

מתוך ארבעת חברי הדירקטוריון, אולם בעשר השנים הראשונות ישמש שלמה כיו"ר דירקטוריון החברה.

כמו כן, סיכמו השניים את עקרונות ההפעלה הבאים: בקאקל תפעל באמצעות חברות-בנות, כשלכל פרויקט בנייה תוקם חברת-בת; שלמה ימשיך לנהל את החברה בפועל; זכויות החתימה בחברה יהיו של איציק ונציג של שלמה ביחד; רואה החשבון של החברה יקבע על ידי איציק.

החברה במתכונתה החדשה עלתה במהרה על דרך המלך. מבנה החברה וחברות-הבנות שלה היה כמתואר בתרשימים המצורף. איציק נהג לקבל דיווחים על החברה מנציגיו בדירקטוריון – גראוצ'ו, הארפו וצ'יקו, שהם אחיינו, בן-דודו וחבר נוסף, בהתאמה. כמו כן, נהג להגיע לארץ מספר פעמים בשנה ומדי פעם ערך סיורים באתרי הבנייה של החברה, כשהוא נהנה, כל פעם מחדש, לראות את פעילותה.

החברה, במתכונתה החדשה, דיווחה מדי שנה על רווחים נאים וחלקה דיבידנדים לאיציק ושלמה. עד לשנה האחרונה חלקה החברה דיבידנדים בסך 8 מיליון שקל.

מדי חודש התכנס דירקטוריון החברה ודן בפעולות הקבוצה, שכללה את החברה וחברות-הבנות. כמו כן קיים הדירקטוריון דיונים על תוצאות הפעולות של הקבוצה, תקציבה ותוכניות עתידיות. בעת ביקור ריו של איציק בארץ היו נציגיו מדווחים לו על הדיונים ומציגים את הפרוטוקולים מהישיבות.

### התיבה שהוסתרה מפנדורה

בעת ביקורו בקיץ האחרון באתר הבנייה של בנייני קבאקל בע"מ, נפגש איציק במקרה עם אחיינו של שלמה, שבחנותו התארח שנה קודם לכן. מהשיחה הידידותית שהתפתחה ביניהם התברר לאיציק, כי האחייני קובי אינגלישקייק הוא הבעלים והמנהל של חברה לעבודות שיש, המבצעת את עבודות השיש באתר.

איציק נפגש בדחיפות עם רוח"ק קובי פנדורה, אותו מינה כמבקר החיצוני של החברה. התברר לו, כי לפנדורה אין כלים לבדיקת ספקי החברה וקרבתם לשלמה אינ-

## עוגת ההונאה

**משקיע שביקש להיחלץ לעזרת חברו מנועה, גילה ששותפו רימה אותו והבריח כספים מהחברה המשותפת לחברות בהן היה לו עניין אישי. כך בוצעה התרמית < יהודה ברלב**

למעלה מ-15 בניינים ובהם מאות דירות. לקראת שנת 2005 נקלעה החברה לקשיים, כתוצאה מפרויקט שלא הצליחה למכור.

### בקלאווה מצטרף לאינגלישקייק

שלמה פנה לחברו מנוער, איציק בקלאווה, שעשה חיל בעסקי בנייה באפריקה, והציע לו להיכנס כשותף בחברת שנורקל. לאחר בדיקות ומ"מ קצר, החליט איציק לרכוש 75% מהחברה. עקרונות ההסכם משנת 2006 בין איציק לשלמה היו:

< איציק, באמצעות חברת איציק בקלאווה בע"מ, יקבל 75% מהון המניות של שנורקל בנייה בע"מ. שאר המניות יוחזקו על ידי שלמה אינגלישקייק בע"מ.

< איציק, באמצעות איציק בקלאווה בע"מ, יזרים לשנורקל בנייה בע"מ כספים ובטחונות לפי צרכיה התפעוליים, עד 75 מיליון שקל.

< צורכי המימון התפעוליים של החברה יותוו על ידי הדירקטוריון ועל פיהם יזרים איציק את הכספים והבטחונות.

< שמה של שנורקל ישונה ל"בקאקל חברה להחזקות בע"מ".

< לאיציק תהיה הזכות למנות שלושה



**ח**ברת שנורקל בנייה בע"מ הוקמה בשנות ה-90 של המאה הקודמת על ידי שלמה אינגלישקייק. שלמה החל את דרכו בעבודות שיפוצים בבנייני מגורים בגיל 21 ופעל באמצעות חברת שלמה אינגלישקייק בע"מ.

לצורך הרחבת פעילותו הקים את שנורקל, והחברה גדלה ועברה לבניית בתי מגורים, בעיקר בדרום הארץ. סיווג הקבלנים שקיבלה עלה ובשיאה, ב-2001, בנתה

רו"ח יהודה ברלב, משרד ברלב ושות' – ביקורת חקירתית. כל השמות, האירועים והתאריכים הם פרי הדמיון ואין להם קשר לשמות או אירועים אמיתיים

ריון בקאקל חברה להחזקות בע"מ, ובאותה ישיבה, בניגוד לדעתו של שלמה, הוחלט להטיל על ג'וליוס לערוך ביקורת חקירתית. ישיבות דומות זומנו בחברות-הבנות – בנייני ג'מימה, בנייני הולואין, בנייני בקאקל ובנייני קבאקל. ג'וליוס שכר חוקר פרטי, לנסות ולאתר חוליות חלשות במערך הספקים וקב-לני המשנה של בקאקל וחברות-הבנות שלה. לאחר מינויו של ג'וליוס התברר, כי אחיינו של שלמה, קבלן השיש, הוחלף ושוב אינו מופיע באתר. קבלן משנה, שהתמחותו בנגרות בנין, נקלע לקשיים כספיים ועזב את הארץ. החוקר הפרטי איתר אותו במזרח אירופה. מבחינה ראשונית של מערכת הנהלת החשבונות עלה:

< קבלן שלד קיבל מקדמה בסך 5 מיליון שקל מבנייני הולואין. מנהל הכספים של בקאקל התבקש להציג את ההסכם בין קבלן השלד לבנייני הולואין, והציג הסכם משנת 2007, ללא אזכור המקדמה. הוא הסביר, כי המקדמה נועדה להבטחת המחיר. כאשר נשאל מדוע אין בהסכם התייחסות למק-דמה, הציג כעבור מספר ימים נספח להסכם, ללא תאריך, עם התייחסות למקדמה ועם סעיף להבטחת המחיר.

< מבדיקת חשבון הביניים של הקבלן עלה, כי הכמויות חורגות באופן ניכר מכתב הכמויות וכי נדרש תשלום בגין הקמת חדרי שירות, שלא הוקמו בפועל.

< חלק מהקבלנים קיבלו תשלומים ביום הצגת החשבון, למרות שתהליך אישור החשבונות ארך לא פחות מחודש.

< בין קבלני המשנה אותרו שתי חברות שבעליהן נשאו את שם המשפחה אינגלישקייק.

< כתובתו של אחד הספקים היתה זהה לכתובת המגורים של שלמה.

< קבלן המשנה שברח למזרח אירופה נפגש עם ג'וליוס ופרש בפניו את מערכת הקשרים בינו לבין שלמה, כולל אימות השי-מוש בו לביצוע חלק מפעולות המימרה, אך לא היה מוכן לבוא לארץ.

על בסיס דוח הביניים של ג'וליוס, הוגשה תלונה למשטרה, ובמקביל הגיש איציק תביעה להפעלת הסעיפים לפירוק השות-פות, כפי שצוינו בהסכם בין איציק לשלמה מ-2006, ולהשבת כספיהם. ●

אינגלישקייק.

< ניפוח מחירים על ידי ספקים כנגד הוזלה באתרים אחרים, בהם יש לשלמה עניין. אפשרות אחרת: במקום הוזלות, הם מבצעים ללא תמורה עבודות באת-רים אחרים, בהם יש עניין למשפחת אינגלישקייק.

< תשלום מקדמות לספקים מקור-בים, שלא הוחזרו, אלא "גולגלו" עם הספק מפרויקט בנייה אחד למשנהו.

### ג'וליוס מחפש עד מדינה

כמו כן, הציג ג'וליוס את הקשיים במציאת הממצאים, ככל שהם קיימים. במצבי kick back יש קושי רב באיסוף הראיות, מאחר שלשני הצדדים, הנותן והמקבל, אין עניין לחשוף את קיום השוחד. במקרה של קרובי משפחה, קיים קושי מוגבר לאיתור מצבי שוחד חוזר, וייתכן שאין מדובר על תשלום מים מיידיים, אלא תשלומים עתידיים. קיים קושי בגישה למסמכים; הגישה צריכה להתבצע באמצעות מינוי המבקר החקירתי בהחלטת הדירקטוריון.

ג'וליוס ציין, כי "עד מדינה" יכול לשנות את תמונת הביקורת החקירתית, וקיימת חשיבות באיתור מנוף להביא מקור מידע פנימי, שהיה מעורב בעסקאות עם הספקים. איציק ביקש זימון דחוף של דירקטור-

גלישקייק, כולל קירבה משפחתית, אלא על פי תצהיר המנהלים על קירבה כזו, ככל שניתן. פנדורה הציג בפניו תצהיר של שלמה, ולפיו אין לחברת בקאקל או לחברות-בנות עסקאות עם בעלי עניין.

איציק זימן אליו את גראוצ'ו, הארפו וצ'יקו, ושאל אותם אם שלמה הודיע להם אי פעם על העסקת קרובי משפחתו כקבלני משנה בחברה או בחברות-הבנות. התשובה היתה שלילית: לפחות בשתי ישיבות דירקטוריון מהשנה האחרונה העלה הארפו שאלה זו ושלמה השיב בשלילה.

לאחר התייעצות עם עורכי דין, החליט איציק לקיים בחברה ביקורת חקירתית. לצורך כך זימן לארץ את רו"ח ג'וליוס זפו הנרי, אשר הציג מראש בפני איציק את הממצאים האפשריים בביקורת חקירתית כזו, כשהוא מתמקד רק בקשרים בין החברה וחברות-בנות לבין הספקים:

< שוחד חוזר (kick back) מהספק לשלמה: הספק מגיש לחברה חשבון, מנופח וההפרש בין הסכום האמיתי לסכום המנופח מתחלק בין שלמה לספק.

< ספקים פיקטיביים: לחברה מוגשים חשבונות על עבודות ושירותים שלא סופקו. החשבונות משולמים על ידי החברה והכס-פים מוצאים דרכם לכיסו של שלמה, במיש-רין או בעקיפין.

< העסקת קרובי משפחה ממשפחת

