6
أخرى		0.0	1.5	4.9	60.7	56.3	79.4	87.1	94.1	109.4	122.5	137.9	189.8
الصافي التراكمي لعام 2016		242.4	505.5	614.8	696.1	838.5	727.3	1,221.5	795.1	1,512.4	1,981.2	1,796.1	1,827.0
سعر الدولار/الموازنة		4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
سعر الدولار/فعلي (معدل شهري)		3.84	3.77	3.69	3.64	3.60	3.56	2.53	3.61	3.54	3.51	3.51	3.50

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 11: عائدات بيع (نقل ملكية) الأصول

وهي عائدات مبيعات الأصول الثابتة من معدات ومركبات وفى حالات محدودة جدا بعض الممتلكات مثل الأراضي والأبنية والبنية التحتية والانشاءات والمعدات التابعة للحكومة .

	عائدات المبيعات النقدية	غير نقدية	عائدات المبيعات النقدية	غير نقدية
	2018		2017	
طبيعة الأصول	NIS		NIS	NIS
الأرض	-	(27,704)	-	2,903
المجموع	**-**	**(27,704)**	**-**	**2,903**

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 12: المنح العينية

يتضمن هذا الإيضاح جزء من تفاصيل المنح العينية الواردة لدولة فلسطين خلال للأعوام 2017 و 2018 حسب ما نصت عليه المادة (46) البند الثالث والرابع من النظام المالي الفلسطيني المعدل حول الافصاح عن قيمة المنح العينية (بضائع أو خدمات)، وتماشياً مع معيار المحاسبة الدولية بالقطاع العام رقم (21-.2.1) من معايير إعداد التقارير المالية في القطاع الحكومي اخر نسخة 2017/11، مع ضرورة التوضيح إلى أن الإيضاح يظهر فقط الجزء النقدي المقيم والمحصور من المنح العينية الواردة لدولة فلسطين وليس كل المنح العينة المقدمة وذلك بسبب صعوبة حصرها وتقيم أسعارها السويقة لان عملية التخمين او التقييم تحتاج الى موارد وخبراء وتكاليف .هذا و تخضع هذه المنح للإجراءات الرقابة المركزية واللامركزية حسب النظام المالي الفلسطيني.

2017			2018	
قيمة المنحة العينية (الالاف)	عملة المنحة		قيمة المنحة العينية (الالاف)	عملة المنحة
	AED			AED
	AUD			AUD
89	CHF		1,516	CHF
	DKK			DKK
	EGP			EGP
503	EUR		334	EUR
	GBP		290	GBP
	MYR			MYR
67	NIS			NIS
3,032	USD		1,853	USD

تشمل المنح العينة أعلاه بنود مختلفة من شاحنات وسيارات اسعاف ومواد وأجهزة طبية وتطعيمات وأجهزة الكترونية الخ. بحيث تم حصر هذه الاعداد من البيانات الجمركية الفلسطينية.

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 13: الرواتب والأجور

هذه الملاحظة توضح مدفوعات اجمالي الرواتب وتشمل كافة موظفي دولة فلسطين العاملين في الكيانات الواردة ضمن الموازنة. الرجاء الاخذ بعين الاعتبار بانه يتم اعداد موازنة الرواتب على أساس الالتزام بينما يتم الإبلاغ المالي عنها بالحساب الختامي على الأساس النقدي وبالتالي يوجد اختلاف بالأساس عند مقارنة الموازنة والفعلي بالإضافة الى الاختلاف بما يخص الأساس الصافي والاجمالي.

البيان	2018		2017	
	اجمالي الرواتب المستحقة	صافي الرواتب النقدي المدفوع	اجمالي الرواتب المستحقة	صافي الرواتب النقدي المدفوع
مدفوعات من دولة فلسطين				
الموظفون:				
الدائمون والساحات الخارجية والعقود	3,730,030		3,977,385	
العلاوات حسب قانون الخدمة المدنية				
الاجتماعية وطبيعية العمل والخاصة وأخرى	*3,603,612		3,492,837	
اجمالي الرواتب والعلاوات	**7,333,642**		**7,470,222**	
الاقتطاعات والخصميات حسب القانون				
الاقتطاعات				
اقتطاعات ضريبة الدخل والتامين الصحي	(199,823)		(224,414)	
الخصميات				
الخصميات المختلفة والتي تشمل خصميات تقاعدية ,حصة الموظف , التامين والمعاشات وصناديق تكافل وقروض مخصومة لصالح هيئة التقاعد	(613,634)		(717,778)	
خصميات محاكم وأطراف ثالثة أخرى (وحقوق الغير)	**(95,586)**		**(184,156)**	
اجمالي الاقتطاعات والخصميات	**(909,043)**		**(1,126,348)**	
صافي الرواتب نقدي	**6,424,599**	**6,424,599**	**6,343,874**	**6,343,875**

مستحقات هيئة التقاعد: تقوم وزارة المالية وبالاتفاق مع هيئة التقاعد وبشكل شهري بتحويل نسبة من المستحقات حسب الاتفاق الأخير من خلال التحاسب.

. بحيث بلغ اقتطاع ضريبة الدخل عن موظفي الدولة لسنة 2018 ما يقارب 71 مليون ولسنة 2017 ما يقارب 70 مليون شيكل.

*ابتداء من عام 2018 تم عرض مصاريف النقل الخاص بالرواتب في إيضاح 13 مع بقاء عرضها في موازنة النفقات التشغيلية في قائمة مقارنة الموازنة بالفعلي، كما أنه أيضاً منذ بداية عام 2018 تم عرض قيمة مكافآت الموظفين في إيضاح 14.1 مع بقاء عرضها في موازنة الرواتب في قائمة مقارنة الموازنة بالفعلي.

ايضاح 14: نفقات غير الأجور

النفقات غير الأجور هي النفقات التشغيلية والنفقات التحويلية والنفقات الرأسمالية والنفقات التطويرية وهي مصنفة حسب البنود الرئيسية بمبالغ إجمالية شاملة الدفعات من أطراف ثالثة كالتالي:

14.1

السلع والخدمات:

البيان	2018			2017		
	دفعات نقدية من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع	دفعات من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع
	NIS			NIS		
السلع والخدمات -مدفوعات من دولة فلسطين				-	-	-
السفر والمهمات الرسمية	44,336	-	44,336	40,592	-	40,592
مياه وكهرباء	43,916	23,841	67,757	45,903	40,593	86,496
اتصالات	12,392	698	13,090	7,944	560	8,504
المحروقات	11,343	-	11,343	13,099	-	13,099
مواد ولوازم	104,887	24,051	128,938	164,226	10,335	174,561
قرطاسية ومطبوعات	21,931	-	21,931	23,475	18	23,493
صيانة	21,862	143	22,005	27,073		27,073
خدمات	11,657	303	11,960	12,046	20	12,066
مصاريف وسائط نقل	55,742	66	55,808	67,927	2	67,929
إيجارات	67,076	76	67,152	57,307	63	57,370
أخرى (تشغيلية)	*410,230	748	410,978	412,632	1,434	414,066
بدل تنقل	*709	-	709	209,170		209,170
وزارة الصحة إعانات علاج (خارج)	208,751	246,528	455,279	157,221	21,905	179,126
المجموع	**1,014,832**	**296,454**	**1,311,286**	**1,238,615**	**74,930**	**1,313,545**

*ابتداء من عام 2018 تم عرض مصاريف النقل الخاص بالرواتب في إيضاح 13 مع بقاء عرضها في موازنة النفقات التشغيلية في قائمة مقارنة الموازنة بالفعلي، كما أنه أيضاً منذ بداية عام 2018 تم عرض قيمة مكافآت الموظفين في إيضاح 14.1 مع بقاء عرضها في موازنة الرواتب في قائمة مقارنة الموازنة بالفعلي.

14.2

التحويلات والاعانات:

البيان	2018			2017		
	دفعات نقدية من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع	دفعات من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع
	NIS			NIS		
التحويلات والاعانات -مدفوعات من دولة فلسطين						
منح لوحدات حكومية	6,887	-	6,887	17,012	111,999	129,011
منافع الضمان الاجتماعي	1,188,107	-	1,188,107	667,944	-	667,944
الإعـانات الاجتماعية داخلية وخارجية	819,610	-	819,610	1,226,657	-	1,226,657
اعانات ودعم مجتمعي	453,732	856	454,588	43,653	-	43,653
اعانات والتزامات اجتماعية	605,370	-	605,370	620,111	-	620,111
اعانات دراسية	1,662	-	1,662	2,879	-	2,879
نفقات المقدسات	15,798	1	15,799	16,120	2,919	19,039
الاحتياطيات المالية /النفقات الطارئة	11,140	-	11,140	9,865	-	9,865
دعم المؤسسات والجمعيات غير الحكومية	15,379	421	15,800	10,692	1,265	11,957
تحويلات اخرى	42,293	1,546	43,839	98,653	823	99,476
اعانات شركات عامة غير مالية(يشمل شركات توزيع كهرباء)	-	-	-	2,233	-	2,233
إعانات شركات عامة مالية	15,055	-	15,055	19,915	9,052	28,967
كفالات محاكم	-	-	-	-	-	-
دفعات تحويلية تخص دفعات تقاعدية من قبل وزارة المالية	221,869	-	221,869	263,342		263,342
دفعات الساحات الخارجية والصندوق القومي ومستحقات اخرى	-	-	-	460,393	-	460,393
إجمالي النفقات التمريرية والتحويلية	**3,396,902**	**2,824**	**3,399,726**	**3,459,469**	**126,058**	**3,585,527**

دولة فلسطين
وزارة المالية

14.3

النفقات الرأسمالية:

البيان	2018			2017		
	دفعات نقدية من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع	دفعات من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع
	NIS			NIS		
النفقات الرأسمالية -مدفوعات من السلطة الفلسطينية						
خدمات استشارية	1	-	1	-	-	-
الأبنية والانشاءات	2,670	-	2,670	2,177	715	2,892
إصلاحات رأسمالية	811	-	811	-	-	-
تركيبات دائمة	907	-	907	829	-	829
سيارات	-	-	-	483	-	483
مواد وتوريدات	1	-	1	3	-	3
أجهزة ومعدات	24,025	-	24,025	16,649	-	16,649
الأثاث	4,028	-	4,028	3,076	-	3,076
المجموع الفرعي	**32,443**	**-**	**32,443**	**23,217**	**715**	**23,932**

دولة فلسطين
وزارة المالية

14.4

النفقات التطويرية

البيان	2018			2017		
	دفعات نقدية من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع	دفعات من خلال السلطة	غير نقدي	المجموع
	NIS			NIS		
الرواتب والاجور النقدية	10,957	-	10,957	9,156	-	9,156
السفر والمهمات الرسمية	3,856	-	3,856	2,837	-	2,837
مياه وكهرباء	622	17	639	1,702	4	1,706
رسوم اتصالات	1,247	-	1,247	590	-	590
المحروقات	719	342	1,061	765	-	765
مواد ولوازم	7,521	-	7,521	7,019	-	7,019
صيانة	36,121	2,817	38,938	15,091	1,703	16,794
إيجارات	665	-	665	497	-	497
أخرى (تشغيلية)	291,344	96,096	387,440	282,851	109,619	392,470
اعانات لمشروعات خاصة	6,690	-	6,690	3,855	-	3,855
المنافع الاجتماعية	568	-	568	668	-	668
مصروفات اخرى	17,567	769	18,336	46,131	104	46,235
مبان وانشاءات	332,108	71,916	404,024	265,363	69,528	334,891
آلات ومعدات	73,120	69,353	142,473	72,277	102,092	174,369
اراضي	20,985	-	20,985	6,324	-	6,324
تعويضات عن فرق عملة (بناء)	1,383	336	1,719	2,525	971	3,496
محجوز ضمان 10%	-	(996)	(996)	-	(225)	(225)
المجموع	**805,473**	**240,650**	**1,046,123**	**717,651**	**283,796**	**1,001,447**

دولة فلسطين

إيضاح 15 :الإقراض وإعادة الإقراض

برغم من كون الاقراض جزء أساسي من الإنفاق الحكومي بحيث يعمل على استنزاف الموازنة السنوية "حيث أن الإقراض النقدي يكون سالباً أي أن التسديدات النقدية المقبوضة تكون أعلى من الإقراض المدفوع وذلك لأن التسديدات عادةً تكون نقدية في حين أن الإقراض نفسه يكون غير نقدي أي ضمن خصميات المقاصة من الكهرباء والماء والمجاري نيابة عن الهيئات المحلية ومزودي خدمات الكهرباء والمياه وغيرها والتي بدورها تقوم بتسديدها نقداً للحكومة" وبالتالي فهي إنفاق متوجب السداد من قبل المستفيد (هيئات محلية ومزودي خدمات المياه والكهرباء وغيره) وذلك يخضع الى الاتفاقيات والتفاهمات والتسويات الحكومية، يقّسم الإقراض في فلسطين الى ثلاث اقسام رئيسية. القسم الأول الإقراض غير المباشر وهو الخصميات التي يتم اقتطاعاها من ايرادات المقاصة من الجانب الإسرائيلي بشكل شهري بالنيابة عن الهيئات الفلسطينية ومزودي الخدمات الفلسطينيين مقابل المياه والكهرباء والمجاري عن طريق الشركات الإسرائيلية (رغم تحفظ وزارة المالية الفلسطينية على احتساب المبالغ المخصومة والتي تشمل خصومات غير قانونية). أما القسم الثاني فهو عبارة عن إقراض الهيئات المحلية ومزودي الخدمات (مياه , كهرباء , مجاري) من خلال تسوية وترصيد مديونياتها وإعادة جدولة /هيكلة الديون المتراكمة عليهم والتي تزداد شهر بعد شهر والتي تستنزف الموازنة، والقسم الثالث فهولا "إعادة الإقراض بهدف التنمية" وهي عبارة عن مدفوعات عن قروض تنموية يعاد اقراضها الى مؤسسات وهيئات محلية وافراد، لأغراض الافصاح العادل عن الاقراض الخاص بالتنمية (جزء ج ادناه) وأثره النقدي تم عرض اعادة الاقراض الخاص بالتنمية بالقيم الصافية النقدية كما تسمح به معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العامIPSAS.

2018					
	دفعات من خلال السلطة	تقاص/ مديونية/طرف ثالث	تثبيت /ترصيد مديونيات			المجموع
مكونات الاقراض (أ / ب /ج)	NIS					
أ – اقتطاعات وحدات الحكم المحلي		اقتطاع واقراض هيئات محلية				
اقتطاعات المياه		314,768				314,768
اقتطاعات الكهرباء		789,806				789,806
اقتطاع مجاري		102,379				102,379
المجموع الفرعي أ		**1,206,953**				**1,206,953**
ب -الإقراض الحكومي للهيئات المحلية ومزودي الخدمات	**النقد**	**اجمالي الحركات الدائنة على ذمم الاقراض**	**اجمالي الحركات المدينة على ذمم الاقراض**	**طرف ثالث**	**تعديل ارصدة**	**صافي دوران الاقراض**
اقراض قطاع الطاقة (لكهرباء غزة) من خلال طرف ثالث	(5,850)	-	419,993	8,145	(627)	**427,511**
اقراض كهرباء مباشر للهيئات المحلية ومزودي الخدمات	(230,878)	932,311	1,169,576		4	**237,269**
اقراض المياه	(89,846)	242,479	494,761		(462,912)	**(210,630)**
إقراض المجاري	-	-	102,379			**102,379**
المجموع الفرعي ب	**(326,574)**	**1,174,790**	**2,186,709**		**(463,535)**	**556,529**
ج-الإقراض متنوع						
قروض متقاعدين خدمة مدنية	-					
اقراض الخطوط الجوية الفلسطينية	(218)	715				(715)
المجموع الفرعي ج	**(218)**	**715**				**(715)**
صافي الدوران على حسابات الإقراض للفترة (كهرباء ,ماء ,مجاري)	**326,792**					**555,814**

ان المبلغ أعلاه يعرض صافي التغيرات على حسابات الاقراض خلال العام ولا يمثل رصيد الإقراض. بحيث قام مجلس الوزراء خلال العام 2015 بتثبيت وإصدار قرارات تخص تسويات للمديونيات مختلفة على الهيئات المحلية ومزودي الخدمات بقيمة صافية ما يقارب 1.5 مليار شيقل علما بان اللجان المختصة كما في 2015/12/31 ما زالت تعمل في حصر وتسويات المديونيات . ولكن قامت الحكومة الجديدة (الثامنة عشرة) بإجراء تعديلات على هذه اللجان وذلك في سنة 2019 (قبل صدور الحساب الختامي).

افصاح 2018

اجمالي الحركات المدينة على ذمم الاقراض تعبر عن معاملات تقاص او دعم مع هيئات محلية ومزودي خدمات وبما في ذلك يشمل حركات ومعاملات غير نقدية وتسويات وقيود تعديلية.

اجمالي الحركات الدائنة على ذمم الاقراض : تعبر عن معاملات تثبيت /ترصيد مديونيات بالإضافة للقيود التعديلية.

ج – تفاصيل أعادة الاقراض (اقراض التنمية) لسنة 2018

2018						
ج-أعادة الاقراض (اقراض التنمية)	الصافي النقدي (تسديد)	دفعات إعطاء تمويل	تسديدات مستلمة	إعطاء التمويل غير نقدي "أطراف ثالثة"	تعديلات سنوات سابقة	المجموع
اقراض وزارة الشؤون الاجتماعية	356	430	74	-		356
إقراض المؤسسات غير الحكومية	2,024	7,817	5,793	1,702		3,726
قروض سلطة الطاقة	(321)	-	321	2,522		2,201
إقراض صندوق التنمية الفلسطيني	5,250	5,250	-	-		5,250
المجموع الفرعي ج	**7,309**	**13,497**	**6,188**	**4,224**		**11,533**

- **تفاصيل إقراض المؤسسات غير الحكومية**

القروض المعاد اقراضها لسنة 2018		
الجهة المانحة	الجهة المستفيدة	المبلغ المسحوب / شيقل
الحكومة الايطالية	شركة اجارة للتأجير التمويلي	5,508,815.68
	شركة ليز فور يو	1,351,597.91
الحكومة الفرنسية	الشركة المطورة بيت لحم BMIP	956,833.02
	المجموع	7,817,246.61

القروض المعاد إقراضها لسنة 2017					
الجهة المانحة	الجهة المستفيدة	المبلغ المسحوب / شيقل		المبلغ المسدد / شيقل	الفرق
البنك الدولي	الرهن العقاري	-		2,192	2,192-
الحكومة الايطالية	بنك فلسطين	-		1,760	1,760-
	صندوق التشغيل الفلسطيني	27,879			27,879
	شركة اجارة للتأجير التمويلي	2,370			2,370
	شركة ليز فور يو	1,540			1,540
المجموع		31,789		3,952	27,837

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 16: معاملات وحركات غير نقدية على حسابات النفقات والايرادات والأصول والخصوم

يوصي المعيار رقم 2.1.25 والمعيار رقم 2.1.25 و26 ان يتم الإفصاح عن المعاملات الغير نقدية على حسابات الأصول والخصوم. بحيث تستخدم وزارة المالية حسابات الذمم في عدد كبير من حسابات الإقراض والدين العام والامانات. بالإضافة الى ذلك هناك العديد من عمليات ومعاملات التقاص بين الضرائب المختلفة المستحقة على مستحقات القطاع الخاص من بنوك وشركات ادوية وتامين وشركات في قطاع الكهرباء ومزودي خدمات الكهرباء والاتصالات. بالإضافة الي ذلك فهناك العديد من المعاملات غير النقدية مع أطراف ذات علاقة بدولة فلسطيني وجهات سيادية أخرى مثل صندوق الاستثمار والصندوق القومي الخ.

	2018				2017			
	دفعات من خلال السلطة	غير نقدي-يظهر بالإيضاحات	غير نقدي-لا يظهر بالإيضاحات	المجموع	دفعات من خلال السلطة	غير نقدي-يظهر بالإيضاحات	غير نقدي-لا يظهر بالإيضاحات	المجموع
	NIS				NIS			
سلطة النقد الفلسطينية						-		-
تقاص مع ضريبة الشركات والمؤسسات		32,303		32,303		27,302		27,302
تقاص مع ضريبة الدخل والرواتب		74,360		74,360		9,043		9,043
تقاص مع ضريبة القيمة المضافة		50,760		50,760		54,405		54,405
تقاص مع إيرادات ورسوم وعوائد اخرى								
معاملات و دفعات الدين العام وحركات على المديونيات والذمم و مستحقات ضرائب البنوك وشركات المختلفة والأطراف ذات العلاقة		(103,567)		(103,567)		(91,897)		(91,897)
معاملات غير نقدية أخرى			7,940	7,940			(38,463)	(38,463)
المجموع	**-**	**53,856**	**7,940**	**61,795**	**-**	**(1,147)**	**(38,463)**	**(39,610)**

ان سياسة وزارة المالية هي تقديم ابلاغ مالي شامل وشفاف لكل المعاملات المركزية واللامركزية (النقدية وغير النقدية) . ان هذه السياسة الشفافة نتج عنها عرض بعض المعاملات غير النقدية من تسويات وتثبيت المديونيات غير المتكررة والحركات على حسابات الذمم وحسابات الاستحقاق . يوضح الإيضاح 16 وحسب معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام - الأساس النقدي المعيار رقم 2.1.25 والمعيار رقم 2.1.25 و26 وبهدف تعزيز الشفافية أن يتم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية على حسابات الأصول والخصوم بحيث تستخدم وزارة المالية حسابات الذمم في عدد كبير من حسابات الإقراض والدين العام والأمانات، بالإضافة إلى ذلك هناك العديد من عمليات ومعاملات التقاص بين الضرائب المختلفة المستحقة على مستحقات القطاع الخاص من بنوك وشركات أدوية وتأمين وشركات في قطاع الكهرباء والاتصالات، بالإضافة إلى ذلك فهناك العديد من المعاملات غير النقدية مع أطراف ذات علاقة لدولة فلسطين وجهات سيادية أخرى مثل صندوق الاستثمار والصندوق القومي.

يمثل هذا الإيضاح معاملات وحركات غير نقدية مع أطراف ذات علاقة على الذمم والإيرادات والنفقات والمديونيات.

دولة فلسطين

ايضاح 17: إرجاعات أمانات والإعادات النقدية

إرجاعات الأمانات هي المقبوضات التي تم إرجاعها خلال السنة، لا تعتبر هذه المدفوعات من ضمن تخصيص الاعتمادات السنوية للنفقات، حيث أنها مرجعة ولا تتطلب موافقة سنوية لتسديد الدفعات.

البيان	2018 NIS مدفوعات نقدية	2017 NIS مدفوعات نقدية
الرديات والاعادات من مقبوضات		
ضرائب على المباني والأراضي	62,370	79,238
الرخص التشغيلية	8,697	3,269
مقبوضات المواصلات	52,022	40,334
أمانات أملاك الغائبين	-	12
أمانات سلطة الأراضي الفلسطينية	105	1,057
أمانات القضاء العسكري	1,065	305
رديات امانات سلطة الطاقة والاستملاك والجامعات والمعاهد	69,708	94,319
المجموع الفرعي	**193,967**	**218,534**
مجموع الارجاعات ورديات الامانات	**193,967**	**218,534**
ب-رديات المعاملات لصالح الغير		
صندوق التكافل / تربية وتعليم/ خصم رواتب	**24,508**	**19,989**
صندوق التأمين والمعاشات -قروض / خصم رواتب	**78,651**	**87,843**
دفعات تخص خصم يوم عمل (اليرموك)	**24,721**	**(806)**
إعادات نقدية إلى دوائر الإجراء والموظفين	**1,953**	**2,046**
الدفعات النقدية لسلطة الطاقة وآخرون عن خصميات الكهرباء	**63,590**	**36,459**
رديات استقطاعات حقوق الغير	**30,972**	**43,269**
مجموع رديات لصالح الغير	**224,395**	**188,800**
مجموع الإرجاعات	**418,362**	**407,334**

يشمل هذا الايضاح أيضا ارجاع الكفالات والرديات وبعض الاستقطاعات.

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 18: صافي التدفقات النقدية لهيئة البترول

1- هذا الايضاح يعرض صافي التدفقات النقدية المتأتية من الهيئة العامة للبترول. ان السياسة المحاسبية في عرض بيانات الهيئة العامة للبترول في الحساب الختامي لدولة فلسطين يتمثل بالإبلاغ المالي عن صافي التدفقات المالية البنكية والنقدية على مجمل الحسابات البنكية. تتبع هيئة البترول أسلوب الاستحقاق في تسجيلاتها المحاسبية بحيث يتم تسجيل المشتريات، والمبيعات، وذمم المحطات على أسلوب الاستحقاق. هناك عجز مالي ناتج عن المعاملات المالية للبترول الأمر الذي جعل الهيئة تحصل على دعم من وزارة المالية وتستدين من أطراف ثالثة. هذا الإيضاح لا يشمل التدفق النقدي من ضرائب البترول المفروضة على شراء البترول ،بحيث تظهر هذه الايرادات في إيضاح رقم 3 بما يخص المقاصة.

2- -هذا الإيضاح يشمل التدفقات النقدية الواردة والصادرة (بالصافي النقدي) أي ان مشتريات ومبيعات هيئة البترول بالإضافة للاقتراض وتسديد دين الهيئة ومصاريف تسويق البترول من نقل وغيره تظهر بالصافي بهذا الايضاح. بحيث تتكون مصاريف الخاصة للهيئة من فائدة مدينة، عمولة كمبيالات، مصاريف نقل محروقات، مصاريف الأمن ومصاريف نقل غاز. لا تظهر بهذا الايضاح النفقات التي تتحملها وزارة المالية بالنيابة عن الهيئة ولا تظهر أيضا بهذا الايضاح رواتب والنفقات التشغيلية الخاصة للهيئة والتي تمول من الخزينة . يظهر ميزان المراجعة بإيضاح 30 كافة حسابات البترول وتفاصيلها من مشتريات ومبيعات الخ .

3- الغرض من هذا الإيضاح هو عرض صافي التدفقات النقدية فقط كما تسمح به معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام الأسلوب النقدي بحيث يجيز المعيار رقم 20/3/1 هذه المعالجات المتعارف عليها بالقطاع العام.

4- الاحداث اللاحقة: قام مجلس الوزراء بإصدار عدد من القرارات بخصوص هيئة البترول متعلقة بإصلاح هذا القطاع.

5- ان نشاطات الهيئة العامة للبترول والاثر المالي للعمليات ليست معروضة في الموازنة العامة بينما مشمول بالموازنة تكاليف تشغيل الهيئة من رواتب وغيره بالإضافة الى تمويل وزارة المالية للهيئة من خلال حوالات نقدية للهيئة. يعتبر عرض الإبلاغ المالي الفعلي عن نشاطات البترول حسب معاير ابسيس انه غير قابل للمقارنة كون انه غير معروض بجزئية الموازنة التي تظهر بقائمة مقارنة الموازنة والفعلي بينما مشمول كجزء من الانفاق الفعلي. لذلك يظهر هذا الجزء كبند تسوية بإيضاح 27.

2018							
		التدفقات النقدية الواردة على ارصدة النقد		التدفقات النقدية الصادرة من ارصدة النقد		دفعات نقدية لتمويل البترول		صافي (عجز بالآلاف)
		NIS					
التدفقات النقدية على حسابات البترول		6,893,861		6,951,854				(57,993)
شيكات برسم التحصيل								*(274,781)
المجموع الفرعي								**(332,774)**
دفعات نقدية من حسابات وزارة المالية لتمويل البترول						(359,500)		(359,500)
الأثر النقدي المتأتي من نشاط البترول		**6,893,861**		**6,951,854**		**(359,500)**		**(692,274)**

*ابتداء من عام 2018 تم تخفيض رصيد البنوك للهيئة العامة للبترول لكل من بنك فلسطين والبنك الوطني بقيمة الشيكات برسم التحصيل والتي تم قبضها خلال العام والتي لم تحصل فعلياً في البنك.

دولة فلسطين
وزارة المالية

- ✓ إن الأرصدة البنكية الموجبة والسالبة للهيئة العامة للبترول تعتبر جزء من نقد نهاية الفترة للحساب الختامي لدولة فلسطين والتي تظهر بإيضاح 22 وإيضاح 10 (سحوبات بنكية)
- ✓ لا تدخل صناديق الشيكات في احتساب نقد نهاية الفترة. لأغراض الإفصاح عن توفير قيم النقد المسيطر عليه من قبل الوزارة كما توصي المعايير ، فلقد بلغت قيمة أرصدة حسابات صناديق الشيكات غير المدرجة بالنقد والتي تخص الهيئة العامة للبترول ما يعادل 20 الف شيقل إسرائيلي حتى 2018.

تفاصيل مبيعات ومشتريات البترول بالإضافة الى نفقات العمليات وحسابات الذمم الدائنة والمدينة التي تسجل باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي معروض بالكامل في ميزان المراجعة النهائي والمرفق بإيضاح 30. (الايضاح الأخير)

2017							
		التدفقات النقدية الواردة على ارصدة النقد		التدفقات النقدية الصادرة من ارصدة النقد		دفعات نقدية لتمويل البترول		صافي(عجز بالآلاف)
		NIS					
التدفقات النقدية على حسابات البترول		12,652,336		12,731,285		-		(78,949)
دفعات نقدية من حسابات وزارة المالية لتمويل البترول		-		-		(110,000)		(110,000)
الأثر النقدي المتأتي من نشاط البترول		**12,652,336**		**12,731,285**		**(110,000)**		**(188,949)**

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 19: الفائدة

الجدول التالي يمثل مدفوعات الفائدة على الاقتراض والتسهيلات البنكية لتمويل نفقات الموازنة وتبوب حسب الجهة المقرضة الى الفائدة على القروض المحلية والفائدة على القروض الخارجية.

بالإضافة الى الفوائد , حيث يشمل هذا الايضاح العمولات المختلفة على كل الحسابات البنكية لكافة الوزارات والمؤسسات.

	2018			2017
	الحركات النقدية	التقاص	المجموع	الحركات النقدية
	NIS	NIS	NIS	NIS
الفائدة على قروض البنوك المحلية	86,573	2,598	89,171	148,298
الفائدة على الدين الخارجي	3,377		3,377	4,880
فوائد وعمولات على حسابات الجاري وأخرى	94,716		94,716	102,437
المجموع	**184,666**	**2,598**	**187,264**	**255,615**

تقوم الإدارة النقدية بوزارة المالية بالتخطيط قصير وطويل الأمد للتدفقات النقدية بحيث يتم تسديد الفوائد المستحقة على جزء من القروض الممنوحة من البنوك بشكل آلي وجزء اخر من القروض يتم تسديد المبالغ المستحقة حسب توفر السيولة، وبعضها يتم تسديده من خلال معاملات التقاص مع البنوك.

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 20 :(تسديدات الدين العام): تسديد القروض (أقساط القروض)

	2018		2017
	تسديد القروض		تسديد القروض
	NIS		NIS
البنوك التجارية المحلية			
البنك العربي	258,227		234,891
بنك الاستثمار الفلسطيني	2,500		28,006
بنك القدس	17,391		122,646
بنك فلسطين	312,585		351,282
البنك العقاري العربي المصري	41,443		9,221
البنك الأردني الكويتي	6,677		5,286
البنك التجاري الفلسطيني	-		-
البنك الاهلي الاردني	8,372		1,022
البنك الاسلامي الفلسطيني	-		-
البنك التجاري الاردني	5,226		3,683
بنك الاسكان	4,879		18,272
بنك فلسطين الدولي -قرض	-		-
البنك الوطني	21,021		28,181
بنك الأردن	87,500		66,940
المجموع المحلي	**765,821**		**869,430**
الدين الخارجي	25,803		39,626
المجموع الخارجي	**25,803**		**39,626**
تسديد القروض الاجمالية (مجموع)	**791,624**		**909,056**

*بلغت قيمة تسديدات أقساط القروض عبر التقاص مع البنوك ما يقارب 9,924,724 مليون شيكل خلال عام 2018.

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 21: مدفوعات وسداد المتأخرات

لقد كان سداد المتأخرات من أولويات الوزارة والحكومة كما ورد في موازنة سنتي 2018 و2017 فلقد تم تخصيص مبلغ 1,170 مليون شيكل في عام 2017 وتم الإنفاق بشكل فعلي ما قيمته 1,575 مليون شيكل على المتأخرات الجارية والتطويرية في حين أنه تم تخصيص مبلغ 1,440 مليون شيكل في عام 2018 وتم الانفاق بشكل فعلي ما قيمته 1,307 مليون شيكل، وإنه يتم عرض المتأخرات في القوائم المالية بأكثر من طريقة عرض ومستوى تجميع كما توصي المعايير الاختيارية بالابسيس. لذلك تظهر المتأخرات كما هو موضح أدناه على مستوي التمويل (تطويري وجاري) بالإضافة الى مستوى البرامج، ولقد قامت وزارة المالية والحكومة بتسديد جزء كبير من متأخرات القطاع العام والخاص في العام 2018 بحيث تم اصدار سندات دفع حكومية في مطلع العام 2016 بهدف تمويل عمليات السداد، ولأغراض الدقة بالعرض والشفافية بالإفصاح قامت وزارة المالية في عامي 2017 و 2018 بعرض المتأخرات أدناه حسب مستوى تجميع البرنامج، وتمثل المتأخرات في معظمها الالتزامات التي لم تدفع بالأشهر والسنوات السابقة والتي تراكمت بسبب عجز الموازنة وتحدى السيولة.

- **الاحداث اللاحقة:** بهدف حصر المتأخرات وإجبار مراكز المسؤولية على عدم عمل التزام أكثر من موازنتها تم إصدار تعميم حديث في سنة 2018 لمراكز المسؤولية بحصر جميع المتأخرات خلال السنوات السابقة وإدخالها على بند المتأخرات للعام 2018 وخلال العام 2019 لن يتم اعتماد ألا متأخرات العام 2018 على سبيل المثال سقف بند النفقات التشغيلية (1,000,000) شيكل على موازنة 2018 وتم صرف وعمل التزام فعلي بقيمة (800,000) شيكل إذن يتم اعطاء الوزارة متأخرات على قيمة هذا البند فقط بقيمة (200,000) شيكل بعد سلسة إجراءات رقابية.

	2018			2017		
	مدفوعات نقدية	تقاص وأطراف ثالثة	المجموع	مدفوعات نقدية	تقاص وأطراف ثالثة	المجموع
نفقات جارية	974,757	144,209	1,118,966	1,323,792	106,228	1,430,020
نفقات تطويرية	185,364	2,304	187,668	141,549	2,995	144,544
مجموع المتأخرات	1,160,121	146,513	1,306,634	1,465,341	109,223	1,574,564

دولة فلسطين
وزارة المالية

تفاصيل المتأخرات/ حسب البرنامج

21.1

نفقات جارية

اسم البرنامج	2018			2017		
	المتأخرات النقدية	المتأخرات غير النقدية	المجموع	المتأخرات النقدية	المتأخرات غير النقدية	المجموع
	NIS	NIS	NIS	NIS	NIS	NIS
ابحاث وتطوير الطاقة المتجددة و	122	3	125	47	7	54
اتمتة المكاتب البريدية والادارة العامة	480	19	499	710	-	710
اتمتة وحوسبة اعمال الوزارة	62	-	62	54	-	54
ادارة الاراضي	1,576	33	1,609	1,771	11	1,782
ادارة املاك الدولة	-	-	0	-	9	9
ادارة مصادر الطاقة التقليدية	28,860	2	28,862	75,051	10,398	85,449
ادارة و تطوير الموارد و تقديم الخدمات بفاعلية	671	-	671	6	-	6
ادارة وتخطيط وتطوير الموارد البشرية العاملة في ال	530	3	533	106	77	183
ادراة توزيع المياه	2,949	4,530	7,479	589	8,556	9,145
استحداث خدمات بريدية جديدة	57	-	57	17	-	17
اصدار الوثائق الرسمية والخدمات	1,032	99	1,131	997	473	1,470
اصدار جواز السفر الفلسطيني	-	-	0	49	1	50
اصدار وثائق الاحوال المدنية	-	-	0	-	3	3
اعادة تأهيل وبناء البنية التحتية	8	36	44	8	-	8
اعادة تنظيم و هيكلة قوى الامن	-	-	0			-
اعداد لائح تنظيمية لتطبيق قانون الاتصالات	1	-	1	1	-	1
الاحتياطات المالية	-	-	0	291	-	291
الادارة والتخطيط	-	-	0	-	-	-
الاداري والخدمات المساندة	880	47	927	312	270	582
الارتقاء بمستوى جودة الخدمات	21	249	270	174	-	174
الاركان الخمسة	7,636	-	7,636	10,280	-	10,280
الاشراف على وتنظيم قطاع السياحة	1	1	2	9	-	9
الاشراف والادارة وتطوير الموار	1,771	55	1,826	1,497	118	1,615
الانشطة الثقافية والفنية (القصص،مسرح،الاغاني،	-	-	0	51	-	51
الإدارة العامة للمعابر و الحدو	758	-	758	1,050	-	1,050
البرانج الادراي	28,896	231	29,127	22,865	5,765	28,630

دولة فلسطين
وزارة المالية

534	13	521		666	-	666	البرنامج الاداري لمؤسسة رعاية
879,917	45,701	834,216		564,441	58,319	506,122	البرنامج الاداري و الحوكمة
150	-	150		536	-	536	البرنامج الإداري للإدارة العام
287	85	202		356	-	356	البرنامج الرقابي
10,055	784	9,271		3,918	206	3,712	البرنامج الرياضي
5,526	560	4,966		3,747	145	3,602	البرنامج الشبابي
467	88	379		668	49	619	البنية التحتية
493	118	375		293	6	287	البنية التحتية لشبكة الطرق على
-	-	-		3	-	3	البنية التحتية للجوده
112	-	112		6	0	6	التخطيط الوطني للنقل والمواصلا
-	-	-		38	-	38	التخطيط واعداد الاستراتيجيات ا
178	-	178		0	-	-	التخطيط واعداد الاستراتيجيات ا
-	-	-		45	10	35	التدريب والتطوير
3	-	3		212	78	134	التدريب والتوجيه والارشاد المهني
16,903	7,003	9,900		26,718	1,410	25,308	التعليم الاساسي
12,009	3,037	8,972		10,251	572	9,679	التعليم الثانوي
12,148	3	12,145		9,502	109	9,393	التعليم العالي
429	46	383		157	-	157	التعليم المهني
173	4	169		52	0	52	التعليم غير النظامي
1,176	324	852		3,750	-	3,750	التقاضي والخدمات العدلية
-	-	-		0	-	-	التنسيق و التعاون
-	-	-		10,590	-	10,590	التمثيل الدبلوماسي بالخارج
4,549	-	4,549		3,519	-	3,519	التمثيل والتشريع والرقابة
352	-	352		0	-	-	التمكين ومكافحة الفقر
807	28	779		40	-	40	التنمية الادارية والتخطيط
1,332	93	1,239		2,806	5	2,801	التنمية الزراعية
731	51	680		1,523	287	1,236	التنمية و سيادة القانون
1,935	15	1,920		1,505	345	1,160	الثقافة للجميع.
16	1	15		24	-	24	الجباية و تحصيل الايرادات
58	6	52		191	41	150	الجمعيات التعاونية
88	-	88		670	-	670	الحفاظ على الارض و الممتلكات و
3,985	727	3,258		7,535	1,894	5,641	الحوكمة والادارة
11	-	11		33	-	33	الخدمات التشريعة
252	-	252		790	-	790	الخدمات الزراعية
19	17	2		15	-	15	الخدمات العدلية والقانونية
411	28	383		773	6	767	السكان والتنسيق
197	-	197		348	47	301	السياحة

دولة فلسطين
وزارة المالية

الصيانة والادارة والحفاظ على مواقع التراث الثقافي	172	4	176		199	62	261
العدالة الاسرية	1,003	-	1,003		666	108	774
العدالة الجنائية وسيادة القانو	1,798	-	1,798		377	-	377
العمل الدبلوماسي والتعاون الدو	182	-	182		18	-	18
الفحص والتدقيق والإدخال للنظام والتنسيق مع الجهات	162	-	162		-	-	-
القنصلي	105	-	105		-	-	-
المشاركة في دورات صحفية لرفع مستوى الكادر في الوك	-	-	0		6	-	6
انشاء مشروع ارشيف الكتروني على المستوى الوطني	-	-	0		-	-	-
انشاء وصيانة المتاحف الوطنية	-	-	0		-	-	-
النهوض بواقع الاطفال والطلائع والمعاقين ورفع قدرا	-	-	0		86	-	86
النهوض بواقع الاطفال، الطلائع	233	-	233		600	-	600
إدارة التشريعات وإجراءات الخدمة المدنية	335	1	336		280	-	280
إدارة المخاطر الزراعية	4	-	4		-	-	-
إدارة المعابر و الحدود	60	-	60		-	716	716
إدارة النفقات العامة	52	-	52		1,448	-	1,448
إدارة تشريعات وإجراءات الخدمة	9	-	9		-	-	-
أعمال التسوية والمساحة	-	-	0		-	1	1
برنامج الادارة والتخطيط	598	28	626		-	-	-
برنامج الادماج والحماية	1,538	110	1,648		-	-	-
برنامج الأمن الداخلي	19	94	113		0	-	-
برنامج التعليم الاساسي للصفوف	1,171	-	1,171		-	0	-
برنامج التعليم الثانوي للصفوف	-	-	0		1	0	1
برنامج الخدمات المساندة	-	3	3		-	-	-
برنامج التعليم الاساسي للصفوف (1-10)	11	-	11		-	-	-
برنامج التعليم الثانوي للصفوف (11-12)	33	-	33		-	-	-
برنامج التنمية المجتمعية	4,429	-	4,429		-	-	-
برنامج العمل الاداري	514	3	517		291	17	308
برنامج القروض الزراعية	25	-	25		157	-	157
برنامج المساعدات الاجتماعية وا	1,323	-	1,323		-	-	-
برنامج النظام الوطني للمعلومات	5	0	5		27	1	28
برنامج انتاج المواد الاعلامية	36	-	36		21	1	22
برنامج إنتاجي	7	-	7		2	-	2
برنامج تأهيل الاسرى المحررين	223	-	223				-

دولة فلسطين
وزارة المالية

برنامج تسوية الاراضي والمياه	249	-	249		168	21	189
برنامج تطوير البنية التحتية لل	327	-	327		33	-	33
برنامج تنظيم الخدمات الاعلامية	24	-	24		10,060	43	10,103
برنامج حماية و رعاية الأسرى و	-	-	0		5	-	5
برنامج خدمات الارشيف (القضية ا	55	-	55		34	-	34
برنامج قوى الأمن الوطني والمخابرات	-	255	255		171	-	171
برنامج مكافحة الفقر	-	-	0		307	59	366
بناء واعادة تأهيل المرافق العا	370	-	370		593	18	611
تأهيل المكاتب الخارجيه التابعه للهيئة العامة	8,660	36	8,696		259	-	259
تحديث نظام المشتريات العامة في	157	-	157		-	-	-
تحسين مستوى الخدمة المقدمة لموظفي الوزارة	127	-	127		90	18	108
تخطيط النفقات وإدارة الموازنة	109	0	109		162	-	162
تخطيط وتصميم وتنفيذ وصيانة الط	24	-	24		2,099	243	2,342
ترخيص وتنظيم مستخدمي الطرق	2,327	106	2,433		-	-	-
ترخيص وتنظيم المركبات والسائقين	-	-	0		-	-	-
ترخيص وتنظيم مستخدمي الطرق	-	-	0		-	-	-
ترخيص وتنظيم مهن المواصلات	-	-	0		167,451	10,516	177,967
ترسيخ الأمن وسيادة القانون	183,084	20,268	203,352		-	105	105
تسجيل الاراضي	-	-	0		-	-	-
تزويد الاسرى داخل السجون وأسرهم بالخدمات المعتمدة	2	-	2		1,353	6	1,359
تسجيل الناخبين والتخطيط للانتخ	296	30	326		156	36	192
تشجيع الاستثمار	450	0	450		428	2	430
تشجيع وادارة وتنظيم السياحة الوافدة	110	4	114		-	-	-
تطوير اسلوب اعداد الموازنة العامة	-	-	0		6	-	6
تطوير ادارة الوزارة من خلال تنفيذ صلاحياتها بنزاه	0	-	0		1	19	20
تطوير البيئة العمرانية وادارة	139	-	139		-	-	-
تطوير الصفحة الالكترونية لنقل الحدث باللغتين الان	-	-	0		136	-	136
تطوير المصادر المائية التقليدي	64	-	64		64	-	64
تطوير انظمة مركز الحاسوب الحكومي	68	-	68		-	-	-
تطوير بيئة الأعمال الزراعية	5	-	5		-	-	-
تطوير إعداد الموازنة والتخطيط الاستراتيجي	-	-	0		57	-	57
تطوير سائل نقل البريد وتوزيعه	469	-	469		133	-	133
تطوير وتنظيم قطاع الاسكان	103	-	103		23	2	25
تعزيز استقرار علاقات العمل	168	81	249		38,034	4,419	42,453
تعزيز المهام الرقابية و التخطيطيةو التطوير	10,880	3	10,883				

دولة فلسطين
وزارة المالية

المؤسس							
تعليم رياض الاطفا	-	0	0		1	7	8
تغطية الفعاليات الفلسطينية المختلفة بشكل مباشر	18,179	2,148	20,327		8,135	1,498	9,633
تقديم خدمات بريدية	1	-	1		-	-	-
تنظيم المجتمع المدني والاصلاح	191	-	191		8	-	8
تنظيم ورشات عمل محلية والمشاركة في رشات عمل	19	1	20		20	-	20
تنظيم ومتابعة عمل مؤسسات (م.ت.ف) في الداخل	2	-	2		-	-	-
تنفيذ الموازنة بكفاءة و فاعلية	-	-	0		4	-	4
تنمية قطاعات التربية والثقافة	73	-	73		22	-	22
تنمية وتطوير الايرادات	5,386	645	6,031		8,282	1,218	9,500
توثيق انتهاكات الاحتلال والتحرك السياسي والاعلامي	-	-	0		-	-	-
تنمية وحماية الفئات الضعيفة و المهمشة	-	-	0		3,783	271	4,054
توجيه سياسي ووطني	68	-	68		51	-	51
توظيف وتدريب كوادر بريدية مؤهلة	22	-	22		94	-	94
توفير الحماية والرعاية للاسرى واسرهم وللأسرى	17,817	-	17,817		-	-	-
توفير بيئة عمل مناسبة	627	38	665		-	-	-
توفير بيئة عمل مناسبة للعاملين في المنشآت	50	78	128		308	60	368
حماية المستهلك	291	1	292		33	(0)	33
حماية الموروث الثقافي	11	-	11		11	50	61
حماية وتمكين المرأة للوصول للمساواة	508	-	508		114	25	139
خدمات البريد واصلاحها	11	-	11		-	-	-
حماية ورعاية وتأهيل الفئات الضعيفة والمهمشة	-	-	0		-	-	-
خدمات التدريب والتوظيف	409	170	579		45	17	62
خدمات الجمهور العدلية	1,135	54	1,189		513	495	1,008
خدمات الدعم السياساتي والاسترا	409	2	411		558	108	666
خدمات دعم رئيس الوزراء	303	-	303		145	-	145
خدمات دعم نائب رئيس الوزراء	102	35	137		-	-	-
خدمات رعاية صحية اولية مستدامة	1,340	438	1,778		1,175	883	2,058
خدمات رعاية صحية ثانية و ثالثي	10,519	50,638	61,157		5,994	400	6,394
دعم الصمود الجغرافي والانساني وللمقدسين	981	-	981		2,971	-	2,971
دعم المفاوضات	11	-	11		148	-	148
دعم الهيئات المحلية	11,393	62	11,455		42,575	85	42,660
دعم وحماية حقوق اللاجئين	39	-	39		-	-	-
زيادة مساهمة السياحة في الناتج المحلي الاجمالي	-	0	0		2	-	2

دولة فلسطين
وزارة المالية

ال							
سيادة القانون والتنمية	74	-	74		15	-	15
صون البيئة الطبيعية	0	-	0		199	31	230
ضبط التلوث البيئي	189	1	190		419	6	425
ضبط و ادارة الانفاق العام	13,281	4	13,285		8,926	154	9,080
ضمان الحصول على خدمات صحية اولية ذات جوده عالية	-	10	10		-		-
ضمان الحصول على خدمات صحية ثانية ذات جوده عالية	-	7	7		(0)	-	-
قطاع تكنولوجيا المعلومات	0	-	0		-	-	-
عقد اتفاقيات تعاون مع وكالات الانباء الاخرى	-	-	0		-	-	-
قواعد التنمية الصناعية	235	14	249		54	(2)	52
متابعة تنفيذ قرارات مجلس الوزراء	-	-	0		-	-	-
متابعة جودة الأداء للمؤسسات الحكومية	-	-	0		-	-	-
مدن صناعية ومناطق صناعية حرة	21	1	22		299	1	300
مراقبة وتنظيم ظروف العمل	-	-	0		-	-	-
مكافحة الفقر	-	-	0		-	-	-
مواقع التراث العالمي	89	-	89		110	-	110
نشر الوعي الديني وبيان الاحكام	105	-	105		12	24	36
نقل الخبر الفلسطيني صوتا و صور	54	1	55		258	64	322
المجموع	974,762	144,211	1,118,973		**1,323,792**	106,228	1,430,020

دولة فلسطين
وزارة المالية

21.2

نفقات تطويرية

اسم البرنامج	2018			2017		
	المتأخرات النقدية	المتأخرات غير النقدية	المجموع	المتأخرات النقدية	المتأخرات غير النقدية	المجموع
	NIS	NIS		NIS	NIS	
اتمتة المكاتب البريدية والادارة العامة	431	-	431	7	-	7
اتمتة وحوسبة اعمال الوزارة	32,730	-	32,730	-	-	-
ادارة الاراضي	1	-	1	352	-	352
ادارة مصادر الطاقة التقليدية	9,187	-	9,187	4,026	-	4,026
ادارة و تطوير الموارد و تقديم الخدمات بفاعلية	-	-	-	3	-	3
ادارة وتخطيط وتطوير الموارد البشرية العاملة في	66	21	87	503	-	503
ادراة توزيع المياه	2,488	-	2,488	2,589	-	2,589
استحداث خدمات بريدية جديدة	2	-	2	-	-	-
اصدار الوثائق الرسمية والخدمات	-	-	-	8	-	8
اعداد لائح تنظيمية لتطبيق قانون الاتصالات	-	-	-	67	-	67
الاداري والخدمات المساندة	63	-	63	1,398	-	1,398
الارتقاء بمستوى جودة الخدمات	-	-	-	207	-	207
الاشراف والادارة وتطوير الموار	1,168	-	1,168	93	-	93
الإدارة العامة للمعابر و الحدو	2,713	-	2,713	13,300	-	13,300
البرانج الادراي	9,364	-	9,364	3,801	-	3,801
البرنامج الرياضي	1,829	-	1,829	-	-	-
البرنامج السياسي والامني	-	-	-	-	-	-
البنية التحتية لشبكة الطرق على	2,703	-	2,703	9,476	-	9,476
البنية التحتية لشبكة الطرق على مستوى الوطن	-	-	-	-	-	-
التخطيط واعداد الاستراتيجيات ا	-	-	-	-	-	-
التعليم الاساسي	-	-	-	-	-	-
التعليم الثانوي	-	-	-	-	-	-
التدريب والدبلوم القضائي	47	-	47	-	-	-
التعليم العالي	2,801	-	2,801	1,412	-	1,412
التعويضات الزراعية	-	-	-	-	-	-
التنمية الزراعية	9,270	-	9,270	4,953	-	4,953
التنمية و سيادة القانون	-	-	-	-	-	-

دولة فلسطين
وزارة المالية

الثقافة للجميع.	-	-	-	-	-	-
الجباية و تحصيل الايرادات	-	-	-	24	-	24
الحفاظ على الارض و الممتلكات و	685	-	685	11	-	11
الصيانة والادارة والحفاظ على مواقع التراث الثقافي	-	-	-	-	-	-
برنامج احصاءات اقتصادية وجغراف	-	-	-	-	-	-
بناء واعادة تأهيل المرافق العا	-	-	-	-	-	-
السكان والتنسيق	98	-	98	-	-	-
العدالة الاسرية	198	-	198	38	-	38
برنامج إنتاجي	-	-	-	90	-	90
ترخيص وتنظيم مستخدمي الطرق	-	-	-	197	-	197
العمل الدبلوماسي والتعاون الدو	904	-	904	-	-	-
إدارة المخاطر الزراعية	56	-	56	-	-	-
برنامج الادماج والحماية	469	-	469	-	-	-
برنامج التعليم الاساسي للصفوف	10,508	-	10,508	-	-	-
برنامج تسوية الاراضي والمياه	3,489	-	3,489	-	-	-
ترسيخ الأمن وسيادة القانون	2,325	-	2,325	3,518	-	3,518
تسجيل الناخبين والتخطيط للانتخ	1,000	-	1,000	6,661	-	6,661
تطوير البيئة العمرانية وادارة	692	-	692	1,375	-	1,375
تطوير المصادر المائية التقليدي	5,483	-	5,483	4,902	-	4,902
تطوير المصادر المائية التقليدية وغير التقليدية	905	-	905	-	-	-
تطوير انظمة مركز الحاسوب الحكومي	-	-	-	11	-	11
تطوير بيئة الأعمال الزراعية	5,380	-	5,380	1,028	-	1,028
تغطية الفعاليات الفلسطينية المختلفة بشكل مباشر	-	-	-	8,002	-	8,002
تنظيم ورشات عمل محلية والمشاركة في رشات عمل	-	-	-	160	-	160
تنمية قطاعات التربية والثقافة	-	-	-	14	-	14
تنظيم ومتابعة عمل مؤسسات (م.ت.	-	-	-	-	-	-
تطوير سائل نقل البريد وتوزيعه	208	-	208	-	-	-
تعزيز استقرار علاقات العمل	11	-	11	-	-	-
تنمية وتطوير الايرادات	516	681	1,197	409	2,526	2,935
تنمية وحماية الفئات الضعيفة و المهمشة	(27)	-	(27)	-	-	-
توظيف وتدريب كوادر بريدية مؤهلة	45	-	45	60	-	60
توفير بيئة عمل مناسبة للعاملين في المنشآت	955	-	955	12	-	12
حماية المستهلك	133	-	133	35	-	35

دولة فلسطين
وزارة المالية

خدمات رعاية صحية ثانية و ثالثي	67	-	67		-	-	-
خدمات الجمهور العدلية	-	-	-		11	-	11
حماية ورعاية وتأهيل الفئات الضعيفة والمهمشة	-	-	-		-	-	-
دعم الصمود الجغرافي والانساني وللمقدسين	-	-	-		174	-	174
دعم المؤسسات الغير حكومية	-	-	-		-	-	-
دعم الهيئات المحلية	17,682	-	17,682		33,029	-	33,029
سيادة القانون والتنمية	171	-	171		182	-	182
ضبط و ادارة الانفاق العام	58,549	1,603	60,152		39,178	469	39,647
نقل الخبر الفلسطيني صوتا و صور	-	-	-		233	-	233
المجموع	**185,365**	**2,305**	**187,670**		**141,549**	**2,995**	**144,544**

دولة فلسطين
وزارة المالية

يتألف النقد من إيداع الأموال في البنوك، وتمتلك السلطة الوطنية السيطرة على النقد الذي يخص نهاية السنة ، ولكن جزء من هذا النقد مقيّد ومحدد الاستخدام وتحديداً بما يخص حسابات مشاريع الوزارات. بحيث يتم الصرف حسب الاتفاقيات والموازنات المتفق عليها مع المانحين وبالتالي جزء من النقد في نهاية الفترة غير متاح لاستخدام وزارة المالية لتغطية نفقاتها الجارية أو التشغيلية .

2017		2018	
NIS		NIS	
1,802,101		1,130,987	مجموع الارصدة النقدية في نهاية الفترة
1,802,101		**1,130,987**	**يساوي احتياطي النقدي المقيد وغير المقيد (المتوفر وغير متوفر للاستخدام)**

النقد المتوفر في البنوك كما في 2018/12/31

2017		2018	البنك
NIS		NIS	
59,241		3,767	البنك الوطني
819,000		717,557	البنك العربي
112,768		2,267	بنك القاهرة عمان
-			البنك التجاري الفلسطيني
30			بنك الاستثمار الفلسطيني
10,059		1,943	الاسلامي العربي
6,192		6,255	بنك الاردن
3,721		2,453	البنك الاسلامي الفلسطيني
783,150		374,597	بنك فلسطين المحدود
7,310		13,907	بنك القدس
13		14	بنك الاسكان للتجارة والتمويل
617		234	مصرف الصفا
1,802,101		**1,122,994**	**الاجمالي**

القيود على النقد والارصدة النقدية غير متوفرة للاستخدام

تظهر تفاصيل الأرصدة المكشوفة (السحوبات البنكية و سقوف التسهيلات المدينة) والارصدة الموجبة حسب البنك بالشيقل الإسرائيلي

البنك	2018			2017		
	إيضاح 10 الحسابات المكشوفة كما في 2018/12/31	الأرصدة النقدية كما في إيضاح 22 نهاية 2018	النقد حسب البنك بنهاية السنة 2018	إيضاح 10 الحسابات المكشوفة كما في 2017/12/31	الأرصدة النقدية كما في إيضاح 22 نهاية 2017	النقد حسب البنك بنهاية السنة 2017
البنك العربي	(792,848)	717,557	(75,291)	(723,372)	819,000	95,628
القاهرة عمان	(265,796)	2,267	(263,529)	(385,164)	112,768	(272,396)
البنك الاسلامي الفلسطيني	(176,960)	2,453	(174,507)	(173,926)	3,721	(170,205)
الاسلامي العربي	(177,034)	1,943	(175,091)	(176,999)	10,059	(166,940)
بنك الاردن	(119,116)	6,255	(112,861)	(119,124)	6,192	(112,932)
بنك فلسطين المحدود	(1,330,968)	374,597	(956,371)	(858,451)	783,150	(75,301)
بنك القدس	(39)	13,907	13,868	-	7,310	7,310
البنك الوطني	(394,806)	3,767	(391,039)	(141,213)	59,241	(81,972)
بنك الصفا	(75,850)	234	(75,616)	(75,850)	617	(75,233)
بنوك أخرى	(0)	14	14	-	44	44
الإجمالي الكلي	**(3,333,417)**	**1,122,994**	**(2,210,423)**	**(2,654,099)**	**1,802,102**	**(851,997)**

ان ارصدة حسابات البترول للسنوات اعلاه لا تشمل شيكات آجلة لفترات ما بعد 12/31 . بحيث بلغت قيمة شيكات الآجلة للهيئة العامة للبترول لسنة 2018 كما في 12/31 ما يقارب 275 مليون شيكل أما لسنة 2017 كما في 12/31 ما يقارب 300 مليون شيقل، وقد تم عكس أثرها.

دولة فلسطين
وزارة المالية

22.أ الأرصدة النقدية الغير متوفرة للاستخدام

ان الأرصدة النقدية التالية ليست متوفرة لاستخدام وزارة المالية بل هي مقيدة ومحددة التصرف وغير متاحة.

	2018 الأرصدة غير المتوفرة للاستخدام	2017 الأرصدة غير المتوفرة للاستخدام
الأرصدة النقدية المقيدة والتي تخص المشاريع التطويرية وغير متاحة للاستخدام التشغيلي . ان هذه الأرصدة مقيدة ومشروطة الصرف ببنود وموازنات مشروطة ومحددة التصرف .	847,162	1,052,354
الأرصدة النقدية التي تخص الامانات (صافي)	6,510	3,999
المجموع الفرعي للأرصدة غير المتوفرة او متاحة للاستخدام قبل احتساب البترول	**853,672**	**1,056,353**
الأرصدة النقدية/التسهيلات التي تخص الهيئة العامة للبترول	(614,171)	(560,333)
أرصدة أذونات الدفع القائمة حتى نهاية 2017	(398,107)	(184,135)
صافي الأرصدة الغير متوفرة للاستخدام	**(158,606)**	**311,885**
يضاف مجموع الأرصدة لمتوفرة للاستخدام "التفاصيل أدناه"	**(1,777,035)**	**(1,163,882)**
اجمالي النقد وما في حكمه كما 12/31 ***(متوفر وغير متوفر ويشمل جاري مدين)**	**(1,935,641)**	**(851,997)**

ان ارصدة حسابات البترول للسنوات اعلاه تشمل شيكات آجلة لفترات ما بعد 12/31 . بحيث بلغت قيمة شيكات الآجلة للهيئة العامة للبترول لسنة 2018 كما في 12/31 ما يقارب 275 مليون شيكل أما لسنة 2017 كما في 12/31 ما يقارب 300 مليون شيقل.

دولة فلسطين
وزارة المالية

الجدول التالي يوضح الحسابات النقدية حسب طبيعتها والغاية منها ومن استخدامها:

تصنيف طبيعة الحسابات النقدية	2018 المبلغ	2017 المبلغ
رواتب	(617,506)	(547,172)
الهيئة العامة للبترول	(614,171)	(560,333)
امانات	6,510	3,999
ايراد قروض	13,135	12,526
ايرادات	2,551	4,245
جاري	(250,836)	(260,207)
حساب جاري		-
خزينة موحد نفقات	(723,389)	(592,880)
صفري	(295,329)	(196,158)
مشروع	842,145	1,012,419
منح	5,017	39,935
نفقات	-	-
وديعة	94,339	415,764
تأمينات	-	-
امانات رواتب مرتجعة	-	-
اقراض منح مقيدة	-	-
أذونات الدفع/جاري	(402,641)	(217,618)
أذونات الدفع/وديعة	4,534	33,483
الرصيد	**(1,935,641)**	**(851,997)**

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 23: التغييرات بين الموازنة الاصلية والنهائية

- ✓ تم إصدار موازنة سنة 2018 استنادا الى قرار بقانون رقم (4) لسنة 2018 بشأن الموازنة العامة للسنة المالية 2018 في رام الله بتاريخ 2018/03/04.
- ✓ لقد أعدت الموازنة للسنوات 2017 و2018 وتمت الموافقة عليها على الأساس النقدي لبعض البنود بالإضافة الى أساس الالتزام لبنود أخرى علما بانه يوجد فروقات بما يخص أساس الاعداد بين الموازنة والابلاغ النقدي بالحساب الختامي بحيث يتم اعداد الموازنة للرواتب على أساس الالتزام ، بينما يتم الإبلاغ المالي باستخدام أساس النقد المحاسبي. هذا ويتم عرض الإقراض والاقتراض بالصافي بينما يتم الإبلاغ المالي عن الدين العام بالإجمالي. هذا ويوجد اختلافات أخرى بما يخص أساس اعداد الموازنة تخص البترول . هذا وقد افصحت وزارة المالية عن أسباب وتفاصيل الفروقات حسب ما تتطلبه المعايير.
- ✓ المبالغ ادناه بملايين السيقل

	2018			2017		
	مليون شيقل			مليون شيقل		
	الموازنة الأصلية	الموازنة النهائية	التعديلات	الموازنة الأصلية	الموازنة النهائية	التعديلات
إجمالي النفقات الجارية وصافي الإقراض	**16,180.3**	**16,158.1**	**(22.2)**	**16,147.80**	**16,132.84**	**(14.96)**
الرواتب	**7,878.0**	**7,286.3**	**(591.7)**	**8,093.04**	**7,826.37**	**(266.67)**
غير الرواتب	**7,402.4**	**7,971.9**	**569.6**	**7,104.76**	**7,356.47**	**251.71**
التشغيلية	2,391.7	2,394.8	**3.1**	2,490.7	2,496.73	**6.03**
التحويلية	4,932.1	5,492.5	**560.4**	4,548.59	4,791.23	**242.64**
الرأسمالية	78.6	84.6	**6.0**	65.47	68.51	**3.04**
موازنة إضافية				-		
الإقراض	**900.0**	**900.0**	-	**950**	**950**	-
التطويرية	**1,909.0**	**1,717.3**	**(191.7)**	**1,639.00**	**1,588.57**	**(50.43)**
إجمالي النفقات	**18,089.3**	**17,875.4**	**(213.9)**	**17,786.80**	**17,721.41**	**(65.39)**

نود افادتكم بأن هناك اسباب رئيسية في اختلاف الموازنة الاصلية عن النهائية وهي عمل المناقلات والتي تعود اسبابها على النحو التالي:

أ- نقل الموظف من مركز مسؤولية الى مركز مسؤولية آخر: حيث أنه بقانون الموازنة السنوي المادة رقم (6) تنص على ما يلي: يتم نقل المخصصات المرصودة في موازنة أي مركز مسؤولية لأي موظف يتم نقله وفقًا لأحكام قانون الخدمة المدنية إلى مركز مسؤولية الجهة المنقول إليها، بموافقة وزير المالية وبناءً على تنسيب مدير عام الموازنة العامة. وفعليا وخلال العام هناك تنقلات كثير للموظفين تحدث بين مراكز المسؤولية.

ب- بخصوص شراء الاصول (الحواسيب وتوابعه) : يتم خلال العام عمل مناقلات من مركز مسؤولية النفقات العامة الى مراكز المسؤولية الاخرى وذلك لشراء الحواسيب وتوابعها حيث ان هناك مادة بقانون الموازنة السنوي رقم (11) تنص على ما يلي : يتم الإنفاق من مخصصات النفقات العامة المرصودة في هذا القرار بقانون بقرار من وزير المالية بناءً على تنسيب مدير عام الموازنة العامة وذلك بنقل المبلغ المعتمد لموازنة الوزارة المختصة، أو صرفها مركزيًا من وزارة المالية.

ج-تغطية العجز في رواتب المتقاعدين العسكريين: حيث يتم عمل مناقلة من مركز مسؤولية الادارة المالية المركزية الى مركز مسؤولية المتقاعدون لتغطية العجز.

ت- الانفاق من الاحتياطات المالية: حيث تنص المادة رقم (9) بند "9" .اذا كانت النفقة ناتجة عن ظروف طارئة لم تؤخذ بعين الاعتبار حين إعداد هذا القرار بقانون أو لها طبيعة خاصة يتم الصرف من مخصصات الاحتياطات المالية بقرار من مجلس الوزراء بناءً على طلب الوزير المختص بعد دراسته من قبل وزير المالية لتقديم الطلب مع توصياته الى مجلس الوزراء.

2-بخصوص توصيف طبيعة المتأخرات: نود افادتكم بأن الالية التي يتم التعامل بها بخصوص المتأخرات انه يتم اعتماد سقف للمتأخرات بشكل عام على لجميع مراكز المسؤولية وبعد ذلك تقوم الوزارة المعنية بتقديم كشوفات المتأخرات لديها للمحاسب العام للتأكد من توفر السيولة النقدية وبعد ذلك يقوم المحاسب العام بطلب تحرير المخصصات المطلوبة بناء على متوفر السيولة لديه

ولكن في العام 2018 ولحصر المتأخرات واجبار مراكز المسؤولية على عدم عمل التزام اكثر من موازنتها تم اصدار تعميم لمراكز المسؤولية بحصر جميع المتأخرات خلال السنوات السابقة وادخالها على بند المتأخرات للعام 2018 وخلال العام 2019 لن يتم اعتماد الا متأخرات العام 2018 على سبيل المثال سقف البند النفقات التشغيلية (1,000,000) على موازنة 2018 تم صرف وعمل التزام فعلي بقيمة (800,000) يتم اعطاء الوزارة متأخرات على قيمة هذا البند فقط بقيمة (200,000) شيكل .

3- بخصوص توصيف الاختلاف في النفقات التطويرية بين الموازنة الاصلية والموازنة النهائية: آلية العمل على المشاريع التطويرية هي ادخال قيم المشاريع حسب الحاجة " اي لا يتم ادخال كافة موازنة المشاريع التطويرية في بداية العام مثل النفقات الجارية وانما يتم اضافة الموازنة حسب الفواتير الجاهزة للصرف و ما شابه ذلك " بالإضافة الى ان هناك كثير من المشاريع سواء كانت تمويل خزينة او مانحين يتم اضافاتها خلال السنة وبالتالي يحصل هذا الاختلاف ولكن يتم معاجلته في نهاية العام.

تفسير الفروقات بين الموازنة الاصلية والنهائية لسنة 2018

بناءا على ما جاء من تعديلات من الادارة العامة على الموازنة الاصلية خلال 2018 كما يسمح به قانون الموازنة وقد شملت التعديلات فقط جانب النفقات كما يلي:

- بند الرواتب والاجور: تم عمل مناقلات بقيمة (591,739,082 شيقل) من الرواتب الى التحويلي
- بند النفقات التشغيلية: تم عمل مناقلات بقيمة (4,364,605 شيقل) من التشغيلي إلى الرأسمالي وعمل مناقلات بقيمة (7,455,880 شيقل) من تحويلي إلى تشغيلي.
- بند النفقات التحويلية: تم عمل مناقلات بقيمة (7,455,880 شيقل) من التحويلي الى التشغيلي وعمل مناقلات بقيمة (1,609,134 شيقل) من التحويلي إلى الرأسمالي
- بند النفقات التطويرية: يتم ادخال الموازنة بناء على المطالبات المالية التي تردنا وليس كامل مخصصات المشاريع
- تم عمل مناقلات بقيمة (2,388,613 شيقل) من تحويلي (احتياطات مالية) إلى مشاريع وتم عمل تخفيض بقيمة (19,800,000 شيقل) من تحويلي وزارة الحكم المحلي من أجل إثبات مشروع LGSIP.

تفسير الفروقات بين الموازنة الاصلية والنهائية لسنة 2017

بناءا على ما جاء من تعديلات من الادارة العامة على الموازنة الاصلية خلال 2017كما يسمح به قانون الموازنة وقد شملت التعديلات فقط جانب النفقات كما يلي:

- بند الرواتب والاجور: تم عمل مناقلات بقيمة (266,968,526 شيقل) من الرواتب الى التحويلي
- بند النفقات التشغيلية: تم عمل مناقلات بقيمة (89,278 شيقل) من التشغيلي إلى التحويلي و عمل مناقلات بقيمة (2,707,105 شيقل) من التشغيلي إلى الرأسمالي وعمل مناقلات بقيمة (292,846 شيقل) من تشغيلي إلى رواتب.
- بند النفقات التحويلية: تم عمل مناقلات بقيمة (9,804,990 شيقل) من التحويلي الى التشغيلي وعمل مناقلات بقيمة (338,020 شيقل) من التحويلي إلى الرأسمالي
- بند النفقات التطويرية: يتم ادخال الموازنة بناء على المطالبات المالية التي تردنا وليس كامل مخصصات المشاريع
- تم عمل مناقلات بقيمة (900,000 شيقل) من تحويلي إلى مشروع تجهيز مركز شديدي الإعاقة وتم عمل مناقلات بقيمة (13,380,000 شيقل) كتخفيض من تحويلي كم وزارة الحكم المحلي من أجل إثبات مشروع LGSIP.

دولة فلسطين

ايضاح 24: مدفوعات اخرى

البيان	2018 NIS			2017 NIS		
	نقدي	غير نقدي	المجموع	نقدي	غير نقدي	المجموع
مدفوعات وحركات نقدية أخرى	1,063	21,194	22,257	66,478	100,768	167,246
المجموع	**1,063**	**21,194**	**22,257**	**66,478**	**100,768**	**167,246**

تشمل الحركات النقدية لسنة 2017 أعلاه مبلغ صرف 20 مليون دولار على حساب جاري صندوق الاستثمار

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 25: فرق العملة والارصدة

هذا الايضاح يعبّر عن فرق العملة الناتج عن إعادة تقييم الأرصدة النقدية بين بداية الفترة ونهاية الفترة. يظهر فرق العملة أيضا في إيضاح النفقات 14 . هذا الإيضاح يعبر فقط عن إعادة تقييم الأرصدة حسب أسعار نهاية السنة الموجودة أدناه بالإضافة الى فروقات التقريب:

تعتمد وزارة المالية وبشكل يومي على نشرة سلطة النقد لتحديد سعر الصرف.

2017				2018					
فرق العملة	سعر الصرف في نهاية السنة 12/31	سعر الصرف في بداية السنة 01/1	فرق العملة	سعر الصرف في نهاية السنة 12/31	سعر الصرف في بداية السنة 01/1	الرمز	العملة
57,366	3.48	3.8488	(7,488)	3.7628	3.48	USD	دولار أمريكي
10,495	4.9083	5.4285	(1,070)	5.3072	4.9083	JD	دينار أردني
(12,858)	4.1752	4.0249	(941)	4.303	4.1752	EURO	يورو
1,805	4.70322	4.71401	(639)	4.77424	4.70322	GBP	جنيه إسترليني
(0)	0	0.03299	-	0	0	Y	ين ياباني
6	0.1959	0.2053	-	0.2099	0.1959	EGP	جنية مصري
(0)	3.5714	3.75236	(11)	3.81971	3.5714	CHF	فرنك سويسري
0	2.7665	2.84422	-	2.76067	2.7665	CAN $	الدولار الكندي
56,814			**(10,149)**				**الإجمالي**
776			**(204)**				**فروقات تقريب**
			(2)				**أخرى**
(57,590)			**(10,355)**				**(خسارة) / ايراد**

دولة فلسطين
وزارة المالية

إيضاح 26: تعديلات سنوات سابقة

	2018 NIS					2017 NIS
	نقدي	غير نقدي				نقدي
		إيرادات	إقراض	قروض	أمانات	المجموع	
تعديلات سنوات سابقة	[1](114,498)	[2](19,977)	[3]235,662	[4](20,307)	[5]9	195,387	-
المجموع	**(114,498)**	**(19,977)**	**235,662**	**(20,307)**	**9**	**195,387**	**-**

[1] الحركات النقدية:

- 103,208,142: هذا المبلغ يمثل تعديلات سنوات سابقة فيما يخص حساب الإيراد العام، حيث أنه تم البدءبعمل تسويات بنكية لحساب الإيراد العام منذ بداية عام 2018، واكتشفت أخطاء كان يجب أن تعدل في سنوات مغلقة لذا اعتمد تعديلها على حساب تعديل سنوات سابقة في بداية 2018.
- 814: تسجيل إيراد لصالح وزارة الاقتصاد لم يسجل في حينه.
- 7,601,340: تعديلات على المنح تخص سنوات سابقة.
- 3,635,195: تسجيل لحركات لم تسجل في الحسابات الدفترية في حينها لعدم توفر المعززات الكافية، وتسجيل لحركات ألغيت بالخطأ في حينها بالرغم من أنها سحبت من البنك واكتشف ذلك لاحقا، أو تعديل لمركز صرف مبالغ صرفت بنكياً من حسابات خاطئة وسجلت بناء على ذلك ثم تم اكتشاف الحساب البنكي الصحيح.
- 50,278: حركة نقدية تخص تسوية بنكية لحساب المنح.

[2]الإيرادات: مبالغ ناتجة عن حركات إغلاق لحساب اقتطاع ضريبة القيمة المضافة في حساب الإيراد تخص سنوات سابقة، وكذلك تعديلات على المنح.

[3]الإقراض: تثبيت خصم المجاري لسنوات سابقة قبل تاريخ 2018/1/1 بناء قرار صادر عن مجلس الوزراء حيث كانت تسجل كنفقات على وزارة الحكم المحلي ثم اعتمد تسجيلها كإقراض، بالإضافة إلى مبلغ يخص تخفيض مديونية مجلس قروي حسب قرار مجلس الوزراء رقم (05/222/17/ م.و/ ر.ح) لعام 2018

[4]القروض: تعديلات على أرصدة القروض والفوائد وذلك لاكتشاف أخطاء تخص سنوات سابقة اكتشفت بناء على التسويات البنكية لحسابات القروض.

[5]الأمانات: تعديل على أمانات الجامعات.

دولة فلسطين
وزارة المالية

مطابقة المبالغ الفعلية بين بيان المقبوضات والمدفوعات مع الفعلي في قائمة مقارنة الموازنة مع الفعلي.

إن الهدف من هذا الايضاح هو الامتثال إلى المعيار رقم (1:41) 1.7.41 حسب ما تتطلبه معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام -الأساس النقدي بهدف مطابقة المبالغ الفعلية الواردة بالبيانات المالية (بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية في بيان (1) مع المبالغ الفعلية في قائمة مقارنة الموازنة مع الفعلي في بيان (2) .

ان الاختلاف بين اجمالي الإيرادات المقبوضة والمدفوعات بين بيان رقم (1) وبيان رقم (2) ناتج عن الاختلاف بين أساس اعداد الموازنة(نقدي والتزام) واساس الإبلاغ المالي (نقدي).

بالإضافة الى ذلك , هناك اختلاف بالهدف الذي أعد لأجله الإيضاحان، فإن الهدف من بيان مقارنة الموازنة مع الفعلي هو عرض الإيرادات والنفقات حسب التصنيف العام للبنود وقانون الموازنة بهدف إظهار تخصيص الموازنة مقابل الفعلي, بغض النظر عن كون هذه البنود نقدية أو غير نقدية (تقاص أو مديونية) بينما هدف بيان المقبوضات والمدفوعات هو تقديم عرض عادل ودقيق للتدفقات النقدية لكل الإيرادات والنفقات حسب معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام مع إظهار قدر الإمكان البنود غير النقدية والتي تشمل التقاص والأطراف الثالثة بشكل مستقل عن الحركات النقدية.

من اهم الاختلافات بما يخص اعداد الموازنة والابلاغ النقدي بند الرواتب ، بحيث تعد موازنة الرواتب على أساس الالتزام ويتم الإبلاغ المالي على الأساس النقدي . هذا ويوجد أيضا اختلاف بما يخص بند الدين العام او الفجوة التمويلية فان إيضاح الدين العام الذي يعد بأساس الموازنة بالقيمة الصافية ، بينما يتم الإبلاغ المالي بالقيمة الاجمالية بحيث تظهر التسديدات بإيضاح 20 والفوائد بإيضاح 19 والقروض المستلمة بإيضاح 10. وهكذا بالنسبة لصافي الإقراض .

هناك بنود لا يوجد لها مخصص موازنة حسب قانون الموازنة وتطورات المالية العامة في فلسطين ، مثل: الامانات ورديات الامانات والخصميات وتقاص المديونيات مع الهيئات المحلية وقطاع الطاقة ,الخ.

ان مجموعة العوامل المفسرة أعلاه تجعل هناك اختلافات جوهرية بين بيان رقم 1 وبيان رقم 2 بالإضافة الى عدم قابلية المقارنة للبنود المذكورة وتحديدا الرواتب .

	2018		2017
المقبوضات			
الرصيد حسب قائمة المقبوضات والمدفوعات	16,244		16,674
الرصيد حسب قائمة مقارنة الموازنة	15,085		15,342
الفرق	**1,159**		**1,332**
تفاصيل بنود الفرق كما تقتضي معايير الابسيس			
اجمالي الامانات والمقبوضات المحجوزة وغير المدرجة بقانون الموازنة:	435		414
إيضاح 10الاقتراض من البنوك وايرادات اخرى لم تضاف لقائمة مقارنة الموازنة	893		915
مقبوضات أخرى(إيضاح 11)	(28)		3
رديات الإيرادات	(142)		
الإجمالي	**1,159**		**1,332**
الفرق	-		-
المدفوعات			
الرصيد حسب قائمة المقبوضات والمدفوعات	15,879		16,626
الرصيد حسب قائمة مقارنة الموازنة	15,275		16,048
الفرق	**604**		**578**

دولة فلسطين
وزارة المالية

تسديدات اضيفت بقائمة المدفوعات ولم تضاف على قائمة المقارنة			
إيضاح 16 معاملات غير نقدية	8		(38)
ايضاح-الاعادات والامانات	418		407
ايضاح صافي التدفقات النقدية لهيئة البترول	325		79
إيضاح -مدفوعات الفائدة	102		256
ايضاح -تسديدات اقساط القروض	792		909
إعادة الإقراض(تنمية)			
مدفوعات أخرى ايضاح24	22		167
اقتطاعات وخصميات الرواتب	(921)		-
اجمالي	**746**		**1,780**
بنود بقائمة مقارنة الموازنة بالفعلي وتم تسويتها في قائمة المدفوعات			
الفرق بين الأساس الالتزام والنقدي			
الفرق في رديات جمارك	(142)		(100)
الإقراض وإعادة الإقراض وبنود اخرى	-		(1,102)
الإجمالي	**(142)**		**(1,202)**
صافي تسوية النفقات	**604**		**578**

دولة فلسطين
وزارة المالية

ايضاح 28 توضيح الاختلافات بين المبالغ الفعلية والمقدرة (الموازنة والفعلي) للفترة:

إن التغير بالمعالجة المحاسبية وبعض المعالجات أدى الى عدم اتساق العرض لبعض البنود واثر على مقارنة وتفسير انحراف الفعلي مع الموازنة، وإن مقارنة مبالغ الموازنة مع الفعلي لعامي 2017 و2016 تأثرت بشكل كبير بالتغير في السياسة المحاسبية بما يخص عرض وفصل ومعالجة الحركات النقدية وغير النقدية - من تقاص الإيرادات ولا سيما تقاص الضرائب مع النفقات والمديونيات ومعالجة الأطراف الثالثة -, بالإضافة إلى تغيير وتطوير العرض المحاسبي حسب معايير الابسيس لكثير من بنود الإيرادات وخصميات الرواتب ونفقات الرواتب والنفقات التحويلية والتي أثرت على اتساق ومقارنة هذه المبالغ. هناك العديد من الانحرافات نتجت بسبب تغير التصنيف والمعالجة المحاسبية.

بالإضافة إلى ذلك فإن هناك اختلاف واضح بالأساس بما يخص إعداد الموازنة والإنفاق الفعلي بما يخص بنود مهمة مثل الرواتب وصافي الإقراض علماً بأن بعض البنود لا يوجد لها مخصصات سنوية حسب قانون الموازنة وخصوصاً تلك التي تتعلق بالأمانات وردیات الامانات والإيرادات المخصصة ...الخ، وبالتالي فإن الرواتب تعرض على أساس غير قابل للمقارنة.

يتطلب المعيار (11.16) 1.7.11 من معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام –أساس النقد المحاسبي توضيح أسباب الاختلافات بين الموازنة الأصلية والمبالغ الفعلية وذلك من أجل توضيح الأسباب الكامنة وراء هذه الانحرافات، وقد أضافت وزارة المالية هذه التفسيرات بهدف التوضيح والامتثال إلى الفقرة (11.16) 1.7.11 من المعايير الإجبارية من معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام، حيث سيساعد توضيح الاختلافات الهامة بين المبالغ الفعلية والمبالغ المقدرة المستخدمين على فهم الأسباب وراء الانحرافات الهامة عن الموازنة المصادق عليها.

إن التغير والتعديلات الأخيرة في معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام نسخة 2017/11 والتغيرات المتعلقة بالمعايير الإجبارية والتي تم اعتبار جزء منها وتصنيفها كمعايير غير إجبارية أدى أيضا إلى عدم اتساق العرض بحيث تمتثل وزارة المالية إلى النسخة الأخيرة من معايير الابسيس 2017/11، وإن التدفقات النقدية الفعلية يتم عرضها حسب الأساس النقدي علماً بأن بعض بنود الموازنة يتم احتسابها على أساس الالتزام.

توضيح الاختلافات بين المبالغ الفعلية والمقدرة (الموازنة والفعلى) لسنة 2018

الإيرادات المحلية (الضرائب وغير الضرائب) بالإضافة الى المقاصة لسنة 2018:

لوحظ في عام 2018 انخفاض في اجمالي الإيرادات الضريبية وغير الضريبية عن المبالغ المقدرة للعام نفسه

في سنة 2018 تم احتساب الأرباح والعوائد ضمن الإيرادات غير الضريبية بسبب عدم وجود موازنة لها .

مجموع الإنفاق وصافي الإقراض لسنة 2018:

في عام 2018 ازداد صافي الإقراض عن استهداف الموازنة

سداد المتأخرات في العام 2018

انخفض سداد المتأخرات في عام 2018 عن ما استهدف في الموازنة وكذلك عما سجل في عام 2016

الرديات الضريبية في العام 2018:

ارتفعت الرديات الضريبية في عام 2018 بشكل واضح، حيث ارتفعت رديات المحروقات بشكل واضح في عام 2018.

النفقات (الرواتب وغير الرواتب) في العام 2018:

انخفضت الرواتب والأجور مقارنه بنفس الفترة للعام 2017، في حين ارتفعت في العام 2018 النفقات من غير الأجور مقارنةً بنفس الفترة من عام 2017، بما يتضمن استخدام السلع، والمساهمات الاجتماعية، والحوالات، والنفقات الرأسمالية، وبخصوص النفقات التطويرية فقد انخفض تسديداتها بشكل واضح مقارنة بالمقدر للفترة ذاتها.

تمويل العجز: دعم الموازنة والتمويل التطويري في العام 2018:

دولة فلسطين
وزارة المالية

يُظهر دعم الموازنة الخارجي والدعم التطويري للعام 2018 إنحرافاً سلبيا، أي انه لا يوجد أي زيادة عن العام الماضي، بل وانخفضت قيمة الدعم بشكل واضح.

الإبلاغ المالي الفعلي عن بنود بالحساب الختامي تعد على أساس غير قابل للمقارنة بين الموازنة والفعلي (الرواتب إيضاح 13 والدين العام والاقراض وإعادة الاقراض)

توضيح الاختلافات بين المبالغ الفعلية والمقدرة (الموازنة والفعلي) لسنة 2017

الإيرادات المحلية (الضرائب وغير الضرائب) بالإضافة الى المقاصة لسنة 2017:

لوحظ في عام 2017 انخفاض في اجمالي الإيرادات الضريبية وغير الضريبية عن المبالغ المقدرة للعام نفسه بالرغم من ارتفاع قيمة المقاصة وذلك بسبب قيامنا باسترداد ما يقارب 225 مليون شيكل من الجانب الإسرائيلي في شهر 2017/11 وذلك عن قضايا سابقة بخصوص القيمة المضافة بقيمة 110 مليون شيكل و 80 مليون شيكل عن ضريبة قيمة مضافة سابقة و35 مليون شيكل عن فروقات جمارك بسبب إعادة التقييم.

في سنة 2017 تم احتساب الأرباح والعوائد ضمن الإيرادات غير الضريبية بسبب عدم وجود موازنة لها .

مجموع الإنفاق وصافي الإقراض لسنة 2017:

في عام 2017 ازداد صافي الإقراض عن استهداف الموازنة وذلك بسبب ارتفاع إقراض الكهرباء بشكل مباشر للهيئات المحلية ومزودي الخدمات.

سداد المتأخرات في العام 2017

ازداد سداد المتأخرات في عام 2017 عن ما استهدف في الموازنة وكذلك عما سجل في عام 2016 وذلك بفعل استخدام سندات الحكومة أيضاً في عام 2017 وبالتالي تسديد أكبر قدر ممكن من الالتزامات المعتمدة كمتأخرات في عام 2017.

انخفاض الرديات الضريبية في العام 2017:

التقليص المُستمر في الرديات الضريبية. كما استمرت الرديات الضريبية في الانخفاض في سنة 2017 ، ويعود هذا الانخفاض في غالبيته إلى التحكم في دعم المحروقات، حيث انخفض بما يُقارب 41%. كما شهدت إيرادات المقاصة تحسناً في الأداء .

انخفاض النفقات (الرواتب وغير الرواتب) في العام 2017:

انخفضت الرواتب والأجور مقارنه بنفس الفترة للعام 2016 وذلك نتيجة مجموعة إصلاحات . وكما انخفضت في العام 2017 النفقات من غير الأجور، بما يتضمن استخدام السلع، والمساهمات الاجتماعية، والحوالات، والنفقات الرأسمالية بالإضافة الى النفقات التطويرية ويعود ذلك الى سياسة الحكومة في تقليل النفقات التشغيلية.

تمويل العجز: دعم الموازنة والتمويل التطويري في العام 2017:

يُظهر دعم الموازنة الخارجي للعام 2017، إنحرافاً سلبيا أي انه لا يوجد أي زيادة جوهرية عن العام الماضي . اما بالنسبة لتمويل التطويري بحيث سجل التمويل التطويري تفوق عن العام الماضي.

إن سياسة الحكومة الفلسطينية متمثلة في زيادة تحصيل الايرادات المحلية وتطوير آلية التقاص مع الجانب الاسرائيلي للحد من الاقتطاعات وزيادة العائدات، بالإضافة الي ضبط النفقات لتصل إلى مستوى مستدام.

الإبلاغ المالي الفعلي عن بنود بالحساب الختامي تعد على أساس غير قابل للمقارنة بين الموازنة والفعلي (الرواتب إيضاح 13 والدين العام والاقراض وإعادة الاقراض)

إيضاح 29 المدفوعات التي تؤديها أطراف ثالثة للمورد مباشرة

بلغت قيمة المدفوعات التي تؤديها أطراف ثالثة للموردين والتي تعتبر جزء من التمويل التطويري المشروط وغير المباشر ما يعادل 188 مليون شيكل في سنة 2018، أما في سنة 2017 فقد بلغت ما يعادل 233 مليون.

إن هذه الدفعات هي دعم مشاريع تطويرية/ غير مباشر بحيث تسجل على النظام المحاسبي بيسان من قبل الوزارات من المانح إلى المستفيد (طرف ثالث)، وتقوم وزارة المالية، بجمع البيانات من الوزرات، التي تسجل طرف ثالث، وعمل قيد إيراد بقيمة المبلغ لعرضه بالشكل الصحيح.

تظهر الإيرادات الناتجة عن الدفعات التي تؤديها أطراف ثالثة للمورد مباشرة بشكل مستقل بإيضاح رقم 9 بند "دعم المشاريع التطويرية/غير مباشر" وإيضاح رقم 29 ، بينما النفقات التي تخص هذه الدفعات والتي تسجل بالوزرات كناتج عن اتفاقيات ثنائية مع المانحين فإنها لا تظهر بشكل مستقل بل تظهر بالإجمالي بعمود المعاملات غير النقدية والذي يشمل "دفعات الأطراف الثالثة مع حركات التقاص وتغير المديونيات.

الجدول التالي يوضح المشاريع واجمالي الدفعات التي دفعها المانح بشكل مباشر الى الموردين واستفادت منها دولة فلسطين.

2018

المشروع	القيمة
عقد اشراف تنفيذ محطة المعالجة لشمال غزة م2 engst	23,755
خدمات استشارية تصميم واشراف شبكة اليامون	22,587
بناء وتجهيز وتاثيث غرف صفية في مناطق a+b	19,301
تصاميم واشراف وتنفيذ شبكة الصرف الصحي طوباس تياسير	18,576
مشروع مباني محاكم الصلح والبداية	13,071
تأهيل شبكات المياه في بيت جالا -بيت ساحور- بيت لحم	8,883
تنفيذ محطة معالجة في ميسليه وجربا	8,834
انشاء مبنى للجنة الانتخابات المركزية	7,856
اعادة تأهيل شبكات التوزيع لاعادة اعمار غزة	4,268
الادارة المستدامة لمصادر المياه في غزة	3,616
خدمات استشارية وتحضير وثائق واشراف مياه طوباس	3,340
تعبيد طرق داخلية علار طولكرم	2,731
كفاءة الطاقة المستدامة في فلسطين	2,600
تعزيز صمود القطاع الصحي الفلسطيني-HSRSP	2,473
مبنى المجلس الاعلى وجمعية الكشافة ومقر اللجنة الاو	2,378
بناء مدرسة الامل جمعية الايتام الخيرية-اريحا	2,008
اصلاح واعادة هيكلة قطاع المياه	1,815
حصاد مائي في محافظتي جنين والخليل	1,674
صيانة رياض الاطفال الحكومية	1,412

دولة فلسطين
وزارة المالية

مشروع ربط المياه بالطاقة في مجلس يامون/طوباس/ميثلو	1,386
استشارات تصميم واشراف شبكات منطقة صناعية بيت لحم	1,351
ادارة المياه العادمة في الضفة الغربية الخليل	1,342
توسعة مدرسة الخليل الصناعية	1,253
صيانة الابنية المدرسية ومرافقها	1,223
تحسين وتطوير انظمة المياه والصرف الصحي	1,215
مشاريع تطويرية غير مباشرة أخرى	29,307
المجموع	188,255

2017

المشروع	القيمة
مساهمة الحكومة في حقوق ملكية نظام الودائع	36,800
بناء وتجهيز وتأثيث غرف صفية في مناطق a+b	30,729
تصاميم واشراف وتنفيذ شبكة الصرف الصحي طوباس تياسير	27,262
تأهيل شبكات المياه في بيت جالا -بيت ساحور- بيت لحم	15,998
خدمات استشارية تصميم واشراف شبكة اليامون	14,154
خدمات استشارية وتحضير وثائق واشراف مياه طوباس	9,871
المساعدات الطارئة لاعادة اعمار غزة	9,202
تحسين وتطوير انظمة المياه والصرف الصحي	7,457
تنفيذ محطة معالجة في ميسليه وجربا	7,440
مشروع مباني محاكم الصلح والبداية	6,142
عقد اشراف تنفيذ محطة المعالجة لشمال غزة م2 engst	5,707
كفاءة الطاقة المستدامة في فلسطين	3,554
الادارة المستدامة لمصادر المياه في غزة	2,777
استشارات تصميم واشراف شبكات منطقة صناعية بيت لحم	2,731
توسعة مدرسة الخليل الصناعية	2,561
اعادة تأهيل شبكات التوزيع لاعادة اعمار غزة	2,103
برنامج التنمية الريفية في غور الاردن C	2,097
التنمية الريفية المتكاملة لمرج صانور	1,822
حصاد مائي في محافظتي جنين والخليل	1,575

دولة فلسطين
وزارة المالية

خدمات استشارية لمشاريع منحة بنك التنمية الالماني	1,195
اعادة تاهيل المدخل الشمالي لمدينة بيت لحم	1,118
بناء مدرسة الامل جمعية الايتام الخيرية-اريحا	1,090
شبكة مياه وصرف صحي في الزعيم / القدس	1,069
مشاريع تطويرية غير مباشرة أخرى	38,325
المجموع	**232,779**

دولة فلسطين
وزارة المالية

30-ميزان المراجعة النهائي

دولة فلسطين
وزارة المالية

الجزء الخامس

ميزان
المراجعة
للسنتين
2019 و2018

دولة فلسطين
وزارة المالية

STATE OF PALESTINE

دولة فلسطين

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

من تاريخ 01/01/2018
الى تاريخ 31/12/2018
حالة مرحل

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
111101	مستحة الدفع من الافراد	6	0.00		1,173,806.00	-1,173,806.00	-1,173,806.00
111102	الضريبة المحولة من الخارج/ دخل	5	0.00		71,047,950.00	-71,047,950.00	-71,047,950.00
111201	مستحقة الدفع من الشركات ومشروعات اخرى	369	0.00	2,114,372.57	594,435,019.51	-592,320,646.94	-592,320,646.94
112101	الضرائب على مجموع الرواتب و الاجور و القوى العامل	1551	0.00	6,509,337.58	265,657,940.88	-259,148,603.30	-259,148,603.30
113602	ضريبة العقارات	51	0.00	2,745,003.97	13,255,522.79	-10,510,518.82	-10,510,518.82
114111	ضريبة القيمة المضافة على المنتجات المحلية	485	0.00	60,544,660.72	1,288,359,592.52	-1,227,814,931.80	-1,227,814,931.80
114112	ضريبة القيمة المضافة من المقاصة	14	0.00		2,003,596,210.00	-2,003,596,210.00	-2,003,596,210.00
114113	ضريبة الشراء على الواردات	13	0.00	14,331,959.00	786,444.00	13,545,515.00	13,545,515.00
114114	الرديات الضريبية من القيمة المضافة	333	0.00	123,481,756.82		123,481,756.82	123,481,756.82
114201	المكوس على السجائر	16	0.00	676,283.00	235,143,126.96	-234,466,843.96	-234,466,843.96
114202	المكوس على المشروبات	14	0.00		4,508,611.63	-4,508,611.63	-4,508,611.63
114203	المكوس على المحروقات	14	0.00		2,481,102,544.00	-2,481,102,544.00	-2,481,102,544.00
114205	الرديات الضريبية من المكوس	43	0.00	363,500,000.00	4,000,000.00	359,500,000.00	359,500,000.00
114511	تراخيص المركبات	16	0.00	5,450.00	121,420,661.50	-121,415,211.50	-121,415,211.50
114512	رخص السائقين	12	0.00		17,574,075.50	-17,574,075.50	-17,574,075.50
114521	رخص مزاولة المهنة	134	0.00	90,707,177.10	317,105,622.30	-226,398,445.20	-226,398,445.20
114523	تراخيص مدن صناعية	6	0.00		198,851.35	-198,851.35	-198,851.35
115101	الرسوم الجمركية المحولة من الخارج والاستيراد من	14	0.00		3,472,314,924.00	-3,472,314,924.00	-3,472,314,924.00
115102	الرسوم الجمركية المحلية	64	0.00	200,765.00	705,433,001.33	-705,232,236.33	-705,232,236.33
115104	رديات الجمارك	70	0.00	18,652,894.91		18,652,894.91	18,652,894.91
131101	السعودية	4	0.00		794,255,813.76	-794,255,813.76	-794,255,813.76
131104	مصر	3	0.00		13,289,742.09	-13,289,742.09	-13,289,742.09
131105	الجزائر	1	0.00		95,298,561.17	-95,298,561.17	-95,298,561.17
131107	فرنسا	1	0.00		33,854,400.00	-33,854,400.00	-33,854,400.00
131110	تركيا	2	0.00		22,803,438.18	-22,803,438.18	-22,803,438.18
131112	دعم المشاريع التطويرية	25	0.00	3,084,694.74	66,637,174.45	-63,552,479.71	-63,552,479.71
131120	دعم المشاريع التطويرية / غير مباشر	520	0.00	103,893.26	188,461,149.55	-188,357,256.29	-188,357,256.29
131127	دعم مستشفيات القدس	2	0.00		59,068,348.65	-59,068,348.65	-59,068,348.65
131130	دولة الكويت	1	0.00		187,774,765.74	-187,774,765.74	-187,774,765.74
131202	دعم المشاريع تطويرية / منح رأسمالية	18	0.00		78,940,051.91	-78,940,051.91	-78,940,051.91
131203	التمويل المشترك لدعم وزارة التربية و التعليم	7	0.00		103,412,246.12	-103,412,246.12	-103,412,246.12
132101	دعم رواتب المدنيين والمتقاعدين	4	0.00		367,876,104.93	-367,876,104.93	-367,876,104.93
132104	منح البنك الدولي/ منح تطويرية	1	0.00		37,388,031.64	-37,388,031.64	-37,388,031.64
132105	دعم حالات اجتماعية	17	0.00	1,455,401.46	228,946,803.01	-227,491,401.55	-227,491,401.55
132107	منح وزارة الشؤون الاجتماعية	23	0.00	1,906,413.41	5,695,306.09	-3,788,892.68	-3,788,892.68
132108	منح وزارة التربية والتعليم	24	0.00	336,914.95	20,020,235.21	-19,683,320.26	-19,683,320.26
132109	منح وزارة السياحة	4	0.00	12,803.10	68,122.71	-55,319.61	-55,319.61
132111	منح وزارة الصحة	19	0.00	9,870,855.47	13,183,871.92	-3,313,016.45	-3,313,016.45
132112	منح وزارة ا لزراعة	13	0.00	4,181,859.00	7,068,156.28	-2,886,297.28	-2,886,297.28
132113	منح وزارة الاقتصاد	1	0.00	217,123.22		217,123.22	217,123.22
132115	منح وزارة الثقافة	15	0.00		1,732,888.06	-1,732,888.06	-1,732,888.06
132120	منح سلطة المياه	61	0.00	1,735,381.43	20,748,864.11	-19,013,482.68	-19,013,482.68
132122	منح وزارة شؤون المرأة	2	0.00		114,520.00	-114,520.00	-114,520.00
132123	منح وزارة الحكم المحلي	3	0.00	48,395.38	888,068.71	-839,673.33	-839,673.33
132124	منح اللجنة الوطنية للتربية والثقافة والعلوم	19	0.00	83,362.48	668,433.38	-585,070.90	-585,070.90
132126	منح مجلس القضاء	1	0.00		18,283.50	-18,283.50	-18,283.50
132127	منح سلطة جودة البيئة	6	0.00		572,100.30	-572,100.30	-572,100.30
132128	منح سلطة الطاقة	25	0.00	24,411,607.11	30,121,749.01	-5,710,141.90	-5,710,141.90

Bisan Systems © 2005-2021 04/11/2021 13:43:46

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
132129	منح المجلس الأعلى للشباب و الرياضة	6	0.00		2,252,267.08	-2,252,267.08	-2,252,267.08
132132	منح الجهاز المركزي للاحصاء الفلسطيني	42	0.00	759,156.09	11,829,769.39	-11,070,613.30	-11,070,613.30
132136	منح هيئة تشجيع الاستثمار	1	0.00		72,767.38	-72,767.38	-72,767.38
132142	دعم المنطقة الصناعية اريحا والاغوار PEGASE_	4	0.00		7,313,856.17	-7,313,856.17	-7,313,856.17
132144	منح الأمانة العامة لمجلس الوزراء	6	0.00	87,444.72	261,557.10	-174,112.38	-174,112.38
132145	Assistance to Agriculture West Bank_PEGASE	6	0.00		15,963,728.95	-15,963,728.95	-15,963,728.95
132148	منح هيئة تسوية الاراضي	2	0.00		46,051.25	-46,051.25	-46,051.25
132149	منح المجلس الاعلى لسياسات الشراء العام	1	0.00		360,501.31	-360,501.31	-360,501.31
132150	منح المؤسسة الفلسطينية للإقراض الزراعي	1	0.00		717,600.00	-717,600.00	-717,600.00
133101	دعم رئاسي / محافظات	11	0.00	13,123.55	24,961.40	-11,837.85	-11,837.85
141101	ايرادات فوائد بنكية	110	0.00	2,554,132.43	18,286,475.29	-15,732,342.86	-15,732,342.86
141103	فوائد دائنة	2	0.00		339,152.43	-339,152.43	-339,152.43
141201	عوائد أرباح الاستثمار	13	0.00		108,676,316.10	-108,676,316.10	-108,676,316.10
141501	ريع تضمين محلات استراحة اريحا	19	0.00		2,139,107.93	-2,139,107.93	-2,139,107.93
142201	رسوم المحاكم الشرعية	24	0.00	33,964.00	6,325,585.50	-6,291,621.50	-6,291,621.50
142202	رسوم المحاكم والدوائر العدلية	24	0.00		1,496,944.79	-1,496,944.79	-1,496,944.79
142204	رسوم تسجيل الأراضي	58	0.00	1,182,867.22	135,184,978.23	-134,002,111.01	-134,002,111.01
142205	رسوم الدفاع المدني	20	0.00	204.00	5,006,014.82	-5,005,810.82	-5,005,810.82
142206	رسوم الاحوال المدنية	24	0.00	57,158.00	590,463.76	-533,305.76	-533,305.76
142207	رسوم الامتحانات	12	0.00		7,899,372.00	-7,899,372.00	-7,899,372.00
142208	رسوم التأمين الصحي	946	0.00	41,175.77	189,866,254.73	-189,825,078.96	-189,825,078.96
142209	رسوم خدمات صحية	30	0.00	199,013.00	103,468,299.96	-103,269,286.96	-103,269,286.96
142211	رسوم بيطرة	23	0.00	523.17	6,447,075.56	-6,446,552.39	-6,446,552.39
142213	رسوم الاماكن الاثرية	40	0.00	456.49	2,686,901.76	-2,686,445.27	-2,686,445.27
142214	رسوم تسجيل الشركات	54	0.00	23,290.68	8,132,219.14	-8,108,928.46	-8,108,928.46
142215	رسوم عطاءات ومناقصات	48	0.00	7,621,236.55	8,248,582.74	-627,346.19	-627,346.19
142216	رسوم تدريب	10	0.00		7,160.00	-7,160.00	-7,160.00
142217	رسوم دمغ وفحص المعادن	18	0.00		12,992,419.56	-12,992,419.56	-12,992,419.56
142218	رسوم قنصلية	12	0.00		1,638,226.00	-1,638,226.00	-1,638,226.00
142219	رسوم مواصفات ومقاييس	14	0.00		227,142.00	-227,142.00	-227,142.00
142221	رسوم أخرى	44	0.00	2,720.00	1,614,161.60	-1,611,441.60	-1,611,441.60
142224	رسوم بناء	17	0.00		4,229,132.74	-4,229,132.74	-4,229,132.74
142228	ايراد املاك غائبين 20%	18	0.00		25,681.16	-25,681.16	-25,681.16
142230	طوابع بريد	13	0.00		1,331,835.16	-1,331,835.16	-1,331,835.16
142232	بريد وإتصالات - أخرى	12	0.00		77,808,393.00	-77,808,393.00	-77,808,393.00
142233	الايرادات المختلفة	303	0.00	5,558,207.87	39,810,635.20	-34,252,427.33	-34,252,427.33
142234	تأجير املاك حكومية	8	0.00		118,919.55	-118,919.55	-118,919.55
142235	بيع الكتب	16	0.00		10,397,867.17	-10,397,867.17	-10,397,867.17
142238	رسوم جوازات السفر	13	0.00		5,562,304.53	-5,562,304.53	-5,562,304.53
142240	رسوم المغادرة (المعابر)	12	0.00		55,291,207.52	-55,291,207.52	-55,291,207.52
142245	رسوم تأمين صحي/خارج	2	0.00		204,623,277.92	-204,623,277.92	-204,623,277.92
142249	إيرادات أخرى.	27	0.00	1,166.10	379,175.79	-378,009.69	-378,009.69
142252	ايرادات تقاعد 2%	192	0.00	57,497.59	3,416,522.75	-3,359,025.16	-3,359,025.16
142253	رسوم استراحة معبر الكرامة	12	0.00		3,312,775.00	-3,312,775.00	-3,312,775.00
142254	رسوم معاملات ضريبة الاملاك	13	0.00	1,000.00	6,584,560.00	-6,583,560.00	-6,583,560.00
142255	ايراد وزارة التعليم العالي	12	0.00		954,543.00	-954,543.00	-954,543.00
142256	بيع فواتير مقاصة	16	0.00	43,697.00	441,860.00	-398,163.00	-398,163.00
142258	بيع الجريدة الرسمية	14	0.00		30,622.25	-30,622.25	-30,622.25
142259	ايراد هواة الطوابع	11	0.00		11,143.11	-11,143.11	-11,143.11
142261	ايراد وكالة وفا	8	0.00		98,821.19	-98,821.19	-98,821.19
142262	ايراد هيئة الإذاعة و التلفزيون	22	0.00	31,320.00	657,068.38	-625,748.38	-625,748.38
142266	مستردات أراضي مستملكة / صندوق الاستثمار	1	0.00	27,703,718.53		27,703,718.53	27,703,718.53
142271	رسوم ورشة الصيانة	11	0.00	18,160.00	2,925,522.00	-2,907,362.00	-2,907,362.00
142272	رسوم قسطرة القلب	84	0.00	29,311.75	1,232,100.88	-1,202,789.13	-1,202,789.13
142274	ايرادات المحكمة الدستورية	6	0.00		4,190.33	-4,190.33	-4,190.33
142275	رسوم المال المنقول	9	0.00		633.04	-633.04	-633.04

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
142276	ايرادات تسوية الأراضي و المياه	32	0.00	7,800.02	12,169,927.47	-12,162,127.45	-12,162,127.45
142277	ايرادات هيئة الاعتماد و الجودة	10	0.00		461,938.39	-461,938.39	-461,938.39
142278	ايرادات تصفية الجمعيات / المنظمات الأهلية	6	0.00		503,198.94	-503,198.94	-503,198.94
142279	ايراد بدلات مالية للمراقبين الجمركيين	64	0.00	198,750.00	188,750.00	10,000.00	10,000.00
142280	ايرادات هيئة المعابرو الحدود - غزة-	17	0.00	537.00	17,183,937.00	-17,183,400.00	-17,183,400.00
142281	ايراد وحدة الاعتماد - وزارة الاقتصاد	9	0.00		53,095.00	-53,095.00	-53,095.00
142282	إيراد مبيع سيارات حكومية / متقاعدين	28	0.00		436,360.00	-436,360.00	-436,360.00
142283	ايرادات غزة	4	0.00		16,239.81	-16,239.81	-16,239.81
142284	ايرادات جريدة الحياة للصحافة والطباعة والنشر	25	0.00	4,778.24	1,587,670.50	-1,582,892.26	-1,582,892.26
142286	رسوم هيئة العمل التعاوني	2	0.00		37,017.32	-37,017.32	-37,017.32
142301	بيع منتجات حكومية	30	0.00		1,432,822.22	-1,432,822.22	-1,432,822.22
142402	ايراد الاسكان / وزارة الأشغال	559	0.00		390,159.72	-390,159.72	-390,159.72
143101	غرامات المحاكم	37	0.00	284,054.00	58,778,923.88	-58,494,869.88	-58,494,869.88
143102	مخالفات مرور	21	0.00	744.00	2,796,443.23	-2,795,699.23	-2,795,699.23
143104	غرامات إدارية	2	0.00		68,000.00	-68,000.00	-68,000.00
143105	الغـرامـات	20	0.00		93,656.31	-93,656.31	-93,656.31
143108	تسييل الكفالات	6	0.00		1,093,073.37	-1,093,073.37	-1,093,073.37
145101	الإيرادات متنوعة ومجهولة الهوية	672	0.00	251.37	607,817.33	-607,565.96	-607,565.96
145102	ايرادات اجرة عقود الزواج	22	0.00		329,900.00	-329,900.00	-329,900.00
145103	ايراد طوابع صحة ومساواه	4	0.00		80,817,924.59	-80,817,924.59	-80,817,924.59
211101	الموظفون الدائمون	817	0.00	3,989,551,252.43	451,043,392.54	3,538,507,859.89	3,538,507,859.89
211102	الموظفون بعقود	5567	0.00	305,363,404.93	8,882,269.78	296,481,135.15	296,481,135.15
211103	اجور عمال	97	0.00	55,495.50	407,264.08	-351,768.58	-351,768.58
211111	علاوة اجتماعية	381	0.00	143,000,406.45	150,756.14	142,849,650.31	142,849,650.31
211112	علاوة طبيعة عمل	387	0.00	1,355,383,498.00	595,715.46	1,354,787,782.54	1,354,787,782.54
211113	بدل عمل اضافي	173	0.00	12,469,517.22	53,375.82	12,416,141.40	12,416,141.40
211115	علاوة ادارية	373	0.00	235,807,745.08	1,567,191.63	234,240,553.45	234,240,553.45
211116	علاوات خاصة	133	0.00	3,981,618.98	6.61	3,981,612.37	3,981,612.37
211117	علاوات اخرى	448	0.00	842,714,291.79	1,730,029.03	840,984,262.76	840,984,262.76
211121	مكافئات الموظفين	72	0.00	3,405,710.55		3,405,710.55	3,405,710.55
211122	الموظفون بسلف	35	0.00	70,293.08	70,293.08		0.00
211123	مكافآت نهاية الخدمـة	175	0.00	2,223,962.13	6,020.08	2,217,942.05	2,217,942.05
211201	الأجور والرواتب العينية	3	0.00	7,435.00		7,435.00	7,435.00
212101	الضمان الإجتماعي في الداخل عسكريين	162	0.00	213,506,716.32		213,506,716.32	213,506,716.32
212104	الضمان الإجتماعي في الداخل مدنيين	291	0.00	388,383,821.83	1,088,151.22	387,295,670.61	387,295,670.61
221101	المهمات الداخلية	301	0.00	186,126.87	358.65	185,768.22	185,768.22
221102	السفر والمهمات الرسمية الخارجية	7989	0.00	43,294,267.20	12,126,393.98	31,167,873.22	31,167,873.22
221103	السفر والمهمات الرسمية الداخلية	2656	0.00	21,993,814.52	1,543,085.61	20,450,728.91	20,450,728.91
222101	ميـاه	1302	0.00	4,698,788.19	131,340.48	4,567,447.71	4,567,447.71
222102	كهـرباء	1880	0.00	51,476,080.57	358,773.24	51,117,307.33	51,117,307.33
222103	ميـاه وكهـرباء (عام)	1662	0.00	49,634,386.96	1,250,120.85	48,384,266.11	48,384,266.11
222201	بريد وبرق وهاتف	3582	0.00	87,657,147.44	2,787,356.57	84,869,790.87	84,869,790.87
222202	هاتف نقال	762	0.00	7,492,523.53	335,016.92	7,157,506.61	7,157,506.61
222204	لايز لاين	21	0.00	51,282.33		51,282.33	51,282.33
222205	إشـتراكات هاتف، تلكس وفاكس	36	0.00	63,840.34	1,133.95	62,706.39	62,706.39
222206	بدل المكالمات الهاتفية	71	0.00	358,777.76	7,073.94	351,703.82	351,703.82
222299	اتصالات اخرى	1	0.00	1,100.00		1,100.00	1,100.00
222301	البنـزين	11	0.00	27,466.25	3,113.92	24,352.33	24,352.33
222302	السـولار/ تدفئة	209	0.00	5,256,354.85	8,690.00	5,247,664.85	5,247,664.85
222303	الـزيوت والشـحوم	8	0.00	36,165.00	25,000.00	11,165.00	11,165.00
222304	الغـاز	654	0.00	600,522.10	7,708.00	592,814.10	592,814.10
222305	المحروقات - (عام)	1263	0.00	8,393,452.39	510,460.57	7,882,991.82	7,882,991.82
222401	قرطاسية	960	0.00	2,382,051.18	264,241.02	2,117,810.16	2,117,810.16
222402	كتب	11	0.00	87,262.54		87,262.54	87,262.54
222403	اشتراكات الصحف والمجلات	594	0.00	292,051.84	6,131.35	285,920.49	285,920.49
222405	حبـر	465	0.00	5,230,957.08	6,494.00	5,224,463.08	5,224,463.08
222406	مطبـوعـات	367	0.00	2,579,186.55	23,402.68	2,555,783.87	2,555,783.87

دولة فلسطين
وزارة المالية

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
222407	قرطاسية ومطبوعات ولوازم مكتبية - (عام)	2860	0.00	20,758,613.83	1,700,375.85	19,058,237.98	19,058,237.98
222408	عدد و ادوات	93	0.00	1,254,676.61	85,751.58	1,168,925.03	1,168,925.03
222411	مواد غذائية (مستشفيات وخلافه)	323	0.00	7,778,052.10	289,044.46	7,489,007.64	7,489,007.64
222412	البسة وأقمشة	393	0.00	1,373,442.65	430,698.90	942,743.75	942,743.75
222413	ادوية	767	0.00	183,413,432.94	13,053,057.46	170,360,375.48	170,360,375.48
222414	تحصينات ولقاحات	2	0.00	28,527,737.89	2,313,657.05	26,214,080.84	26,214,080.84
222415	مواد ولوازم تنظيف	512	0.00	2,384,999.05	17,432.45	2,367,566.60	2,367,566.60
222417	مواد مخبرية	303	0.00	18,079,409.74	1,108,505.95	16,970,903.79	16,970,903.79
222418	مستهلكات طبية	343	0.00	26,350,624.98	732,277.09	25,618,347.89	25,618,347.89
222419	اوكسجين وغازات طبية	23	0.00	457,602.00		457,602.00	457,602.00
222420	تنظيف المستشفيات/المراكز/المدارس	2	0.00	942.00		942.00	942.00
222421	أفلام وأشرطة	11	0.00	129,943.65		129,943.65	129,943.65
222422	مواد ولوازم إستهلاكية - (عام)	4959	0.00	109,108,936.22	2,574,745.10	106,534,191.12	106,534,191.12
222425	عدد و ادوات	167	0.00	2,953,659.67	96,626.18	2,857,033.49	2,857,033.49
222426	توريدات عامة	90	0.00	1,168,411.59	35,028.60	1,133,382.99	1,133,382.99
222501	صيانة الاجهزة والاثاث	496	0.00	2,271,260.40	204,214.77	2,067,045.63	2,067,045.63
222502	صيانة الالات الثقيلة والمعدات	1	0.00	59,966.50		59,966.50	59,966.50
222503	صيانة الابنية وإصلاحاتها	610	0.00	35,638,752.84	272,853.60	35,365,899.24	35,365,899.24
222504	قطع غيار ولوازم	366	0.00	9,867,901.19	2,627,449.45	7,240,451.74	7,240,451.74
222505	عقود الصيانة	1169	0.00	4,146,277.76	163,124.42	3,983,153.34	3,983,153.34
222506	أخرى صيانة	11	0.00	45,200.00		45,200.00	45,200.00
222507	صيانة وإصلاحات (عام)	4150	0.00	26,760,142.27	1,741,625.80	25,018,516.47	25,018,516.47
222511	تجارب وفحوصات علمية ومخبرية	3	0.00	156,060.00		156,060.00	156,060.00
222512	بدل إستشارات ودراسات	127	0.00	10,851,624.57	928,870.36	9,922,754.21	9,922,754.21
222513	عقود تنظيف	646	0.00	18,845,756.45	1,346,121.56	17,499,634.89	17,499,634.89
222514	بدل استخدام واستئجار انظمة معلومات	30	0.00	391,655.97		391,655.97	391,655.97
222515	خدمات ترجمة و طباعة و تحرير	83	0.00	236,332.33	15,737.44	220,594.89	220,594.89
222516	استئجار قاعات و خدمات فندقية	78	0.00	391,308.85	3,403.58	387,905.27	387,905.27
222517	استشارات و أجور مدربين	93	0.00	437,313.12		437,313.12	437,313.12
222521	بترول	1	0.00	380.00		380.00	380.00
222522	زيوت	45	0.00	8,429.00	240.00	8,189.00	8,189.00
222523	أجور صيانة	896	0.00	2,164,247.48	9,154.57	2,155,092.91	2,155,092.91
222524	إستئجار وسائط نقل	426	0.00	8,489,235.77	570,766.94	7,918,468.83	7,918,468.83
222525	تأمين سيارات	425	0.00	14,209,747.39	159,083.00	14,050,664.39	14,050,664.39
222526	سولار/ وسائط نقل	949	0.00	4,953,174.04	112,272.28	4,840,901.76	4,840,901.76
222527	وسائط نقل - (عام)	5533	0.00	66,717,601.76	1,399,354.97	65,318,246.79	65,318,246.79
222528	بنزين - وسائط نقل -	685	0.00	3,260,302.56	121,497.97	3,138,804.59	3,138,804.59
223101	إيجارات	920	0.00	118,729,772.02	131,759.81	118,598,012.21	118,598,012.21
224101	اعلانات وبطاقات	784	0.00	970,819.45	25,400.96	945,418.49	945,418.49
224102	الضيافة (بوفيه الوزارة)	4208	0.00	7,229,858.51	515,459.53	6,714,398.98	6,714,398.98
224103	ضيافة وفود ونثرية	6417	0.00	12,761,011.51	884,996.19	11,876,015.32	11,876,015.32
224104	حفلات	11	0.00	43,847.82	6,976.69	36,871.13	36,871.13
224105	بدل استئجار أجهزة والات	72	0.00	1,432,108.20	36,962.95	1,395,145.25	1,395,145.25
224106	الادوية ونفقات المعالجة في الخارج (اعانات)	519	0.00	90,985,905.10	6,014,071.48	84,971,833.62	84,971,833.62
224108	ادوية (اعانات) (خارج)	3	0.00	11,936.00	11,000.00	936.00	936.00
224109	وزارة الصحة إعانات علاج (خارج)	1819	0.00	1,263,793,400.44	385,548,729.02	878,244,671.42	878,244,671.42
224110	مكافآت لغير الموظفين	1824	0.00	30,396,553.97	31,909.52	30,364,644.45	30,364,644.45
224111	البعثات العلمية والدورات التدريبية	6308	0.00	13,215,984.57	5,143,576.94	8,072,407.63	8,072,407.63
224112	إشتراكات انترنت ووكالات	475	0.00	12,281,795.17	925,137.07	11,356,658.10	11,356,658.10
224113	إشتراكات إعلامية (مجلات وصحف ونشرات)	29	0.00	87,619.00	1,875.00	85,744.00	85,744.00
224114	إشتراكات/مؤتمرات/معارض/مهرجانات	136	0.00	2,629,463.53	156,594.09	2,472,869.44	2,472,869.44
224115	تأمينات	66	0.00	243,587.56	436.49	243,151.07	243,151.07
224116	أجور عمال وحراسات	3676	0.00	29,658,630.62	201,852.57	29,456,778.05	29,456,778.05
224117	لجان تطوعية ومخيمات	315	0.00	7,355,442.80	4,104,027.30	3,251,415.50	3,251,415.50
224118	تراخيص عامة ورسوم بلدية	27	0.00	410,953.52	98,581.97	312,371.55	312,371.55
224119	أنشطة ترفيهية /رياضية /ثقافية /فنية	1023	0.00	10,362,676.57	442,249.33	9,920,427.24	9,920,427.24
224120	بدل تنقل خاص بالعمل	1751	0.00	942,395.28	56,263.29	886,131.99	886,131.99

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
224121	الامتحـــانـــات	2697	0.00	21,669,078.80	2,271,136.68	19,397,942.12	19,397,942.12
224122	طباعة الكتب	184	0.00	41,984,690.61	33,502.53	41,951,188.08	41,951,188.08
224123	مختبرات وسائل تعليمية	1	0.00	12,993.25	58.32	12,934.93	12,934.93
224124	محو الأمية و تعليم الكبار	38	0.00	65,033.00	29,274.50	35,758.50	35,758.50
224125	مصاريف تدقيق و عمولات و ضرائب	794	0.00	792,090.11	1,329.75	790,760.36	790,760.36
224127	أتعاب محاماة وشهود	129	0.00	340,301.88	30,139.54	310,162.34	310,162.34
224128	سهرات وبرامج مختلفة وافلام وتحقيقات	1253	0.00	35,048,774.84	3,034,900.37	32,013,874.47	32,013,874.47
224130	تصوير جوي و مسح خرائط	8	0.00	692,215.36	600.00	691,615.36	691,615.36
224131	تجارب علمية ومخبرية وفحص عينات	90	0.00	6,027,268.26	47,422.47	5,979,845.79	5,979,845.79
224132	تحصينات ولقاحات	6	0.00	1,741,025.00		1,741,025.00	1,741,025.00
224133	هدايا ومعونات	224	0.00	537,016.95	23,727.71	513,289.24	513,289.24
224134	نقل وتخليص جمركي	18	0.00	3,340,507.64	2,763,562.14	576,945.50	576,945.50
224137	نفقات مكتب الرئيس	18	0.00	20,384,756.00		20,384,756.00	20,384,756.00
224139	نفقات تشغيلية / المجلس الوطني	12	0.00	947,973.40		947,973.40	947,973.40
224140	اخرى - الادارة المالية	312	0.00	2,913,993.63	750,476.26	2,163,517.37	2,163,517.37
224142	نفقات المحافظات	3901	0.00	6,030,824.69	710,607.50	5,320,217.19	5,320,217.19
224143	اخرى - لجنة الانتخابات المركزية	55	0.00	16,103,913.81	1,477,448.14	14,626,465.67	14,626,465.67
224144	مصاريف عزاء	41	0.00	179,095.00		179,095.00	179,095.00
224145	رسوم	130	0.00	1,165,777.49	1,041,568.27	124,209.22	124,209.22
224147	دعم الاندية الرياضية	77	0.00	6,011,550.59	35,730.00	5,975,820.59	5,975,820.59
224148	اقامة فنادق وضيافة وفود	400	0.00	3,294,056.93	721,037.07	2,573,019.86	2,573,019.86
224149	مسـاعدات دراسـية	90	0.00	265,265.62	43,862.59	221,403.03	221,403.03
224150	نفقات مخيمات صيفية	1579	0.00	2,438,199.44	579,528.94	1,858,670.50	1,858,670.50
224153	نفقات الادارة المالية - ساحات خارجية	12	0.00	17,197,440.00		17,197,440.00	17,197,440.00
224156	مصاريف مكاتب النواب	5	0.00	5,390,500.00		5,390,500.00	5,390,500.00
224161	تراخيص برامج	33	0.00	1,579,102.39	1,116.20	1,577,986.19	1,577,986.19
224162	نفقات سلطة المياه	79	0.00	1,035,866.50	2,200.00	1,033,666.50	1,033,666.50
224163	نفقات السفارات	20	0.00	56,550,215.62		56,550,215.62	56,550,215.62
224164	نفقات تشغيلية الصندوق القومي	16	0.00	118,007,670.79		118,007,670.79	118,007,670.79
224167	فروق عملة	169	0.00	2,385,303.42	666,233.69	1,719,069.73	1,719,069.73
224168	بدل مرافقة	1830	0.00	1,713,052.43	1,352.31	1,711,700.12	1,711,700.12
224169	ذكرى احياء النكبة	78	0.00	1,052,885.80	224,448.76	828,437.04	828,437.04
224173	نفقات معارض سياحية دولية	112	0.00	2,050,395.07	290,427.35	1,759,967.72	1,759,967.72
224175	اليوم الوطني لاسترداد جثامين الشهداء	2	0.00	2,700.00		2,700.00	2,700.00
224176	فعاليات الثامن من آذار	2	0.00	3,200.00		3,200.00	3,200.00
224178	تمويل الوحدة القانونية بالتعاون مع اتحاد المزارعين	2	0.00				0.00
224186	نفقات وزارة شؤون القدس	1186	0.00	28,558,562.45	1,200,476.58	27,358,085.87	27,358,085.87
224187	المشـــاريع (عام)	1141	0.00	321,073,756.21	53,508,902.64	267,564,853.57	267,564,853.57
224188	الرواتب/ مشاريع	2667	0.00	15,930,740.01	978,431.73	14,952,308.28	14,952,308.28
224189	الاجـور/ مشاريع	339	0.00	50,504,484.05	1,698,212.76	48,806,271.29	48,806,271.29
224190	دراســات	6	0.00	252,378.42		252,378.42	252,378.42
224191	إسـتشـارات	356	0.00	7,833,750.41	52,802.23	7,780,948.18	7,780,948.18
224192	تصـاميم	52	0.00	1,827,736.81		1,827,736.81	1,827,736.81
224193	إشـراف	60	0.00	1,936,184.85	2,645.75	1,933,539.10	1,933,539.10
224194	الدراسات والتخطيط و الاستشارات (عام)	75	0.00	2,794,328.76	229,813.03	2,564,515.73	2,564,515.73
224195	لـــوازم متنـوعة	40	0.00	511,228.78	2,000.00	509,228.78	509,228.78
224196	مكافاءات مشاريع	286	0.00	1,951,337.83	4,801.25	1,946,536.58	1,946,536.58
224197	مستحقات نهاية خدمة / مشاريع	92	0.00	967,025.81		967,025.81	967,025.81
224198	مكافآت للموظفين	237	0.00	547,847.00	3,036.50	544,810.50	544,810.50
224199	نفقات المعهد الفلسطيني للمالية العامة والضرائب	11	0.00	3,778,623.37	1,372,681.39	2,405,941.98	2,405,941.98
224200	حملة توعية عامة	1	0.00	34,944.00		34,944.00	34,944.00
224201	اكراميات خطباء المساجد	18	0.00	7,635,547.50	30,922.50	7,604,625.00	7,604,625.00
224202	عمل اضافي تعداد	43	0.00	1,144,721.22	197.82	1,144,523.40	1,144,523.40
225111	بدل تنقل / خاص بالرواتب فقط	184	0.00	210,669,847.97	249,411.20	210,420,436.77	210,420,436.77
226101	مكافآت للموظفين	8008	0.00	28,785,499.17	5,647,671.09	23,137,828.08	23,137,828.08
241201	فوائد قروض وعمولات خارجية	34	0.00	6,840,253.88	750.66	6,839,503.22	6,839,503.22
242101	فوائد قروض وعمولات داخلية	1996	0.00	229,236,250.41	163,967.61	229,072,282.80	229,072,282.80
251101	اعانات شركات عامة غير مالية	4	0.00	28,855,202.59	1,024,846.00	27,830,356.59	27,830,356.59

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
251201	اعانات شركات مالية عامة	24	0.00	16,079,657.00	2,410,828.00	13,668,829.00	13,668,829.00
263101	منح جارية دعم الهيئات المحلية	110	0.00	7,540,404.66	150,899.15	7,389,505.51	7,389,505.51
263201	منح راسمالية دعم الهيئات المحلية	157	0.00	19,070,268.19	1,697,289.77	17,372,978.42	17,372,978.42
271101	منافع الضمان الاجتماعي نقدي	503	0.00	853,846,259.30	1,830,756.88	852,015,502.42	852,015,502.42
271102	رواتب تقاعدية	58	0.00	1,152,911,350.51	44,240.00	1,152,867,110.51	1,152,867,110.51
272101	الإعـانات الإجتماعية	270	0.00	704,225,792.28	2,140,810.90	702,084,981.38	702,084,981.38
272105	اعانات وزارة الشؤون الاجتماعية	2043	0.00	8,788,496.38	53,217.99	8,735,278.39	8,735,278.39
272106	رواتب الاسرى المعتقلين	208	0.00	374,741,955.26	2,253,831.27	372,488,123.99	372,488,123.99
272107	مخصصات بطالة	177	0.00	141,436,415.00	7,960,977.50	133,475,437.50	133,475,437.50
272108	اعانات	124	0.00	574,591.85	38,110.00	536,481.85	536,481.85
272112	منافع المساعدات الاجتماعية للمعتقلين	1	0.00	5,000.00	5,000.00		0.00
272114	إعانات الاسرى/ اتعاب محاماة	565	0.00	7,877,148.00	8,300.00	7,868,848.00	7,868,848.00
272116	إعانات الاسرى/ مخصصات الكانتينا	116	0.00	61,000,181.15	34,984,143.93	26,016,037.22	26,016,037.22
272119	مخصصات نادي الاسير / مصاريف تشغيلية	5	0.00	675,000.00		675,000.00	675,000.00
272124	التعليم الجامعي للأسرى داخل السجون	1	0.00	557,047.71		557,047.71	557,047.71
272131	مساعدات المحررين/ منح الخروج	2934	0.00	17,203,609.56	13,920.00	17,189,689.56	17,189,689.56
272133	التعليم الجامعي للأسرى المحررين	10	0.00	223,897.70	1,333.24	222,564.46	222,564.46
272134	التدريب المهني للأسرى المحررين	2	0.00	3,200.00		3,200.00	3,200.00
272136	مساعدات علاج الأسرى المحررين	3	0.00	14,200.00		14,200.00	14,200.00
272141	إعانات أسر الشهداء	115	0.00	605,473,829.71	12,600.00	605,461,229.71	605,461,229.71
282101	الاحتياطيات المالية /النفقات الطارئة المتنوعة	440	0.00	3,831,726.32	484,406.09	3,347,320.23	3,347,320.23
282102	تعويضات الهدم والاتلاف	1638	0.00	5,399,014.15		5,399,014.15	5,399,014.15
282103	اتعاب محاماه	163	0.00	68,827,408.92	7,015,629.93	61,811,778.99	61,811,778.99
282106	الاحتياطيات المالية / النفقات الطارئة المتنوعة	35	0.00	8,282,663.75	490,000.00	7,792,663.75	7,792,663.75
282109	اعانات دراسية	3	0.00	9,811.49		9,811.49	9,811.49
282110	منح الرئيس (اوائل التوجيهي)	610	0.00	4,078,285.61	46,047.50	4,032,238.11	4,032,238.11
282111	منح مجلس وزراء / طلبة متفوقين	942	0.00	4,300,947.57	8,067.66	4,292,879.91	4,292,879.91
282113	دعم المؤسسات والجمعيات غير الحكومية	87	0.00	4,692,729.66	183,658.70	4,509,070.96	4,509,070.96
282114	دعم مؤسسات غير حكومية واتحادات	306	0.00	16,499,583.83	5,208,115.04	11,291,468.79	11,291,468.79
282116	نفقات المقدسات	219	0.00	34,060,382.93	18,021,023.10	16,039,359.83	16,039,359.83
282121	النفقات العامة/نفقات عامة متنوعة	96	0.00	27,144,589.74	9,026,900.69	18,117,689.05	18,117,689.05
282125	مساهمات جامعات	35	0.00	25,425,639.33	4,780,915.61	20,644,723.72	20,644,723.72
282127	مساهمات عامة	1	0.00	75,915.98		75,915.98	75,915.98
282133	شق طرق تأهيل أراضي و حفر آبار	513	0.00	5,896,110.60		5,896,110.60	5,896,110.60
282135	منح تطوير الجودة للجامعات	31	0.00	3,134,194.37		3,134,194.37	3,134,194.37
282136	اشتال و اشجار و مواد زراعية	50	0.00	4,230,270.00	250.00	4,230,020.00	4,230,020.00
282137	دعم الصمود في مقاومة الجدار و الاستيطان	745	0.00	6,585,941.26	255,402.00	6,330,539.26	6,330,539.26
282139	نفقات هيئة مكافحة الفساد	12	0.00	37,637,800.00	27,637,800.00	10,000,000.00	10,000,000.00
282203	الرواتب/ مشاريع	30	0.00	129,561.90		129,561.90	129,561.90
282205	دراســات	1	0.00	1,221.65		1,221.65	1,221.65
282208	إشــراف	3	0.00	160,965.00		160,965.00	160,965.00
282209	الدراسات والتخطيط و الاستشارات (عام)	8	0.00	801,625.40		801,625.40	801,625.40
282211	نفقات راسـمالية أخــرى	8	0.00	1,395,945.95	921,539.62	474,406.33	474,406.33
282212	بنية تحتية مياه	8	0.00	1,576,802.88		1,576,802.88	1,576,802.88
282213	بنية تحتية كهرباء	6	0.00	605,879.13		605,879.13	605,879.13
282214	بنية تحتية صرف صحي	4	0.00	437,030.47	5,480.67	431,549.80	431,549.80
282215	index	22	0.00	788,760.89	190,502.64	598,258.25	598,258.25
282216	فروقات عملة	28	0.00	3,177,627.75	43,829.41	3,133,798.34	3,133,798.34
282217	تأهيل ملاعب و حدائق و مراكز شبابية	37	0.00	11,827,178.00	21,128.82	11,806,049.18	11,806,049.18
311121	الأبنية والإنشـاءات	493	0.00	190,055,120.11	17,178,058.83	172,877,061.28	172,877,061.28
311130	انشاءات اخرى	9	0.00	1,951,155.22	1,700.94	1,949,454.28	1,949,454.28
311131	إنشــاءات	2	0.00	570,160.99		570,160.99	570,160.99
311132	إصــلاحــات راسمالية	23	0.00	2,123,397.55	1,640.00	2,121,757.55	2,121,757.55
311133	تركيبات دائمــة	168	0.00	8,289,811.79	10,153.66	8,279,658.13	8,279,658.13
311134	إنشــاء طرق، وجســور وأرصفة	15	0.00	4,549,101.04	9,341.70	4,539,759.34	4,539,759.34
311135	صيانة وإصــلاح طرق وجسور وأرصفة	279	0.00	78,814,295.76	1,371,118.81	77,443,176.95	77,443,176.95

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
311137	الابنية والانشاءات (عام)	374	0.00	188,892,515.99	20,845,577.51	168,046,938.48	168,046,938.48
311211	سيارات صالون	50	0.00	15,645,384.55	930,358.00	14,715,026.55	14,715,026.55
311212	سيارات ميدان	75	0.00	35,605,400.85	860,778.00	34,744,622.85	34,744,622.85
311214	سيارات شحن	2	0.00	428,049.96		428,049.96	428,049.96
311221	معدات ثقيلة	1	0.00	1,159,838.97		1,159,838.97	1,159,838.97
311224	مركبات وآليات ثقيلة (عام)	1	0.00	296,293.92		296,293.92	296,293.92
311227	اجهزة ومعدات (عام)	524	0.00	27,347,073.11	1,830,270.62	25,516,802.49	25,516,802.49
311228	اجهزة ومعدات والات اخرى	109	0.00	65,381,684.51	886,298.52	64,495,385.99	64,495,385.99
312211	مواد وتوريدات	41	0.00	21,248,073.59	4,176,209.60	17,071,863.99	17,071,863.99
312231	حاسوب وتوابعه	649	0.00	26,209,870.43	689,543.09	25,520,327.34	25,520,327.34
312232	اجهزة ومعدات مكتبية	347	0.00	7,023,382.90	40,326.76	6,983,056.14	6,983,056.14
312233	ادوات واجهزة مهنية متخصصة	227	0.00	18,581,877.79	230,528.77	18,351,349.02	18,351,349.02
312234	الأثاث المكتبي	275	0.00	8,389,858.15	26,184.26	8,363,673.89	8,363,673.89
312235	الأثاث	53	0.00	12,632,283.33	751,290.39	11,880,992.94	11,880,992.94
312236	الأثاث(عام)	348	0.00	7,279,463.90	918,385.00	6,361,078.90	6,361,078.90
314114	شراء أراضي	35	0.00	44,948,780.62	886,343.27	44,062,437.35	44,062,437.35
321203	البنك العربي	8518	95,628,348.19	16,825,255,446.78	16,996,174,818.46	-170,919,371.68	-75,291,023.49
321204	البنك الوطني	2662	-81,972,561.40	3,387,695,175.27	3,490,046,154.09	-102,350,978.82	-184,323,540.22
321205	بنك الأردن	543	-112,931,650.28	919,012,563.04	918,942,103.47	70,459.57	-112,861,190.71
321206	البنك التجاري الفلسطيني	1	0.00	60,595.70	60,595.70		0.00
321207	البنك الاهلي الاردني	1	0.00	3,713,774.45	3,713,774.44	0.01	0.01
321209	بنك القاهرة عمان	962	-272,395,455.77	612,086,105.08	603,220,083.93	8,866,021.15	-263,529,434.62
321210	بنك العقاري المصري العربي	1	0.00	3,049,273.72	3,049,273.72		0.00
321211	سلطة النقد الفلسطينية	1	0.00	8,147,254.60	8,147,254.60		0.00
321212	البنك التجاري الاردني	1	0.00	6,341,154.38	6,341,154.39	-0.01	-0.01
321213	البنك الاسلامي العربي	2598	-166,940,636.91	2,143,914,981.98	2,151,598,523.42	-7,683,541.44	-174,624,178.35
321215	بنك الاستثمار الفلسطيني	19	30,309.03	6,939,207.15	6,969,166.69	-29,959.54	349.49
321218	البنك الاسلامي الفلسطيني	1662	-170,204,740.31	2,396,228,611.57	2,400,530,586.63	-4,301,975.06	-174,506,715.37
321219	بنك القدس	238	7,310,244.78	227,733,592.64	221,175,859.39	6,557,733.25	13,867,978.03
321221	بنك الاسكان للتجارة والتمويل	11	13,212.69	13,638,334.12	13,637,411.34	922.78	14,135.47
321223	بنك فلسطين المحدود	120168	-75,288,640.64	21,503,652,280.76	22,317,135,562.20	-813,483,281.44	-888,771,922.08
321225	بنك الاردني الكويتي	1	-0.01	13,968.30	13,968.29	0.01	0.00
321234	تمويل غير مباشر	1008	-3,684,855.85	188,461,149.55	188,330,833.97	130,315.58	-3,554,540.27
321235	قروض خارجية غير مباشر	32	0.00	5,004,951.99	9,437,610.81	-4,432,658.82	-4,432,658.82
321236	مصرف الصفا	137	-75,232,779.11	908,470,865.50	908,853,869.32	-383,003.82	-75,615,782.93
321401	اقراض شركة توزيع كهرباء غزة	15	3,684,439,296.34	428,137,938.97	6,477,060.66	421,660,878.31	4,106,100,174.65
321402	اقراض مجالس محلية (كهرباء)	2677	1,669,868,765.68	959,232,393.18	929,067,950.69	30,164,442.49	1,700,033,208.17
321403	اقراض مجالس محلية (مياه)	1526	1,582,235,978.57	848,536,106.87	1,187,293,250.17	-338,757,143.30	1,243,478,835.27
321404	اقراض الخطوط الجوية الفلسطينية	4	4,039,258.20		932,970.00	-932,970.00	3,106,288.20
321406	قروض / متقاعدين - شراء سيارات حكومية		-4,322,397.16				-4,322,397.16
321407	القروض 13200		2,726,854.65				2,726,854.65
321408	اقراض سلطة المياه الفلسطينية	652	-135,939,973.89	48,033,601.22	9,752,078.53	38,281,522.69	-97,658,451.20
321409	اقرض مصلحة مياه الساحل (رفح)		250,000.00				250,000.00
321410	اقراض شركة كهرباء القدس	3	-81,268,275.33	81,306,952.17	38,676.84	81,268,275.33	0.00
321411	اعادة اقراض قطاع الكهرباء (دائرة الدين العام)	4	108,532,677.39	1,702,243.85		1,702,243.85	110,234,921.24
321412	اعادة اقراض مؤسسات مالية (دائرة الدين العام)	23	22,481,996.28	956,833.02	2,657,450.75	-1,700,617.73	20,781,378.55
321413	اعادة اقراض مشاريع صغيرة (دائرة الدين)	5	182,939,770.21	6,860,413.59	808,755.98	6,051,657.61	188,991,427.82
321414	اقراض شركة كهرباء الشمال	504	269,260,639.68	87,178,723.30	66,080,494.48	21,098,228.82	290,358,868.50
321415	اقراض شركة كهرباء طوباس	149	38,038,305.80	17,194,145.32	5,315,017.56	11,879,127.76	49,917,433.56
321416	اقراض شركة كهرباء الجنوب	162	436,958,119.47	91,802,849.66	53,489,034.69	38,313,814.97	475,271,934.44
321417	اقراض شركة كهرباء الخليل	52	822,490,614.37	25,403,348.93	7,962,309.46	17,441,039.47	839,931,653.84
321418	إعادة اقراض دائرة الدين العام / الرهن العقاري	2	49,707,528.04		2,327,096.00	-2,327,096.00	47,380,432.04
321419	اقراض مجالس محلية (مجاري)	19	0.00	804,586,150.00		804,586,150.00	804,586,150.00
321422	قروض وزارة الشؤون الاجتماعية	50	3,932,531.55	429,804.51	74,221.27	355,583.24	4,288,114.79
321423	اقراض سلطة الطاقة	26	311,065.18	2,624,904.94	423,550.13	2,201,354.81	2,512,419.99

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
321424	اقراض صندوق التنمية الفلسطيني	2	0.00	10,500,000.00	5,250,000.00	5,250,000.00	5,250,000.00
321501	المســاهمات	1	283,302.93	36,577.00		36,577.00	319,879.93
321801	الســلف 13100	1339	84,462,563.81	712,971,907.46	638,944,909.63	74,026,997.83	158,489,561.64
321802	تدوير سلف سنوات سابقة13110	296	282,151,009.71	10,449,285.25	11,998,098.46	-1,548,813.21	280,602,196.50
321803	مديونيات قضائية	2	730,408.83	261,251.24	134,234.92	127,016.32	857,425.15
321805	مدينون وأمانات13300		1,350.00				1,350.00
321806	مهمات سفر للاستردات		71,737.35				71,737.35
321807	استرداد سلف		360.79				360.79
321808	صندوق مصابي الحوادث/خصم تأمين/مقاصة		5,361,337.00				5,361,337.00
321809	ذمم شركة جوال	254	61,788,327.36	1,929.18	1,304,365.14	-1,302,435.96	60,485,891.40
321810	ذمم شركة الاتصالات	57	144,910,767.25		6,657,622.95	-6,657,622.95	138,253,144.30
321811	ذمم الموظفين	216	9,404,059.97	4,893,188.22	607,508.46	4,285,679.76	13,689,739.73
321812	ذمم مدينة	7	1,527,489.11	955,478.60		955,478.60	2,482,967.71
321813	ذمم شركة كهرباء القدس	98	1,163,896,071.36	3,435,674.00	197,209,668.55	-193,773,994.55	970,122,076.81
321814	ذمم وزارة المالية / كهرباء		-1,344,100,594.00				-1,344,100,594.00
322501	أسهم أخرى		2,499,531.76				2,499,531.76
322801	الايرادات المستحقة من المقاصة	15	589,563,730.00	8,050,380,720.00	8,091,845,701.00	-41,464,981.00	548,098,749.00
322802	ايرادات (مقاصة) تحويل من الجانب الاسرائيلي133003	89	35,179,068.00	8,091,845,701.00	8,091,845,701.00		35,179,068.00
322803	دفعات وخصميات سلف / جلسة المقاصة		-410,011,465.00				-410,011,465.00
322805	حجوزات محكمة - جلسة المقاصة	4	20,576,253.00	11,011,917.00		11,011,917.00	31,588,170.00
322806	مستردات محكمة - جلسة المقاصة	1	-19,475,500.00		35,864,607.00	-35,864,607.00	-55,340,107.00
331403	ايرادات القروض3155		-1,616,688,510.95				-1,616,688,510.95
331404	أقســاط القــروض		1,058,590,133.59				1,058,590,133.59
331407	القروض المحلية	348	-2,483,902,242.47	1,482,360,378.15	949,026,932.02	533,333,446.13	-1,950,568,796.34
331800	أمانات مضبوطات النيابة العامة	26	-6,330,370.58	1,744,485.61	1,582,009.28	162,476.33	-6,167,894.25
331804	الامانات الدائنة	2	-25,454,948.86	4,440,240.00	4,420,680.00	19,560.00	-25,435,388.86
331805	حصة الحكومة	456	-5,697,996,518.66	16,552,899.65	605,420,990.13	-588,868,090.48	-6,286,864,609.14
331806	خصميات رواتب	296	-5,678,904.81	3,088,035.78	3,453,712.38	-365,676.60	-6,044,581.41
331807	إستقطاع ضريبة دخل "خصم بالمصدر"	19920	97.59	25,758,028.26	26,721,259.13	-963,230.87	-963,133.28
331809	اقتطاع ضريبة أملاك	111	-2,621,831.09	7,327,506.42	4,772,865.32	2,554,641.10	-67,189.99
331810	اقتطاع ضريبة مضافة	893	995,977.18	108,694,981.73	110,757,912.10	-2,062,930.37	-1,066,953.19
331812	إستقطاع التأمين الصحي	2828	25,547.14	332,692.32	331,869.89	822.43	26,369.57
331814	أمانات رواتب مرتجعة من البنوك	250	-23,127,638.67	1,514,196.94	3,347,026.30	-1,832,829.36	-24,960,468.03
331816	حصة الموظف / تامين ومعاشات / خصم رواتب	486	-3,685,577,254.43	214,337,830.23	528,189,145.95	-313,851,315.72	-3,999,428,570.15
331817	صندوق التامين والمعاشات - قروض /خصم رواتب	235	-35,206,086.00	78,650,710.19	76,487,306.36	2,163,403.83	-33,042,682.17
331818	صندوق التكافل /تربية وتعليم / خصم رواتب	201	-11,917,873.72	24,514,661.82	13,436,097.70	11,078,564.12	-839,309.60
331819	صندوق الطوارئ / خصميات رواتب	60	135,530.81	1,100.21	12,372.87	-11,272.66	124,258.15
331820	مالية فتح / خصميات رواتب		-202,251.24				-202,251.24
331822	مشاريع الاسكان / خصميات رواتب	108	-5,898,249.33	8,745.00	334,883.36	-326,138.36	-6,224,387.69
331823	خصميات لصالح وزارة المالية / خصميات رواتب	1	-3,673.78		765.00	-765.00	-4,438.78
331824	خصم يوم عمل / خصميات رواتب	323	-35,206,805.89	24,831,734.47	253,985.15	24,577,749.32	-10,629,056.57
331825	خصم مياه / خصميات رواتب	16	-175,454.03		11,212.92	-11,212.92	-186,666.95
331826	خصم محاكم / خصميات رواتب	530	-115,179.82	1,952,623.19	2,055,857.55	-103,234.36	-218,414.18
331827	خصم كهرباء / خصميات رواتب	45	-383,024.58	103,279.00	30,245.54	73,033.46	-309,991.12
331828	خصم اتصالات / خصميات رواتب	149	-4,584,447.62	226,848.56	78,593.62	148,254.94	-4,436,192.68
331830	لصالح الادارة المالية المركزية مدني / خصميات رواتب	25	-250,035.24	155.00	8,890.30	-8,735.30	-258,770.54
331831	المجلس الفلسطيني للاسكان / خصميات رواتب	195	7,430,957.42	1,526,268.11	1,098,211.57	428,056.54	7,859,013.96
331832	الصندوق القومي / خصميات رواتب	13	-896,794.91		141,791.32	-141,791.32	-1,038,586.23
331834	اقتطاع مبيع سيارات / خصميات رواتب	126	-19,464,447.27	2,906.00	465,967.71	-463,061.71	-19,927,508.98
331835	اتحاد معلمين / خصميات رواتب		-7.00				-7.00
331836	خصم لصالح جهات متعددة - رواتب	249	-1,841,875.10	585,434.01	942,167.38	-356,733.37	-2,198,608.47
331837	امانات ضريبة الاملاك	1102	-217,156,367.52	100,057,094.47	122,279,001.24	-22,221,906.77	-239,378,274.29
331838	امانات رخص المهن	1208	-37,480,434.86	92,291,690.65	91,761,870.82	529,819.83	-36,950,615.03

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
331839	امانات النقل على الطرق	979	-320,869,997.01	224,354,218.03	235,783,826.43	-11,429,608.40	-332,299,605.41
331840	غرامات 15% - تعهد عدلي	4	0.00	6,116.78	6,116.78		0.00
331842	امانات اخرى	6	11,160,986.71	34,495.67	2,998,519.00	-2,964,023.33	8,196,963.38
331843	امانات اللجنة العليا للأنتخابات المحلية		-225,608.15				-225,608.15
331844	امانات رواتب مرتجعة من البريد		-5,892,282.00				-5,892,282.00
331845	امانات املاك غائبين	18	-625,679.44		102,724.68	-102,724.68	-728,404.12
331846	جاري صندوق الاستثمار الفلسطيني	5	-345,465,723.80	182,754,788.23	161,561,011.23	21,193,777.00	-324,271,946.80
331848	جاري سلطة النقد	1	-11,617,677.59	3,352.61		3,352.61	-11,614,324.98
331849	محجوز ضمان 10%	242	-2,180,854.79	5,928,464.07	8,564,936.07	-2,636,472.00	-4,817,326.79
331852	امانات النقل على الطرق		198,776.28				198,776.28
331854	امانات سلطة الاراضي	27	1,310,660.94	105,337.53	50,702.11	54,635.42	1,365,296.36
331855	امانات القضاء العسكري	42	-17,522,065.11	1,065,139.52	2,395,246.39	-1,330,106.87	-18,852,171.98
331856	خصم كهرباء ثابت 170 شيكل	847	-43,774,232.40	63,636,464.65	33,052,462.00	30,584,002.65	-13,190,229.75
331857	خصم لصالح وزارة شؤون الأسرى	48	717.57	299.03	9.43	289.60	1,007.17
331858	خصم رواتب عسكريين - تغريم-		-95,082.28				-95,082.28
331859	خصم رواتب عسكريين - جزاء-		-77,552.69				-77,552.69
331863	خصم رواتب عسكريين - حقوق غير و صندوق الزمالة-	613	-37,852,268.70	13,925,649.87	14,143,917.39	-218,267.52	-38,070,536.22
331864	مصاريف مستحقة - سلطة الاراضي		-58,230.93				-58,230.93
331865	مستحقات مهمات سفر		-22,518.37				-22,518.37
331866	امانات بيع مركبات حكومية	12	-35,302,203.51		14,048,286.39	-14,048,286.39	-49,350,489.90
331867	امانات الوقائي		-37,661,813.58				-37,661,813.58
331868	امانات المخابرات		-2,603,363.72				-2,603,363.72
331869	امانات دائنة /وزارة الزراعة		-345,588.61				-345,588.61
331870	امانات صندوق التقاعد الفلسطيني		544,269,309.28				544,269,309.28
331873	ايرادات مقبوضة مقدما رخص اتصلات		4,819,286.95				4,819,286.95
331874	رواتب مستحقة	4701	-514,612,470.64	7,353,131,304.16	7,459,742,846.68	-106,611,542.52	-621,224,013.16
331875	تحويلات مستحقة		33,461,610.45				33,461,610.45
331876	رواتب غير مدفوعة		-19.15				-19.15
331877	امانات استملاك أراضي	42	-40,522,446.07	23,562,675.12		23,562,675.12	-16,959,770.95
331878	اقساط القروض المحلية المستحقة	619	-414,187,846.31	993,900,638.93	1,015,597,692.18	-21,697,053.25	-435,884,899.56
331879	فوائد مستحقة محلية	618	-77,525,519.13	127,225,127.39	107,727,299.55	19,497,827.84	-58,027,691.29
331880	امانات هيئة مكافحة الفساد	14	-33,925,780.61	21,095.20	838,499.00	-817,403.80	-34,743,184.41
331884	امانات حوالات مرتجعة/ الشؤون الاجتماعية	13	-3,076,246.37	86,162.00	537,651.16	-451,489.16	-3,527,735.53
331886	امانات صندوق الاسكان		-376,775.89				-376,775.89
331887	امانات إغاثة غزة		-9,309,164.13				-9,309,164.13
331888	فوائد تأخير مستحقة محلية	272	-17,002,818.66	32,480,943.10	37,411,883.54	-4,930,940.44	-21,933,759.10
331890	امانات اقتطاع ضريبة مضافة 16%	22	-176,298.94	5,222.13	7,814.09	-2,591.96	-178,890.90
331891	امانات جامعة الأقصى	8	-36,239,581.43	6,215,722.60	972,690.44	5,243,032.16	-30,996,549.27
331892	امانات جامعة الخضوري	125	-356,749.80	25,013,957.13	25,023,548.10	-9,590.97	-366,340.77
331893	امانات فلسطين التقنية / دير البلح		-30,439.24				-30,439.24
331894	امانات فلسطين التقنية للبنات / رام الله	77	-54,512.67	1,960,982.69	2,083,677.11	-122,694.42	-177,207.09
331895	امانات فلسطين التقنية / العروب	34	-10,503.19	1,529,419.04	1,559,025.37	-29,606.33	-40,109.52
331896	حجز فرق ترقية العسكريين	137	-142,851,489.43	1,461,093.68	33,981,816.88	-32,520,723.20	-175,372,212.63
331897	صندوق اقراض الطلبة /خصم رواتب	510	-1,093,070.31	11,564,133.05	10,841,694.62	722,438.43	-370,631.88
331898	امانات قضايا محاكم خارجية		-61,959,186.48				-61,959,186.48
331899	امانات المحكمة الدستورية العليا	3	-6,949.79		2,056.53	-2,056.53	-9,006.32
331900	امانات الكلية الجامعية/غزة	2	0.00	31,458.81	32,593.16	-1,134.35	-1,134.35
331901	امانات تنظيم قطاع الكهرباء	17	0.00	1,264,187.00	2,982,841.00	-1,718,654.00	-1,718,654.00
331902	امانات دعم رئاسة /الاسرى	6	0.00	225,000.00	225,000.00		0.00
331903	المؤسسة الفلسطينية لضمان الودائع/المستحقة		-30,588,595.23				-30,588,595.23
331904	امانات تسوية الاراضي	1	0.00		25,209.20	-25,209.20	-25,209.20
331906	امانات مساهمة اهالي أرطاس	8	0.00		218,450.00	-218,450.00	-218,450.00
332402	وسيط القروض الخارجية		-545,108.15				-545,108.15
332403	القروض الخارجية	114	-3,747,021,554.94	137,253,084.05	41,200,757.19	96,052,326.86	-3,650,969,228.08
332405	دعم مشاريع تطويرية - قروض خارجية غير مباشر	15	-502,265.71		6,707,195.84	-6,707,195.84	-7,209,461.55
332801	امانات طوابع اسرائيلية	1	529,739.42		15.52	-15.52	529,723.90

ميزان مراجعة - 01/01/2018 - 31/12/2018

حساب		عدد	رصيد مدور	مدين	دائن	الفرق	الرصيد
الرقم	الاسم						
332802	صافي الرواتب مدينة		-155,300.78				-155,300.78
332803	فوائد مستحقة خارجية	47	-28,932,461.22	4,540,108.81	9,249,892.32	-4,709,783.51	-33,642,244.73
332804	أقساط القروض الخارجية المستحقة	120	-224,870,061.41	75,942,163.09	175,037,223.05	-99,095,059.96	-323,965,121.37
332806	أمانات شؤون مدنية- وحدة تنسيق اعمار غزة		-29,270.00				-29,270.00
332807	أمانات القدس	725	-7,638,616.10	3,304,873.26	6,980.00	3,297,893.26	-4,340,722.84
332808	امانات مراقب الشركات/ وزارة الاقتصاد	84	1,877.42	100,494.85	93,871.88	6,622.97	8,500.39
332886	فحوصات امانات مؤسسة المواصفات والمقاييس	32	-4,802,490.73	176,620.41	1,447,612.61	-1,270,992.20	-6,073,482.93
422221	فروقات عملة أجنبية غير محققة	10	0.00	2,525,926,379.14	2,536,075,189.81	-10,148,810.67	-10,148,810.67
422222	فروق العملة (لغير البنوك)	1	0.00		1,845.00	-1,845.00	-1,845.00
539999	تعديلات سنوت سابقة	71	-349,522,109.27	665,225,298.07	746,115,934.54	-80,890,636.47	-430,412,745.74
6	ارباح		9,301,421,650.02				9,301,421,650.02
9000	الارصدة الافتتاحية	137	1,082,302,644.66	11,845,753.18	10,000,288.59	1,845,464.59	1,084,148,109.25
90001	الارصدة الافتتاحية لمنح اللجنة الوطنية	1	-579,486.28	579,486.28		579,486.28	0.00
9001	خسارة سعر البيع		-2,640,578,256.05				-2,640,578,256.05
9100	ارصدة القروض		5,258,358,895.04				5,258,358,895.04
912001	صندوق الشيكات / بترول	5977	20,232.39	3,499,371,004.50	3,499,371,004.50		20,232.39
912002	صندوق مرتجع الشيكات / بترول	643	0.00	41,502,393.00	41,502,393.00		0.00
913120	السلفة النثرية / هيئة البترول		-3,178.86				-3,178.86
91490	ذمم مدينة هيئة البترول	25559	579,786,803.91	4,693,021,576.08	5,127,975,869.86	-434,954,293.78	144,832,510.13
91491	ذمم دائنة هيئة البترول	1082	-696,984,135.42	5,685,642,645.46	5,609,939,925.40	75,702,720.06	-621,281,415.36
91492	ذمم نقل محروقات	138	-3,186,696.99	3,285,785.91	2,387,939.63	897,846.28	-2,288,850.71
9200	حساب داخلي	88	0.00	374,631,531.00	374,631,531.00		0.00
92355	تحصيلات غزة / بترول	11	-4,183,868,786.40	669,850.00	669,850.00		-4,183,868,786.40
93900	مبيعات هيئة البترول	8207	0.00		4,629,416,838.87	-4,629,416,838.87	-4,629,416,838.87
93901	كوبونات هيئات دولية	46	0.00	3,450,289.72	3,499,281.72	-48,992.00	-48,992.00
93903	فرق سعر غاز مستورد/ ضفة	14	0.00	20,913,258.01	2,868,301.74	18,044,956.27	18,044,956.27
93905	مرتجع مبيعات	20	0.00	3,433,879.99		3,433,879.99	3,433,879.99
93910	خصم مكتسب	6011	0.00	7,530,687.96	2,801.25	7,527,886.71	7,527,886.71
93912	اعفاء مكوس - جمارك	23	0.00	1,733,297.30		1,733,297.30	1,733,297.30
93913	اعفاء ضريبة قيمة مضافة - VAT	23	0.00	502,496.72		502,496.72	502,496.72
93914	فرق سعر غاز مستورد/ غزة	14	0.00	13,941,328.31	188,581.09	13,752,747.22	13,752,747.22
93915	بدل نقل	7823	0.00	40,980,476.64		40,980,476.64	40,980,476.64
93916	فوائد تقسيط مبيعات البترول	3	0.00		320,706.33	-320,706.33	-320,706.33
94900	مشتريات	446	0.00	4,751,427,823.48		4,751,427,823.48	4,751,427,823.48
94901	فرق سعر مشتريات	40	0.00	5,704,291.09		5,704,291.09	5,704,291.09
94910	خصم مشتريات	15	0.00		15,176.77	-15,176.77	-15,176.77
94930	عمولة حوالات مالية	428	0.00	286,688.31	1,696.21	284,992.10	284,992.10
94931	فائدة مدينة / هيئة البترول	102	0.00	15,218,739.29	10,589.51	15,208,149.78	15,208,149.78
94940	عمولة كمبيالات	143	0.00	27,278,796.91	7,192.17	27,271,604.74	27,271,604.74
94945	فروقات أسعار مبيعات	45	0.00	468,245.76		468,245.76	468,245.76
94946	فرق سعر الكمية المطلوبة مع الكمية المستلمة	6	0.00	2,577,417.00		2,577,417.00	2,577,417.00
94949	مصاريف نقل محروقات	40	0.00	2,299,893.63	27,860.63	2,272,033.00	2,272,033.00
94950	مصاريف الأمن	12	0.00	156,000.00		156,000.00	156,000.00
94951	مصاريف نقل غاز	1	0.00	88,046.00		88,046.00	88,046.00
94954	القروض المحلية / هيئة البترول	9	-50,000,000.00	200,000,000.00	201,500,000.00	-1,500,000.00	-51,500,000.00
94955	فوائد مستحقة / هيئة البترول	7	-1,022,505.13	2,875,000.00	2,125,000.00	750,000.00	-272,505.13
94956	اعلانات و صحف / هيئة البترول	1	0.00	12,400.00		12,400.00	12,400.00
94969	تحويل كرت الصيانة	1	0.00		1,875,000.00	-1,875,000.00	-1,875,000.00
950000	Vat on Sales	8246	-4,208,381,018.56	613,862.81	732,889,042.07	-732,275,179.26	-4,940,656,197.82
952000	Vat on Purchase/Expense	520	5,869,500,493.60	815,073,319.73	519,670.07	814,553,649.66	6,684,054,143.26
953000	سحوبات وزارة المالية		165,728,449.54				165,728,449.54
954000	تحويلات من خلال وزارة المالية		-37,000,000.00				-37,000,000.00
99454	معالجة خليط	2	0.00	45,422.00	45,422.00		0.00
		403,129		121,495,831,302.65	121,495,831,302.65		