

שאלות הבהרה - מכרז פומבי 3/14 - שירותי ראיית חשבון לביצוע בקרה חשבונאית ובדיקת התחייבויות ודרישות תשלום

כללי

1. האם ניתן לקבל את מסמכי המכרז / פרקים ב' ו-ד' בקובץ WORD?

ת. כן, פרקים ב' ו-ד' יועלו בפורמט WORD לאתר האינטרנט של המשרד לפיתוח הנגב והגליל.

2. מדוע אין בתנאי הסף כל ניקוד על ביקורת בנושא התקשרויות ומכרזים והכרת חוק חובת המכרזים ע"י אנשי הצוות המוצע. זו נקודה מהותית בעבודה ברשויות ובמשרד לנוכח היקף המכרזים, הקולות הקוראים והמיזמים המשותפים.

ת. סוגיה זו כלולה בתוך ניסיון בבקרה חשבונאית במשרדי ממשלה ועל כן אין לה התייחסות בתנאי סף נפרד.

סעיף 2.3

3. מהי "בקרה חשבונאית"? נודה להבהרה אילו עבודות נכללות בהגדרה זו של בקרה חשבונאית?

ת.

תחומים לא רלוונטיים להגדרת "בקרה חשבונאית":

- חשבות מלווה.
- בדיקה של תאגידיים הנתמכים על פי חוק המו"פ.
- עבודות של ביקורת חיצונית על דוחות כספיים
- ביקורת נוהל חיוב אישי של נושא משרה ברשויות המקומיות מטעם משרד הפנים
- ביקורת פנימית ובדיקת הוצאות ניהול והפעלה של כל בתי דיור גיל הזהב של משרד הבינו והשיכון, לרבות ניתוח דוחות כספיים של חברות דיור ממשלתיות

תחומים רלוונטיים:

- בדיקה שוטפת של מוסדות ציבור המגישים בקשות תמיכה.
- ביקורת עומק על גופים נתמכים ממשרד האוצר שנעשו עבור משרד האוצר.
- עבודות של ביקורת פנימית בנושאים שונים.
- בקרה חשבונאית המתמקדת בעיקר בבדיקת התשלומים והתחייבויות של המשרד.
- כמו כן במסגרת סעיף זה נדרש הספק הזוכה למלא את הדוחות הנדרשים מעת לעת מאגף החשב הכללי בכלל ויחידת הביקורת בפרט.
- ביקורת תשלומים ו/או ביקורת פנימית בחשבות ממשלתית על תהליכים כספיים
- ביקורת בנושא התקשרויות ומכרזים והכרת חוק חובת המכרזים ע"י אנשי הצוות המוצע.

4. האם איש צוות בעל מומחיות מיוחדת במרכב"ה בתחום התמיכות חייב להיות רו"ח/ מתמחה?

ת. לא.

5. מהי "התמחות מיוחדת במרכב"ה"? האם משרד שריכוז תמיכות במוסדות ציבור ולפיכך נדרש לעבוד עם מרכב"ה להוצאת החומר של מוסדות הציבור ולמתן חוות הדעת על בקשתן עומד בהגדרה של מומחיות מיוחדת?

ת. לא. התמחות מיוחדת היא ביצוע פעילות שוטפת של כל הטרנזקציות במרכב"ה (לדוגמא בתחום המיזמים המשותפים), תוך התמקדות בתמיכות בפרט.

6. האם מומחה מרכב"ה חייב לשלוט ברמת ביצוע בתחומים הבאים?

- יצירת ו/או בקשת תמיכה.
- יצירת דיון ועדכון החלטת ועדת תמיכה.
- עדכון ופריסת אבני דרך לתשלום לאחר אישור ועדת התמיכה.
- עדכון ושינוי אבני דרך בהתאם להחלטת ועדת התמיכה.
- מעקב ובקרה על אבני דרך.
- רישום שינוי, ומחיקת תשלומים לאבן דרך.
- יצירת מסמכי זכאות פיננסיים.
- סגירת בקשות תמיכה.
- ארכוב מסמכים לבקשה ולגופים הנתמכים.
- ביצוע מעבר שנה בתמיכות.
- הפקת דוח בקרה תקציבית למשרד.

ת. במסגרת העבודה במשרדים, המומחה למרכב"ה יידרש, בין היתר, לביצוע הפעולות המפורטות מעלה.

7. "המציע חייב להיות בעל ניסיון מינימאלי של 2000 שעות יעוץ בכל אחת מהשנים 2012 ו-2013 בביצוע בקרה חשבונאית במשרדי ממשלה ו/או תאגידים סטטוטוריים". האם כהונה כמבקר כספים בחשבונות של משרדים ממשלתיים עונה על הניסיון הדרוש בפסקה זו?

ת. כן.

8. "על המציע להיות בעל ניסיון מוכח של 3 שנים לפחות ב-5 שנים אחרונות, בבדיקת גופים נתמכים מטעם משרדי ממשלה ו/או תאגידים סטטוטוריים בהיקף שלא יפחת מ-1000 שעות בשנה".

א. האם ביקורת חיצונית של עמותות, לרבות הפקת דוחות מיוחדים (אישורים/חו"ד מיוחדים) עבור משרדי ממשלה /תאגידים סטטוטוריים (כגון משרד החינוך, משרד הרווחה, רשויות מקומיות וכו') בקשר עם פעילות העמותות נחשבת כ"בדיקת גופים נתמכים" כאמור בפסקה זו?

ת. כן

ב. האם ביקורת עומק של עמותות מטעם רשות התאגידים (רשם העמותות) נחשבת כ"בדיקת גופים נתמכים" כאמור בפסקה זו?

ת. כן.

9. האם ניתן לקבל רשימת כל הגופים העומדים תחת הגדרת גופים סטטוטוריים?

ת. אין בידינו רשימה הכוללת את כל הגופים הסטטוטוריים.

סעיף 2.4

10. "על המציע או מי מטעמו להיות בעל ניסיון קודם של 3 שנים לפחות בביצוע בקרה חשבונאית בלפחות 10 חברות וארגוני מגזר שלישי, מיום 1.1.2009 ועד המועד האחרון להגשת מכרז זה".

א. האם כל העובדים מטעם המציע חייבים להיות בעלי ניסיון של 3 שנים?

ת. הכוונה בסעיף זה היא למשרד המציע עצמו ולא לעובדי המשרד.

ב. האם ביקורת עומק של עמותות מטעם רשות התאגידים (רשם העמותות) נחשבת כ"ביצוע בקרה חשבונאית" כאמור בפסקה זו?

ת. כן

סעיף 2.8

11. האם יש לצרף תצהיר שהמציע אינו "קבלן כוח אדם"?

ת. כן. ראו סעיף 16(ח) וכן נספח 4.

סעיף 5

12. הצוותים המקצועיים המועסקים על ידי הזוכה, מהי כמות העובדים הנדרשת לביצוע השירות נשוא המכרז?

ת. בין 2-3, בחלוקה הבאה:

אופציה ראשונה - 3 אנשי צוות: (1) רו"ח בכיר שהוא ראש צוות - אשר נדרש לזמינות של כ-10 שעות בשבוע; (2) רו"ח או מתמחה - אשר נדרש לזמינות של 3-4 ימים בשבוע במשרדי המזמינים; (3) מומחה למרכב"ה - אשר נדרש לזמינות של כ-2.5 ימים בשבוע. אופציה שנייה - 2 אנשי צוות: אם המומחה למרכב"ה הוא רואה החשבון או המתמחה ולא גורם נפרד - ניתן להסתפק בשני אנשי צוות בלבד: (1) ראש צוות (2) רו"ח/מתמחה מומחה למרכב"ה - כאשר אז נדרשת ממנו זמינות למשרה מלאה של 5 ימים בשבוע.

13. האם איש הצוות בעל הניסיון במרכב"ה חייב להיות רואה חשבון או מתמחה בראיית חשבון?

ת. לא.

14. העמדת עובד שיעבוד במשרדים 3-5 פעמים בשבוע - האם העובד יכול להיות מתמחה?

ת. כן, בכפוף לאמור בתשובה 12 לעיל. בכל מקרה, ראש הצוות יידרש לזמינות מסוימת במשרדים.

סעיף 9 - אמות המידה

15. באמות המידה בסעיף 9, מצוין בנקודה מס' 6 כי יינתן ניקוד על מכתבי המלצה. לאור העובדה כי בעלי תפקידים במשרדי הממשלה אינם נוהגים להעניק המלצות בכתב (לעתים בהנחיית היועץ המשפטי של המשרד), ברצוננו לבדוק האם ניתן להעביר את פרטי ההתקשרות של אותם ממליצים על מנת שימליצו עלינו טלפונית.

ת. כן. לתשומת לב המציעים כי בכל מקרה עליכם להעביר את פרטי הקשר של כל הגופים הציבוריים להם נתתם שירותים דומים בתחומים אלה בעבר, תוך ציון לגבי מי מהם קיימת המלצה. בעקבות השינוי הנ"ל, תוקנה אמת המידה הנ"ל, כך שכל המלצה/מכתב המלצה יהיו שווים נקודה אחת בלבד, ובסה"כ 10 נקודות.

16. האם ביקורת תשלומים ו/או ביקורת פנימית בחשבות ממשלתית על תהליכים כספיים יחשב כבקרה חשבונאית לצורך עמידה בתנאי הסף, סעיף 9.1.1.

ת. ראשית, סעיף 9.1.1 הינו סעיף באמות המידה ולא בתנאי הסף. שנית, באשר להגדרת "בקרה חשבונאית" ראו התשובה המפורטת בסעיף 3 מעלה.

17. לעניין סעיף 9.1.2, האם חישוב ממוצע שעות העבודה הינו לכל שנה ושנה בנפרד, או לחילופין מספר שעות העבודה הכוללות יחולקו במספר השנים הכללי?

ת. מדובר בממוצע כולל של מספר שעות העבודה הכוללת חלקי מספר השנים הכללי. לתשומת לב המציעים כי חלה הקלה בסעיף זה וכעת הדרישה עומדת על ממוצע שעות העבודה ב-5 השנים האחרונות.

18. לעניין סעיף 9.1.5 - על פי הטבלה שבפרק ד' ועפ"י סעיף 2.4 לתנאי הסף המקצועיים, "על המציע או מי מטעמו להיות בעל ניסיון קודם של 3 שנים לפחות בביצוע בקרה חשבונאית בלפחות 10 חברות וארגוני מגזר שלישי מיום 1/1/2009", בפירוט באמות המידה, מופיע ניסיון ראש הצוות בשנים בעבודה מול גופים ציבוריים שהינם משרדי ממשלה, רשויות מקומיות, חברות ממשלתיות, תאגידים סטטוטוריים ורשות מקרקעי ישראל. בנוסף, הניקוד הינו לפי כמות השנים. האם הכוונה הינה ניסיון בבדיקה של חברות וארגוני מגזר שלישי, או עבודה מול גופים ציבוריים? במידה ומדובר בעבודה מול גופים ציבוריים, מה ההבדל בין אמת מידה 4 ל-5.

"ניסיון ראש הצוות - בשנים - בעבודה מול גופים ציבוריים" - מה המשמעות "ניסיון"? האם הכוונה בבדיקה? או רק עבודה מול גופים ציבוריים?

ת. עבודה מול גופים ציבוריים בתחומי העיסוק של ראיית חשבון הרלוונטיים למכרז זה. ההבדל בין סעיף 4 לסעיף 5 הוא שבסעיף 4 הכוונה היא לניסיון של המציע, בעוד שבסעיף 5 הכוונה היא לניסיון של ראש הצוות. בנוסף, בעוד שבסעיף 4 נדרש ניסיון בבדיקת גופים נתמכים מטעם משרדי ממשלה או תאגידים סטטוטוריים, הרי שבסעיף 5 נדרשת עבודה מול גופים ציבוריים, כפי שהוגדרו בסעיף 9.1 באמות המידה.

כמו כן, תשומת לב המציעים לכך שאין מקבילה באמות המידה לתנאי סף מס' 2.4 - כלומר, דרישה זו מופיעה רק באמות המידה.

19. סעיף 9.1.8 ניסיון איש הצוות במרכב"ה. לסעיף זה ניתן משקל מהותי של 30% בציון האיכות. כידוע, הוחל בהטמעת מערכת המרכב"ה במשרדי ממשלה בשלהי שנת 2003, קרי לפני כ-10 שנים לערך ואילו הניקוד המקסימלי בסעיף זה ניתן ניסיון של 9 שנים ומעלה בעבודה עם המערכת. לדעתנו מדובר בדרישה מחמירה מדי ויש מקום לשנות את המדרג ולהפחית בשנים בסעיף זה.

ת. הוועדה החליטה שלא להפחית את השנים, אלא להפוך את סולם הדירוג לסולם יחסי בין המציעים, כך שהניקוד יינתן באופן הבא: המציע בעל הוותק הגדול ביותר יקבל את מלוא 30 הנקודות ושאר המציעים ידורגו באופן יחסי אליו, כאשר שנות הותק של המציע יחולקו בשנות הוותק של המציע בעל הותק הגבוה ביותר ויוכפלו ב-30. התוצאה שתתקבל תהיה הציון של המציע באמת מידה זו.

20. סעיף 9.1.1 וסעיף 9.1.2 - וותק המציע בשנים ובמספר שעות עבודה. מאז הטמעת מערכת המרכב"ה, חשבויות משרדי הממשלה עברו מהפך בניהול, הרישום, הדיווח והבקרה החשבונאית. גם הוראות התכ"ם עברו שינוי נרחב לאורך השנים האחרונות. אי לכך, איננו מוצאים רלוונטיות לניסיון של 13 שנים ומעלה, עוד בטרם הוטמעה בחשבויות מערכת המרכב"ה ובעת שעבדו עם הוראות התכ"ם הישן. לאור האמור לעיל, לדעתי, גם במקרה דנן יש מקום לשנות את המדרג ולהפחית בשנים בסעיפים האמורים.

ת. הוועדה מקבלת את הבקשה להקל באמת מידה זו וקובעת כי הניקוד יינתן באופן הבא: 4-6 שנות ניסיון 5 נקודות, 7-10 שנות ניסיון 10 נקודות, 11 שנות ניסיון ומעלה 15 נקודות. כמו כן, בסעיף 9.1.2 - הדרישה לממוצע שנות הניסיון תהיה ל-5 שנים אחרונות בלבד. התיקונים הוטמעו במכרז.

21. סעיף 9.1.4 - ביקורת גופים נתמכים - עד הקמת המערך בקרת התמיכות המרכזי של החשכ"ל בשנת 2005, רק חלק ממשרדי הממשלה העסיקו משרדי רו"ח כמבקרי תמיכות וכל משרד ממשלתי פעל באופן ספורדי בנושאי, היקפי ונהלי הבדיקה. עם הקמתו, נבנו נהלי ביקורת מפורטים ואחידים ונבנה מנגנון הבוחן את יעילות וטיב עבודת המבקרים ואיכות הביקורות שערכו. במסגרת זו, משרדים שאינם עומדים בסטנדרטים הנדרשים נגרעים מהמערכת (דבר שנעשה מעת לעת). במילים פשוטות, לעבוד במערך ביקורת התמיכות של החשכ"ל זה סוג של עמידה ב"תו תקן" בתחום.

22. עפ"י לשון המכרז יכול להיות מצב בלתי הגיוני בו משרדים שלהם ניסיון בשנים מקדמת דנא וותק מועט במערך, יקבלו ציון גבוה יותר ממשרדים להם וותק מרבי במערך. לאור האמור לעיל, לדעתנו, יש מקום לשנות את העיוות שנוצר בסעיף ולקבוע מדרג בסעיף זה בהתאם לשנות קיומו של מערך בקרת התמיכות המרכזי של החשכ"ל שהוביל מהפכה וחשיבה מחודשת בתחום.

ת. באשר לרישא השאלה - למשרד ישנם כלים לבחון את טיב ואיכות ההצעות וכן שיקול דעת במקרה שמדובר במציע שיש לו חוות דעת שליליות מאת מקבל שירותים קודמים ובאפשרותו להביא נתונים אלה בחשבון בעת דירוג ההצעות.
באשר לחלק השני - ביקורת גופים נתמכים במשרדים אינה זהה לזו שנעשית במערך ביקורת התמיכות בחשכ"ל ועל כן השינוי שנעשה במערך זה אינו רלוונטי לעבודת הביקורת במשרדים.

סעיף 9.2 - הצעת המחיר

23. האם בהצעת המחיר, הכוונה היא כי על המציע לרשום את השכר שהוא משלם לעובדיו?

ת. לא. הכוונה היא שיש לרשום מהו האחוז מתוך התעריף השעתי המוצע ע"י המציע במכרז זה - שהמציע מתחייב לשלם לרו"ח / מתמחה / איש צוות מרכב"ה (לפי העניין). סכום זה יכול את כל עלויות השכר הנלוות.

לדוגמא - אם אחוז ההנחה מתעריף החשכ"ל המוצע בפרק ב' הוא 20%, יש לרשום מהו האחוז מתוך תעריף החשכ"ל המתקבל לאחר ההנחה האמורה, שהמציע מתחייב לשלם לחברי הצוות שיעבדו אצל המזמינים מטעמו.

24. הצעת המחיר - האם הכוונה בפירוט של שני החלקים האחרונים (של 6% ו-4%) היא להגדיר מהו אחוז העבודה של רו"ח ומהו אחוז העבודה של מתמחה/איש צוות מרכבה?

ת. לא. ראה תשובה לשאלה קודמת.

סעיף 12(א)

25. בסעיף נרשם כי על המציע לרשום על גבי נספח ב' את הצעת המחיר. האם מדובר על פרק ג'?

ת. נכון, מדובר בפרק ג'. המכרז תוקן בהתאם.

סעיף 13.3

26. בסעיף נרשם כי על המציע לרשום בסעיף 1 (א-ג) לפרק ג' את ניסיונו. האם מדובר בפרק ד'?

ת. נכון, מדובר בפרק ד'. כמו כן, יש למלא את כל פרק ד' ולא רק סעיפים א-ג. המכרז תוקן בהתאם.

סעיף 13.4

27. "על המציע לרשום בסעיף 2 לפרק ג' את פרטי..." האם הכוונה לפרק ד'?

ת. נכון, מדובר בפרק ד'. המכרז תוקן בהתאם.

סעיף 16(ב)

28. בסעיף נרשם כי יש לצרף העתקי תעודות ואישורים בדבר הניסיון שפרטיו הוזנו בפרק ג'. האם מדובר בפרק ד'?

ת. נכון, מדובר בפרק ד'. המכרז תוקן בהתאם.

סעיף 16(ה)(2)

29. בסעיף נרשם כי יש להגיש אישור עו"ד על גבי הטופס בפרק ג'. האם מדובר בפרק ב'?

ת. נכון, מדובר בפרק ב'. המכרז תוקן בהתאם.

פרק ב'

30. בסוף הפרק נכתב "אישור חתימה" לחתימת עו"ד אך נרשם "חתימת וחתימת המציע", נא הסברים.

ת. הנספח תוקן. מדובר במקום לחתימת וחתימת עורך הדין.

פרק ד'

31. לעניין פרק ד' - ניסיון בעבודה מול מערכת מרכב"ה, האם יש למלא את הטבלה בגין כל איש צוות מוצע ולהדגיש את האיש צוות שניסיונו ייבחן?

ת. כפי שכתוב בטבלה, יש לבחור חבר צוות אחד בלבד שהניסיון שלו יבחן לצורך תנאי הסף ואמת המידה הנ"ל - והוא גם איש הצוות שהמציע מעמיד לביצוע עבודות המרכב"ה אצל המזמינים. אין צורך לפרט ניסיון במרכב"ה של חברי צוות אחרים.

32. בפרק ד' סעיף ד' כתוב ניסיון בביצוע בקרה חשבונאית בחברות וארגוני מגזר שלישי תנאי סף ואמות מידה. ואילו באמות מידה 5 כתוב ניסיון ראש הצוות בעבודה מול גופים ציבוריים.

ת. נפלה טעות בטבלה בסעיף ד' בפרק ד'. הכוונה היא רק לניסיון המציע בביצוע בקרה חשבונאית בחברות וארגוני מגזר שלישי החל מיום 1.1.2009 - בהתאם לתנאי סף 2.4 ולא בהתאם לאמת מידה 5. הטעות תוקנה במסמכי המכרז. לאמת מידה 5 נוספה טבלה נוספת בפרק ד', תחת סעיף ה'.

נספחים

33. האם נספחים 8 (תצהיר בדבר היעדר הרשעות) ו-12 (התחייבות לשמירת סודיות ולמניעת ניגוד עניינים) נחתמים במעמד הגשת המכרז או בעת הזכיה?

ת. במעמד הגשת המכרז. בנוסף לכך, על המציע לצרף בעת הגשת המכרז את הפרטים הבאים אודות אנשי הצוות: קורות חיים בכתב של כל אחד מהעובדים, אישורים על השכלה, העתק רישיונות לראיית חשבון (ראו סעיף 5.4).