



WORLD BANK GROUP



تحليل الوضع المالي لبلديات الفئة (أ) الربع الرابع

1

البنك الدولي
شباط، 2019

مقدمة

- بالإشارة الى مشروع تقوية أنظمة الإدارة المالية في البلديات والممول من مجموعة البنك الدولي، وبهدف اعداد تقارير مالية ربعية عن الوضع المالي للبلديات، فقد تم اعداد نموذج تحليلي من قبل خبير البنك الدولي وبالتشاور مع المعنيين في وزارة الشؤون البلدية.
 - يهدف النموذج الى تحليل البيانات الختامية الفعلية للبلديات، وذلك من اجل تحديد نقاط القوة والضعف في النظام المالي ومساعدة صانعي القرار وراسمي السياسات من اتخاذ القرارات المناسبة والتي من شأنها تحقيق الاستدامة المالية للبلديات، وتعزيز قدرتها على تسديد التزاماتها، وجذب الاستثمارات المحلية والأجنبية للبلديات.
 - تم اعداد النموذج بشكل مبسط على برنامج اكسل ، بحيث يحتوي على عدد من الصفحات الداخلية على النحو الاتي:
 - الإيرادات التفصيلية : يتم ادخال الحسابات الختامية / الإيرادات حسب الفصل
 - النفقات التفصيلية: يتم ادخال الحسابات الختامية / النفقات حسب الفصل
 - التدفقات النقدية الداخلة والخارجة: يتم ادخال جميع التدفقات الداخلة والخارجة بهدف احتساب رصيد النقد في نهاية الفترة
 - الإيرادات المجمعة : يعمل النموذج على تجميع البنود الرئيسية للإيرادات بشكل تلقائي
 - النفقات المجمعة: يعمل النموذج على تجميع البنود الرئيسية للنفقات بشكل تلقائي
 - الملخص التحليلي: تتضمن البنود المعاد تصنيفها من الإيرادات والنفقات كالإيرادات / النفقات التشغيلية والرأسمالية كلا على حد وكذلك بعض النسب المالية موضع الاهتمام، يتم احتساب جميع بنود هذه الصفحة بشكل تلقائي.
- يتم تعبئة النموذج بشكل ربعي حال صدور الحسابات الختامية الربعية للبلديات.**

مقدمة

- يهدف هذا العرض الى بيان التطورات المالية لبلديات الفئة (أ) خلال عام 2018 بشكل ربعي، كذلك مقارنة النتائج الفعلية الاجمالية في نهاية 2018 مع اجمالي النتائج الفعلية لعام 2017.

الوضع المالي لبلديات الفئة (أ) والبالغ عددها (12) بلدية

أهمية التقارير المالية للبلديات

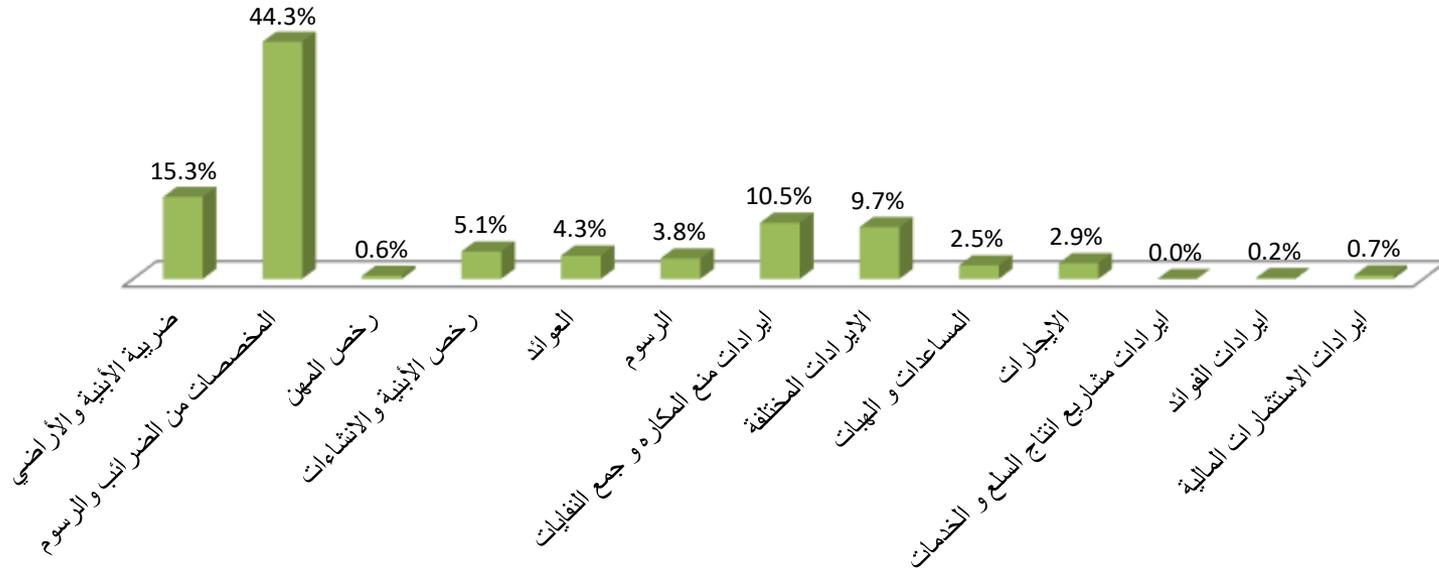
- تعتبر التقارير المالية خلاصة تحتوي على كافة التفاصيل التي تم الحصول عليها من القوائم المالية الفعلية للبلديات والتي بدورها تساهم في اتخاذ القرارات ورسم السياسات التنموية التي من شأنها تحسين الوضع الاقتصادي والاجتماعي وجذب الاستثمارات المحلية والأجنبية للبلديات.
- ان اعداد التقارير المالية بشكل دوري للبلديات يعمل على تعزيز وبناء القدرات والمهارات لدى كادر البلدية لوضع الخطط والبرامج التنفيذية التي تنعكس إيجابا على البلدية.
- تعد التقارير المالية مصدر هام من مصادر المعلومات التي يتم الاعتماد عليها من اجل تقييم الوضع المالي للبلدية، وتحديد مواطن القوة والضعف فيها.
- كما تساهم التقارير المالية للبلديات بتفعيل الدور الرقابي للجهات ذات العلاقة ، وتعزز مبدأ النزاهة والشفافية في الحصول على المعلومات.

الإيرادات العامة لبلديات الفئة (أ) خلال الربع الرابع 2018

بلغت حجم الإيرادات العامة لبلديات الفئة الأولى خلال الربع الرابع من عام 2018 (49,110,313) دينار اردني، وبنمو بقداره (65.9%) عن إيرادات الربع الثالث من العام ذاته والتي بلغت (29,595,163.74) دينار.

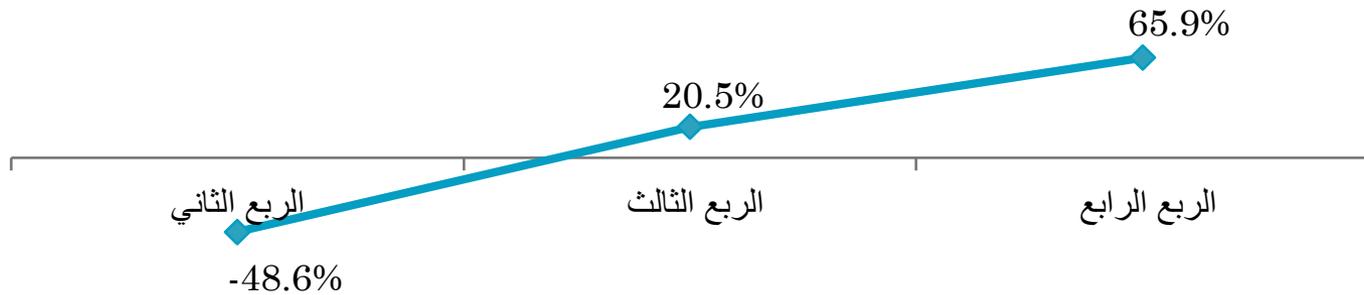
احتلت الضرائب والرسوم (ضريبة الأبنية والأراضي والمخصصات من الضرائب والرسوم) المرتبة الأولى من حيث المساهمة في إيرادات البلديات خلال الربع الرابع بنسبة (59.6%) من اجمالي الإيرادات منها (15.3% ضريبة الأبنية والأراضي و 44.3% المخصصات من الضرائب والرسوم) وبزيادة مقدارها (80.8%) عن الربع السابق، تلاها في المرتبة الثانية إيرادات منع المكاره وجمع النفايات بنسبة (10.5%) من اجمالي الإيرادات وبزيادة مقدارها (39.7%) مقارنة الربع السابق.

فيما ساهمت كل من الإيرادات المختلفة للبلديات (بيع اموال البلدية غير منقولة - فضلات الاراضي، بيع اموال البلدية - لوازم، نسخ العطاءات، اثمان مياه الابار، غرامات، مصروفات مسترده، إيرادات محكمة البلدية، بقايا المجالس القروية، أخرى) وإيرادات رخص الأبنية والانشاءات بنسبة (9.7%) و (5.1%) من اجمالي الإيرادات على التوالي.



الإيرادات العامة الربعية لبلديات الفئة (أ)

- شهدت الإيرادات العامة الربعية لبلديات الفئة (أ) تفاوت بالأداء من حيث الارتفاع والانخفاض خلال عام 2018. حيث انخفضت بنسبة (48.6%) خلال الربع الثاني مقارنة بالربع الأول، وارتفعت بالربع الثالث بنسبة (20.5%) وحققت ارتفاع آخر خلال الربع الرابع بواقع (65.9%)، ويمكن تفسير ذلك من خلال ارتفاع حصيلّة الإيرادات المحققة من الضرائب والرسوم والتي تدفع عادة خلال الربعين الثالث والرابع.



- كما وبلغت نسبة نمو إجمالي الإيرادات العامة لبلديات الفئة (أ) في عام 2018 (15.9%) لتصل الى ما قيمته (151,029,164) دينار مقارنة مع (130,244,255) دينار في عام 2017.

التوزيع النسبي لمصادر الإيرادات في بلديات الفئة (أ) من اجمالي الإيرادات خلال عام 2018

مصادر الإيرادات	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
ضريبة الأبنية والأراضي	17.6%	22.9%	7.5%	15.3%
المخصصات من الضرائب والرسوم	14.5%	1.9%	47.2%	44.3%
رخص المهن	3.6%	3.4%	1.0%	0.6%
رخص الأبنية والانشاءات	4.9%	8.1%	7.3%	5.1%
العوائد	2.9%	4.0%	4.1%	4.3%
الرسوم	6.7%	6.4%	4.3%	3.8%
ايرادات منع المكاره و جمع النفايات	7.4%	13.3%	12.5%	10.5%
الإيرادات المختلفة	24.0%	31.4%	7.6%	9.7%
المساعدات و الهبات	14.3%	3.3%	1.1%	2.5%
الإيجارات	4.0%	5.1%	4.7%	2.9%
ايرادات مشاريع انتاج السلع و الخدمات	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
ايرادات الفوائد	0.1%	0.3%	0.3%	0.2%
ايرادات الاستثمارات المالية	0.0%	0.0%	2.5%	0.7%
المجموع	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

مساهمة بلديات الفئة (أ) من اجمالي الإيرادات خلال عام 2018

البلدية	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
اربد الكبرى	27%	36%	31%	21%
الرمثا	3%	4%	4%	7%
الكرك الكبرى	4%	3%	6%	6%
السلط الكبرى	6%	7%	9%	8%
معان	1%	1%	0%	1%
الزرقاء	19%	25%	13%	19%
الرصيفة	7%	4%	10%	8%
المفرق الكبرى	4%	4%	6%	7%
الطفيلة الكبرى	9%	5%	6%	4%
مادبا	3%	6%	6%	5%
جرش الكبرى	17%	6%	6%	6%
عجلون الكبرى	0%	0%	0%	7%
المجموع	100%	100%	100%	100%

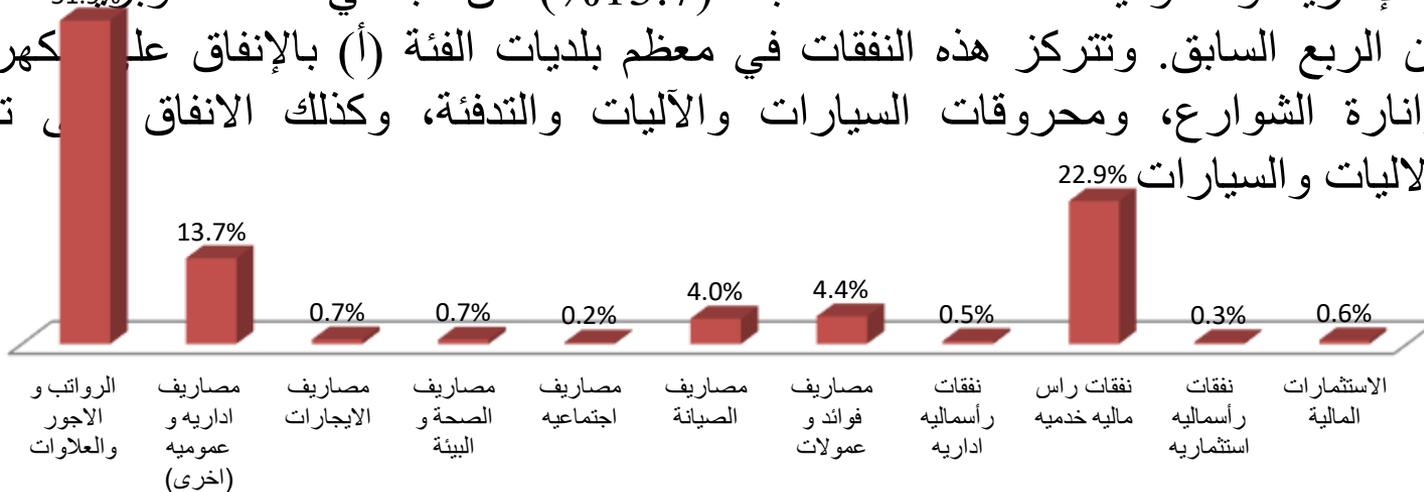
○ اما على مستوى البلديات فقد احتلت بلدية اربد الكبرى المرتبة الأولى من حيث مساهمتها في اجمالي إيرادات بلديات الفئة (أ) على مدار الأربعة ارباع من عام 2018. حيث جاء ذلك نتيجة تحقيق إيرادات مرتفعة من الضرائب والرسوم ورخص الأبنية والانشاءات والرسوم والايرادات المختلفة.

○ فيما حلت بلدية الزرقاء الكبرى في المركز الثاني على مدار الأربعة ارباع من عام 2018. وذلك أيضا نتيجة ارتفاع حصيله إيراداتها من الضرائب والرسوم ورخص الأبنية والانشاءات والعوائد والرسوم وايرادات منع المكاره بالإضافة الى الإيرادات الأخرى.

○ فيما تفاوتت مساهمة البلديات الأخرى خلال الفترة ذاتها من عام 2018، كما هو مبين في الجدول المجاور.

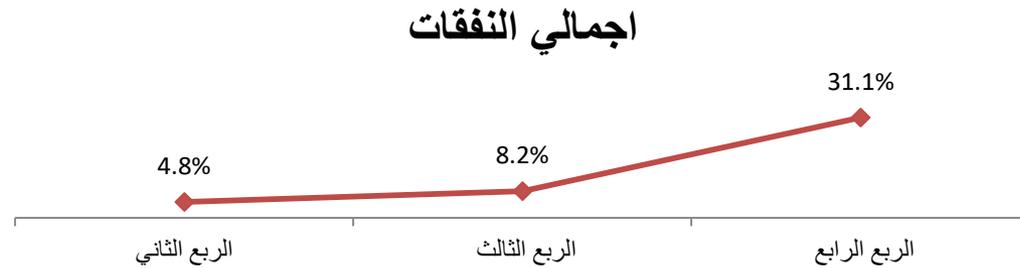
النفقات العامة لبلديات الفئة (أ) خلال الربع الرابع 2018

- بلغت اجمالي النفقات العامة لبلديات الفئة (أ) خلال الربع الرابع من عام 2018 ما قيمته (45,862,811) دينار اردني، أي بزيادة نسبتها (31%) عن الربع السابق من العام نفسه والتي بلغت (34,987,110) دينار .
- حازت الرواتب والأجور والعلاوات على (51.9%) من اجمالي النفقات، وبنسبة نمو مقدارها (20%) عن الربع السابق من 2018.
- كما شكلت النفقات الرأسمالية الخدمية (22.9%) من اجمالي النفقات وبزيادة نسبتها (57.5%) عن الربع السابق، حيث تمثل هذه النسبة بشكل أساسي الانفاق على فتح وتعبيد الشوارع، الخلطات الاسفلتية، الاستملاكات، انشاء العبارات واقنية تصنيف المياه، انشاء الأرصفة والاطاريف، وشراء حاويات النفايات.
- اما النفقات الإدارية والعمومية فقد شكلت ما نسبته (13.7%) من اجمالي النفقات وبزيادة نسبتها (30%) عن الربع السابق. وتتركز هذه النفقات في معظم بلديات الفئة (أ) بالإنفاق على كهرباء، وكهرباء وانارة الشوارع، ومحروقات السيارات والآليات والتدفئة، وكذلك الانفاق على تأمين وترخيص الآليات والسيارات (22.9%)



النفقات العامة الربعية لبلديات الفئة (أ)

- شهدت النفقات العامة الربعية لبلديات الفئة (أ) زيادة مستمرة خلال عام 2018. حيث زادت النفقات بنسبة (4.8%) خلال الربع الثاني مقارنة بالربع الأول، وارتفعت بالربع الثالث بنسبة (8.2%) وحققت ارتفاع آخر خلال الربع الرابع بواقع (31.1%)، ويمكن تفسير ذلك من خلال ارتفاع كل من بند الرواتب والأجور والعلاوات والنفقات الرأسمالية الخدمية والنفقات الإدارية والعمومية والتي بطبيعتها تستحق الدفع في نهاية العام



- كما وبلغت نسبة نمو اجمالي النفقات العامة لبلديات الفئة (أ) في عام 2018 لتصل الى ما قيمته (144,028,182) دينار مقارنة مع (143,251,079) دينار في عام 2017 .

التوزيع النسبي لأوجه الانفاق في بلديات الفئة (أ) من اجمالي النفقات خلال 2018

أوجه النفقات	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
الرواتب و الاجور والعلاوات	58%	51%	57%	52%
مصاريف اداريه و عموميه (اخرى)	12%	15%	14%	14%
مصاريف الايجارات	1%	1%	1%	1%
مصاريف الصحة و البيئة	1%	1%	1%	1%
مصاريف اجتماعيه	0%	0%	0%	0%
مصاريف الصيانة	6%	6%	5%	4%
مصاريف فوائد و عمولات	2%	2%	2%	4%
نفقات رأسماليه اداريه	1%	1%	1%	0%
نفقات راس ماليه خدميه	19%	21%	19%	23%
نفقات رأسماليه استثماريه	1%	2%	0%	0%
الاستثمارات الماليه	0%	0%	1%	1%
المجموع	100%	100%	100%	100%

مساهمة بلديات الفئة (أ) من اجمالي النفقات خلال عام 2018

الانفاق	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
اريد الكبرى	30%	32%	28%	30%
الرمثا	4%	3%	5%	5%
الكرك الكبرى	6%	8%	5%	5%
السلط الكبرى	8%	11%	5%	6%
معان	2%	2%	2%	2%
الزرقاء	23%	12%	21%	21%
الرصيفة	9%	11%	12%	9%
المفرق الكبرى	4%	5%	4%	4%
الطفيلة الكبرى	3%	3%	4%	2%
مادبا	5%	6%	6%	5%
جرش الكبرى	5%	5%	5%	5%
عجلون الكبرى	1%	2%	3%	6%
المجموع	100%	100%	100%	100%

○ اما على مستوى البلديات فقد احتلت بلدية اربد الكبرى المرتبة الأولى من حيث مساهمتها في اجمالي نفقات بلديات الفئة (أ) على مدار الأربعة ارباع من عام 2018. حيث جاء ذلك نتيجة ارتفاع قيمة الرواتب والأجور والعلوات والمصاريف الإدارية والعمومية بالإضافة الى النفقات الرأسمالية الخدمية

○ فيما حلت بلدية الزرقاء الكبرى في المركز الثاني على مدار الأربعة ارباع من عام 2018. وذلك أيضا نتيجة ارتفاع الرواتب والأجور والعلوات والمصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف الصيانة والنفقات الرأسمالية الخدمية.

○ فيما تفاوتت مساهمة البلديات الأخرى خلال الفترة ذاتها من عام 2018، كما هو مبين في الجدول المجاور.

الوفر / العجز الكلي لبلديات الفئة (أ) بالدينار الأردني خلال 2018

○ حققت بلديات الفئة (أ) خلال الربع الأول وفر مقداره (16,917,184.02) دينار، جاء ذلك نتيجة تحصيل البلدية إيراداتها من الضرائب والرسوم وتحصيل الإيرادات المختلفة إضافة الى حصول بعض البلديات على إيرادات من المساعدات والهبات من الحكومة والقطاع الخاص. أما في الربع الثاني من عام 2018، فقد حققت البلديات عجز مقداره (7,771,758.2) دينار نتيجة ارتفاع نفقاتها مقابل الإيرادات التي تم تحصيلها خلال الربع الثاني والمتمثلة بانخفاض إيرادات ضريبة الأبنية والأراضي، حيث ان الاتجاه العام في تسديد الضرائب عادة ما يكون في بداية السنة ونهايتها، وانخفاض قيمة المخصصات من الضرائب والرسوم نتيجة عدم استلام البلديات للحصص المقررة لها من هذه المخصصات خلال الربع الثاني، كما انخفض بند المساعدات والهبات بنسبة كبيرة خلال الربع الثاني. بالمقابل شهدت النفقات العامة ارتفاع في عدد من البنود مما أدى الى تحقيق العجز في ميزانية البلديات في هذه الفترة من السنة.

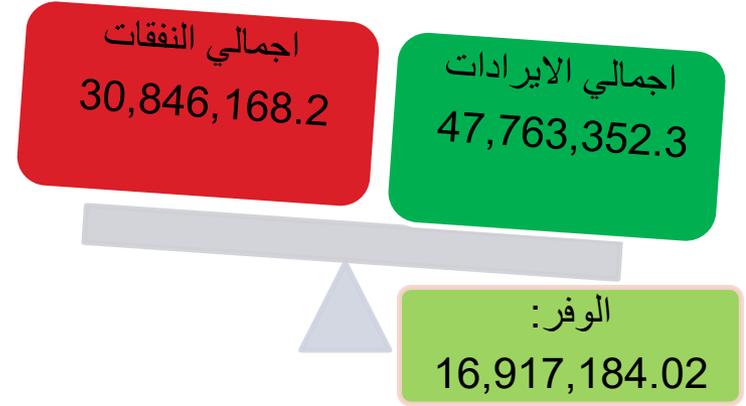
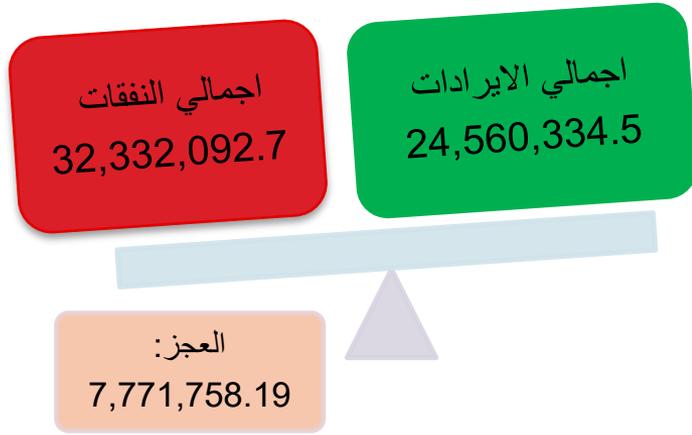
○ انخفضت قيمة العجز الكلي لبلديات الفئة (أ) خلال الربع الثالث من عام 2018 لتصل الى (5,391,947) دينار مقارنة بالربع الثاني، نتيجة تحصيل البلديات مبلغ (13,978,387.3) دينار من مخصصات الضرائب والرسوم. أما خلال الربع الرابع من العام 2018، فقد حققت بلديات الفئة (أ) وفر مقداره (3,247,502.5) دينار نتيجة ارتفاع إيراداتها والناتج عن ارتفاع الإيرادات المحصلة من ضريبة الأبنية والأراضي، حيث يرجع السبب في ذلك للاستفادة من قرار الحكومة الاعفاء من الغرامات المترتبة على ضريبة الأبنية والأراضي، كذلك ارتفاع قيمة الإيرادات المحصلة من مخصصات الضرائب والرسوم.

○ وبالنظر الى عام 2018 بشكل كامل نجد ان بلديات الفئة (أ) حققت وفر مقداره (7,000,981.7) دينار

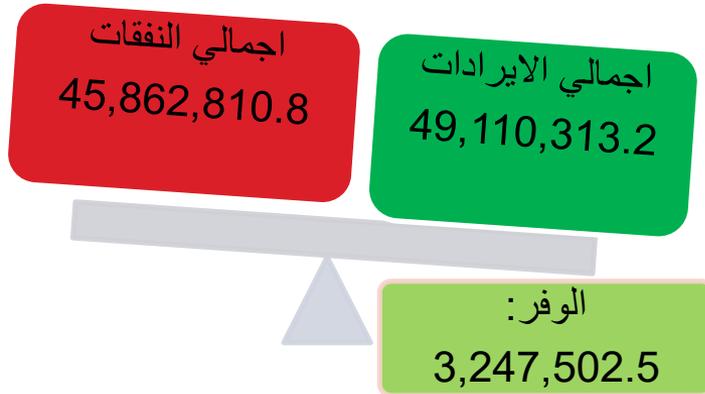
الوفر / العجز الكلي لبلديات الفئة (أ) بالدينار الأردني خلال 2018

الوفر / العجز الربع الأول 2018

الوفر / العجز الربع الثاني 2018



الوفر / العجز الربع الرابع 2018



الوفر / العجز الربع الثالث 2018

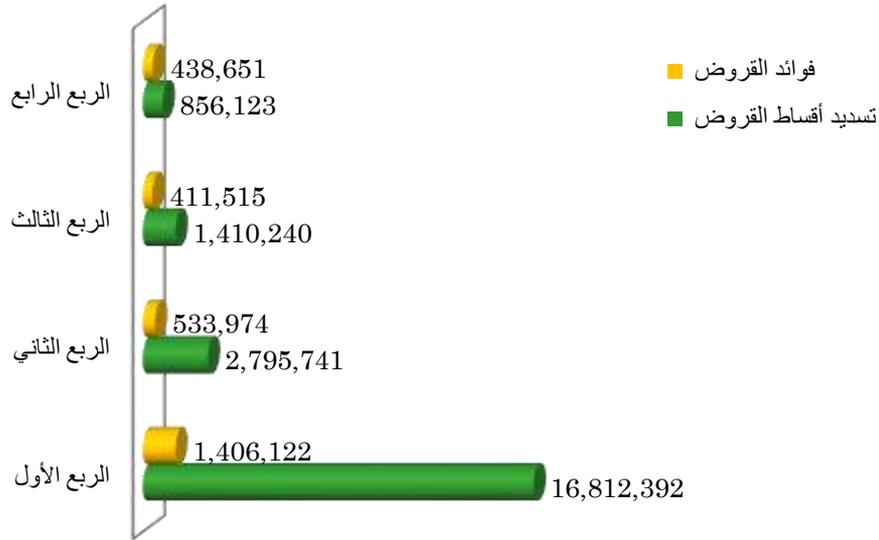


مديونية بلديات الفئة (أ) خلال الربع الرابع من عام 2018

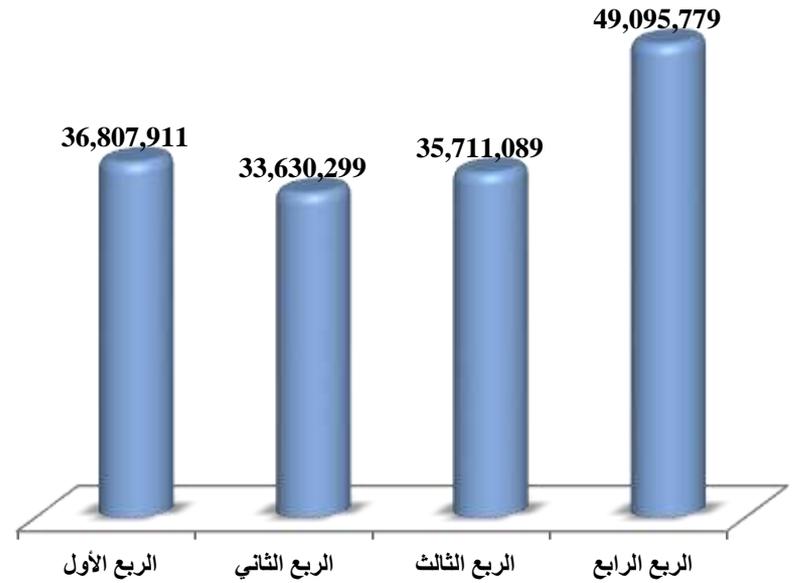
- بلغ اجمالي رصيد القروض المستحقة على بلديات الفئة (أ) في نهاية الربع الرابع من عام 2018 ما قيمته (49,095,779) دينار.
- بلغت قيمة القروض الجديدة التي حصلت عليها بلديات الفئة (أ) خلال الربع الاخير من عام 2018 (13,886,206) دينار منها (10,900,000) دينار قرض لبلدية الزرقاء وذلك لسداد الاشتراكات والغرامات المالية المترتبة على البلدية لصالح المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي، و (2,170,519) دينار قرض لبلدية اربد الكبرى، و (763,619) دينار قرض لبلدية الرصيفة و (52,068) دينار قرض بلدية الكرك.
- سجلت قيمة اجمالي الأقساط المسددة خلال الربع الرابع (856,123) دينار مقارنة مع (1,410,240) دينار في الربع الثالث.
- أما الفوائد المسددة فقد بلغت قيمتها في الربع الرابع (438,651) دينار مقارنة مع (411,515) دينار في الربع الثالث
- وبذلك تكون خدمة الدين في الربع الرابع من عام 2018 لبلديات الفئة (أ) تساوي (1,294,774) دينار مقارنة مع (1,821,755) دينار في الربع الثالث.

رصيد القروض المستحقة على البلديات والاقساط المسددة والفوائد خدمة الدين خلال 2018

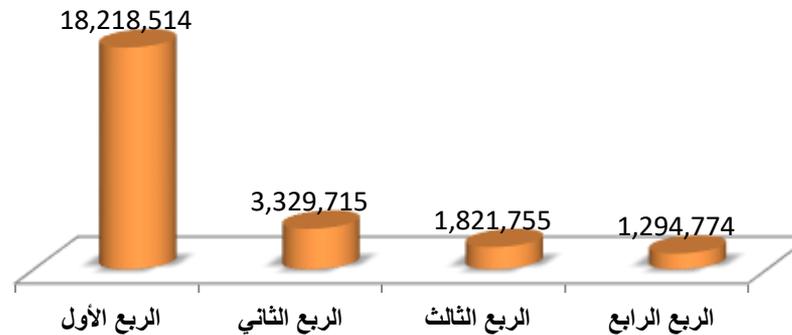
تسديد اقساط وفوائد القروض خلال 2018



رصيد القروض المستحقة على البلديات خلال 2018



خدمة الدين خلال 2018



رصيد القروض المستحقة على بلديات الفئة (أ) حسب البلدية

اسم البلدية	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
اربد الكبرى	8,820,066	8,413,012	8,213,012	10,383,531
الرمثا	1,036,413	1,036,413	1,051,413	918,111
الكرك الكبرى	3,679,947	3,828,494	3,965,647	4,017,715
السلط الكبرى	140,000	120,000	120,000	120,000
معان	2,445,161	1,686,193	1,686,193	1,686,193
الزرقاء	7,839,134	7,539,134	7,369,868	18,269,868
الرصيفة	3,269,674	3,269,674	5,818,008	6,581,627
المفرق الكبرى	1,690,598	1,582,938	1,351,859	1,283,859
الطفيلة الكبرى	1,427,962	447,663	447,663	447,663
مادبا	62,979	0	0	0
جرش الكبرى	3,374,491	2,685,292	2,685,292	2,685,292
عجلون الكبرى	3,021,486	3,021,486	3,002,134	2,701,920
المجموع	36,807,911	33,630,299	35,711,089	49,095,779

تسديد الأقساط والفوائد لبلديات الفئة (أ) حسب البلدية

الربع الرابع		الربع الثالث		الربع الثاني		الربع الأول		اسم البلدية
فوائد	تسديد أقساط	فوائد	تسديد أقساط	فوائد	تسديد أقساط	فوائد	تسديد أقساط	
0	0	9,999	225,000	40,131	407,054	183,045	400,000	اربد الكبرى
66,248	118,302	0	0	6,299	20,000	0	0	الرمثا
65,687	125,444	59,141	170,000	28,042	81,824	0	0	الكرك الكبرى
0	0	0	0	8,400	20,000	851	17,040	السلط الكبرى
0	0	0	29,995	60,512	78,396	744,894	4,367,656	معان
9,999	100,000	75,848	185,931	242,384	300,000	257,261	325,000	الزرقاء
89,119	144,163	129,294	543,884	0	0	0	0	الرصيفة
15,873	68,000	136,525	231,079	16,366	107,660	0	0	المفرق الكبرى
0	0	0	0	38,887	1,013,629	65,045	2,602,565	الطفيلة الكبرى
0	0	0	0	1,704	62,979	20,360	14,951	مادبا
0	0	0	5,000	91,249	704,199	59,847	5,876,483	جرش الكبرى
191,725	300,214	708	19,351	0	0	74,819	3,208,697	عجلون الكبرى
438,651	856,123	411,515	1,410,240	533,974	2,795,741	1,406,122	16,812,392	المجموع

الإيرادات التشغيلية

○ تقسم الإيرادات التشغيلية الى قسمين:

I. إيرادات التشغيل الذاتي

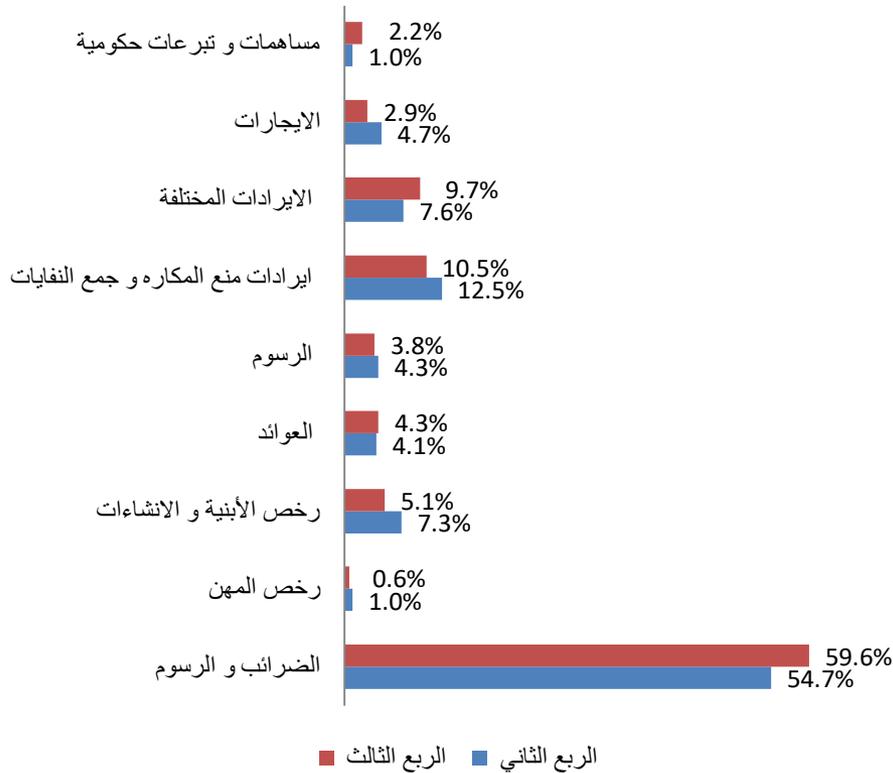
- الضرائب والرسوم وتقسم الى ضريبة الانية والأراضي (المسقات) والمخصصات من الضرائب والرسوم
- رخص المهن
- رخص الأبنية والانشاءات
- العوائد
- الرسوم
- إيرادات منع المكاره وجمع النفايات
- الإيرادات المختلفة
- الإيجارات

II. المنح التشغيلية

- المساهمات والتبرعات الحكومية

الإيرادات التشغيلية الربعية لبلديات الفئة (أ)

التوزيع النسبي للإيرادات التشغيلية من إجمالي الإيرادات لبلديات الفئة (أ) الربع الثالث والرابع 2018



شكّلت الإيرادات التشغيلية ما نسبته (98.8%) من إجمالي الإيرادات، حيث بلغت قيمتها خلال الربع الرابع من عام 2018 ما مقداره (48,538,002) دينار، وذلك بزيادة نسبتها (68.9%) عن الربع السابق والبالغ (28,743,866) دينار.

شكّلت إيرادات التشغيل الذاتي ما نسبته (97.8%) من إجمالي الإيرادات التشغيلية وبما مقداره (47,453,722) دينار وبزيادة مقدارها (66.7%) عن الربع السابق.

فيما شكّلت المنح التشغيلية ما نسبته (2.2%) من إجمالي الإيرادات التشغيلية وبمقدار (1,084,280) دينار خلال الربع الرابع من عام 2018، مقارنة في (300,847) دينار.

وبمقارنة الإيرادات التشغيلية في عام 2018 مع الإيرادات التشغيلية لعام 2017 نجد بانها قد نمت بنسبة (16.5%) لتصل الى (149,418,208) دينار مقارنة مع (128,206,264) دينار في العام السابق

التوزيع النسبي للإيرادات التشغيلية من إجمالي الإيرادات لبلديات الفئة (أ) خلال 2018

الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	الإيرادات التشغيلية
59.6%	54.7%	24.8%	32.1%	الضرائب و الرسوم
0.6%	1.0%	3.4%	3.6%	رخص المهن
5.1%	7.3%	8.1%	4.9%	رخص الأبنية و الانشاءات
4.3%	4.1%	4.0%	2.9%	العوائد
3.8%	4.3%	6.4%	6.7%	الرسوم
10.5%	12.5%	13.3%	7.4%	ايرادات منع المكاره و جمع النفايات
9.7%	7.6%	31.4%	24.0%	الايرادات المختلفة
2.9%	4.7%	5.1%	4.0%	الايجارات
2.2%	1.0%	3.2%	14.1%	مساهمات و تبرعات حكومية
98.83%	97.12%	99.60%	99.81%	المجموع

الإيرادات الرأسمالية

○ تقسم الإيرادات الرأسمالية الى البنود التالية

I. إيرادات مشاريع انتاج السلع والخدمات

II. إيرادات الفوائد

III. إيرادات الاستثمارات المالية

IV. المنح الرأسمالية وتضم

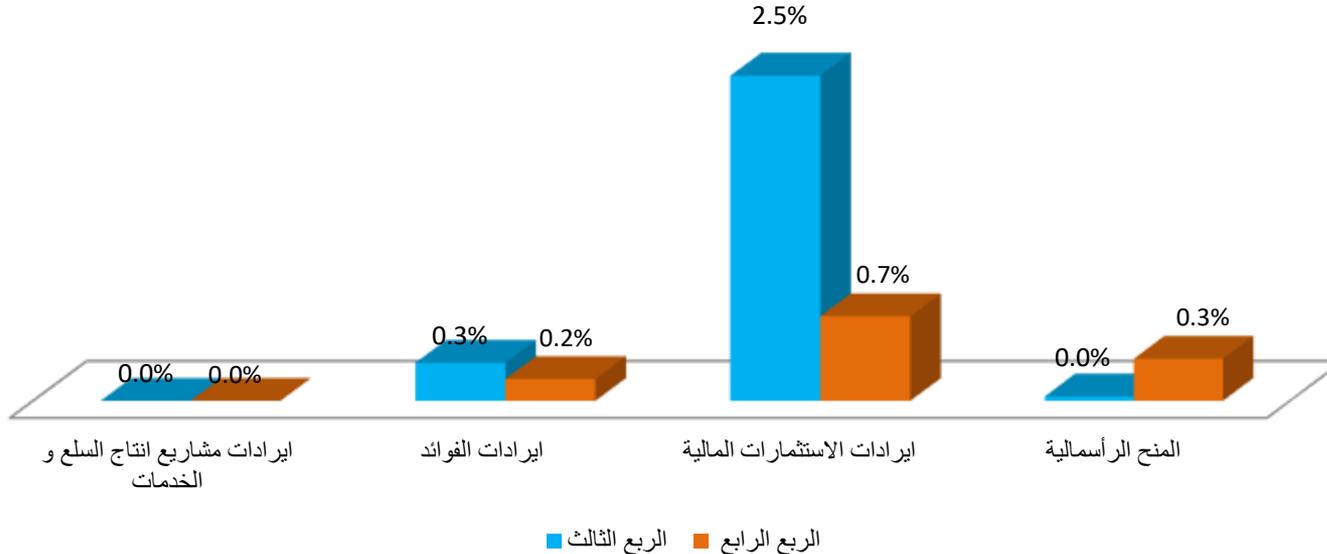
✓ مساهمات وتبرعات القطاع الخاص

✓ مساهمات وتبرعات المواطنين

الإيرادات الرأسمالية

- بلغت مساهمة الإيرادات الرأسمالية في الربع الرابع 2018، ما نسبته (1.17%) من إجمالي الإيرادات، حيث بلغت قيمتها (572,312) دينار مقارنة (851,297) دينار في الربع الثالث، تعد إيرادات الاستثمارات المالية الأعلى ضمن الإيرادات الرأسمالية وتتضمن أرباح المساهمة في رأسمال بنك تنمية المدن والقرى وأرباح المساهمة في الشركات والمؤسسات.

التوزيع النسبي للإيرادات الرأسمالية من إجمالي الإيرادات لبلديات الفئة (أ) الربع الثالث والربع الرابع 2018



النفقات التشغيلية

○ تقسم النفقات التشغيلية الى :

- I. الرواتب والأجور والعلوات
- II. مصاريف إدارية وعمومية متكررة
 - ✓ الكهرباء
 - ✓ كهرباء انارة الشارع
 - ✓ محروقات السيارات والاليات والتدفئة
 - ✓ تأمين وترخي الاليات والسيارات
 - ✓ مصاريف محاماه وقضائية
 - ✓ مصاريف إدارية وعمومية اخرى
- III. مصاريف الإيجارات
- IV. مصاريف الصيانة
- V. مصاريف الصحة والبيئة والمصاريف الاجتماعية

النفقات التشغيلية

- بلغت نسبة النفقات التشغيلية خلال الربع الرابع من عام 2018 (71.4%) من اجمالي النفقات، أي ما قيمته (32,733,411) دينار مقارنة مع (26,984,116) دينار في الربع الثالث، أي بزيادة مقدارها (21.3%).
- ساهمت الرواتب والأجور والعلاوات بما نسبته (72.8%) من اجمالي النفقات التشغيلية في الربع الرابع وبقيمة (23,820,978) دينار مقارنة مع (19,853,500) دينار أي بزيادة مقدارها (19.9%) عن الربع السابق.
- فيما ساهمت كل من المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف الصيانة بنسبة (19.3%) و (5.7%) من اجمالي النفقات التشغيلية على التوالي. حيث بلغت قيمة المصاريف الإدارية والعمومية للربع الرابع (6,302,825.9) دينار وبزيادة مقداره (30.1%) عن الربع السابق. تحتل مصاريف كهرباء انارة الشوارع ومصاريف محروقات السيارات والآليات والتدفئة النسبة الأكبر في المصاريف الإدارية والعمومية.
- وبمقارنة النفقات التشغيلية في عام 2018 مع 2017 نجد بانها قد نمت بنسبة (4.6%) لتصل الى (107,419,873) دينار في 2018 مقابل (102,725,752) دينار في 2017

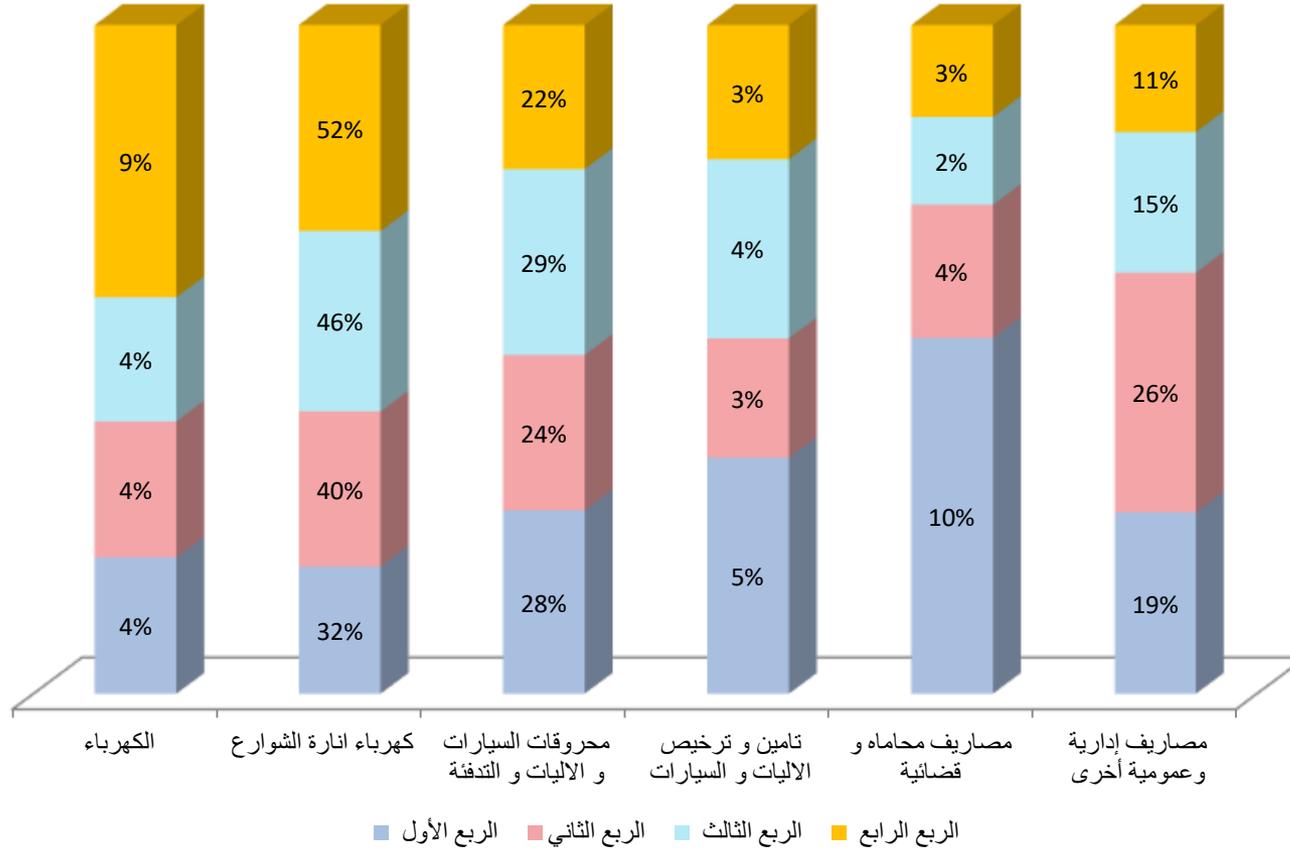
التوزيع النسبي للنفقات التشغيلية من اجمالي النفقات لبلديات الفئة (أ) خلال 2018

الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	النفقات التشغيلية
52%	57%	51%	58%	الرواتب والأجور والعلاوات
14%	14%	15%	12%	مصاريف ادارية و عموميه (متكررة)
1%	1%	1%	1%	مصاريف الإيجارات
4%	5%	6%	6%	مصاريف الصيانة
1%	1%	1%	1%	مصاريف الصحة والبيئة، والمصاريف الاجتماعية

المصاريف الإدارية والعمومية لبلديات الفئة (أ)

- تساهم كل من مصاريف كهرباء انارة الشوارع، ومصاريف محروقات السيارات والاليات والتدفئة بالنسبة الأكبر من المصاريف الإدارية والعمومية حيث بلغت مساهمة كل منها في الربع الرابع من اجمالي المصاريف الإدارية والعمومية (52.2%) و (22.2%) على التوالي.
- بلغت قيمة مصاريف انارة الشوارع للربع الرابع من عام 2018 (3,291,823) دينار مقارنة مع (2,221,810) دينار في الربع الثالث، أي بزيادة مقدارها (48.2%).
- فيما بلغت مصاريف محروقات السيارات والاليات والتدفئة للربع الرابع من عام 2018 (1,402,076) دينار مقارنة مع (1,392,525) دينار في الربع الثالث، أي بزيادة مقدارها (0.69%).
- كما وبلغت نسبة النمو في المصاريف الإدارية والعمومية في عام 2018 (20.9%) عن العام 2017 لتصل الى (19,630,855) دينار مقارنة في (16,235,448) دينار في العام السابق، معظم هذه الزيادة ناتجة عن ارتفاع تكلفة كهرباء انارة الشوارع وكذلك محروقات السيارات والاليات والتدفئة مما يستدعي ضرورة إيجاد حلول سريعة لتخفيض تلك النفقات.

التوزيع النسبي للمصاريف الإدارية والعمومية من اجمالي المصاريف الإدارية والعمومية لبلديات الفئة (أ) خلال 2018



النفقات الرأسمالية

○ تقسم النفقات الرأسمالية الى:

.I مصاريف فوائد وعمليات

.II نفقات رأسمالية إدارية

.III نفقات رأسمالية خدمية

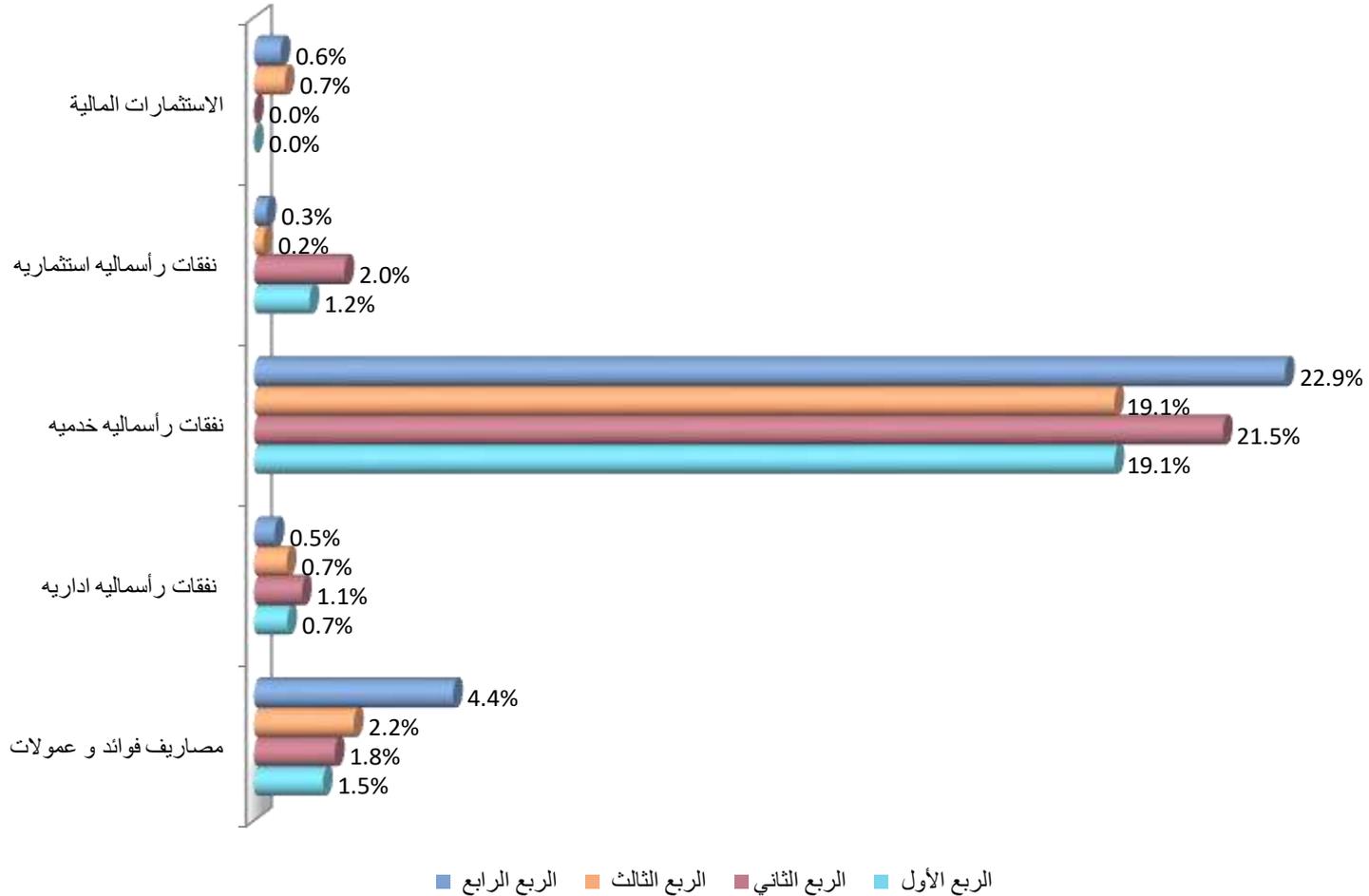
.IV نفقات رأسمالية استثمارية

.V استثمارات مالية

النفقات الرأسمالية

- بلغت مساهمة النفقات الرأسمالية في الربع الرابع 2018، ما نسبته (28.6%) من اجمالي النفقات، وبقيمة مقدارها (13,129,400) دينار مقارنة (8,002,994) دينار في الربع الثالث، أي بارتفاع نسبته (64.1%).
- استحوذت النفقات الرأسمالية الخدمية على (79.9%) من اجمالي النفقات الرأسمالية، حيث بلغت قيمتها (10,500,394) دينار مقارنة مع (6,666,747) دينار في الربع الثالث، أي بزيادة نسبتها (57.5%). تشمل قيمة النفقات الرأسمالية الخدمية الانفاق على البنود التالية: فتح و تعبيد الشوارع، خلطات اسفلتيه، انشاء ارصفه و اطاريف، لوازم انارة الشوارع، الاشارات الضوئية، انشاء المظلات، علامات و لوحات الطرق، انشاء العبارات و اقنية تصريف المياه، الجدران الاستنادي، شراء اليات إنشائية ، شراء اليات جمع النفايات، انشاءات و مباني لاستخدام البلدية ، شراء حاويات النفايات، انشاء المقابر و تسويرها، حدائق و متنزهات، ملاعب، استملاكات، نفقات رأسمالية/ أخرى.
- حلت مصاريف الفوائد والعمولات بالمرتبة الثانية من النفقات الرأسمالية، حيث شكلت ما نسبته (15.4%) من اجمالي النفقات الرأسمالية، أي بمقدار (2,022,034) دينار، مقارنة مع (773,122) في الربع الثالث.
- انخفض اجمالي النفقات الرأسمالية في عام 2018 بنسبة (9.7%) مقارنة مع عام 2017، حيث بلغت بلغ مجموعها (36,608,309) في عام 2018 مقارنة مع (40,525,326) في العام السابق، حيث يرجع السبب في ذلك الى انخفاض قيمة النفقات الرأسمالية الخدمية.

التوزيع النسبي للنفقات الرأسمالية من اجمالي النفقات لبلديات الفئة (أ) خلال 2018



نسب مختارة لبلديات الفئة (أ)

الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	النسب المالية المختارة
32.18	8.15	2.65	49.79	الوفر / العجز التشغيلي الى اجمالي الإيرادات (%)
99.97	120.67	136.93	77.06	اجمالي القروض الى اجمالي الإيرادات (%)
3.96	6.92	13.98	76.26	خدمة الدين (أقساط والفوائد) الى اجمالي النفقات التشغيلية (%)
2.82	5.31	10.30	59.06	خدمة الدين (أقساط والفوائد) الى اجمالي النفقات (%)
72.77	72.92	69.11	74.34	الرواتب والأجور الى النفقات التشغيلية (%)
51.94	55.92	50.90	57.57	الرواتب والأجور الى اجمالي النفقات (%)
48.51	64.87	67.00	37.18	الرواتب والأجور الى اجمالي الإيرادات (%)
50.20	67.50	69.51	43.40	الرواتب والأجور الى إيرادات التشغيل الذاتي (%)
107.08	86.20	75.96	154.84	اجمالي الإيرادات الى اجمالي النفقات (%)
2.21	1.02	3.21	14.14	التحويلات الحكومية الى اجمالي الإيرادات (%)
40.11	30.39	35.78	29.12	النفقات الرأسمالية الى النفقات التشغيلية (%)
28.63	23.31	26.35	22.55	النفقات الرأسمالية الى اجمالي النفقات (%)

المصادر

- البيانات المالية لبلديات الفئة (أ) والتي تم تعبئتها على موقع بنك تنمية المدن والقرى cvdb.test.jo من قبل البلديات.
- بنك تنمية المدن والقرى- ارصدة القروض والاقساط والفوائد المسددة – قسم العمليات.