



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**מכרז פומבי מס' 5/16**

**הזמנה להציע הצעות לשם מתן שירותי ייעוץ כלכלי וביקורת לאגף הסדרה  
פיקוח ובקרה - המשרד לשירותי דת**

**פרק 1: כללי**

**א. מבוא**

1. המשרד לשירותי דת (להלן: "המשרד"), באמצעות האגף להסדרה פיקוח ובקרה, מזמין בזאת מציעים, בעלי נתונים כמפורט להלן, להציע הצעותיהם למתן שירותי ביקורת, באמצעות משרדי רואי החשבון, כמפורט להלן במסמכי המכרז.  
לשם כך מתכוון המשרד להתקשר עם עד 8 משרדי רואי החשבון לביצוע עבודה זו (אשכול א' – משרד אחד בלבד, אשכול ב' – עד 7 משרדים).

יודגש: המדובר בהתקשרות במתכונת של התקשרות **מסגרת**, לפיה המשרד אינו חייב להעביר לטיפול הזוכים ו/או זוכה, ביצוע שירות בכל היקף שהוא. למשרד נדרשת עבודה בהיקף של עד **25,783** שעות עבודה לשנה ובסכום שאינו עולה על **5,000,000** ₪ (כולל מע"מ) **לשנה** וזאת לתקופה **בת שנה בתוספת 4 תקופות אופציה בנות שנה כל אחת** במסגרת ההתקשרות נשוא מכרז זה. יחד עם זאת, יודגש, כי המשרד אינו מחויב להשתמש בכל שעות העבודה או בחלקן.

2. העבודה תחולק בין הזוכים במכרז בהתאם לצרכיו של המשרד ובהתאם לקצב ההתקדמות של כל זוכה ביחס לפרויקט אותו הוא מבצע. המשרד שומר לעצמו את שיקול הדעת בדבר חלוקת העבודה בין הזוכים לפי ראות עיניו ובהתאם למידת שביעות רצונו של המשרד מתפקודו של כל זוכה וזוכה.

3. לצורך מתן השירותים נדרש הגוף המציע להעמיד לרשות המשרד, שותף מטעמו, שילווה וייצג את עבודת הביקורת שיבצע הגוף המציע.

4. העבודה נשוא מכרז זה מחולקת לשני תחומים, ועל כן המכרז יחולק לשני אשכולות;

**אשכול א'** – משימת רכז מלווה - לבצע פיקוח מטעם המשרד על עבודת רואי החשבון מבצעי הביקורת, לרכז ולנהל את עבודתם של משרדי רואי החשבון בהתאם להנחיות המשרד ולבדוק ולבחון את דו"חות הביקורת של רואי החשבון. משימה נוספת – היא מתן ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי לפרויקטים שונים של המשרד. משימה נוספת היא לבדוק את הבקשות למתן/לחידוש רישיונות קבורה המגיעות למשרד ואף לתן מענה למשימות נוספות של המשרד ככל שיידרש.

**אשכול ב'** – עריכת ביקורות במועצות הדתיות ובחברות קדישא, עיון בדו"חות הכספיים של חברות קדישא, משימת חשב מלווה/מאשר תשלומים בחברה קדישא ומשימת יועץ פיננסי מלווה למועצה דתית או לחברה קדישא.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

5. המציע יוכל להגיש הצעתו לאשכול א' או לאשכול ב' אך לא לשני האשכולות.
6. התמורה אשר תשולם עבור שעת עבודה במכרז זה היא קבועה ואחידה בחלוקה בין תעריף שעת עבודה באשכול א' ובין תעריף שעת עבודה באשכול ב' (כפי שיפורט להלן). התחרות בין המציעים תהיה בתחום האיכות בלבד.
7. אם לא תוגשנה הצעות מתאימות באשכול א' - רשאי המשרד להתקשר עם אחד הזוכים באשכול ב' (הבחירה באחד הזוכים תתבצע עפ"י שיקול דעתו של המשרד בלבד), וזאת לצורך ביצוע חלק מהעבודה הנדרשת באשכול א' (משימות : רכז מלווה ובדיקת בקשות למתן/חידוש רישיונות קבורה).
- התעריף עבור שעת עבודה במקרה זה יהיה התעריף שנקבע באשכול ב'.
8. על הגוף המציע להגיש הצעה שלמה, המתייחסת לכל חלקי מפרט זה. אי הגשה של הצעה לחלק מן הנדרש במפרט זה, תביא לפסילת ההצעה על הסף.

### ב. תנאי הסף

#### אשכול א'

#### 4 התנאים הבאים (מצטברים):

1. המציע הינו משרד רואי חשבון (או חברה בע"מ לרואי חשבון), המעסיק בדרך קבע ובמשך שנה אחת לפחות קודם למועד הגשת הצעה זו - 20 רואי חשבון (בעלי רישיון רואה חשבון מטעם מועצת רואי החשבון) לפחות, ובכללם שותף המשרד המציע.
- לשם הוכחת תנאי סף זה נדרש המציע למלא תצהיר המופיע כנספח יג' ולצרף העתק רישיונות של 3 רואי החשבון המועסקים ע"י המציע ובכלל אלו רישיון שותף המשרד המייצג (אין צורך בצילומים של כל 20 רישיונות רואי החשבון).
2. למציע יש חברה/מחלקה לייעוץ כלכלי, אסטרטגי ועסקי ויש לו ניסיון מוכח בעבודת ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי במהלך חמש השנים האחרונות בביצוע 5 פרויקטים בהיקף של 700 שעות לפחות לכל פרויקט אשר בוצעו עבור גופים ציבוריים או פרטיים.
- לשם הוכחת תנאי סף זה נדרש המציע נדרש המציע למלא תצהיר המופיע כנספח יג' ולצרף הוכחות תשלום או אישורים מאת מזמיני העבודה, הכוללים לפחות 700 שעות עבודה, העונים על התנאים לעיל במהלך חמש השנים האחרונות. יש לסמן באופן ברור את כל האסמכתאות בסעיף זה ולאגדן יחד על מנת שניתן יהיה לזהותן ולקשור אותן לסעיף זה.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

- המציע נדרש לצרף דו"ח/מסמך ייעוץ כלכלי, אסטרטגי ועסקי לדוגמא אשר נערך על ידו עבור לקוח ספציפי ועפ"י בקשתו.

3. ניסיון מוכח של המציע, בביצוע ביקורת חקירתית, כלכלית ו/או מנהלית במהלך השנתיים האחרונות, בהיקף של לפחות 700 שעות באחד או יותר מהגופים הבאים:

- א. מועצות דתיות
- ב. רשויות מקומיות
- ג. עמותות
- ד. גופים סטטוטוריים
- ה. משרדי ממשלה
- ו. חברות ממשלתיות

לשם הוכחת תנאי סף זה נדרש המציע למלא תצהיר המופיע כנספח יג' ולצרף הוכחות תשלום או אישורים מאת מזמיני העבודה, הכוללים לפחות 700 שעות עבודה, העונים על התנאים לעיל במהלך השנתיים האחרונות. יש לסמן באופן ברור את כל האסמכתאות בסעיף זה ולאגדן יחד על מנת שניתן יהיה לזהותן ולקשור אותן לסעיף זה.

4. ניסיון מוכח של השותף המייצג כרואה חשבון מבקר לדו"חות כספיים, של כשלוש שנים לפחות (שנות הניסיון שצבר ייחשבו מיום הסמכתו כרואה החשבון מטעם מועצת רואי החשבון).

לשם הוכחת תנאי סף זה נדרש המציע לצרף תעודת הסמכה מטעם מועצת רואי החשבון של השותף המייצג וכן תצהיר המופיע כנספח טו' מאת השותף המייצג.

### אשכול ב'

#### 3 התנאים הבאים (מצטברים):

5. המציע הינו משרד רואי חשבון (או חברה בע"מ לרואי חשבון), המעסיק בדרך קבע ובמשך שנה אחת לפחות קודם למועד הגשת הצעה זו - 5 רואי חשבון (בעלי רישיון רואה חשבון מטעם מועצת רואי החשבון) לפחות, ואשר לכל אחד מ-5 רואי החשבון האמורים שנתיים ניסיון לפחות (החל ממועד הסמכתם כרואי חשבון) (בכלל 5 רואי חשבון אלו גם שותף המשרד המייצג).

לשם הוכחת תנאי סף זה נדרש המציע למלא תצהיר המופיע כנספח יד' ולצרף העתק רישיון של 3 רואי החשבון המועסקים ע"י המציע (ובכלל זה רישיון שותף המשרד המייצג) (אין צורך בצילומים של כל 5 רישיונות רואי החשבון).

6. ניסיון מוכח של המציע, בביצוע ביקורת חקירתית, כלכלית ו/או מנהלית במהלך השנתיים האחרונות, בהיקף של לפחות 700 שעות באחד או יותר מהגופים הבאים:

- ז. מועצות דתיות
- ח. רשויות מקומיות



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

- ט. עמותות
- י. גופים סטטוטוריים
- יא. משרדי ממשלה
- יב. חברות ממשלתיות

לשם הוכחת תנאי סף זה נדרש המציע למלא תצהיר המופיע **כנספח יד'** ולצרף הוכחות תשלום או אישורים מאת מזמיני העבודה, הכוללים לפחות 700 שעות עבודה, העונים על התנאים לעיל במהלך השנתיים האחרונות. יש לסמן באופן ברור את כל האסמכתאות בסעיף זה ולאגדן יחד על מנת שניתן יהיה לזהותן לקשור אותן לסעיף זה.

- המציע נדרש לצרף דו"ח ביקורת לדוגמא אשר נערך על ידו עבור לקוח ספציפי ועפ"י בקשתו.

7. ניסיון מוכח של השותף המייצג כרואה חשבון מבקר לדו"חות כספיים, של כשלוש שנים לפחות (שנות הניסיון שצבר ייחשבו מיום הסמכתו כרואה החשבון מטעם מועצת רואי החשבון).

לשם הוכחת תנאי סף זה נדרש המציע לצרף תעודת הסמכה מטעם מועצת רואי החשבון של השותף המייצג וכן תצהיר המופיע **כנספח טו'** מאת השותף המייצג.

### יתר תנאי הסף הנדרשים זהים עבור שני האשכולות (מצטברים):

8. המצאת כל האישורים הנדרשים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס, התשל"ו-1976).

9. היעדר הרשעות בעבירות לפי חוק עובדים זרים (איסור העסקה שלא כדין והבטחת תנאים הוגנים), התשנ"א-1991 (להלן חוק עובדים זרים) וחוק שכר מינימום, התשמ"ז 1987 (להלן- חוק שכר מינימום), על המציע למלא כדבעי את הנוסח המצורף לפניה זו **כנספח ה'**.

10. השותף המייצג לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון במהלך 10 השנים האחרונות שקדמו למועד האחרון להגשת ההצעות, למעט עבירות תעבורה, וזולת אם חלפה תקופת ההתיישנות לפי חוק המרשם הפלילי ותקנת השבים, התשמ"א-1981; וכן, לא תלוי ועומד נגד מי מהם כתב אישום פלילי בגין העבירות האמורות. המציע יצרף תצהיר של השותף המייצג המוצע, בנוסח **המצ"ב כנספח ו'**.

11. צירוף אישור על שימוש בתוכנות מקוריות בעלות רישיון בלבד – בנוסח **המצ"ב כנספח ז'**.

12. **ערבות הצעה** - כתנאי להשתתפות במכרז זה על המציע לצרף להצעתו ערבות הצעה **כדלקמן** :

**אשכול א'** - ערבות על סך 50,000 ₪ (חמישים אלף ש"ח) בנוסח **המצ"ב כנספח י'**.

**אשכול ב'** - ערבות על סך 20,000 ₪ (עשרים אלף ש"ח) בנוסח **המצ"ב כנספח יא'**.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

הערבות תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן. ערבות ההצעה תעמוד בתוקפה **עד ליום 19.3.17**. הערבות תהיה בתוקף החל מהיום שנקבע כמועד האחרון להגשת ההצעות למכרז או כל תאריך שקדם למועד זה. בשום מקרה לא תתקבל ערבות שתוקפה מתחיל בתאריך מאוחר יותר או שתוקפה מסתיים בתאריך מאוחר יותר.

למשרד תעמוד הזכות לחלט את ערבות המציע במקרה בו יחזור בו המציע מהצעתו לאחר פתיחת תיבת המכרזים.

13. **צירוף אסמכתא לתשלום עבור רכישת מסמכי המכרז: המציע יצרף להצעתו אסמכתא מקורית** מבנק הדואר על רכישת מסמכי המכרז (כמפורט להלן).

רכישת מסמכי המכרז הינה תנאי מוקדם להשתתפות במכרז. יובהר כי רכישת מסמכי המכרז אינה בגין קבלתם הפיזית שכן ניתן להורידם ללא תשלום מאתר האינטרנט אלא בגין הזכות להגיש הצעה.

רכישת מסמכי המכרז תהיה בתמורה לתשלום של **1,000 ₪ (אלף שקלים חדשים) למציעים** שיגישו הצעה עבור אשכול א' או אשכול ב'.

התשלום יעשה בבנק הדואר, לזכות המשרד לשירותי דת, ח-ן בבנק הדואר 9-02634-0.

יובהר ויודגש כי סכום זה לא יוחזר לרוכש.

### ג. אופן הגשת ההצעה

1. ההצעה **בשני עותקים** תוגש על גבי **חוברת ההצעה בלבד (מצ"ב)** כשהם חתומים על ידי המציע בכל עמוד. כל פורמט אחר לא יתקבל. **שתי חוברות ההצעה תהיינה כרוכות בספירלה או בכריכה אחרת.**

2. על המציע לצרף להצעתו את האישורים והמסמכים הבאים:

א. **באשכול א' - דו"ח/מסמך ייעוץ כלכלי, אסטרטגי ועסקי לדוגמא, אשר נערך ע"י המציע עבור לקוח ספציפי ועפ"י בקשתו - כאמור בסעיף ב(2) לעיל.**

**באשכול ב' - דו"ח ביקורת חקירתית, כלכלית או מנהלית לדוגמא, אשר נערך ע"י המציע עבור לקוח ספציפי ועפ"י בקשתו - כאמור בסעיף ב(6) לעיל.**

ב. **באשכול א' - פירוט הגופים שמטעמם ערך המציע ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי כנדרש בסעיף ב(2) לעיל וכן פירוט הגופים שמטעמם ערך המציע ביקורת חקירתית, כלכלית או מנהלית כנדרש בסעיף ב(3) לעיל.**

**באשכול ב' - פירוט הגופים שמטעמם ערך המציע ביקורת חקירתית, כלכלית או מנהלית כנדרש בסעיף ב(6) לעיל.**



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

הפירוט הנ"ל יובא בנוסח הטבלה המצורפת **כנספח יג'1** (אשכול א') ו-**כנספח יד'1** (אשכול ב') למכרז. לגבי כל גוף יציין המציע את המידע כדלקמן:

1. פרטי הגוף.
2. שם איש הקשר שהינו בעל תפקיד בכיר בגוף.
3. תאריכי התקשרות מדויקים עם הגוף.
4. פרטי השירות שנתן המציע לאותו גוף.

**כל יתר המסמכים הנדרשים זהים עבור שני האשכולות ומופיעים כנספחים א' – יז' (למעט נוסח כתב הערבות השונה בין אשכול א' (נספח י') ובין אשכול ב' (נספח יא') כמפורט בסעיף 12 לעיל).**

**בנוסף על הנספחים הנ"ל – חובה על המציעים לצרף גם את המסמכים הבאים :**

- א. השותף המייצג - רישיון רואה חשבון, תעודת הסמכה מאת מועצת רואי החשבון, קורות חיים ואישורים ותעודות המעידים על השכלתו.
- ב. העתק רישיון רואה חשבון של 3 רואי חשבון המועסקים במשרד דרך קבע (אחד מהם הינו השותף המייצג).
- ג. אישור תקף מפקיד שומה, על ניהול ספרים ופנקסי חשבוניות לפי סעיף 8 לעיל.
- ד. תעודת עוסק מורשה. במקרה של שותפות רשומה/חברה/תאגיד אחר – נדרש לצרף תעודת התאגדות.
- ה. אישור תקף בדבר שיעור ניכוי מס במקור.

**יובהר ויודגש כי על המסמכים הנדרשים במכרז זה צריך להופיע מספר התאגיד של המציע ולא מספר תאגיד אחר. הצעה אשר תכלול מסמכים נדרשים אשר יופיע עליהם מספר תאגיד אשר אינו מספר התאגיד של המציע - עלולה להיפסל בהתאם להוראות כל דין, אלא אם כן יוחלט על פנייה להבהרות והשלמות מסמכים.**

המשרד יהיה רשאי לפסול מציע שלא התקיימו בו כל התנאים האמורים בסעיף זה במועד האחרון להגשת הצעות. מציע אשר לא צירף את המסמכים הנדרשים - הצעתו עלולה להיפסל, בהתאם להוראות כל דין, אלא אם כן יוחלט על פנייה להבהרות והשלמות מסמכים.

### **ד. תקופת ההתקשרות**

תקופת ההתקשרות, במסגרת ההסכם שייחתם עם הזוכים במכרז (להלן גם: "רואה החשבון"), תחל בסמוך לאחר סיום הליכי המכרז לתקופה **בת שנה** ממועד החתימה.

המשרד שומר לעצמו את הזכות להאריך את תקופת ההתקשרות עם הזוכים, בהתאם לחוק חובת המכרזים ותקנותיו, בהתאם לצורכי המשרד ולתקציב העומד לרשות נושא זה, ובכפוף לאישור ועדת המכרזים של המשרד ל- **4 תקופות נוספות, בנות שנה כל אחת**, ממועד סיום תקופת ההתקשרות הראשונה.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

המשרד שומר לעצמו את הזכות להפסיק את ההתקשרות, מכל סיבה שהיא, לפני תום תקופת ההתקשרות ובלבד שיודיע על כך לספק 30 יום מראש ובכתב.

### ה. מנהלה

1. את מסמכי המכרז ניתן להוריד מאתר האינטרנט של המשרד תחת "מכרזים". להלן הכתובת :  
<http://dat.gov.il/Pages/michrazim.aspx>

כפי שפורט בסעיף ב(13) המציע יצרף להצעתו אסמכתא מקורית מבנק הדואר על רכישת מסמכי המכרז.

2. נציג המשרד, אליו יש להפנות את כל השאלות והבירורים ביחס למכרז זה, הינו רו"ח מיכאל ג'ובאני, מנהל אגף הסדרה פיקוח ובקרה. שאלות הבהרה יש להפנות אך ורק באמצעות מייל [michaelj@dat.gov.il](mailto:michaelj@dat.gov.il) תוך פירוט השאלה ופרטי השואל. פניות בכל דרך אחרת לא תיענינה.

3. את שאלות הבהרה יש להעביר עד ולא יאוחר מיום 24.11.16. שאלות שתתקבלנה לאחר מועד זה לא תיענינה. תשובות לשאלות הבהרה שיגיעו ממשותפי המכרז עד למועד זה - יפורסמו במרוכז, תוך עילום שם השואל, באתר האינטרנט של המשרד תחת "מכרזים" בלינק הנזכר בסעיף ה(1) לעיל.

4. את ההצעות יש למסור על גבי טופסי המכרז במעטפה סגורה ולציין האם ההצעה מוגשת עבור אשכול א' או עבור אשכול ב'. כפי שנוזכר לעיל, מציע אינו יכול להגיש הצעה עבור שני האשכולות.

את ההצעות, **בשני עותקים** (כאמור), יש לשלשל, לתיבת המכרזים, הנמצאת במשרד לשירותי דת, ברחוב כנפי נשרים 7 (קומת כניסה) על המעטפה יש לציין: "מכרז מס' 5/16 – הצעה לאשכול \_\_\_\_\_" ללא שם המציע או כל פרט מזהה אחר על פניה. כל עמוד בעותק המקורי של ההצעה יוחתם בחתימה וחותמת המציע (כשהמציע תאגיד – ע"י מורשי החתימה).

**מועד אחרון למסירת ההצעות הוא יום 19.12.16 בשעה 14:00.**

הצעות שיגיעו לאחר מועד זה לא יתקבלו.

יובהר כי הכניסה למשרד לשירותי דת לצורך הגעה לתיבת המכרזים לשם הגשת ההצעות – כרוכה בבידוק בטחוני ועשויה לעכב בזמן מה את כניסת המציעים למשרד. אי לכך על המציעים לקחת נתון זה בחשבון ולהגיע למשרד מספיק זמן מראש על מנת להגיש את ההצעה במועד שנקבע. לא תישמע כל טענה למציעים בעניין זה.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### 1. התחייבות ואישורים שעל המציע להמציא בעת הגשת ההצעה בנוסף לאלו המנויים

#### בתנאי הסף

1. לחתום על מפרט זה, על ההסכם המצורף **בנספח ט'** ועל הצעתו. חתימות אלו יהוו חלק בלתי נפרד מההסכם שייחתם עם המציע הנבחר.
2. להתחייב כי הצעתו תישאר בתוקף עד תום 90 ימים לאחר המועד האחרון להגשת ההצעות. כמו כן עליו להצהיר כי אם יתבקש להאריך את תקופת תוקפה של ההצעה על ידי המשרד, יעשה כן. הזמן המקסימאלי להארכת תוקף ההצעה הינו 120 יום מהיום האחרון להגשת הצעות.
3. לצרף את העתקי מסמכי ההתאגדות של המציע וכן אישור של עו"ד בדבר מורשי החתימה של המציע.

#### 2. זכויות המשרד

1. המשרד אינו מתחייב לקבל כל הצעה שהיא, בשלמותה או חלקים ממנה.
2. המשרד רשאי, לפי שיקול דעתו:
  - א. לבטל מכרז זה או לפרסם מכרז חדש או לא להתקשר בהסכם עם גורם כלשהו.
  - ב. לא להתחשב כלל בהצעה שהיא בלתי סבירה או שאין בה התייחסות מפורטת לסעיף מסעיפי המכרז, שלדעת המשרד מונע הערכת ההצעה כראוי.
  - ג. למשרד נשמרת הזכות לפנות במהלך הבדיקה אל המציעים כדי לקבל הבהרות והשלמות או כדי להסיר אי בהירות, בכפוף לחוק חובת המכרזים, התשנ"ג-1993 והתקנות שהותקנו מכוחו.
  - ד. לבקר במשרדי המציע ולזמן לראיון את יחיד המציע ו/או את נציג המציע לפי שיקול דעתו הבלעדי של המשרד.

#### 3. מבנה ההצעה

1. על המציע להגיש הצעה שלמה, העונה לכל דרישות מפרט זה, על גבי מסמכי המכרז.
2. המציע יצהיר ויתחייב כי הצעתו עונה על כל הדרישות האמורות במפרט זה ובנספחיו.
3. כל שינוי שייעשה במסמכי המכרז או כל הסתייגות ביחס אליהם, על ידי תוספת בגוף המסמכים או במכתב לוואי או בכל דרך אחרת, לא יובאו בחשבון בעת הדיון בהצעה ואף עלולים לגרום לפסילתה. קיבל המשרד את הצעת המציע, ייראו השינויים האמורים לעיל כלא היו.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

4. חיסיון ההצעה ו/או חלקיה : ראה סעיף יב' להלן.

### ט. אחריות

1. המציע יישא באחריות על פי כל דין, לכל נזק גוף ו/או רכוש אחר אשר ייגרם לאדם, לגוף או לרכוש כלשהו, לרבות המציע, עובדיו, המועסקים על ידו ו/או מטעמו, המשרד, עובדיו וכל צד ג', תוך כדי ביצוע השירותים במסגרת המכרז הנ"ל.
2. המציע יתחייב לשפות את המשרד שיפוי מלא על כל הוצאה שהוציא בגין חיוב שהמציע חב בו על פי מכרז זה ועל פי כל דין, לרבות שכ"ט עו"ד והוצאות משפט.

### י. ביטוח

המציע הזוכה מתחייב לבצע ולקיים את כל הביטוחים המפורטים בסעיף 13 להסכם - לטובתו ולטובת מדינת ישראל - המשרד לשירותי דת, ולהציג למשרד, את הביטוחים הכוללים את כל הכיסויים והתנאים הנדרשים.

המציע הזוכה במכרז יציג אישור קיום ביטוחים כמפורט ב**נספח יב'** כתנאי לעריכת ההתקשרות.

### יא. ניגוד עניינים

המציע יצהיר כי נכון למועד ההתקשרות בהסכם זה, אין הוא יודע על מניעה חוקית כלשהי שיש בה בכדי להפריע לביצוע שירותיו על פי מכרז וכי אין הוא קשור ו/או מעורב, באופן ישיר או עקיף, בכל עניין אחר שיש בו חשש לניגוד עניינים ביחס להתחייבויותיו על פי פנייה זו להצעות. כמו כן מתחייב המציע שאם הצעתו תזכה, שלא יתקשר בתקופת ההתקשרות עמו בעניינים שיש בהם משום ניגוד עניינים כאמור. במקרה בו יש ספק בדבר קיומו של ניגוד עניינים כנ"ל, יבקש המציע הזוכה את הסכמת המשרד, מראש ובכתב, להתקשרות. ההצהרה האמורה בסעיף זה תינתן גם ע"י כל רואה חשבון מטעם המציע המוצע למתן השירותים, לרבות השותף המייצג, בנוסח המצ"ב **נספח ג'**.

### יב. עיון בהצעה הזוכה

בהתאם לתקנה 21(ה) לתקנות חוק חובת המכרזים, התשנ"ג – 1993, עומדת למציעים, שלא זכו במכרז, הזכות לעיין בהצעה הזוכה. על המציע לציין במפורש ומראש אלו סעיפים בהצעתו הוא מבקש שיהיו חסויים בפני הצגה למציעים אחרים, מטעמי סוד מקצועי או מסחרי. מציע שלא יציין סעיפים כאלה - ייראה כמי שהסכים לחשיפת הצעתו כולה. מובהר בזאת, כי ההחלטה האם חלק כלשהו בהצעת המציע הזוכה יהיה חסוי, תהיה נתונה אך ורק לוועדת המכרזים של המשרד. כן מובהר בזאת, כי כל נושא שמציע סימן כנושא שהוא מבקש להטיל עליו חיסיון, יהיה חסוי גם ביתר ההצעות, ככל שוועדת המכרזים תקבל את טענת החיסיון.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### י.ג. אמות המידה לבחירת הזוכים ושלבי בדיקת ההצעות

1. המשרד יבחר את הזוכה/ים אשר יעמדו בתנאי הסף ויצרפו את כל המסמכים הנדרשים ואשר יקנו לו את מירב היתרונות ובהתאם לכך יזכו לניקוד הגבוה ביותר. כפי שנוזכר לעיל, התמורה שתשולם במכרז זה עבור שעת העבודה היא קבועה (בחלוקה בין תעריף שעת עבודה באשכול א' ובין תעריף שעת עבודה באשכול ב' כפי שיפורט להלן), ועל כן התחרות בין המציעים היא בתחום האיכות בלבד (מימד התועלת) ולא בתחום המחיר (מימד העלות). אי לכך הניקוד בשיעור 100% יינתן עבור קריטריונים במימד התועלת.
2. הערכת התועלת, שתופק מן ההצעה, תתבסס על כל המידע שיגיע למשרד לגבי כל מציע ולגבי כל אחד מרואי החשבון המוצעים על ידו לפי אמות המידה הבאות. להלן הליך בחירת הזוכה/ים **בחלוקה בין אשכול א' ואשכול ב'**;

### אשכול א'

הליך הבחירה מורכב מארבעה שלבים:

#### 2.1. שלב ראשון

בשלב הראשון ייפתחו כל ההצעות אשר יתקבלו עד למועד האחרון למסירת ההצעות, ותיבדק עמידת המציעים בכל תנאי הסף הנדרשים **באשכול א'**. הצעה שלא תעמוד באחד התנאים המוקדמים, עלולה להיפסל על הסף. כל הצעה שתעמוד בתנאים המוקדמים, תעבור לשלב השני.

#### 2.2. שלב שני – (75% מתוך 100%)

שלב זה נועד לבחינת איכות ההצעות של המציעים השונים ומתן ניקוד לכל אחד מהמציעים בהתאם לאמות המידה ולמשקולות המפורטים להלן:

##### 2.2.1 תואר אקדמאי לשותף המייצג - 4%

(הוכחה נדרשת - יש לצרף תעודה).

##### 2.2.2 שנות ניסיון לשותף המייצג מעל 3 שנים, כאשר מקסימום שנות הניסיון הנצבר לצורך הניקוד הינו 9 שנים - 1% לשנה – מקסימום ניקוד 6%.

(הוכחה נדרשת - תצהיר השותף המייצג **בנספח טו'**).

##### 2.2.3 המציע מעסיק 30 רואי חשבון ומעלה בדרך קבע - 3%

המציע מעסיק 50 רואי חשבון ומעלה בדרך קבע - 6%.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

(הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יג'**).

בסעיף זה יתקבל הניקוד **המקסימאלי** ולא במצטבר.

2.2.4 המציע בעל ניסיון בעיון בדו"חות כספיים מבוקרים (עיון ב-25 דו"חות לפחות מטעם אותו מזמין עבודה) - 5%.

(הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יג' + יג'1**).

2.2.5 המציע בעל ניסיון בבדיקת בקשות למתן/חידוש רישיונות קבורה (טיפול ב-50 בקשות לפחות) - 6%.

(הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יג' + יג'1**).

2.2.6 המציע ערך ביקורת בגוף:

1. מועצה דתית - 8%.
2. חברה קדישא - 7%.
3. עמותה - 2%.
4. גוף סטטוטורי או חברה ממשלתית - 2%.
5. רשות מקומית או איגוד ערים - 2%.
6. משרד ממשלתי - 2%.

(הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יג' + יג'1**).

בסעיף זה יתקבל הניקוד **במצטבר**. מקסימום ניקוד בסעיף זה - 23%.

2.2.7 המציע ערך ביקורת מטעם:

1. המשרד לשירותי דת - 6%.
2. רשם העמותות - 5%.
3. ביטוח לאומי - 3%.
4. משרד האוצר - 3%.

(הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יג' + יג'1**).

בסעיף זה יתקבל הניקוד **במצטבר**. מקסימום ניקוד בסעיף זה - 17%.

2.2.8 המציע ערך ביקורת עומק או ביקורת פנימית אחת לפחות בהיקף שמעל 6000 שעות במהלך השנתיים האחרונות - 8%.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

(הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יג' + יג'1**).

**יודגש כי בהתייחס לכל סעיף המפורט לעיל חובה על המציע לצרף את ההוכחה הנדרשת והנזכרת באותו סעיף. אי צירוף ההוכחה כנדרש – יוביל לכך שהמציע לא יזכה לניקוד באותו סעיף.**

### 2.3 שלב שלישי (25% מתוך 100%)

**לשלב השלישי באשכול זה – יעלו שני המציעים שקיבלו את הניקוד הגבוה ביותר בשלב השני (אם עלה לשלב השני רק מציע אחד – אזי כמובן שרק מציע זה יוזמן לריאיון).**

בשלב השלישי – יוזמנו המציעים לריאיון עם נציגי המשרד. לריאיון יוזמנו: השותף + צוות הביקורת המונה שני רואי חשבון. הניקוד בשלב זה הינו עד לשיעור של 25% מהניקוד הכללי והוא יינתן על סמך התרשמות נציגי המשרד מהריאיון ועל בסיס התשובות לשאלות מקצועיות שיופנו לנציגי המציע. שלב זה יכול שיתבסס גם על שאלות לגבי הדו"ח לדוגמא שהציג המציע.

להלן אמות המידה לחלוקת הניקוד (בסך של עד 25%) בשלב הריאיון, כנוזכר לעיל:

- ❖ התרשמות נציגי המשרד מהצגת שיטת עריכת הביקורת ע"י משרד רואי החשבון – עד 15%.
- ❖ התרשמות כללית של נציגי המשרד ממקצועיותם של נציגי משרד רואי החשבון – עד 10%.

## אשכול ב'

הליך הבחירה מורכב מארבעה שלבים:

### 2.1. שלב ראשון

בשלב הראשון ייפתחו כל ההצעות אשר יתקבלו עד למועד האחרון למסירת ההצעות, ותיבדק עמידת המציעים בכל תנאי הסף הנדרשים להגשת ההצעות. הצעה שלא תעמוד באחד התנאים המוקדמים, עלולה להיפסל על הסף. כל הצעה שתעמוד בתנאים המוקדמים, תעבור לשלב השני.

### 2.3. שלב שני – (75% מתוך 100%)

שלב זה נועד לבחינת איכות ההצעות של המציעים השונים ומתן ניקוד לכל אחד מהמציעים בהתאם לאמות המידה ולמשקולות המפורטים להלן:

#### 2.3.1 תואר אקדמאי לשותף המייצג - 4%

(הוכחה נדרשת - יש לצרף תעודה).



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

- 2.3.2 שנות ניסיון לשותף המייצג מעל 3 שנים, כאשר מקסימום שנות הניסיון הנצבר לצורך הניקוד הינו 9 שנים - 1% לשנה – **מקסימום ניקוד 6%**.
- (הוכחה נדרשת - תצהיר השותף המייצג **בנספח טו'**).
- 2.3.3 המציע מעסיק 8 רואי חשבון ומעלה בדרך קבע – 3%.
- המציע מעסיק 12 רואי חשבון ומעלה בדרך קבע - 6%.
- (הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יד'**).
- בסעיף זה יתקבל הניקוד **המקסימאלי** ולא במצטבר.
- 2.3.4 המציע ערך ביקורת חקירתית - 10%.
- (הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יד' + יד'1**).
- 2.3.5 המציע ערך ביקורת בגוף :
1. מועצה דתית - 8%.
  2. חברה קדישא – 7%.
  3. עמותה – 2%.
  4. גוף סטטוטורי או חברה ממשלתית – 2%.
  5. רשות ממשלתית או איגוד ערים – 2%.
  6. משרד ממשלתי – 2%.
- (הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יד' + יד'1**).
- בסעיף זה יתקבל הניקוד **במצטבר**. מקסימום ניקוד בסעיף זה – 23%.
- 2.3.6 המציע ערך ביקורת מטעם :
5. המשרד לשירותי דת – 7%.
  6. רשם העמותות – 5%.
  7. ביטוח לאומי – 3%.
  8. משרד האוצר – 3%.
- (הוכחה נדרשת - תצהיר המציע **בנספח יד' + יד'1**).
- בסעיף זה יתקבל הניקוד **במצטבר**. מקסימום ניקוד בסעיף זה – 18%.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

2.3.7 המציע ערך ביקורת עומק או ביקורת פנימית (להלן :  
"דו"ח הביקורת") בהיקף שמעל 5000 שעות במהלך  
השנתיים האחרונות - 8%.

(הוכחה נדרשת - צירוף דו"ח הביקורת להצעה).

**יודגש כי בהתייחס לכל סעיף המפורט לעיל חובה על המציע לצרף את  
ההוכחה הנדרשת והנזכרת באותו סעיף. אי צירוף ההוכחה כנדרש – יוביל  
לכך שהמציע לא יזכה לניקוד באותו סעיף.**

### 2.4 שלב שלישי (25% מתוך 100%)

**לשלב השלישי באשכול זה – יעלו 10 המציעים לכל היותר שקיבלו את הניקוד הגבוה  
ביותר בשלב השני.**

בשלב השלישי – יוזמנו המציעים לריאיון עם נציגי המשרד. לריאיון יוזמנו : השותף +  
צוות הביקורת המונה שני רואי חשבון. הניקוד בשלב זה הינו עד לשיעור של 25% מהניקוד  
הכללי והוא יינתן על סמך התרשמות נציגי המשרד מהריאיון ועל בסיס התשובות לשאלות  
מקצועיות שיופנו לנציגי המציע. שלב זה יכול שיתבסס גם על שאלות לגבי הדו"חות לדוגמא  
שהציג המציע.

להלן אמות המידה לחלוקת הניקוד (בסך של עד 25%) בשלב הריאיון, כנזכר לעיל :

- ❖ התרשמות נציגי המשרד מהצגת שיטת עריכת הביקורת ע"י משרד רואי החשבון –  
עד 15%.
- ❖ התרשמות כללית של נציגי המשרד ממקצועיותם של נציגי משרד רואי החשבון – עד  
10%.

### 2.5 שלב רביעי – בחירת הזוכים

באשכול א' – ייבחר מציע אחד בלבד אשר זכה לניקוד הגבוה ביותר בתום השלב  
השלישי.

באשכול ב' – ייבחרו 7 מציעים (לכל היותר) אשר זכו לניקוד הגבוה ביותר בתום השלב  
השלישי.

### ד. סמכות שיפוט

הסמכות הבלעדית לדון בכל תובענה שעילתה במכרז זה וההסכמים שייחתמו עם הזוכה בו, הינה אך  
ורק לבית המשפט המוסמך בירושלים, בהתאם לסמכות העניינית.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### **פרק 2 : השירותים הנדרשים**

#### **א. השירותים הנדרשים**

השירותים המבוקשים נשוא מכרז זה מחולקים לשני אשכולות, כנוצר לעיל :

#### **אשכול א'**

1. רכז מלווה - לבצע פיקוח מטעם המשרד על עבודת רואי החשבון מבצעי הביקורת, לרכז ולנהל את עבודתם של משרדי רואי החשבון בהתאם להנחיות המשרד ולבדוק ולבחון את דו"חות הביקורת של רואי החשבון.
2. מתן ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי לפרויקטים שונים של המשרד.
3. בדיקת רישיונות קבורה – בדיקת טופסי הבקשה שמגישים גופי הקבורה השונים לצורך קבלת/חידוש רישיון קבורה, לרבות היבטים פיננסיים בבקשה. על המבקר להוציא התייחסות בכתב לכל בקשה שנבדקה מטעמו ולהתריע על ליקויים ככל שישנם, בפני מנהל האגף.
4. ביצוע משימות נוספות ככל שיידרש בהתאם לצורכי המשרד.

#### **אשכול ב'**

5. עיון בדו"חות הכספיים של חברות קדישא. המשרד מעוניין ליצור מערך מקצועי מטעמו שיבחן את איכות הדיווח החשבונאי, קרי הדו"חות הכספיים, שמגישים רואי החשבון המבקרים של חברות הקדישא.
6. עריכת ביקורות עומק למועצות הדתיות במישור הפיננסי וכן ביקורת חקירתית ככל שנדרש, תוך הכוונה וליווי של האגף. בסיום הביקורת יערוך השותף המייצג טיוטא לדו"ח הביקורת, ישתתף בדיון עם מנהל האגף או מי מטעמו, לתיקונים והערות, עד לאישורו הסופי. לאחר מכן, ככל שיידרש, יופיע בפני וועדת הביקורת המשרדית ויצג את הדו"ח וממצאיו.
7. עריכת ביקורת עומק לחברות קדישא במישור הפיננסי וכן ביקורת חקירתית ככל שנדרש, תוך הכוונה וליווי של האגף. בסיום הביקורת יערוך השותף המייצג טיוטא לדו"ח הביקורת, ישתתף בדיון עם מנהל האגף או מי מטעמו, לתיקונים והערות, עד לאישורו הסופי. לאחר מכן, ככל שיידרש, יופיע בפני וועדת הביקורת המשרדית ויצג את הדו"ח וממצאיו.
8. עריכת ביקורות בנושאים ספציפיים ברמה המנהלית, ו/או כלכלית ו/או חשבונאית, תוך הכוונה וליווי של האגף, כמו כן מתן ייעוץ פיננסי לגופים מבוקרים של המשרד ו/או מיישם תכנית לתיקון ליקויים. בסיום הביקורת ו/או המשומה יערוך השותף המייצג טיוטא לדו"ח הביקורת, ישתתף בדיון עם מנהל האגף או מי מטעמו לתיקונים והערות, עד לאישורו הסופי. לאחר מכן, ככל שיידרש, יופיע בפני וועדת הביקורת המשרדית ויצג את הדו"ח וממצאיו.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

9. חשב מלווה/מאשר תשלומים בחברה קדישא. קבלת מינוי של חשב מלווה/מאשר תשלומים בחב"ק אשר יפעל ליישום תכנית הבראה לחב"ק, וזאת ע"פ ההנחיות המלאות של אגף הסדרה פיקוח ובקרה במשרד.
10. יועץ פיננסי מלווה למועצה דתית או לחברה קדישא – בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים ובהתאם להנחיות האגף ובכפוף להוראות ועדת הביקורת של המשרד.

**יודגש: במהלך ההתקשרות רשאי המשרד לעדכן, להוסיף, ולהפחית מטלות ומשימות, במסגרת מכסת השעות המוקצית לשירותים נשוא מכרז זה.**

### **ב. אופן ביצוע השירותים**

העבודה תתבצע על ידי הזוכים/הזוכה אשר ייבחר/ו על ידי המשרד לביצוע השירותים. לצורך ביצוע הביקורת יכול הזוכה להעסיק כל רואה החשבון המועסק על ידו בדרך קבע ובלבד שהוא מוסמך ע"י מועצת רואי החשבון ומחזיק ברישיון מטעם מועצת רה"ח. בכל מקרה, ההתנהלות תתבצע באמצעות השותף המייצג, וחובה עליו להשתתף בכל הפגישות המקצועיות המפורטות לעיל, עם המשרד, בנושאים שהוקצו לטיפולו של הזוכה.

הזוכה לא יהיה רשאי להעביר או להסב זכויותיו לצד שלישי. הזוכה אינו רשאי להחליף את השותף המייצג מטעמו בכל תקופת ההתקשרות. הזוכה יהיה רשאי להחליף את רה"ח מטעמו, למעט השותף המייצג, באישור המשרד בלבד ובכפוף לכך כי רה"ח המוחלפים עומדים, מבחינת הניסיון והוותק, ברמת רה"ח שאותם מבקש הזוכה להחליף. במקרה של פיצול משרד, איחוד ו/או מיזוג משרדים נתונה למשרד הזכות הבלעדית לבחון את המשך ביצוע השירותים מחדש בהתאם לצרכיו ע"י המשרד המפוצל, מאוחד ו/או ממוזג, הכל בכפוף להוראות מכרז זה ובכפוף לבחינת קיומו של ניגוד עניינים פוטנציאלי.

### **ג. תמורה ותנאי תשלום**

היקף השירותים הנדרשים מכלל הזוכים (באשכול א' ובאשכול ב') הינו עד ל- 25,783 שעות עבודה לשנה אחת. שעות הביקורת יחולקו בין הזוכים במכרז זה בהתאם לצרכיו של המשרד ובהתאם לקצב ההתקדמות של כל זוכה בביצוע העבודות והפרויקטים אשר הועברו לביצועו. המשרד שומר לעצמו את שיקול דעת בדבר חלוקת העבודה בין הזוכים לפי ראות עיניו ובהתאם למידת שביעות רצונו של המשרד מתפקודו של כל זוכה וזוכה.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

**התמורה עבור שעת עבודה אחת הינו תעריף קבוע ואחיד בחלוקה בין הזוכה באשכול א' ובין הזוכים באשכול ב':**

**אשכול א' - התשלום עבור שעת עבודה אחת יעמוד על 75% מהתעריף המרבי בהתקשרות עם רואי חשבון שמפרסם החשב הכללי בהודעה מספר 13.9.2.1.**

**אשכול ב' - התשלום עבור שעת עבודה אחת יעמוד על 65% מהתעריף המרבי בהתקשרות עם רואי חשבון שמפרסם החשב הכללי בהודעה מספר 13.9.2.1.**

**נכון להיום 100% מהתעריף הנ"ל הינו 255 ₪ לשעה לפני מע"מ.**

**אי לכך התשלום לשעת עבודה נכון להיום באשכול א' הינו 191.25 ₪ לפני מע"מ, ו- 223.76 ₪ כולל מע"מ. ובאשכול ב' – 165.75 ₪ לפני מע"מ ו-193.92 ₪ כולל מע"מ.**

התמורה תעודכן בהתאם לעדכון שיחול בהוראות תכ"מ לעניין תעריפי יועצים מעת לעת.

התמורה תשולם בכפוף לסיום הביקורת/העבודה המוזמנת, כמפורט בהליך ובהסכם ההתקשרות, ובאישור המזמין כי השירות ניתן לשביעות רצונו המלאה.

התמורה תשולם עפ"י דיווח שעות שבוצעו בפועל עד למסגרת השעות כפי שתיקבע בין המשרד לספק. בסיום כל חודש יוגש חשבון על העבודה שבוצעה בפועל ע"י הספק תוך פירוט השעות והעבודה שבוצעה ע"י כל אחד מהצוות עד לתקרה מצטברת שנקבעה, כאמור.

כל התשלומים יבוצעו על סמך חשבונית מס/חשבונית עסקה, בצירוף פירוט השעות שבוצעו ע"י הספק בחלוקה לפי אנשי הצוות, שתוגש למשרד על ידי הספק, בכפוף לאישור נציג המשרד.

מובהר בזאת כי התעריף הנ"ל כולל את ביצוע כל המטלות הנוגעות למתן שעות שירות אחת והמשרד לא ישלם כל תשלום נוסף שהוא בגין כל הוצאה – בין ישירה ובין עקיפה - של הספק בקשר עם מתן השירותים; ובכלל זה, בין היתר, הוצאותיו והשקעותיו של הזוכה במחשוב, בצידוד, בכוח אדם, הסתייעות בבעלי מקצוע אחרים, בכלים, בכלי רכב, בחניונים, בהוצאות נסיעה, בהוצאות משרד, בצילומים, בהדפסות, במיסים והיטלים וכל שאר ההוצאות הכרוכות בביצוע השירותים בהתאם לדרישות מכרז זה.

המשרד ישלם לספק את התשלומים המגיעים לו בהתאם להוראת תכ"מ 1.4.3 בדבר מועדי התשלום הממשלתיים.

יתר תנאי התשלום יהיו כמפורט בהסכם.

הוראות התכ"מ 13.9.2 מצ"ב **כנספח טז'**.



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**הזמנה להציע הצעות  
לשם מתן שירותי ייעוץ כלכלי וביקורת לאגף הסדרה, פיקוח ובקרה במשרד לשירותי דת  
מכרז פומבי מס' 5/16**

**רשימת נספחים**

1. **נספח א'** - הצהרה אודות אימות פרטי המציע
2. **נספח ב'** - הצהרה כללית של המציע
3. **נספח ג'** - תצהיר בדבר העדר ניגוד עניינים
4. **נספח ד'** - התחייבות לשמירה על סודיות
5. **נספח ה'** - תצהיר בדבר העסקת עובדים זרים ותשלום שכר מינימום
6. **נספח ו'** - תצהיר בדבר העדר הרשעות של השותף המייצג
7. **נספח ז'** - אישור על שימוש בתוכנות מקוריות בעלות רישיון בלבד
8. **נספח ח'** - עידוד נשים בעסקים (לעסק בשליטת אישה בלבד)
9. **נספח ט'** - הסכם
10. **נספח י'** - נוסח כתב ערבות – אשכול א'
11. **נספח יא'** - נוסח כתב ערבות – אשכול ב'
12. **נספח יב'** - אישור בדבר עריכת ביטוחים (יוצג ע"י הזוכה בלבד)
13. **נספח יג'** - תצהיר המציע בדבר העסקת רואי חשבון ובדבר ניסיון המציע - אשכול א'
- נספח יג' 1** - טבלת פירוט ניסיון של המציע – אשכול א'
14. **נספח יד'** - תצהיר המציע בדבר העסקת רואי חשבון ובדבר ניסיון המציע - אשכול ב'
- נספח יד' 1** - טבלת פירוט ניסיון של המציע – אשכול ב'
15. **נספח טו'** - תצהיר השותף המייצג בדבר ניסיון השותף המייצג
- נספח טו' 1** - טבלת פירוט הניסיון לשותף המייצג
16. **נספח טז'** - הוראת תכ"מ 13.9.2 + הודעת תכ"מ ה' 13.9.2.1
17. **נספח יז'** - נוסח ערבות ביצוע (ימולא ע"י הזוכה בלבד)



המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

**הזמנה להציע הצעות**  
**לשם מתן שירותי ייעוץ כלכלי וביקורת לאגף הסדרה, פיקוח ובקרה**  
**במשרד לשירותי דת**  
**מכרז פומבי מס' 5/16**

## **חוברת ההצעה**



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח א' - הצהרה אודות אימות פרטי המציע**

	<b>תאריך</b>
--	--------------

**לכבוד: המשרד לשירותי דת, רח' כנפי נשרים 7, ירושלים**

**הנדון: מכרז פומבי מס' 5/16  
אספקת שירותי ייעוץ כלכלי/ביקורת**

אני, עורך הדין \_\_\_\_\_ (שם מלא), בעל רישיון מס' \_\_\_\_\_ המשמש כעורך הדין החיצוני של \_\_\_\_\_ המציע במכרז (להלן "המציע") מאשר בתאריך: \_\_\_\_\_ את הפרטים הבאים לגבי המציע במכרז:

			המציע כפי שהוא רשום במרשם	
			הכתובת הרשמית של משרדי הקבע של המציע	
			טלפון	
			פקס	
			סוג התארגנות	
			תאריך הרישום	
			מספר מזהה	
דוגמת חתימה וחותמת	ת.ז.	תפקיד	שם מלא	מורשה/י החתימה מטעם המציע על פי החלטת דירקטוריון/ הנהלת המציע
דוגמת חתימה וחותמת	ת.ז.	תפקיד		

בכבוד רב,

	<b>שם עורך הדין</b>	<b>כתובת</b>	<b>טלפון</b>
	<b>תאריך</b>	<b>מס. רישיון</b>	<b>חתימה וחותמת</b>



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח ב' - הצהרה כללית של המציע**

לכבוד  
ועדת המכרזים  
המשרד לשירותי דת

**מכרז פומבי מס' 5/16  
אספקת שירותי ייעוץ כלכלי/ביקורת**

**שם המציע:** \_\_\_\_\_

כתובת המציע: \_\_\_\_\_

סוג ההתארגנות (עוסק מורשה/חברה/שותפות/תאגיד אחר): \_\_\_\_\_

מס' מזהה (או מספר תאגיד): \_\_\_\_\_

שמות הבעלים: \_\_\_\_\_

שם המנהל הכללי: \_\_\_\_\_

טלפון: \_\_\_\_\_ פקס: \_\_\_\_\_

**איש הקשר מטעם המציע:** \_\_\_\_\_

כתובת: \_\_\_\_\_

טלפון: \_\_\_\_\_ פקס: \_\_\_\_\_

דוא"ל: \_\_\_\_\_

**שמות אנשי הצוות המוצע לביצוע העבודה, נשוא המכרז:**

השותף המייצג \_\_\_\_\_

שני רואי החשבון חברי הצוות המוצע \_\_\_\_\_

1. הנני מאשר כי קראתי בעיון והבנתי את כל האמור במכרז על כל נספחיו, וכי ביכולת המציע מהבחינה המקצועית, הכספית והארגונית, לספק את השירותים על-פי כל תנאי המכרז וכי אנו מסכימים לכל הנאמר ובהתאם לכך ערכנו את הצעתנו הנ"ל.
2. הנני מאשר כי קיבלתי (במידה וביקשתי) את כל התשובות לשאלותיי בקשר למכרז זה.
3. הנני מקבל על עצמי את כל התנאים שקבע המשרד ואם הצעתי תתקבל אני מתחייב לפעול על פיהם.



### המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

4. הנני להתחייב כי הצעתי תישאר בתוקף עד 90 ימים לאחר המועד האחרון להגשת הצעות. אם אדרש להאריך את תקופת תוקפה של הצעה על ידי המשרד, אעשה כן. הזמן המקסימאלי להארכת תוקף הצעה הינו 120 יום מהיום האחרון להגשת הצעות.
5. מצ"ב כל מסמכי המכרז וההסכם כשהם חתומים על ידי מורשי החתימה של המציע.

חתימת מורשה החתימה  
וחותמת החברה/משרד רואי החשבון

תאריך



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### נספח ג'

#### תצהיר בדבר היעדר ניגוד עניינים

(תצהיר זה יחתם ע"י מורשה חתימה במשרד רואי החשבון וע"י רואי החשבון המוצעים ע"י המציע למתן השירותים לפי מכרז זה)

אני הח"מ, נושא ת.ז. \_\_\_\_\_, מצהיר בזאת כדלקמן:

1. נכון למועד עריכת תצהירי זה, אינני יודע על מניעה חוקית כלשהי, שיש בה כדי למנוע ממני את מתן השירותים למשרד לשירותי דת (להלן: "המשרד"). ואינני קשור ו/או מעורב, באופן ישיר או עקיף, בכל צורה או דרך, בכל עניין אחר, שיש בו חשש ממשי לניגוד עניינים, ביחס לשירותי הייעוץ.
2. כמו כן הנני מתחייב כי במהלך תקופת ההתקשרות של המשרד עמי, לא אתקשר בנושאים שיש בהם משום ניגוד עניינים כאמור. במקרה בו יש ספק בדבר קיומו של ניגוד עניינים, אבקש את הסכמת המשרד, מראש ובכתב, להתקשרות.
3. מבלי לגרוע מכלליות האמור, ידוע לי כי עלי לדווח מראש למשרד או לנציג מטעמו על כל כוונה שלי, של מי מעובדי, להתקשר עם כל גורם כאמור בתצהיר זה, ולפעול בהתאם להוראותיו בעניין. המשרד רשאי לא לאשר התקשרות כאמור או לתת הוראות אחרות שיבטיחו העדר ניגוד עניינים, ואני מתחייב לפעול בהתאם להוראות אלו.

\_\_\_\_\_ תאריך

\_\_\_\_\_ חתימת המצהיר

#### אישור עו"ד

אני הח"מ עו"ד \_\_\_\_\_ מס' רישיון \_\_\_\_\_ מאשר בזאת כי ביום \_\_\_\_\_ הופיע בפני מר / גב' \_\_\_\_\_, אשר זיהה עצמו באמצעות ת.ז. מס' \_\_\_\_\_ / המוכר לי אישית ולאחר שהזהרתי לומר את האמת וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה כן, אישר בפני את נכונות הצהרתו וחתם עליה.

\_\_\_\_\_ חתימה וחותמת

\_\_\_\_\_ תאריך



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח ד'**

**טופס הצהרת סודיות**

**(תצהיר זה ייחתם ע"י השותף המייצג וע"י רואי החשבון המוצעים על ידי המציע לביצוע השירותים לפי מכרז זה)**

אני החתום מטה, \_\_\_\_\_ (שם פרטי ומשפחה), ת.ז. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ (שם המעסיק), מתחייב בזאת לשמור בסוד ולא להעביר, לא להודיע, לא למסור ו/או לא להביא לידיעת כל אדם, כל ידיעה וכל מידע, אשר יגיעו לידיעתי בתקופת עבודתי מטעם \_\_\_\_\_ (שם מעסיק) הנותן שירותים למשרד לשירותי דת, בתקופת עבודתי כאמור, או לאחר מכן.

התחייבותי זו חלה לגבי כל סוגי המידע, בין אם יגיעו לידיעתי בתוקף עבודתי כאמור ובין אם יגיעו לידיעתי בכל דרך אחרת. כמו כן, אני מתחייב כי אם אקבל רשות להשתמש במאגרי מידע של המשרד לשירותי דת, אעשה זאת אך ורק לצורך מתן השירותים למשרד, ובהסכמה מפורשת בכתב מטעם המשרד. אני מתחייב לפעול בהתאם להוראות חוק הגנת הפרטיות והוראות כל חוק הנוגע לעניין.

**אני מצהיר בזה שידוע לי, כי אי מילוי התחייבויותי הנ"ל מהווה עבירה על פרק ז', סימן ה', לחוק העונשין, התשל"ז – 1977 וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק בגין אי מילוי ההתחייבויות.**

\_\_\_\_\_ חתימת המצהיר

\_\_\_\_\_ תאריך



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### נספח ה'

#### תצהיר על העסקת עובדים זרים כדין ותשלום שכר מינימום (תצהיר זה יחתם ע"י מורשה חתימה במשרד רואי החשבון)

אני הח"מ \_\_\_\_\_ ת.ז. \_\_\_\_\_ לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהיר/ה בזה כדלקמן:

הנני נותן תצהיר זה בשם \_\_\_\_\_ שהוא הגוף המבקש להתקשר עם המשרד (להלן: "הגוף"). אני מכהן כ\_\_\_\_\_ והנני מוסמך/ת לתת תצהיר זה בשם הגוף.

סמן X במקום המתאים:

\_\_\_\_\_ הגוף ובעל זיקה אליו (כהגדרתו בסעיף 2ב(א) לחוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות, תשלום חובות מס, שכר מינימום והעסקת עובדים זרים כדין), התשל"ו-1976 (להלן: "בעל זיקה")) לא הורשעו בפסק דין חלוט בעבירה לפי חוק עובדים זרים (איסור העסקה שלא כדין והבטחת תנאים הוגנים), התשנ"א-1991 או חוק שכר מינימום, התשמ"ז - 1987.

\_\_\_\_\_ הגוף או בעל זיקה אליו הורשע בפסק דין חלוט בעבירה אחת או בשתי עבירות בלבד לפי חוק עסקאות עובדים זרים (איסור העסקה שלא כדין והבטחת תנאים הוגנים), התשנ"א-1991 או חוק שכר מינימום, התשמ"ז - 1987.

(למילוי ולסימון X במקום המתאים במקרה שהגוף או בעל זיקה הורשעו בפסק דין חלוט ביותר משתי עבירות לפי חוק עובדים זרים (איסור העסקה שלא כדין והבטחת תנאים הוגנים), התשנ"א-1991 או חוק שכר מינימום, התשמ"ז - 1987:

\_\_\_\_\_ ההרשעה האחרונה לא הייתה בשנה שקדמה למועד האחרון להגשת ההצעות.

\_\_\_\_\_ ההרשעה האחרונה הייתה בשנה שקדמה למועד האחרון להגשת ההצעות.

ידוע לי כי לצורכי החוק, הוגדרה הרשעה כהרשעה בפסק דין חלוט בעבירה שנעברה אחרי יום כ"ה בחשוון התשס"ג (31 באוקטובר 2002).

זה שמי, להלן חתימתי ותוכן תצהירי דלעיל אמת.

\_\_\_\_\_ חתימת המצהיר

### אישור

אני הח"מ, \_\_\_\_\_, עו"ד, מאשר/ת כי ביום \_\_\_\_\_ הופיע/ה בפני במשרדי ברחוב \_\_\_\_\_ בישוב/עיר \_\_\_\_\_ מר/גב' \_\_\_\_\_ שזיהה/תה עצמו/ה על ידי \_\_\_\_\_ ת.ז. \_\_\_\_\_ /המוכר/ת לי באופן אישי, ואחרי שהוזהרתי/יה כי עליו/ה להצהיר אמת וכי ת/יהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק אם לא ת/יעשה כן, חתם/ה בפני על התצהיר דלעיל.

\_\_\_\_\_ חתימת עוה"ד

\_\_\_\_\_ חותמת ומספר רישיון עורך דין

\_\_\_\_\_ תאריך



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח ו'**

**תצהיר העדר הרשעות ע"י השותף המייצג**

אני הח"מ, מצהיר בזאת כי, לא הורשעתי בעבירה שיש עמה קלון, במהלך 10 השנים האחרונות שקדמו למועד האחרון להגשת ההצעות, למעט עבירות תעבורה, וזולת אם חלפה תקופת ההתיישנות לפי חוק המרשם הפלילי ותקנת השבים, התשמ"א-1981; וכן, לא תלוי ועומד נגדי כתב אישום פלילי בגין העבירות האמורות.

\_\_\_\_\_ חתימה

\_\_\_\_\_ שם השותף המייצג

**אישור**

אני הח"מ, \_\_\_\_\_, עו"ד, מאשר/ת כי ביום \_\_\_\_\_ הופיעה בפני במשרדי ברחוב \_\_\_\_\_ בישוב/עיר \_\_\_\_\_ מר/גב' \_\_\_\_\_ שזיהה/תה עצמו/ה על ידי ת.ז. \_\_\_\_\_ /המוכר/ת לי באופן אישי, ואחרי שהזהרתיו/ה כי עליו/ה להצהיר אמת וכי ת/יהיה צפויה לעונשים הקבועים בחוק אם לא ת/יעשה כן, חתם/ה בפני על התצהיר דלעיל.

\_\_\_\_\_ חתימת עוה"ד

\_\_\_\_\_ חותמת ומספר רישיון עורך דין

\_\_\_\_\_ תאריך



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח ז' - אישור על שימוש בתוכנות מקוריות בעלות רישיון בלבד**  
(תצהיר זה ייחתם ע"י מורשה חתימה במשרד רואי החשבון)

	תאריך
--	-------

לכבוד: המשרד לשירותי דת, רח' כנפי נשרים 7, ירושלים

**הנדון: מכרז פומבי מס' 5/16  
אספקת שירותי ייעוץ כלכלי/ביקורת**

אני הח"מ \_\_\_\_\_ ת.ז. \_\_\_\_\_ לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהיר/ה בזה כדלקמן:

1. הנני נותן תצהיר זה במסגרת הגשת ההצעה למכרז פומבי מס' 5/16 לאספקת שירותי ייעוץ כלכלי/ביקורת למשרד לשירותי דת (להלן: "המכרז"). אני מצהיר/ה כי הנני מורשה/ת חתימה ומוסמך/ת לתת תצהיר זה בשם המציע.
2. אני הח"מ מצהיר בזאת, כי במידה והמציע יוכרז כזוכה במכרז זה אני מתחייב כי המציע יקיים את כל חובותיו בעניין שימוש בתוכנות חוקיות בעלות רישיון בלבד בכל הקשור לפעילות נשוא מכרז זה.
3. זה שמי, להלן חתימתי ותוכן תצהירי דלעיל אמת.

**אישור עורך הדין**

אני הח"מ \_\_\_\_\_, עו"ד, מאשר/ת כי ביום \_\_\_\_\_ הופיעה בפניי במשרדי אשר ברחוב \_\_\_\_\_ ביישוב/עיר \_\_\_\_\_ מר/גב' \_\_\_\_\_ שזיהה/תה עצמו/ה על ידי ת.ז. \_\_\_\_\_ המוכר/ת לי באופן אישי, ואחרי שהוזהרתי/ה כי עליו/ה להצהיר אמת וכי יהיה/תהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה/תעשה כן, חתם/ה בפניי על התצהיר דלעיל.

\_\_\_\_\_ תאריך  
\_\_\_\_\_ חותמת ומספר רישיון עורך דין  
\_\_\_\_\_ חתימת עורך הדין



המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

**נספח ח' - עידוד נשים בעסקים  
(לעסק בשליטת אישה בלבד)**

	תאריך
--	-------

**הגדרות:**

אם לאחר שקלול תוצאות המכרז, קיבלו שתי הצעות או יותר תוצאה משוקללת זהה שהיא התוצאה הגבוהה ביותר, ואחת מן ההצעות היא של עסק בשליטת אישה - תיבחר ההצעה האמורה כזוכה במכרז, ובלבד שצורף לה בעת הגשתה, אישור ותצהיר.

**מציע העונה על הדרישות לעניין עידוד נשים בעסקים יצרף להצעתו אישור ותצהיר לפיו העסק הוא בשליטת אישה.**

**הצהרה זו הינה עבור מכרז פומבי מס' 5/16 לאספקת שירותי ייעוץ כלכלי/ביקורת למשרד לשירותי דת**

אני הח"מ, עו"ד \_\_\_\_\_ מאשר בזאת כי העסק הינו בשליטת אישה כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התמ"א – 1981 המחזיקה בשליטת בחברת, \_\_\_\_\_ / ע"מ \_\_\_\_\_ הינה גב' \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_.

שם מלא \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_ חותמת \_\_\_\_\_  
כתובת \_\_\_\_\_ טלפון \_\_\_\_\_.

אני גב', \_\_\_\_\_ מספר זהות, \_\_\_\_\_, שם התאגיד, \_\_\_\_\_ / ע"מ, \_\_\_\_\_, מצהירה בזאת כי העסק נמצא בשליטתי בהתאם לתיקון לחוק חובת המכרזים (מספר 15), התשס"ג – 2002 לעניין עידוד נשים בעסקים.

שם מלא \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### נספח ט' – הסכם

שנערך ונחתם בירושלים ביום \_\_\_\_\_ לחודש \_\_\_\_\_ 2017

בין

ממשלת ישראל, בשם מדינת ישראל, המיוצגת על ידי המנהל הכללי של המשרד לשירותי דת וחשב המשרד, שהוסמכו לכך כדן, לפי חוק נכסי המדינה, התשי"א – 1951.

(להלן: "המשרד")

לבין

(להלן: "הספק")

(אם משרד רו"ח - הינו עוסק מורשה – יש לצרף חותמת משרד רו"ח)  
(אם משרד רו"ח הינו שותפות – יש לצרף חותמת השותפות + מס' השותפות)  
(אם משרד רו"ח הינו חברה בע"מ – יש לצרף חותמת החברה + מס' ח.פ.)

**הואיל** והמשרד מעוניין לקבל שירותי ריכוז עבודת ביקורת, ייעוץ כלכלי, בדיקת בקשות למתן רישיונות קבורה ושירותים נוספים (אשכול א') או שירותי ביקורת חקירתית, כספית ומנהלית בגופים המפוקחים על ידו ושירותים נוספים (אשכול ב') (להלן: "השירותים");

**והואיל** והמשרד פרסם מכרז פומבי לשם קבלת הצעות למתן השירותים;

**והואיל** והספק הגיש הצעה במענה למכרז זה (להלן: "ההצעה") והמשרד החליט לקבל את הצעתו וועדת המכרזים אישרה את זכייתו של הספק במכרז לצורך מתן השירותים;

**והואיל** והספק מצהיר כי ברשותו האמצעים והאנשים המתאימים למתן השירותים וכי הוא מוכן לקבל על עצמו את מתן השירותים, כנדרש במכרז ועל פי האמור בהסכם זה על נספחיו;

### **לפיכך, הוסכם והותנה בין הצדדים כדלקמן:**

1. המבוא להסכם זה והנספחים לו מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

2. השירותים לפי הסכם זה

במסגרת הסכם זה יידרש הספק לספק למשרד את השירותים כאמור במכרז ובהסכם זה על נספחיו והם כוללים בין היתר:



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### אשכול א'

4. רכז מלווה - לבצע פיקוח מטעם המשרד על עבודת רואי החשבון מבצעי הביקורת, לרכז ולנהל את עבודתם של משרדי רואי החשבון בהתאם להנחיות המשרד ולבדוק ולבחון את דו"חות הביקורת של רואי החשבון.
5. מתן ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי לפרויקטים שונים של המשרד.
6. בדיקת רישיונות קבורה – בדיקת טופסי הבקשה שמגישים גופי הקבורה השונים לצורך קבלת/חידוש רישיון קבורה, לרבות היבטים פיננסיים בבקשה. על המבקר להוציא התייחסות בכתב לכל בקשה שנבדקה מטעמו ולהתריע על ליקויים ככל שישנם, בפני מנהל האגף.
7. ביצוע משימות נוספות ככל שיידרש בהתאם לצורכי המשרד.

### אשכול ב'

8. עיון בדו"חות הכספיים של חברות קדישא. המשרד מעוניין ליצור מערך מקצועי מטעמו שיבחן את איכות הדיווח החשבונאי, קרי הדו"חות הכספיים, שמגישים רואי החשבון המבקרים של חברות הקדישא.
9. עריכת ביקורות עומק למועצות הדתיות במישור הפיננסי וכן ביקורת חקירתית ככל שנדרש, תוך הכוונה וליווי של האגף. בסיום הביקורת יערוך השותף המייצג טיוטא לדו"ח הביקורת, ישתתף בדיון עם מנהל האגף או מי מטעמו, לתיקונים והערות, עד לאישורו הסופי. לאחר מכן, ככל שיידרש, יופיע בפני וועדת הביקורת המשרדית ויצג את הדו"ח וממצאיו.
10. עריכת ביקורת עומק לחברות קדישא במישור הפיננסי וכן ביקורת חקירתית ככל שנדרש, תוך הכוונה וליווי של האגף. בסיום הביקורת יערוך השותף המייצג טיוטא לדו"ח הביקורת, ישתתף בדיון עם מנהל האגף או מי מטעמו, לתיקונים והערות, עד לאישורו הסופי. לאחר מכן, ככל שיידרש, יופיע בפני וועדת הביקורת המשרדית ויצג את הדו"ח וממצאיו.
11. עריכת ביקורות בנושאים ספציפיים ברמה המנהלית, ו/או כלכלית ו/או חשבונאית, תוך הכוונה וליווי של האגף, כמו כן מתן ייעוץ פיננסי לגופים מבוקרים של המשרד ו/או מיישם תכנית לתיקון ליקויים. בסיום הביקורת ו/או המשומה יערוך השותף המייצג טיוטא לדו"ח הביקורת, ישתתף בדיון עם מנהל האגף או מי מטעמו לתיקונים והערות, עד לאישורו הסופי. לאחר מכן, ככל שיידרש, יופיע בפני וועדת הביקורת המשרדית ויצג את הדו"ח וממצאיו.
12. חשב מלווה/מאשר תשלומים בחברה קדישא. קבלת מינוי של חשב מלווה/מאשר תשלומים בחב"ק אשר יפעל ליישום תכנית הבראה לחב"ק, וזאת ע"פ ההנחיות המלאות של אגף הסדרה פיקוח ובקרה במשרד.
13. יועץ פיננסי מלווה למועצה דתית או לחברה קדישא – בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים ובהתאם להנחיות האגף ובכפוף להוראות ועדת הביקורת של המשרד.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

יודגש כי במהלך ההתקשרות רשאי המשרד לעדכן, להוסיף, ולהפחית מטלות ומשימות, במסגרת מכסת השעות המוקצית לשירותים נשוא מכרז זה.

שלבי ביצוע עבודת הביקורת:

**שלב א'** - עריכת הביקורת, בהתאם לתוכנית העבודה לביקורת בשלב א' ולהיקף השעות שנקבע.

**שלב ב'** - הגשת טיוטת דו"ח הביקורת ואישורה ע"י המשרד.

**שלב ג'** - הגשת דו"ח סופי בצירוף תקציר מנהלים - לשביעות רצונו המלא של המשרד, במספר עותקים בהתאם לדרישה שתועבר לספק לגבי כל דו"ח.

**שלב ד'** - הצגת הממצאים וההמלצות שבדו"ח הביקורת בפני המשרד וכל מי שייקבע על ידו.  
**שלב ה'** (אופציונלי) - קיום מעקב אחר תיקון הליקויים ו/או עריכת ביקורות חוזרות.

למען הסר ספק, נושאי הביקורת, שלבי הביקורת, ולוחות הזמנים לביצוע יהיו בהתאם להוראות והנחיות נציג המשרד. יובהר כי במהלך ההתקשרות רשאי המשרד לעדכן, להוסיף, ולהפחית מטלות ומשימות, במסגרת מכסת השעות המוקצית לשירותים נשוא מכרז זה.

### 3. תקופת ההתקשרות

א. תוקף הסכם זה הוא מיום \_\_\_\_\_ עד ליום \_\_\_\_\_ (להלן: "תקופת ההתקשרות") (שנה).

ב. על אף האמור בס"ק (א) לעיל, יהא המשרד רשאי להביא הסכם זה לסימו לפני תום תקופת ההתקשרות על ידי מתן הודעה בכתב לספק, 30 (שלושים) יום קודם למועד שנקבע על-ידו לסיום ההתקשרות.

ג. על אף האמור בס"ק (א) לעיל, המשרד יהיה רשאי להאריך את תקופת ההתקשרות, ב- 4 תקופות נוספות, בנות שנה כל אחת, בכפוף למגבלות חוק התקציב ולדיני המכרזים, ובלבד שהמשרד יודיע לספק על ההארכה לפחות 14 (ארבעה עשר) יום לפני תום תקופת ההתקשרות.

### 4. מתן השירותים על-ידי הספק

א. הספק מתחייב להעמיד לרשות המשרד, לאורך כל תקופת ההסכם, רואי חשבון (לא מתמחים) מהימנים, מקצועיים, מיומנים, בעלי ידע וניסיון ובעלי יכולת וכישורים לבצע את הנדרש בהסכם זה ובמפרט.

ב. לצורך העבודה עם המשרד לשירותי דת, רשאי הספק לעבוד עם כמה רואי חשבון שיבחר ובתנאי שמועסקים על ידו בדרך קבע.

ג. מתן השירותים ירוכז על-ידי השותף המייצג שהוצע על ידי הספק בהצעתו (להלן: "השותף המייצג"). הספק לא יחליף את השותף המייצג במשך כל תקופת ההתקשרות מכל סיבה שהיא. כמו כן, לא יחליף הספק את רואי החשבון המועסקים על ידו לצורך מתן השירותים אלא אם כן הציע למשרד רואה חשבון אחר כמחליף ברמה מקצועית זהה לרואה החשבון שהוצע והמשרד נתן על כך את הסכמתו מראש ובכתב.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

- ד. המשרד רשאי לדרוש מהשותף המייצג את החלפתו של אחד מרואי החשבון המועסקים על ידו ומטעמו לפי שיקול דעתו הבלעדי. הספק מתחייב להיענות לדרישה ולהעמיד תחתיו רואה חשבון חלופי, ברמה מקצועית מתאימה, בהסכמת המשרד, מראש ובכתב, ולשביעות רצונו, תוך 15 (חמישה עשר) יום מיום הדרישה.
- ה. הספק מתחייב לדווח למשרד על התקדמות עבודתו ועל כל שלב משלבי מתן השירותים. כמו כן אין להתקדם לשלב כלשהו משלבי השירותים, ללא אישור בכתב ומראש מחשב המשרד.
- ו. שירותי הביקורת, ובפרט בהיבטים פיננסיים, יינתנו במומחיות, במקצועיות ובמימונות, בהתאם להוראות כל דין ונוהל, לרבות הוראות תכ"מ, ועל פי הסטנדרטים המקצועיים וכללי האתיקה שנקבעו בתקנות רואה החשבון.
- ז. הספק לא יחרוג מהיקף השעות המקסימאלי שנקבע בהזמנת העבודה, אלא אם ניתן לכך אישור המשרד מראש ובכתב.
- ח. הספק יעמוד בלוחות זמנים כפי שייקבע בהזמנת העבודה.
- ט. במהלך מתן השירות יעדכן הספק את המשרד בממצאי/בהתקדמות עבודתו. העדכון ייעשה באופן קבוע כל שבועיים מתחילת מסירת המטלה ועד לסיומה, ואד-הוק כפי שיבקש המשרד.
- י. במקרה של ממצא חריג, ובכל מקרה אחר שסבור הספק שיש לעדכן את המשרד - יעדכן את המשרד מידית.
- יא. מבלי לגרוע מהאמור במסמכי הליך זה, הספק יישא באחריות ישירה וכוללת כלפי המשרד, בין היתר בכל הקשור בעניינים הבאים: פיקוח וניהול איכות עבודת הביקורת, עמידה בלוחות הזמנים, קביעה ותיאום פגישות עם המשרד, תפקוד והתנהלות הספק ורואי החשבון נותני השירות, נוכחות בשטח בהתאם לדרישות המשרד ודיווח שעות עבודה וחשבונות.

### 5. התמורה

- א. בתמורה למתן שירותי הביקורת לפי הסכם זה, ישלם המשרד לספק עבור כל שעת עבודה (בת 60 דקות) סך של \_\_\_\_\_ ₪ לא כולל מע"מ לשעה.
- ב. המשרד אינו מתחייב לתמורה כוללת כלשהי. יובהר, כי אספקת השירותים בפועל על ידי הספק בהתאם לאמור בהסכם זה, מותנית בהוראה מפורשת בכתב של המשרד שתיתן במכתב החתום על-ידי חשב המשרד ועל-ידי המנהל של המשרד (בהתאם לאמור בחוק נכסי המדינה התשי"א-1951) בה יצוין, בין היתר, הפרויקט לביצוע והיקף שעות העבודה. למען הסר ספק, בהיעדר הוראה מפורשת בכתב כאמור בסעיף זה, לא יספק הספק שירותים למשרד. הספק לא יחל בביצוע השירותים, בטרם נתקבלה אצלו הזמנת עבודה כתובה וחתומה ע"י המשרד.
- ג. התמורה תשולם בהתאם לשעות העבודה אשר יינתנו בפועל, וזאת בהתאם לדרישת נציג המשרד, ורק לאחר שנתקבל אישורו של נציג המשרד כי השירות ניתן לשביעות רצונו המלא.
- ד. התמורה האמורה לעיל היא מלאה וסופית, וכוללת את כל הוצאות הספק בביצוע ההסכם לרבות נסיעות, אש"ל, ביטול זמן ולא תשונה מכל סיבה שהיא.
- ה. לסכומים האמורים לעיל יתווסף מע"מ כדין.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### 6. אופן ביצוע התשלום

א. אחת לחודש יגיש הספק למשרד דו"ח שעות בו יפורטו: מספר שעות מתן שירותים, מועדי מתן השירות ותוכן השירות שניתן על ידו, בצירוף חשבונית מס מקור (להלן: "הדו"ח").

תאריך ביצוע השירות	שעות ביצוע (שעת תחילת העבודה ושעת סיומה)	מס' שעות עבודה שבוצעו	תיאור השירות שבוצע	שם המבצע	חתימת המבצע

ב. התמורה תשולם לספק בהתאם להוראת תכ"מ 1.4.3 בדבר מועדי תשלום ממשלתיים תוך 24-45 יום מיום קבלת חשבונית עסקה, ובלבד שחשבונית זו מאושרת ע"י המשרד. הספק מתחייב להעביר למשרד חשבונית מס (מקור) תוך 14 ימים ממועד קבלת התשלום.

### 7. זכויות

דו"חות הביקורת/מסמכי הייעוץ וכל חומר שהוכן על ידי הספק או שהועבר אליו על ידי המשרד (להלן: החומרים), יהיו רכושה של המדינה/ המשרד ולמדינה / המשרד יהיו מלוא זכויות היוצרים בכל תוצרי הביקורת/הייעוץ/החומרים והספק מתחייב לפעול כדלקמן:

א. לא להשתמש בחומר, לצרכים אחרים.

ב. לא להעביר או לפרסם את החומרים או את חלקם.

הספק יחזיר למשרד עם תום מתן השירותים את כל תוצרי הביקורת/החומרים.

### 8. יחסי עובד - מעביד

למען הסר ספק מוסכם בין הצדדים כי:

א. היחסים בין המשרד לבין הספק, עובדיו, המועסקים על ידו ו/או מטעמו בקשר לביצוע הסכם זה, הינם יחסי מזמין – קבלן עצמאי.

ב. לספק ולכל המועסקים על ידו ו/או מטעמו בקשר לביצוע הסכם זה, לא יהיו כל זכויות של עובד מדינה או עובד המועסק על ידי המשרד, והם לא יהיו זכאים לכל תשלום, פיצוי או הטבה אחרת בקשר עם ביצוע הסכם זה או סיומו.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

ג. על הספק בלבד יחולו כל המסים ותשלומי החובה האחרים, שמעביד חייב לשלמם ביחס לעובדיו, בהתאם לכל דין ונוהג, והוא בלבד יהא אחראי לכל תביעה של עובד מעובדיו, הנובעת מיחסי העבודה שביניהם.

ד. היה ועל אף האמור לעיל, ייקבע על ידי ערכאה שיפוטית מוסמכת, כי בין המשרד לספק ו/או עובד מטעמו, התקיימו יחסי עובד מעביד, אזי התשלומים שהעביר המשרד לספק לפי הסכם זה יחושבו על פי השכר המשולם לעובד מדינה, בתפקיד ובדרגה הדומים ככל האפשר לאלו הנדרשים מהספק ועובדיו על פי הסכם זה וכפי שיקבע על ידי נציב שירות המדינה ו/או כפי שייקבע בהסכמי עבודה קיבוציים, שיחולו באותה עת על עובדים מסוגם של נותן השירותים, מטעם הספק. ההפרשים יחשבו כהלואה נושאת ריבית והצמדה, שנתן המשרד לספק.

### 9. שמירת סודיות

- א. הספק מתחייב לשמור סוד ולא להעביר, לא להודיע, לא למסור ולא להביא לידיעת כל אדם, כל ידיעה שתגיע אליו בקשר עם ביצוע הסכם זה.
- ב. הספק מתחייב להחתיים את עובדיו ו/או המועסקים על ידו ו/או מטעמו, בביצוע הסכם זה, על הצהרת סודיות, לפיה יתחייבו לא להעביר, לא להודיע, לא למסור ולא להביא לידיעת כל אדם שאינו מוסמך לכך, כל ידיעה שתגיע אליהם בקשר עם ביצוע הסכם זה.
- ג. הספק, עובדיו, המועסקים על ידו ו/או מטעמו יצהירו כי ידוע להם שאי מילוי ההתחייבות על פי סעיף זה מהווה עבירה על פרק ז' סימן ה' לחוק העונשין, התשל"ז – 1977.
- ד. מובהר בזאת כי כל החומר, לרבות תוצרי הביניים, הטיוטות, והמידע אשר שימשו לצורכי מתן השירות ובכלל זה; מסמכים, ניירות עבודה, קלטות, צילומים וכל חומר אחר שנצבר במהלך מתן השירות, שנאסף על-ידי הספק במהלך תקופת מתן השירות יועמד לרשות המשרד ללא תנאי, וכי הבעלות על חומר זה היא קנינו הבלעדי של המשרד בלבד, ואלה יועברו ע"י הספק למשרד בתום מתן השירותים או בכל מועד אחר, על-פי דרישת המשרד.

### 10. העדר ניגוד עניינים

- א. הספק מצהיר ומתחייב שאין ולא יהיה לו, במהלך תקופת ההתקשרות בין הצדדים, ניגוד עניינים מכל מין וסוג שהוא, והוא מתחייב לדאוג לכך שאנשי צוותו שיעסקו בשירותים מטעמו אשר ייטלו חלק במתן השירותים ו/או כל עובד אשר עתיד להעניק את השירותים יחתמו על התחייבות להיעדר ניגוד עניינים, מהווה תנאי לתן את השירותים באמצעותם.
  - ב. על הספק להודיע למשרד או לנציג מטעמו באופן מידי על כל נתון או מצב שבגינם הוא ו/או מי מטעמו, עלולים להימצא במצב של ניגוד עניינים, מיד עם היוודע לו הנתון או המצב האמורים.
- אם לדעת המשרד, מי מטעמו של הספק, בכל שלב של ביצוע ההסכם, נקלע למצב בו הוא נמצא או עלול להימצא בניגוד עניינים, רשאי המשרד להורות על הפסקת עבודתו של הספק ועל סיום ההתקשרות עם הספק מטעם זה בלבד.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

- 11. ערבות ביצוע**
- 11.1 כבטוחה לקיום התחייבויות הספק עפ"י חוזה זה ימציא הספק למשרד במעמד חתימת חוזה זה ערבות ביצוע, בלתי מותנית צמודה למדד בשיעור של 100,000 ₪ (אשכול א') או 40,000 ש"ח (אשכול ב'), שתעמוד בתוקפה עד תום שלושה חודשים מתום תקופת חוזה זה. הערבות תהיה בנוסח **נספח יז'** להסכם זה.
- 11.2 הערבות תהא מאת מוסד בנקאי בלבד, כפי שיאושר על ידי המשרד.
- 11.3 במידה שתקופת ההתקשרות בין הצדדים תוארך כאמור בסעיף 3 ג' להסכם זה - יוארך גם תוקפה של הערבות באופן שתהא תקפה לכל אורך ההתקשרות בין הצדדים ועוד 3 **חודשים** לאחר תום תקופת ההתקשרות.
- 11.4 במקרה שיפר הספק הסכם זה הפרה יסודית ו/או הפרה לא יסודית שלגביה נתן המשרד ארכה בכתב ואשר לא תוקנה בתקופת הארכה, או אם נתן המשרד התראה בכתב לתקן הפרה מכל סוג ומין, וההפרה לא תוקנה במועד הנקוב בהתראה, יהיה המשרד רשאי לחלט את הערבות כולה או מקצתה, ללא צורך לפנות לערכאות, לבוררות או למו"מ משפטי כלשהו, לפי שיקול דעתו, וזאת כפיצוי מוסכם ומוערך מראש בגין הנזק מהפרת התחייבויות הספק כפי שהצדדים צופים אותו במועד זה.
- 11.5 מבלי לגרוע מהאמור בסעיף 11.4 לעיל, מוסכם על הצדדים כי בגין כל אחד מהאירועים המנויים להלן, יהיה המשרד רשאי לחלט את הערבות, כולה או מקצתה, ללא צורך לפנות לערכאות, לבוררות או למו"מ משפטי כלשהו, לפי שיקול דעתו, וזאת כפיצוי מוסכם ומוערך מראש בגין הנזק מהפרת התחייבויות הספק כפי שהצדדים צופים אותו במועד זה:
- 11.5.1 הפרה יסודית של הסכם זה.
- 11.5.2 כל הפרה אחרת שלא תוקנה בתוך 7 ימים מיום שנשלחה לספק דרישה לתיקון ההפרה. מובהר כי הפרה שלא תוקנה כאמור תחשב הפרה יסודית אם חזרה על עצמה יותר מפעמיים.
- 11.5.3 כל עילה אשר בגינה ניתן לתבוע פיצויים מהספק לפי דין.
- 11.6 היה והערבות תחולט על ידי המשרד והחוזה לא יבוטל, ימציא הספק ערבות חדשה בתנאים זהים לערבות שחולטה תוך 7 ימים מהיום בו קיבל הודעה שהערבות חולטה. כל סכום שיחולט יהפוך להיות קניינה של המדינה.
- 11.7 מתן הערבות דלעיל אינו פוטר את הספק ממילוי כל חובותיו והתחייבויותיו כלפי המשרד עפ"י חוזה זה, ואילו גבייתה ומימושה של הערבות כולה או חלקה ע"י המשרד אינה גורעת מזכות המשרד לתבוע מהספק כל נזקים והפסדים נוספים וכן סעדים נוספים ואחרים על פי חוזה זה או על פי דין. אין בגובה הערבות כדי לשמש כל הגבלה או תקרה להתחייבויותיו של הספק.
- 11.8 כל ההוצאות הכרוכות במתן הערבות כדלעיל יחולו על הספק.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### 12. אחריות

- א. הספק יישא באחריות על פי כל דין, לכל נזק גוף ו/או רכוש אשר ייגרם לאדם, לגוף או לרכוש כלשהו, לרבות הספק, עובדיו, המועסקים על ידיו/או מטעמו, המשרד, עובדיו וכל צד ג', תוך כדי ביצוע הסכם זה.
- ב. הספק מתחייב לשפות את המשרד שיפוי מלא על כל הוצאה שהוציא בגין חיוב שהספק חבה בו על פי הסכם זה ועל פי כל דין, לרבות שכ"ט עו"ד והוצאות משפט.

### 13. ביטוח

הספק מתחייב, לבצע ולקיים את כל הביטוחים המפורטים בזה לטובתו ולטובת מדינת ישראל- המשרד לשירותי דת ולהציג למשרד, את הביטוחים הכוללים את כל הכיסויים והתנאים הנדרשים כאשר גבולות האחריות לא יפחתו מהמצוין להלן :-

#### ביטוח חבות המעבידים

- א. הספק יבטח את אחריותו החוקית כלפי עובדיו בביטוח חבות מעבידים בכל תחומי מדינת ישראל והשטחים המוחזקים ;
- ב. גבול האחריות לא יפחת מסך 5,000,000 דולר ארה"ב לעובד, למקרה ולתקופת הביטוח (שנה) ;
- ג. הביטוח יורחב לכסות את חבותו של המבוטח כלפי קבלנים, קבלני משנה ועובדיהם היה ויחשב כמעבידים ;
- ד. הביטוח על פי הפוליסה יורחב לשפות את מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת, היה ונטען לעניין קרות תאונת עבודה/מחלת מקצוע כלשהי כי הם נושאים בחבות מעביד כלשהם כלפי מי מעובדי הספק, קבלנים, קבלני משנה ועובדיהם שבשירותו.

#### ביטוח אחריות כלפי צד שלישי

- א. הספק יבטח את אחריותו החוקית על פי דיני מדינת ישראל בביטוח אחריות כלפי צד שלישי גוף ורכוש, בכל תחומי מדינת ישראל והשטחים המוחזקים ;
- ב. גבול האחריות לא יפחת מסך 250,000 דולר ארה"ב למקרה ולתקופת הביטוח (שנה) ;
- ג. בפוליסה ייכלל סעיף אחריות צולבת - Cross Liability ;
- ד. הביטוח מורחב לכסות את חבותו של המבוטח כלפי צד שלישי בגין פעילות של קבלנים, קבלני משנה ועובדיהם ;
- ה. רכוש מדינת ישראל ייחשב רכוש צד שלישי ;

ו. הביטוח על פי הפוליסה יורחב לשפות את מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת ככל שייחשבו אחראים למעשי ו/או מחדלי הספק והפועלים מטעמו.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### ביטוח אחריות מקצועית

- א. הספק יבטח את אחריותו המקצועית בביטוח אחריות מקצועית ;
- ב. הפוליסה תכסה כל נזק מהפרת חובה מקצועית של הספק, עובדיו ובגין כל הפועלים מטעמו ואשר אירע כתוצאה ממעשה, רשלנות, לרבות מחדל, טעות או השמטה, מצג בלתי נכון, הצהרה רשלנית שנעשו בתום לב, שייגרמו בקשר למתן שירותי { יש לציין את שם האשכול } עבור המשרד לשירותי דת, בהתאם למכרז וחווה עם מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת ;

### האשכולות :

- אשכול א' - פיקוח על עבודת רואי חשבון מבצעי ביקורת, ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי לפרויקטים שונים של המשרד ובדיקת בקשות לרישיונות קבורה.**
- אשכול ב' - עריכת ביקורות וייעוץ פיננסי למועצות הדתיות ולחברות קדישא.**

ג. גבול האחריות לא יפחת מסך 1,000,000 דולר ארה"ב למקרה ולתקופת הביטוח (שנה) ;

ד. הכיסוי על פי הפוליסה יורחב לכלול את ההרחבות הבאות :-

- מרמה ואי יושר של עובדים ;
- פרסום לשון הרע ;
- אובדן מסמכים, לרבות אובדן השימוש ו/או העיכוב עקב מקרה ביטוח ;
- אחריות צולבת, אולם הכיסוי לא יחול על תביעות הספק כנגד המדינה ;
- הארכת תקופת הגילוי לפחות 6 חודשים ;

ה. הביטוח יורחב לשפות את מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת ככל שייחשבו אחראים למעשי ו/או מחדלי הספק והפועלים מטעמו.

### כללי

בכל פוליסות הביטוח הנדרשות יכללו התנאים הבאים :-

- א. לשם המבוטח יתווספו כמבוטחים נוספים : **מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת**, בכפוף להרחבת השיפוי לעיל ;
- ב. בכל מקרה של צמצום או ביטול הביטוח ע"י אחד הצדדים לא יהיה להם כל תוקף אלא, אם ניתנה על כך הודעה מוקדמת של 60 יום לפחות במכתב רשום לחשב המשרד לשירותי דת ;
- ג. המבטח מוותר על כל זכות תחלוף/שיבוב, תביעה, השתתפות או חזרה כלפי מדינת ישראל - המשרד לשירותי דת ועובדיהם, ובלבד שהויתור לא יחול לטובת אדם שגרם לנזק מתוך כוונת זדון ;
- ד. הספק אחראי בלעדית כלפי המבטח לתשלום דמי הביטוח עבור כל הפוליסות ולמילוי כל החובות המוטלות על המבוטח על פי תנאי הפוליסות ;
- ה. ההשתתפויות העצמיות הנקובות בכל פוליסה ופוליסה תחולנה בלעדית על הספק ;
- ו. כל סעיף בפוליסות הביטוח המפקיע או מקטין בדרך כל שהיא את אחריות המבטח, כאשר קיים ביטוח אחר לא יופעל כלפי מדינת ישראל, והביטוח הינו בחזקת ביטוח ראשוני המזכה במלוא הזכויות על פי הביטוח ;



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

העתקי פוליסות הביטוח, מאושרות ע"י המבטח או אישור בחתימתו על קיום הביטוחים כאמור, יומצאו על ידי הספק למשרד לשירותי דת עד למועד חתימת החוזה.

הספק מתחייב בכל תקופת ההתקשרות החוזית עם מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת, וכל עוד אחריותו קיימת, להחזיק בתוקף את פוליסות הביטוח. הספק מתחייב כי פוליסות הביטוח תחודשנה על ידו מדי שנה בשנה, כל עוד החוזה עם מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת בתוקף. הספק מתחייב להציג את העתקי פוליסות הביטוח המחודשות מאושרות וחתומות ע"י המבטח או אישור בחתימת מבטחו על חידושן למשרד לשירותי דת לכל המאוחר שבועיים לפני תום תקופת הביטוח.

אין בכל האמור בסעיפי הביטוח כדי לפטור את הספק מכל חובה החלה עליו על פי דין ועל פי החוזה ואין לפרש את האמור כוויתור של מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת על כל זכות או סעד המוקנים לה על פי דין ועל פי חוזה זה.

**הספק יציג את אישור הביטוחים המצ"ב כנספח יב' כתנאי לעריכת ההתקשרות בפועל.**

### 14. המחאת זכויות

הספק מתחייב לא להסב לאחר הסכם זה או כל חלק ממנו ולא להעביר או למסור לאחר כל זכות ו/או חובה הנובעים מהסכם זה, אלא אם ניתנה לכך הסכמה מראש ובכתב של נציג המשרד. הסכמה כאמור לעיל אינה פוטרת את הספק מאחריותו ומהתחייבויותיו על פי הסכם זה ועל פי כל דין.

### 15. זכות קיזוז

מבלי לגרוע מזכויות המשרד לפי הסכם זה ועל פי כל דין, רשאי המשרד לקזז מכל סכום שיגיע לספק ממנו ו/או מכל משרד ממשלתי אחר, כל סכום אשר מגיע למשרד מהספק.

### 16. הפרת ההסכם

הפר הספק הסכם זה או הוראה מהוראותיו, רשאי המשרד, בנוסף לזכויות העומדות לו על פי כל דין, לנקוט באחד או יותר מהצעדים הבאים:

- א. לחייב את הספק בהוצאות שנגרמו לו בגין הפרת ההסכם כאמור;
- ב. לראות את ההסכם כבטל, לאחר שנשלחה לספק דרישה לתקן את המעוות והוא לא תיקנה תוך המועד שנקבע בדרישה, ולחייב את הספק בכל ההוצאות והתשלומים הנובעים מהפרה זו.
- ג. לראות את ההסכם כממשיך לעמוד בתוקפו ולבצע בעצמו או באמצעות אחרים את ההתחייבויות המוטלות על הספק על פי הסכם זה, וזאת על חשבון הספק.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### 17. שינוי בתנאי ההסכם

כל שינוי בתנאיו של הסכם זה ו/או נספחיו יעשה בהסכמת הצדדים מראש ובכתב. ויתור בדרך של התנהגות לא ייחשב ויתור על זכות הנובעת מהסכם זה.

### 18. נציג המשרד

נציג המשרד לעניין ביצוע הסכם זה הינו רו"ח מיכאל ג'ובאני, מנהל אגף הסדרה פיקוח ובקרה. הספק מתחייב לבצע הסכם זה בתיאום מלא עמו.

### 19. כתובת הצדדים

כתובות הצדדים לעניין ביצוע הסכם זה הן:

המשרד לשירותי דת, כנפי נשרים 7, גבעת שאול, ירושלים 95464.

הספק: \_\_\_\_\_

כל הודעה שתשלח על ידי אחד הצדדים למשנהו בדואר רשום, תראה כאילו נתקבלה תוך 72 (שבעים ושתיים) שעות ממסירתה בבית הדואר כאמור.

### 20. סעיף תקציבי: 22-01-02-02 (פיקוח ובקרה).

ולראיה באו הצדדים על החתום:

**הספק/משרד רו"ח/שותפות/חברה**  
אם משרד רו"ח - הינו עוסק מורשה – יש לצרף חותמת משרד רו"ח)  
(אם משרד רו"ח הינו שותפות – יש לצרף חותמת השותפות + מס' השותפות)  
(אם משרד רו"ח הינו חברה בע"מ – יש לצרף חותמת החברה + מס' ח.פ.)

**סיגלית פוני  
חשבת המשרד**

**עודד פלוס  
מנכ"ל המשרד**



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**אישור עו"ד**

אני הח"מ עו"ד \_\_\_\_\_ מס' רישיון \_\_\_\_\_, מאשר בזאת כי:

- א. החוזה נחתם בפני ע"י מורשי החתימה של הספק, שהוסמכו לכך כדין.
- ב. ידוע לי כי אישור זה ניתן לפי דרישת המשרד לשירותי דת וכי המשרד מסתמך על אישורי זה כתנאי להתקשרות עמו.

\_\_\_\_\_

חתימה והותמת

\_\_\_\_\_

תאריך



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח י' - נוסח ערבות הצעה – אשכול א'**

שם הבנק \_\_\_\_\_

מס' הטלפון \_\_\_\_\_

מס' הפקס: \_\_\_\_\_

לכבוד

ממשלת ישראל

באמצעות המשרד לשירותי דת

הנדון: **ערבות מס'** \_\_\_\_\_

אנו ערבים בזה כלפיכם לסילוק כל סכום עד לסך **50,000 ₪** (במילים: **חמישים אלף שקלים חדשים**) שיוצמד למדד המחירים לצרכן מתאריך \_\_\_\_\_ (המדד הידוע ביום הנפקת הערבות)

אשר תדרשו מאת: \_\_\_\_\_ (להלן "הזוכה")

אנו נשלם לכם את הסכום הנ"ל תוך 7 ימים מתאריך דרישתכם הראשונה שנשלחה אלינו במכתב בדואר רשום, מבלי שתהיו חייבים לנמק את דרישתכם ומבלי לטעון כלפיכם טענת הגנה כל שהיא שיכולה לעמוד לחייב בקשר לחיוב כלפיכם, או לדרוש תחילה את סילוק הסכום האמור מאת הזוכה.

ערבות זו תהיה בתוקף מתאריך \_\_\_\_\_ עד תאריך **19.3.17** (הנפקת הערבות)

דרישה על פי ערבות זו יש להפנות לסניף הבנק שכתובתו \_\_\_\_\_

שם הבנק \_\_\_\_\_

מס' הבנק ומס' הסניף \_\_\_\_\_

כתובת סניף הבנק \_\_\_\_\_

ערבות זו אינה ניתנת להעברה

תאריך \_\_\_\_\_

שם מלא \_\_\_\_\_

חתימה וחותמת \_\_\_\_\_



המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

**נספח יא' - נוסח ערבות הצעה – אשכול ב'**

שם הבנק \_\_\_\_\_  
מס' הטלפון \_\_\_\_\_  
מס' הפקס: \_\_\_\_\_

לכבוד  
ממשלת ישראל  
באמצעות המשרד לשירותי דת  
הנדון: **ערבות מס'** \_\_\_\_\_

אנו ערבים בזה כלפיכם לסילוק כל סכום עד לסך **20,000 ₪** (במילים: **עשרים אלף שקלים חדשים**) שיוצמד למדד המחירים לצרכן מתאריך \_\_\_\_\_ (המדד הידוע ביום הנפקת הערבות)

אשר תדרשו מאת: \_\_\_\_\_ (להלן "הזוכה")

אנו נשלם לכם את הסכום הנ"ל תוך 7 ימים מתאריך דרישתכם הראשונה שנשלחה אלינו במכתב בדואר רשום, מבלי שתהיו חייבים לנמק את דרישתכם ומבלי לטעון כלפיכם טענת הגנה כל שהיא שיכולה לעמוד לחייב בקשר לחיוב כלפיכם, או לדרוש תחילה את סילוק הסכום האמור מאת הזוכה.

ערבות זו תהיה בתוקף מתאריך \_\_\_\_\_ עד תאריך **19.3.17** (הנפקת הערבות)

דרישה על פי ערבות זו יש להפנות לסניף הבנק שכתובתו \_\_\_\_\_

שם הבנק \_\_\_\_\_ מס' הבנק ומס' הסניף \_\_\_\_\_ כתובת סניף הבנק \_\_\_\_\_

ערבות זו אינה ניתנת להעברה

תאריך \_\_\_\_\_ שם מלא \_\_\_\_\_ חתימה וחותמת \_\_\_\_\_



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח יב' - אישור בדבר עריכת ביטוחים**

לכבוד

**מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת;  
רח' כנפי נשרים 7, ירושלים**

א.ג.נ.,

**הנדון: אישור קיום ביטוחים**

הננו מאשרים בזה כי ערכנו למבוטחנו \_\_\_\_\_ (להלן "הספק")

לתקופת הביטוח מיום \_\_\_\_\_ עד יום \_\_\_\_\_ בקשר למתן  
שירותי \_\_\_\_\_ {יש לציין את שם האשכול}, בהתאם למכרז וחווה עם  
מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת, את הביטוחים המפורטים להלן:

**האשכולות:**

**אשכול א' - פיקוח על עבודת רואי חשבון מבצעי ביקורת, ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי  
לפרויקטים שונים של המשרד ובדיקת בקשות לרישיונות קבורה.  
אשכול ב' - עריכת ביקורות וייעוץ פיננסי למועצות הדתיות ולחברות קדישא.**

**ביטוח חבות המעבידים**

1. אחריותו החוקית כלפי עובדיו בכל תחומי מדינת ישראל והשטחים המוחזקים.
2. גבול האחריות לא יפחת מסך 5,000,000 דולר ארה"ב לעובד, למקרה ולתקופת הביטוח.
3. הביטוח מורחב לכסות את חבותו של המבוטח כלפי קבלנים, קבלני משנה ועובדיהם היה ויחשב כמעבידם.
4. הביטוח על פי הפוליסה מורחב לשפות את מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת, היה ונטען לעניין קרות תאונת עבודה/מחלת מקצוע כלשהי כי הם נושאים בחבות מעביד כלשהם כלפי מי מעובדי הספק, קבלנים, קבלני משנה ועובדיהם שבשירותו.

**ביטוח אחריות כלפי צד שלישי**

1. אחריותו החוקית בביטוח אחריות כלפי צד שלישי על פי דיני מדינת ישראל, בגין נזקי גוף ורכוש בכל תחומי מדינת ישראל והשטחים המוחזקים.
2. גבול האחריות לא יפחת מסך 250,000 דולר ארה"ב למקרה ולתקופת הביטוח (שנה);
3. בפוליסה ייכלל סעיף אחריות צולבת - Cross Liability.
4. הביטוח מורחב לכסות את חבותו של המבוטח כלפי צד שלישי בגין פעילות של קבלנים,

✉ רחוב כנפי נשרים 7 גבעת שאול ירושלים 95464 ת.ד. 34090

☎ טל': 02-5311393 ☎ פקס: 02-6513486



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

קבלני משנה ועובדיהם.

5. רכוש מדינת ישראל ייחשב רכוש צד שלישי.

6. הביטוח על פי הפוליסה מורחב לשפות את מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת ככל שייחשבו אחראים למעשי ו/או מחדלי הספק והפועלים מטעמו.

### ביטוח אחריות מקצועית

1. הפוליסה תכסה כל נזק מהפרת חובה מקצועית של הספק, עובדיו ובגין כל הפועלים מטעמו ואשר אירע כתוצאה ממעשה, רשלנות, לרבות מחדל, טעות או השמטה, מצג בלתי נכון, הצהרה רשלנית שנעשו בתום לב, שייגרמו בקשר למתן שירותי {יש לציין את שם האשכול} עבור המשרד לשירותי דת, בהתאם למכרז וחווזה עם מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת;

#### האשכולות:

**אשכול א' - פיקוח על עבודת רואי חשבון מבצעי ביקורת, ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי לפרויקטים שונים של המשרד ובדיקת בקשות לרישיונות קבורה. אשכול ב' - עריכת ביקורות וייעוץ פיננסי למועצות הדתיות ולחברות קדישא.**

2. גבול האחריות לא יפחת מסך 1,000,000 דולר ארה"ב למקרה ולתקופת הביטוח (שנה).

3. הכיסוי על פי הפוליסה יורחב לכלול את ההרחבות הבאות :-

- מרמה ואי יושר של עובדים ;
- פרסום לשון הרע ;
- אובדן מסמכים, לרבות אובדן השימוש ו/או העיכוב עקב מקרה ביטוח ;
- אחריות צולבת, אולם הכיסוי לא יחול על תביעות הספק כנגד המדינה ;
- הארכת תקופת הגילוי לפחות 6 חודשים

4. הביטוח מורחב לשפות את מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת ככל שייחשבו אחראים למעשי ו/או מחדלי הספק והפועלים מטעמו.

### כללי

בפוליסות הביטוח נכללו התנאים הבאים :

1. לשם המבוטח יתווספו כמבוטחים נוספים : **מדינת ישראל – המשרד לשירותי דת**, בכפוף להרחבת השיפוי לעיל.

2. בכל מקרה של צמצום או ביטול הביטוח ע"י אחד הצדדים לא יהיה להם כל תוקף, אלא אם ניתנה על ידינו הודעה מוקדמת של 60 יום לפחות במכתב רשום לחשב המשרד לשירותי דת.

3. אנו מוותרים על כל זכות תחלוף/שיבוב, תביעה, השתתפות או חזרה כלפי מדינת ישראל - המשרד לשירותי דת ועובדיהם, ובלבד שהוויתור לא יחול לטובת אדם שגרם לנזק מתוך כוונת זדון.

4. הספק אחראי בלעדית כלפינו לתשלום דמי הביטוח עבור כל הפוליסות ולמילוי כל החובות המוטלות על המבוטח על פי תנאי הפוליסות.

5. ההשתתפויות העצמיות הנקובות בכל פוליסה ופוליסה תחולנה בלעדית על הספק.



**המשרד לשיירות דת**  
**אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

6. כל סעיף בפוליסות הביטוח המפקיע או מקטין בדרך כל שהיא את אחריות המבטח, כאשר קיים ביטוח אחר לא יופעל כלפי מדינת ישראל, והביטוח הינו בחזקת ביטוח ראשוני המזכה במלוא הזכויות על פי הביטוח.

**בכפוף לתנאי וסייגי הפוליסות המקוריות עד כמה שלא שונו במפורש על פי האמור באישור זה.**

בכבוד רב,

\_\_\_\_\_ חתימת מורשה המבטח וחותמת המבטח

\_\_\_\_\_ תאריך



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### נספח יג' - תצהיר המציע בדבר העסקת רואי חשבון ובדבר ניסיון המציע - אשכול א'

אני הח"מ \_\_\_\_\_, בעל ת.ז. מס' \_\_\_\_\_, לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק, אם לא אעשה כן, מצהיר בזאת כדלקמן:

אני מכהן כמנהל המציע \_\_\_\_\_ {יש להשלים את שם המציע} ומוסמך לתן תצהיר זה מטעם המציע, כדלקמן:

א. המציע הינו משרד רואי חשבון או חברה בע"מ לרואי חשבון והוא מאוגד כחברה/שותפות/משרד \_\_\_\_\_ {יש להשלים את שם החברה/שותפות/משרד} (להלן: "משרד רואי החשבון").

ב. הריני להצהיר כי במועד הגשת ההצעה, ובמשך שנה אחת לפחות קודם למועד הגשת ההצעה - מעסיק משרד רואי החשבון - 20 רואי חשבון לפחות בעלי רישיון רואה חשבון מטעם מועצת רואי החשבון בישראל. מצ"ב העתק רישיון שלושה רואי חשבון המועסקים כיום במשרד ובכלל זה רישיון שותף המשרד המייצג.

ג. הריני להצהיר כי נכון למועד הגשת הצעה זו מעסיק משרד רואי החשבון \_\_\_\_\_ {לציין מספר} רואי חשבון דרך קבע.

ד. הריני להצהיר כי למשרד רואי החשבון יש חברה/מחלקה לייעוץ כלכלי, אסטרטגי ועסקי ויש לו ניסיון מוכח בעבודת ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי במהלך חמש השנים האחרונות בביצוע 5 פרויקטים בהיקף של 700 שעות לפחות לכל פרויקט אשר בוצעו עבור גופים ציבוריים או פרטיים.

מצ"ב הוכחות תשלום ו/או אישורים מאת מזמיני העבודה, הכוללות לפחות 700 שעות עבודה והעונות על התנאים לעיל במהלך חמש השנים האחרונות.

כמו כן מצ"ב דו"ח/מסמך ייעוץ כלכלי, אסטרטגי או עסקי לדוגמא אשר נערך על ידי משרד רואי החשבון עבור לקוח ספציפי ועפ"י בקשתו.

ה. הריני להצהיר כי למשרד רואי החשבון ניסיון מוכח בביצוע ביקורת חקירתית, כלכלית ו/או מנהלית במהלך השנתיים האחרונות, בהיקף של לפחות 700 שעות באחד או יותר מהגופים הבאים: מועצות דתיות, רשויות מקומיות, עמותות, גופים סטטוטוריים, משרדי ממשלה ו/או חברות ממשלתיות.

מצ"ב הוכחות תשלום ו/או אישורים מאת מזמיני העבודה הכוללות לפחות 700 שעות עבודה והעונות על התנאים לעיל במהלך השנתיים האחרונות.

להוכחת ניסיון המציע כאמור בתצהירי לעיל מצ"ב נספח יג'1 הכולל טבלת פירוט בדבר הניסיון הנדרש, ובה מפורטים הגופים בהם בוצעו הביקורות/דו"חות כספיים.

חתימה

מנהל משרד רואי החשבון



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**אישור**

אני הח"מ, \_\_\_\_\_, עו"ד, מאשר/ת כי ביום \_\_\_\_\_ הופיע/ה בפני במשרדי ברחוב \_\_\_\_\_ בישוב/עיר \_\_\_\_\_ מר/גב' \_\_\_\_\_ שזיהה/תה עצמו/ה על ידי \_\_\_\_\_ ת.ז. \_\_\_\_\_ /המוכר/ת לי באופן אישי, ואחרי שהזהרתיו/ה כי עליו/ה להצהיר אמת וכי ת/יהיה צפויה לעונשים הקבועים בחוק אם לא ת/יעשה כן, חתם/ה בפני על התצהיר דלעיל.

\_\_\_\_\_  
חתימת עוה"ד

\_\_\_\_\_  
חותמת ומספר רישיון עורך דין

\_\_\_\_\_  
תאריך



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח יג'1 – טבלת פירוט ניסיון של המציע – אשכול א'**

<p>מי הזמין את העבודה + שם איש קשר בעל תפקיד בכיר + אצל המזמין + טלפון</p>	<p>תיאור העבודה שבוצעה</p>	<p>סוג הגוף בו בוצעה הביקורת/העבודה (מועצה דתית/ רשות מקומית/ עמותה/ גוף סטטוטורי/ משרד ממשלתי/ חברה (ממשלתית)</p>	<p>שם הגוף בו בוצעה הביקורת/ העבודה</p>	<p>התקופה בה בוצע התפקיד והיקף שעות העבודה</p>	<p><b>התפקיד :</b> עבודת ייעוץ כלכלי/אסטרטגי/עסקי או ביצוע ביקורת חקירתית/ כלכלית/מנהלית או עבודת עיון בדו"חות כספיים מבוקרים (עיון ב- 25 דו"חות לפחות עבור אותו מזמין) או עבודת בדיקת בקשות למתן/חידוש רישיונות קבורה (טיפול ב-50 בקשות לפחות) או ביצוע ביקורת עומק/ביקורת פנימית בהיקף של 6,000 שעות במשך השנתיים האחרונות</p>
--	----------------------------	--	---	--	--



**המשרד לשירותי דת**  
**אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**




## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

### נספח יד' - תצהיר המציע בדבר העסקת רואי חשבון ובדבר ניסיון המציע - אשכול ב'

אני הח"מ \_\_\_\_\_, בעל ת.ז. מס' \_\_\_\_\_, לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק, אם לא אעשה כן, מצהיר בזאת כדלקמן:

אני מכהן כמנהל המציע \_\_\_\_\_ {יש להשלים את שם המציע} ומוסמך לתן תצהיר זה מטעם המציע, כדלקמן:

א. המציע הינו משרד רואי חשבון או חברה בע"מ לרואי חשבון והוא מאוגד כחברה/שותפות/משרד \_\_\_\_\_ {יש להשלים את שם החברה/שותפות/משרד} (להלן: "משרד רואי החשבון").

ב. הריני להצהיר כי במועד הגשת ההצעה, ובמשך שנה אחת לפחות קודם למועד הגשת ההצעה - מעסיק משרד רואי החשבון - 5 רואי חשבון לפחות בעלי רישיון רואה חשבון מטעם מועצת רואי החשבון בישראל ואשר לכל אחד מ-5 רואי החשבון האמורים שנתיים ניסיון לפחות (החל ממועד הסמכתם כרואי חשבון). מצ"ב העתק רישיון שלושה רואי חשבון המועסקים כיום במשרד ובכלל זה רישיון שותף המשרד המייצג.

ג. הריני להצהיר כי נכון למועד הגשת הצעה זו מעסיק משרד רואי החשבון \_\_\_\_\_ {לציין מספר} רואי חשבון דרך קבע.

ד. הריני להצהיר כי למשרד רואי החשבון ניסיון מוכח בביצוע ביקורת חקירתית, כלכלית ו/או מנהלית במהלך השנתיים האחרונות, בהיקף של לפחות 700 שעות באחד או יותר מהגופים הבאים: מועצות דתיות, רשויות מקומיות, עמותות, גופים סטטוטוריים, משרדי ממשלה ו/או חברות ממשלתיות.

מצ"ב הוכחות תשלום ו/או אישורים מאת מזמיני העבודה, הכוללות לפחות 700 שעות עבודה והעונות על התנאים לעיל במהלך השנתיים האחרונות.

כמו כן מצ"ב דו"ח ביקורת לדוגמא אשר נערך על יד משרד רואי החשבון עבור לקוח ספציפי ועפ"י בקשתו.

להוכחת ניסיון המציע כאמור בתצהירי לעיל מצ"ב נספח יד'1 הכולל טבלת פירוט בדבר הניסיון הנדרש, ובה מפורטים הגופים בהם בוצעו הביקורות/דו"חות כספיים.

\_\_\_\_\_  
חתימה

\_\_\_\_\_  
מנהל משרד רואי החשבון



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**אישור**

אני הח"מ, \_\_\_\_\_, עו"ד, מאשר/ת כי ביום \_\_\_\_\_ הופיעה בפני במשרדי ברחוב  
 \_\_\_\_\_ בישוב/עיר \_\_\_\_\_ מר/גב' \_\_\_\_\_ שזיהה/תה עצמו/ה על ידי  
 ת.ז. \_\_\_\_\_ /המוכר/ת לי באופן אישי, ואחרי שהזהרתיו/ה כי עליו/ה להצהיר אמת וכי ת/יהיה  
 צפויה לעונשים הקבועים בחוק אם לא ת/יעשה כן, חתם/ה בפני על התצהיר דלעיל.

\_\_\_\_\_  
 חתימת עוה"ד

\_\_\_\_\_  
 חותמת ומספר רישיון עורך דין

\_\_\_\_\_  
 תאריך



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח יד'1 – טבלת פירוט ניסיון של המציע – אשכול ב'**

מי הזמין את העבודה + שם איש קשר בעל תפקיד בכיר + אצל המזמין + טלפון	תיאור העבודה שבוצעה	סוג הגוף בו בוצעה הביקורת/העבודה (מועצה דתית/ רשות מקומית/ עמותה/ גוף סטטוטורי/ משרד ממשלתי/ חברה ממשלתית)	שם הגוף בו בוצעה הביקורת/ העבודה	התקופה בה בוצע התפקיד והיקף שעות העבודה	<u>התפקיד :</u> ביצוע ביקורת חקירתית/כלכלית/מנהלית  או  ביצוע ביקורת עומק/ביקורת פנימית בהיקף של 5,000 שעות במשך השנתיים האחרונות



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח טו' – תצהיר השותף המייצג בדבר ניסיון השותף המייצג**

אני הח"מ \_\_\_\_\_, בעל ת.ז. מס' \_\_\_\_\_, לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק, אם לא אעשה כן, מצהיר בזאת כדלקמן:

אני מכהן כשותף המייצג בחברת/שותפות/משרד \_\_\_\_\_ (להלן: "משרד רואי החשבון").

א. הריני להצהיר כי הנני בעל ניסיון בן כ \_\_\_\_\_ שנים בעבודה כרואה חשבון החל ממועד הסמכתי כרואה חשבון ע"י מועצת רואי החשבון. מצ"ב תעודת הסמכה מטעם מועצת רואי החשבון.

ב. הריני להצהיר כי כשותף המייצג הנני בעל ניסיון בביקורת דו"חות כספיים של שלוש שנים לפחות החל ממועד הסמכתי כרואה חשבון מטעם מועצת רואי החשבון.

להוכחת ניסיוני בביקורת דו"חות כספיים מצ"ב נספח טו'1 הכולל טבלת פירוט בדבר הניסיון הנדרש, ובה מפורטים הגופים בהם בוצעה ביקורת הדו"חות הכספיים.

\_\_\_\_\_ חתימה

\_\_\_\_\_ השותף המייצג

**אישור**

אני הח"מ \_\_\_\_\_, עו"ד, מאשר/ת כי ביום \_\_\_\_\_ הופיעה בפני במשרדי ברחוב

\_\_\_\_\_ בישוב/עיר \_\_\_\_\_ מר/גב' \_\_\_\_\_ שזיהה/תה עצמו/ה על ידי

ת.ז. \_\_\_\_\_ /המוכר/ת לי באופן אישי, ואחרי שהזהרתי/וה כי עליו/ה להצהיר אמת וכי ת/יהיה

צפויה לעונשים הקבועים בחוק אם לא ת/יעשה כן, חתם/ה בפני על התצהיר דלעיל.

\_\_\_\_\_ חתימת עוה"ד

\_\_\_\_\_ חותמת ומספר רישיון עורך דין

\_\_\_\_\_ תאריך



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח טו'1 – טבלת פירוט ניסיון השותף המייצג**

מי הזמין את העבודה + שם איש קשר בעל תפקיד בכיר + אצל המזמין + טלפון	תיאור העבודה שבוצעה	סוג הגוף בו בוצעה הביקורת/העבודה (מועצה דתית/ רשות מקומית/ עמותה/ גוף סטטוטורי/ משרד ממשלתי/ חברה ממשלתית)	שם הגוף בו בוצעה הביקורת/ העבודה	התקופה בה בוצע התפקיד והיקף שעות העבודה	<u>התפקיד :</u> ביקורת דו"חות כספיים (בלבד)



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח טז' - הוראת חשכ"ל מס' 13.9.2 בדבר תנאים ותעריפים**

<b>שם ההוראה: התקשרות עם נותני שירותים חיצוניים</b>	
פרק ראשי: ניהול תקציבי שכר, גמלאות וכוח אדם	מספר הוראה: 13.9.2
פרק משני: העסקת עובדי קבלן כוח אדם ונותני שירותים חיצוניים	מהדורה: 04

**מילות מפתח:**

התקשרות אקראית, התקשרות מתמשכת, נותן שירותים חיצוני, ביצוע הדרכה, החזר הוצאות נסיעה, ביטול זמן, ניהול סיכונים

**1. כללי**

- 1.1 לעתים נדרשים משרדי הממשלה להתקשר עם אדם בעל ידע או מומחיות מיוחדת באופן ישיר לתקופה קצובה, שלא במסגרת יחסי עובד-מעביד, לצורך מתן ייעוץ או שירות שבתחום מומחיותו.
- 1.2 הנחיות בנושא התקשרות עם קבלנים חיצוניים המעסיקים נותני שירותים חיצוניים ראה [בהוראת תכ"ם, "התקשרות לרכישת שירותי כוח אדם", מס' 7.11.2](#).

**2. מטרת המסמך**

- 2.1 להנחות חשבים וגורמים נוספים במשרדי ממשלה בדבר כללי התשלום והתעריפים בגין מתן השירותים. יובהר כי הכללים המפורטים בהוראה זו כפופים ל**[תקנות חובת המכרזים, תשנ"ג-1993](#)**.

**3. הגדרות**

- 3.1 התקשרות אקראית – כל התקשרות עם נותן שירותים שאינה עולה על 200 שעות, למעט התקשרות עם רואה חשבון.
- 3.2 התקשרות חדשה או נפרדת – התקשרות שמהות הפרויקט או המשימה, שלצורך ביצועם התקשרה הממשלה עם נותן השירותים, שונה ממהות הפרויקט או המשימה שלצורך ביצועם נעשתה ההתקשרות הקודמת או ההתקשרות הנפרדת עם אותו נותן שירותים.
- 3.3 התקשרות מתמשכת – כל התקשרות עם נותן שירותים בהיקף השווה ל-200 שעות או יותר, למעט התקשרות עם רואה חשבון.
- 3.4 שירות המבוצע בידי משרד/חברה של נותני שירותים חיצוניים – שירות העונה על כל התנאים הבאים (התנאים מצטברים):
  - 3.4.1 חוזה ההתקשרות לעניין מתן השירות נחתם מול החברה/שותפות.
  - 3.4.2 נותן השירותים עובד בחברה/שותפות או שותף בה.
  - 3.4.3 החברה/השותפות מעסיקה לפחות 3 נותני שירותים מקצועיים בתחום שבו ניתן הייעוץ.
  - 3.4.4 לחברה מערך לוגיסטי עצמאי (כגון שירותי מזכירות והדפסה, תקורה משרדית וכיו"ב).



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

- 3.5. שירות המבוצע בידי נותן שירותים שאינו מועסק על ידי משרד/חברה – שירות שאינו עונה על כל התנאים הקבועים בסעיף 3.4.
- 3.6. שעת עבודה – 60 דקות.
- 3.7. תקופה (בהוראה זו) – עד 6 חודשים קלנדאריים עוקבים.

### 4. הנחיות לביצוע

- 4.1. ההנחיות הבאות יחולו על התקשרויות שמתקיימים בהן כל התנאים הבאים:
- 4.1.1. ההתקשרות היא עם נותן שירותים חיצוני עבור מתן שירות לפרויקט זמני או למשימה חולפת. עם תום הפרויקט או המשימה ההתקשרות מסתיימת.
- 4.1.2. נותן השירותים הוא בעל מומחיות מיוחדת בתחום הייעוץ או השירות המבוקש, ולא ניתן להעסיקו כעובד מדינה מן המניין.
- 4.2. העדפת תיחור על פי תפוקות
- 4.2.1. בכל פנייה לקבלת הצעות מנותני שירותים חיצוניים יוגדר בצורה ברורה ומפורטת מהם השירותים הנדרשים לביצוע במסגרת אותה ההתקשרות (להלן: "תפוקות"), כאשר המציע יידרש להגיש הצעת מחיר כוללת עבור התפוקה המבוקשת (להלן: "התמורה").
- 4.2.2. לא תהיה התקשרות עם נותן שירותים בתעריף שעתו במסגרת השירותים שיעניק, אלא אם החליטה ועדת המכרזים כי לא ניתן להגדיר במסגרת התקשרות זו את התפוקות הנדרשות.
- 4.3. התקשרות בתעריף שעתו
- 4.3.1. במקרים שבהם התקבל אישור ועדת המכרזים להתקשר עם נותן שירותים בתעריף שעתו, כאמור בסעיף 4.2.2, יידרש המציע להגיש הצעת מחיר שעתית לשעת עבודתו אשר לא תעלה על התעריפים המפורטים בהודעה, "תעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים", מס' ה. 13.9.2.1.
- 4.3.2. התעריפים המפורטים בהודעה, "תעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים", מס' ה. 13.9.2.1 הם תעריפים **מרבניים**. התשלום יהיה בהתאם לרמתו המקצועית של נותן השירותים בפועל.
- 4.3.3. התעריפים שאליהם מתייחסת הוראה זו והמופיעים בהודעה, "תעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים", מס' ה. 13.9.2.1 לא יכללו מע"מ כדין.
- 4.3.4. במקרים שבהם בוצעה התקשרות של המשרד עם נותן שירותים חיצוני בתעריף שעתו, ידרוש המזמין מנותן השירותים החיצוני להמציא, עם הגשת חשבון לתשלום, טופס, "הצהרה על ביצוע שעות העבודה ונסיעות שניתנו בפועל", מס' ט. 13.9.2.1.
- 4.3.5. המזמין שקיבל את השירותים יאשר בכתב כי קיימת התאמה בין מספר השעות שהוצהרו לבין מהותם והיקפם של השירותים שניתנו בפועל.
- 4.3.6. היקף התקשרות מרבי לתקופה בהתקשרות מתמשכת בתעריף שעתו
- 4.3.6.1. היקפה של התקשרות מתמשכת עם נותן שירותים חיצוני בתעריף שעתו לא יעלה על 180 שעות חודשיות בממוצע לתקופה, למעט במקרים שבהם ניתן אישור מיוחד לחריגה מהיקף זה מחטיבת השכר באגף החשב הכללי. הבקשה לאישור מיוחד תידון לאחר קבלת התייחסותו של חשב המשרד בלבד.
- 4.3.7. חשב המשרד יבצע בקרה, לפחות אחת לשנה, אחר ביצוע הנחיות במסגרת התקשרות בתעריף שעתו.
- 4.4. התקשרות עם יועצים, מתכננים ונותני שירותים פסיכולוגיים



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

- 4.4.1. התעריפים המפורטים בהודעה, ["תעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים"](#), מס' [ה. 13.9.2.1](#) הם תעריפים עבור התקשרות **אקראית** בלבד.
- 4.4.2. בהתקשרויות עם יועצים, מתכננים ונותני שירותים פסיכולוגיים, במקרים שבהם נדרשת הארכת תקופת ההתקשרות האקראית, המזמין יפעל כדלהלן:  
 4.4.2.1. במקרים שבהם תקופת ההתקשרות תוארך ב-50% או יותר ממשך תקופת ההתקשרות המקורית, בין אם באמצעות הארכה אחת ובין אם באמצעות כמה הארכות, התעריף לנותן השירותים החיצוני החל מהשעה ה-201 למתן השירות יהיה בהתאם לתעריפים של התקשרות מתמשכת.
- 4.4.3. עבור **התקשרות מתמשכת** ישולמו התעריפים המרביים הבאים:  
 4.4.3.1. עבור שירות המבוצע בידי משרד/חברה של נותן שירותים חיצוניים ישולמו 90% מגובה התעריף שנקבע בחוזה ההתקשרות [בכפוף לתעריפים המרביים הקבועים בהודעה, ["תעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים"](#), מס' [ה. 13.9.2.1](#)].  
 4.4.3.2. עבור שירות המבוצע בידי נותן שירותים שאינו מועסק על ידי משרד/חברה ישולמו 80% מגובה התעריף שנקבע בחוזה ההתקשרות, בכפוף לתעריפים המרביים הקבועים בהודעה, ["תעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים"](#), מס' [ה. 13.9.2.1](#).
- 4.4.3.3. **הפחתה נוספת בשל עבודה בהיקף מלא לתקופה ממושכת**  
 4.4.3.3.1. הפחתה של 10% מהתעריף תחול על תעריף שעתי לנותן שירותים חיצוני שמועסק למעלה מ-180 שעות בחודש בממוצע לתקופה כמוגדר בהוראה זו, או לחלופין – לתקופת התקשרות למתן השירות העולה על שנתיים. הפחתה זו תחול על התעריפים לאחר ההפחתה הקבועה בסעיף 4.4.3.  
 4.4.3.3.2. משך תקופת ההתקשרות לעניין ההפחתה, כאמור לעיל, יחושב החל ממועד תחילת ההתקשרות הראשונה עם נותן השירותים החיצוני. אם הוארכה תקופת ההתקשרות בחוזה התקשרות נפרד לאותו פרויקט, יש להתייחס לתקופת התקשרות זו כהמשך של ההתקשרות הקודמת לעניין מניין החודשים או שעות ההתקשרות.
- 4.4.3.4. במקרים שבהם מתבצעת התקשרות עם נותן שירותים אחד במספר התקשרויות חדשות או נפרדות, תחושב כל תקופת התקשרות בנפרד לעניין משך תקופת ההתקשרות.
- 4.4.4. סעיפים 4.4.2 ו-4.4.3 לא יחולו על התקשרויות עם רואי חשבון.
- 4.5. **התקשרות לקבלת ייעוץ בניהול סיכונים**
- 4.5.1. כלל ההנחיות המפורטות בסעיף 4.4 לעיל חלות על קבלת שירותי ייעוץ לניהול סיכונים. בעניין זה יחולו ההגדרות הבאות:
- 4.5.2. "נסיון בתחום הרלוונטי בו נדרשת עבודת הייעוץ" – ייחשב אחד מאלו:  
 4.5.2.1. ביצוע וליווי תהליכי בקרה פנימית וביקורת פנימית, תהליכי SOX ותהליכי ISOX (גושן) בחברה.  
 4.5.2.2. ביצוע תהליכי בקרה פנימית וביקורת פנימית, הערכת בקורות והערכת סיכונים בתחומי מערכות מידע וכן ביקורת מערכות מידע בחברה או בארגון.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

- 4.5.3 "נסיון בניהול סיכונים" – ייחשב אחד מאלו:
- 4.5.3.1 נסיון בניהול סיכונים כולל (ERM).
- 4.5.3.2 נסיון בניהול סיכונים תפעוליים.
- 4.5.3.3 נסיון בניהול סיכוני IT ומערכות מידע.
- 4.6 התקשרות עם רואי חשבון
- 4.6.1 כל התקשרות של גוף ממשלתי עם רואה חשבון חיצוני, תעשה כמפורט בהוראת תכ"ם, "מאגר רואי חשבון", מס' 7.19.1.
- 4.6.2 הצעת המחיר תהיה אחידה ויחידה עבור שעת עבודה לספק (רואי חשבון+מתמחים), ולא תעלה על התעריף המקסימאלי שנקבע על פי הודעה, "תעריפי ההתקשרות עם בנותי שירותים חיצוניים", מס' 13.9.2.1.
- 4.7 השכלה ותקופת ניסיון
- 4.7.1 תואר אקדמי ייחשב כתואר שנרכש במוסד אקדמי המוכר על ידי המועצה להשכלה גבוהה.
- 4.7.2 נותן שירותים בעל תואר אקדמי ממוסד אקדמי מחוץ לארץ ימציא אישור שקילות תואר מחוץ לארץ לתואר אקדמי ישראלי מהמחלקה להערכת תארים אקדמיים מחוץ לארץ.
- 4.7.3 ניסיון מקצועי יחשב כניסיון בתחום המקצוע הרלוונטי שבו ניתנת עבודת הייעוץ, החל ממועד הזכאות לתואר ראשון או כל תואר מקצועי מוכר אחר. הניסיון יוכר לאחר המצאת האישורים והאסמכתאות הנדרשים על ידי נותן השירותים החיצוני. ניתן יהיה להכיר בניסיון מקצועי לפני קבלת התואר רק אם הוא בתחום התפקיד אותו ממלא היועץ.
- 4.7.4 לצורך אימות ניסיון רלוונטי, יידרש נותן השירותים להצהיר על עבודות קודמות שלו. אימות המסמכים ייעשה בוועדת מכרזים.
- 4.8 ביצוע הדרכה
- 4.8.1 נותן שירותים חיצוני, אשר במסגרת מתן השירותים נדרש לבצע הדרכה, לא יהיה זכאי לתעריפי הדרכה אלא לתעריפי ההתקשרות בהתאם להוראה זו.
- 4.9 תשלומים נוספים בשל ביצוע התפוקות
- 4.9.1 נותן השירותים, הממשיך לאחת הקבוצות המפורטות בסעיפים לעיל, לא יקבל כל תשלום או הטבה אחרת בשל ביצוע התפוקות, לרבות תשלומים בעד הוצאות טלפון, דואר, צילומים, הדפסות, פקס, אש"ל וכיוצא באלה הוצאות.
- 4.10 החזר הוצאות נסיעה
- 4.10.1 זכאות לקבלת החזר הוצאות נסיעה בתפקיד לנותני שירותים חיצוניים
- 4.10.1.1 עורך המכרז יהיה רשאי לקבוע כי לנותן השירותים החיצוני לא ישולמו החזרי הוצאות נסיעה בתפקיד וזאת בהתאם לשיקול דעתו ובשים לב לתדירות הנסיעות ולסבירות העניין.
- 4.10.1.2 במידה ויוחלט כי ניתן לשלם לנותן השירותים החיצוני החזר הוצאות נסיעה בתפקיד, הרי שהתשלום עבור נסיעה ממקום עבודתו הקבוע של נותן השירותים החיצוני למקום מתן השירות ינתן במקרים שבהם התקיימו כל התנאים הבאים:
- 4.10.1.2.1 מרחק הנסיעה של נותן השירותים החיצוני ממקום עבודתו הקבוע למקום מתן השירות עולה על 30 קילומטרים.



## המשרד לשירותי דת אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

- 4.10.1.2.2. הנסיעה כרוכה בהוצאה כספית מצדו של נותן השירותים החיצוני.
- 4.10.1.2.3. עם הגשת החשבון לתשלום חתם נותן השירותים החיצוני על טופס, "הצהרה על נסיעה בתפקיד של נותן שירותים חיצוני", מס' ט. 13.9.2.2.
- ה 4.10.1.3. תשלום לנותן השירותים ישולם עבור מספר הקילומטרים שביצע במכפלת התעריף, כאמור בהודעה, "החזר הוצאות נסיעה בתפקיד לנותני שירותים חיצוניים – תעריפים", מס' ה. 13.9.2.2.
- 4.10.1.4. המרחק בין יעדי הנסיעה ייקבע בהתאם לטבלת המרחקים המפורסמת על ידי חטיבת השכר באגף החשב הכללי [ראה הוראת תכ"ם, "החזר הוצאות נסיעה בתפקיד ברכב פרטי", מס' 13.4.1]. במקרים שבהם לא קיים מידע לגבי יעד מסוים, יחושב המרחק לפי מיקום העיר הקרובה ליעד המצוינת בטבלת המרחקים. בכל מקרה לא יחושב המרחק בין יעדי הנסיעה על סמך שיקול דעתו של נותן השירותים או על סמך דיווח מטעמו.
- 4.10.1.5. נותן שירותים חיצוני לא יהיה זכאי להחזר הוצאות נסיעה עבור נסיעה ברכב ממשלתי או הצטרפות לנסיעה עם רכב אחר, וכן לא יהיה זכאי לכפל תשלום, כאשר מספר נותני שירותים נוסעים ברכב אחד.
- 4.10.2. ביטול זמן
- 4.10.2.1. לא ישולם לנותן השירותים תשלום עבור ביטול זמנו עקב נסיעה.
- 4.10.3. כפל תשלום עבור החזר הוצאות נסיעה
- 4.10.3.1. נותן שירותים חיצוני לא יקבל הוצאות נסיעה משני גופים ממשלתיים שונים (או יותר) עבור אותה נסיעה לאותו היעד. כל נסיעה ליעד במרחק הקטן מ-15 קילומטרים תיחשב כנסיעה לאותו היעד (לדוגמה, נסיעה מתל אביב למבשרת ציון ולאחר מכן לירושלים תיחשב כנסיעה אחת, מתל אביב לירושלים).
- 5. מסמכים ישימים**
- 5.1. הוראת תכ"ם, "התקשרות לרכישת שירותי כוח אדם", מס' 7.11.2.
- 5.2. הוראת תכ"ם, "מאגר רואי חשבון", מס' 7.19.1.
- 5.3. הוראת תכ"ם, "החזר הוצאות נסיעה בתפקיד ברכב פרטי", מס' 13.4.1.
- 5.4. טופס, "הצהרה על ביצוע שעות העבודה ונסיעות שניתנו בפועל", מס' ט. 13.9.2.1.
- 5.5. טופס, "הצהרה על נסיעה בתפקיד של נותן שירותים חיצוני", מס' ט. 13.9.2.2.
- 5.6. הודעה, "תעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים", מס' ה. 13.9.2.1.
- 5.7. הודעה, "החזר הוצאות נסיעה בתפקיד לנותני שירותים חיצוניים – תעריפים", מס' ה. 13.9.2.2.
- 6. נספחים**
- 6.1. נספח א – טבלת שינויים שבוצעו בהוראה.



המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

נספח א – [טבלת שינויים שבוצעו בהוראה]

מהדורה חדשה	תאריך ביצוע עדכון	סעיף/ים מושפעים	תיאור עדכון/נימוקים
02	30.06.2009	3.3, 3.1	ההגדרות הנ"ל לא יחולו על התקשרות עם רואה חשבון
		4.4	הוספת סעיף 4.4.4 המציין כי סעיפים 4.4.2 ו- 4.4.3 לא יחולו על התקשרויות עם רואי חשבון
		4	הוספת סעיף 4.5 בדבר התקשרות עם רואי חשבון
		4	
03	13.05.2010	4.5.2	הוספת סעיף בדבר התקשרות עם רואי חשבון
		4.9.1.1	הוספת הנחיות בדבר החזר הוצאות נסיעה
		4.6.3	הוספת הנחיה בדבר הכרה בניסיון מקצועי לפני קבלת התואר
04	03.04.2014	4.5	הוספת סעיף בעניין התקשרות לקבלת ייעוץ בניהול סיכונים



המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה

**שם ההודעה: תעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים**

פרק ראשי: ניהול תקציבי שכר, גמלאות וכוח אדם פרק משני: העסקת נותני שירותים חיצוניים

מהדורה: 09

מספר הודעה: ה. 13.9.2.1

מספר הוראה: 13.9.2

חלקים שאינם רלוונטיים למכרז זה נמחקו מהודעה זו

**1. התקשרות עם רואה חשבון**

**1.1. התקשרות בתעריף שעי**

1.1.1. הצעת המחיר תהיה אחידה ויחידה עבור שעת עבודה לספק (רואי חשבון + מתמחים), ולא תעלה על 255 שקלים חדשים בתוספת מע"מ כדין.



**המשרד לשירותי דת  
אגף הסדרה, פיקוח ובקרה**

**נספח יז' - נוסח ערבות ביצוע – (ימולא ע"י הזוכה בלבד)**

כתב ערבות ביצוע במכרז מס' 5/16

לכבוד  
המשרד לשירותי דת  
כנפי נשרים 7 ירושלים

הנדון: ערבות מס' \_\_\_\_\_

אנו ערבים בזאת כלפיכם לסילוק כל סכום עד לסך של \_\_\_\_\_ נה (במילים): \_\_\_\_\_ שקלים  
(חדשים), שיוצמד למדד המחירים לצרכן שפורסם ביום 15 בחודש \_\_\_\_\_ לשנת \_\_\_\_\_, אשר  
תדרשו מאת \_\_\_\_\_ (להלן - "החייב") בקשר עם מכרז מס' 5/16 למתן שירותי ייעוץ כלכלי  
וביקורת למשרד לשירותי דת, עבור אשכול \_\_\_\_\_.

אנו נשלם לכם את הסכום הנ"ל תוך 15 יום מתאריך דרישתכם הראשונה שנשלחה אלינו במכתב בדואר  
רשום, מבלי שתהיו חייבים לנמק את דרישתכם ומבלי לטעון כלפיכם טענת הגנה כל שהיא שיכולה לעמוד  
לחייב בקשר לחיוב כלפיכם, או לדרוש תחילה את סילוק הסכום האמור מאת החייב.

ערבות זו תהיה בתוקף עד לתאריך \_\_\_\_\_

דרישה על פי ערבות זו יש להפנות לסניף הבנק/חב' הביטוח שכתובתו \_\_\_\_\_

שם הבנק/חב' הביטוח: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ כתובת סניף הבנק/חברת הביטוח

\_\_\_\_\_ מס' הבנק ומס' הסניף

ערבות זו אינה ניתנת להעברה

\_\_\_\_\_ תאריך:

\_\_\_\_\_ שם מלא:

\_\_\_\_\_ חתימה וחותמת: