

מדינת ישראל

המאשימה :

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)

רח' מנחם בגין 154, תל-אביב 6492107

טלפון : 07-33736000, פקס : 03-5163093

– נ ג ד –

הנאשם :

1. אהוד עמרם בן יצחק יפרח

ע"י ב"כ עו"ד רוניק, סרטל, סהראי משרד עורכי דין
מרחוב ויצמן 2, מגדל אירופה ישראל, תל אביב 64239
טל : 03-6932004 פקס : 03-6932043

2. ש.ש. (הורשע)

3. יניב בן אהרן חיון

ע"י ב"כ עו"ד אבי עמירם
מרחוב אבן גבירול 76, תל אביב
טל : 03-6951133 פקס : 03-6952818

4. יוסף בן יצחק תמם

ע"י עו"ד עמית בר טוב ו/או דמיטרי בורוסיוק
מרחוב הברזל 3 תל אביב
טל : 03-6449490 פקס : 03-6440510

5. אליהו בן דוד חבאז

ע"י ב"כ עו"ד משה אלגאלי
מרחוב הרצל 68, ראשון לציון
טל : 077-6430143 פקס : 076-5104099

6. מיכאל בן ראובן קרמר (הורשע)

7. אלכס בן עמנואל חייט

ע"י ב"כ עו"ד מוטי אזולאי
מרחוב קדש 7/5, אשקלון
טל : 077-5167339 פקס : 077-5166943

8. אברהם בן מנדל ברכו

ע"י ב"כ עו"ד אשר חן
מרחוב ויצמן 24, בית דנאי, כפר סבא
טל : 09-7460155 פקס : 09-7460156

9. בוריס בן פסח קליימן

ע"י ב"כ עו"ד מוטי אזולאי
מרחוב קדש 7/5, אשקלון
טל : 077-5167339 פקס : 077-5166943

10. אלכס פלדמן

ע"י ב"כ עו"ד משה פרידמן
רח' אחד העם 28, תל אביב
טל: 03-5103344 פקס: 03-5103366

11. חברת אהוד שאיבות

ח.פ. 511920928

ע"י ב"כ עו"ד רוניק, סרטל, סהראי משרד עורכי דין
מרחוב ויצמן 2, מגדל אירופה ישראל, תל אביב 64239
טל: 03-6932004 פקס: 03-6932043

12. ש.י.ע.פ.ו. בע"מ (מורשעת)

13. חברת תמם יוסף עבודות צנרת בע"מ

ח.פ. 511578932

ע"י עו"ד עמית בר טוב ו/או דמיטרי בורוסיוק
מרחוב הברזל 3 תל אביב
טל: 03-6449490 פקס: 03-6440510

14. חברת אדיר עבודות צנרת בע"מ

ח.פ. 514386267

ע"י ב"כ עו"ד משה אלגאלי
מרחוב הרצל 68, ראשון לציון
טל: 077-6430143 פקס: 076-5104099

כתב אישום מתוקן בשנית

חלק כללי - על הנאשמים ורקע כללי

1. חברת מי אביבים 2010 בע"מ (ח.פ. 514374099) (להלן: "מי אביבים") היא תאגיד המים של העיר תל אביב-יפו, אשר חוקם ופועל מכוח רישיון שהוענק לו על ידי רשות המים בהתאם לסעיף 15 לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן: "חוק תאגידי מים וביוב").
2. מי אביבים הוא תאגיד לשירות הציבור בבעלות מלאה של עיריית תל אביב-יפו. התאגיד החל לפעול מיום 1.1.2010, והוא מספק שירותי ביוב ומים לתושבי העיר תל אביב-יפו.
3. נאשמים 6-9 הינם עובדי עיריית תל אביב המושאלים לצורך תפקידם למי אביבים ונאשם 10 הינו עובד של מי אביבים.
4. נאשמים 6-10 הינם עובדי ציבור כהגדרת מונח זה בסעיפים 34כד ו-290(ב) לחוק העונשין, התשל"ז-1977 (להלן: "חוק העונשין").

5. התקופה מיום 1.1.2010 ועד ליום 17.12.2013 (מועד פתיחת החקירה הגלויה) תיקרא להלן בכתב אישום זה **"התקופה הרלוונטית"**.

6. מי אביבים הינו תאגיד ממשלתי כהגדרתו בחוק חובת מכרזים, תשנ"ב-1992 (להלן: **"חוק המכרזים"**), ועל כן חייב לפעול על פי הוראותיו והתקנות שמכוחו.

7. כדי לתת את השירותים לתושבי העיר, מי אביבים נעזר בקבלני משנה, שזכו במכרז (בין למתן שירותי תחזוקה שוטפים ובין למתן שירותי פיתוח). קבלני המשנה איתם הגיע מי אביבים להסדר למתן שירות היו בין היתר חברת א', ד.ש. מתן בע"מ (להלן: **"ד.ש."**), דשנר בע"מ (להלן: **"דשנר"**), רולידר בע"מ (להלן: **"רולידר"**) ונאשמות 11 ו-13.

כולן להלן: **"הזוכות"**.

8. מחלקת שליטה ובקרה במי אביבים (להלן: **"מרכז שליטה ובקרה"**) מנתה בתקופה הרלוונטית 11 עובדים, היא קיבלה קריאות ממוקד עיריית תל אביב, הרלוונטיות למי אביבים, והעבירה אותן לטיפול הזוכות. בין יתר תפקידיו של מרכז השליטה והבקרה היה ניתוב העבודה בין הזוכות ואחריות על קידום העברת העבודות שביצעו הזוכות ושאושרו, לתשלום.

9. מחלקת רשת במי אביבים מנתה בתקופה הרלוונטית 17 עובדים והייתה אחראית על הטיפול באחזקת קווי המים, הביוב והתיעול בעיר תל אביב-יפו, שנחלקה לצורכי העבודה לארבעה אזורים: צפון, מרכז (מערב), דרום ומזרח. בכל אחד מארבעת האזורים עובדי המחלקה נחלקו לשני תחומים עיקריים: מים וביוב. שמונת מנהלי האזור יקראו להלן בכתב אישום זה **"אזוראים"**.

בין תפקידיהם היו עובדי מחלקת רשת אחראיים על עבודת האחזקה הכוללת של האזור שבתחום אחריותם, לרבות הפעלת הזוכות ועובדיהן, ועל בדיקה ואישור של החשבונות שהגישו הזוכות.

האזוראים בכל אזור היו אחראיים לאישור הכמויות בגין כל עבודה שהגישו הזוכות.

על עובדי מי אביבים הנאשמים בכתב האישום

10. לכל אורך התקופה הרלוונטית, עבד יוסף ליבוביץ' (להלן: **"ליבוביץ'"**), במי אביבים כמנהל מרכז השליטה והבקרה. ליבוביץ' היה אחראי בין היתר על חלוקת העבודה בין הזוכות, על קבלת החשבונות המאושרים על ידי האזוראים, בדיקתם אל מול הוראות המכרז, ריכוזם ואישורם באישור נוסף לאחר אישורי האזוראים.

בעבודתם, האזוראים לא היו כפופים לליבוביץ'.

11. יעקב שמיר (להלן: **"שמיר"**) עבד בתקופה הרלוונטית במי אביבים כנائب (מתאם) הקבלנים במרכז שליטה ובקרה ותחת ניהולו של ליבוביץ'. שמיר קיבל את הקריאות ממוקד עיריית תל אביב והיה אחראי לנתב את העבודות בין הזוכות.

12. נאשם 6, מיכאל קרמר (להלן: **"קרמר"**), החל לעבוד בעיריית תל אביב בשנת 1989 באגף המים. בשנת 1991 החל לנהל את רשת המים והביוב של עיריית תל אביב.

בתקופה הרלוונטית ניהל קרמר את מחלקת הרשת. במסגרת תפקידו ניהל קרמר את האזורים, היה אחראי לכך שיאשרו את החשבונות שהגישו הזוכות, לרבות אישור הכמויות בגין כל עבודה והיה המאשר הסופי של כל אחד מהחשבונות שהגישו הזוכות, לאחר אישורם של האזורים הרלוונטי וליבוביץ'.

13. נאשם 7, אלכס חייט (להלן: "חייט"), החל לעבוד בעיריית תל אביב בשנת 2000 באגף המים.

חייט שימש בתקופה הרלוונטית כאזוראי האחראי על תחזוקת מערכת הביוב והניקוז באזור יפו ודרום תל אביב. בין היתר חייט פיקח על תיקון התקלות על ידי עובדי הזכות, מרגע קבלת ההודעה על התקלה ועד לתום תיקונה. כמו כן אישר חייט את החשבונות שהגישו הזוכות, לרבות אישור הכמויות בגין כל עבודה כזו.

14. נאשם 8, אברהם ברכו (להלן: "ברכו"), החל לעבוד בעיריית תל אביב בשנת 1998 באגף המים.

ברכו שימש בתקופה הרלוונטית כאזוראי האחראי לתחזוקת מערכת הביוב והניקוז באזור צפון תל אביב. בין היתר ברכו פיקח על תיקון התקלות על ידי עובדי הזכות, מרגע קבלת ההודעה על התקלה ועד לתום תיקונה. כמו כן אישר ברכו את החשבונות שהגישו הזוכות, לרבות אישור הכמויות בגין כל עבודה כזו.

15. נאשם 9, בוריס קליימן (להלן: "קליימן"), החל לעבוד בעיריית תל אביב בשנת 1990 באגף המים.

קליימן שימש בתקופה הרלוונטית כאזוראי האחראי לתחזוקת מערכת הביוב והניקוז באזור מרכז ומערב תל אביב. בין היתר קליימן פיקח על תיקון התקלות על ידי עובדי הזכות, מרגע קבלת ההודעה על התקלה ועד לתום תיקונה. כמו כן אישר קליימן את החשבונות שהגישו הזוכות, לרבות אישור הכמויות בגין כל עבודה כזו.

16. נאשם 10, אלכס פלדמן (להלן: "פלדמן"), החל לעבוד במי אביבים עם הקמתו בשנת 2010.

פלדמן שימש בתקופה הרלוונטית כאזוראי האחראי לתחזוקת המים באזור מרכז תל אביב. בין היתר פלדמן פיקח על תיקון התקלות על ידי עובדי הזכות, מרגע קבלת ההודעה על התקלה ועד לתום תיקונה. כמו כן, אישר פלדמן את החשבונות שהגישו הזוכות, לרבות אישור הכמויות בגין כל עבודה כזו.

אהרן גרינברג (להלן: "גרינברג") עבד בתקופה הרלוונטית כסמנכ"ל הנדסה ותפעול של מי אביבים. בין היתר גרינברג היה אחראי על מחלקות רשת ומרכז השליטה והבקרה.

על קבלניות המשנה ומנהליהן, הנאשמים בכתב האישום

17. נאשמת 11, חברת אהוד מאיר שאיבות בע"מ (להלן: "אהוד שאיבות"), היא חברה העוסקת בתחזוקה של מערכות מים וביוב, לרבות הנחת צנרת, צילום קווי ביוב, הפעלת משאיות ביוב ושיקום הכביש ו/או המדרכה לאחר תיקוני הצנרת.

אהוד שאיבות עבדה כקבלנית משנה של עריית תל אביב החל משנת 1996. עם הקמתו של מי אביבים החלה לעבוד כקבלנית משנה של מי אביבים, בהתחלה מכוח המכרזים שזכתה בהן מול

עריית תל אביב ובהמשך מכוח זכיה במכרזים שערך מי אביבים. אהוד שאיבות סיפקה למי אביבים שירות של תחזוקה ופיתוח של קווי המים והביוב בתל אביב, החל מיום הקמתו של מי אביבים.

18. נאשם 1, אהוד יפרח (להלן: "יפרח"), הוא הבעלים והמנהל של אהוד שאיבות מיום הקמתה.
19. עד ליום 1.6.2013 היה ש.ש. מנהל ושותף בפועל של יפרח באהוד שאיבות. ש.ש. היה אחראי על תחום עבודות השיקום והסלילה של הכביש ו/או המדרכה לאחר תיקוני צנרת שבוצעו. בשל מחלוקת בין בן ש.ש. ליפרח, מיום 1.6.2013 החל לעבוד ש.ש. כקבלן משנה עצמאי של אהוד שאיבות בתחום הסלילה והשיקום.
20. ש.ש. היה בתקופה הרלוונטית הבעלים והמנהל של נאשמת 12, ש.י.ע.פ.ו בע"מ (להלן: "חברת ש.י.ע.פ.ו.י").
21. יניב חיון, נאשם 3 (להלן: "חיון") ושלמה שבת (להלן: "שבת"), היו בתקופה הרלוונטית עובדיו של יפרח. חיון ושבת היו שכירים באהוד שאיבות ושימשו כמנהלי עבודה בה. שבת היה אחראי, בין היתר, על צוותי התיקון של המים באהוד שאיבות וחיון היה אחראי על צוותי הביוביות (משאיות ביוב).
22. נאשמת 13, חברת תמם יוסף עבודות צנרת בע"מ (להלן: "חברת תמם"), היא חברה העוסקת בתחזוקה של מערכות מים וביוב והייתה קבלנית משנה של עיריית תל אביב משנת 1984, בין שירות ובין כקבלנית משנה (בהתחלה במסגרת עוסק מורשה ובשנת 1991 במסגרת תאגידית). עם הקמתו של מי אביבים החלה לעבוד חברת תמם כקבלנית משנה של מי אביבים מכוח המכרזים שזכתה בהם מול עיריית תל אביב. בשנת 2012 פורסמו מכרזים חדשים לתחזוקה ופיתוח קווי המים אליהם ניגשה חברת תמם, והפסידה.
23. נאשם 4, יוסף תמם (להלן: "תמם") הינו הבעלים והמנהל של חברת תמם מיום הקמתה.
- נאשמת 14, חברת אדיר עבודות צנרת בע"מ (להלן: "אדיר"), היא חברה העוסקת בתחזוקה של מערכות ביוב ובין היתר הייתה קבלנית משנה של חברת תמם. אדיר איננה "קבלן רשום" ועל כן לא יכלה לעבוד ישירות עם מי אביבים. אדיר נתנה שירות למי אביבים עד לשנת 2012, אז הפסיקה חברת תמם לעבוד כקבלן זוכה עבור מי אביבים.
24. נאשם 5, אליהו חבאז (להלן: "חבאז") הינו הבעלים והמנהל של אדיר מיום הקמתה.
25. חברת א' הינה חברה נוספת שעסקה אף היא בתחזוקה של מערכות מים וביוב, לרבות הנחת צנרת, צילום קווי ביוב והפעלת משאיות ביוב. חברת א' החלה לעבוד כקבלנית משנה של עיריית תל אביב בתחילת שנות האלפיים והמשיכה לעבוד בתקופה הרלוונטית עבור מי אביבים באמצעות חברת א' מערכות תשתית 2005 בע"מ.
26. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום מנהלה של חברת א' היה ע.נ..
27. דשנר היא חברה העוסקת בעבודת עפר ופיתוח ואחזקות כבישים ומדרכות. משה שבתאי מוזר הוא בעליה של דשנר (להלן: "מזור").

28. רולידר היא חברה העוסקת בתחום התשתיות. עוזיהו רוזנברג הוא בעל 66% מהון המניות של רולידר, ומשמש כמנהלה החל משנת 2012. בין השנים 2010-2012 מנהלה של רולידר היה ניר עפרוני (להלן: "עפרוני").
29. ד.ש. היא חברה העוסקת בעבודות של אחזקת רשתות ביוב. שמואל סיבוני הוא בעליה של ד.ש. (להלן: "סיבוני").
30. גנאדי קמינסקי (להלן: "קמינסקי") שימש כקבלן משנה של חלק מהזכות.
31. כפי שיפורט בגוף כתב האישום, רקמו הנאשמים תכנית עבריינית ולצורך ביצועה פעלו ליבוביץ', שמיר ונאשמים 6-10, ביחד עם הזכות, אדיר ומנהליהן (בין במישרין ובין באמצעות שבת וחיון), כל אחד על פי חלקו, לביצוע העבירות הבאות:
- א. כמפורט באישום הראשון, רימו הנאשמים 1 ו-11 יחד עם דשנר, מזר, רולידר ועפרוני את ועדת המכרזים של מי אביבים, וקיבלו במרמה את זכיותם במכרזים שפרסם מי אביבים וכן זכו במרמה בעבודות האחזקה והתשתית רחבות ההיקף, בשווי של 34,556,305 ₪, שבצע מי אביבים ברחבי תל אביב ויפו.
- ב. כמפורט באישום השני ביצעו הנאשמים 1 ו-11 יחד עם דשנר, מזר, רולידר ועפרוני עבירות הלבנת הון בהיקף של 19,080,652 ₪, שמקורן בעבירות המרמה שפורטו באישום הראשון.
- ג. כמפורט באישום השלישי ליבוביץ', שמיר והאזורים קיבלו שוחד מחברת א' ומנאשמות 11-14, בין ישירות ובין באמצעות מי מטעמן, תמורת הקלות והטבות. קרמר הפר אמונים.
- ד. כמפורט באישום הרביעי ביצעו הנאשמים 1-2, 4-5 ו-14-7 עבירות הלבנת הון ברכוש אסור בהיקף של מיליוני ₪ אשר אינו ידוע במדויק ובנוסף סכום שאינו פחות מ- 1,690,980 ₪, שמקורו בעבירות השוחד שפורטו באישום השלישי.
- ה. כמפורט באישום החמישי, על פי תכנית עבריינית מוסדרת, גנבו ליבוביץ' ונאשמים 1-2, 4-6 ו-11-14 בצוותא חדא את כספי הציבור ממי אביבים, בסיועם של חיון, שבת והאזורים. כדי כך, הם ביצעו עבירות של רישום פרטים כוזבים במסמכי תאגיד ועבירות של מרמה והפרת אמונים.
- ו. כמפורט באישום השישי ביצעו הנאשמים 1-2, 4-5 ו-11-14 עבירות הלבנת הון בהיקף של מיליוני שקלים חדשים, כל אחד על פי חלקו, כמפורט באישום, שמקורן בעבירות הרכוש והרישום הכוזב שפורטו באישום החמישי.
- ז. כמפורט באישום השביעי, הפיקו נאשמים 3 ו-10-7 הכנסות, בלי שדיווחו עליהן לרשויות המס ו/או בלי ששולם בגין מס וביטוח לאומי וכן נאשמים 1 ו-11 שילמו שכר במזומן, בלי לדווח עליו כדין.
- בנוסף, נאשמים 1, 2, 4 ו-11-13 ניכו מספרי החברות הנאשמות חשבוניות פיקטיביות, מבלי שבוצעו העסקה ו/או השירות שנרשמו בהן ובכך ביצעו עבירות על פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה", "הפקודה") ועל חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - "חוק מע"מ"), בכוונה להתחמק ממס במזיד ותוך שימוש במרמה עורמה ותחבולה.
32. עבירות המרמה והרישום הכוזב נשוא כתב האישום זה בוצעו בנסיבות מתמירות נוכח היקף העבירות, המרמה שננקטה, השיטתיות ומשך הזמן בהם בוצעו העבירות.

33. החלק הכללי לכתב אישום זה מהווה חלק בלתי נפרד הימנו.
34. בכל מקום בכתב אישום זה שמצוינת חברה בע"מ הכוונה הינה גם לבעליה, ולהיפך. העבירות המיוחסות לחברות, מיוחסות להן מכוח פעולות האורגנים שלהן.

רקע עובדתי

35. בהתאם לחוק המכרזים, נקבע במי אביבים נוהל התקשרויות, המפרט את דרך ההתקשרות של התאגיד מול ספקים, נותני שירות וקבלנים. על פי הנוהל, ההתקשרויות יעשו בדרך של מכרזים פומביים, אשר יאושרו על ידי ועדת מכרזים (להלן: "**ועדת המכרזים**").

36. מי אביבים פעל באמצעות קבלני משנה, ובין היתר באמצעות הזוכות וזאת במסגרת 5 מכרזים עיקריים. ועדת המכרזים בוחרת את הזוכות וקובעת את היקף העבודה שתינתן להן, בין היתר על סמך המחיר שהוצע ו/או ההנחה (כמפורט להלן) שהציעו ועל סמך נוסחה המשקפת את המחיר ו/או ההנחה שהציעה כל זוכה. להלן פירוט חמשת המכרזים:

- א. **מכרז אחזקה ("שבר")** - ביצוע כל הפעולות הנדרשות במצבים בהם צנרת הביוב ו/או המים ו/או הניקוז התת קרקעית מתקלקלת.
- ב. **מכרז סלילה** - ביצוע עבודות שיקום של כביש ו/או מדרכות לאחר ביצוע תיקוני הצנרת, כאמור במכרז האחזקה.
- ג. **מכרז גלובלי מים** - ביצוע כל הפעולות הנדרשות במצבים בהם צנרת המים מעל הקרקע מתקלקלת.
- ד. **מכרז גלובלי ביוב** - ביצוע כל הפעולות הנדרשות במצבים בהם צנרת הביוב ו/או צנרת הניקוז מעל הקרקע מתקלקלת. מכרז זה כולל שטיפה של קווי הביוב, שאיבות של סתימות בקווי הביוב וצילומם.
- ה. **מכרז פיתוח** - כל עבודות הפיתוח בעיר תל אביב בתחומי המים הביוב והתיעול, לרבות החלפה ושיקום קווים. מדובר בעבודות יזומות הכוללות בין היתר סגירת כבישים ו/או החלפת צנרת ו/או הנחת צנרת חדשה.

37. מכרז גלובלי מים ומכרז גלובלי ביוב מבוססים על מחיר קבוע לחודש שבמסגרתו נדרשת הזוכה לתקן כל תקלה מהסוג המפורט במכרז, בחלוקה לארבעת אזורי העיר. על פי מכרזים אלה, קיימות עבודות שאינן מתומחרות במסגרת התשלום הקבוע, ובאישור של מנהל מחלקת רשת (נאשם 6) הן מחויבות לפי עבודה קונקרטית בשיטת המחירון.

הזוכות הן המתמודדות שנתנו את המחיר הנמוך ביותר מבין המתמודדים.

38. מכרזי האחזקה, הסלילה והפיתוח מבוססים על תמחור של כלל סוגי העבודות הנכללים במכרז זה, על פי טבלת מחירים שפרסם מי אביבים (להלן: "**מחירון**"), כשהמתמודדות במכרז נדרשו להציע אחוזי הנחה על מחירי המחירון. המציעות עם ההנחה הגבוהה ביותר זכו, וועדת המכרזים חילקה את העבודה בין הזוכות השונות על פי יחס ההנחה שהגישו בהצעתן.

הקצאת העבודה לזוכות, במהלך תקופת המכרז, אמורה הייתה להתאים להתפלגות חלוקת העבודה כפי שנקבעה על ידי ועדת המכרזים.

39. עם הקמת מי אביבים, ובהתאם להוראות סעיף 10 לחוק תאגידי מים וביוב, הועברו התקשרויותיה ועסקאותיה של עיריית תל אביב, בכל הנוגע להפעלת מערכות המים והביוב ולמתן שירותי המים והביוב, ערב תחילת פעילות התאגיד, למי אביבים.

40. לאור האמור, עם הקמת מי אביבים, חוזייהם של קבלני המשנה שזכו במכרזים של עיריית תל אביב בכל הקשור בהחזקת רשת המים, הביוב והתיעול (להלן: "המכרזים") הועברו למי אביבים, עד לקיומו של מכרז חדש. בהתאם להוראות הדין והמכרזים, בתקופה הרלוונטית פרסם מי אביבים מכרזים חדשים. להלן יפורטו המכרזים הרלוונטיים לכתב האישום והזכות בכל מכרז:

א. במכרז 101/2008 אחזקה (רשת) שהועבר למי אביבים זכו הקבלנים אהוד שאיבות (29%), חברת אי (44%) וחברת תמס (27%) (להלן: "מכרז האחזקה הישן").

ביום 30.3.2012 פורסם מכרז 288/2012 אחזקה (רשת), ובמסגרתו זכו הקבלנים אהוד שאיבות (25%), חברת אי (40%) משה בוצין ביוב עבודות ואחזקה בע"מ (35%) (להלן: "מכרז האחזקה החדש").

ב. במכרז 218/2007 סלילה, שהועבר למי אביבים זכו הקבלנים אהוד שאיבות (62%) ודשניר (38%) (להלן: "מכרז סלילה 2007").

ביום 4.11.2010 פורסם מכרז 118/2010 סלילה, ובמסגרתו זכו הקבלנים אהוד שאיבות (62%) ודשניר (38%) (להלן: "מכרז סלילה 2010").

ביום 23.10.2013 פורסם מכרז סלילה חדש 209/2013, ובמסגרתו זכו הקבלנים חברת אי (62%) ודשניר (38%) (להלן: "מכרז סלילה 2013").

ג. במכרז 159/2006 פיתוח (הנחת קווי מים ביוב ותיעול) שהועבר למי אביבים זכו הקבלנים חברת אי (45%), חברת תמס (14%), עפיפי מחמוד (28%) ומלגם שירותים לעיר בע"מ (13%).

ביום 16.5.2012 פורסם מכרז פיתוח חדש (289/2012), במסגרתו זכו חברת אי (53%), רולידר (32%) וחברת מגנזי תשתיות בע"מ (15%) (להלן: "מכרז פיתוח 2012").

41. האחוזים המפורטים לעיל מבטאים את היקף העבודה בו זכתה כל זוכה, בהתאם להחלטת ועדת המכרזים.

תמצית כתב האישום

42. עניינו של כתב האישום במסכת שחיתות שלטונית שהתרחשה במי אביבים בין השנים 2010-2013.

43. כתב האישום, מגולל מערכת מושחתת ומסואבת, במסגרתה שורה ארוכה של עובדי ציבור במי-אביבים, לרבות נאשמים 7-10, שביקשו וקיבלו שוחד, בהיקף של מיליוני שקלים חדשים, מהנאשמים 1-5 ו-11-14 (להלן: "נותני השוחד"), באופן קבוע, הן מידי חודש והן כנגזרת מסכום החשבון שהוגש למי אביבים על ידי הזכות – יד רוחצת יד.

44. כתב האישום מתאר בנוסף גם מסכת עבריינית במסגרתה השתלטו יפרת והחברה שבבעלותו, ביחד עם חברת א', על עבודות הביוב והתיעול שבוצעו בעיר תל אביב, באמצעות פעולות מרמה חמורות שביצעו.

45. בתוך כך ביצעו נאשמים 6-10 ונותני השוחד ומי מטעמם עבירות מרמה והפרת אמונים, גניבה על ידי עובדי ציבור, רישום כוזב והלבנת הון.

46. בעד השוחד שקיבלו עובדי הציבור, פעלו נאשמים 7-10, בין היתר לאישור מהיר של ריכוזי החשבונות שהגישו הזוכות למי אביבים לצורך קבלת תשלום; להגדיל את היקף החיובים שהגישו הזוכות באמצעות חיובים פיקטיביים; נמנעו מלדווח על התריגות מתנאי המכרז ואף סייעו לזוכות לשמר את כוחן בתחום תשתיות המים והביוב בתל אביב. נאשם 6 ביצע את הפעולות המנויות לעיל תוך שהוא מפר אמונים.

47. סכומי השוחד שקיבלו עובדי מי אביבים, ביניהם נאשמים 7-10, מנותני השוחד, הסתכמו במיליוני שקלים חדשים וסכומי הגניבה מהציבור עומדים על עשרות מיליוני שקלים חדשים.

אישום ראשון - קבלת דבר במרמה - כנגד נאשמים 1 ו-11

עובדות האישום

מכרזי הסלילה

48. מכרזי הסלילה כלל את עבודות השיקום והסלילה של הכביש ו/או המדרכה לאחר שבוצעו תיקוני צנרת במסגרת עבודות האחזקה ו/או הפיתוח של המים ו/או הביוב. אהוד שאיבות, דשניר וחברת א' זכו במכרזי הסלילה שפורסמו על ידי עיריית תל-אביב ולאחר מכן על ידי מי אביבים החל משנת 2007, והכול כפי שיפורט להלן:

מכרז סלילה 2007

49. כאמור, בסעיף 27 לחלק הכללי, דשניר היא חברה העוסקת בעבודות עפר ופיתוח ואחזקות כבישים ומדרכות. בעליה של דשניר ומנהלה הוא מזר.

50. ביום 2.8.2007 פורסם מכרז סלילה 2007. על פי הפרסום, מי אביבים תכנן להכריז על 2 זוכים בלבד.

51. לפני הגשת הצעות למכרזי הסלילה 2007, פנה יפרת למזר והציע לו לגשת למכרז תוך הבטחה שיפרת יתמחר את ההצעה למכרז, יגיש את מסמכי המכרז, ייקח על עצמו את עלות הערבות ויבצע את כל עבודות המכרז באמצעות אהוד שאיבות. זאת, תמורת רווח קבלני של 8% שיוותר בידי דשניר מכל חשבון שיאושר על ידי העירייה.

52. מזר הסכים להצעתו של יפרת (להלן: "ההסכמה"). במקביל, גם אהוד שאיבות ניגשה למכרז זה.

53. במסגרת הליכי המכרז שהתנהלו במהלך 2007 הסתירו יפרת ומזר מועדת המכרזים את ההסכמה לפיה דשניר משמשת כסות לאהוד שאיבות וכי אהוד שאיבות התחייבה לקחת את מלוא העבודה נשוא המכרז. הם מסרו לוועדת המכרזים מידע כוזב והרחיקו עצמם זה מזה.

54. בשל הטעיית ועדת המכרזים, קיבלו אהוד שאיבות ודשניר את הנחת דעתה של ועדת המכרזים וזכו במכרז סלילה 2007, אף על פי שאילו ידעה ועדת המכרזים שדשניר משמשת ככסות לאהוד שאיבות, לא הייתה מאשרת את זכייתו. כאמור, מכרז זה הועבר מעיריית תל אביב למי אביבים.
55. בעשותם את האמור בסעיפים 54-50 קיבלו הנאשמים 1 ו-11 את הנחת דעתה של ועדת המכרזים ובכך זכו במכרז סלילה 2007 במרמה.
56. היקף שווי העבודות שהתקבלו במרמה במסגרת מכרז סלילה 2007 היה 3,846,683 ₪ ו-420,985 ₪ בשנים 2010 ו-2011, בהתאמה.

מכרז סלילה 2010

57. כאמור, ביום 4.11.2010 פורסם מכרז סלילה 2010. על פי הפרסום בחוברת המכרז, מי אביבים תכנן להכריז על 2 זוכים בלבד.
58. כדי להמשיך ולשלוט במלוא עבודות הסלילה בתל אביב וכדי להעלות את סיכויי זכייתו, יפרח המשיך לשתף פעולה עם מזר והגיש גם במכרז סלילה 2010 את הצעתה של דשניר, באותם תנאים של ההסכמה. בהתאם, יפרח הגיש 2 הצעות – הראשונה בשם אהוד שאיבות והשנייה בשם דשניר.
59. גם במכרז זה יפרח ומזר לא גילו לוועדת המכרזים כי יש ביניהם הסדר לפיו אהוד שאיבות תבצע את מלוא העבודות שבהן זכתה דשניר.
60. ביום 23.12.2010 פורסמו תוצאות המכרז. שתי ההצעות שהוגשו על ידי אהוד שאיבות ודשניר היו ההצעות הזוכות. למעשה, אהוד שאיבות ביצעה את מלוא עבודות הסלילה נשוא מכרז הסלילה 2010. ביום פתיחת החקירה הגלויה, מכרז סלילה 2010 היה עדיין בתוקף.
61. בשל הטעיית ועדת המכרזים, קיבלו אהוד שאיבות ודשניר את הנחת דעתה של ועדת המכרזים וזכו במכרז סלילה 2010, אף על פי שאילו ידעה ועדת המכרזים שדשניר משמשת ככסות לאהוד שאיבות, לא הייתה מאשרת את זכייתו.
62. בעשותם את האמור בסעיפים 57-61 קיבלו הנאשמים 1 ו-11 את הנחת דעתה של ועדת המכרזים וזכו במכרז סלילה 2010 במרמה.
63. היקף שווי העבודות שהתקבלו במרמה במסגרת מכרז סלילה 2010 במהלך השנים 2011-2013, היה 19,205,424 ₪.

אי גילוי ביטול רישיון קבלן

64. ביוני 2011 ביטל רשם הקבלנים את הסיווג הקבלני של אהוד שאיבות. יפרח לא דיווח על השינוי למי אביבים, אף על פי שהסיווג הקבלני היווה תנאי סף לקבלת המכרז ולביצועו.
65. בספטמבר 2011 נודע למי אביבים כי אהוד שאיבות עובדת מזה 3 חודשים ללא סיווג מתאים ומבלי שיפרח דווח לו על כך. בשל הגילוי, ועדת המכרזים העבירה את חלקה של אהוד שאיבות בעבודות נשוא מכרז סלילה 2010 לדשניר.

66. במקביל, זימנה ועדת המכרזים את יפרח לשימוע בפניה. בהופעתו, הודיע יפרח כי הסיווג של אהוד שאיבות יוסדר תוך ימים.
67. יפרח ומזר לא דיווחו לוועדת המכרזים כי לאור ההסכמה, אהוד שאיבות ממשיכה לבצע את מלוא עבודות הסלילה נשוא מכרז זה, וכי אין כל משמעות להשעיית אהוד שאיבות. בכך הציג יפרח מצג כוזב לחברי ועדת המכרזים.
68. ביום 23.10.2011 רשם הקבלנים דחה סופית את בקשתה של אהוד שאיבות לסיווג בענף 200, הנדרש להשתתפות במכרז הסלילה. יפרח לא דיווח למי אביבים על החלטתו הסופית של הרשם ומי אביבים הוטעתה וסברה כי אהוד שאיבות קיבלה בחזרה את הסיווג הדרוש.
69. ביום 31.12.12, אישרה ועדת המכרזים מימוש אופציה להארכת ההתקשרות בשנה נוספת. לצורך אישור מימוש האופציה קיים התאגיד משא ומתן עם יפרח ומזר לשיפור תנאי המכרז. גם במשא ומתן זה יפרח ומזר הציגו מצב כוזב כאילו מדובר בשתי זוכות נפרדות ויפרח הציג מצג כוזב כאילו לאהוד שאיבות יש את הסיווג המתאים.
70. המשך עבודתה של אהוד שאיבות ושל דשנר, במכרז סלילה 2010, התאפשר בשל מצג השווא שהציגו יפרח ומזר לוועדת המכרזים.
71. בעשותם את האמור בסעיפים 64-70 קיבלו במרמה הנאשמים 1 ו-11 את הנחת דעתה של ועדת המכרזים לפיה הם עומדים בתנאי מכרז סלילה 2010.

מכרז סלילה 2013

72. ביום 23.10.2013 פורסם מכרז סלילה 2013. על פי הפרסום בחוברת המכרז, מי אביבים תכנן להכריז על 2 זוכים בלבד.
73. כפי שתואר לעיל, אהוד שאיבות לא יכלה להשתתף במכרז חדש זה בשל היעדר סיווג מתאים. כדי להמשיך ולשלוט במלוא עבודות הסלילה בתל אביב, יפרח המשיך לשתף פעולה עם מזר באותם תנאים שתוארו בסעיף 50 דלעיל, והגיש את הצעתו דרך דשנר. במקביל, חבר יפרח לעג. במטרה לתכנן את זכייתם במכרז סלילה 2013, והכול כפי שיפורט בסעיף 157.ד לאישום השלישי.
74. יפרח ומזר לא גילו גם הפעם לוועדת המכרזים של מי אביבים כי דשנר משמשת כסות לאהוד שאיבות, וכי אהוד שאיבות היא זו שתבצע את עבודות הסלילה אם דשנר תזכה.
75. ביום 11.12.2013 החליטה ועדת המכרזים על זכייתן של דשנר וחברת א' במכרז סלילה 2013, אף על פי שאילו ידעה שדשנר, חברת א' ואהוד שאיבות פעלו בתיאום, לא הייתה מאשרת את זכייתם.
76. בשל פרסום החקירה בתיק זה, הודיע מי אביבים לחברת א' על הפסקת העסקתה, והעברת מלוא העבודה לדשנר. למרות הפסקת העבודה הפורמאלית על ידי מי אביבים, כאמור לעיל, הרי שעובדיה וכליה של אהוד שאיבות המשיכו ליתן את שירותיהם למי אביבים, בשמה של דשנר.

77. בשל הטעייתם של אהוד שאיבות ודשניר את ועדת המכרזים, קיבלה דשניר את הנחת דעתה של ועדת המכרזים ובכך זכתה דשניר במכרז סלילה 2013, אף על פי שאילו ידעה ועדת המכרזים שדשניר משמשת ככסות לאהוד שאיבות, לא הייתה מאשרת את זכייתה.

78. בעשותם את האמור בסעיפים 72-77 קיבלו הנאשמים 1 ו-11 את מכרז סלילה 2013 במרמה.

מכרז פיתוח 2012

79. ביום 16.5.2012 פורסם מכרז פיתוח 2012. על פי הפרסום בחוברת המכרז, מי אביבים תכנן להכריז על 3 זוכים בלבד. כתנאי סף להשתתפות במכרז פיתוח 2012 נדרש קבלן התשתיות להתחייב בסיווג 400 ב-3 מטעם רשם הקבלנים. לאהוד שאיבות לא היה הסיווג המתאים להשתתפות במכרז פיתוח 2012.

80. כאמור בסעיף 28 לחלק הכללי, רולידר היא חברה העוסקת בתחום התשתיות, שנוהלה על ידי עפרוני בין השנים 2010-2012. לרולידר היה סיווג קבלני מתאים לגשת למכרז פיתוח 2012.

81. יפרח, שרצה לזכות במכרז פיתוח 2012, אולם לא יכול היה להשתתף בו בשל היעדר סיווג מתאים, חבר לעפרוני, כדי לגשת למכרז באמצעות רולידר.

82. למרות שאהוד שאיבות לא הייתה בעלת ידע מספיק לבצע את עבודות הפיתוח נשוא מכרז פיתוח 2012, ביום 18.6.2012 נחתם הסכם בין אהוד שאיבות ורולידר, לפיו אם רולידר תזכה במכרז, אהוד שאיבות תבצע את כל עבודות המכרז; תמציא את הערבות הנדרשת למי אביבים על חשבונה; תמציא צ'ק ביטחון ע"ס 250,000 ₪ לטובת רולידר כבטוחה כנגד ערבות המכרז וכדי לוודא את קיום דרישות המכרז; אהוד שאיבות תישא בהוצאות הביטוח הנדרשות למכרז – והכל ללא שרולידר תקצה צוותים כלשהם לעבודה עבור זכייה במכרז זה ותמורת 6% מהתשלומים של מי אביבים לרולידר.

83. יפרח, אהוד שאיבות, עפרוני ורולידר, לא הודיעו למי אביבים על ההסכם ביניהם ועל הכוונה להסב את ההסכם במלואו לאהוד שאיבות.

84. ביום 5.7.2012 פורסמו תוצאות מכרז פיתוח 2012. הזוכות (בחלוקה לפי שיעור היקפי עבודה) היו חברת אי (53%), רולידר (32%) וחברת מגנני תשתיות בע"מ (15%). בשל ההסכם, כמפורט בסעיף 83, בין רולידר לאהוד שאיבות, זכתה אהוד שאיבות הלכה למעשה ב-32% מעבודות הפיתוח של מי אביבים, אף על פי שלא היה לה כל ניסיון בעבודות פיתוח או סיווג מתאים.

85. ביום 9.7.2012, ארבעה ימים לאחר פרסום תוצאות המכרז, נחתם הסכם בין אהוד שאיבות וחברת אי לפיו כל עבודות הביוב נשוא מכרז הפיתוח 2012, שיקבלו חברת אי ו/או רולידר, יועברו לטיפול של חברת ישרו מסילה בע"מ (להלן: "ישרו מסילה") ועבודות המים נשוא מכרז זה יועברו למחמוד עפיפי.

86. יפרח ועפרוני לא גילו למי אביבים על ההסכם להסבת המכרז מרולידר לאהוד שאיבות, למרות שרולידר התחייבה לעשות כן בהתקשרותה עם מי אביבים. אם וועדת המכרזים הייתה יודעת על ההסכם זה, לא הייתה רולידר זוכה במכרז.

87. עד למועד פתיחת החקירה הגלויה, היקף שווי העבודות שקיבלו רולידר ואהוד שאיבות במרמה במסגרת מכרז פיתוח 2012 היה 11,083,213 ₪.

88. בשל הטעייתם של אהוד שאיבות ורולידר את ועדת המכרזים, קיבלה רולידר את הנחת דעתה של ועדת המכרזים וזכתה במכרז פיתוח 2012, אף על פי שאילו ידעה ועדת המכרזים שרולידר משמשת ככסות לאהוד שאיבות, לא הייתה מאשרת את זכייתה.

89. בעשותם את האמור בסעיפים 79-88 קיבלו הנאשמים 1 ו-11 את מכרז הפיתוח 2012 במרמה.

קבלת דבר במרמה מרשם הקבלנים - יפרח, אהוד שאיבות

90. מיכאל ליברזון (להלן: "ליברזון") החל לעבוד באגף המים של עיריית תל אביב החל משנת 1993. ליברזון שימש כעובד עיריית תל אביב שהושאל למי אביבים מיום 1.1.2010, מועד התחלת פעילותו של מי אביבים, עד לצאתו לגמלאות בחודש יוני 2010.

91. במסגרת עבודתו במי אביבים, ליברזון שימש כאזוראי האחראי על תחזוקת מערכת המים באזור יפו ודרום תל אביב. בין היתר, ליברזון פיקח על העבודה שביצעו עובדי אהוד שאיבות ודשנר באזור דרום ואישר את החשבונוט שהגישו, לרבות אישור הכמויות בגין כל עבודה כזו. ליברזון שימש באותו תפקיד כל תקופת העסקתו בעיריית תל אביב.

92. כדי לגשת למכרזים שפורטו באישום זה לעיל, צריכים היו המתמודדים לעמוד בתנאי סף, לרבות רישיון קבלן מטעם רשם הקבלנים, כשבכל מכרז נדרש סיווג מתאים.

93. כדי שאהוד שאיבות תקבל רישיון מטעם רשם הקבלנים, בסיווגים שנדרשו במכרזים של מי אביבים, היה עליה להעסיק לפחות שני מהנדסים, בהכשרה ובניסיון הרלוונטיים.

94. החל מחודש נובמבר 2010, כחמישה חודשים לאחר צאתו לגמלאות, נרשם ליברזון כעובד שכיר באהוד שאיבות, כאחד משני המהנדסים הנדרשים לצורך קבלת רישיון הקבלן, ודווח בכזב כמנהל פרויקטים.

95. למרות שליברזון נרשם כמהנדס וכמנהל פרויקטים, הוא לא עבד בפועל באהוד שאיבות, אלא רק נרשם כעובד בה.

96. כאמור בסעיף 64 לעיל, ביוני 2011 ביטל רשם הקבלנים את הסיווג הקבלני של אהוד שאיבות, בשל מידע שהתקבל אצלו כי אהוד שאיבות לא מעסיקה שני מהנדסים כנדרש. יפרח ידע כי שלילת הסיווג הקבלני של אהוד שאיבות, מחייבת אותו להודיע על השינוי למי אביבים ותגרור את הפסקת עבודתה של אהוד שאיבות עבור מי אביבים, מאחר ואינה עומדת בתנאי הסף של המכרזים בהם זכתה.

97. כדי לחדש את הרישום הקבלני שלה, פעלה אהוד שאיבות לרישומו של ליברזון כמהנדס מטעמה. לשם כך, יפרח החתים את ליברזון על מסמכים הנדרשים לאהוד שאיבות לצורך קבלת הרישיון הקבלני שלה, ודאג לכך שליברזון ימציא מסמכים המעידים על ניסיונו והשכלתו, הנדרשים לצורך קבלת הרישיון.

98. רישומו של ליברזון כעובד באהוד שאיבות נועד לסייע לאהוד שאיבות להמשיך לקבל את הסיווג הקבלני שנדרש לה מרשם הקבלנים.

99. לאחר איסוף המסמכים הנדרשים מליברזון, אהוד שאיבות הגישה לרשם הקבלנים בקשה לרישום בפנקס הקבלנים, המסתמכת על העסקתו בפועל של ליברזון.

100. בהתבסס על רישומו של ליברזון כאחד משני המהנדסים שהחברה מחויבת להעסיק על פי חוק, אישר רשם הקבלנים ביום 05.10.2011 את בקשתה של אהוד שאיבות לחידוש רישומה בפנקס הקבלנים בענף 400.

רשם הקבלנים לא אישר את רישומה של אהוד שאיבות כקבלן מורשה בענף 200, בשל חסר במהנדסים מועסקים, בעלי הכשרה מתאימה לסיווג זה.

101. לאחר שחודש הסיווג הקבלני בענף 400 ובכדי להמשיך את רישומה אצל רשם הקבלנים, אהוד שאיבות המשיכה להגיש מדי שנה, כנדרש בתקנות, מסמכים כוזבים המעידים לכאורה על העסקתו של ליברזון, כאחד משני המהנדסים הנדרשים לרישיון.

102. המשך הרישום של אהוד שאיבות בפנקס הקבלנים בענף 400 בשנים 2012, 2013, 2014 ו-2015, התאפשר בשל מצג השווא שהציגה אהוד שאיבות לרשם הקבלנים כאילו ליברזון מועסק על ידה, למרות שהיא לא עמדה בתנאים לקבלת הסיווג.

103. בעשותם את האמור בסעיפים 93-102 יפרח ואהוד שאיבות קיבלו במרמה את הנתת דעתו של רשם הקבלנים ואת הסיווג הקבלני ממנו.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים יפרח ואהוד שאיבות

1. קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות - ריבוי עבירות לפי סעיף 415 לחוק העונשין.

2. קבלת דבר במרמה - 5 עבירות לפי סעיף 415 לחוק העונשין.

אישום שני - הלבנת הון - קבלת הדבר במרמה

104. כאמור באישום הראשון, נאשמים 1 ו-11 קיבלו במרמה את הנתת דעתו של מי אביבים ואת כספי הציבור המופקדים אצלו, לפי ס' 415 לחוק העונשין.

105. עבירות המרמה המפורטות לעיל מהוות עבירות מקור, כהגדרתן בסעיף 3 לחוק איסור הלבנת הון ביחד עם התוספת הראשונה שלו.

הלבנת ההון של יפרח ואהוד שאיבות

106. בתקופה הרלוונטית ההכנסות של אהוד שאיבות, דשנר ורולידר (להלן: "קבוצת אהוד") ממי אביבים, שהתקבלו במרמה ותוך רישום כוזב במסמכי התאגידים, הסתכמו בסך של 34,556,295 ₪.

107. הכנסותיה של קבוצת אהוד מהמכרזים של מי אביבים שהתקבלו במרמה הינן רכוש אסור כהגדרתו בסעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון (להלן: "הרכוש האסור").

108. הנאשמים 1 ו-11 ביצעו פעולות ברכוש אסור, תוך שהסתירו את היותם בעלי הרכוש האסור, באמצעים שונים, והכל כפי שיפורט להלן.

הלבנת הון במסגרת מכרז הסלילה

109. כאמור באישום הראשון, במסגרת הליכי מכרז הסלילה, שהתנהלו במהלך שנת 2007 ושנת 2010, הסתירו יפרח ומזר מועדת המכרזים כי דשנר משמשת כסות לאהוד שאיבות וכי אהוד שאיבות התחייבה לקחת את מלוא העבודה נשוא המכרז. יפרח ומזר מסרו למועדת המכרזים מידע כוזב לפיו הם שני קבלנים נפרדים.

110. יפרח ביקש להסתיר ולהסוות את זהותו כבעל הזכויות ברכוש האסור, שהתקבל במסגרת מכרז הסלילה, את מקורו ואת התנועות בו. לצורך כך פעלו יפרח ומזר באופן המפורט להלן:

א. יפרח ומזר סיכמו כי החברות שבשליטתם יתקשרו בהסכמי קבלנות, שהעבירו הלכה למעשה את האחריות לביצוע כלל העבודות נשוא מכרז הסלילה, מדשנר לאהוד שאיבות. יפרח לא גילה למי אביבים על הסיכום בין אהוד שאיבות ודשנר.

ב. על פי הסיכום, אהוד שאיבות הייתה אחראית על העברת הפק"עות והחשבונות של דשנר לאישור מי אביבים.

ג. כדי להסתיר את היותה של אהוד שאיבות בעלת הזכויות ברכוש האסור, דשנר היא זו שהנפיקה את החשבונית למי אביבים והציגה ככזב בספריה הכנסות מעבודה שלא בצעה.

ד. כנגד כל חשבון של דשנר הונפקה חשבונית נגדית, בניכוי עמלה בשיעור 8%, מאהוד שאיבות לדשנר.

ה. הרכוש האסור הועבר ממי אביבים לחשבון הבנק של דשנר ומשם לחשבון הבנק של אהוד שאיבות.

ו. בכך יפרח פעל כדי להטמיע את הרכוש האסור בהכנסותיהן הלגיטימיות של דשנר ואהוד שאיבות, במערכת החשבונאית ובחשבונות הבנק שלהן.

111. יפרח ואהוד שאיבות עשו שימוש ברכוש האסור, ובין היתר רכשו באמצעותו רכבים ומקרקעין.

112. בהתאם לסיכום כאמור, ובמטרה להסתיר את אהוד שאיבות, קיבלה דשנר ממי אביבים, בין השנים 2009-2013, כספים בסכום שאינו פחות מ-7,997,439 ₪, אותם העבירה בניכוי 8% לאהוד שאיבות.

113. בהתאם לאמור בסעיפים 109-112, עשו יפרח ואהוד שאיבות פעולות ברכוש אסור, בכדי להסתיר את עצמם, את מקור כספם והפעולות שעשו בו, וזאת באמצעות המערכת החשבונאית והבנקאית הלגיטימית של דשנר ואהוד שאיבות.

הלבנת הון במסגרת מכרז הפיתוח

114. כאמור באישום הראשון, במסגרת הליכי מכרז הפיתוח, שהתנהלו במהלך שנת 2012 הסתירו יפרח ועפרוני מועדת המכרזים כי רולידר משמשת כסות לאהוד שאיבות וכי אהוד שאיבות התחייבה לקחת את מלוא העבודה נשוא המכרז, למרות שלא עמדה בתנאי המכרז.

115. יפרח ביקש להסתיר ולהסוות את זכויותיו ברכוש האסור, שהתקבל במסגרת מכרז הפיתוח, את מיקומו ואת התנועות שנעשו בו. לצורך כך פעלו יפרח ועפרוני באופן המפורט להלן:

- א. יפרח ועפרוני סיכמו כי החברות שבשליטתם יתקשרו בהסכמי קבלנות, שהעבירו הלכה למעשה את האחריות לביצוע כלל העבודות נשוא מכרז הפיתוח, מרולידר לאהוד שאיבות. יפרח לא גילה למי אביבים על הסיכום בין אהוד שאיבות ורולידר.
- ב. על פי הסיכום, אהוד שאיבות הייתה אחראית להעברת הפק"עות והחשבונות של רולידר לאישור מי אביבים.
- ג. כדי להסתיר את היותה של אהוד שאיבות בעלת הזכויות ברכוש האסור, רולידר הנפיקה את החשבונית למי אביבים והציגה בכזב בספריה הכנסות מעבודה שלא ביצעה.
- ד. כנגד כל חשבון של רולידר הונפקה חשבונית נגדית, בניכוי עמלה בשיעור 6%, מאהוד שאיבות לרולידר.
- ה. הרכוש האסור הועבר ממי אביבים לחשבון הבנק של רולידר ומשם לחשבון הבנק של אהוד שאיבות.
- ו. בכך פעל יפרח כדי להטמיע את הרכוש האסור בהכנסותיהן הלגיטימיות של רולידר ואהוד שאיבות במערכת החשבונאית ובחשבונות הבנק שלהן.
- ז. יפרח ואהוד שאיבות עשו שימוש ברכוש האסור, ובין היתר רכשו באמצעותו רכבים ומקרקעין.
116. בהתאם לסיכום כאמור, ובמטרה להסתיר את אהוד שאיבות, קיבלה רולידר ממי אביבים בין השנים 2012-2015, כספים בסכום שאינו פחות מ- 11,083,213 ₪, אותם העבירה בניכוי 6% לאהוד שאיבות.
117. בהתאם לאמור בסעיפים 114-116 לעיל, עשו יפרח ואהוד שאיבות פעולות ברכוש אסור, בכדי להסתיר את עצמם, את מקור כספם והפעולות שעשו בו, וזאת באמצעות המערכת החשבונאית והבנקאית הלגיטימית של רולידר ואהוד שאיבות.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים יפרח ואהוד שאיבות

1. עשיית פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות, את מיקומו, את תנועותיו או עשיית פעולה בו - עבירות לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון.

אישום שלישי - שוחד (נגד נאשמים 1-5 ו-14-7) והפרת האמונים (נגד

נאשם 6)

118. ליבוביץ', שמיר ונאשמים 7-10 ביקשו וקיבלו שוחד מנותני השוחד בסכומים קבועים ו/או בסכומים שנגזרו מהחשבונות שהם אישרו, זאת, בין היתר בעד העלמת עין מפעולות המרמה שפורטו באישום הראשון, אישור מהיר וללא עיכובים של תשלומים בגין היקף עבודות הגדול בהרבה מהביצוע בפועל, הגם שידעו כי מדובר בחיובים מנופחים ופיקטיביים, הכול, כפי שיפורט להלן באישום זה.
119. בשל תשלומי השוחד שקיבלו ליבוביץ', שמיר ונאשמים 7-10, הם לא קיימו את שיטת העבודה שעוגנה בתקופה הרלוונטית בנהלים שונים.

120. כך, במסגרת שיטת העבודה, הודעת תקלה מהמוקד העירוני הועברה למרכז השליטה והבקרה, שנוהל על ידי ליבוביץ'. מרכז השליטה והבקרה העביר את הטיפול בתקלה לזוכה על גבי טופס פקודת עבודה (להלן: "פק"ע") ונתב הקבלנים או התורן אמור היה להחליט מי מהזוכות תבצע את העבודה, בהתאם להחלטת ועדת המכרזים. לאחר תיקון התקלה מילאה הזוכה את פרטי התיקון בפק"ע, העבירה לאישור האזוראי, ועובדי מרכז השליטה והבקרה עדכנו אותה במערכת הממוחשבת.

121. לאחר אישור הפק"ע על ידי האזוראי ועדכונה במחשב, ליבוביץ' היה אחראי על צירוף הפק"עות ועל הפקת חשבון מרוכז (להלן: "ריכוז החשבון"), שאושר על ידו ועל ידי נאשם 6 וגרינברג. ריכוז החשבון המאושר הועבר למחלקת החשבות לצרכי תשלום.

דרכי השוחד

122. בסוף שנת 2009 פנה ליבוביץ' לע.ג. והציע לו לעזור ולקדם את ענייניה של חברת א' במי אביבים תמורת תשלום חודשי קבוע של 2,000 דולר (ארה"ב) לחודש (להלן: "התשלומים החודשיים"). ע.ג. הסכים להצעתו של ליבוביץ' והחל לשלם לו את התשלומים החודשיים החל מראשית שנת 2010 ועד למועד החקירה בשלהי שנת 2013.

123. בנוסף, בהתאם להסכמות ביניהם, ע.ג. נתן לליבוביץ' גם תשלומים נוספים בשיעורים שונים, שלא פחתו מ-5%, שנגזרו מכל ריכוז חשבון שאישר ליבוביץ' לחברת א', בגין פק"עות שאושרו על ידי נאשמים 7 ו-9. כמו כן, ע.ג. נתן לליבוביץ' תשלומים עבור שמיר ועבור נאשם 6, הכל כמפורט להלן.

תשלום שוחד מע.ג. לחייט - נגד חייט (נאשם 7)

124. במהלך 2010, במועד שאינו ידוע למאשימה, אולם לא יאוחר ממספר חודשים לאחר תחילת התשלומים החודשיים כמפורט מעלה, פנה ליבוביץ' שוב לע.ג. וביקש ממנו תשלום נוסף, בהיקף של 12.5% מכל ריכוז חשבונות שהוא מאשר לחברת א' בגין עבודות ביוב באזור הדרומי של העיר, שעלו מופקד חייט (להלן בתת אישום זה: "התשלום הנוסף"). ליבוביץ' הבהיר לע.ג. כי התשלום הנוסף הינו בעבורו ובעבור חייט. ע.ג. הסכים לבקשת ליבוביץ'.

125. בשנת 2010, מספר חודשים לאחר שע.ג. החל להעביר לליבוביץ' את התשלום הנוסף, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, ובשל ירידה בהיקף העבודה שקיבלה חברת א' מחייט (אזור דרום), סבר ע.ג. כי ליבוביץ' חרג מן ההסכמות ולא העביר לחייט את חלקו מן התשלום הנוסף. בעקבות זאת, הסכימו ע.ג. וליבוביץ' לסטות מן הסיכום לפיו התשלום הנוסף יועבר לחייט באמצעות ליבוביץ', ונקבע ביניהם כי, מעתה, חלקו של חייט בכספים בשיעור של 5% מריכוזי החשבונות, יועבר ישירות לחייט.

126. ממועד זה ואילך, העביר ע.ג. את חלקו של חייט בתשלום הנוסף, ישירות לחייט, ולא באמצעות ליבוביץ'.

127. בהתאם להסכמות האמורות, לכל המאוחר החל משנת 2011 ועד למועד החקירה, נתן ע.ג. לחייט כספים שהיוו 5% מכל ריכוז חשבון בגין פק"עות שאישר חייט לחברת א' באזור הדרומי של תל אביב. זאת, במקביל ל-7.5% מאותם ריכוזי החשבונות שאותם נתן ע.ג. לליבוביץ'.

128. התשלום ששילם ע.ג. לחייט היה במזומן, במשרדו או במכונתו של חייט.
129. תמורת הכסף שהעביר ע.ג. לחייט, פעל חייט לקידום האינטרסים של חברת א', בין היתר, בדרכים הבאות:
- א. חייט פעל לאישור מהיר של הפק"עות הרלוונטיות לחברת א';
 - ב. חייט פעל להגדיל את היקף החיובים שהגישה חברת א' למי אביבים וכך גם רווחיה;
 - ג. חייט העלים עין במתכוון מהחיובים הפיקטיביים שחייבה חברת א' את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן.
130. בעשותו את האמור בסעיפים 125-129, לקח חייט מע.ג. שוחד בסכום שאינו פחות מ- 567,117 ₪ בעד פעולות הקשורות בתפקידו. סכום זה מהווה לכל הפחות 5% מהעבודות שאישר חייט בשנים 2011-2013 לחברת א', בסך 13,383,974 ₪ כולל מע"מ.
- תשלום שוחד מע.ג. לקליימן בתיווך חיון - נגד קליימן וחיון (נאשמים 3 ו-9)**
131. ממועד שאינו ידוע למאשימה במדויק ולכל המאוחר בתחילת שנת 2012, פנה שוב ליבוביץ' לע.ג. וביקש ממנו תשלום נוסף, על התשלומים החודשיים, בהיקף של 25% מכל ריכוז חשבונית שליבוביץ' מאשר לחברת א' בגין עבודות ביוב באזור מרכז תל אביב, שעליו מופקד קליימן (להלן בתת אישום זה: "התשלום הנוסף"). ליבוביץ' הבהיר לע.ג. כי התשלום הנוסף הוא בעבור ובעבור קליימן.
132. ע.ג. הסכים לבקשת ליבוביץ' ומאז החל להעביר לו את התשלום הנוסף בגין עבודות ביוב באזור מרכז.
133. מספר חודשים לאחר מכן, אך לא מאוחר מחודש אוקטובר 2012, ובשל ירידה בהיקף העבודה שקיבלה חברת א' מקליימן (אזור מרכז), סבר ע.ג. כי ליבוביץ' חרג מן ההסכמות וחדל להעביר לקליימן את חלקו מן התשלום הנוסף. בנוסף, ע.ג. גילה כי כשליבוביץ' העביר את התשלום בשמו לקליימן, הוא עשה כן באמצעות חיון.
134. בעקבות זאת, באוקטובר 2012, במועד מדויק שאינו ידוע למאשימה, הסכימו ע.ג. וליבוביץ' לסטות מן הסיכום ביניהם ולשנות את שיעור התשלום הנוסף, כך שיעמוד על 13.5% מכל אישור של ריכוז חשבון בגין פק"עות שאישר קליימן לחברת א' באזור מרכז תל אביב.
- בנוסף סוכם בין ע.ג. וליבוביץ' כי התשלום הנוסף יתחלק כך שחלקו של קליימן בתשלום הנוסף יהיה בשיעור של 8.5% מכל ריכוז חשבון, וכי התשלום הנוסף יועבר לו באמצעות חיון ולא באמצעות ליבוביץ'. על פי הסיכום חלקו של ליבוביץ' בתשלום הנוסף עמד על 5%.
135. ע.ג. פנה לחיון וביקש ממנו כי יעביר מטעמו את הכספים לקליימן. ליבוביץ', ע.ג. וחיון סיכמו כי מעתה חלקו של קליימן בכספים יועבר לקליימן באמצעותו של חיון, ולא באמצעות ליבוביץ' וכך היה.
136. תמורת הכסף שהעביר ע.ג. לקליימן בתיווכו של חיון, פעל קליימן לקידום האינטרסים של ע.ג. וחברת א', בין היתר, בדרכים הבאות:
- א. קליימן פעל להגדיל את היקף החיובים שהגישה חברת א' למי אביבים וכך גם רווחיה;

- ב. קליימן פעל לאישור מהיר של הפק"עות הרלוונטיות לחברת א';
- ג. קליימן העלים עין במתכוון מהחובים הפיקטיביים שחייבה חברת א' את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן.
137. בעשותו כאמור בסעיפים 133-136 לעיל, לקח קליימן מע"ג. שוחד בסך שאינו פחת מ- 278,802 ₪ בעד פעולות הקשורות בתפקידו. סכום זה מהווה לכל הפחות 8.5% מהעבודות שאישר קליימן לחברת א' בין נובמבר 2012 ועד פרוץ החקירה, בסך 3,870,431 ₪ כולל מע"מ.
138. בעשותו כאמור בסעיפים 133-136 לעיל תיווך חיון שוחד, בסך של 278,802 ₪, בין ע.ג. לקליימן.

תשלום שוחד מע"ג. לברכו בתיווך שבת - נגד ברכו (נאשם 8)

139. ברכו, ששימש כאזוראי האחראי על אזור צפון תל אביב, לא הסכים לאשר את העבודות ו/או את פק"עות שהגישה חברת א', והערים עליה קשיים.
140. במהלך חודש נובמבר 2012 פנה ע.ג. לשבת, ידידו של ברכו, והציע לו להעביר מטעמו לברכו תשלום חודשי קבוע שאינו פחות מ-4,000 ₪ לחודש (להלן בתת אישום זה: "התשלום הקבוע").
141. שבת הסכים לתווך את התשלום הקבוע לברכו והציע לברכו לתת לו את התשלום הקבוע מידי חודש.
142. ברכו נענה להצעה, ובהתאם, ע.ג. נתן לשבת, בעבור ברכו, סכום של 4,000 ₪ במזומן מידי חודש, תמורת ההקלות שייתן ברכו לחברת א'.
143. שבת העביר את הכספים לברכו במזומן, בפגישות שערכו השניים במשרדו של ברכו או ברכבו.
144. תמורת הכסף שהעביר ע.ג. לברכו, פעל ברכו לקידום האינטרסים של חברת א', בין היתר, בדרכים הבאות:
- א. ברכו פעל להגדיל את היקף החובים שהגישה חברת א' למי אביבים וכך גם רווחיה;
 - ב. ברכו פעל לאישור מהיר של הפק"עות הרלוונטיות לחברת א';
 - ג. ברכו העלים עין במתכוון מהחובים הפיקטיביים שחייבה חברת א' את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן.
145. בעשותו כאמור בסעיפים 139-144 לעיל לקח ברכו מע"ג. סך של 48,000 ₪ בעד פעולות הקשורות בתפקידו.

הפרת אמונים - נגד קרמר (נאשם 6)

146. החל ממועד שאינו ידוע למאשימה, אולם לכל המאוחר מאוקטובר 2012, פנה ליבוביץ' לע.ג. וביקש ממנו לשלם גם לקרמר 10,000 ₪ מידי חודש כדי שלא יהיו בעיות.
147. ע.ג. נענה לבקשה ובהעביר לליבוביץ' בעבור קרמר 10,000 ₪ מידי עשירי לחודש. התשלום ששילם ע.ג. לליבוביץ' בעבור קרמר ניתן לליבוביץ' במעטפה, במזומן, ונמסר בין היתר במשרדו של ליבוביץ' (לתיקו או למעיל שהיה תלוי מאחורי דלת משרדו).

148. התשלום שנתן ע.ג. לליבוביץ' בעבור קרמר ניתן לו תמורת אישור ריכוז החשבונות ופק"עות שהועברו לקרמר על ידי ליבוביץ'.

149. קרמר סטה מן השורה בכך שקידם את האינטרסים של חברת א' בין היתר, בדרכים הבאות:

- א. אישר וקידם את ריכוזי החשבונות הרלוונטיים לחברת א';
- ב. אישר את החיובים הפיקטיביים שהייתה החברת א' את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן;
- ג. אישר פק"עות פיקטיביות שעליהן אזוראים סירבו לחתום.

150. בעשותו כאמור בסעיפים 148-149, הפר קרמר אמונים.

**תשלום שוחד מיפרח ו.ש. לליבוביץ' - נגד יפרח, ש.ש. ואהוד שאיבות (נאשמים 1, 2 ו-11);
וסייע לקבלת שוחד - נגד חיון (נאשם 3)**

151. במועד שאינו ידוע למאשימה ולכל המאוחר בתחילת שנת 2010, הסכימו ליבוביץ', יפרח ו.ש., כי יפרח ו.ש. ישלמו לליבוביץ' סכומי כסף שונים מפעם לפעם.

152. ליבוביץ' ידע כי אהוד שאיבות ביצעה בפועל את העבודות במסגרת המכרזים בהם זכו דשנר וד.ש., וכי מי שנהנתה מפירות העבודה הייתה אהוד שאיבות, יפרח כבעליה ו.ש. כשותפו, כמפורט באישום הראשון.

153. בהתאם למוסכם, שילמו יפרח ו.ש. בצוותא לליבוביץ' כספים במזומן, בשיעורים שונים, שנגזרו מכל ריכוז חשבון שאישר ליבוביץ' לאהוד שאיבות ואו לד.ש. ואו לדשנר.

154. הכספים הועברו לעיתים על ידי יפרח ולעיתים על ידי ש.ש. לליבוביץ', בין היתר במשרדו של ליבוביץ', במעטפה, לעיתים לתיקו של ליבוביץ' ולעיתים למעיל שהיה תלוי מאחורי דלת משרדו.

155. בהתאם להסכמות האמורות, יפרח ו.ש. שילמו לליבוביץ' בתקופה הרלוונטית כספים בסכום שאינו ידוע למאשימה, ולכל הפחות בשיעור של 5%, שנגזרו מריכוזי החשבונות של אהוד שאיבות, דשנר וד.ש., אשר הסתכמו בסך של 50,561,147 ₪. סכום השוחד ששולם על ידי יפרח ו.ש. לליבוביץ' עמד על סכום של 2,528,057 ₪ לכל הפחות.

156. כך למשל, בתקופה שבין 8/2013 ועד 10/2013 (מלבד חודש ספטמבר, אז שהה ליבוביץ' בקובה) שילם יפרח לליבוביץ' ב-4 מועדים שונים כסף מזומן במעטפה, כמפורט להלן:

- א. ביום 22.8.2013 נתן יפרח לליבוביץ' סכום של 17,000 ₪ הנגזר מריכוזי החשבון שהוצגו ביניהם, ובנוסף עוד 5,000 ₪ שהיווה תשלום קבוע שאינו נגזר מריכוזי החשבון.
- ב. ביום 28.8.2013 נתן יפרח לליבוביץ' סכום של 51,000 ₪ המהווה כ-7% מריכוזי החשבונות שאושרו בפגישה (ועוד 5,000 ₪ לשמיר).
- ג. ביום 20.10.2013 נתן יפרח לליבוביץ' סכום של 7,700 ₪ הנגזר מריכוזי החשבון שהוצגו ביניהם, ובנוסף עוד 5,000 ₪ שהיווה תשלום קבוע שאינו נגזר מריכוזי החשבון.
- ד. ביום 27.10.2013 נתן יפרח לליבוביץ' סכום שאינו ידוע למאשימה, הנגזר מריכוזי החשבון שהוצגו ביניהם.

157. תמורת הכסף שהעבירו יפרח ו.ש.ש. לליבוביץ', פעל ליבוביץ' לקידום האינטרסים של יפרח ו.ש.ש., בין היתר בדרכים הבאות:
- א. ליבוביץ' פעל לאישור מהיר של ריכוזי החשבונות הרלוונטיים ליפרח ו.ש.ש.;
 - ב. ליבוביץ' העלים עין במתכוון מהחובים הפיקטיביים שחייבו החברות המקושרות ליפרח את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן;
 - ג. ליבוביץ' נמנע מלדווח על החריגות מאחוזי העבודה שנקבעו לכל זוכה בהחלטת ועדת המכרזים, ושעליהן היה אחראי;
 - ד. ליבוביץ' סייע ליפרח על מנת לגרום לכך שיזכה במכרזים:
- כאמור בסעיף 72-73, אהוד שאיבות לא יכלה להשתתף במכרז סלילה 2013 בשל היעדר סיווג מתאים. יפרח ו.ש.ש. שחששו מכניסתם של קבלני משנה נוספים למי אביבים, עשו יד אחת עם ליבוביץ' כדי להטות את תוצאות מכרז סלילה 2013 ולזכות בו.
- לצורך כך, סיפק ליבוביץ' ליפרח ולע.ג. מידע פנימי אודות מכרז סלילה 2013 ומגישו ההצעות, בניגוד לדין, והתייעץ עמם בנוגע לאפשרויות השונות לפסילת המתחרים במכרז, בין היתר באמצעות תנאי הסף שנקבעו בו. יפרח ייעץ לליבוביץ' ולע.ג. כיצד להביא לפסילת מתחרים באמצעים משפטיים שונים.
158. בעשותם כאמור בסעיפים 151-157 לעיל נתנו יפרח, ש.ש.ש. ואהוד שאיבות לליבוביץ' שוחד בעד פעולות הקשורות בתפקידו בסכום שאינו פחות מ-2,528,057 ש"ח, ושנגזר מריכוזי החשבונות.
159. מידי פעם פנה ליבוביץ' לחיון כדי שיפעל לשכנע ולזרז את יפרח לסור למשרדו ולתת לו את כספי השוחד כמפורט בסעיפים 155-156. בתמורה לכך, נתן ליבוביץ' כספים, במזומן, לידיו של חיון.
160. בעשותו את האמור אפשר חיון את קבלת השוחד, הקל על קבלתו ותרם ליצירת תנאים לשם קבלתו.
161. בעשותו כאמור בסעיף 159, סייע חיון לליבוביץ' לקבל שוחד.
- שוחד מיפרח ו.ש.ש. לליבוביץ' בעבור קרמר - נגד יפרח, ש.ש.ש. ואהוד שאיבות (נאשמים 1, 2 ו-11); והפרת אמונים - נגד קרמא (נאשם 6)**
162. החל ממועד שאינו ידוע למאשימה, אולם לכל המאוחר מאוקטובר 2012, שילמו יפרח ו.ש.ש. גם הם תשלומים עיתיים לקרמר באמצעות ליבוביץ' בסך של 10,000 ₪, מידי חודש.
163. התשלומים ששילמו יפרח ו.ש.ש. ניתנו לליבוביץ' עבור קרמר, במעטפה, במזומן, ונמסרו בין היתר במשרדו של ליבוביץ' (לתיקו או למעיל שהיה תלוי מאחורי דלת משרדו).
164. יפרח ו.ש.ש. נתנו לליבוביץ' בעבור קרמר לכל הפחות 130,000 ₪ במזומן.
165. התשלום שנתנו יפרח ו.ש.ש. לליבוביץ' בעבור קרמר ניתן לו תמורת אישור ריכוז החשבונות ופק"עות שהועברו לקרמר על ידי ליבוביץ'.
166. קרמר סטה מן השורה בכך שקידם את האינטרסים של אהוד שאיבות ו/או דשנר ו/או ד.ש. בין היתר, בדרכים הבאות:

- א. אישר וקידם את ריכוזי החשבונות הרלוונטיים לאהוד שאיבות ו/או דשנר ו/או ד.ש. ;
- ב. אישר את החיובים הפיקטיביים שחייבו אהוד שאיבות ו/או דשנר ו/או ד.ש. את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן ;
- ג. אישר פק"עות פיקטיביות שעליהן אזוראים סירבו לחתום.
167. בעשותם כאמור בסעיפים 162-166, נתנו יפרח וד.ש. סך של 130,000 ₪, לליבוביץ' בעבור קרמר, בעד פעולות הקשורות בתפקידו של קרמר.
168. בעשותו את האמור בסעיפים 165-166, הפר קרמר אמונים.
- שוחד מיפרח לחייט בתיווך ליבוביץ' - נגד יפרח, אהוד שאיבות וחייט (נאשמים 1, 7 ו-11)**
169. ממועד שאינו ידוע למאשימה ולכל המאוחר מתחילת שנת 2013, שילם יפרח אף הוא לחייט באמצעות ליבוביץ' סכומים בשיעורים שונים, שאינם ידועים למאשימה, ושנגזרו מכל אישור של ריכוז חשבון בגין פק"עות שאישר חייט לאהוד שאיבות ו/או ד.ש. ו/או דשנר באזור דרום תל אביב.
170. חייט ידע כי מי שביצעה את העבודות בפועל ונהנתה מפירות העבודה הייתה אהוד שאיבות ויפרח כבעליה.
171. בהתאם להסכמות האמורות, יפרח שילם לחייט בתקופה הרלוונטית כספים בסכום שאינו ידוע למאשימה.
172. הכספים ניתנו מיפרח לחייט, בתיווכו של ליבוביץ' אשר העביר לידיו של חייט את הכספים במשרדו של ליבוביץ', במזומן ובמעטפה.
173. הפק"עות שחייט אישר מאז תחילת 2013 ועד לתום התקופה הרלוונטית הסתכמו בסך של 1,732,182 ₪.
174. תמורת הכסף שהעביר יפרח לחייט, פעל חייט לקידום האינטרסים של יפרח, בין היתר בדרכים הבאות :
- א. חייט פעל לאישור מהיר של הפק"עות הרלוונטיות לחברות הקשורות ליפרח ;
- ב. חייט פעל להגדיל את תדירות העבודות שנמסרו ליפרח באמצעות אהוד שאיבות ו/או דשנר ו/או ד.ש. וכך גם רווחיהן ;
- ג. חייט העלים עין במתכוון מהחיובים הפיקטיביים שחייבו החברות הקשורות ליפרח את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן.
175. בעשותו כאמור בסעיפים 169-174, לקח חייט מיפרח סכום לא ידוע בעד פעולות הקשורות בתפקידו.
176. בעשותם כאמור בסעיפים 169-174, נתנו יפרח ואהוד שאיבות לחייט סכום לא ידוע בעד פעולות הקשורות בתפקידו של חייט.
- שוחד מיפרח לברכו בתיווך שבת - נגד יפרח, אהוד שאיבות וברכו (נאשמים 1, 8 ו-11)**

177. ברכו, ששימש כאמור כאזוראי האחראי על אזור צפון תל אביב, היה אחראי לאישור העבודות ו/או פקודות העבודה שאהוד שאיבות ו/או דשניר ו/או ד.ש. ביצעו באזורו.

178. במועד שאינו ידוע למאשימה ולכל המאוחר בתחילת יוני 2013, פנה יפרח לשבת, שהיה כאמור ביחסי ידידות עם ברכו וכן היה עובד שכיר של אהוד שאיבות, וביקש ממנו להציע לברכו תשלום קבוע שאינו פחות מ-2,000 ₪ בחודש (להלן בתת אישום זה: "התשלום הקבוע").

179. שבת הסכים לתוֹך את התשלום הקבוע מיפרח לברכו, והציע לברכו לתת לו את התשלום הקבוע מידי חודש.

180. ברכו נענה להצעה, ובהתאם, יפרח נתן לשבת, בעבור ברכו, לכל הפחות 2,000 ₪ במזומן מידי חודש, תמורת ההקלות שיתן ברכו לאהוד שאיבות ו/או ד.ש. ו/או דשניר.

181. בתקופה בין יוני 2013 ועד לפרוץ החקירה יפרח שילם לברכו, באמצעות שבת, לכל הפחות 12,000 ₪ במזומן, בפגישות במשרדו של ברכו או ברכבו.

182. תמורת הכסף שהעביר יפרח לברכו, פעל ברכו לקידום האינטרסים של אהוד שאיבות ו/או דשניר ו/או ד.ש, בין היתר, בדרכים הבאות:

א. ברכו פעל להגדיל את היקף החיובים שהגישו אהוד שאיבות ו/או דשניר ו/או ד.ש למי אביבים וכך גם רווחיהן;

ב. ברכו פעל לאישור מהיר של הפק"עות הרלוונטיות לאהוד שאיבות ו/או דשניר ו/או ד.ש;

ג. ברכו העלים עין במתכוון מהחיובים הפיקטיביים שחייבו אהוד שאיבות ו/או דשניר ו/או ד.ש את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן.

183. בעשותו כאמור בסעיפים 177-182, לקח ברכו מיפרח סך של 12,000 ₪ בעד פעולות הקשורות בתפקידו.

184. בעשותם כאמור בסעיפים 177-182, נתנו יפרח ואהוד שאיבות לברכו סך של 12,000 ₪ בעד פעולות הקשורות לתפקידו.

שוחד מיפרח ו/ש.ש לשמיר בתיווך ליבוביץ' - נגד יפרח ואהוד שאיבות (נאשמים 1 ו-11)

185. במועד שאינו ידוע למאשימה, אולם לכל המאוחר במהלך שנת 2008, החל יפרח לשלם לשמיר סכום של כ-5,000 ₪ לחודש, בין במזומן ובין בשווה ערך. החל משנת 2011 תשלום השוחד לשמיר עלה לכ-7,000 ₪ בחודש ומתקופת הפיצול, שילמו יפרח ו/ש.ש. לשמיר לכל הפחות 5,000 ₪ לחודש כל אחד.

186. יפרח שילם לשמיר את תשלומי השוחד בין היתר באמצעות ש.ש. ו/או באמצעות ליבוביץ', במזומן או בשווה ערך, במשרדו של ליבוביץ' (לתיקו או למעיל שהיה תלוי מאחורי דלת משרדו), או ישירות לשמיר.

187. כשיפרח העביר את התשלום לליבוביץ', זה היה מעביר את הכסף לשמיר, במזומן. לעיתים היה מכניס את הכסף למעילו של שמיר, שהיה תלוי מאחורי דלת המשרד. כשתשלום השוחד הועבר באמצעות ש.ש., הוא נמסר לשמיר בביתו או במשרדו של שמיר או במחסני אהוד שאיבות או באמצעות ליבוביץ'.

188. התשלום לשמיר ניתן לו, בין היתר, תמורת העלמת עין מהחריגות ממסגרת אחוזי העבודה של כל קבלן על פי החלוקה שנקבעה במכרזים השונים, אי דיווח עליהן להנהלת מי אביבים ואישור פתיחת פק"עות לעבודות לא נחוצות ו/או שלא בוצעו בפועל.

189. במהלך התקופה שבין שנת 2008 ועד מועד החקירה, יפרח שילם לשמיר לכל הפחות 450,000 ₪.

190. בנוסף, ביום 21.8.2013 שמיר ביקש מליבוביץ' לפנות ליפרח ולבקשו להעביר לו 35,000 ₪ נוספים.

191. בעשותם כאמור בסעיפים 185-189, נתנו יפרח ואהוד שאיבות לשמיר 450,000 ₪ בעד פעולות הקשורות בתפקידו.

שוחד מיפרח לפלדמן בתיווך שבת - נגד יפרח, אהוד יפרח ופלדמן (נאשמים 1, 10 ו-11)

192. במועד שאינו ידוע למאשימה ולכל המאוחר מתחילת יוני 2013, פנה יפרח לשבת, שהיה עובד שכיר של אהוד שאיבות, וביקש ממנו להעביר לפלדמן תשלום קבוע שאינו פחות מ-2,000 ₪ בחודש (להלן בתת אישום זה: "התשלום הקבוע").

193. שבת הסכים לתווך את התשלום הקבוע מיפרח לפלדמן, והציע לפלדמן לתת לו את התשלום הקבוע מידי חודש.

194. פלדמן נענה להצעה, ובהתאם, יפרח נתן לשבת, בעבור פלדמן, לכל הפחות 2,000 ₪ במזומן מידי חודש, תמורת ההקלות שייתן פלדמן לאהוד שאיבות ו/או ד.ש. ו/או דשניר.

195. בתקופה בין יוני 2013 ועד לפרוץ החקירה יפרח שילם לפלדמן, באמצעות שבת, לכל הפחות 12,000 ₪ במזומן.

196. תמורת הכסף שהעביר יפרח לפלדמן, פעל פלדמן לקידום האינטרסים של אהוד שאיבות ו/או דשניר ו/או ד.ש, בין היתר, בדרכים הבאות:

א. פלדמן פעל להגדיל את היקף החיובים שהגישו אהוד שאיבות ו/או דשניר ו/או ד.ש למי אביבים וכך גם רווחיהן;

ב. פלדמן פעל לאישור מהיר של הפק"עות הרלוונטיות לאהוד שאיבות ו/או דשניר ו/או ד.ש;

197. בעשותו כאמור בסעיפים 192-196, לקח פלדמן מיפרח סך של 12,000 ₪ בעד פעולות הקשורות בתפקידו.

198. בעשותו כאמור בסעיפים 192-196, נתן יפרח לפלדמן סך של 12,000 ₪ בעד פעולות הקשורות לתפקידו.

199. בעשותו כאמור בסעיפים 192-196, תיווך שבת שוחד, בסך של 12,000 ₪, בין אהוד יפרח לפלדמן.

שוחד מ.ש.ש. לליבוביץ' - נגד ש.ש. וחברת ש.י.ע.פ.ו. (נאשמים 2 ו-12)

200. כאמור בסעיף 19 לחלק הכללי, במועד שאינו ידוע למאשימה הסתכסכו ש.ש. ויפרח. עובר לאמצע שנת 2013 החליטו ש.ש. ויפרח לפצל את פעילותה של אהוד שאיבות באופן ש.ש. יבצע את כל עבודות הסלילה באזור דרום ומזרח, באמצעות חברת ש.י.ע.פ.ו., ואהוד שאיבות תבצע את כל עבודות הסלילה באזור צפון ומרכז, וזאת במסגרת מכרז הסלילה 2010. פיצול זה של העבודות בין יפרח וש.ש. התבצע החל מיום 1.6.2013 ועד לפרוץ החקירה ובסך הכול נמשך כ-6 חודשים (להלן: "תקופת הפיצול").

201. בתקופת הפיצול אהוד שאיבות ודשנר הנפיקו את החשבונות למי אביבים, על כל העבודות במכרז הסלילה. ש.ש. הנפיק חשבוניות באמצעות חברת ש.י.ע.פ.ו. לאהוד שאיבות על חלקו בעבודה, ללא תשלום עמלה כלשהי לאהוד שאיבות.

202. כך, בתקופת הפיצול, שילם ש.ש. לליבוביץ' סכומי כסף בשיעורים שונים, שנגזרו מכל אישור של ריכוז חשבון בגין הפק"עות שאישר ליבוביץ' במכרז הסלילה לאהוד שאיבות ו/או לדשנר באזורים דרום ומזרח. ליבוביץ' ידע כי מי שביצעה בפועל את העבודות של הזכות באותם אזורים ונהנתה מפירות העבודה היא חברת ש.י.ע.פ.ו. וש.ש. כמנהלה.

203. התשלום הועבר על ידי ש.ש. לליבוביץ', בין היתר במשרדו של ליבוביץ', במעטפה, למעיל שהיה תלוי מאחורי דלת משרדו.

204. בהתאם להסכמות האמורות, ש.ש. שילם לליבוביץ' בתקופת הפיצול סכום של 120,667 ₪, שנגזר מריכוזי החשבונות והמהווה 5% מהם. ריכוזי החשבונות הסתכמו בסך של 2,847,746 ₪ (כולל מע"מ).

205. תמורת הכסף שהעביר ש.ש. לליבוביץ', פעל ליבוביץ' לקידום האינטרסים של ש.ש. בין היתר, בדרכים הבאות:

- א. ליבוביץ' פעל לאישור מהיר של ריכוזי החשבונות הרלוונטיים לש.ש.;
- ב. ליבוביץ' פעל להמשך אישור העבודות שביצע ש.ש. במכרז הסלילה;
- ג. ליבוביץ' העלים עין במתכוון מהחובים הפיקטיביים שחייב ש.ש. את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן.
- ד. ליבוביץ' נמנע מלדווח שלש.ש. אין את הסיווגים המתאימים לביצוע מכרז הסלילה, וכן נמנע מלדווח על התריגות מאחוזי העבודה שנקבעו לכל זוכה בהחלטת ועדת המכרזים, ושעליהן היה אחראי;

206. בעשותם כאמור בסעיפים 200-205, נתנו ש.ש. וחברת ש.י.ע.פ.ו. לליבוביץ' שוחד בעד פעולות הקשורות בתפקידו בסך של 120,667 ₪ לפחות.

שוחד מחבאז ותמם לליבוביץ' וברכו - נגד חבאז, אדיר, תמם, חברת תמם וברכו (נאשמים 4, 5, 8, 13 ו-14)

207. בתקופה הרלוונטית ועד אמצע 2012, מועד בו פורסמו תוצאות מכרז האחזקה החדש (להלן: "תקופת המכרז הישן"), חבאז שימש כקבלן משנה של תמם, בין באופן אישי ובין באמצעות עסקים שבבעלותו.

208. בתקופת המכרז הישן, בעת שחבאז היה קבלן משנה של חברת תמם, שילמו חבאז ותמם לליבוביץ' לפחות 5% (שהם 111,847 ₪), מכל אישורי החשבון בגין הפק"עות במכרז האחזקה הישן באזור צפון תל אביב, שליבוביץ' וברכו אישרו להם.

209. בנוסף, באותה עת שילמו חבאז ותמם לברכו לפחות 5% (שהם 111,847 ₪), מכל אישורי החשבון בגין הפק"עות במכרז האחזקה הישן, שברכו אישר להם.

210. תשלומי השוחד לליבוביץ' ולברכו ניתנו על ידי חבאז, במזומן, בידיעתו ובהסכמתו של תמם.

211. תמורת הכסף שהעביר חבאז לליבוביץ' ולברכו, הם פעלו לקידום האינטרסים של חבאז ותמם, בין היתר, בדרכים הבאות:

א. ברכו וליבוביץ' פעלו להגדיל את היקף החיובים שהגישה חברת תמם למי אביבים וכך גם את רווחיה ורווחי חבאז שהיה קבלן משנה שלה;

ב. ברכו וליבוביץ' פעלו לאישור מהיר של ריכוזי החשבוניות הרלוונטיים לחברת תמם;

ג. ברכו וליבוביץ' העלימו עין במתכוון מהחיובים הפיקטיביים שחיבה חברת תמם את מי אביבים, כמפורט באישום החמישי להלן.

212. בעשותו כאמור בסעיפים 207-211, לקח ברכו מחבאז, מאדיר, מתמם ומחברת תמם סך שאינו פוחת מ-111,847 ₪ בעד פעולות הקשורות בתפקידו.

213. בעשותם כאמור בסעיפים 207-211, נתנו חבאז ואדיר בידיעתם של תמם (וחברת תמם) לליבוביץ' ולברכו סך שאינו פוחת מ-111,847 ₪ לכל אחד (ובסך הכול 223,694 ₪) בעד פעולות הקשורות בתפקידם.

214. למען הנוחות, להלן בטבלה הרצ"ב היקף החיובים בחלוקה לנאשמים השונים:

	חייט	ברכו	קליימן + תיווך חיון	פלדמן + תיווך שבת	שמיר	ליבוביץ' בעבור קרמר	ליבוביץ'
חברת א'	567,117	48,000	278,802				
אהוד שאיבות	סכום שאינו ידוע הנגזר מסך של 1,732,182	12,000 (ותיווך שבת)		12,000	450,000	130,000	לכל הפחות 2,528,057
תמם		111,847					111,847

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים 1-5 ו-7-14

1. קבלת שוחד - עבירות לפי סעיף 290 לחוק העונשין - נאשמים 7-10.
2. מתן שוחד - עבירות לפי סעיף 291 לחוק העונשין - נאשמים 1-2, 4-5 ו-11-14.
3. סיוע לקבלת שוחד - עבירות לפי סעיף 290 יחד עם סעיף 31 לחוק העונשין - נאשם 3.
4. הפרת אמונים - עבירות לפי סעיף 284 לחוק העונשין - נאשם 6.

אישום רביעי - הלבנת הון - שוחד

215. כאמור באישום השלישי, נאשמים 7-10 קיבלו שוחד ונאשמים 1-2, 4-5 ו-11-14 נתנו שוחד, לפי סימן ה' לפרק ט' של חלק ב' לחוק העונשין.
216. עבירות השוחד המפורטות לעיל מהוות עבירות מקור, כהגדרתן בסעיף 3 לחוק איסור הלבנת הון ביחד עם התוספת הראשונה שלו.
217. כספי השוחד (שהתקבלו ושניתנו) הינם רכוש אסור כהגדרתו בסעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון (להלן: "הרכוש האסור").
218. יפרח, אהוד שאיבות, ש.ש., חברת ש.י.ע.פ.ו., תמם, חברת תמם, חבאז ואדיר נתנו את תשלומי השוחד המפורטים באישום השלישי, במזומן בשווה ערך, כך שלא ניתן יהיה לאתר ולעקוב אחרי הרכוש ואחרי הנותנים והמקבלים של הרכוש. בכך הם ביצעו פעולות ברכוש האסור במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו ואת ביצוע התנועות בו.
- תמם וחברת תמם, שהיו קבלני המשנה של מי אביבים, ידעו על מתן כספי השוחד של חבאז ואדיר, לליבוביץ' וברכו, בעבור אישור חשבונות אותם חברת תמם הגישה למי אביבים. תמם וחברת תמם הסתירו את מעורבותם במתן השוחד באמצעות מתן הכספים על ידי חבאז.
219. חייט, קליימן, ברכו ופלדמן שקיבלו שוחד, כמפורט באישום השלישי קיבלו את תשלומי השוחד במזומן, ובכך ביצעו פעולות ברכוש האסור במטרה להסתיר או להסוות את מקורו של הרכוש, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו או עשיית פעולה בו.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים 1-2, 4, 5 ו-7-14

1. עשיית פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות, את מיקומו, את תנועותיו או עשיית פעולה בו - עבירות לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון.

אישום חמישי - גניבה בידי עובד ציבור, סיוע לגניבה בידי עובד ציבור, מרמה והפרת אמונים ורישום כוזב במסמכי תאגיד

רקע

220. בהמשך למערכת יחסי התן וקח ארוכת השנים המתוארת לעיל באישום השלישי, בין הנאשמים 1-2, 4-5 ונאשמות 11-14 (להלן באישום זה: "הזוכות") לבין עובדי מי אביבים (נאשמים 7-10), שהם עובדי ציבור כהגדרתם בסעיף 34 כד לחוק העונשין, פעלו ליבוביץ', קרמר, נאשמים 1-2, 4-5 והזוכות כדי לגנוב בצוותא חדא את כספי הציבור ממי אביבים. זאת, כשחיון, שבת, חייט, קליימן וברכו מסייעים להם, תוך שימוש בתחבולות שונות, כל אחד בהתאם לחלקו כמפורט להלן.

221. מכרז הסלילה, מכרז האחזקה ומכרז הביוב הגלובאלי (להלן באישום זה: "המכרזים"), מבוססים על תמחור כלל העבודות האפשריות והצפויות במסגרת אחזקת רשת המים והביוב העירונית. לצורך כך, פורטו בהצעת המכרז כלל העבודות האפשריות ו/או הצפויות (למשל, חלפים, שעות עבודה, שעות כלים וכד') ולכל עבודה נקבע מספר קטלוגי (להלן: "מק"ט") ומחיר מוצע בצידה.

222. על האזוראי הרלוונטי וקרמר (מנהל מחלקת הרשת) היה לאשר בחתימתם שהעבודה המתוארת בפק"עות אכן בוצעה במציאות. כדי לשחרר חשבון לתשלום, היה על מנהל מחלקת שליטה ובקרה (ליבוביץ') וקרמר, שהוסמכו לכך על ידי התאגיד, לאשר את ריכוזי החשבונות, תוך בדיקת התאמתם לתנאי המכרז. לבסוף, נדרש גם אישורו של סמנכ"ל התפעול (גרינברג) על דף ריכוז החשבונות.

עובדות האישום

223. במהלך התקופה הרלוונטית ליבוביץ' וקרמר פעלו עם חברת א' ועם נאשמים 1, 2, 4, 5 והזוכות ובסיועם של נאשמים 3, 7-9 ושבת, כל אחד על פי חלקו, לשם גניבת כספי הציבור ממי אביבים בדרכי תחבולה כמפורט להלן.

224. חברת א', אהוד שאיבות, דשנר, ד.ש. וחברת תמס, הגישו פק"עות, בין היתר באמצעות נאשמים 1-5 ושבת, בהן דיווחו על עבודות בהיקף גדול בהרבה מזה שהם ביצעו בפועל.

225. הנאשמים 1-5 ושבת הגישו פק"עות כוזבות במספר דרכים, לרבות בדרך של חיוב במק"ט שתמורתו גבוהה יותר מהמק"ט המתאים לעבודה שבוצעה ו/או על ידי חיוב עבודות שכבר חויבו באותו חשבון ו/או חיוב על עבודה לא נחוצה ו/או חיוב על עבודה שלא ניתן היה לחייב בגינה על פי תנאי המכרז ו/או פק"עות לא שיקפו את העבודה האמיתית שבוצעה (להלן: "החייבים הפיקטיביים").

226. ליבוביץ' וקרמר אישרו בחתימתם את ריכוזי החשבונות שהוגשו להם על אף שידעו שאישור זה כולל חיובים פיקטיביים.

חייט, קליימן וברכו חתמו על הפק"עות ובכך עשו מעשה כדי לאפשר ו/או להקל על ביצוע הגניבה כאמור לעיל ולהלן באישום זה ו/או כדי למנוע את תפיסתם של ליבוביץ', קרמר, נאשמים 1-5 והזוכות ו/או כדי למנוע את גילוי ביצוע הגניבה ו/או את שלל הגניבה.

227. ליבוביץ' ביחד עם הזכות ונאשמים 1-2 ו-4-6 אישרו את הפקיעות שכללו חיובים פיקטיביים, תוך שהסתייעו בשבת ובנאשמים 3 ו-7-9, הכול כדי לגנוב עשרות מיליוני ₪, ובין היתר את הסכומים כדלהלן:

א. לכל המאוחר מתחילת שנת 2011 ועד למועד החקירה, אישרו ליבוביץ', קרמר וחייט לע.ג., חיובים פיקטיביים לחברת א' בסך של לכל הפחות 3,534,106 ₪.

במועד שאינו ידוע למאשימה ולכל המאוחר מתחילת שנת 2011 ועד למועד החקירה, אישרו ליבוביץ', קרמר וחייט ליפרח, חיובים פיקטיביים לאהוד שאיבות ו/או ד.ש. ו/או דשניר בסך של לכל הפחות 3,157,998 ₪.

ב. לכל המאוחר בתחילת שנת 2012 ועד למועד החקירה, אישרו ליבוביץ', קרמר וקליימן לע.ג., חיובים פיקטיביים לחברת א' בסך של לכל הפחות 3,078,468 ₪.

במועד שאינו ידוע למאשימה ולכל המאוחר מתחילת שנת 2012 ועד למועד החקירה, אישרו ליבוביץ', קרמר וקליימן ליפרח, חיובים פיקטיביים לאהוד שאיבות ו/או ד.ש. ו/או דשניר בסך של לכל הפחות 4,245,557 ₪.

החל משנת 2010 ועד מועד שאינו ידוע למאשימה ולכל המאוחר בסוף 2012, אישרו ליבוביץ', קרמר וקליימן לתמם וחבאז, חיובים פיקטיביים לחברת תמם בסך של לכל הפחות 1,064,015 ₪.

ג. לכל המאוחר בתחילת שנת 2013 ועד למועד החקירה, אישר ברכו לע.ג. חיובים פיקטיביים לחברת א' בסך של לכל הפחות 102,187 ₪.

במועד שאינו ידוע למאשימה ולכל המאוחר מתחילת שנת 2013 ועד למועד החקירה, אישר ברכו ליפרח, חיובים פיקטיביים לאהוד שאיבות ו/או ד.ש. ו/או דשניר בסך של לכל הפחות 2,915,783 ₪.

החל משנת 2010 ועד מועד שאינו ידוע למאשימה ולכל המאוחר בסוף 2012, אישר ברכו לתמם וחבאז, חיובים פיקטיביים לחברת תמם בסך של לכל הפחות 623,759 ₪.

228. נאשמים 1-9 ו-11-14 פעלו, כאמור, בידעם כי אישור ריכוזי החשבונות והחיובים הפיקטיביים, ביחד עם חתימת האזוראי הרלוונטי, תוביל להעברת כספי הציבור ממי אביבים אל חברת א' ו/או אהוד שאיבות ו/או ד.ש. ו/או דשניר ו/או חברת תמם.

229. בעשותם את האמור, בתקופה הרלוונטית גנבו אהוד שאיבות, יפרח, ש.ש., חברת תמם, חבאז, תמם, ליבוביץ' וקרמר בצוותא, בסיועם של חייט, קליימן, ברכו, חיון ושבת, כספי ציבור ממי אביבים בכך שנטלו במרמה, מבלי הסכמת מי אביבים, סך של 22,727,223 ₪, תוך שהם מציגים למי אביבים חיובים פיקטיביים וריכוזי חשבון מאושרים, במטרה לשלול את אותם כספי הציבור ממי אביבים שלילת קבע.

230. לעיתים, כשהאזוראים סירבו לחתום על פקיעות כוזבות, ליבוביץ' וקרמר אף פעלו בניגוד לנוהל ואישרו אותן בעצמם. לאחר מכן הם אישרו גם את ריכוזי החשבונות.

כך, סך האישורים בגין החיובים הפיקטיביים שאישרו ליבוביץ' וקרמר, בניגוד לנוהל ובעצמם, עמד על סך של לכל הפחות 1,488,416 ₪ לחברת א', ולכל הפחות סך של 2,394,787 ₪ לאהוד שאיבות ו/או ד.ש. ו/או דשניר.

231. בעשותם את האמור לעיל, נאשמים 6-9 עשו שימוש בפק"עות הכוזבות וגרמו לרישום פרטים כוזבים במסמכי מי אביבים, בכוונה לרמות, ולאפשר את התשלומים למי ששיחדו אותם.

232. בעשותם את האמור לעיל, עשו נאשמים 6-9 מעשי מרמה מרובים, תוך כדי מילוי תפקידם, ובכך פגעו בציבור והפרו אמונים.

233. החיובים הפיקטיביים שאישרו נאשמים 6-9, כל אחד על פי חלקו, לאזכות, לד.ש. ולדשניר, הינם, לכל הפחות, כמפורט בטבלה להלן:

סה"כ	חברת א'	תמם	אהוד שאיבות				
			בסיועו של חיון	בסיועו של שבת	סה"כ		
1,374,717	1,368,024	1,725		3,509	4,968	חייט	צוותי עבודה
3,737,752	2,142,170	779,578		563,209	816,004	קליימן	
1,339,590	65,077	438,766		729,497	835,747	ברכו	
872,036	759,966	44,485		36,645	67,585	מנהלים	
2,152,972	2,130,997	8,467		12,852	13,508	חייט	ביוביות
1,332,118	914,451	272,989		34,015	144,678	קליימן	
640,707	37,110	171,226		411,402	432,371	ברכו	
760,253	708,619	43,277		3,109	8,357	מנהלים	
18,208					18,208	חייט	פינוי פסולת
265,335					265,335	קליימן	
425,466					425,466	ברכו	
364,512					364,512	מנהלים	
78,958	35,085				43,873	חייט	פירוק והרכבה
81,049	21,847	11,448		7,727	47,754	קליימן	
163,434	-	13,767		122,218	149,667	ברכו	
136,419	19,831	24,193			92,395	מנהלים	
3,077,441			3,077,441		3,077,441	חייט	ביוב גלובאלי
2,971,786			2,971,786		2,971,786	קליימן	
1,072,532			1,072,532		1,072,532	ברכו	
1,861,938			1,861,938		1,861,938	מנהלים	
22,727,223	8,203,177	1,809,921	8,983,697	1,924,183	12,714,125		סה"כ הגניבה

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים נאשמים 1-9 ו-11-14

1. גניבה בידי עובד ציבור - עבירות לפי סעיף 390 לחוק העונשין ביחד עם סעיף 383(א) - נאשמים 1-2, 4-6 ו-11-14.
2. סיוע לגניבה בידי עובד ציבור - עבירות לפי סעיף 390 לחוק העונשין ביחד עם סעיף 383(א) וסעיף 29(ב) - נאשמים 3 ו-7-9.
3. רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות לפי סעיף 423 לחוק העונשין - נאשמים 1-9 ו-11-14.
4. מרמה והפרת אמונים - עבירות לפי סעיף 284 לחוק העונשין - נאשמים 6-9.

אישום שישי - הלבנת הון - גניבה ורישום כוזב

234. כאמור באישום החמישי, הנאשמים 1-2, 4-5 ו-11-14 גנבו בצוותא חדא כספי ציבור ממי אביבים ועברו עבירות רכוש לפי סימן א' לפרק י"א לחוק העונשין ועבירות מרמה לפי סימן ו' לפרק י"א של חלק ב' לחוק העונשין (עבירות של רישום כוזב).
235. עבירות הרכוש והמרמה המפורטות לעיל מהוות עבירות מקור, כהגדרתן בסעיף 3 לחוק איסור הלבנת הון ביחד עם התוספת הראשונה שלו.
236. כספי הגניבה הם רכוש אסור כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון (להלן באישום זה "הרכוש האסור").
237. במטרה להסתיר ולהסוות את מקורו של הרכוש האסור, אותו קיבלו נאשמות 11-14 וכן ד.ש. ודשניר לידיהן, את תנועותיו ואת עשיית הפעולה בו, הנפיקו נאשמים 1, 4, 11 ו-13 חשבוניות כוזבות למי אביבים, בין היתר גם על שמן של ד.ש. ודשניר, וכן הנפיק נאשם 5 באמצעות נאשמת 14 חשבוניות כוזבות לנאשמת 13, תוך יצירת ערבוב בין הרכוש האסור לבין העבודות האמיתיות שבוצעו ושפורטו בחיובים הפיקטיביים, וכל זאת תוך הצגת מצג שווא כאילו כל העסקאות אמיתיות.
238. כמו כן ערבבו נאשמים 1-2, 4-5 ו-11-14, באמצעות המערכת החשבונאית הלגיטימית שלהם, את הרכוש האסור עם רכוש אחר שנרשם בספריהם, בכוונה להסתיר את הרכוש האסור בתוך כלל הרכוש שהתקבל ונרשם על ידם.
239. כמו כן, החזיקו וערבבו נאשמים 1-2, 4-5 ו-11-14 את הרכוש האסור יחד עם רכוש אחר המצוי בחשבונות הבנק שלהם ובמקומות אחרים, כך שלא ניתן לאבחן מהו הרכוש האסור בתוך חשבונותיהם.
240. כמפורט באישום החמישי, בתקופה הרלוונטית גנבו יפרח ואהוד שאיכות סך של לא פחות מ-12,714,125 ₪ ומתוך סכום זה ש.ש. גנב עמם בצוותא סך של לא פחות מ-8.9 מיליון ש"ח. יפרח וש.ש. ביצעו ברכוש אסור זה פעולות בכוונה להסתיר את מקורו, תנועותיו ואת עשיית הפעולות בו.

241. כמפורט באישום החמישי, בתקופה הרלוונטית גנבו תמס, חבאז וחברת תמס סך של לא פחות מ-1,809,921 ₪ וביצעו ברכוש אסור זה פעולות בכוונה להסתיר את מקורו, תנועותיו ואת עשיית הפעולות בו.

242. בעשותם כאמור באישום זה, נאשמים 1-2, 4-5 ו-11-14 הלבנו הון ברכוש אסור.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים נאשמים 1-2, 4-5 ו-11-14

1. עשיית פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות, את מיקומו, את תנועותיו או עשיית פעולה בו - עבירות לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון.

אישום שביעי - אישום מס

הכנסות משוחד

243. כאמור באישום השלישי, במהלך התקופה הרלוונטית נצמחו לנאשמים 7-10 הכנסות מתקבולי השוחד שקיבלו, כמפורט להלן:

244. חייט קיבל מע.נ. שוחד שנגזר מהעבודות אותן הוא אישר לו, וכמפורט בטבלה להלן:

שנה	סך עבודות שאושרו (כולל מע"מ) בש"ח	חלקו של חייט בש"ח
2011	4,609,038	195,298
2012	4,554,146	192,972
2013	4,220,790	178,847
סה"כ	13,383,974	567,117

245. בנוסף, קיבל חייט מיפרח ומש.ש., בשנת 2013, הכנסה משוחד בסכום שאינו ידוע, כאמור בסעיפים 169-173 לעיל.

246. הכנסתו של חייט בגין השוחד שקיבל הסתכמה לכל הפחות בסך של 567,117 ₪.

247. חייט לא דיווח על הכנסתו בגין השוחד שקיבל לרשויות המס, בהתאם לסעיף 131 לפקודת מס הכנסה, ולא שילם עליה מס, כמתחייב על פי חוק.

248. קליימן קיבל מע.נ. שוחד שנגזר מהעבודות אותן אישר לו, וכמפורט בטבלה להלן:

שנה	סך עבודות שאושרו (כולל מע"מ) בש"ח	חלקו של קליימן בש"ח
2012	737,334	53,113
2013	3,133,097	225,689

סה"כ	3,870,431	278,802
------	-----------	---------

249. הכנסתו של קליימן בגין השוחד שקיבל הסתכמה בסך של 278,802 ₪.

250. קליימן לא דיווח על הכנסתו בגין השוחד שקיבל לרשויות המס, בהתאם לסעיף 131 לפקודת מס הכנסה, ולא שילם עליה מס, כמתחייב על פי חוק.

251. ברכו קיבל מע.נ. ומיפרח שוחד בסכום קבוע של בסך 4,000 ₪ ו-2,000 ₪ בהתאמה, מידי חודש, ומתמם וחאבו קיבל שוחד שנגזר מהעבודות אותן אישר לתמם, וכמפורט בטבלה להלן:

שנה	סך עבודות שאושרו לתמם (כולל מע"מ) בש"ח	חלקו של ברכו בש"ח	שוחד בסכומים קבועים לחודש מיפרח וע.נ.	סה"כ בש"ח
2010	435,059	18,432		18,432
2011	1,044,259	44,248		44,248
2012	1,160,278	49,164	4,000	53,164
2013			56,000	56,000
סה"כ				171,847

252. הכנסתו של ברכו בגין השוחד שקיבל הסתכמה בסך של 171,847 ₪.

253. ברכו לא דיווח על הכנסתו בגין השוחד שקיבל לרשויות המס, בהתאם לסעיף 131 לפקודת מס הכנסה, ולא שילם עליה מס, כמתחייב על פי חוק.

254. פלדמן קיבל מיפרח שוחד בסכום קבוע של 2,000 ₪ מידי חודש, החל מיוני 2013 ולכל הפחות 12,000 ₪.

255. פלדמן לא דיווח על הכנסתו בגין השוחד שקיבל לרשויות המס, בהתאם לסעיף 131 לפקודת מס הכנסה, ולא שילם עליה מס, כמתחייב על פי חוק.

256. במהלך התקופה, נאשמים 7-10 לא דיווחו על הכנסתם מהשוחד ופעלו במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס תוך שימוש במרמה, עורמה ותחבולה.

הוראות חיקוק לפיהן מואשמים נאשמים 7-10

1. שימוש במרמה ערמה ותחבולה - עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודת מס הכנסה.

הוצאה וניכוי של חשבוניות כוזבות - יפרח ואהוד שאיבות (נאשמים 1 ו-11)

257. א.ג.ת. י.ר. ניהול ויזמות בע"מ (להלן: "אגת"), הינה חברה פרטית. מאוקטובר 2011 בעליה ומנהלה של אגת היה קמינסקי.

258. אהוד שאיבות, שחייבה את מי אביבים בחשבוניות כוזבות שהנפיקה לו, כאמור באישום החמישי, פעלה במטרה להתחמק מתשלומי המע"מ ותשלומי מס הכנסה בגין ההכנסות המנופחות ממי אביבים.

259. לצורך כך, במהלך השנים 2012-2014 (להלן בתת אישום זה: "התקופה הרלוונטית"), ביקש יפרח מקמינסקי להנפיק לאהוד שאיבות חשבוניות מס כוזבות וקמינסקי נענה לבקשת יפרח.

260. בעקבות הסיכום ביניהם, יפרח וקמינסקי חתמו ביום 22.7.2012 על הסכם כוזב בין אהוד שאיבות ואגת לפיו תעביר אהוד שאיבות לאגת כ-53% מהעבודות שבהן זכתה רולידר לביצועה, במסגרת מכרז הפיתוח.

261. בפועל, העבודות בוצעו על ידי ישרו מסילה ולא על ידי אגת. ההסכם עם אגת וההתחשבות מולה נועדו לספק הוצאות פיקטיביות לאהוד שאיבות.

262. בהתאם להסכמות, קמינסקי הנפיק לאהוד שאיבות מאגת חשבוניות כוזבות, בהן רשם שנעשתה עבודה ו/או ניתן שירות ו/או סופקו מוצרים ו/או כוח אדם, מבלי שנעשה כן (להלן בתת אישום זה: "החשבוניות הכוזבות").

263. בתקופה הרלוונטית, קמינסקי ואגת הנפיקו לאהוד שאיבות 22 חשבוניות מס כוזבות לפחות, שסכומן הסתכם לכל הפחות ב-1,865,488 ש"ח כולל מע"מ, ותשלום המע"מ בגינן עמד על סך של 271,634 ש"ח.

פירוט החשבוניות מפורט **בנספח 2** לכתב האישום, המהווה חלק בלתי נפרד הימנו.

264. בנוסף, בין התקופה המתחילה בינואר 2012 ועד אפריל 13, הוציא ש.ש. חשבוניות מס כוזבות לאהוד שאיבות, במטרה להתחמק ממס ו/או לסייע לאהוד שאיבות להתחמק ממס ו/או כדי להשיג כספי מזומן לצורך תשלומים שונים אותם נדרש יפרח לשלם, לרבות תשלומי השוחד ותשלומי השכר שלא דווחו.

265. בחשבוניות הכוזבות לאהוד שאיבות נרשמו בכזב עסקאות ו/או שירותים ללא שהייתה עסקה ו/או ללא שניתנו השירותים שנרשמו בהן ו/או ללא שניתנו מלוא השירותים שנרשמו בהן.

266. בתקופה המתוארת בסעיף 264, חברת ש.י.ע.פ.ו בע"מ וש.ש. הוציאו לאהוד שאיבות 11 חשבוניות כוזבות שסכומן עמד על 1,906,900 (כולל מע"מ) והמע"מ בגינן עמד על 272,156 ש"ח.

פירוט החשבוניות מפורט **בנספח 5** לכתב האישום, המהווה חלק בלתי נפרד הימנו.

267. אהוד שאיבות קיבלה את החשבוניות הכוזבות וכללה אותן בפנקסי החשבונות שלה, דרשה את המע"מ בגינן, ניכתה אותן מרווחיה והגדילה במרמה את הוצאותיה בכדי להתחמק ממס-הכנסה.

268. במעשים המתוארים לעיל, פעלו יפרח ואהוד שאיבות במזיד במטרה להביא לכך שאהוד שאיבות תתחמק מחובתה לשלם מע"מ ומס הכנסה.

הוראות חיקוק לפיהן מואשמים נאשמים 1 ו-11

1. שימוש במרמה ערמה ותחבולה - 3 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודת מס הכנסה.

2. מסירת אמרה או תרשומת כוזבת בדו"ח - 3 עבירות לפי סעיף 220(2) לפקודת מס הכנסה.
3. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות ורשומות כוזבים - 3 עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.
4. מסירת ידיעות כוזבות או מסירת דו"חות או מסמכים אחרים הכוללים ידיעות כאמור - 33 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ.
5. ניכוי מס תשומות מבלי שיש לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ - 33 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מע"מ.
6. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים בקשר למע"מ - 33 עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ.
7. שימוש במרמה, עורמה ותחבולה - 33 עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ.

הוצאה וניכוי של חשבוניות כוזבות - ש.ש. וחברת ש.י.ע.פ.ו. (נאשמים 2 ו-12)

269. המתעל ביצוע עבודות צנרת בע"מ (להלן: "המתעל") והמתעל י.ק. תשתיות צנרת בע"מ (להלן: "המתעל י.ק.") הינן חברות פרטיות. קמינסקי היה המנהל הפעיל של החברות.
270. במטרה להתחמק מתשלומי המע"מ ותשלומי מס הכנסה בגין ההכנסות המנופחות מאחוד שאיבות (ובעקיפין ממי אביבים), ביקש ש.ש. מקמינסקי להנפיק לו חשבוניות מס כוזבות לחברת ש.י.ע.פ.ו. וקמינסקי נענה לבקשתו.
- בהתאם, במהלך שנת 2013 (להלן בתת אישום זה: "התקופה הרלוונטית") המתעל והמתעל י.ק. הנפיקו לחברת ש.ש. חשבוניות כוזבות, בהן נרשם שנעשתה עבודה ו/או ניתן שירות ו/או סופקו מוצרים ו/או כוח אדם, מבלי שנעשה כן (להלן בתת אישום זה: "החשבוניות הכוזבות") במטרה להתחמק מתשלומי מס.
271. בתקופה הרלוונטית, המתעל הנפיקה לחברת ש.י.ע.פ.ו. 5 חשבוניות מס כוזבות, שסכומן הסתכם לכל הפחות ב-509,170 ₪ כולל מע"מ ושהמע"מ הנובע מהן הנו הסך של 77,670 ₪. המתעל י.ק. הנפיקה לחברת ש.י.ע.פ.ו. 8 חשבוניות מס כוזבות לפחות שסכומן הסתכם לכל הפחות ב-833,316 ₪ כולל מע"מ ותשלום המע"מ בגין עמד על סך של 127,116 ₪.
- פירוט החשבוניות מפורט **בנספח 3** לכתב האישום, המתווה חלק בלתי נפרד הימנו.
272. חברת ש.י.ע.פ.ו. קיבלה את החשבוניות הכוזבות וכללה אותן בפנקסי החשבונות שלה, דרשה את המע"מ בגין, ניכתה אותן מרווחיה והגדילה במרמה את הוצאותיה בכדי להתחמק ממס-הכנסה.
273. במעשים המתוארים לעיל, פעלו ש.ש. וחברת ש.י.ע.פ.ו. במזיד, במטרה להביא לכך שתחברת ש.י.ע.פ.ו. תתחמק מחובתה לשלם מע"מ ומס הכנסה.

הוראות חיקוק לפיהן מואשמים נאשמים 2 ו-12

1. שימוש במרמה ערמה ותחבולה - עבירה לפי סעיף 220(5) לפקודת מס הכנסה.
2. מסירת אמרה או תרשומת כוזבת בדו"ח - עבירה לפי סעיף 220(2) לפקודת מס הכנסה.

3. הכנה וקיום של פנקסי חשבוניות ורשומות כוזבים - עבירה לפי סעיף 220(4) לפקודה.
4. מסירת ידיעות כוזבות או מסירת דו"חות או מסמכים אחרים הכוללים ידיעות כאמור - 13 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ.
5. ניכוי מס תשומות מבלי שיש לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ - 13 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מע"מ.
6. הכנה וקיום של פנקסי חשבוניות כוזבים בקשר למע"מ - 13 עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ.
7. שימוש במרמה, עורמה ותחבולה - 13 עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ.

הוצאה וניכוי של חשבוניות כוזבות - תמם וחברת תמם (נאשמים 4 ו-13)

274. במהלך השנים 2011-2013 (להלן בתת אישום זה: "התקופה הרלוונטית"), חברת תמם חייבה את מי אביבים בחשבוניות מס כוזבות שהנפיקה לו, כאמור באישום החמישי, ופעלה במטרה להתחמק מתשלומי המע"מ ותשלומי מס הכנסה בגין ההכנסות המנופחות ממי אביבים.
275. לצורך כך, ביקש תמם מקמינסקי להנפיק לחברת תמם חשבוניות מס כוזבות וקמינסקי נענה לבקשת תמם. קמינסקי הנפיק לחברת תמם מאגת והמתעל חשבוניות כוזבות, בהן רשם שנעשתה עבודה ו/או ניתן שירות ו/או סופקו מוצרים ו/או כוח אדם, מבלי שנעשה כן (להלן בתת אישום זה: "החשבוניות הכוזבות").
276. בתקופה הרלוונטית, קמינסקי הנפיק לחברת תמם 16 חשבוניות מס כוזבות לפחות של המתעל שסכומן הסתכם לכל הפחות ב-1,438,724 ₪ כולל מע"מ ותשלום המע"מ בגין עמד על סך של 198,445 ₪, ו-33 חשבוניות מס כוזבות של אגת, בסך 1,413,229 ₪ כולל מע"מ, שהמע"מ הנובע מהן הנו בסך של 199,247 ₪.
- פירוט החשבוניות מפורט בנספח 4 לכתב האישום, המהווה חלק בלתי נפרד הימנו.
277. חברת תמם קיבלה את החשבוניות הכוזבות וכללה אותן בפנקסי החשבוניות שלה, דרשה את המע"מ בגינן, ניכתה אותן מרווחיה והגדילה במרמה את הוצאותיה בכדי להתחמק ממס-הכנסה.
278. במעשים המתוארים לעיל, פעלו תמם וחברת תמם בזיז, במטרה להביא לכך שחברת תמם תתחמק מחובתה לשלם מע"מ ומס הכנסה.

הוראות חיקוק לפיהן מואשמים נאשמים 4 ו-13

1. שימוש במרמה ערמה ותחבולה - 3 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודת מס הכנסה.
2. מסירת אמרה או תרשומת כוזבת בדו"ח - 3 עבירות לפי סעיף 220(2) לפקודת מס הכנסה.
3. הכנה וקיום של פנקסי חשבוניות ורשומות כוזבים - 3 עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.
4. מסירת ידיעות כוזבות או מסירת דו"חות או מסמכים אחרים הכוללים ידיעות כאמור - 49 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ.
5. ניכוי מס תשומות מבלי שיש לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ - 49 עבירות לפי סעיף

117(ב)(5) לחוק מע"מ.

6. הכנה וקיום של פנקסי חשבוניות כוזבים בקשר למע"מ - 49 עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ.

7. שימוש במרמה, עורמה ותחבולה - 49 עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ.

תשלומי שכר שלא נרשמו - נגד יפרח, אהוד שאיבות וחיון (נאשמים 1, 3 ו-11)

279. אהוד שאיבות אתראית לניכוי מס מתשלומים לעובדיה כקבוע בסעיף 164 לפקודת מס הכנסה ובתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) תשנ"ג-1993.

280. ולדימיר בורודצ'וק (להלן: "בורודצ'וק") היה שכיר של אהוד שאיבות החל משנת 2008. שבת וחיון היו אף הם שכירים של אהוד שאיבות.

281. אהוד שאיבות נהגה לשלם לעובדיה, לרבות לבורודצ'וק, שבת וחיון תשלום שחלקו דווח לרשויות וחלקו השני שולם במזומן, ללא כל תיעוד רשום בתלוש המשכורת וללא כל דיווח לרשויות, כמתחייב על פי חוק.

282. בנוסף למשכורות שדווחו לרשויות ושולם עליהם מס, יפרח ואהוד שאיבות שילמו לבורודצ'וק 2,000 ₪ לחודש במשך 8 חודשים בשנים 2008 ו-2009, 3,000 ₪ לחודש במשך 20 חודשים בשנים 2009 ו-2010 ו-5,000 ₪ בשנים 2011-2013 (36 חודשים). יפרח ואהוד שאיבות שילמו לבורודצ'וק סך של 256,000 ₪, במזומן וללא דיווח לרשויות.

283. בנוסף למשכורות שדווחו לרשויות ושולם עליהם מס, בשנים 2008-2013 יפרח ואהוד שאיבות שילמו לשבת כ- 4,000 ₪ מידי חודש, ובסך הכול כ- 266,000 ₪, במזומן וללא דיווח לרשויות. יפרח ואהוד שאיבות שילמו לשבת בין היתר עבור שיתוף הפעולה שלו עם יפרח כמפורט באישומים דלעיל.

284. בנוסף למשכורות שדווחו לרשויות ושולם עליהם מס, בשנים 2008-2013 יפרח ואהוד שאיבות שילמו לחיון כ- 5,000-8,000 ₪ מידי חודש, ובסך הכול כ- 562,000 ₪, במזומן וללא דיווח לרשויות. יפרח ואהוד שאיבות שילמו לחיון בין היתר עבור שיתוף הפעולה שלו עם יפרח כמפורט באישומים דלעיל.

285. אהוד שאיבות לא ניכתה מס הכנסה ואת דמי הביטוח הלאומי ומס הבריאות מסכומי הכסף הלא מדווחים שקיבלו שבת, חיון ובורודצ'וק, ולא שילמה את המס המגיע לרשות המס ולמוסד לביטוח לאומי, במטרה להשתמט מתשלום המס ודמי הביטוח.

286. בעשותם את האמור, יפרח ואהוד שאיבות לא ניכו מס שהיה עליהם לנכות על פי סעיף 164 לפקודת מס הכנסה, וזאת בניגוד לסעיף 218 לפקודה.

287. בעשותם את האמור, יפרח ואהוד שאיבות לא שילמו דמי ביטוח בעד עובדיהם וזאת בניגוד לסעיף 398(ג) ו-398(ה) לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה-1995 (להלן: "חוק הביטוח הלאומי").

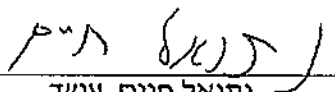
288. חיון היה מודע לכך שחלק מהכנסתו שולמה לו במהלך השנים ללא דיווח לרשויות המס ו/או לביטוח הלאומי בניגוד לדין. חיון הסכים שאהוד שאיבות לא תדווח על מלוא הכנסותיו לרשויות במטרה להשתמט מתשלום המס ומתשלום דמי הביטוח הלאומי.

289. בעשותו את האמור, חיון לא שילם מס אמת על מלוא הכנסותיו בניגוד להוראות סעיפים 164 ו-218 לפקודת מס הכנסה.

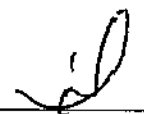
290. בעשותו את האמור, חיון לא שילם דמי ביטוח בעד עבודתו וזאת בניגוד לסעיף 398(ג) ו-398(ה) לחוק הביטוח הלאומי.

הוראות חיקוק לפיהן מואשמים נאשמים 1, 3 ו-11

1. אי ניכוי מס שהיה עליהם לנכות לפי סעיף 164 לפקודה - עבירות לפי סעיף 218 לפקודת מס הכנסה - נאשמים 1 ו-11.
2. קבלת הכנסת עבודה ביוזעו שלא נוכה ממנה מס לפי סעיף 164 לפקודה - עבירות לפי סעיף 218 לפקודת מס הכנסה - נאשם 3.
3. אי תשלום דמי הביטוח הלאומי בעד עובדו כאמור בחוק הביטוח הלאומי - סעיף 398(ג) ו-398(ה) לחוק הביטוח הלאומי - נאשמים 1, 3 ו-11.


נתנאל חיים, עו"ד

סגן
בפרקליטות מחוז ת"א
(מיסוי וכלכלה)


גילית מנטינבנד, עו"ד

סגנית בכירה
בפרקליטות מחוז ת"א
(מיסוי וכלכלה)


יפעת שטייטל, עו"ד

סגנית בכירה א'
בפרקליטות מחוז ת"א
(מיסוי וכלכלה)

תל אביב, ט' ניסן תשע"ח, 25 מרץ 2018

הודעה לבית המשפט הנכבד

בהתאם להוראות סעיף 15א (א) (1) לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], תשמ"ב-1982, מתכבדת המאשימה להודיע כי קיימת אפשרות שתבקש מבית המשפט הנכבד להטיל על הנאשמים עונש מאסר בפועל אם יורשעו.

הודעה לנאשמים

הנאשמים יכולים לבקש שימונה להם סנגור ציבורי אם מתקיים בהם אחד התנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסניגוריה הציבורית, התשנ"ו-1995.

הנאשמים יכולים לעיין ולהעתיק את חומר החקירה במשרדי פרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה), בתיאום טלפוני מראש עם המזכירה הראשית, הגב' גליה שגיא-רוטשטיין, בטל' 073-37360004.

עדי התביעה

מס' עד	שם עד	כתובת
1.	ש.ש.	
2.	טל ניסים	השקמה 20, סביון
3.	בן ציון גרנדיר	יעקב מרידור 6, תל אביב
4.	אפרת בן חורין	ביאליק 83/32, רמת גן
5.	מנחם צבי ולצר	הרימון 51, סתריה
6.	חיים תאיב	הסתדרות 22, לוד
7.	רמי קדישזון ינאי	אופנהיימר 16, תל אביב
8.	אבא אברהם	הסרלין 8, חולון
9.	יהודית יפרח	רבינא 3/34, תל אביב
10.	דמיטרי גולדמן	וולפסון 2/26, אשדוד
11.	אירנה קמינסקי	העצמאות 34/48, אשדוד
12.	יוסף לזיה	שמואל שניצר 4/39, תל אביב
13.	קיריל קמינסקי	העצמאות 34/48, אשדוד
14.	יורי קמינסקי	העצמאות 30/43, אשדוד
15.	גנאדי קמינסקי	שמואל הנגיד 39/1, חולון
16.	עזרא רגיואן	הסתדרות 152/2, חולון
17.	ולרי גידלביץ'	שמואל הנביא 39/1, חולון
18.	חמזי יונס	ערערה 110
19.	מוחמד אלעברה	התמר 10, רמלה
20.	עיסאם אברהמים	מרים הנביאה 12, רמלה
21.	יוסף סרחאן	יצחק שדה 30, רמלה
22.	פרח סאמר	רח' 2005/7, נצרת
23.	אבו מדיגס אנואר	רהט
24.	חיים יעקב	פרי גן 32, ראשון לציון
25.	יוסף דגן	פיינשטיין משה 6, לוד
26.	דניאל מדמון	הטייסים 79, אשקלון
27.	אבי מחלב	עוזי חיטמן 12, רמלה
28.	שלום נתום	בושם 39, תל אביב
29.	יניב בר משיח	גולדה מאיר 7, ראשון לציון
30.	ישראל קרויזער	שמעון בן שטח 48, אלעד
31.	ראובן זאב ברגר	הראשונים 9, בני ברק
32.	יוסף ברוך	חנוך לוין 21, רמלה
33.	קרן ברוך	אגוז 19, אשדוד
34.	אמיר בן דוד	המגילה 29, ראשון לציון
35.	שחר אברהם	יוספטל 3, בת ים
36.	ליאור אליהו	חיל חימוש 38, ראשון לציון

מס' ער	שם ער	כתובת
37.	רון אסט	ראשוניים 14, תל אביב
38.	יצחק קוטלובסקי	יחיעם 17, תל אביב
39.	בוריס קמינסקי	מעלה הגבעה 8, אריאל
40.	יורי אודוביצ'נקו	הבקעה 23, חולון
41.	לודמילה אודוביצ'נקו	הבקעה 23, חולון
42.	ערנדס מועין	החשמונאים 22, לוד
43.	מוחמד אלחגי	הודיה
44.	אדם אבו חמד	הרא"ה 99, רמת-גן
45.	אבי ולושין	רבינוביץ' 23/32, חולון
46.	מיכאל אקשנייזר	דוגית 17/31, יבנה
47.	ולדיסלב שקולניק	חיל האוויר 3/1, ראשון לציון
48.	ניר ששתיאל	מנדלי 1, ראשון לציון
49.	עודד אברהם	הפלמ"ח 12/41, אשקלון
50.	ניקולאי דניוק	חנקין 80, חולון
51.	אלכס קסלמן	יעל רום 7/24, פתח תקווה
52.	אלי ברדוגו	ארלוזורוב 47, בת ים
53.	משה משעל	זבולון המר 44, גדרה
54.	ליאת לידיה נטף	הנביאים 62, חולון
55.	גלינה לויאן	קפח 18, חולון
56.	גיני קבלה לוי	שילה 3/2, תל אביב
57.	מוהדי חגי'אגירה	כפר חגי'אגירה
58.	דניאל בן שושן	שטיין יהודה 4/26, רמלה
59.	יוליה פבלוב	מלצר 10, רחובות
60.	ליאל רובין וייס	הרטוב 14, בית שמש
61.	זהבה כהן	האילנות 70, רמלה
62.	יבגני ברוסילובסקי	הנביא עובדיה 3, אשדוד
63.	אלכסנדרה ברוסילובסקי	הנביא עובדיה 3, אשדוד
64.	ולדימיר בורודצ'וק	נעמן 5/24, אשדוד
65.	רחל יפרח	יוני נתניהו 6, גבעת שמואל
66.	עוזיהו רוזנברג	החורש 35, כפר שמריהו
67.	משה מזר	חורב, אשדוד
68.	ניר עפרוני	בורוכוב 60, הרצליה
69.	שמואל סיבוני	ברהמס 20, אשדוד
70.	גרגורי דג'רינסקי	חתקווה 19/4, רמת גן
71.	ליאוניד בקוב	השומר 13/13, בת-ים
72.	לילי אברהם	רבינוביץ' 53, חולון
73.	יוסף טאירוב	מרכוס 16/9, יהוד
74.	גלית פרילינג	שילה 86/6, ראש העין

מס' עד	שם עד	כתובת
75.	ע.נ.	
76.	נ.ב.ח.	
77.	שרון (משה) קבלה	שילה 3/2, תל-אביב
78.	מיכאל ברזנר	שמחה הולצברג 12/8, רמלה
79.	תומר קוג'ה	ס.א. 10, תל-אביב
80.	יואל אשטמקר	אפרים קישון 31, רמלה
81.	סאמר חאמד	אבא חושי, עוספיה
82.	דוד אטיה	הרוא"ה 246, רמת-גן
83.	אפרת ספורטה	אנדרסן 16, תל-אביב
84.	אתי רבינוביץ' מיכאילסקו	הנשיא הראשון 52, רחובות
85.	מוחמד חגי'אג'ירה	כפר חגי'אג'ירה
86.	מריה נוחימוביץ'	רוטשילד 97, פתח-תקווה
87.	יצחק אפרים	אשר 55, רעננה
88.	רוני דיין	אחד במאי 24, חולון
89.	ג'ולייט ג'ני תמס	הנרקיס 72ג', אלישמע
90.	נלי ברסקי	דב ממזריץ 26/9, יפו
91.	צפירה ברוקס	קק"ל 31/8, ראשון-לציון
92.	סימון זלדיץ	צוקרמן 21/20, תל-אביב
93.	ריבלוב חיים	חס"מ 34, רחובות
94.	חיה הורוביץ	סירני 2, גבעתיים
95.	ששון חי	בר כוכבא 9/1, נתניה
96.	יעקב שמיר	אחד העם 89, תל-אביב
97.	נועה פנחס	עוזיאל 15, רמת-גן
98.	שלמה שבת	רוטשילד 4/3, נס-ציונה
99.	אשר מלול	ארלוזורוב 42, חולון
100.	אהרון גרינברג	בורלא 41, תל-אביב
101.	רינת ליבוביץ'	ברכיהו הנקדן 7א', תל-אביב
102.	נאור יפתח	הגפן 32, שהם
103.	בני זיני	יצחק רבין 28/25, קריית אונו
104.	ישראל בר	המעגל 18/6, קרית אונו
105.	מיכאל ליברזון	אהלי יעקב 13, תל-אביב
106.	מירב ויין	יעל הגיבורה 5, מודיעין
107.	דוד ילוז	הנוריות 39/3, נשר
108.	ליאת מאור	בריגדר קיש 20, פתח-תקווה
109.	מורן בן זיו	אחות חייה 16, רמת-גן
110.	דן להט	קרל נטר 2, תל-אביב
111.	אלדד מרחב	ביאליק 6, כפר-סבא
112.	רתם בהרב	שד' שאול המלך 4, תל-אביב

מס' עד	שם עד	כתובת
113.	שרון קרן	אופנהיימר 3, תל-אביב
114.	אילן פדר	ד.א.פ. הנדסה, מושב חמד
115.	יהודה בן חמו	משטרת ישראל
116.	אלון חלפון	משטרת ישראל
117.	קרן אליאס	משטרת ישראל
118.	חיים אליאס	משטרת ישראל
119.	אריה אושרי	משטרת ישראל
120.	רועי צביקה	משטרת ישראל
121.	רון עוזרי	משטרת ישראל
122.	אלון סוויסה	משטרת ישראל
123.	שלמה קוסטה	משטרת ישראל
124.	שושנה סוויסה	משטרת ישראל
125.	שמוליק ברוקס	משטרת ישראל
126.	יהודה אהרוני	משטרת ישראל
127.	לירן טויטו	משטרת ישראל
128.	צביה ארבלי	משטרת ישראל
129.	רעות ענוים	משטרת ישראל
130.	אורי נאידיץ'	משטרת ישראל
131.	שושי סרגוסטי	משטרת ישראל
132.	חיים יוחנן	משטרת ישראל
133.	דוד זריהן	משטרת ישראל
134.	ליאור רוטנברג	משטרת ישראל
135.	תמר לדני	משטרת ישראל
136.	נטלי ברזילי	משטרת ישראל
137.	לירן וקסברגר	משטרת ישראל
138.	שלומי לדר	משטרת ישראל
139.	אופיר זילברשטיין	משטרת ישראל
140.	נעם כהן	משטרת ישראל
141.	מזל יוחאי	משטרת ישראל
142.	רביב מרגלית	משטרת ישראל
143.	אורי קנר	משטרת ישראל
144.	אלכס רוזנטל	משטרת ישראל
145.	שירן דגן	משטרת ישראל
146.	יובל פסטרנק	משטרת ישראל
147.	אביב סבאג	משטרת ישראל
148.	מיכל שרעבי	משטרת ישראל
149.	סלבה מרון	משטרת ישראל
150.	רחל סייג	משטרת ישראל

מס' עד	שם עד	כתובת
151.	אביחי לוגסי	משטרת ישראל
152.	שאנה שלמה	משטרת ישראל
153.	עומרי סמבורסקי	משטרת ישראל
154.	ניר משה גאון	משטרת ישראל
155.	אניה קטן	משטרת ישראל
156.	סיון ויוורקה	משטרת ישראל
157.	אור רובין זלאיט	משטרת ישראל
158.	ערן בוחניק	משטרת ישראל
159.	יוסי חנן	משטרת ישראל
160.	ליאור רייס	משטרת ישראל
161.	שגי חן	משטרת ישראל
162.	אריאל פרידמן	משטרת ישראל
163.	לילך קמפר וינרב	משטרת ישראל
164.	עודד בן-משה	משטרת ישראל
165.	יניב שמול	משטרת ישראל
166.	אלון חכים	משטרת ישראל
167.	רעות עמר	משטרת ישראל
168.	רויטל רוט	משטרת ישראל
169.	משה בן זכאי	משטרת ישראל
170.	עודד שטה	משטרת ישראל
171.	עדי אדרי	משטרת ישראל
172.	שי זולברג	משטרת ישראל
173.	אורית מיכאלי	משטרת ישראל
174.	שרון שלג	משטרת ישראל
175.	ישראל חזן	משטרת ישראל
176.	קובי קדוש	משטרת ישראל
177.	רינת חזות	משטרת ישראל
178.	גדעון נוימן	משטרת ישראל
179.	סיון אלמוג	משטרת ישראל
180.	שני גלעדי	משטרת ישראל
181.	אייל נגתי	משטרת ישראל
182.	ריטה חרמצוב-לוי	משטרת ישראל
183.	גיא ורטהיים	משטרת ישראל
184.	ניר שוורץ	משטרת ישראל
185.	דימה לוינשטיין	משטרת ישראל
186.	אורטל גרנות	משטרת ישראל
187.	אורן אשורי	משטרת ישראל
188.	דייב טסה	משטרת ישראל

מס' עד	שם עד	כתובת
189.	איתן קרמר	משטרת ישראל
190.	בת-חן כהן	משטרת ישראל
191.	כרמית אופיר	משטרת ישראל
192.	תמי סופר	משטרת ישראל
193.	רן אריאלי	משטרת ישראל
194.	אריה גרומן	משטרת ישראל
195.	שלומי גיא	משטרת ישראל
196.	יוסי אזולאי	משטרת ישראל
197.	חיים טמיר	משטרת ישראל
198.	רוזי שחידם	משטרת ישראל
199.	ליאור רוביסה	משטרת ישראל
200.	אדי דורפמן	משטרת ישראל
201.	יוחאי דניאל	משטרת ישראל
202.	אורלי לחנה	משטרת ישראל
203.	עמיחי בן אביר	משטרת ישראל
204.	עודד סרוסי	משטרת ישראל
205.	אבי גולדשטיין	משטרת ישראל
206.	ערן דותן	משטרת ישראל
207.	אוקסנה גרגיר	משטרת ישראל
208.	דן מרש	משטרת ישראל
209.	חגי סטול	משטרת ישראל
210.	משה אביטל	משטרת ישראל
211.	סרגיי גורסקי	משטרת ישראל
212.	גל אילוז	משטרת ישראל
213.	דודו דקל	משטרת ישראל
214.	יובל בן שושן	משטרת ישראל
215.	צחי הרשוקביץ	משטרת ישראל
216.	פבל גירין	משטרת ישראל
217.	יובל אבדלי	משטרת ישראל
218.	ליאור אשד	משטרת ישראל
219.	ינון מזור	משטרת ישראל
220.	ולרי בלובשטיין	משטרת ישראל
221.	ערן שגור	משטרת ישראל
222.	עתי זליגמן	משטרת ישראל
223.	משה השל	משטרת ישראל
224.	משה גבאי	משטרת ישראל
225.	אוהד טל	משטרת ישראל
226.	רון סהר	משטרת ישראל

מס' עד	שם עד	כתובת
227.	ליאור פימה	משטרת ישראל
228.	גיל שמביקו	משטרת ישראל
229.	אלעד לוי	משטרת ישראל
230.	מירון שרעבי	משטרת ישראל
231.	ירון אוחנה	משטרת ישראל
232.	אדיר מדגיר	משטרת ישראל
233.	אירית פרץ צדוק	משטרת ישראל
234.	רון הינדי	משטרת ישראל
235.	שחר לוי	משטרת ישראל
236.	אבי ישי	משטרת ישראל
237.	נתן סמדג'ה	משטרת ישראל
238.	דניאל אפשטיין	משטרת ישראל
239.	אלדד מויאל	משטרת ישראל
240.	סאפי כרים	משטרת ישראל
241.	יבגני טלחזית	משטרת ישראל
242.	ניר בן אבו	משטרת ישראל
243.	שגיב תורג'מן	משטרת ישראל
244.	אלי בנענאוי	משטרת ישראל
245.	עינב חבאני	משטרת ישראל
246.	אורי מסוק	משטרת ישראל
247.	תומר מנשה	משטרת ישראל
248.	חגי משה	משטרת ישראל
249.	יבגני סטרביב	משטרת ישראל
250.	צורי קברטה	משטרת ישראל
251.	אלון כהן	משטרת ישראל
252.	נתן מייזל	משטרת ישראל
253.	משה הלל	משטרת ישראל
254.	דניאל אלון	משטרת ישראל
255.	אוהד בלאו	משטרת ישראל
256.	אלעד ג'ומעה	משטרת ישראל
257.	מירי אפרים	משטרת ישראל
258.	שלומי בן סבו	משטרת ישראל
259.	הילה כהן	משטרת ישראל
260.	ויקי בן דוד	משטרת ישראל
261.	גיל קינלמן	משטרת ישראל
262.	איתי עיני	משטרת ישראל
263.	חגי משה	משטרת ישראל
264.	טל עלוש	משטרת ישראל

מס' עד	שם עד	כתובת
265.	קטי לאנדאו	משטרת ישראל
266.	מקסים אפשטיין	משטרת ישראל
267.	דרור עמוס	משטרת ישראל
268.	אורי יוספי	משטרת ישראל
269.	יורי ציניס	משטרת ישראל
270.	אופיר רז	משטרת ישראל
271.	יקיר אדרי	משטרת ישראל
272.	משה ביצצי	משטרת ישראל
273.	שאולי אביב	משטרת ישראל
274.	שירן רובנר	משטרת ישראל
275.	קרון קפלן	משטרת ישראל
276.	עדי גמילאל	משטרת ישראל
277.	רון הרשקוביץ	משטרת ישראל
278.	פאר שילד	משטרת ישראל
279.	מירב סגח	משטרת ישראל
280.	גלעד עוזר	משטרת ישראל
281.	קובי נטף	משטרת ישראל
282.	עמית דוידאן	משטרת ישראל
283.	אבי ניר	משטרת ישראל
284.	לב ווסקוביניק	משטרת ישראל
285.	ניר נוביק	משטרת ישראל
286.	נציג מיתידת המשקלטים	משטרת ישראל
287.	נציגים מאמ"ן להב	משטרת ישראל
288.	איציק ברישי	משטרת ישראל
289.	אירית קרן	חקירות מס הכנסה
290.	שרון ברגר	חקירות מס הכנסה
291.	אורן צופי	חקירות מס הכנסה
292.	ורד עמוס	חקירות מס הכנסה
293.	מרים שפיאן	חקירות מס הכנסה
294.	דרור כהן	חקירות מס הכנסה
295.	פסח מתי	חקירות מס הכנסה
296.	ליאת גופרשטיין חביבי	חקירות מס הכנסה
297.	עמוס שמענוב	חקירות מס הכנסה
298.	בני בר לב	חקירות מס הכנסה
299.	נירה רהט	חקירות מס הכנסה
300.	ניר מקלר	חקירות מס הכנסה
301.	רון רצון	חקירות מס הכנסה
302.	אורית טבק	חקירות מס הכנסה

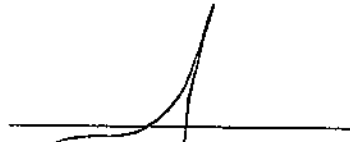
מס' עד	שם עד	כתובת
303.	שלמה עמרם	חקירות מס הכנסה
304.	שמעון גליקמן	חקירות מס הכנסה
305.	מאיר חגיבי	חקירות מס הכנסה
306.	ויקטור אטיאס	חקירות מס הכנסה
307.	יהודית קידר	חקירות מס הכנסה
308.	מארק קצף	חקירות מס הכנסה
309.	רון אברהם	חקירות מס הכנסה
310.	מוטי טולדו	חקירות מס הכנסה
311.	רמי אסעד	חקירות מס הכנסה
312.	יונתן דוד	חקירות מס הכנסה
313.	רון יעקבי	רשות המיסים
314.	אבי לוי	רשות המיסים
315.	ערן אטל	חקירות מכס ומע"מ
316.	יוני פיונטק	חקירות מכס ומע"מ
317.	דרור עקה	חקירות מכס ומע"מ
318.	אפי עזר	חקירות מכס ומע"מ
319.	אלעד קאשני	חקירות מכס ומע"מ
320.	יורם סיגמן	חקירות מכס ומע"מ
321.	דנה דיין סבג	חקירות מכס ומע"מ
322.	גיא נוב	חקירות מכס ומע"מ
323.	חיים טמיר	חקירות מכס ומע"מ
324.	אלעד חיים	חקירות מכס ומע"מ
325.	ריקי אריאל	חקירות מכס ומע"מ
326.	שלומי אביאב	חקירות מכס ומע"מ
327.	יואב ליברמן	חקירות מכס ומע"מ
328.	יאיר שמש	חקירות מכס ומע"מ
329.	רות זוארץ	חקירות מכס ומע"מ
330.	קובי ברמן	חקירות מכס ומע"מ
331.	רון בן משה	חקירות מכס ומע"מ
332.	יצחק בר-שי	חקירות מכס ומע"מ
333.	יורם גלאי	חקירות מכס ומע"מ
334.	גלעד גולדברג	חקירות מכס ומע"מ
335.	איתן שרוני	חקירות מכס ומע"מ
336.	אורי הנסב	חקירות מכס ומע"מ
337.	רון מינאי	חקירות מכס ומע"מ
338.	איגור איברגימוב	חקירות מכס ומע"מ
339.	יוסף אלקבץ	חקירות מכס ומע"מ
340.	בכמן יעקב יעלון	חקירות מכס ומע"מ

מס' עד	שם עד	כתובת
341.	שחף שוורץ	חקירות מכס ומע"מ
342.	שי בטאט	חקירות מכס ומע"מ
343.	יצחק דהן	חקירות מכס ומע"מ
344.	גיא שמאי	חקירות מכס ומע"מ
345.	גלעד ברזני	חקירות מכס ומע"מ
346.	יובל ארדיטי	חקירות מכס ומע"מ
347.	יוסי דנינו	חקירות מכס ומע"מ
348.	אושר אדרי	חקירות מכס ומע"מ
349.	רן רמז	חקירות מכס ומע"מ
350.	רון מינאי	חקירות מכס ומע"מ
351.	יצחק אלקלעי	חקירות מכס ומע"מ
352.	ציפי אלבו	חקירות מכס ומע"מ
353.	יאיר נתמני	חקירות מכס ומע"מ
354.	בן ארכלי יובל	חקירות מכס ומע"מ
355.	אלי אקשטיין	חקירות מכס ומע"מ
356.	אלכס רמי	חקירות מכס ומע"מ
357.	עמוס ג'רבי	חקירות מכס ומע"מ
358.	דני יחזקאל	חקירות מכס ומע"מ
359.	אוזמן יעקב	חקירות מכס ומע"מ
360.	יוסי אשכנזי	חקירות מכס ומע"מ
361.	אייל ברעם	חקירות מכס ומע"מ
362.	שלמה כהן	חקירות מכס ומע"מ
363.	גדי פרל	חקירות הגבלים עסקיים
364.	נציג רשות מקרקעי ישראל	
365.	נציג רשם החברות	
366.	נציג רשם המשכונות	
367.	נציג רשם הקבלנים	
368.	נציג משרד הרישוי	
369.	נציג פקיד שומה אזורי	
370.	פקיד ממנורה מבטחים	
371.	פקיד מנגה ניהול גמל השתלמות	
372.	פקיד ממחר-חברה לניהול קופות גמל לאקדמאים ולמהנדסים	
373.	פקיד מבנק אוצר החייל	
374.	פקיד מבנק הפועלים	
375.	פקיד מבנק דיסקונט	
376.	פקיד מבנק לאומי	

מס' עד	שם עד	כתובת
377.	פקיד מבנק מזרחי טפחות	
378.	פקיד מבנק אגוד	
379.	פקיד מבנק מרכנתיל דיסקונט	
380.	פקיד מבנק הדואר	
381.	פקיד מהבנק הבינלאומי	
382.	פקיד מבנק יהב	
383.	פקיד מבנק ירושלים	
384.	פקיד מבנק יובנק	
385.	פקיד מבנק מסד	
386.	נציג חברת בזק	
387.	נציג חברת סלקום	
388.	נציג חברת פלאפון	
389.	נציג חברת פרטנר	

בקשה לחילוט רכוש

בית המשפט הנכבד יתבקש להפעיל את סמכותו לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון וסעיף 297 לחוק העונשין, ולהורות על חילוט הנכסים המפורטים בנספח 1 לכתב האישום.


ליאת בן-ארי שווקי
פרקליטת מחוז תל אביב
(מיסוי וכלכלה)

נספח 1 - רכוש לחילוט

נכסי הנאשמים 1 ו-11, אהוד יפרח ואהוד שאיבות

נכסי נדל"ן (תפוס ברישום)

1. גוש 6630 חלקה 589 תת חלקה 108.
2. גוש 7084 חלקה 288 חלקה 24.
3. גוש 6108 חלקה 723.
4. גוש 6894 חלקה 45 תת חלקה 1, 2, 3, 4, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14.
5. גוש 7017 חלקה 11, 12.
6. גוש 7017 חלקה 11 תת חלקה 1.
7. גוש חלקה 6941 חלקה 171 תת חלקה 63.

כלי רכב (תפוס ברישום)

1. רכב איסוזו, שנת יצור 2012, מס' ל.ז. 43-740-13.
2. רכב איסוזו, שנת יצור 2012, מס' ל.ז. 43-741-13.
3. רכב איסוזו, שנת יצור 2003, מס' ל.ז. 562-09-50.
4. רכב שברולט, שנת יצור 2011, מס' ל.ז. 47-629-72.
5. משא מיכל ביוב וולבו, שנת ייצור 2012, מס' ל.ז. 3652378.
6. משא מיכל ביוב איווקו, שנת ייצור 2009, מס' ל.ז. 9498367.
7. משא מיכל ביוב וולבו, שנת ייצור 2011, מס' ל.ז. 3145278.
8. משא רכין פיאגו, שנת ייצור 2011, מס' ל.ז. 7460267.
9. צמ"ה מחפרון אופני בי סי בי במפורד, שנת ייצור 2012, מס' ל.ז. צמ"ה 114711.

10. אופנוע סאן יאנג, שנת ייצור 2008, מס' ל.ז. 3924264.
11. רכב סיטרואן ברלינגו, שנת ייצור 2002, מס' ל.ז. 8116436.
12. רכב הונדה CRV, שנת ייצור 2010, מס' ל.ז. 7058670.
13. צמ"ח מכבש גלילי ידני במואנג, שנת ייצור 2011, מס' ל.ז. 8578-2.

יתרת זכויות בתאגיד "מי אביבים"

1. סך כספים תפוסים בתאגיד מי אביבים 4,786,590 ₪ (כולל ערבויות).

נכסי הנאשמים 2 ו-12, ש.ש. וחברת ש.י.ע.פ.ו.

כספים

1. מיליון ₪ בחשבון קרן החילוט הלבנת הון המנוהל על ידי יחידת החילוט באפוטרופוס הכללי והכונס הרשמי.
2. 44,170 ₪ התפוסים בחשבון המוצגים של משטרת ישראל.

נכסי הנאשמים 4 ו-13, יוסף תמם וחברת תמם

נכסי נדל"ן (תפוס ברישום)

נכס נדל"ן גוש 6655, מס' חלקה 13,14,22,24,25,26,58 - בית מגורים.

רכוש שתפוס בפועל (פיקדון בחשבון משטרת ישראל)

סך של 800,000 ₪ התפוסים בחשבון המוצגים של משטרת ישראל.

נכסי הנאשמים 5 ו-14, אליהו חבאז וחברת אדיר

המאשימה מודיעה בזאת, כי ככל וייתפס רכוש אצל נאשמים 5 ו/או 14, המאשימה תבקש לחלטו אם יורשעו.

נכסי הנאשם 7, אלכס חייט

כספים

37,000 ₪ בחשבון המוצגים של המשטרה.

כספים במזומן

183,489 ₪ (מתוכם 1,269 דולר ארה"ב ו-6,425 אירו).

נכסי הנאשם 8, אברהם ברכו

כספים

7,500 ₪ בחשבון המוצגים של המשטרה.

נכסי הנאשם 9, בוריס קליימן

חשבון בנק תפוס

בנק אוצר החייל, סניף 355 מספר חשבון 111373.

סיכום יתרות: 119,000 ₪.

נכסי הנאשם 10, אלבס פלדמן

המאשימה מודיעה בזאת, כי ככל וייתפס רכוש אצל נאשם 10, המאשימה תבקש לחלטו אם יורשע.

נספח 2

חברת אגת י.ר. ניהול ויזמות (ח.פ. 514636869) הוציאה חשבוניות מס פיקטיביות לחב' אהוד מאיר
שאיכות בע"מ (511920928)

מסד	מוציא	מקור	מספר אסמכתא	תאריך חשבונית	סכום החשבונית	סכום מע"מ	סכום כולל מע"מ
1	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	103	30/08/2012	150,000	24,000	174,000
2	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	112	23/09/2012	40,000	6,800	46,800
3	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	117	30/09/2012	75,000	12,750	87,750
4	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	125	31/10/2012	75,000	12,750	87,750
5	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	133	01/11/2012	52,000	8,840	60,840
6	אגת י.ר. ניהול ויזמות 514636869	אהוד מאיר שאיכות	139	29/11/2012	70,547	11,993	82,540
7	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	142	30/11/2012	108,000	18,360	126,360
8	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	207	18/12/2012	75,000	12,750	87,750
9	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	213	31/12/2012	76,800	13,056	89,856
10	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	223	31/12/2012	100,000	17,000	117,000
11	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	238	24/01/2013	80,000	13,600	93,600
12	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	265	21/02/2013	81,000	13,770	94,770
13	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיכות	284	19/03/2013	101,950	17,332	119,282

14	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיבות	314	25/04/2013	52,200	8,874	61,074
15	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיבות	322	30/04/2013	100,000	17,000	117,000
16	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיבות	343	29/05/2013	58,400	9,928	68,328
17	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיבות	353	30/05/2013	80,054	13,609	93,663
18	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיבות	481	30/09/2013	40,000	7,200	47,200
19	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיבות	385	30/06/2013	5,000	900	5,900
20	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיבות	613	22/03/2014	16,110	2,900	19,010
21	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיבות	717	31/07/2014	70,685	12,723	83,408
22	אגת י.ר. ניהול ויזמות	אהוד מאיר שאיבות	737	31/08/2014	86,108	15,499	101,607
				סה"כ:	<u>1,593,854</u>	271,634	1,865,488

נספח 3

חברת המתעל ביצוע בע"מ (ת.פ. 514223718) הוציאה חשבוניות מס פיקטיביות לחברת ש.י.ע.פ.ו.

מסד	מוצא	מקור	מספר אסמכתא	תאריך חשבונית	סכום החשבונית	סכום מע"מ	סכום כולל מע"מ
1	המתעל ביצוע עבודות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	846	24/01/2013	100,000	18,000	118,000
2	המתעל ביצוע עבודות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	855	18/02/2013	86,000	15,480	101,480
3	המתעל ביצוע עבודות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	869	28/02/2013	95,300	17,154	112,454
4	המתעל ביצוע עבודות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	870	18/03/2013	78,000	14,040	92,040
5	המתעל ביצוע עבודות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	882	31/03/2013	72,200	12,996	85,196

סה"כ: 431,500 77,670 509,170

חברת המתעל ביצוע בע"מ (514897404) הוציאה חשבוניות מס פיקטיביות לחב' ש.י.ע.פ.ו בע"מ

מסד	מוציא	מקור	מספר אסמכתא	תאריך חשבונית	סכום החשבונית	סכום מע"מ	סכום כולל מע"מ
1	המתעל י.ק. תשתיות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	3	30/04/2013	122,000	21,960	143,960
2	המתעל י.ק. תשתיות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	48	31/07/2013	41,000	7,380	48,380
3	המתעל י.ק. תשתיות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	56	26/08/2013	104,300	18,774	123,074
4	המתעל י.ק. תשתיות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	65	31/08/2013	270,400	48,672	319,072
5	המתעל י.ק. תשתיות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	73	30/09/2013	50,000	9,000	59,000
6	המתעל י.ק. תשתיות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	74	30/09/2013	47,000	8,460	55,460
7	המתעל י.ק. תשתיות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	88	31/10/2013	41,500	7,470	48,970
8	המתעל י.ק. תשתיות צנרת	ש.י.ע.פ.ו. בע"מ	97	31/10/2013	30,000	5,400	35,400

סה"כ: 706,200 127,116 833,316

נספח 4

חברת אגת בע"מ (ח.פ. 514636869) הוציאה חשבוניות מס פיקטיביות לחב' תמס יוסף עבודות צנרת בע"מ (ח.פ. 511578932)

מס"ד	מוציא	מקום	מספר אסמכתא	תאריך חשבונית	סכום החשבונית	סכום מע"מ	סכום כולל מע"מ
1	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	327	30/04/2013	7,430	1,263	8,693
2	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	323	30/04/2013	48,881	8,310	57,191
3	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	311	23/04/2013	10,000	1,700	11,700
4	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	298	31/03/2013	7,428	1,263	8,691
5	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	292	31/03/2013	19,500	3,315	22,815
6	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	291	31/03/2013	10,000	1,700	11,700
7	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	280	28/02/2013	5,700	969	6,669
8	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	279	28/02/2013	12,000	2,040	14,040
9	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	276	28/02/2013	7,409	1,259	8,668
10	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	264	21/02/2013	20,425	3,472	23,897
11	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	261	18/02/2013	61,741	10,496	72,237
12	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	250	31/01/2013	7,420	1,261	8,681
13	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמס יוסף עבודות צנרת	225	31/12/2012	7,420	1,261	8,681

14	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	216	31/12/2012	15,000	2,550	17,550
15	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	206	17/12/2012	50,000	8,500	58,500
16	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	200	22/08/2012	112,000	17,920	129,920
17	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	189	31/07/2012	8,797	1,407	10,204
18	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	185	18/07/2012	112,350	17,976	130,326
19	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	177	28/06/2012	96,000	15,360	111,360
20	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	172	31/05/2012	100,000	16,000	116,000
21	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	171	31/05/2012	9,612	1,538	11,150
22	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	166	16/05/2012	40,345	6,455	46,800
23	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	159	30/04/2012	96,000	15,360	111,360
24	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	158	30/04/2012	7,800	1,248	9,048
25	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	147	30/11/2012	85,700	14,569	100,269
26	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	143	30/11/2012	9,670	1,644	11,314
27	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	129	31/10/2012	21,957	3,733	25,690
28	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	118	30/09/2012	43,549	7,403	50,952
29	אגת י.ר. ניהול ויזמות	תמם יוסף עבודות צנרת	116	24/09/2012	50,000	8,500	58,500

18,881	2,604	16,277	31/08/2012	105	תמם יוסף עבודות צנרת	אגת י.ר. ניהול ויזמות	30
8,811	1,215	7,596	30/03/2012	94	תמם יוסף עבודות צנרת	אגת י.ר. ניהול ויזמות	31
114,120	15,741	98,379	31/03/2012	92	תמם יוסף עבודות צנרת	אגת י.ר. ניהול ויזמות	32
8,811	1,215	7,596	15/03/2012	88	תמם יוסף עבודות צנרת	אגת י.ר. ניהול ויזמות	33

סה"כ: 1,213,982 199,247 1,413,229

חברת המתעל בע"מ (ח.פ. 514223718) הוציאה חשבוניות מס פיקטיביות לחב' תמס יוסף עבודות
צנרת בע"מ (ח.פ. 511578932)

מס"ד	מוציא	מקור	מספר אסמכתא	תאריך חשבונית	סכום החשבונית	סכום מע"מ	סכום כולל מע"מ
1	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	454	21/03/2011	97,414	15,586	113,000
2	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	465	31/03/2011	110,000	17,600	127,600
3	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	495	30/05/2011	118,000	18,880	136,880
4	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	509	10/06/2011	59,483	9,517	69,000
5	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	524	30/06/2011	56,000	8,960	64,960
6	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	532	13/07/2011	57,000	9,120	66,120
7	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	535	28/07/2011	60,345	9,655	70,000
8	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	569	31/08/2011	54,724	8,756	63,480
9	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	576	27/09/2011	30,000	4,800	34,800
10	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	609	22/11/2011	55,000	8,800	63,800
11	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	630	30/11/2011	68,000	10,880	78,880
12	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	634	15/12/2011	43,103	6,897	50,000
13	המתעל ביצוע עבודות צנרת	תמס יוסף עבודות צנרת	635	15/12/2011	79,310	12,690	92,000

215,760	29,760	186,000	15/12/2011	636	תמם יוסף עבודות צנרת	המתעל ביצוע עבודות צנרת	14
19,720	2,720	17,000	30/12/2011	658	תמם יוסף עבודות צנרת	המתעל ביצוע עבודות צנרת	15
172,724	23,824	148,900	16/02/2012	670	תמם יוסף עבודות צנרת	המתעל ביצוע עבודות צנרת	16

1,438,724 198,445 1,240,279

נספח 5

חברת ש.י.ע.פ.ו בע"מ הוציאה חשבוניות מס פיקטיביות לחב' אהוד מאיר שאיכות בע"מ (511920928)

מסד	מוציא	מקור	מספר אסמכתא	תאריך חשבונית	סכום חשבונית	סכום מע"מ	סכום כולל מע"מ
1	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	063	1.11.12	200,000	34,000	234,000
2	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	068	1.1.13	250,000	42,500	292,500
3	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	071	28.2.13	100,000	17,000	117,000
4	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	072	28.2.13	89,744	15,256	105,000
5	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	075	10.3.13	90,000	15,300	105,300
6	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	076	17.1.12	300,000	48,000	348,000
7	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	080	28.3.12	75,000	12,000	87,000
8	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	085	30.4.12	200,000	32,000	232,000
9	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	099	24.1.13	100,000	17,000	117,000
10	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	103	20.3.13	150,000	25,500	175,500
11	ש.י.ע.פ.ו	אהוד מאיר שאיכות	109	11.4.13	80,000	13,600	93,600
				<u>סה"כ:</u>	1,634,744	272,156	1,906,900

כימות גניבה- מכרז הביוב הגלובלי –

חיוב על עבודה (מק"ט) שלא ניתן היה לחייב בגינה על פי תנאי המכרז

שנה	פק"ע	מק"ט- פריט גבוב	סכום	אזוראי	קבלן
2010	54687785	58010010	360.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54700867	58010010	720.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54700867	58040020	600.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54700868	58010010	540.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54700868	58040020	450.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54700922	58010010	540.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54700922	58040020	450.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54701895	58010010	1,260.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54701895	58040020	1,050.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54731223	58010020	6,204.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54708042	58010010	1,260.00	חייט אלכסנדר	אהוד מאיר שאיבות
2010	54708042	58040020	1,050.00	חייט אלכסנדר	אהוד מאיר שאיבות
2010	54711411	58010010	1,260.00	חייט אלכסנדר	אהוד מאיר שאיבות
2010	54711411	58040020	1,050.00	חייט אלכסנדר	אהוד מאיר שאיבות
2010	54690193	58010010	8,280.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54690193	58010020	6,072.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54690193	58030030	14,400.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54690193	58040010	3,780.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54690193	58040020	8,100.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54721188	58010010	1,080.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54721188	58040020	900.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54747158	58010010	900.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54747158	58040020	750.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה
2010	54677997	58040020	150.00	חייט אלכסנדר	ד.ש שרותים ואחזקה

כימות גניבה – חיובים בגין ביוביות

חיוב על עבודה (מק"ט) שלא ניתן היה לחייב בגינה על פי תנאי המכרז בשל כך שהעבודה כבר חויבה באותו חשבון

שנה	פק"ע	מק"ט- פריט גנוב	סכום החיוב	מפקח	קבלן
2010	54676339	60030140	710.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54676339	60030150	1,491.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54677989	60030150	639.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54677990	60030150	1,065.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54678398	60030150	852.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54678399	60030150	1,065.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54678675	60030150	639.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54679264	60030150	639.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54679313	60030150	1,065.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54680073	60030150	1,065.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54680478	60030150	639.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54680990	60030150	852.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54681233	60030150	1,278.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54682047	60030140	1,420.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54682047	60030150	1,278.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54682327	60030150	1,065.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54682373	60030150	639.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54682381	60030150	639.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54682542	60030150	639.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54682627	60030150	1,065.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54682768	60030150	426.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54684414	60030150	1,278.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2010	54684454	60030150	639.00	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות

כימות גניבה – חיובים בגין פינוי פסולת

חיוב על עבודה (מק"ט) שלא ניתן היה לחייב בגינה על פי תנאי המכרז

שנה	פק"ע	מק"ט- פריט גנוב	סכום	אזוראי	קבלן
2011	54748490	51020020	2898.14	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54753961	51020020	266.7	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54755549	51020020	5600.7	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54758443	51020020	266.7	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54760696	51020020	266.7	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54760704	51020020	266.7	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54780187	51020020	711.2	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54780978	51020020	800.1	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54781008	51020020	640.08	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54781010	51020020	266.7	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54781739	51020020	222.25	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54801448	51020020	613.41	בוריס קליימן	אהוד מאיר שאיבות
2011	54745599	51020020	279	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54745600	51020020	279	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54752254	51020020	213.9	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54752599	51020020	279	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54753165	51020020	186	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54753479	51020020	1674	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54753547	51020020	1190.4	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54753612	51020020	279	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54753686	51020020	279	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54753830	51020020	279	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54753831	51020020	669.6	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר
2011	54753832	51020020	279	בוריס קליימן	דשנר בע"מ חב. לעב' עפר

כימות גניבה - חיוב בגין עבודות עפר

חיוב על עבודה (מק"ט) שלא ניתן היה לחייב בגינה על פי תנאי המכרז בשל כך שהעבודה כבר חויבה באותו חשבון

שנה	פק"ע	מק"ט- פריט גבוב	סכום	אזוראי	קבלן
2011	54743690	1010040	62.76	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54743690	1010050	110.76	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54740766	1010010	34.51	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54740766	1010020	41.41	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54771838	1010010	17.75	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54770123	1010010	29.11	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54784689	1010040	311.41	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54806383	1010040	1,572.72	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54806383	1010050	2,775.39	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54743297	1010020	18.74	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54743831	1010010	32.59	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54745444	1010040	252.99	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54745812	1010010	21.58	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54746380	1010010	13.63	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54746602	1010010	25.56	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54746661	1010010	21.87	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54746662	1010010	20.45	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54746663	1010010	34.51	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54746664	1010010	35.78	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54746666	1010040	162.22	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54747152	1010010	12.50	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54747152	1010040	15.21	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2011	54747468	1010020	13.12	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות

כימות גניבה- חיובים בגין צוותי עבודה

חיוב על עבודה (מק"ט) שלא ניתן היה לחייב בגינה על פי תנאי המכרז בשל כך שהעבודה כבר חויבה באותו חשבון

שנה	פק"ע	מק"ט- פריט גנוב	סכום	אזוראי	קבלן
2009	54643324	60010010	284	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54643324	60010040	397.6	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54643324	60010050	198.8	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620299	60010040	397.6	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620299	60010050	99.4	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54641469	60010060	511.2	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54641469	60010070	702.9	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54656621	60010010	710	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54618804	60010010	284	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620301	60010060	511.2	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620301	60010070	127.8	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620302	60010010	284	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620302	60010040	397.6	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620404	60010060	511.2	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620404	60010070	255.6	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620512	60010010	568	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54620512	60010040	397.6	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54621141	60010010	284	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54621152	60010040	397.6	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54621234	60010040	397.6	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54621914	60010010	284	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54622315	60010010	284	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות
2009	54624269	60010040	397.6	חייט אלכסנדר	ארזים מערכות צנרת ותשתיות