



תאריך : 20 נובמבר, 2006
כ"ט חשוון תשס"ז
טל': 03-5218080
פקס': 03-5216464
סימוכין : מג - 6201 - 04949

אל: - מבקר העירייה

מאת: - גזבר העירייה

הנדון: טיוטת ממצאי דו"ח ביקורת בנושא ביצוע פעולות הוצאה לפועל בתחום גביית חובות חנייה
מבקר העירייה: ז.ח. 1203 - 08964 מ- 18.10.06

רצ"ב תשובת מנהלת מחלקת חנייה לטיוטת ממצאי דו"ח הביקורת כמבוקרת ישירה.

ב בר ז ה,
גזבר העירייה

העתקים:

- מנכ"ל העירייה
- סגן גזבר העירייה
- ס' גזבר ומנהלת אגף התקציבים
- סגן גזבר ומנהל אגף החשבות
- מנהלת האגף לגביית אגרות ודי"ש
- סגן מנהל אגף החשבות
- מנהלת מח' חניה ואכיפה
- רכזת תקציבים
- עוזרת סגן גזבר העירייה

תיק:

מבקר העירייה/טיוטת ממצאי דו"ח ביקורת בנושא ביצוע פעולות הוצאה לפועל בתחום גביית חובות חנייה

סעיף 54

שורה שניה צריך להיות "יחידה" במקום "מחלקה".
נבקש לקבל פירוט המקרים.

סעיף 57

חשוב להבהיר כי, קוד 14 הינו קוד יזום ע"י המחלקה ונעשה בו שימוש רק במקרים בהם החייב יצר קשר עם המחלקה (לאחר הדבקה על הדלת או בשל עיקול ברישום רכב וכד') הסדיר את חובו או שהוחלט להקפיא את ההליכים לאור נסיבות מיוחדות.
לפיכך, נבקש להשמיט את המסקנה "חלק גדול מהתשלום יכול היה להמנע.....".

סעיף 60

פרטי הגובה הועברו למחלקה מחברת . בפקס מיום 6.4.05 – 60 פפח .
הגובה הינו בעל תפקיד.
פעולה א' – בוצעה לאחר העברת פרטי הגובה והחוב שולם.

סעיף 62

נבקש לקבל מספר פעולה רביעי בנוסף על השלושה המצוינים בסעיף 60.

סעיף 63

בדף המרכז הנלווה לחשבונית מופיע שם הגובה בתדפיסים של חברות ו . בלבד. אנו נעביר דרישה גם לאחרים להוסיף את שם הגובה.

סעיף 64

מבדיקה עולה כי ארבעת המקרים בוצעו בפועל ע"י גובי מס שאושרו בכתב ההרשאה כמפורט בטופס עיקול מטלטלין.
כפי הנראה, בטופס הממוחשב המוזן אוטומטית למערכת בעת קליטת הדיסקט, נפלה טעות הקלדה.
(בעת בדיקת החשבונית נבדק הטופס הידני ובהקבלה נבדק קוד הפעולה שהוזן למחשב).

סעיף 65

נבקש לקבל פירוט באשר ליתר החברות מלבד . מאחר ושם הגובה הינו נתון מהותי.

סעיף 67

מאחר ופרק הזמן שהוגדר בחוזה לא עמד במבחן המציאות, לאור גידול עצום בהיקפים ולאור הפריסה הארצית הרחבה, הוחלט להגדילו במטרה למנוע פעולה ידנית רבה של חידוש תוקף.

סעיף 68

אמנם יש חריגה מהחוזה, אך אין חריגה מתוקף כתב ההרשאה כפי שנרשם במקור בהוראת מנהל.

סעיף 69

עסקה א' – שתי ההדבקות הראשונות בוצעו עד למועד ההרשאה, ההדבקה השלישית בוצעה לאחר שבוע.
עסקה ב' – הפעולה אכן בוצעה שלושה ימים לאחר התוקף.
עסקה ג' – הפעולה בוצעה כחודש לאחר פקיעת כתב ההרשאה ולא שולמה לחברה.

סעיף 71

הכמות לא סבירה, נבקש פירוט הפעולות של חברת .

סעיף 73

ככלל, אושר כחריג לבצע שתי פעולות ביום במרווח של 5 שעות רק במקומות מרוחקים ממרכז הארץ.
נבקש פירוט הפעולות.

סעיף 74

בשני המקרים, בוצעו שתי הדבקות ראשונות באותו יום, בהפרש של שעתיים והדבקה שלישית בוצעה ביום שלמחרת.

סעיף 76

פעולה א' – על פי כתב האזהרה, נראה שביקור ראשון בפועל בוצע בתאריך 19.12.05 והמועדים האחרים לא בוצעו בפועל.
פעולה ב' – הפעולה לא שולמה לחברה.
פעולה ג' – מאחר ושני הביקורים הראשונים בוצעו על פי ההנחיות, נראה שנפלה טעות ברישום מועד הביקור השלישי.

סעיף 77

פעולה ב' – על פי הרישום על גבי כתב ההרשאה, החברה אישרה ביצוע בשטח רק ב 18.5.05 וגם בכתב האזהרה הראשון צוין כי 18.5.05 הינו מועד ביצוע הדבקה ראשונה, לכן נראה שהדיווח אינו מהימן.
פעולה ג' – נראה כי ביקור בפועל בוצע רק בתאריך 27.4.05 ולאחריו פנה טלפונית החייב לתשלום חובו. לא הושמעה תלונה על ביקור בחג.
מכל מקום, שלושת התיקים שולמו מיידית ונסגרו.

סעיף 79

נבקש לקבל פירוט הפעולות.

סעיף 82

ככלל, הנתונים אינם סבירים ביחס לכמות הכוללת שנבדקה מכל חברה.
כנראה שהנתונים נובעים מכך שבקובץ הממוחשב יש שדה אחד בלבד לדיווח על מבצע הפעולה. בכל מקרה, על גבי הטופס חתומים גובה המס והמלווה.
מצ"ב דוגמא – נספח 82.

סעיף 85

ככלל, לא מאושרת לתשלום נוכחות שוטר בפעולת רישום ולא קיים קוד לתשלום פעולה מסוג זה. יחד עם זאת, אין מניעה מצידנו ששוטר ילווה את פעילות החברה ללא תשלום.

סעיף 87

הנושא חוזר ומרוענן לחברות מעת לעת. מצ"ב דוגמת מכתב רענון לחברות – נספח 87.

סעיף 91

מערכת האכיפה אינה תומכת באופן מלא בבקרת תשלומים לקבלני הוצל"פ, הפרמטר העיקרי לבדיקה הינו קוד התשלום.
המערכת אינה מסוגלת להתריע כאשר מועד מסוים כבר הוזן למערכת בעבר, לביצוע ע"י אותו גובה, על אחת כמה וכמה אם הפעולות דווחו בחשבוניות שונות.

מכל מקום, ההוראה להקפיד על דיווח מדויק, מהשטח תחודד לחברות.

מקבץ 1 – שרון זמר

מאחר ובאף אחת מהפעולות לא הייתה פניה סמוכה לפעולה – הפעולות יקוזזו לחברה.

מקבץ 2 – נוימן דוד

בשני תיקים נרשמו פניה / תשלום בעקבות הפעולה. התיק השלישי שולם בעקבות עיקול בנק.

מקבץ 3 – צור יוסף

בשלושה תיקים מתוך הארבעה היו פניות בעקבות הפעולות.
תיק אחד שולם בעקבות עיקול בנק.
מעיון בכתבי ההרשאה, מצוינים פרטים רבים המאמתים את הביקורים.
נראה שהגובה לא ציין את השעה המדויקת בה ביקר בכתובת.

מקבץ 4 – אבי חמו

בהתייחס לארבעת התיקים באילת, נראה שהגובה לא ציין את השעה המדויקת בה ביקר בכתובת.
הפעולה בת"א תקוזז לחברה.

סעיף 92

בקש פירוט כל הפעולות של חברות א.ט. ותפנית.

סעיף 95

מקבץ 1 – נתניה

ביצוע 4 הפעולות הראשונות היה סביר מבחינה גיאוגרפית ובנוסף החייבים פנו ו/או שילמו לאחר ביצוע הפעולה.
פעולה 5 תקוזז לחברה.

מקבץ 2 – רמת גן

סביר מאוד גיאוגרפית (מצ"ב מפה – נספח 95 א'). בכל התיקים במקבץ היו פניות ו/או תשלום לאחר ביצוע הפעולה.

מקבץ 3 – הרצליה

אמנם סביר מבחינה גיאוגרפית, אך לא הייתה פניה סמוכה לפעולה באף אחד מהתיקים.

מקבץ 4 – חולון

סביר מבחינה גיאוגרפית. בשני תיקים הייתה פניה סמוכה.

מקבץ 5 – ת"א

ביצוע הפעולות בתחום ת"א סביר גיאוגרפית ומתוך 5 תיקים שולמו 3.
הפעולה בנתניה תקוזז לחברה (מצ"ב מפה – נספח 95 ב').

מקבץ 6 – ת"א

ביצוע הפעולות סביר גיאוגרפית. מתוך 6 תיקים 3 לוו בפניה.

מקבץ 7 – חיפה

אמנם סביר מבחינה גיאוגרפית, אך לא הייתה פניה סמוכה לפעולה באף אחד מהתיקים.

מקבץ 8 – ראש"צ

ביצוע הפעולות סביר גיאוגרפית. בנוסף, מתוך 7 תיקים, 4 פנו ו/או שילמו לאחר ביצוע הפעולה.

מקבץ 9 – חולון

למעט הפעולה בנתניה, יש סבירות גיאוגרפית, אך אין פניה בתיקים.
ראוי לציין כי, עבודתו של גובה מס זה הופסקה ע"י החברה לאור חוסר אמינותו. מצ"ב מכתב לחברה –

נספח 95 ג'.

מקבץ 10 – פרדס חנה

למרות שבחלק מהפעולות אין סבירות גיאוגרפית, יש פניות סמוכות בארבע מתוך שש הפעולות.

מקבץ 11 – קרית אונ

ביצוע הפעולות סביר גיאוגרפית. בנוסף, הייתה פניה בשלושה מתוך חמשת התיקים.

סעיף 96

- א. נבקש פירוט כל פעולות.
- ב. יש לציין כי חלק מפעולות האיתור נעשות מהמשרד וטרם הביצוע.
- ד. על פי בדיקתנו, לפחות באחת מהפעולות בוצעה גביה בשטח.

סעיף 97

נבקש לקבל פירוט הפעולות בהן החייב לא אותר מהסיבה "לא גר בכתובת".
חשב לציין כי על פניו, אין משמעות לסיום פעולה החייב "לא בבית" בכדי להעיד על טיב פעולת הרישום.

סעיף 99 א'-ב'

בבחינת כתבי האזהרה נמצא כי שני ביקורים בוצעו בתוך תקופת ההרשאה. לא ברור מדוע צוין גם התאריך 2/7/05 על כולם.

סעיף 100

לאור המסמכים שהציגה החייבת, לא נגבו ממנה הוצאות הגביה בשל ביקור חברת ההוצל"פ.
בשל טעות אנוש, לא קוזזה בסופו של דבר הפעולה לחברה.

סעיף 101

בתאריך 24.6.04 נשלחה הבהרה לחברות – מצ"ב נספח 101.

סעיף 102

אחראית רישום והוצאה לפועל לא ציינה בפני הבקורת כי גביית המחאות לבטחון הינה פעולה שגרתית,
אלא מסרה כי קבלת המחאות דחויית ל-14 יום הינה פעולה שגרתית.

סעיף 106

בעבר, כאשר נגבתה המחאה לא תקינה, היא הוחזרה לחברה לתיקון או להחלפת המחאה. פעולת
התיקון הייתה ללא תשלום.
עם הזמן, לאור גידול בכמות ההמחאות ובשל הקושי לערוך מעקב על החברות, נשלח מכתב ישירות
לחייב.
לאור הערת הבקורת, ישונה שוב נוהל העבודה לפיו, ההמחאות יוחזרו לחברות בצירוף חותמת מבוטל על
פני ההמחאה לביצוע תיקון.

סעיף 108

חודדה ההנחיה למנהלים לציין בהערה בתיק אישור לגביית מזומן.

סעיף 110

העברת ההמחאות למחלקה מבוצעת לרוב יום אחרי גבייתן בשל הפיזור הגיאוגרפי וביצוע בשעות הערב.

סעיף 112

הקפאת הליכים אינה מונעת הקצאה אוטומטית להכנת תיקים לרישום או הוצאת מעוקלים, אך מונעת
הוצאת כתב הרשאה בפועל והתנועה מקבלת סטטוס בוטל.
לאור הערות הבקורת, הונחתה תוכניתנית המערכת לחסום גם אפשרות של הקצאה ידנית במקרה של
סטטוס מוקפא.

סעיף 115 ה'

ההמחאה לא אבדה, אלא צורפה לחומר שנלקח לבדיקה ע"י הביקורת ועל כן לא נמצאה במחלקה. ככלל במקרה של אובדן המחאה, יוקפא התיק עד לביצוע בירור מול הבנק האם נפרעה ההמחאה.

סעיף 117

ההמחאות תויקו במקרים בהם לא התבקשו חזרה ע"י המשלם. מכל מקום, נרשם על ההמחאה "מבוטל". כך שלא ניתן לעשות בהן שימוש.

סעיפים 120-124

אבקש לשקול לנסח מחדש את הסעיף שכן כל הפעולות יקוזזו לחברות ההוצל"פ.

בברכה,

מנהלת מח' חניה ואכיפה

העתקים:

0. גזבר העיריה
מנהלת אגד"ש
מ' מח' חניה ואכיפה
מ' יח' האכיפה
אחראית רישום והצאת מעוקלים

1008.00

מדינת ישראל
מערכת כותב המשפט
ועדת האישורים



השם:

חסי' ח"ו:

אישור נוס': 5051

תוקף ועודה זו עד: 31.12.2004

ישו חתמה זו בזה לבעל התפקיד הרשור לכנע
פעולה ברציעוח סיוסט עליו עליד מוכיז למעל

82 * 80

82 75

נספח 80 < 80



עיריית תל אביב-יפו

מינהל הכספים
האגף לגביית אגרות ודמי שירותים
המחלקה לחגיגה ואכילה

09/08/2006 תאריך
0529721/ 8/2006/22: סימוכין
פעולה נדרשת: הוצ מעוקלי +ש

מס' מנה : 1677
מס' פאולה : 853723
זברה : ב

טופס 2
תסנה 2
ברירות משפט

אם החייב
נדפת תעשיות ט קסטיל בע, מס' ת.ז. 8-1130829-5

כתב הרשאה לתפוס מיטלטליו על פי סעיף 4 לפקודת המיסים (גביה)

ס ה " כ	קנס/ריבית	ה ס כ ו ם	ס ו ג ה מ ס
1,817.50	1,817.50		קנסות בגין הודעות תשלום קנס (סעיפים 228 229 לחסד"פ וסעיפים 68, 70 לחוק העונשין)

נובה מס	ת.ז.	נובה מס	ת.ז.
נובה מס	ת.ז.	נובה מס	ת.ז.
נובה מס	ת.ז.	נובה מס	ת.ז.
נובה מס	ת.ז.	נובה מס	ת.ז.
נובה מס	ת.ז.	נובה מס	ת.ז.
נובה מס	ת.ז.	נובה מס	ת.ז.

ק"ח שמכותי לפי סעיף 4 לפקודת המיסים (גביה) הנבי מעוזה - עליך לקרש מאת החייב אשר שמו נקוב בטופס זה את הפרעון המידי של זמנים המגיעים מטעם על חשבון הקנסות כמפורט לעיל, מתוספת הוצאות גבייה, אם לא שולמו קנסות אלו, תכך מורשה לגבות את הקנס חמניע ד של תפיסת המוטלטליו של החייב בקנס ומכירתם.

09/08/2006

ממונה על הגביה/פקיד הגביה

תאריך

הוצאה	סכום
זמן דרישה ראשונה	27.00
זמן חודעה שניה	27.00
זמן מעוקלים	188.00
מעוקלי זשוסר	431.00
מאז מטלטליו זשוסר + גביה	281.00

לא ניתן לאיתור

ה"כ לתשלום (כולל הוצאות) 2,771.50

2,340.5

תוקף עד 08/10/2006

בת ידועה של החייב : נודפת יודפת

בות נוספות של החייב : א"ר סתמן גל

יום צאתיך : 02/03/2006

ניכ - מכונת עילום, טחש+מסך+מקלות, בטא משרדי, פקט

42005 03-24331-2

נספח 2
48



עיריית תל אביב-יפו

מינהל הכספים האגף לגביית אגרות ודמי שירותים
המחלקה לחנייה ואכיפה

רחוב שארית ישראל 35 תל אביב-יפו 61165 טלפון: רב קוו 5218666-03 פקס 5733344-03

סופס 5
תקנה 6

0529721	מספר תיק
353723	מספר פעולה

דוח על עיקול מיטלטלין 06 53732

אני, החתום מטה, גובה המס _____ שם משפחה ושם פרטי _____ בתוקף כתב הרשאה לפי סעיף 4

לפקדת המסים (גבייה) מאת פקיד הגבייה מתאריך 9/8/06 לתפוס ולמכור מיטלטלין,

באתי היום 18/10/06 אל:

שם משפחה ושם פרטי	מספר זהות	מקום הימצא המיטלטלין
-------------------	-----------	----------------------

אשר לא נענה לדרישה שהוצאה לו ולא שילם את הסכום הנקוב בסופס הדרושה. בשעת ביצוע העיקול היו נוכחים:

שם משפחה	שם פרטי	מספר זהות
	מנחם	
שליה גמ מנחם בחברה הקודמת		

עיקלתי את המיטלטלין דלקמן:

מס'ד	תיאור המיטלטלין	הכמות	הערות
	אטומי החברה הנ"ל	כתיבה	כ"ס
	החברה החזלה ק"ש		
	ע"ש	ח"פ. ש"פ	
	זכרון על כ"ס		
	החברה	כ"ס	

לא ניתן לאיכות

ביצעתי את עיקול המיטלטלין האלה תוך שימוש בכתב הרשאה לפריצה לביתו או לרשותו של החייב שניתנה מאת

הממונה על הגבייה ביום 9/8/06 בתוקף סמכותו על פי סעיף 5 (4) לפקדת המסים (גבייה).

תאריך	שטר	גובה המס	גובה המס
<u>18/10/06</u>			

המעוקלים האלה הרשאר במקום הימצאם על חשבונו ועל אחריותו של החייב, לאתר שהותר החייב או כל מי שהיה נוכח בעת העיקול, כי מחובת החייב לשמור עליהם ולמסרם לידי גובה המס לכשיידרש לכך. אני מאשר בזה את קבלת המיטלטלין המעוקלים המפורטים לעיל לפי האמור בפקדת המסים (גבייה).

הובא לתשומת לב החייב, כי אם בתוך _____ ימים (כפי שקבע פקיד הגבייה) מהיום, לא ישולם החוב המגיע ממנו ושבשלו הוטל העיקול, יימכרו המעוקלים האלה.

חתימת החייב

מוקד סלפוני 03-5218666
במים א - ה בין השעות 08:00 - 20:00

זעדי קבלת קהל במים א, ב, ד, בין השעות 08:00-17:30
במים ג, ה, בין השעות 08:00-15:30

צה לאחר רישום המעוקלים: המחלקה לחנייה ואכיפה - מקור + העתק (וודד) + העתק (צהוב), לחייב - העתק (ירוק)
צה לאחר הנצאת המעוקלים וקליטתם במחסן:
זלקה לחנייה ואכיפה - מקור, לחייב - העתק (וודד), לגובה המס - העתק (צהוב), למחסן - העתק (ירוק)

87 ספ"ט



עיריית תל אביב-יפו

מינהל הכספים האגף לבניית אגרות ודמי שידורים
המחלקה לחנייה ואכיפת

רחוב שארית ישראל 53 תל אביב-יפו 105 סלפון רב קווי 03-5218866 פקס 02-3232144

ד' תשנ"ה, תשס"ו
5-נובמבר-05

לכבוד

המזן: אנשי צוות המורשים בפעולת הוצל"פ

1. הרינו להודיעכם, כי אנשי צוות המבצע פעולות הוצל"פ יהיו 2 אנשים כאשר אחד מהם יהיה בעל תפקיד.

כל פעולה אשר תבוצע ע"י גובה שאים בליווי בעל תפקיד תהיה הפרה מוחלטת של החוזה.

2. רק המצוינים ו"ג בדרך ההמשגה בעצמם לבצע את הפעולה על שמה הוצא כתב הרשאה.

3. להזכירכם, יש לחזות על פעולות שבוצעו ע"י שומר ולציין את פרטי השומר המלאים

בדו"ח העיקול.

4. כמו כן יש לקיים את כל ההנחיות האחרות שניתנו לכם בעת ביצוע הפעולות,

כולל אופן קבלת התשלומים.

5. לא יינתנו פנקסי קבלות חדשים אלא תמורת פנקסים שיחזרו למחלקה בלבד.

בכבוד רב

[Handwritten signature]

העתקים:

- מ.אגף אגרות ודמי שירותים
- מ.מזל חנייה ואכיפה

תזרה

95 ש"ח

הדפס

וואלה! מפות



95 ק"מ

תורה

מקום 5

הדפס

וואלקה מפות



חזרה

סעיף 95
חילון

הדפס

וואלה! מפות





ספר 101

עיריית תל אביב-יפו

מינהל הכספים האגף לנביית אגרות ודמי שירותים
המחלקה לחנייה ואכיפה
רחוב שארית ישראל 35 תל אביב-יפו 68165 טלפון רב קווי 5133333-03 פקס' 5133344-03

תאריך : ה' תמוז תשס"ד
24 יוני 2004
סימוכין : 00656 - 2

לסכוד
הוצל"פ

א.נ.

המדין: הבתרות בנושאי גביית חוב חנייה

1. גביית במזומן

- א. באישור המחלקה בלבד.
- ב. הפקדה באמצעות שובר מהמחלקה ביום למחרת ע"י הגובה והצגת הקבלה למחלקה על התשלום.

2. גביית בתמחאה

- א. המתאה לא תהיה יותר מ- 14 יום מיום גביה.
- ב. המתאה תהיה על מלוא החוב.
- ג. ההמחאה ערוכה לפקודת עיריית ת"א-יפו בלבד.
- ד. סכום ההמחאה יכלול את הוצאות הגביה.

3. תשלום באמצעות כרטיס אשראי

- א. יש צורך לדייק בכרטיס כולל ת.ז. של בעל הכרטיס.
- ב. כן מסי התשלומים אותם רוצה חייב לשלם.
- ג. אין דחיית תשלום.
- ד. יש לדע את החייב כי התשלום חינו בקרדיט.



20
2

עיריית תל אביב-יפו

מינהל הכספים האגף לגביית אגרות ודמי שירותים

המתלקה לחנייה זאכיפה

רחוב שארית ישראל 35 תל אביב-יפו 68165 טלפון רב קווי 3133333-03 פקס 5133344-03

4. תשלומים

- א. אך ורק באישור המחלקה בלבד.
- ב. יש צורך לחשב את התשלום על פי טבלת רבית.
- ג. אין לקבל תשלומים אשר סכום כל תשלום הינו פחות מ- 300 ש"ח.

5. אי תשלום בעבור ביצוע הפעולה

- א. באם הגביה אינה אל פי נוהל זה.
- ב. פעולה שלא קבלה את אישור המחלקה.
- ג. פעולה אשר לא התבצעה באמצעות כתב הרשאה ערוך כדן (תאריכים, חתימה וכדו')
- ד. פעולה שבוצעה שלא על ידי מי שלא מונה כ-"גובה מס".

בכבוד רב,

~~מנהל/ת האגף~~

תאריך : כ"ה חשוון תשס"ז
16 נובמבר 2006

אל: גב' מתאמת פעולות מנהל הכספים

הנדון: התייחסות לטיטוט ממצאים בנושא ביצוע פעולות הוצל"פ בתחום גביית חובות חניה

במספר סעיפים מבוקש פירוט הפעולות אליהן מתייחס הסעיף. אנו מבקשים לקבל את הרשימות כהשלמה לטיטוט הממצאים, טרם הפצת דוח הבקורת עצמו.

סעיף 27 ד'

יש הנחייה מפורשת לחברות לצרף דו"ח עיקול מטלטלין גם במקרה של תשלום בשטח.

סעיף 29

הקצאת מנה נוספת לחברה הינה נגזרת של כמות הפעולות שבוצעו ולא של סיום מנה.

סעיף 40

יש להוסיף סעיף 40 ה' - רישום בתוספת איתור.
יש לסדר מחדש את מספרי הסעיפים:

במקום ד' 5 צ.ל. ו'

במקום ד' 6 צ.ל. ז'

במקום ד' 7 צ.ל. ח'

במקום ד' 8 צ.ל. ט'

במקום ד' 9 צ.ל. י"א

במקום ד' 10 צ.ל. י"ב

במקום ד' 11 צ.ל. י"ג

סעיף 40 ב'

תאום טלפוני מוקדם עם מנהל צריך להיעשות רק בעת קבלת מזומן או מספר המחאות בלבד.

סעיף 42

התעריפים המוצגים מתייחסים לחברות "ת", "ב" ו"ס".

סעיף 53 א'

שימוש בקוד 12, במקרה בו לא בוצע איתור, מוחזר למחלקה בציון עזב וללא תשלום לחברה (קוד פנימי 12.7). כך שלא נגרם שום נזק כספי לעירייה.
יחד עם זאת, ב- 19.2.06 נשלחה לחברות הנחייה מפורשת למסור חזרה את טופס העיקול גם במקרים אלה – נספח 53 א'.

סעיף 53 ג'

בשנה וחצי האחרונות אנו מקפידים על קבלת פירוט מלא של הביקורים. יש לצייין כי, גם בתצהיר שצורף בעבר צוינו שלושת המועדים (תאריך + שעה).
כמו כן, בחלק מתקופת הביקורת, חסרו טפסים יעודיים.

סעיף 54

שורה שניה צריך להיות "יחידה" במקום "מחלקה".
נבקש לקבל פירוט המקרים.

סעיף 57

חשוב להבהיר כי, קוד 14 הינו קוד יזום ע"י המחלקה ונעשה בו שימוש רק במקרים בהם החייב יצר קשר עם המחלקה (לאחר הדבקה על הדלת או בשל עיקול ברישום רכב וכד') הסדיר את חובו או שהוחלט להקפיא את ההליכים לאור נסיבות מיוחדות.
לפיכך, נבקש להשמיט את המסקנה "חלק גדול מהתשלום יכול היה להמנע.....".

סעיף 60

פרטי הגובה הועברו למחלקה מחברת א. בפקס מיום 6.4.05 – נספח 60.
הגובה הינו בעל תפקיד.
פעולה א' – בוצעה לאחר העברת פרטי הגובה והחוב שולם.

סעיף 62

נבקש לקבל מספר פעולה רביעי בנוסף על השלושה המצוינים בסעיף 60.

סעיף 63

בדף המרכז הנלווה לחשבונית מופיע שם הגובה בתדפיסים של חברות ת וא בלבד. אנו נעביר דרישה גם לאחרים להוסיף את שם הגובה.

סעיף 64

מבדיקה עולה כי ארבעת המקרים בוצעו בפועל ע"י גובי מס שאושרו בכתב ההרשאה כמפורט בטופס עיקול מטלטלין.
כפי הנראה, בטופס הממוחשב המוזן אוטומטית למערכת בעת קליטת הדיסקט, נפלה טעות הקלדה.
(בעת בדיקת החשבונית נבדק הטופס הידני ובהקבלה נבדק קוד הפעולה שהוזן למחשב).

סעיף 65

נבקש לקבל פירוט באשר ליתר החברות מלבד א. מאחר ושם הגובה הינו נתון מהותי.

סעיף 67

מאחר ופרק הזמן שהוגדר בחוזה לא עמד במבחן המציאות, לאור גידול עצום בהיקפים ולאור הפריסה הארצית הרחבה, הוחלט להגדילו במטרה למנוע פעולה ידנית רבה של חידוש תוקף.

סעיף 68

אמנם יש חריגה מהחוזה, אך אין חריגה מתוקף כתב ההרשאה כפי שנרשם במקור בהוראת מנהל.

סעיף 69

עסקה א' – שתי ההדבקות הראשונות בוצעו עד למועד ההרשאה, ההדבקה השלישית בוצעה לאחר שבוע.
עסקה ב' – הפעולה אכן בוצעה שלושה ימים לאחר התוקף.
עסקה ג' – הפעולה בוצעה כחודש לאחר פקיעת כתב ההרשאה ולא שולמה לחברה.

סעיף 71

הכמות לא סבירה, נבקש פירוט הפעולות של חברת ב.

סעיף 73

ככלל, אושר כחריג לבצע שתי פעולות ביום במרווח של 5 שעות רק במקומות מרוחקים ממרכז הארץ.
נבקש פירוט הפעולות.

סעיף 74

בשני המקרים, בוצעו שתי הדבקות ראשונות באותו יום, בהפרש של שעתיים והדבקה שלישית בוצעה ביום שלמחרת.

סעיף 76

פעולה א' – על פי כתב האזהרה, נראה שביקור ראשון בפועל בוצע בתאריך 19.12.05 והמועדים האחרים לא בוצעו בפועל.
פעולה ב' – הפעולה לא שולמה לחברה.
פעולה ג' – מאחר ושני הביקורים הראשונים בוצעו על פי ההנחיות, נראה שנפלה טעות ברישום מועד הביקור השלישי.

סעיף 77

פעולה ב' – על פי הרישום על גבי כתב ההרשאה, החברה אישרה ביצוע בשטח רק ב 18.5.05 וגם בכתב האזהרה הראשון צוין כי 18.5.05 הינו מועד ביצוע הדבקה ראשונה, לכן נראה שהדיווח אינו מהימן.
פעולה ג' – נראה כי ביקור בפועל בוצע רק בתאריך 27.4.05 ולאחריו פנה טלפונית החייב לתשלום חובו. לא הושמעה תלונה על ביקור בחג.
מכל מקום, שלושת התיקים שולמו מיידית ונסגרו.

סעיף 79

נבקש לקבל פירוט הפעולות.

סעיף 82

ככלל, הנתונים אינם סבירים ביחס לכמות הכוללת שנבדקה מכל חברה.
כנראה שהנתונים נובעים מכך שבקובץ הממוחשב יש שדה אחד בלבד לדיווח על מבצע הפעולה. בכל מקרה, על גבי הטופס חתומים גובה המס והמלווה.
מצ"ב דוגמא – נספח 82.

סעיף 85

ככלל, לא מאושרת לתשלום נוכחות שוטר בפעולת רישום ולא קיים קוד לתשלום פעולה מסוג זה. יחד עם זאת, אין מניעה מצידנו ששוטר ילווה את פעילות החברה ללא תשלום.

סעיף 87

הנושא חוזר ומרוענן לחברות מעת לעת. מצ"ב דוגמת מכתב רענון לחברות – נספח 87.

סעיף 91

מערכת האכיפה אינה תומכת באופן מלא בבקרת תשלומים לקבלני הוצל"פ, הפרמטר העיקרי לבדיקה הינו קוד התשלום.
המערכת אינה מסוגלת להתריע כאשר מועד מסוים כבר הוזן למערכת בעבר, לביצוע ע"י אותו גובה, על אחת כמה וכמה אם הפעולות דווחו בחשבוניות שונות.
מכל מקום, ההוראה להקפיד על דיווח מדויק, מהשטח תחודד לחברות.

מקבץ 1 –

מאחר ובאף אחת מהפעולות לא הייתה פניה סמוכה לפעולה – הפעולות יקוזזו לחברה.

מקבץ 2 –

בשני תיקים נרשמו פניה / תשלום בעקבות הפעולה. התיק השלישי שולם בעקבות עיקול בנק.

מקבץ 3 –

בשלושה תיקים מתוך הארבעה היו פניות בעקבות הפעולות.
תיק אחד שולם בעקבות עיקול בנק.
מעיון בכתבי ההרשאה, מצוינים פרטים רבים המאמתים את הביקורים.
נראה שהגובה לא ציין את השעה המדויקת בה ביקר בכתובת.

מקבץ 4 –

בהתייחס לארבעת התיקים באילת, נראה שהגובה לא ציין את השעה המדויקת בה ביקר בכתובת.
הפעולה בת"א תקוזז לחברה.

סעיף 92

נבקש פירוט כל הפעולות של חברות א. ות.

סעיף 95

מקבץ 1 – נתניה

ביצוע 4 הפעולות הראשונות היה סביר מבחינה גיאוגרפית ובנוסף החייבים פנו ו/או שילמו לאחר ביצוע הפעולה.
פעולה 5 תקוזז לחברה.

מקבץ 2 – רמת גן

סביר מאוד גיאוגרפית (מצ"ב מפה – נספח 95 א'). בכל התיקים במקבץ היו פניות ו/או תשלום לאחר ביצוע הפעולה.

מקבץ 3 – הרצליה

אמנם סביר מבחינה גיאוגרפית, אך לא הייתה פניה סמוכה לפעולה באף אחד מהתיקים.

מקבץ 4 – חולון

סביר מבחינה גיאוגרפית. בשני תיקים הייתה פניה סמוכה.

מקבץ 5 – ת"א

ביצוע הפעולות בתחום ת"א סביר גיאוגרפית ומתוך 5 תיקים שולמו 3.
הפעולה בנתניה תקוזז לחברה (מצ"ב מפה – נספח 95 ב').

מקבץ 6 – ת"א

ביצוע הפעולות סביר גיאוגרפית. מתוך 6 תיקים 3 לוו בפניה.

מקבץ 7 – חיפה

אמנם סביר מבחינה גיאוגרפית, אך לא הייתה פניה סמוכה לפעולה באף אחד מהתיקים.

מקבץ 8 – ראשל"צ

ביצוע הפעולות סביר גיאוגרפית. בנוסף, מתוך 7 תיקים, 4 פנו ו/או שילמו לאחר ביצוע הפעולה.

מקבץ 9 – חולון

למעט הפעולה בנתניה, יש סבירות גיאוגרפית, אך אין פניה בתיקים.
ראוי לציין כי, עבודתו של גובה מס זה הופסקה ע"י החברה לאור חוסר אמינותו. מצ"ב מכתב לחברה –

נספח 95 ג'.

מקבץ 10 – פרדס חנה

למרות שבחלק מהפעולות אין סבירות גיאוגרפית, יש פניות סמוכות בארבע מתוך שש הפעולות.

מקבץ 11 – קרית אנו

ביצוע הפעולות סביר גיאוגרפית. בנוסף, הייתה פניה בשלושה מתוך חמשת התיקים.

סעיף 96

- א. נבקש פירוט כל פעולות.
- ב. יש לציין כי חלק מפעולות האיתור נעשות מהמשרד וטרם הביצוע.
- ד. על פי בדיקתנו, לפחות באחת מהפעולות בוצעה גביה בשטח.

סעיף 97

נבקש לקבל פירוט הפעולות בהן החייב לא אותר מהסיבה "לא גר בכתובת".
חשב לציין כי על פניו, אין משמעות לסיום פעולה החייב "לא בבית" בכדי להעיד על טיב פעולת הרישום.

סעיף 99 א'-ב'

בבחינת כתבי האזהרה נמצא כי שני ביקורים בוצעו בתוך תקופת ההרשאה. לא ברור מדוע צוין גם התאריך 2/7/05 על כולם.

סעיף 100

לאור המסמכים שהציגה החייבת, לא נגבו ממנה הוצאות הגביה בשל ביקור חברת ההוצל"פ.
בשל טעות אנוש, לא קוזזה בסופו של דבר הפעולה לחברה.

סעיף 101

בתאריך 24.6.04 נשלחה הבהרה לחברות – מצ"ב נספח 101.

סעיף 102

אחראית רישום והוצאה לפועל לא ציינה בפני הבקורת כי גביית המחאות לבטחון הינה פעולה שגרתית,
אלא מסרה כי קבלת המחאות דחיות ל-14 יום הינה פעולה שגרתית.

סעיף 106

בעבר, כאשר נגבתה המחאה לא תקינה, היא הוחזרה לחברה לתיקון או להחלפת המחאה. פעולת
התיקון הייתה ללא תשלום.
עם הזמן, לאור גידול בכמות ההמחאות ובשל הקושי לערוך מעקב על החברות, נשלח מכתב ישירות
לחייב.
לאור הערת הבקורת, ישונה שוב נוהל העבודה לפיו, ההמחאות יוחזרו לחברות בצירוף חותמת מבוטל על
פני ההמחאה לביצוע תיקון.

סעיף 108

חודדה ההנחיה למנהלים לציין בהערה בתיק אישור לגביית מזומן.

סעיף 110

העברת ההמחאות למחלקה מבוצעת לרוב יום אחרי גבייתן בשל הפיזור הגיאוגרפי וביצוע בשעות הערב.

סעיף 112

הקפאת הליכים אינה מונעת הקצאה אוטומטית להכנת תיקים לרישום או הוצאת מעוקלים, אך מונעת
הוצאת כתב הרשאה בפועל והתנועה מקבלת סטטוס בוטל.
לאור הערות הבקורת, הונחתה תוכניתניית המערכת לחסום גם אפשרות של הקצאה ידנית במקרה של
סטטוס מוקפא.

סעיף 115 ה'

ההמחאה לא אבדה, אלא צורפה לחומר שנלקח לבדיקה ע"י הביקורת ועל כן לא נמצאה במחלקה. ככלל במקרה של אובדן המחאה, יוקפא התיק עד לביצוע בירור מול הבנק האם נפרעה ההמחאה.

סעיף 117

ההמחאות תויקו במקרים בהם לא התבקשו חזרה ע"י המשלם. מכל מקום, נרשם על ההמחאה "מבוטל". כך שלא ניתן לעשות בהן שימוש.

סעיפים 120-124

אבקש לשקול לנסח מחדש את הסעיף שכן כל הפעולות יקוזזו לחברות הוצל"פ.

בברכה,

מנהלת מח' חניה ואכיפה

העתקים:

ס. גזבר העיריה

מנהלת אגד"ש

מ' מח' חניה ואכיפה

מ' יח' האכיפה

אחראית רישום והצאת מעוקלים