

29 מרץ 2018

לכבוד
גיא סמט
סמנכ"ל בכיר לשלטון מקומי
הממונה על חוק הפקדון
המשרד להגנת הסביבה

הנדון: דוח ביקורת בחברת אל"ה

1. כללי:

משרדנו מונה על ידי המשרד להגנת הסביבה לערוך ביקורת בחברת "אל"ה" (להלן: "החברה") בנושא איסוף מכלי משקה גדולים בהתאם לחוק הפיקדון על מיכלי משקה, התשנ"ט-1999 (להלן "החוק או "חוק הפקדון"), בהתאם לכתב מינוי מיום 16 יוני 2016. הדוח הנ"ל כולל מידע חסוי שהתקבל מהחברות השונות ולפיכך אין להפיץ מידע זה ללא קבלת אישור החברות הנ"ל.

2. מטרת הביקורת:

מטרת הביקורת היתה לבדוק את דיווחי החברה למשרד להגנת הסביבה בהתאם להוראות חוק הפיקדון ובהתאם לרישומי החברה במערכת הנהלת החשבונות שלה.

3. היקף הביקורת:

הביקורת כללה פגישות עם נושאי משרה בחברה, קבלת מסמכים מהחברה ומחברות האיסוף והמיחזור המבצעות איסוף ומיחזור עבורה, ובדיקת דוחות ומסמכים שונים שהופקו עבורינו ע"י החברות השונות.

הביקורת התבצעה בגין איסוף ומיחזור לשנת 2016.

במהלך הביקורת הומצאו מסמכים רבים כגון:

- 3.1. דיווחי חברת אל"ה עבור היצרנים והיבואנים החתומים עימה על הסכמי איסוף ומיחזור;
- 3.2. אישורי רואי חשבון והצהרות מחברות האיסוף השונות;
- 3.3. דוחות שקילה בפורמטים שונים מחברות האיסוף והמיחזור;
- 3.4. רשימוני יצוא מחברות המיחזור;
- 3.5. מסמכים שונים נוספים.

4. שיטת הביקורת:

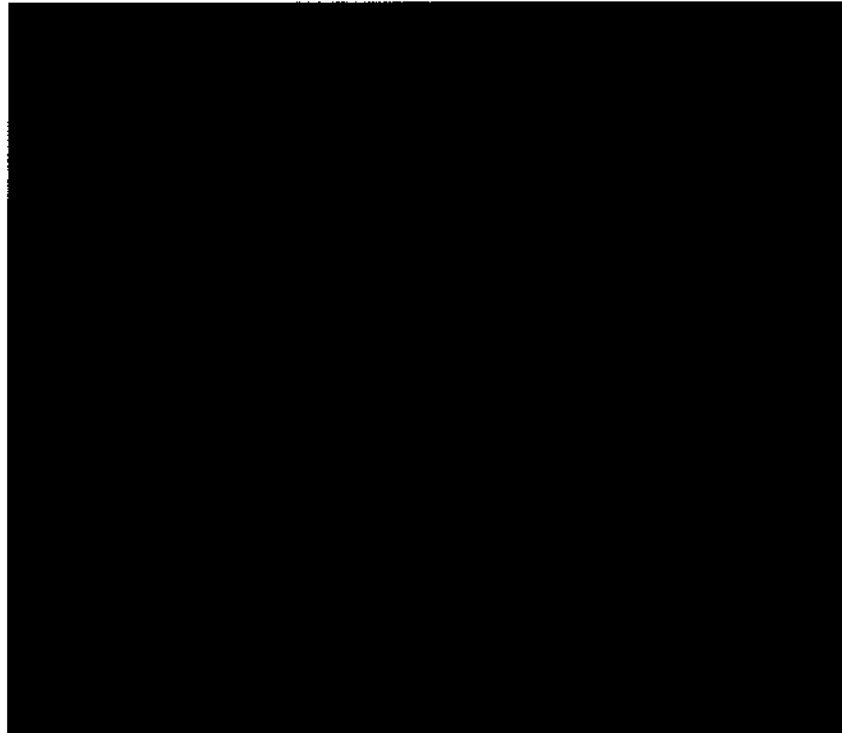
- בהתאם למסמכים השונים שהומצאו לנו, בוצעו על ידינו בדיקות והצלבות שונות לרבות:
- 4.1 סיכום כמויות המשקלים בכניסה לאתרים והשוואת הכמויות להצהרות השונות.
 - 4.2 סיכום הכמויות כמופיע ברשימוני הייצוא והשוואתם להצהרות השונות.
 - 4.3 השוואות בין שקילות שבוצעו לחברות באמצעות חברות שונות לשקילות שהומצאו על ידם והיעדר כפילויות.
 - 4.4 בדיקת נתוני שקילה לפי פרמטרים של תאריך, שעת שקילה, מספר משאית למניעת כפילויות.
 - 4.5 בדיקת סבירות נתוני הדיווח בכלל ומספר מיכלי המשקה הגדולים בפרט ביחס לדיווחים שנתיים קודמים, דיווחים רבעוניים ואחר.
 - 4.6 בדיקת סבירות משקל משוקלל למיכל בהתאם לדוחות סטטיסטיים שנתקבלו ותאריכי ביצוע הבדיקות בדוחות אילו.
 - 4.7 סקירת ניירות עבודה שהומצאו לנו ובדיקת סבירות.
 - 4.8 בדיקות נוספות בהתאם למסמכים פרטניים שהוגשו.

הדוח כולל התייחסות, ככל שנדרש, לתגובת חברת אל"ה שהוגשה באמצעות משרד עורכי דין רון גזית, רוטנברג ושות' מיום 31 אוקטובר 2017 ומיום 7 ינואר 2018.

5. מכירת מבלי משקה גדולים:

בהתאם לדיווח השנתי שמסרה חברת אל"ה לממונה על הפקדון, חברת אל"ה נתנה שירותי איסוף ומיחזור עבור 18 יצרני ויבואני משקאות כמפורט להלן:

1. החברה המרכזית להפצת משקאות בע"מ, ח.פ. 513603324.
2. טמפו שיווק (1981) בע"מ, ח.פ. 510901309.
3. יפאורה תבורי בע"מ, ח.פ. 511455685.
4. מי עדן ייצור (2007) בע"מ, ח.פ. 513998963.



סה"כ 18 חברות בגינן דווח על מכירת 737,993,608 מבלי משקה גדולים.

6. איסוף מכלי משקה גדולים:

חברת אל"ה התקשרה עם חברות איסוף שונות האוספות עבורה מכלי משקה גדולים. איסוף המיכלים מתבצע במספר אפיקים: האחד, איסוף ופינוי של מכלי הפלסטיק שנאצרו במיחזוריות, השני, חילוץ מיכלי משקה גדולים בהליך מיון הפסולת בתחנות מעבר לפסולת מעורבת והשלישי חילוץ מיכלי משקה גדולים מזרם האריזות האצור בפחים הכתומים. למרות שחברת אל"ה אינה קבלן איסוף ופינוי בפועל, בדיווח השנתי המועבר על ידה לממונה על חוק הפיקדון, רובריקת "קבלן האיסוף" מצויינת אל"ה כקבלן האיסוף ולא חברות האיסוף השונות.

לחלן החברות עימם התקשרה חברת אל"ה לביצוע האיסוף:



15. ת.מ.י.ר-תאגיד מיחזור יצרנים בישראל בע"מ, חילוץ מיכלי משקה גדולים מזרם האריזות האצור בפחים הכתומים¹.

סה"כ 15 חברות איסוף שונות שבאמצעותם דיווחה חברת אל"ה על איסוף של 445,706,170 מכלי משקה גדולים לשנת 2016 (כ-60.4% ממספר המיכלים שדווחו כי נמכרו).

דיווח שנתי מבוקר מאת אל"ה לא הכיל נתוני איסוף ו/או מיחזור באמצעות חברת [REDACTED] כמוצע מטה. נתונים ומסמכים בגין חברת [REDACTED] הוגשו ע"י חברת אל"ה בחודש ינואר 2018 כחלק מתגובת המבוקר לטיוטת הדו"ח שהועברה אליהם לעיון.

¹ יובהר כי חברת ת.מ.י.ר אינה קבלן איסוף כי אם גוף מוכר כהגדרתו בחוק להסדרת הטיפול באריזות, התשע"א-2011.

נבקש להדגיש כי המכלים שנאספו לא נספרו ע"י חברת אלי"ה, החברה קיבלה מחברות האיסוף נתונים על משקל מכלי הפלסטיק שנאספו על ידם וביצעה המרה ממשקל למספר מיכלים ע"פ אומדנים שונים שאימצה.

7. מיחזור מיכלי משקה גדולים:

ע"פ חוק הפיקדון על מכלי משקה, תשנ"ט-1999 "מיחזור" – כהגדרתו בחוק איסוף ופינוי פסולת למיחזור, תשנ"ג-1993, או טיפול במכלי משקה או מכלי משקה גדולים בדרך שקבע השר.

ע"פ חוק איסוף ופינוי פסולת למיחזור, תשנ"ג-1993 "מיחזור" - תהליך עיבוד או השבה של חמרים או מוצרים לשימוש חוזר לאותה מטרה אשר לה יועדו בראשונה או כחמרי גלם. בטופס הדיווח השנתי המבוקר שהוגש על ידי אלי"ה לממונה על חוק הפיקדון, המיחזור בוצע על ידי החברות: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] ועל ידי יצוא לחו"ל בכלליות. בהתאם להשלמות מידע שביקשה הביקורת, החברות שאל"ה ביצעה באמצעותם מיחזור, לרבות ייצוא עבור היצרנים והיבואנים הקשורים עימה הנם:

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]
3. [REDACTED]
4. [REDACTED]
5. [REDACTED]
6. [REDACTED]
7. [REDACTED]
8. [REDACTED]

יש להדגיש כי בהתאם לחוות דעת רואה חשבון קוסט פורר גבאי את קסירר מיום 29 יוני 2017, "סה"כ כמות מיכלי משקה גדולים ריקים שנאספו בשנת 2016 ושמחזור/הועברו למיחזור/הועברו לתהליך השבה" – 445,706,171 מיכלים. לחוות הדעת צורף דיווח שנתי הכולל דיווח על 445,706,170 מיכלי משקה גדולים ריקים שנאספו ו- 445,706,170 מכלים משקה גדולים שמוחזרו/הושבו (100% מהאיסוף)².

יש לציין שהנתונים הינם ביחידות משקליות של ק"ג ו/או טון וההמרה למספר מיכלים בוצעה באמצעות אומדנים שונים שאומצו ע"י חברת אלי"ה.

² הפער של מיכל בודד בין חווי"ד רו"ח קוסט פורר גבאי קסירר לבין הדיווח השנתי שצורף לח הנו במקור.

8. הגשת דוחות: חברת אליה מגישה דיווחים רבעוניים ודיווחים שנתיים על מספר המיכלים הגדולים שנמכרו, נאספו ומוחזרו בשם יצרני ויבואני המשקאות הקשורות איתה בהסכם להלן ריכוז נתונים מתוך הדיווח השנתי המבוקר לשנת 2016 כפי שהעבירה חברת אליה למומנה על חוק הפקדון:

חברה	עד 1.5	עד 2	מעל 2	סה"כ נמכרו	פלטיק	סה"כ נאספו	אוח שואפו	מוחזרו	יצא	סה"כ מוחזרו
א							60.39%			
ב							60.39%			
ג							60.39%			
ד							60.39%			
ה							60.40%			
ו							60.28%			
ז							60.39%			
ח							60.39%			
ט							60.40%			
י							60.37%			
יא							60.28%			
יב							60.34%			
יג							59.84%			
יד							60.14%			
טו							59.76%			
טז							60.41%			
יז							44.44%			
יח							60.39%			
	607,496,876	130,298,666	198,266	737,993,608	445,706,170	445,706,170	108,630,002	166,455,866	18,517,508	445,706,170

יש להדגיש כי כל 18 יצרני ויבואני המשקאות מקבלי השירותים מחברת אל"ה העבירו באמצעות אל"ה חוות דעת רואי חשבון להן, צורפו דוחות דיווח שנתי, חתום בחותמת רואה חשבון לשם זיהוי, הכוללות את הכמויות שנמכרו בלבד, ללא פירוט כמויות איסוף ומחזור וללא ציון החברה האוספת.

מתוכם 12 חברות הגישו חוות דעת רואה-חשבון מצרפית הן עבור מספר מכלי הפיקדון שנמכרו והן עבור מספר מיכלי המשקה הגדולים שנמכרו. חברה אחת לא צירפה כלל חוות דעת רואה חשבון.

לסך הכמויות שנאספו עבור אל"ה צורף נייר עבודה מפורט לפי חברת האיסוף ומקור האיסוף (מחזורית או תחנת מעבר), מסקירת ניירות העבודה ששימשו את חברת אל"ה לדיווח נתוני האיסוף עולה:

מחזוריות	תחנות מעבר	תמיר	סה"כ	
14,669,157	17,975,093	1,487,029	34,131,278	ינואר
15,342,999	13,490,932	1,532,305	30,366,237	פברואר
16,742,150	10,411,772	1,608,174	28,762,096	מרץ
16,787,129	14,093,481	1,233,924	32,114,535	אפריל
19,657,380	21,988,674	1,462,821	43,108,875	מאי
17,812,820	17,430,796	1,421,805	36,665,420	יוני
15,738,898	19,974,134	1,280,233	36,993,265	יולי
15,700,558	26,852,673	1,912,675	44,465,906	אוגוסט
15,170,406	25,145,190	1,711,829	42,027,424	ספטמבר
12,510,463	18,872,008	1,406,721	32,789,193	אוקטובר
15,576,254	24,996,038	1,073,829	41,646,121	נובמבר
14,362,986	26,741,744	1,531,093	42,635,823	דצמבר
190,071,199	237,972,536	17,662,438	445,706,170	סה"כ
42.64%	53.39%	3.96%		אחוז מהסה"כ

כלומר כ-53% ממספר מיכלי המשקה הגדולים שנאספו חולצו מתחנות מעבר וכ-43% נאספו באמצעות המחזוריות.

9. עיקרי הממצאים והמלצות- נתוני איסוף

א. כללי:

חברת אל"ה דיווחה עבור 18 יצרני ויבואני מיכלי משקה גדולים הקשורים עימה בהסכם על מכירות 737,993,608 מכלי משקה גדולים ועל איסוף ומיחזור של 445,706,170 מכלי משקה גדולים המהווים כ-60.4% מסך הכמות הנמכרת.

ב. מתודולוגית הדיווח:

1. כמויות האיסוף התבססו על אישורי רואי חשבון שהועברו לחברת אל"ה ללא צירוף דוחות שקילה התומכים בנתונים אלו.

דוחות שקילה חלקיים הועברו למשרדינו בעקבות ביצוע הבדיקה.

2. חישוב מספר מיכלי המשקה הגדולים שנאספו מהמחזוריות ומתחנות המעבר מבוצע בשני שלבים:

(1) ממשקל הברוטו של פסולת מיכלי הפלסטיק שנאספה מהמיחזוריות נוכח משקל מיכלי הפלסטיק שאינם מיכלי משקה גדולים כהגדרתם בחוק הפיקדון דוגמת מיכלי פלסטיק לחומרי ניקוי ודטרגנטים שונים (להלן משקל נטו) וממשקל הברוטו של פסולת מיכלי הפלסטיק שחולצה מתחנות מעבר נוכח משקל הפסולת שאינם מיכלי משקה גדולים כהגדרתם בחוק הפיקדון דוגמת נוזלים וכד' בהתאם לאופי תחנת המעבר.

(2) חלוקת המשקל נטו שהתקבל בסעיף 1 במשקל ממוצע משוקלל של מיכל משקה גדול ריק.

ג. ממצאים:

9.1. חישוב משקל נטו של מיכלי משקה גדולים ממחזוריות:

בדיווח השנתי לשנת 2016, אל"ה חילקה את נתוני האיסוף ממחזוריות לשתי תקופות. עבור חודשים ינואר-יוני 2016 נוכח מממשקל הברוטו שנאסף מהמחזוריות 15% שהנו המשקל שמייצג את משקל מיכלי הפלסטיק שאינם מיכלי משקה גדולים. ועבור חודשים יולי-דצמבר 2016 נוכח סך של -25.2%.

לביקורת הומצאו שני דוחות סטטיסטיים בדבר אחוז מיכלי המשקה הגדולים מסך משקל המיחזורית (ראה נספחים א,ב):

האחד מאת חברת דאטאסנס בע"מ מחודש ספטמבר 2015 לפיו אחוז המכלים שאינם מכלי משקה הינו - 9.7% ממשקל כל המחזורית. בדיווח השנתי אל"ה השתמשה באחוז שמרני שאינו נתמך באסמכתא של 15%.

השני מאת חברת פרוגרמה מחודש אוגוסט 2016 לפיו אחוז מכלי המשקה הגדולים מתוך סך משקל המחזורית הינו - 74.8% (כלומר 25.2% מסך המשקל במחזורית הנו משקל של מיכלים שאינם מכלי משקה גדולים). אל"ה השתמשה בנתון זה בדיווח.

המלצה- הביקורת ממליצה על ביצוע בדיקות סטטיסטיות נוספות להוכחת אחוז מכלי המשקה הגדולים מסך המיכלים שנאספו במחזוריות, יחד עם זאת, לפי החלטת הממונה על חוק הפיקדון מיום 1.2.18. חישוב משקל מיכלי המשקה נטו ממיחזוריות ייעשה בהתאם לדיווח חברת אל"ה

9.2. משקל ממוצע של מיכל משקה גדול ריק:

בדיווח השנתי לשנת 2016 חברת אל"ה השתמשה בשני פרמטרים להמרת משקל למספר מיכלי משקה גדולים. עבור חודשים ינואר-מרץ משקל ממוצע של מיכל משקה גדול ריק היה של 40.86 גרם ועבור חודשים אפריל-דצמבר, המשקל הממוצע למיכל היה של 37.79 גרם.

לביקורת הומצאו שני דוחות סטטיסטיים שבוצעו על ידי חברת דאטאסנס בע"מ בדבר משקל ממוצע של מיכל משקה במיחזוריות (ראה נספחים ג,ד):

דוח סטטיסטי מחודש דצמבר 2015 לפיו משקל משוקלל של מיכל משקה הנו של 40.86 גרם, ודוח סטטיסטי מה-26 ביולי 2016 לפיו משקל משוקלל של מיכל הוא 37.79 גרם. קיים פער של כ-8% בין שני המשקלים שהוצגו.

טענת חברת אל"ה היתה כי השינוי במשקל המיכל המשוקלל נובע, בין היתר, בגין הגידול בצריכת מכלי משקה גדולים של מים לעומת מכלי משקה גדולים אחרים. הטענה לוותה בדוח מאת חברת סטורנקס.

המלצה - הביקורת ממליצה לקבל מידע על משקל משוקלל של מיכלי משקה גדולים מגורמים נוספים חיצוניים בלתי תלויים, יחד עם זאת, לפי החלטת הממונה על חוק הפיקדון מיום 1.2.18 לאור המגמה של הקטנת משקל ממוצע של מיכל חישוב המרת משקל למספר מיכלים ייעשה בהתאם לדיווח חברת אל"ה.

9.3 איסוף מיכלי משקה גדולים בתחנות מעבר:

לא נמצאה אחידות ואסמכתאות אד-הוק לכל תחנה בדיווחי אל"ה באשר למרכיב מכלי משקה קטנים החייבים בפיקדון שנוכו מכלל מכלי המשקה או מכלי משקה אחרים שאינם מכלי משקה גדולים שנאספו ו/או חולצו בתחנות מעבר. בחלק מהתחנות דווח ע"פ 90%, לחלק מהתחנות דווח ע"פ 90.3% בחודשים ינואר-יוני ו-90% בשאר השנה ולחלק מהתחנות דווח ע"פ 100% מהיקף האיסוף והחילוץ.

הומצא דוח סטטיסטי (ראה נספח ה) מחודש אוגוסט 2015 לאומדן אחוז המיכלים בני פיקדון שנמצאו במשאית שהגיעה מקרית ביאליק לפיו מכלי הפיקדון הינו 10.4% מכלל המכלים שנאספו.

המלצה - הביקורת ממליצה לקבל תיעוד נוסף התומך באחוזי ההכרה הנ"ל, יחד עם זאת לפי החלטת הממונה על חוק הפיקדון מיום 1.2.18 הטוען שסביר כי יש שונות בין תחנות המעבר השונות חישוב משקל מיכלי המשקה נטו מתחנות המעבר ייעשה בהתאם לדיווח חברת אל"ה.

9.4 קבלני איסוף

חברת אל"ה התקשרה עם 15 חברות איסוף שונות על מנת שיבצעו עבורה את איסוף מכלי המשקה הגדולים ממספר אפיקי איסוף כמתואר בסעיף 6 לעיל, מסקירת הכמויות שנאספו ע"י חברות אלו (בהתאם לנתונים שהומצאו ע"י חברת אל"ה) עולה כי 4 החברות: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]. אספו יחד כ-80% מסך איסוף מכלי המשקה הגדולים לשנת 2016.

לאור האמור, סוכם במשותף עם המשרד להגנת הסביבה, כי בדיקתנו תתמקד בבדיקת כמויות האיסוף שנאספו ע"י חברות אלו.

להלן עיקרי הממצאים מבדיקת 4 החברות הנ"ל:

9.4.1. - ממצאים:

- א. לא התקבלו דוחות שקילה מחברת [REDACTED] בגין קבלת המכלים בכניסה למפעל [REDACTED] דוחות השקילה שהוצגו הם מתחנות המעבר/איסוף [REDACTED]
- ב. התקבלו דוחות שקילה בכניסה לתחנת המעבר [REDACTED], דוחות אלו בוצעו באמצעות מערכת שקילה של חברת [REDACTED]
- ג. התקבלו דוחות שקילה בכניסה לתחנת המעבר [REDACTED], דוחות אלו בוצעו באמצעות מערכת השקילה של חברת [REDACTED] (שקילות אלו קוזזו על ידינו מהשקילות שהתקבלו מחברת [REDACTED] כאמור מטה)
- ד. בגין חודשים מאי, ספטמבר, נובמבר ודצמבר נמצא כי דוח ע"י חברת [REDACTED] "ביתר" של [REDACTED] טון לעומת המופיע בדוחות השקילה, ולפיכך אנו ממליצים להכיר ב-3,325 טון איסוף לעומת 3,352 כפי שדווח ע"י חברת [REDACTED], לפני ניכוי מכלי משקה שאינם מכלים גדולים, 2,653 טון לאחר ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים כאמור לעיל, שהומרה על ידינו לסך של 70,207,189 מכלים גדולים (ע"פ משקל משוקלל של 37.793 גרם למיכל).
- ה. בשל העובדה כי מדובר בדוחות שקילה של חברות שונות וקיום שיתוף פעולה בין החברות באופן שחברה אחת משנעת לתחנת מעבר של השנייה, אנו ממליצים להסתמך על נתוני שקילה "בסוף התהליך", כלומר קבלת דוחות שקילה לכניסה למפעל [REDACTED].

9.4.2. - ממצאים:

- א. לא התקבלו דוחות שקילה מחברת [REDACTED] לביצוע האיסוף.
- ב. לטענת חברת [REDACTED] היא אינה מבצעת הפרדה בין מכלי משקה החייבים בפיקדון ובין מכלי משקה גדולים וסך המכלים מתקבלים כחומר גלם ומועברים לייצוא.
- ג. התקבל באמצעות המשטרה הירוקה וצח"מ תיעוד לביצוע ייצוא PET ע"י [REDACTED] בשנת 2016 בסך [REDACTED]
- ד. מסך הייצוא הנ"ל בתוספת 30% פחת שהנו איבוד חומר מתהליכים בחצר החברה לרבות תהליך הגריסה (כטענת חברת אל"ה) הופחת משקל מכלי הפיקדון ולפיכך אנו ממליצים להכיר בסך [REDACTED] טון בלבד כאיסוף מכלים גדולים, לפני ניכוי מכלי משקה שאינם מכלים גדולים (לפירוט ראה סעיף ג.2 בהמשך הדוח).
- ה. חברת [REDACTED] אוספת הן ממחזוריות והן מתחנות מעבר, על אף העובדה כי לא התקבל כל תיעוד לאיסוף מתחנות מעבר (בגין איסוף ממחזוריות הומצאו טבלאות איסוף מרשויות מקומיות) התייחסנו בהתאם לאישור רואה החשבון לסך של [REDACTED] כאיסוף ממחזוריות והיתרה בסך [REDACTED] כאיסוף מתחנות מעבר, לפני ניכוי מכלי משקה שאינם מכלים גדולים.

1. לאור האמור אנו ממליצים להכיר בסך [REDACTED] טון ממחזוריות, לאחר ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים כאמור לעיל בסעיף 9.3, שהומרה על ידינו לסך של [REDACTED] מכלים גדולים (ע"פ משקל משוקלל של 37.793 גרם למיכל) ו- [REDACTED] איסוף מתחנות מעבר, לאחר ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים כאמור לעיל, שהומרה על ידינו לסך של [REDACTED] מכלים גדולים (ע"פ משקל משוקלל של 37.793 גרם למיכל).

9.4.3 [REDACTED] - ממצאים:

- א. התקבלו רשימוני ייצוא על ייצוא מכלי הפלסטיק בשנת 2016 על סך של 2,096 טון.
- ב. חברת אל"ה דיווחה על איסוף של 2,082 טון, מבדיקתנו עולה כי הפער נובע מתנועות מלאי מחודש ינואר שככל הנראה נאסף בפועל בשנת 2015 ויוצא בשנת 2016 ולפיכך לא דווח ע"י חברת אל"ה כאיסוף בשנת 2016.
- ג. אנו ממליצים להכיר בסך 2,082 טון איסוף מתחנות מעבר, לפני ניכוי מכלי משקה שאינם מכלים גדולים, 1,874 טון איסוף מתחנות מעבר (ראו סעי 9.3 לעיל), לאחר ניכוי מכלי משקה שאינם מכלי משקה גדולים כאמור לעיל, שהומרה על ידינו לסך של 49,588,707 מכלים גדולים (ע"פ משקל משוקלל של 37.793 גרם למיכל).

9.4.4 [REDACTED] - ממצאים:

- א. איסוף חברת [REDACTED] כלל איסוף שבוצע ע"י חברת [REDACTED] (מחזוריות ותחנות מעבר באזור [REDACTED] ואיסוף שבוצע ע"י חברת [REDACTED] (מחזוריות ותחנות מעבר [REDACTED]).
- ב. הומצאו דוחות שקילה מחברת [REDACTED] בגין כניסת מכלים לתחנת המעבר [REDACTED] בסך 2,176 טון. מבדיקתנו נמצא כי דוחות שקילה אלו כללו 223 טון שהתקבלו [REDACTED] ונספרו בכמויות האיסוף המדווחות על ידי [REDACTED] (כאמור לעיל בסעיף 9.5.1) ו-8 טון שהתקבל מחברת [REDACTED] ו-11 טון שגרשמו "בכפל" (אותה משאית שהגיעה באותו תאריך בהפרשים של דקות ספורות) לפיכך אנו ממליצים שלא להכיר בכמויות אלו ולהכיר בסך 1,935 טון איסוף בלבד, לפני ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים.
- ג. הומצאו דוחות שקילה מחברת [REDACTED] בגין כניסת מכלים לתחנת [REDACTED] בסך 1,263 טון, מבדיקתנו נמצא כי דוחות שקילה אלו כללו 73 טון שהתקבל מחברת [REDACTED] 226 טון שהתקבלו עבור חברת [REDACTED] ו-14 טון שהתקבלו מחברת [REDACTED] לפיכך אנו ממליצים שלא להכיר בכמויות אלו ולהכיר בסך 949 טון בלבד, לפני ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים למניעת כפילות.

ד. הומצאו דוחות שקילה מחברת [REDACTED] עבור [REDACTED] בסך 190 טון, לטענת חברת [REDACTED] מדובר באיסוף [REDACTED] שנשקל ע"י [REDACTED] מבדיקתנו לא נמצאה כפילות עם השקילות שהומצאו מחברת [REDACTED] לפיכך אנו ממליצים להכיר בסך 190 טון איסוף, לפני קיזוז מכלים שאינם מכלי משקה גדולים.

ה. לאור האמור לעיל אנו ממליצים להכיר בסך 3,074 טון איסוף, לפני ניכוי מכלי משקה שאינם מכלי משקה גדולים.

ו. בהתאם למופיע ע"ג דוחות השקילה בשם הספק [REDACTED] אנו ממליצים כי מתוך הנ"ל יוכר סך של 349 טון כאיסוף מתחנות מעבר, והיתרה בסך 2,725 טון כאיסוף ממחזוריות, לפני ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים.

ז. לאור האמור אנו ממליצים להכיר בסך 2,184 טון איסוף ממחזוריות לאחר ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים כאמור לעיל, שהומרה על ידינו לסך של 57,797,148 מכלים גדולים (ע"פ משקל משוקלל של 37.793 גרם למיכל) ו-336 טון איסוף מתחנות מעבר לאחר ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים כאמור לעיל, שהומרה על ידינו לסך של 8,892,467 מכלים גדולים (ע"פ משקל משוקלל של 37.793 גרם למיכל).

9.4.5 חברת [REDACTED]

לאחר הגשת הדו"ח לתגובת חברת אל"ה, הוגשו לנו בתאריך 7 נובמבר 2018 דיווחים נוספים בגין איסוף 84,785 טון ע"י חברת [REDACTED] מהם הועברו לחברת [REDACTED] 35,306 טון כחומר בעירה (RDF), לטענת חברת אל"ה אחוז מכלי הפלסטיק הגדולים המתקבלים אצל חברת [REDACTED] הינם 5.8% ולפיכך יש להכיר באיסוף של 2,048 טון נוספים.

לדעתנו לא ניתן להכיר רטרואקטיבית באיסוף הנ"ל מהסיבות הבאות:

א. חברת אל"ה הגישה דוח מאושר ע"י רואה חשבון הכולל את כמויות האיסוף והמיחזור בחודש יולי 2017, חברת [REDACTED] לא הופיעה כלל בדו"ח הנ"ל ולא נראה לנו סביר הכרה בקבלן איסוף נוסף שלא הופיע בעבר.

ב. תחנת [REDACTED] הינה תחנת מעבר ואינה אוספת מכלי משקה יש אם כן לברר מהו מקור החומר מפאת החשש לכפילות היות והתחנה למעשה מקבלת חומר מאותם אספנים שכבר דווחו ע"י אל"ה. מסקירת תעודות השקילה שהומצאו לנו נמצא כניסת חומר מלקוחות כגון: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED].

ג. נמצא כניסת חומר מרשויות מקומיות [REDACTED] א, קיים חשש כי דוח ע"י אל"ה על איסוף זה באמצעות קבלנים אחרים (לדוגמה: [REDACTED] דיווחה על איסוף [REDACTED] ומעיריית [REDACTED]

מצא כניסת חומר מקבלני מיחזור שדווחו כבר ע"י חברת אל"ה כקבלני

מיחזור כגון:

ה. דוחות השקילה הופקו בפועל חודש דצמבר 2017, זמן רב לאחר מועד האיסוף בפועל.

ו. הבדיקות הסטטיסטיות בוצעו בחודש נובמבר 2017, לא הומצא דו"ח סטטיסטי משנת 2016, בדיקות אלו בוצעו בתחנת המעבר ביעוד ע"פ דוחות השקילה קיים אתר נוסף, הבדיקות בוצעו ב-4 תאריכים שונים בחודש נובמבר, כאשר אחוז מכלי הפלסטיק בשבוע הראשון עמד על 7.31% ואילו אחוז מכלי הפלסטיק שבוצעו שבוע לאחר מכן עמד על 4.59%.

ז. האחוז המשוקלל עמד על 5.75% (2,030 טונות), אל"ה חשבה 5.8% בעיגול כלפי מעלה (2,048 טונות).

9.5 סיכום נתוני האיסוף

9.5.1. לאור האמור לעיל ובהתאם להחלטות הממונה מיום 1.2.18, אנו ממליצים להכיר באיסוף מכלים גדולים, לפני ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים בסך 9,278 טון ממחזוריות, 4,647 טון מתחנות מעבר ו-682 מתמיר, סה"כ 14,606 טונות ברוטו.

כלומר, לאחר ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים - 7,421 טון ממחזוריות, 4,205 טון מתחנות מעבר ו-682 טון מתמיר, סה"כ 12,307 טונות נטו שהומרו על ידינו לסך של 325,655,279 מכלי משקה גדולים (ע"פ משקל משוקלל של 37.793 גרם למיכל) המהווים כ- 44.13% איסוף (ראו טבלה מסכמת בעמוד 17).

9.5.2. האמור לעיל הינו ללא הכרה בדיווחים ומסמכים שונים שהועברו לנו בגין איסוף, אולם ללא תיעוד מספק כגון:

א. 2,030 טון (בהתבסס על אחוז משוקלל 5.75) ששימש ליצירת RDF למפעל [REDACTED] תיעוד שהוגש על ידי אל"ה לאחר תום מועד הגשת הדיווח כנדרש בחוק ולאחר קבלת דיווח שנתי מאושר ע"י רואה חשבון שלא כלל את האיסוף הנ"ל, המשקל מומר לתוספת איסוף של כ-48,344,247 מכלי משקה גדולים.

ב. אי הכרה בכ-5,045 טון תחנות מעבר [REDACTED] וזאת בהיעדר כל תיעוד לאיסוף הנ"ל, במידה ויועבר תיעוד לאיסוף הנ"ל, המשקל מומר לתוספת איסוף של כ-120,133,635 מיכלי משקה גדולים.

10. עיקרי הממצאים והמלצות - נתוני המיחזור

10.1. בהתאם לדיווח חברת אל"ה, כמויות האיסוף שוות לכמויות המיחזור. הביקורת מוצאת קושי שעלול לגרום לכפילויות בקבלת נתונים אלו לאור העובדה כי איסוף המכלים מתבצע באתרים שונים בארץ, תוך שיתוף פעולה בין החברות השונות באופן שחברה אחת משנעת את המכלים לתחנת מעבר של חברה אחרת, וחברה אחת שוקלת עבור חברה אחרת. אנו ממליצים שלא להסתמך על משקלי המכלים שנאספו אלא על משקל המכלים בהגיעם "לתחנה הסופית" למיחזור.

10.2. בפגישה מיום 27/11/2016, נדרשו נציגי חברת אל"ה להעברת רשימוני יצוא ושקילות בכניסה למפעל המחזור, בפועל לא הומצאו מלוא המסמכים הנ"ל ולפיכך אנו ממליצים לחייב את החברות השונות להמציא תיעוד למשקל המכלים שהגיע למיחזור בדלהלן:

- א. דוחות שקילה בכניסה למפעל [REDACTED]
- ב. דוחות שקילה בכניסה למפעל [REDACTED]
- ג. רשימוני ייצוא, כולל פירוט שקילות עבור החברות:

- (1) [REDACTED]
- (2) [REDACTED];
- (3) [REDACTED];
- (4) [REDACTED];
- (5) [REDACTED];
- (6) [REDACTED].

10.3. בנוסף, אנחנו ממליצים למשרד לוודא שהחברות שייצאו מיכלי משקה גדולים פעלו לפי נוהל פסולות ירוקות של משרד הכלכלה.

10.4. בהתאם למסמכים שהומצאו לנו (דוחות שקילה בכניסה למפעל המחזור ורשימוני ייצוא) אנו ממליצים בשלב זה להכיר במיחזור 103,706,655 מיכלים בלבד, המהווים כ- 30% מהאיסוף המוכר שהומלץ על ידינו.

11. סיכום

11.1. בהתאם לנתונים שהתקבלו במשרדינו ובכפוף לאמור לעיל, אנחנו ממליצים להכיר באיסוף של 325,655,279 מכלים גדולים מתוך מכירת 737,993,608 מכלים גדולים המהווה כ- 44.13% איסוף. כמו כן אנו ממליצים להכיר במיחזור של 103,706,655 מיכלים המהווים כ- 30% מהאיסוף המוכר המומלץ על ידינו.

11.2. בנוסף לאמור לעיל:

1. אנחנו ממליצים לקבל מידע על משקל משוקלל של מיכל מגורם חיצוני בלתי תלוי.
2. אנחנו ממליצים לקבל דוחות סטטיסטיים מאמתים לחישוב אחוזי המכלים שאינם מכלי שתיה גדולים מתקופות שונות במחזוריות ובתחנות מעבר.
3. אנחנו ממליצים לקבל דוחות שקילה בכניסה למפעלי המחזור השונים ולא להסתמך על השקילה בכניסה לתחנות המעבר.
4. אנחנו ממליצים לקבל רשימוני ייצוא להוכחת כמויות שהועברו לייצוא ודוחות שקילה בכניסה למפעלי המחזור.

טבלת ריכוז ממצאים והמלצות - איסוף

איסוף ומיחזור מכלי פלסטיק גדולים - בטון - לאזור קרוז מכלים שאינם מכלי משקה גדולים (1)											
הערה	סה"כ איסוף		אחר		תחנות מעבר		מחזוריות		מחזוריות		חברת איסוף
	הומלץ	דוח	הומלץ	דוח	הומלץ	דוח	הומלץ	דוח	הומלץ	דוח	
2 - דיווח ביתר	2,653	2,674	0	0	0	0	2,653	2,674	0	0	
3 - ללא תיעוד	1,752	6,292	0	0	394	4,934	1,358	1,358	0	0	
	1,874	1,874	0	0	1,874	1,874	0	0	0	0	
4 - דיווח כפול	2,520	2,782	0	0	336	712	2,184	2,070	0	0	
	700	700	0	0	700	700	0	0	0	0	
	565	566	0	0	565	566	0	0	0	0	
	244	244	0	0	0	0	244	244	0	0	
	213	213	0	0	0	0	213	213	0	0	
	216	216	0	0	0	0	216	216	0	0	
	294	294	0	0	294	294	0	0	0	0	
	168	168	0	0	0	0	168	168	0	0	
	340	340	0	0	0	0	340	340	0	0	
	37	37	0	0	37	37	0	0	0	0	
	48	48	0	0	5	5	43	43	0	0	
	682	682	682	682	0	0	0	0	0	0	
	12,306	17,130	682	682	4,204	9,122	7,421	7,326			
											תמיר
											סה"כ
26/07/16 - לפי דוח מה-26/07/16	37.79	38.43	37.79	38.59	37.78	38.33	37.79	38.56			משקל מכל משוקלל בגרם
	325,655,279	445,706,173	18,036,938	17,662,438	111,271,707	237,972,536	196,346,634	190,071,199			המרה לתוספר מכלים שטאספו
	737,993,608	737,993,608									סה"כ מכירת מכלים
	44.13%	60.39%									אחוז איסוף

הערות:

1. קיזוז מכלי משקה שאינם מכלי משקה גדולים בוצע בהתאם להמלצת המשרד בהתאם לדיווחי חברת אל"ה, 15% בחודשים ינואר-מאי ו-25.2% בחודשים יוני-דצמבר ממחזוריות ובשיעורים שונים מתחנות מעבר (חלק לפי 10%, חלק לפי 9.7% וחלק ללא קיזוז כלל).
2. לא הומצאו דוחות שקילה בכניסה [REDACTED] והנתונים הינם בהתאם לנתוני שקילה בתחנות המעבר [REDACTED] אנו ממליצים שלא להכיר באיסוף 27 טון שדווח "ביתר" מהמופיע בדיווח רואה חשבון החברה לעומת דוחות השקילה.
3. לא התקבלו דוחות שקילה, לא התקבל כל תיעוד תומך לאיסוף מתחנות המעבר, אנו ממליצים להכיר בהתאם לכמויות כמופיע ברשימוני הייצוא, בקיזוז כמויות איסוף עבור מכלי פיקדון.
4. מדוחות השקילה שהומצאו לנו נמצאו לכאורה כפילויות עם כמויות שהתקבלו מהחברות [REDACTED], [REDACTED] ו"שקילות" "כפולות", לפיכך אנו ממליצים שלא להכיר בכמויות אלו.
5. משקל משוקלל למיכל חושב לפי 37.793 גרם למיכל בהתאם לדוח אומדן משקל ממוצע של מיכל משקה במחזוריות מיום 26 ביולי 2016 מד"ר יצחק דיין וזאת בהיעדר נתונים אחרים, אנחנו ממליצים לקבל מידע לגבי משקל משוקלל של מיכל מגורם הייצוא ומחברות יצרניות.
6. בהתאם להנחיות המשרד, נבדקו על ידינו דוחות השקילה של חברות האיסוף [REDACTED] בלבד.

טבלת ריכוז ממצאים והמלצות - מחזור

מיחזור מכלי פלסטיק גדולים - כמות מכלים				
הערות	הוכר	דווח	אופן המחזור	חברת מיחזור
1	7,761,659	108,630,001	מחזור במפעל	
2	46,356,290	166,455,867	יצוא	
3	0	18,517,510	מחזור במפעל	
4	0	76,704,379	יצוא	
5	49,588,707	50,044,128	יצוא	
4	0	19,394,768	יצוא	
4	0	4,057,747	יצוא	
4	0	1,901,769	יצוא	
	103,706,655	445,706,169		
	325,655,279	445,706,173		סה"כ איסוף
	31.85%	100.00%		אחוז מיחזור מתוך האיסוף

הערות:

1. הוכר כמיחזור בהתאם לדוחות שקילה מהכניסה [REDACTED] בלבד בסך 367 טון (לפני הפחתת מיכלים שאינם מכלים גדולים).
2. הוכר כמיחזור בהתאם לכמויות כמופיע ברשימוני הייצוא, בקיזוז כמויות שנאספו עבור מכלי פיקדון.
3. הומצאו דוחות שקילה ביציאה מתחנת מעבר [REDACTED] שנשקלו באמצעות [REDACTED] ולא מהכניסה למפעל המחזור.
4. לא הומצאו רשימוני ייצוא.
5. הוכר כמיחזור בהתאם לכמויות כמופיע ברשימוני הייצוא, לאחר קיזוז מכלים שאינם מכלים גדולים.

12. ממצאים והמלצות

א. אישורים לכמויות האיסוף

חברת אל"ה התבססה בחישוביה על אישורים שונים וחוו"ד רואה חשבון שהומצאו לה ע"י חברות האיסוף השונות.
לחוו"ד צורפו ע"פ רוב הצהרות מחברות האיסוף השונות.
לא צורפו דוחות שקילה לאישורים הנ"ל.

תגובת החברה

חברת אל"ה, באמצעות משרד עורכי דין רוך גזית, רוטנברג ושות', הגיבה באריכות רבה להיעדר דוחות שקילה לדיווחיה, כאשר טענתה העיקרית היא כי אישורי רואי חשבון הינם אסמכתאות המקובלות על המשרד מימים ימימה ומעולם לא נדרשו לאסמכתאות נוספות וכי המשרד לא דרש לשמור ואו להציג תעודות שקילה כאסמכתאות ואף בנהלי הדיווח לא מוזכר הצורך בתעודות שקילה וכי מדובר בשינוי מדיניות שאינה יכולה להתקבל ללא מתן הנמקה ומתן זכות לצד שכנגד להשמיע דבריו וככל שהרגולטור מבקש להסתמך על מסמכים אלה, היה עליו לדרוש אותם מבעוד מועד.

תגובת הביקורת:

מבלי להיכנס לטענות השונות של החברה, נראה כי החברה נכנסה לכלל טעות שכן, בהתאם לסעיף 10. לחוק הפיקדון על מכלי משקה התשנ"ט-1999, על יצרן ויבואן קיימת חובת דיווח רבעונית ושנתית, כאשר הדוח השנתי יוגש כשהוא מבוקר וחתום על ידי רואה חשבון.

בהקשר לכך לא חל כל שינוי בנהלי המשרד ובנהלי הדיווח ואף היום יש להגיש דוחות שנתיים הכוללים אישור רואה חשבון.

יחד עם זאת, למשרד קיימת הסמכות לבצע ביקורת על דיווחי החברות השונות וכפי שמופיע בסעיף 10. (4א) לחוק הפקדון, הממונה או מי מטעמו רשאי לדרוש מיצרן או יבואן להמציא לו כל מידע ששימש לעריכת הדוח לפי סעיף זה.

דוח זה הנו "דוח ביקורת" בחברת אל"ה וככזה הוא בא לאמת את הנתונים השונים שדווחו ע"י החברה וזאת באמצעות קבלת מסמכים נוספים על המסמכים שדווחו "בשוטף" כגון דוחות שקילה וכד'.

נציין כי בשנת 2014 בוצעה ביקורת על חברת אל"ה בגין דיווחי האיסוף על מכלי הפיקדון והחברה נדרשה להעביר מסמכים שונים להוכחת כמויות הדיווח השונות, גם או הדרישה הייתה בעקבות ביקורת שבוצעה על החברה, כנ"ל מתבצעות תדיר ביקורות אקראיות על חברות יצרניות ויבואניות שונות הנדרשות להעביר אסמכתאות מבססות על הדיווחים השונים שדווחו.

ג. המרת הכמויות למכלים

כאמור לעיל, חברת אליה מקבלת נתונים לגבי משקל המכלים שנאספו עבורה מתחנות המעבר וממחזוריות ומבצעת המרה ממשקל למספר מכלים ע"פ אומדנים שונים.

ב.1. אחוז מכלי המשקה הגדולים מפלל המכלים במחזוריות

- ע"פ דוח סטטיסטי שהומצא לנו מיום 20/09/2015 – מכלים שאינם משקה (דטרגנטים) מהווים 9.7% מהמחזוריות.
- ע"פ דוח מדידת אחוז מכלי משקה גדולים מתוך המחזוריות מחודש אוגוסט 2016, אחוז מיכלי משקה גדולים מתוך סך המשקל הינו -74.8%.

בפועל דווח ע"י אליה ע"פ 85% מהמשקל בחודשים ינואר-יוני ו-74.8% בחודשים יולי-דצמבר.

לא הומצא תיעוד מספק לדיווח ע"פ 85% מהמשקל בחודשים ינואר-יוני.

תגובת החברה

לטענת החברה, באמצעות משרד עורכי דין רון גזית, רוטנברג ושות', היישום המוצע על ידי המבקרים סותר את עצמו שכן בכל הנוגע לסוגיית משקל מכלי המשקה המצוי במחזוריות עמדת המבקרים היא שלא ניתן להכיר בחלק מהשנה על פי אחוז מסויים ובחלק מהשנה על פי אחוז אחר, אולם באותה נשימה ובכל הנוגע לקביעת משקל מכל משקה גדול ריק, עמדתם היא כי ניתן להכיר במשקלים שונים בחודשים ינואר – יולי לעומת חודשים אוגוסט-דצמבר.

בנוסף נטען ע"י החברה במכתבה מחודש ינואר 2018 כי בשל תנודתיות ועונתיות באחוז הדטרגנטים במחזוריות, יש לקחת את ממוצע בשנים 2015-2017 העומד על 17.4%.

לטענתה המדגם של שנת 2016 אינו משקף והנו "מדגם מוטא ופחות במגמה של האומדן", לפיכך החישוב של 17.4% הינו בהתאם לנתוני 2015 ו-2017 ללא נתוני 2016.

תגובת הביקורת:

הנתונים שהומצאו לביקורת בהקשר לקביעת אחוז המיכלים הגדולים מתוך סך המיכלים במחזוריות שונים מהותית מהנתונים שהומצאו לביקורת בהקשר לקביעת משקל מיכל גדול ריק.

החברה הכירה בחודשים ינואר-יוני ב-85% מסך המיכלים במחזוריות וזאת ללא תיעוד מספק.

הומצא לנו דוח אחד שבוצע במהלך חודש ספטמבר 2015 ובו נמצא כי ממוצע משקל הדטרגנטים ממשקל כל המחזוריות הנו 9.7%, הדוח הני"ל אינו מתייחס לכמות מכלי הפיקדון במחזוריות וכמו"כ נערך בחודש שאינו מייצג את כלל השנה (נערך בחודש ספטמבר – חודש החגים בו קיימת צריכה גבוהה של מכלי משקה גדולים)

דוח נוסף שבוצע בחודש אוגוסט 2015 ובו נמצא כי אחוז מכלי הפיקדון הנו 10.4% מהמשקל הכולל, הדוח הני"ל אינו מתייחס לכמות הדטרגנטים, כפי שנבדק בדוח הקודם, מתבסס על בדיקה אחת שבוצעה בתאריך 11/08/2015 באתר [REDACTED] (שלטענת החברה מדובר בתחנת מעבר) וכמו"כ בוצע בחודש אוגוסט – חודשי הקיץ בהם קיימת צריכה גבוהה של מכלי משקה גדולים.

לאור האמור כי לא הומצא כל תיעוד מספק לקביעת החברה כי אחוז המוכר הנו 85% בחודשים אלו, לא ניתן היה להסתמך על נתון זה.

לאחר העברת הדוח לתגובה, הומצא ע"י חשב החברה דוח מדידת אחוז מיכלי משקה מתוך המחזוריות מחודש אוגוסט 2016, ע"פ הדוח אחוז מיכלי המשקה הגדולים מתוך סך המשקל הינו 74.8%.

יש להדגיש כי גם דוח זה התבצע כאמור בדוח במהלך חודשים יולי-אוגוסט 2016 – חודשי הקיץ בהם יש עלייה בצריכת מכלי משקה גדולים, אולם הינו התייעוד היחיד שהומצא ע"י אל"ה כתייעוד לאחוז מכלי המשקה הגדולים בשנת 2016.

בדוח הסטטיסטי משנת 2016 שלטענת חברת אל"ה הנו "מדגם מוטא ופחות במגמה של האומדן" בוצעה בדיקה ב-206 מחזוריות ברחבי הארץ, האומדן של 2015 שעל פיו אחוז הדטרמנטים עומד בין 8.6%-10.8% בוצע בחודש ספטמבר 2015 (חגים) וכלל בדיקת 33 מחזוריות בלבד והאומדן של שנת 2017 (שגם הוא בוצע בחודשי הקיץ), כלל בדיקת 149 מחזוריות.

התייחסות המשרד להגנת הסביבה

לדעתנו ניתן לחלק את השנה, כפי שהציגה אל"ה ולהכיר ע"פ 85% לחלק מהשנה ו-74.8% לחלק מהשנה.

לאור האמור הוזכר על ידינו ע"פ 85% בחודשים ינואר-יוני 2016 ו-74.8% בחודשים יולי-דצמבר 2016.

2.2. אחוז מכלי המשקה הגדולים בתחנות מעבר ואחרים

- בפגישה מיום 27/07/2016 נתבקשה חברת אל"ה להעביר את העתקי כלל הבדיקות הסטטיסטיות שבוצעו במהלך השנתיים האחרונות.
- בפועל הומצא דוח, שלטענת אל"ה הנו בגין תחנות מעבר, מחודש אוגוסט 2015 (לא הומצא דו"ח משנת 2016) ע"פ הדוח נבדקה משאית אחת שהגיעה [REDACTED] ונמצא כי 10.4% מהמשקל הכולל הינו בגין מיכלי פיקדון. [REDACTED] בפועל, דוח ע"י אל"ה:

- בגין איסוף מתחנות מעבר [REDACTED] דוח ע"פ 90% מהאיסוף.
- בגין איסוף מתחנת המעבר [REDACTED] דוח ע"פ 100% מהאיסוף בחודשים ינואר – אוקטובר ו-90% מהאיסוף בגין חודשים נובמבר דצמבר, וזאת על אף העובדה כי מתחנת המעבר [REDACTED] דוח ע"פ 90.3% מהאיסוף בחודשים ינואר-יוני ו-90% מהאיסוף בחודשים יולי-דצמבר.
- בגין איסוף מחברת תמיר דוח ע"פ 100% מהאיסוף.
- בגין יתרת תחנות המעבר דוח בגין חודשים ינואר-יוני ע"פ 90.3% מהאיסוף ובגין חודשים יולי-דצמבר ע"פ 90% מהאיסוף.

מהאמור לעיל עולה כי אין אחדות לעניין הדיווח על האחוז שהוכר כאיסוף מכלים מתחנות המעבר, כמו כן לא הומצא כל תיעוד לדיווח כהכרה באחוז זה או אחר בהתאם לבדיקות שבוצעו בשנת 2016 ויש לצרף תיעוד תומך בגין כל תחנה ותחנה.

תגובת החברה:

לטענת החברה, באמצעות משרד עורכי דין רון גזית, רוטנברג ושות', לעניין אי המצאת דוח סטטיסטי לתחנות מעבר, שתי בדיקות המצביעות על שיעור של 10% הועבר למבקרים, בדיקה מחודש אוגוסט 2015 שבוצעה באתרי הצפון ובדיקה מחודש מאי 2017 שבוצעה במפעל RDF.

לעניין הכרה ב-100% - בשני המקרים - תחנת [REDACTED] בתקופה שבין החודשים ינואר-אוקטובר 2016 ותחנות המיון לפחים הכתומים (תמיר) לכל שנת 2016 – היה נהוג בתקופות הרלוונטיות לחלץ את מכלי הפיקדון מורם האשפה הממויין ולטפל בהם בנפרד, כך שמכלי המשקה הגדולים חולצו בפועל והופרדו כזרם עצמאי ולפיכך,

הדיווח עליהם התייחס אך ורק למכלי המשקה הגדולים ולא היה צורך להפעיל כל בדיקה סטטיסטית.

תגובת הביקורת:

לעניין המצאת דוח סטטיסטי לתחנות מעבר – הדוח שבוצע במפעל RDF הנו ייחודי למפעל הנ"ל והוגש עם האישורים לכמויות שנאספו ע"י חברת [REDACTED] ואינו מעיד על כלל תחנות המעבר.

הדוח מחודש אוגוסט 2015 דגם את אחוז המכלים בני הפיקדון שנמצאו במשאית שהגיעה [REDACTED], המשאית בצעה איסוף מנקודות המפוזרות בכל [REDACTED] מיום 11/08/2015, ע"פ הדוח מיכלי פיקדון מהווים 10.4% מהמשקל הכולל (כלומר שמכלים שאינם פיקדון – 89.6%).

מדובר בדגימה בודדת שבוצעה בחודשי הקיץ – חודשים בהם כמות צריכת מיכלי המשקה הגדולים גבוה מהותית וכן הדגימה אינה מתייחסת להימצאות מכלי דטרונטים וכד, כמו כן קיימת שונות מתחנת מעבר אחת לשנייה וכפי שבוצעה דגימה במפעל [REDACTED] יש לבצע דגימה בכל תחנות המעבר.

לעניין הדיווח ע"פ 100%, לא הומצא כל תיעוד תומך לכך.

כמו כן החברה לא התייחסה לעובדה שחלק מתחנות המעבר דווחו ע"פ 90.3%, חלק ע"פ 90% וחלק ע"פ 100% בעוד ע"פ הדוח שלטענת החברה הינו עבור תחנות מעבר, היה להכיר ב-89.6% בלבד.

התייחסות המשדד להגנת הסביבה

המשדד מקבל את ההכרה כפי שדווח ע"י אל"ה כיוון שסביר שיש שונות בין תחנות המעבר השונות.

לאור האמור הובר על ידינו ע"פ דיווחי חברת אל"ה.

3.3. משקל מכל משקה ריק

בתחשיב המרה מכמות המיכלים שנאספו ב"טון" לכמות במיכלים שנאספו "ביחידות", הומר ע"י חברת אל"ה ע"פ משקל משוקלל של 40.86 גרם למכל בגין חודשים ינואר-מרץ ומשקל של 37.79 גרם למכל בגין חודשים אפריל-דצמבר, תחשיב ההמרה התבסס על דוחות סטטיסטיקה שונים כדלהלן:

○ דוח סטטיסטי מתאריך 7/12/2015:

39.5	מיכל ללא פקק
41.15	מיכל עם פקק
1.65	משקל הפקק
83%	אחוז פקק
40.86	משוקלל

○ דוח סטטיסטי מתאריך 26/07/2016:

36.27	מיכל ללא פקק
38.22	מיכל עם פקק
1.95	משקל הפקק
78%	אחוז פקק
37.79	משוקלל

לדעתנו קיים שוני מהותי בין משקל משוקלל של מכל בתקופה קצרה (7 חודשים) לפיכך אנו ממליצים לקבל מידע זה מגורם חיצוני בלתי תלוי.

תגובת החברה:

לטענת החברה, באמצעות משרד עורכי דין רון גזית, רוטנברג ושות', היישום המוצע על ידי המבקרים סותר את עצמו שכן בכל הנוגע לסוגיית משקל מכלי המשקה המצוי במיחזוריות עמדת המבקרים היא שלא ניתן להכיר בחלק מהשנה על פי אחוז מסויים ובחלק מהשנה על פי אחוז אחר, אולם באותה נשימה ובכל הנוגע לקביעת משקל מכל משקה גדול ריק, עמדתם היא כי ניתן להכיר במשקלים שונים בחודשים ינואר – יולי לעומת חודשים אוגוסט-דצמבר.

בתגובת החברה מחודש ינואר 2018 צורפו פרטי השקילות שבוצעו בשנת 2016 להוכחת משקל משוקלל של 37.79 גרם, לטענת החברה, קיימת מגמה ברורה של קיטו במשקל המיכל בין השנים, הן מצד היצרניות עצמם המנסות להקטין את משקל המיכל והן מצד הצרכנים שכן קיים גידול בין השנים בצריכת מכלי מים (בעלי משקל נמוך יותר) לבין צריכת מכלי משקה אחר (בעלי משקל גבוה יותר), כך שהמשקל המשוקלל של 37.79 גרם משקף בצורה נכונה יותר את משקל המיכל ויש להתחיל משקל זה על כל שנת 2016.

צורף ע"י חברת אל"ה דוח מ"סטורנק"ס המצביע לטענתם על עלייה של 4.7% בממכר מים (מיכל במשקל נמוך יותר) לעומת ירידה של 3% במכר של משקאות אחרים בשנת 2016 לעומת 2015.

תגובת הביקורת:

כאמור לעיל, לא ניתן להשוות את התיעוד שהומצא לאחוז המיכלים במיחזוריות למשקל המיכל הגדול.

הועבר לדינו אומדן משקל ממוצע של מיכל משקה במחזוריות מיום 26 ביולי 2016 למשקל ממוצע לאחר שקלול של 37.79 גרם למיכל. ע"פ פירוט לדוח סטטיסטיקה הנ"ל עולה כי בוצעו בדיקות ב-58 מחזוריות במהלך חודשים יוני-יולי 2016.

בהתאם לנתונים שהומצאו מהחברה, משקל המיכל משתנה כל הזמן במגמה להקטין את משקל המיכל, שכן בדוח מחודש דצמבר 2015 משקל ממוצע של מיכל הנו 40.86.

לטענת חברת אל"ה השינוי במשקל מיכל משוקלל נובעים בין היתר מהגידול בצריכת מכלי מים לעומת מכלי משקה אחרים, כפי שמשקף בדוח מ"סטורנק"ס. יש להעיר כי ע"פ דוח "סטורנק"ס נבדקו נתונים משנת 2013, אולם בפועל הומצאו לנו נתונים משנת 2015 בלבד, ע"פ נתוני דוח "סטורנק"ס נמכרו בשנת 2016 - 467,497 אלפי מכלים, לעומת המופיע בדיווחי אל"ה לשנת 2016 כי נמכרו 737,994 אלפי מיכלים, כלומר שהדוח אינו מתייחס לכלל המכירות בכלל החברות, לטענת חברת אל"ה הדוח מראה על עלייה של 4.7% במכירת מכלי מים בשנת 2016 לעומת שנת 2015 אך טענות אל"ה אינם לוקחים בחשבון כי ע"פ דוח "סטורנק"ס קיימת ירידה בסך מכירת המכלים מכ 469,024 מיכלים בשנת 2015 לכ- 467,497 מיכלים בשנת 2016, כך שמבחינת אחוז מכלי המים לעומת כלל המיכלים אכן חלה ירידה אך לא ירידה מהותית, בשנת 2015 34.72% מכלל המיכלים הינם מים לעומת 36.47% בשנת 2016 - גידול של 1.74% בלבד.

על אף האמור לעיל, בהיעדר מידע אחר למשקל ממוצע של מיכל משקה גדול, והמגמה של הקטנת משקל המיכל, בוצע החישוב בהתאם לנתונים שהומצאו לנו ע"פ משקל משוקלל של 37.793 גרם למיכל.

התייחסות המשרד להגנת הסביבה

המשרד מקבל את הנחה של משקל משוקלל 37.793 גרם לכל השנה.

לאור האמור הוכר על ידינו ע"פ 37.793 גרם לכל השנה.

אין בהמלצתנו הנ"ל בכדי להודות כי האחוזים הנ"ל הינם אכן האחוזים האמיתיים, ואו כי משקל ממוצע למיכל הינו מהימן, אלא אך ורק בהסתמך על נתוני חברת אל"ה, כמפורט לעיל ויש לקבל תיעוד מהימן בלתי תלוי לנתונים אלו.

ג. תיעוד לאיסוף ומחזור מכלים.

כאמור לעיל, הוגש ע"י חברת אלי"ה אישורי רואה חשבון והצהרות שונות בגין איסוף מכלים מהחברות השונות, להלן הכמויות שנאספו (בטון) לאחר קיזוז שקילות הדדיות ולפני קיזוז מכלים שאינם מכלי משקה גדולים, כפי שדווח ע"י חברת אלי"ה:

חברת איסוף	מחזוריות	תחנת מעבר	אחר	סה"כ	אחוז מסר החברות
	3,352	0	0	3,352	16.82%
	1,704	5,482	0	7,186	36.05%
	0	2,082	0	2,082	10.45%
	2,579	751	0	3,330	16.71%
	0	777	0	777	3.90%
	0	628	0	628	3.15%
	304	0	0	304	1.53%
	260	0	0	260	1.30%
	270	0	0	270	1.35%
	0	327	0	327	1.64%
	209	0	0	209	1.05%
	427	0	0	427	2.14%
	0	41	0	41	0.20%
	54	6	0	59	0.30%
תמיר	0	0	682	682	3.42%
סה"כ (כמות בטון)	9,159	10,094	682	19,934	100.00%

מהטבלה הנ"ל עולה כי דווח עבור החברות:



אספו יחד כ- 15,951 טון המהווה כ- 80% מסך איסוף המכלים.

בהתאם לאמור לעיל, סוכס כי תבוצע בדיקה מקיפה על דיווחי 4 החברות הנ"ל, לפיכך התבקשו להעביר מסמכים תומכים בנתונים הנ"ל לרבות:
 דו"ח שקילות מתוכנת השקילה.
 רשימוני ייצוא בגין מכירת המכלים.

להלן ריכוז הממצאים בגין בדיקת 4 החברות הנ"ל:

1.ג.

- הוגש ע"י חברת [REDACTED] אישור רואי חשבון למשקל איסוף בקבוקי פלסטיק, הממוען לאל"ה תאגיד המיחזור.
- לאישור צורף דוח ריכוז חודשי נתוני משקל איסוף בקבוקי פלסטיק בשנת 2016, חתום בידי [REDACTED] כדלהלן:

סה"כ איסוף	
טון	חודש
240	01/16
251	02/16
292	03/16
265	04/16
305	05/16
281	06/16
281	07/16
307	08/16
295	09/16
278	10/16
280	11/16
277	12/16
3,352	סה"כ

- אספו עבור אל"ה בהתאם לדיווח לעיל 3,352 טון המהווים כ-16.82% מסך האיסוף.
- בתאריך 17/11/2016 נערכה פגישה במשרדי [REDACTED] בעת הפגישה דוח ע"י [REDACTED] החברה [REDACTED] כמו"כ הוסבר כי לחברה [REDACTED] עוד נטען עד ידו כי כל מה שקונה הוא ממחזור וכי כמות הפחת נעה בין 5% ל-20%.
- בהתאם להסברים שהתקבלו מחברת [REDACTED] ומחברת אל"ה, קבלן האיסוף פורק את המכלים ב-3 אתרים שונים:
 - [REDACTED] – באתר מתבצעת שקילת המכלים ע"י מערכות שקילה השייכות לחברת [REDACTED] כאשר לטענתם האתר [REDACTED] הינו שלוחה/סניף של חברת [REDACTED] ההובלה בין [REDACTED] הינה כהעברה פנימית בין מחסנים, החברה סירבה להעביר למשרדינו דוחות שקילה של קבלת החומר [REDACTED]
 - אתר חברת [REDACTED] – השקילות וניהול המידע מתבצעים במערכות חברת [REDACTED] יש לציין כי שקילות אלו הופיעו אף בדוחות השקילה שהתקבלו [REDACTED], ראה פירוט נוסף בבדיקת שקילות מחברת [REDACTED]
 - מפעל חברת [REDACTED] – השקילות וניהול המידע מתבצעים במערכות [REDACTED] לטענת החברה מדובר באיסוף מכלים מאזור [REDACTED]

יש לציין כי בפגישה מיום 27/11/2016 בנוכחות נציגי המשרד להגנת הסביבה ונציגי חברת אל"ה סוכם כי יועברו דוחות שקילה בכניסה לתחנות המעבר ובכניסה למפעלי המחזור, כמו"כ סוכם כי כיוון שלחברת [REDACTED] יש מפעל [REDACTED] ותחנת איסוף [REDACTED] יש להעביר גם את נתוני השקילה של החומר שמגיע [REDACTED] בכניסה [REDACTED] שאר השקילות שהומצאו הינם בגין פריקה באתרי המעבר השונים ולא המצאו דוחות שקילה מהכניסה למפעל.

הומצאו דוחות שקילה "חודשיים" בק"ג בגין 8 משאיות השייכות לחברת [REDACTED] כדלהלן:

מספר רכב	ינואר	פברואר	מרץ	אפריל	מאי	יוני	יולי	אוגוסט	ספטמבר	אוקטובר	נובמבר	דצמבר	סה"כ
[REDACTED]	0	0	5,100	6,440	4,400	3,360	3,860	17,660	33,540	34,260	42,480	30,640	181,740
[REDACTED]	38,940	51,980	44,840	33,660	14,000	0	0	0	0	0	0	0	183,420
[REDACTED]	51,620	46,700	60,780	22,820	17,440	15,060	15,180	56,200	62,800	58,900	41,620	28,160	477,280
[REDACTED]	17,360	31,020	46,020	43,600	48,360	46,180	49,700	24,500	22,460	43,080	33,520	5,300	411,100
[REDACTED]	3,760	10,300	32,600	16,120	38,720	33,460	45,840	57,360	37,200	34,440	37,460	41,600	388,860
[REDACTED]	24,640	24,440	30,220	30,540	27,560	36,100	26,640	29,560	39,680	18,160	21,580	27,420	336,540
[REDACTED]	64,240	69,260	49,340	60,460	71,780	75,440	70,620	75,240	80,560	62,720	55,020	71,480	806,160
[REDACTED]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	700	0	700
סה"כ	200,560	233,700	268,900	213,640	222,260	209,600	211,840	260,520	276,240	251,660	232,380	204,600	2,785,800

לבקשתנו הומצא פירוט שקילות לחודשים אפריל ואוגוסט בגין משאיות [REDACTED] לא נמצאו כפילויות.

הומצאו דוחות שקילה מפורטים (יומיים) בק"ג שהופקו באמצעות מערכת [REDACTED] של חברת [REDACTED] כדלהלן:

מספר רכב	ינואר	פברואר	מרץ	אפריל	מאי	יוני	יולי	אוגוסט	ספטמבר	אוקטובר	נובמבר	דצמבר	סה"כ
[REDACTED]	16,500	0	0	0	4,580	0	0	0	0	0	0	0	21,080
[REDACTED]	2,400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,400
[REDACTED]	0	0	0	29,940	41,600	45,960	42,022	6,360	0	840	9,380	23,040	199,142
סה"כ	18,900	0	0	29,940	46,180	45,960	42,022	6,360	0	840	9,380	23,040	222,622

הומצאו דוחות שקילה מרוכזים בק"ג לכל חודש, לטענת החברה כל השקילות הני"ל הינם בגין אותה משאית כדלהלן:

מספר רכב	ינואר	פברואר	מרץ	אפריל	מאי	יוני	יולי	אוגוסט	ספטמבר	אוקטובר	נובמבר	דצמבר	סה"כ
[REDACTED]	26,250	30,480	35,620	26,410	35,740	29,720	27,620	44,740	15,480	30,740	35,220	29,020	367,040

• להלן ריכוז דוחות השקילה השונים, בטון:

חודש	אתר	אתר	אתר	סה"כ
ינואר	201	19	26	246
פברואר	234	0	30	264
מרץ	269	0	36	305
אפריל	214	30	26	270
מאי	222	46	36	304
יוני	210	46	30	285
יולי	212	42	28	281
אוגוסט	261	6	45	312
ספטמבר	276	0	15	292
אוקטובר	252	1	31	283
נובמבר	232	9	35	277
דצמבר	205	23	29	257
סה"כ	2,786	223	367	3,375

- קיימת אי התאמה בין הנתונים כעולה מדוחות השקילה הנייל ע"ס 3,375 טון לבין האישור שהתקבל מרואה החשבון ע"ס 3,352 טון, בשל העובדה כי לא התקבלו המסמכים עליהם הסתמך רואה החשבון לא ניתן לוודא מהיכן נובע הפרש.
- יחד עם זאת, בגין חודשים מאי, ספטמבר, נובמבר דצמבר, דיווחי רואה החשבון גבוהים מסיכומי השקילות הנייל בסך של 27 טון ולפיכך יש להפחית כמות זו מהדיווח.
- מהאמור לעיל אנו ממליצים להכיר בסך 3,325 טון איסוף מכלים גדולים בלבד, לפני קיזוז מכלים שאינם מכלי משקה גדולים, 2,653 טון איסוף לאחר ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים, כאמור לעיל.
- בהנחה ויש להמיר כמויות אלו למכלים בהתאם להמלצתנו כאמור לעיל, סה"כ מדובר על איסוף של 70,207,189 מכלים גדולים.
- הנתונים הנייל אינם סופיים, שכן בהתאם לסיכום הישיבה מיום 27/11/2016, הומלץ לקבל דוחות שקילה בכניסה למפעל, עד לקבלת דוחות אלו אנו ממליצים לשקול אם ניתן להכיר בכמויות אלו.

תמונת החברה:

לטענת החברה, באמצעות משרד עורכי דין רון גזית, רוטנברג ושות', סך ההפרשים בין הכניסות לבין החומר שהועבר הינו, כפי שמציינים המבקרים, כ-27 טון, ובהתאם לצורך הדיווחים נלקח הסך הנמוך יותר – 3,352 טון, ולפיכך לא ברור מדוע יש צורך בקיזוז נוסף של 27 טון. בנוסף, המבקרים החליטו לבחון את האיסוף בכל חודש בחודשו ולקחת לצורך התחשיב את הנתון הנמוך יותר מתוך נתוני השקילה ואישור רואה החשבון.

תגובת הביקורת:

הביקורת מבקשת להדגיש כי לא הומלץ על קיוויו כפול אלא קיימת אי התאמה בין נתוני דוחות השקילה החודשיים שהתקבלו לבין אישור רואה החשבון (ולא בין הכניסות) לבין החומר שהועבר [REDACTED] כפי שנטען ע"י החברה). כמו כן לאור העובדה כי למרות בקשותינו, לא הומצאו לנו ניירות העבודה עליהם הסתמך רואה החשבון וייתכנו סיבות שונות מדוע רואה החשבון לא אישר את כל החומר החודשי כפי שמופיע בדוחות השקילה, שכן מן הסתם הונחו לפניו נתונים ומסמכים שונים נוספים ומנגד בגין מספר חודשים התקבלו דוחות שקילה חודשיים בכמויות נמוכות מהכמויות כמופיע באישור רואה החשבון, בהיעדר כל מסמך אחר הומלץ על ידינו הכמות הנמוכה יותר.

- הוגש ע"י [REDACTED] אישור רואי חשבון לאיסוף מיכלי פלסטיק מתחנות מעבר ואתרי פסולת ואישור רואי חשבון לאיסוף מיכלי פלסטיק ממחזוריות, הממוען לחברת [REDACTED]
- לאישורים צורפו תצהירים חודשיים לחומרי גלם לאתרי פסולת ולאיסוף כלובים בטון, לפי העניין חתומים ע"י [REDACTED] כדלהלן:

חודש	איסוף כלובים	תחנות מעבר	סה"כ
ינואר	[REDACTED]	368	[REDACTED]
פברואר	[REDACTED]	324	[REDACTED]
מרץ	[REDACTED]	391	[REDACTED]
אפריל	[REDACTED]	432	[REDACTED]
מאי	[REDACTED]	504	[REDACTED]
יוני	[REDACTED]	518	[REDACTED]
יולי	[REDACTED]	565	[REDACTED]
אוגוסט	[REDACTED]	532	[REDACTED]
ספטמבר	[REDACTED]	494	[REDACTED]
אוקטובר	[REDACTED]	506	[REDACTED]
נובמבר	[REDACTED]	452	[REDACTED]
דצמבר	[REDACTED]	396	[REDACTED]
סה"כ טון	[REDACTED]	5,482	[REDACTED]

- אספה עבור אל"ה בהתאם לדיווח כאמור לעיל סך של [REDACTED] טון המהווים [REDACTED] מסך איסוף המכלים עבור אל"ה, והינם האספן המהותי ביותר.
- בשיחה עם חברת [REDACTED] הובהר לנו כי החברה אינה מבצעת הפרדה בין מכלי המשקה החייבים בפיקדון המועברים לה ובין מכלי משקה גדולים, שכן כל המכלים מתקבלים "כחומר גלם" מתערבבים וממויינים יחד.
- כמו"כ הובהר כי החברה מקבלת מאל"ה מכלי פיקדון וכן מכלים גדולים מרשויות מקומיות.
- על אף בקשות חוזרות ונשנות, הבטחות להעברת מסמכים וכד', למעט העברת דוח בפורמט "אקסל" על האיסוף מרשויות מקומיות (איסוף כלובים) לא התקבל כל תיעוד, שקילות וכד'.
- לא התקבל כל תיעוד בגין איסוף מתחנות מעבר.
- לאחר התערבות המשרד להגנת הסביבה, המשטרה הירוקה וצח"מ הועברו לנו רשימוני ייצוא חומרי הגלם.

- מסקירת רשימוני הייצוא עולה כי בשנת 2016 יוצאו מכלי פלסטיק "PET" בסך [REDACTED] טון כדלהלן:

חודש	סה"כ ייצוא
ינואר	[REDACTED]
פברואר	[REDACTED]
מרץ	[REDACTED]
אפריל	[REDACTED]
מאי	[REDACTED]
יוני	[REDACTED]
יולי	[REDACTED]
אוגוסט	[REDACTED]
ספטמבר	[REDACTED]
אוקטובר	[REDACTED]
נובמבר	[REDACTED]
דצמבר	[REDACTED]
סה"כ	[REDACTED]

- כאמור לעיל, החברה אינה מבצעת הפרדה בין מיכלי הפיקדון למיכלים הגדולים, כך שהכמות המיוצאת הנ"ל כוללת הן מיכלי פיקדון והן מיכלים גדולים.
- הומצא לנו ע"י חברת אל"ה פירוט העברות פלסטיק (PET) של בקבוקי פיקדון לשנת 2016 מאלי"ה [REDACTED] כדלהלן:

חודש	משקל נטו מוצא (טון)	משקל נטו יעד (טון)
ינואר	[REDACTED]	[REDACTED]
פברואר	[REDACTED]	[REDACTED]
מרץ	[REDACTED]	[REDACTED]
אפריל	[REDACTED]	[REDACTED]
מאי	[REDACTED]	[REDACTED]
יוני	[REDACTED]	[REDACTED]
יולי	[REDACTED]	[REDACTED]
אוגוסט	[REDACTED]	[REDACTED]
ספטמבר	[REDACTED]	[REDACTED]
אוקטובר	[REDACTED]	[REDACTED]
נובמבר	[REDACTED]	[REDACTED]
דצמבר	[REDACTED]	[REDACTED]
סה"כ	[REDACTED]	[REDACTED]

- לאור האמור, אנו ממליצים להפחית את הכמות הנ"ל (משקל נטו יעד) שנאספו בגין מכלי פיקדון מכמויות הייצוא.
- לטענת חברת אל"ה שיעור האובדן בתהליך העיבוד של החומר עומד על כ- 30% ולפיכך יש להוסיף את האחוז הנ"ל לפני הפחתת הכמות השייכת למכלי פיקדון.
- על אף העובדה כי לא צורף כל תיעוד להוכחת שיעור האובדן הנ"ל, הסתמכנו בהמלצתנו על טענת חברת אל"ה ולסך כמות הייצוא נוסף אחוז הפחת לפני הפחתת המכלים בגין הפיקדון.

- ככל שיתקבלו מסמכים או מידע נוסף, נמליץ לשנות שיעור זה.
- להלן טבלה לחישוב סך הכמות המומלצת כאיסוף מכלים גדולים בטון בכפוף לאמור לעיל:

חודש	סה"כ ייצוא	לפני 30% פחת	מכלי פיקדון	יתרה למכלים גדולים
ינואר				
פברואר				
מרץ				
אפריל				
מאי				
יוני				
יולי				
אוגוסט				
ספטמבר				
אוקטובר				
נובמבר				
דצמבר				
סה"כ				

- בשל העובדה כי הוגש תיעוד לייצוא [] טון וכן הוגש תיעוד לשקילת [] טון ממחזוריות (רשויות מקומיות), אנו ממליצים להכיר בסך [] טון איסוף ממחזוריות, לגבי היתרה בסך [] טון אנו ממליצים להכיר ביתרה כאיסוף מתחנות מעבר, וזאת לפני קיזוז מכלי משקה שאינם מיכלי משקה גדולים.
- כלומר סה"כ מומלץ להכיר ב-[] טון איסוף ממחזוריות ו-[] טון איסוף מתחנות מעבר, לאחר ניכוי מכלים שאינם מכלי משקה גדולים.
- בהנחה ויש להמיר כמויות אלו בהתאם להמלצתנו כאמור לעיל, סה"כ מדובר על איסוף של [] מכלים גדולים.

תגובת החברה:

לטענת החברה, באמצעות משרד עורכי דין רון גזית, רוטנברג ושות', הנחת העבודה של המבקרים הינה כי הפחת בתהליך הינו כ-30% בעוד שבפועל ייתכן כי הפחת אף גבוה יותר.

תגובת הביקורת:

הנחת העבודה לגבי פחת של 30% הינה בהתאם לתגובת חשב חכרת אליה ינציין כי למיטב ידיעתנו שיעור האובדן בתהליך העיבוד של החומר עומד על כ-30%, לא הומצא כל תיעוד להוכחת האובדן הנ"ל, ככל שיתקבלו מסמכים או מידע נוסף, נמליץ לשנות שיעור זה.

3.ג.

- הוגש ע"י [REDACTED] אישור רואי חשבון לאיסוף מיכלי פלסטיק ממחזוריות ואתרי מעבר, הממוען לחברת [REDACTED]
- לאישור צורפה הצהרה בדבר איסוף מיכלי פלסטיק ממחזוריות ואתרי מעבר לשנת 2016 ע"ס 2,082 טון חתום ע"י [REDACTED] החברה הנ"ל.
- אספה עבור אל"ה בהתאם לדיווח כאמור לעילך סך של 2,082 טון המהווים כ-10% מסך איסוף המכלים עבור אל"ה.
- בתאריך 16/11/2016 נערכה פגישה וסיוור [REDACTED] בהשתתפות [REDACTED] מדובר [REDACTED]
- חלק מהמוצרים המופקים מהאשפה הינם בקבוקי PET הנדחסים "לבלות" ונשלחים לייצוא, בנוסף מתמיינים במפעל מוצרים נוספים כגון: מוצרי פלסטיק אחרים, פחיות, קרטונים, נייר וכד'.
 • מהאמור לעיל לא ברור מדוע חוות דעת [REDACTED] התייחסה לאסוף "ממחזוריות" כאשר כל האיסוף הגיע מתחנת המעבר.
 • התקבלו רשימוני ייצוא לייצוא מכלי PET כדלהלן:

חודש	בלות	טון
ינואר	[REDACTED]	[REDACTED]
פברואר	[REDACTED]	[REDACTED]
מרץ	[REDACTED]	[REDACTED]
אפריל	[REDACTED]	[REDACTED]
מאי	[REDACTED]	[REDACTED]
יוני	[REDACTED]	[REDACTED]
יולי	[REDACTED]	[REDACTED]
אוגוסט	[REDACTED]	[REDACTED]
ספטמבר	[REDACTED]	[REDACTED]
אוקטובר	[REDACTED]	[REDACTED]
נובמבר	[REDACTED]	[REDACTED]
דצמבר	[REDACTED]	[REDACTED]
סה"כ	[REDACTED]	[REDACTED]

- קיים פער של 14 טון בין הכמות שהוצהרה ע"י [REDACTED] לבין הכמות המופיעה ברשימוני ייצוא.
- מבדיקתנו עולה כי הפער נובע מ-16 טון בחודש ינואר 2016 שדווח בחסר, ומ-2 טון בחודש דצמבר שדווח "ביתר".
- להערכתנו, חלק מהחומר שיוצא בחודש דצמבר סווג לשנת 2015 ולפיכך הופחת מהנ"ל שכן סביר שחלק מהחומר המיוצא נאסף בחודשים קודמים.
- לעניין הדיווח ביתר בחודש דצמבר, מכיוון שאין מדובר בכמות מהותית (פחות מאחוז), אנו ממליצים שלא לבצע הפחתה בגין הנ"ל.

- לאור האמור לעיל, אנו ממליצים להכיר בסך 2,082 טון איסוף מכלים גדולים כמדווח, לפני קיזוז מכלים שאינם משקה גדולים, כלומר 1,874 טון לאחר קיזוז מכלים שאינם משקה גדולים.
- בהנחה ויש להמיר כמויות אלו בהתאם לחוות דעתנו כאמור לעיל, סה"כ מדובר על איסוף של 49,588,707 מכלים גדולים.

- הוגש ע"י [REDACTED] אישור רואי חשבון לאיסוף מיכלי פלסטיק ממחזוריות ואתרי מעבר, הממוען לחברת [REDACTED]
- לאישור צורך תצהיר בחלוקה לפי מחזוריות ותחנות מעבר התום ע"י [REDACTED] כדלהלן:

חודש	מחזוריות	מחזוריות	תחנות מעבר	תחנות מעבר	סה"כ טון	הערה
ינואר	129	99	43	3	273	
פברואר	111	124	43	48	325	
מרץ	100	128	36	37	301	
אפריל	106	96	27	22	250	
מאי	112	152	26	68	358	
יוני	97	121	25	39	283	
יולי	98	124	20	31	273	
אוגוסט	117	120	21	31	289	כולל קליטה טון 30.8
ספטמבר	112	110	0	51	273	כולל קליטה טון 26.3
אוקטובר	94	101	0	27	222	כולל קליטה טון 19.5
נובמבר	94	113	0	74	280	
דצמבר	82	119	0	80	281	
סה"כ	1,250	1,406	240	511	3,407	

- אספה עבור אל"ה בהתאם לדיווח כאמור לעיל, בניכוי 77 טון קליטה [REDACTED] (כמופיע בהערות) סך של 3,330 טון המהווים כ-17% מסך איסוף המכלים עבור אל"ה.
- בשיחה עם חברת [REDACTED] הובהר לנו כי חברת [REDACTED] ודיווחי החברה כוללים את דיווחי 2 החברות הנ"ל.
- בנוסף, לטענת חברת [REDACTED] הם עובדים רק עם אל"ה "100% מהאיסוף מועבר לאל"ה", לחברה 2 מפעלים:
 - [REDACTED]
 - [REDACTED]
- כל השקילות מתבצעות בכניסה למפעלים הנ"ל.
- החברה נתבקשה לצרף את הדוחות ששימשו לביצוע ההפרדה בין מחזוריות ותחנות מעבר, כמופיע בטבלה לעיל, אולם לטענת החברה לא ניתן להפיק דוחות שקילה, שכן ההפרדה מתבצעת ע"י הפקידה בתוכנת [REDACTED] ולא בדוחות השקילה עצמם, יש לציין שהחברה אף סירבה להעביר לנו את דוחות "פריוריטי" ששימשו אותה לביצוע ההפרדה הנ"ל.
- נבקש להדגיש כי בשל העובדה שחברת אל"ה מכירה בכ-85%-75% ממחזוריות לעומת 100%-90% מתחנות מעבר ולפיכך קיימת חשיבות לקבלת תיעוד גם לסיווג מקור האיסוף (תחנת מעבר או מחזורית) ולא רק לשקילה עצמה.

- הומצאו לנו דוחות שקילה שונים כדלהלן:
 - דוח שקילה מפורט ממערכת [REDACTED] בגין כניסת מכלים לחברת [REDACTED] ע"ס 2,176 טון.
 - דוח שקילה מפורט ממערכת כרכום בגין כניסת מכלים לחברת [REDACTED] ע"ס 1,263 טון.
 - דוח שקילה מפורט ממערכת [REDACTED] של חברת [REDACTED] בגין פריקות שביצעה חברת [REDACTED] ע"ס 190 טון.
- להלן ריכוז הנתונים הנ"ל בטון לפי חודש, כמופיע בדוחות שקילה, לפני ביצוע קיזוזים:

חודש	דוח שקילות [REDACTED]	דוח שקילות [REDACTED]	דוח שקילות [REDACTED]	סה"כ
ינואר	212	58	22	291
פברואר	255	49	20	325
מרץ	241	36	24	301
אפריל	185	74	21	280
מאי	254	134	17	405
יוני	182	124	22	329
יולי	169	122	24	315
אוגוסט	85	208	2	295
ספטמבר	78	192	3	273
אוקטובר	60	159	4	223
נובמבר	169	102	18	289
דצמבר	286	4	13	304
סה"כ	2,176	1,263	190	3,628

- דוח שקילה מחברת [REDACTED]
 - דוחות השקילה כוללים סך של 222,622 ק"ג כניסת חומר [REDACTED] חומר זה נלקח כבר בחשבון בכמויות האיסוף מחברת [REDACTED] לפיכך יש לקזז כמות זו.
 - דוחות השקילה כוללים סך של 7,540 ק"ג כניסת חומר [REDACTED] שבהתאם להערות בטבלה כאמור לעיל, יש לקזז כמות זו.
 - מסקירת דוחות השקילה נמצא רישום כפול של כניסת משאיות כדלהלן:

תאריך	שעה	רכב	כמות
14/02/2016	11:57	[REDACTED]	1,990
14/02/2016	11:58	[REDACTED]	2,630
26/12/2016	10:13	[REDACTED]	7,790
26/12/2016	10:16	[REDACTED]	8,360

- לאור האמור אנו ממליצים לקזז את הכניסה הכפולה בסך 10,990 ק"ג.
- סה"כ מומלץ לקזז 241,152 ק"ג.

- **דוחות שקילה מחברת** [REDACTED]
 - דוחות השקילה כוללים סך של 73,016 ק"ג כניסת חומר [REDACTED] שבהתאם להערות בטבלה כאמור לעיל, יש לקזז כמות זו.
 - דוחות השקילה כוללים סך של 225,736 ק"ג כניסת חומר מהספק [REDACTED] וסך 14,520 ק"ג מהספק [REDACTED] כמויות אלו דווחו כאיסוף ומיחזור ע"י חברת [REDACTED] באופן עצמאי ולפיכך אנו ממליצים לקזז כמות זו מדיווח אלי"ה.
 - סה"כ מומלץ לקזז 313,272 ק"ג.

תגובת החברה:

לטענת החברה, באמצעות משרד עורכי דין רון גזית, דוטנברג ושות' מדובר בטעות של המבקרים, למעט השם החופף [REDACTED] אין חפיפה בין שתי החברות והחברה שהעבירה את החומר [REDACTED] אוספת פלסטיק והיא אינה יבואנית המשקה [REDACTED]

תגובת הביקורת:

בדוחות השקילה שהומצאו לנו מופיע שם המוביל [REDACTED] ושם הספק/לקוח [REDACTED] במידה ולטענת החברה מדובר בחברה אחרת שאינה מייבאת או משווקת את המשקה [REDACTED] היה עליה לצרף את פרטי החברה האוספת, לרבות מספר החברה ופרטי הקשר לאימות, בהיעדר כל נתון מאמת ולאור העובדה כי השם המופיע בדוחות השקילה זהה לשם החברה הנ"ל, לא ברורה טענת החברה. בתגובת החברה מחודש ינואר 2018, לאחר שהחברה נתבקשה להעביר את פרטי החברה הנ"ל צויין כי לא עלה בידי החברה לאתר את פרטי החברה הנ"ל.

- דוחות שקילה מחברת [REDACTED]
 - דוחות שקילה מחברת [REDACTED] כוללים שקילות של רכב מספר [REDACTED] ע"ס 133,420 ק"ג ושקילות של רכב מספר [REDACTED] ע"ס 56,690 ק"ג ובסה"כ 190,110 ק"ג.
 - לטענת חברת [REDACTED] מדובר באיסוף [REDACTED] ונשקל ע"י [REDACTED]
 - לא נמצאו כפילויות עם דוח השקילה מחברת [REDACTED]

- להלן טבלת ריכוז נתוני השקילות בטון בקיזוז הכפילויות כאמור לעיל:

ס"כ	דוח שקילות [REDACTED]	דוח שקילות [REDACTED]	דוח שקילות [REDACTED]	לאחר קיזוז
230	22	15	193	ינואר
279	20	7	252	פברואר
265	24	0	241	מרץ
223	21	47	155	אפריל
333	17	108	208	מאי
258	22	99	136	יוני
253	24	102	127	יולי
237	2	163	71	אוגוסט
246	3	165	78	ספטמבר
199	4	136	59	אוקטובר
279	18	102	160	נובמבר
272	13	4	255	דצמבר
3,074	190	949	1,935	סה"כ

- מסקירת דוחות השקילה מחבקת [REDACTED] נמצא רישום לכניסת חומר מ"י [REDACTED] בסך 348,690 ק"ג כדלהלן:

חודש	כמות	מומלץ לקיזוז	יתרה
ינואר	20,950		20,950
פברואר	42,820	2,630	40,190
מרץ	12,030		12,030
אפריל	17,590		17,590
מאי	25,750		25,750
יוני	41,370		41,370
יולי	18,430		18,430
אוגוסט	9,620		9,620
ספטמבר	26,950		26,950
אוקטובר	9,640		9,640
נובמבר	60,300		60,300
דצמבר	74,230	8,360	65,870
סכום כולל	359,680		348,690

- לאור האמור אנו ממליצים להכיר בסך 349 טון מתחנות מעבר וסך של 2,725 טון איסוף מכלים גדולים ממחזוריות, לפני ביצוע קיזוז מכלים שאינם מכלי משקה גדולים, כלומר 2,184 טון ממחזוריות ו-336 טון מתחנות מעבר, לאחר קיזוז מכלים שאינם מכלי משקה גדולים.
- בהנחה ויש להמיר כמויות אלו בהתאם לחוות דעתנו כאמור לעיל, סה"כ מדובר על איסוף של 66,689,615 מכלים גדולים בלבד.

תגובת החברה:

לטענת החברה, באמצעות משרד עורכי דין רון גזית, רוטנברג ושות', אין חולק כי חברת [REDACTED] אוספת מכלי משקה גדולים משני מקורות איסוף: מיחזוריות ותחנות מעבר, מידע בדבר האיסוף משני המקורות נמסר למבקרים על ידי אליה וכן הומצאו אישורי רואי חשבון ופירוטים בנושא, כמו כן באימייל מיום 25.7.2017 פורט בפני המבקרים האיסוף של [REDACTED] לפי רשויות כך שהמשלים של נתון זה הינו האיסוף מתחנות המעבר.

תגובת הביקורת:

הביקורת מבקשת להדגיש כי החברה נתבקשה מספר פעמים להמציא תיעוד התומך בטבלה שחומצאה לה על "פיצול" החמויות השונות בין תחנות מעבר למיחזוריות, כמו כן הביקורת אף פנתה לחברת [REDACTED]. בבקשה להמציא לה את ניירות העבודה ששימשו אותה לביצוע הפיצול הנ"ל, אך הנ"ל סירבו להמציא לידי הביקורת כל מסמך התומך בחלוקה זו. נדגיש, כאמור בתחילת הדוח, כי מדובר בביקורת על נתוני החברה, לפיכך המצאת מסמכים עליהם מתבססים נתוני החברה הינם מהותיים והכרחיים ובהיעדר נתונים אלו אנו ממליצים שלא לקבל את טענות החברה שכן לדעתנו לא ניתן להסיק כי "המשלים" של נתוני האיסוף מהרשויות הינו איסוף מתחנות המעבר ללא קבלת אסמכתא מהימנה. לאור האמור אנו ממליצים להכיר סך של 349 טון כאיסוף מתחנות מעבר, בהתאם למצויין בדוחות השקילה לעומת סך של 741 טון כפי שדווח ע"י חברת אליה.

בפגישה עם חברת אליה מיום 25/12/2017 לאחר העברת טיוטת הדו"ח לתגובת חברת אליה, ולאור העובדה כי הומלץ על ידינו שלא להכיר בכמויות שנאספו ע"י [REDACTED] מתחנות מעבר, טענה החברה כי בידה נתונים על איסוף כ-2,000 טון ע"י חברת [REDACTED] איסוף ממקורות נוספים".

לטענת חברת אליה, חברת [REDACTED] הינה תחנת מעבר שאספה בשנת 2016 כ- 84,785 טון אשפה תעשייתית ומעורבת, החברה מייצרת RDF ומוכרת אותו לחברת [REDACTED] שה"כ נמכר לחברת [REDACTED] 35,306 טון RDF. בהתאם לדוחות סטטיסטיקה שבוצעו בחודש נובמבר 2017, לטענת אליה האחוז המשוקלל של מכלי הפלסטיק מכלל הפסולת המעורבת הנייל – 5.8% ולפיכך מבקשת להכיר באיסוף של 2,048 טון מכלים גדולים. בהתאם לכך, הועברו לבדיקתנו:

- הצהרה של חברת [REDACTED] מתאריך 28/12/2017, מלווה באישור רואה חשבון מתאריך 2/01/2018, על קליטת 84,785 טון בשנת 2016.
- הצהרה של חברת [REDACTED] מתאריך 17/12/2017, מלווה באישור רואה חשבון מתאריך 2/01/2018, על קליטת 90,967 טון בתקופה 1-11/2017.
- דוחות שקילה מפורטים לפי מספר תעודה ע"י חברת כרכום שהודפסו בחודש דצמבר 2017 עבור שנת 2016.
- דוחות שקילה מפורטים לפי מספר תעודה ע"י חברת כרכום שהודפסו בחודש דצמבר 2017 עבור התקופה 1-11/2017.
- דוחות סטטיסטיקה מתאריך 2/01/2018 ופירוטים לקביעת ממוצע משקל מיכלי משקה משפחתיים מסך משקל האשפה בשיעור 5.8%.
- הצהרה של חברת [REDACTED] מתאריך 28/12/2017, מלווה באישור רואה חשבון מתאריך 2/01/2018, על הוצאת 35,306 טון RDF בשנת 2016.
- פירוט קבלת RDF מפורט לפי מספר תעודה בחברת [REDACTED].

אנו ממליצים שלא להכיר רטרואקטיבית באיסוף הנייל מהסיבות הבאות:

ת. חברת אליה הגישה דוח מאושר ע"י רואה חשבון הכולל את כמויות האיסוף והמיחזור בחודש יולי 2017, עם תחילת הביקורת, הועבר למשרדינו דו"ח מפורט הכולל את פרטי קבלני האיסוף שעל בסיס נתוני הקבלנים הנייל נרשמו הנתונים בדו"ח, חברת [REDACTED] לא הופיעה כלל בדו"ח הנייל ולא נראה לנו סביר כי לאחר פרסום טיוטת הדו"ח מצאה חברת אליה קבלן איסוף נוסף שלא הופיע בעבר.

ט. תחנת [REDACTED] הינה תחנת מעבר, קיים חשש כי התחנה למעשה מקבלת חומר מאותם אספנים שכבר דווחו ע"י אליה, מסקירת דוחות כניסת החומר נמצאו כניסות חומר מקבלני האיסוף כדלהלן:

- 1,884 טון [REDACTED]
- 3,285 טון [REDACTED]
- 186 טון מחברת [REDACTED].

- 6,963 טון מחברת [REDACTED]
 - 927 טון מחברת [REDACTED]
 - 308 טון מחברת [REDACTED]
 - 3 טון מת.מ.י.ר.
- י. נמצא כניסת חומר מרשויות מקומיות שייתכן ודווחו כבר ע"י קבלני איסוף כדלהלן:

- 943 טון ממועצה אזורית זבולון.
 - 4,698 טון ממועצה אזורית מטה אשר.
 - 19 טון ממועצה אזורית משגב.
 - 14,164 טון מעיריית קרית אתא.
- יא. נמצא כניסת חומר מקבלני מיחזור שקיים חשש כי החומר התקבל מקבלני האיסוף השונים כדלהלן:

- 11 טון [REDACTED]
 - 564 טון [REDACTED]
 - 58 טון [REDACTED]
 - 159 טון [REDACTED]
 - 17 טון [REDACTED]
 - 30 טון [REDACTED]
 - 2,300 טון [REDACTED]
 - 18 טון [REDACTED]
 - 205 טון [REDACTED]
- יב. לטענת אלי"ה סה"כ נכנס לאתר [REDACTED] 84,785 טון אשפה, ממנו 35,306 טון נשלח לחברת [REDACTED] כחומר RDF.

לעניין קביעת אחוז המיכלים הגדולים מתוך סך הפסולת הנכנסת:

יג. הבדיקות הסטטיסטיות בוצעו בחודש נובמבר 2017, לאחר שחברת אלי"ה קיבלה את הדו"ח לתגובה ונדרשה למעשה למצוא מקורות חליפיים לאיסוף המכלים ובוצעה באמצעות סטטיסטיקאי העובד עבור חברת אלי"ה (קימת תלות).

יד. הבדיקה בוצעה בתחנת המעבר [REDACTED] בעוד ע"פ דוחות השקילה קיים אתר נוסף [REDACTED]

טו. הבדיקה בוצעה ב-4 תאריכים שונים בחודש נובמבר, כאשר אחוז מכלי הפלסטיק בשבוע הראשון שבוצעה הבדיקה עמד על 7.31% ואילו אחוז מכלי הפלסטיק שבוצעו שבוע לאחר מכן (כולל בדיקת פתע) עמד על 4.59% בלבד, מדובר בפער מהותי באחוזים.

טז. האחוז המשוקלל עמד על 5.75% ולא 5.8% כפי שחושב ע"י אלי"ה בעיגול כלפי מעלה.

ההמרה למיכלים דווחה ע"י אלי"ה ע"פ משקל ממוצע של 37.79 גרם למיכל לכל השנה.

ריכוז איסוף מוכר

להלן ריכוז הכמויות כפי שהומלץ על ידינו בהתאם למפורט לעיל לפני קיזוז מכלים שאינם מכלי משקה גדולים:

סה"כ	אחר	תחנות מעבר	מחזוריות	בטון לפני קיזוזים
3,325	0	0	3,325	
2,141	0	437	1,704	
2,082	0	2,082	0	
3,074	0	349	2,725	
777	0	777	0	
628	0	628	0	
304	0	0	304	
260	0	0	260	
270	0	0	270	
327	0	327	0	
209	0	0	209	
427	0	0	427	
41	0	41	0	
59	0	6	54	
682	682	0	0	תמיר
14,606	682	4,647	9,278	סה"כ איסוף מכלים

להלן ריכוז הכמויות כפי שהומלץ על ידינו בהתאם למפורט לעיל לאחר קיזוז מכלים שאינם מכלי משקה גדולים:

סה"כ	אחר	תחנות מעבר	מחזוריות	בטון לאחר קיזוז ופחת
2,653	0	0	2,653	
1,752	0	394	1,358	
1,874	0	1,874	0	
2,520	0	336	2,184	
700	0	700	0	
566	0	566	0	
244	0	0	244	
213	0	0	213	
216	0	0	216	
294	0	294	0	
168	0	0	168	
340	0	0	340	
37	0	37	0	
48	0	5	43	
682	682	0	0	תמיר
12,307	682	4,205	7,421	סה"כ איסוף מכלים

להלן ריכוז המרה לכמויות מכלים שנאספו, בהתאם לאחוזים ולמשקלים כפי שהומלצו על ידו כמפורט לעיל:

סה"כ	אחר	תחנות מעבר	מחזוריות	המרה למכלים
70,207,189	0	0	70,207,189	
46,356,290	0	10,414,350	35,941,940	
49,588,707	0	49,588,707	0	
66,689,615	0	8,892,467	57,797,148	
18,516,040	0	18,516,040	0	
14,968,161	0	14,968,161	0	
6,461,215	0	0	6,461,215	
5,641,744	0	0	5,641,744	
5,703,882	0	0	5,703,882	
7,789,479	0	7,789,479	0	
4,438,658	0	0	4,438,658	
9,006,688	0	0	9,006,688	
970,656	0	970,656	0	
1,280,018	0	131,847	1,148,171	
18,036,938	18,036,938	0	0	תמיר
325,655,279	18,036,938	111,271,707	196,346,634	סה"כ איסוף מכלים

בהתאם לכמויות שדווחו ע"י החברות השונות באמצעות אל"ה, מדובר באיסוף בשיעור 44.13%.

ד. מיחזור

חברת אליה דיווחה על איסוף של 445,706,170 מכלים גדולים.
 בהתאם לדיווחים השנתיים של חברת אליה, מספר מיכלי משקה גדולים שמוחזרו 445,706,171 מכלים גדולים, כלומר ש-100% מהמכלים שנאספו מוחזרו.
 להלן פרטי החברות שביצעו עבור חברת אליה את המיחזור, בהתאם למופיע בדיווחי החברה ובהתאם להסברים השונים שהתקבלו ממנה:

חברה	פרטים	סה"כ מיכלים
[REDACTED]	מחזור במפעל	[REDACTED]
	יצוא	
	מחזור במפעל	
	יצוא	
	יצוא	
	יצוא	
	יצוא	
	יצוא	
	יצוא	
	יצוא	
	יצוא	
	יצוא	
	יצוא	
	יצוא	
445,706,171		

לאור העובדה כי איסוף המכלים מתבצע באתרים שונים בארץ, תוך שיתוף פעולה בין החברות השונות באופן שחברה אחת משנעת את המכלים לתחנת מעבר של חברה אחרת, וחברה אחת שוקלת עבור חברה אחרת, מה שעלול לגרום לכפילויות, אנו ממליצים שלא להסתמך על משקלי המכלים שנאספו אלא על משקל המכלים בהגיעם "לתחנה הסופית" למחזור.

יש לציין כי בפגישה עם נציגי חברת אליה מיום 27/11/2016 סוכם על העברת רשימוני ייצוא וכן על העברת דוחות שקילה "בכניסה למפעל המחזור".

כמו"כ משרדינו פנה לחברות המחזור השונות [REDACTED] במהלך חודש נובמבר 2016 בבקשה לקבלת תיעוד, אך לא נענה.

לאור האמור אנו ממליצים לקבל את המידע והאסמכתאות להוכחת ביצוע המיחזור כדלהלן:

- דוחות שקילה בכניסה למפעל חברת [REDACTED]
- דוחות שקילה בכניסה למפעל [REDACTED] (RDF).
- רשימוני ייצוא, כולל פירוט שקילות עבור החברות:
 - [REDACTED]
 - [REDACTED]
 - [REDACTED]
 - [REDACTED]
 - [REDACTED]
 - [REDACTED]
- אנו ממליצים למשרד לוודא שהחברות להם יוצאו המיכלים אכן עומדים בתקן ירוק למיחזור.
- בהתאם למסמכים שהומצאו לנו:
 - דוחות שקילה בכניסה למפעל [REDACTED] בגין [REDACTED] טון.
 - רשימוני ייצוא [REDACTED] (בקיצור מכלי פיקדון) בגין [REDACTED] טון.
 - רשימוני ייצוא מחברת [REDACTED] בגין [REDACTED] טון.
- לאור האמור אנו ממליצים להכיר בשלב זה במיחזור 103,706,655 מיכלים בלבד, המהווים כ-30% מהאיסוף המוכר.

תגובת החברה:

לא מצאנו לנכון במסגרת תגובה זו להתייחס לממצאים בדבר שיעור המיחזור, שכן שיעור המיחזור נגזר משיעור האיסוף ולפיכך ניתן יהיה להתייחס לנושא לאחר שיתוקנו הממצאים בעניין האיסוף.

תגובת הביקורת:

קביעת אחוז המיחזור מתוך כמות האיסוף מבוסס על כמות המכלים שמוחזרו חלקי כמות המכלים שנאספו, האיסוף נעשה ע"י חברה אחת והמיחזור ע"י חברה אחרת ולפיכך אין לקשור את אי העברת הנתונים/הסברים לביצוע מיחזור באי הסכמת החברה לכמויות שנאספו. חברת אליה מדווחת לכאורה כאילו וכל המיכלים שנאספו על ידה מוחזרו וזאת ללא העברת תיעוד מלא לביצוע המיחזור.

כפבוד רב,
ימין ג'ורג'י ושות'
רואי חשבון