



30.08.2015

לשכת גזבר המועצה - אגף כספים
טל': 03-9066430 פקס: 039757605
Diklag@shomron.org.il



קהילה. טבע. חיים.

לכבוד:
יו"ר מזכירויות היישובים
מזכירי היישובים
חברי המליאה
מועצה אזורית שומרון

שלום רב,

הנדון : ריענון נהלי הגשת דו"חות כספיים לשנת 2016 ועדכונים נוספים

רקע:

המועצה רואה חשיבות רבה בהגשת דיווחים כספיים של היישוב (וועד מקומי ואגודה שיתופית) בזמן ובאופן הנדרש, וכמובן גם מהמידע העולה מהם.

דבר זה חשוב בראש ובראשונה ליישוב בכדי לבחון את תכנון ואת ביצוע התקציב, את השגת יעדי היישוב ואת מצב היישוב בכלל התחומים.

בנושא זה מופץ בנפרד ע"י אגף יישובים חוזר עם עדכון על הפורמטים הנדרשים להגשה הן לוועדים המקומיים (בהתאם להנחיות משרד הפנים והמועצה) והן לאגודות השיתופיות (בהתאם להנחיות רשם האגודות והמועצה).

ניהול תקין:

כפי שבוצע בשנת 2015- כך גם בשנת 2016 יופעל מנגנון בקרה ע"י אגף יישובים לבחינת התנהלות היישובים בהיבטים שונים וזאת באופן מקצועי ושקוף. קובץ הכללים הנדרשים לקבלת פרס ניהול תקין מופץ ליישובים מעת לעת לאחר גיבושו באגף יישובים ואישורו בהנהלת המועצה, כאשר משקל ניכר מהניקוד יושפע מהנתונים והדיווחים הכספיים, ובהתאם לכך התמריצים החיוביים והשליליים.

כבכל שנה, להלן ריכוז נהלי הגשת דיווחים כספיים לשנת 2016:

1. דו"חות כספיים 2015-2014:

• הגשת מאזן מבוקר וחתום לשנת 2014:

נכון להיום ישנם עדיין יישובים בודדים אשר טרם הגישו את הדוחות המבוקרים לשנת 2014- יש להגישם באופן מיידי. לידעתכם ובהתאם לנוהל המועצה, מבוצעים עיכובי וקיזוזי סלים ליישובים אשר לא עומדים בזמנים הנדרשים. להזכירכם, למועצה קיים ליקוי בדוחות הביקורת של משרד הפנים בגין אי הגשת דוחות כספיים בזמן ע"י היישובים.

• הגשת מאזן מבוקר וחתום לשנת 2015:

יש להגיש בתחילת שנת 2016 לפי הפורמט המעודכן כפי שמופץ ע"י אגף יישובים. לאור עדכון בפורמט המאזן המבוקר (הן של הוועד המקומי והן של האגודות השיתופיות), לפני משורת הדין תינתן דחייה בתאריך האחרון להגשת מאזן מבוקר לשנת 2015. ראה להלן טבלת מועדי הדיווחים.

2. תקציב 2016:

הצעות תקציב 2016, וועד מקומי ואגודה בנפרד יוגשו ע"פ הפורמט המעודכן כפי שמופץ ע"י אגף יישובים בדומה לפורמט שפורסם ע"י משרד הפנים.

תקציבי היישובים יוגשו עד המועד הקובע וכנדרש לבדיקת המועצה ואישור ועדת יישובים ומליאת המועצה (דוחות הביצוע יבדקו ביחס לתקציב הסופי שהוגש ואושר במליאת המועצה).

הצעות התקציב יהיו חתומות ע"י יו"ר הוועד בצירוף חותמת הוועד וציון תאריך אישור התקציב בישיבת הוועד. באגודות יש להגיש לאחר תקציב שאושר ע"י האסיפה הכללית.

לאור עדכון בפורמט הצעות התקציב (הן של הוועד המקומי והן של האגודות השיתופיות), לפני משורת הדין תינתן דחייה של מועד הגשת הצעות התקציב לשנת 2016. ראה להלן טבלת מועדי הדיווחים.



3. דוחות תקופתיים - ביצוע מול תקציב:

לאחר חשיבה רבה בנושא, הוחלט להוריד את חובת הגשת דוח רבעון 1 ודוח רבעון 3 (מצטבר) כפי שהיה נהוג עד כה. בשנת 2016 יש להגיש דו"ח ביצוע מול תקציב (מצטבר) לרבעון שני ורבעון רביעי לא יאוחר מ- 60 יום מתום הרבעון.

דו"חות הביצוע (רבעון שני (מצטבר) ורבעון רביעי (מצטבר) יוגשו לפי הפורמט כפי שמופץ ע"י אגף יישובים, ייערכו בקפדנות בדגש על רישום של כלל ההוצאות וההכנסות בפועל, אל מול התקציב הסופי והמאושר במליאת המועצה.

כתמיד, הגשת הדוחות במועד יזכו לניקוד בבקרה (פרס ניהול תקין) שתבוצע, ואי הגשת הדו"ח במועד, תגרור הפעלת סנקציות – עיכובי סלים מידיים וקיצוזי סלים בהתאם לפירוט בהמשך.

4. להלן מועדי הדיווח הנדרשים לקראת שנת הכספים 2016 ואופן ההגשה:

תאריכי הדיווח הנדרשים			
מועד הפעלת סנקציות	מועד אחרון	מועד נדרש	סוג הדיווח
01/07/2016	30/06/2016	30/04/2016	דוחות כספיים חתומים לשנת 2015
01/03/2016	01/12/2015	01/10/2015	אישור הצעת תקציב לשנת 2016 במליאת המועצה
01/09/2016	31/08/2016	-	דו"ח ביצוע מול תקציב רבעון שני (מצטבר) - 2016
01/03/2017	28/02/2017	-	דו"ח ביצוע מול תקציב רבעון רביעי (מצטבר) - 2016

הבהרות ודגשים:

- ✓ למען הסר ספק - כלל המועדים מתייחסים הן למועדים המקומיים והן לאגודות השיתופיות.
- ✓ תאריכי הדיווח לעיל ניתנים לפני משורת הדין אך ורק לשנה הקרובה וזאת על מנת לסייע ליישובים להתארגן באופן הראוי ביותר בכל הקשור לעדכון פורמט התקציב, הדיווח והנגזרות השונות.
- ✓ שחרור סל שמעוכב, יבוצע בכפוף להשלמת הנדרש והמלצת גורמי המקצוע. לחילופין, במידה ועברו 3 חודשים נוספים מתחילת עיכובי הסלים, יקוזז סל ישוב בהתאם להמלצת גורמי המקצוע ובאישור הנהלת המועצה, ובנוסף היישוב יוזמן לבירור בנושא בהנהלת המועצה או אצל מי מטעמה.
- ✓ יש להגיש את הדיווחים הכספיים לרו"ח יוסי פינץ yossif@shomron.org.il, טל' 03-9066437, פקס 03-9757618. (נדרש לקבל אישור לגבי תאריך ההגשה) עפ"י הפירוט הבא:
- הצעת תקציב - קובץ במייל לבדיקת המועצה, לאחר תום הבדיקה יש להגיש תקציב סופי וחתום – במייל/ידיני (לא בדואר).
- דוחות כספיים - עותק חתום במייל/ידיני (לא בדואר). הורדה דרישת העברת דוח מקור למועצה.
- דוח ביצוע מול תקציב רבעון 2, 4 מצטברים – קובץ במייל.



5. דיווחי ארנונה :

אזכירכם כי על מזכירות הישוב מוטלת החובה לדווח בזמן אמת למחלקת הגבייה במועצה על כל שינוי במחזיקי נכסים ביישוביכם (כגון: השכרת נכס, העברת נכס, מכירת נכס), סיום בניית נכס חדש, שינוי גודל נכס (בנייה והגדלה/הקטנה), על כל רכישה/מכירה של מגרש ביישובכם, וכן על כל השכרה/מכירה/מסירה של נכסי היישוב עצמו.

עפ"י החלטת מליאת המועצה, במידה ויישוב לא דווח על הנכסים המושכרים/השינויים באופן מיידי כנדרש, יבוצע קיזוז מסל היישוב בגובה המיסים לתקופת אי הדיווח (כלומר בסך אובדן ההכנסות) וכמו"כ יעוכב חצי מסל היישוב עד למתן הסבר מספק לאי-הדיווח בזמן וכנדרש.

מחובת מזכירות היישוב לספק נתונים ותשובות לכל פנייה בגין נכסים ומחזיקי נכסים ביישוב. יישוב אשר לא ישתף פעולה ויעביר הנתונים יעוכב לו הסל עד להעברת הנתונים כנדרש. לידיעתכם, בחודשים הקרובים ועפ"י הנחיות משרד הפנים, יבוצע סקר נכסי ארנונה ביישובים (בדומה לסקר נכסים שהסתיים לאחרונה במפעלים) - נא ידיעתכם והיערכותכם.

6. רישום תושבים בלשכות האוכלוסין במשרד הפנים :

אבקשכם לדאוג כי כל תושב המגיע להתגורר ביישוב (כולל רכישת/שכירות נכס) - יופנה מיידי לעדכון כתובתו במשרד הפנים כנדרש + לבצע בדיקה רבעונית כי כלל המתגוררים - אכן רשומים. כדאי להתנות נתינת שירותי רשות שונים לתושב בכפוף לרישומו במשרד הפנים. למותר לציין כי סל היישוב נקבע עפ"י נתוני האוכלוסין של משרד הפנים, וכך גם תקציבי המועצה ממשרדי הממשלה.

אגב, לעדכוןכם כי המועצה פועלת בשנה האחרונה תוך קיום ישיבות ופניות לוועדה המיוחדת בנושא האוכלוסין במשרד הפנים בבקשה לאישור העברת נתוני אוכלוסין באופן תדיר למזכירי היישובים תוך חתימה על מסמכי סודיות נדרשים - הוועדה תדון בנושא זה בשבועות הקרובים ונעדכנכם.

בברכת הצלחה לכולנו ושנה טובה ומתוקה,

גיוש גולדשמיד
גזבר המועצה

העתק:

יוסי דגן - ראש המועצה
שלומי ורמשטיין - מנכ"ל המועצה
עו"ד עקיבא סילבצקי - יועמ"ש המועצה
הלל רוט - מנהל אגף יישובים
רו"ח יוסי פינץ - סגן גזבר המועצה
וועדת יישובים

המעוניינים לקבל הסברים בדבר מסמך זה מוזמנים לפנות לסגן גזבר המועצה רו"ח יוסי פינץ באמצעות טלפון 03-9066437 /או באמצעות דוא"ל yossif@shomron.org.il.

להבהרות בכל הקשור לפורמטים השונים והמעודכנים (תקציב, דו"ח ביצוע מול תקציב, מאזן מבוקר) ולבקורות המבוצעות ע"י אגף יישובים, יש לפנות לרו"ח תהלה שרעבי באגף יישובים בטלפון 054-6534251 /או באמצעות דוא"ל tehilas@shomron.org.il.