

35.0108 כספי תשלומים - החזקה בבנק

1. יחידת תשלומים חייבת להחזיק חשבון בבנק, שבו יישמרו כספי התשלומים אשר בידי היחידה. אין להחזיק בחשבון זה כספים מכל סוג אחר הנמצאים ברשות היחידה.
 2. רק מת"ש רשאי לשחרר יחידת תשלומים מחובה זאת. אישור על שחרור כזה יינתן בכתב.
תוקף סעיפים 3-41 מה-1 אפר' 77
 3. הכלל הוא כי זכות החתימה על המחאות ניתנת למפקד היחידה, לקצין מיופה כוח כלפי מת"ש ולקצין אחד נוסף, לפחות, מבין קציני היחידה. חתימת שניים מבין הקצינים האלה מספיקה למשיכת כספים מהבנק, כאשר אחת החתימות חייבת להיות של מפקד היחידה או קצין מיופה כוח כלפי מת"ש. ביחידות שבהן נפתח חשבון בנק מיוחד עבור הקנטינה, רשאי מפקד היחידה לקבוע כמורשה חתימה, במקום האמור לעיל, את קצין הקנטינה במקום קצין מיופה כוח כלפי מת"ש, ואת האחראי לקנטינה היחידתית, אם הינו חייל בדרגת סמ"ר ומעלה או עובד צה"ל.
במקרים מיוחדים, עפ"י פניית מפקד היחידה, רשאי ראש ענף חשבונאות ובקרה במת"ש או מי שהוסמך לכך על ידו, לאשר מורשי חתימה שלא בהתאם לכלל המפורט לעיל.
 4. לא יחתום מורשה לחתימה על המחאה, אלא אם כן מולאו פרטי המחאה הר"מ כנדרש:
תאריך המשיכה ושם הנפרע, כמו כן על החותם לוודא, שע"ג המחאה יהיה מצוין מספר חשבון הבנק של יחידתו.
 5. לשם פתיחת החשבון בבנק, תפנה היחידה למת"ש בכתב, בחתימת מפקד היחידה, ותציין את הפרטים הר"מ:-
 - א. שם הבנק הרצוי לה וכתובתו.
 - ב. פרטיהם האישיים ותפקידם של שלושת הקצינים, כמוסבר בסעיפים 3-41 לעיל; אם אין ביחידה שלושה קצינים, יש לציין זאת במפורש.
 6. הסידורים לפתיחת החשבון ייעשו ע"י מת"ש אשר יודיע ליחידה על:-
 - א. שם הבנק וכתובתו.
 - ב. מספר החשבון ותאריך פתיחתו.
 - ג. זכות החתימה.
 7. בכל מקרה שבגלל העברה מהיחידה או מכל סיבה אחרת יש צורך להחליף קצין אשר אושרה לו זכות חתימה כנ"ל, יודיע על כך מפקד היחידה למת"ש ויציע קצין אחר במקומו. קצין זה יוכל לחתום רק לאחר שזכותו לכך אושרה בכתב ע"י מת"ש.
 8. במקרה שבגלל תזוזת היחידה או מכל סיבה אחרת יש ברצון מפקד היחידה להעביר את חשבון היחידה לבנק אחר או לסניף אחר של אותו הבנק, יודיע על כך, בכתב, למת"ש. מת"ש יעשה את הסידורים הדרושים, אם אישר את העברת החשבון.
- תוקף סעיף 9 מה-15 דצמ' 81**
9. המחאות לתשלום כספים ביחידה יוצאו לפקודת חשבון היחידה בבנק. לשם קבלת אותן המחאות מרמ"ד יחת"שים יוכלו לפנות קצין או פקיד תשלומים, בהתאם להוראות המפקד, פרט למקרים בהם יחליט רמ"ד יחת"שים, כי המחאות תימסרנה אישית למפקד היחידה או לקצין מיופה כוח כלפי מת"ש.
- תוקף סעיפים 10-11 מה-1 מאי 63**
10. תנועת כספי היחידה בבנק תנוהל ע"ג טופס "תנועת כספי יחידה בבנק", שינופק ע"י מת"ש, ובו תירשם כל הפקדה או משיכת כספים בבנק, בציון היתרה המסתכמת לאחר רישום כל פעולה חשבונית.
 11. מפקד היחידה יודא, כי סכום יתרת כספי היחידה בבנק וסך המזומנים בקופה יהיה זהה ליתרות הכספים בהתאם לרישומי היחידה.
- תוקף סעיף 12 מה-1 נוב' 71**
12. טופס "תנועת כספי היחידה בבנק" ינוהל כלהלן:-

- א. בראש הספר יירשם במקום המיועד לכך: שם הבנק, מספר החשבון בבנק, שם היחידה ומספר יחידת התשלומים.
- ב. בעמודה "תאריך" - יירשם תאריך ההפקדה בבנק או המשיכה ממנו.
- ג. בעמודה "פרטי" - תצוין מהות הפעולה ושם הקופה אליה היא משתייכת (כגון: משיכה או הפקדת כספים, קופת מגויסים).
- ד. בעמודה "מס' המסמך" - יירשם מספר המסמך או מספר האסמכתה, שעל פיה בוצעה הפעולה (כגון: מספר הודעת הזיכוי מהבנק, מספר הודעת החיוב מהבנק, מספר המחאת היחידה).
- ה.
1. בעמודת משנה "הפקדה", שבתוך עמודה ראשית "תנועת הכספים" - יירשמו כספים שהוכנסו לבנק לזכות חשבון היחידה.
2. בעמודת משנה "משיכה", שבתוך עמודה ראשית "תנועת הכספים" - יירשמו כספים שהוצאו מהבנק מחשבון היחידה.
- ו. בעמודה "יתרה כללית" - יירשם הסכום הכללי שנותר בבנק כתוצאה מההפקדה או המשיכה האחרונה, שבוצעה ע"י היחידה.
- ז. בעמודה ראשית "התייחסות היתרה הכללית לקופות היחידה השונות" - יירשם פירוט חלקה של כל אחת מקופות היחידה ביתרה הכללית שבחשבון היחידה בבנק, לפי הפירוט שלהלן:-
1. בעמודת משנה "יתרת מגויסים" - תירשם היתרה הכספית בבנק, השייכת לקופת מגויסים.
2. בעמודת משנה "יתרת הקצבות" - תירשם היתרה הכספית בבנק, השייכת לקופת הקצבות.
3. בעמודת משנה "יתרת מילואים" - תירשם היתרה הכספית בבנק, השייכת לקופת מילואים.
4. בעמודת משנה "יתרת קרן היחידה" - תירשם היתרה הכספית בבנק, השייכת לקופת קרן היחידה.
5. בעמודת משנה "יתרת קנטינה" - תירשם היתרה הכספית בבנק, השייכת לקופת הקנטינה היחידתית.
6. בעמודה הריקה יירשמו יתרותיהן של קופות שונות, מלבד הקופות המוזכרות לעיל (קופת האלוף, דמי מחזור לאירועים שונים וכיו"ב), אשר חלק מיתרת חשבון היחידה בבנק שייך להן.
- ח. בשורה "העברה מדף מספר" יירשם מספר הדף הקודם במקום המתאים ויועברו יתרות הדף הקודם לגבי עמודות "יתרה כללית" ו"המתייחסות היתרה הכללית לקופות היחידה השונות". סכום היתרה הכללית, שהועברה מן הדף הקודם, תירשם אף בעמוד משנה "הפקדה" שבעמודה ראשית "תנועת הכספים".
- ט. בשורה "העברה לדף מספר" - יירשמו מספר הדף הבא, סכום "תנועת הכספים" והיתרה הכללית וחלקה של כל קופה ביתרה זו שבעמודות המתאימות. בגמר הסיכומים יש לוודא, שהסכום המופיע בעמודה "יתרה כללית" יתאים לסה"כ עמודות משנה "הפקדה" פחות עמודת משנה "משיכה" שבעמודה ראשית "תנועת כספים".

תוקף טעיף 13 מהו- מאי 63

13. הרישומים בטופס "תנועת כספי יחידה בבנק" ייעשו באופן שוטף לפי סדר קבלתם והטיפול בהם. יש לרשום כל פעולה מייד לאחר ביצועה.