

ירושלים, י"ז כסלו תשע"ו  
29 נובמבר 2015  
פרוטוקול מס' 51

**הבהרה: פרוטוקול ועדת המכרזים אינו מהווה התקשרות או התחייבות להתקשרות כלפי הספק. התקשרות עם ספק תיעשה אך ורק על ידי הוצאת הזמנה ואו הסכם חתומים על ידי מורשי החתימה המוסמכים לחייב את המשרד.**

**ועדת יועצים מיום 25.10.2015**

פרוטוקול מס' 51

משתתפים: מר רן ישי, סמנכ"ל בכיר למינהל ומשאבי אנוש, יו"ר הוועדה  
גבי איילה יוסף, ס' חשב, תברה  
עו"ד עידן מונצ'יק, עוזר היועמ"ש, חבר

עו"ד אורלי פישמן אורן, סגנית היועמ"ש, משקיפה  
גבי דרורית שטיינמץ, סגן ר' אגף תקציבים ופרויקטים, נציגת יח' מקצועית  
גבי נעמי אהרוני, ממונה חשבונאות ודיווח, נציגת יח' מקצועית  
גבי מעין אליהו אוהיון מרכזת הוועדה

**בקשה להארכת והרחבת התקשרות עם משרד רו"ח הורוביץ עידן סבו טבת וכהן**

**שם הספק ומספרו:** הורוביץ עידן סבו טבת וכהן (557383031)

**תקופת ההתקשרות:** מיום אישור ועדת המכרזים ועד ליום 31.5.2015

**שווי ההתקשרות:** 244,260 ₪ כולל מע"מ.

**סוג ההתקשרות:** רכישת שירותים

**תקנה תקציבית:** 04-51-01-10

**תיאור מהות ההתקשרות/פניית היחידה המקצועית:**

מצ"ב פנייתה של גבי דרורית שטיינמץ, ר' אגף תקציבים ופרויקטים, ממנה עולה כדלקמן:

המשרד יצא לפנייה תחרותית לקבלת הצעות מס' 13/10 לביצוע ביקורת חיצונית על הדוחות הכספיים של משרד ראש הממשלה ויחידות הסמך.

ועדת המכרזים מיום 25.11.2010 החליטה לבחור בחברת הורוביץ עידן סבו טבת וכהן (להלן: "היועץ") כזוכה בפנייה הנדונה בהיקף כספי שלא יעלה על 1,200,000 ₪ בתוספת מע"מ לכל תקופת ההתקשרות, לרבות כל האופציות הקיימות.

הסכם ההתקשרות (להלן: "ההסכם המקורי") נחתם ביום 14.12.2010 לתקופה של שנתיים. כמו כן, נקבע בהסכם כי למשרד קיימת זכות הברירה להארכת ההתקשרות בשתי תקופות נוספות בנות שנה כל אחת.

בתאריך 30.12.12 אישרה ועדת המכרזים את מימוש זכות הברירה הראשונה שעמדה לרשות המשרד ובהתאם לכך את הארכת ההסכם בתקופה של שנה.

ביום 15.9.2013 אישרה הוועדה לבקשת היחידה המקצועית מימוש חלק מזכות הברירה השנייה שעמדה לרשות המשרד ובהתאם לכך את הארכת ההסכם לתקופה של חצי שנה, לשם המשך קבלת שירותי ביקורת חיצונית על הדוחות הכספיים של המשרד ויחידות הסמך, ללא תוספת תקציב, מעבר לתקציב שנקבע בהסכם המקורי ובהתאם יתר תנאי ההסכם המקורי ובהיקף כספי שלא יעלה על 200,000 ₪, זאת בהתאם לתקנה 3(גא) לתקנות חובת המכרזים, התשנ"ג.

ירושלים, י"ז כסלו תשע"ו  
29 נובמבר 2015  
פרוטוקול מס' 51

בנוסף, אישרה הוועדה יציאה לפנייה תחרותית חדשה ממאגר רו"ח לביקורת חיצונית על הדוחות הכספיים של משרד רה"מ ויחידות הסמך לתקופה של שנתיים עם שתי אופציות בנות שנה כל אחת, בהיקף כספי של עד 1,200,000 בתוספת מע"מ, בהתאם להוראת תכ"מ 7.19.1 ובכפוף לקיומו של תקציב. נקבע כי הפנייה תיעשה ל-10 מציעים לפחות ובלבד שמאגר רו"ח של החשב הכללי מאפשר זאת.

מאחר והייתה חשיבות רבה לקיומו של משרד רו"ח המכיר את עבודת המשרד לשם בחינת דו"חות בתקופת סוף שנת 2014 ותחילת שנת 2015, אישרה הוועדה ביום 17.8.2014 את מימוש המחצית השנייה של זכות הברירה השנייה שהייתה נתונה למשרד, ובהתאם נחתם הסכם עד ליום 18.4.2015.

ביום 15.12.2014 אישרה הוועדה הרחבת התקשרות נוספת בהיקף של 1,000 שעות בהיקף של 177,000 ₪ כולל מע"מ וזאת לאור הצטרפותה של מנהלת השירות הלאומי אזרחי ועריכת דוחות כספיים וביקורת הדוחות הכספיים של לשכת הקשר נתיב, התקשרות המשך זו טרם יצאה אל הפועל וכעת מתבקשת ועדת היועצים המשרדית לתקן את החלטתה מיום 15.12.2014 ולאשר את הרחבת ההתקשרות עם היועץ כפי שיפורט בהמשך.

במסגרת ההתקשרות עם משרד רו"ח עידן הורביץ החל תהליך מיפוי, ספירה והערכה של מצאי ורכוש קבוע בפקוח ובקרה של רו"ח החיצוני.

תהליך זה טרם הגיע לכדי סיום. כיוון שמשרד רו"ח עידן הורביץ מלווה את משרד רה"מ מזה כ-4 שנים ומכיר היטב את המשרד על יחידותיו וכיוון שהחל בתהליך האמור לעיל היחידה המקצועית רואה חשיבות רבה בהשלמת התהליך עם משרד זה.

בתאריך 1.1.2015 הועבר מערך התקשוב הממשלתי לתחום אחריותו של משרד ראש הממשלה. לאור הגידול המשמעותי בהיקפי העבודה, פנה חשב המשרד, למטה החשכ"ל וקיבל את אישורו להסתייע באופן זמני במנהלי חשבונות/מתמחים ממשרד רו"ח.

יצוין, כי במסגרת ההיערכות לעריכת הליך תיחור חדש וליצירת התקשרות חדשה עם תום תקופת ההתקשרות עם היועץ, נעשתה פנייה למאגר רו"ח של החשכ"ל ונתקבלה רשימה של משרדי רו"ח פוטנציאליים אליהם ניתן יהיה לפנות. הליך הכנת מסמכי הפנייה מתבצע ונמצא בשלבי סיום לקראת הפנייה למשרדים, אך עם זאת, לאור האמור לעיל, ובכפוף לאישור מטה החשכ"ל, ועדת היועצים המשרדית התבקשה לתקן את החלטתה מיום 15.12.2014 ולאשר את הארכת והרחבת ההתקשרות עם משרד רו"ח עידן הורביץ עד ליום 31.12.2015 ובהיקף של 304,440 ₪ כולל מע"מ, על פי הפירוט להלן:

א. 177,000 ₪ (כולל מע"מ) עבור מתן שירותי עריכת דו"חות כספיים וביקורת למנהלת השירות הלאומי אזרחי וללשכת הקשר נתיב, כמפורט בפרוטוקול מס' 102 מיום 15.12.2014.

ב. 127,440 ₪ (כולל מע"מ) עבור מתן שירותי פיקוח ובקרה על תהליך מיפוי, ספירה והערכה של מצאי ורכוש (היקף שעות נדרש - 180 שעות) וכן שירותי תגבור מחלקת התשלומים (היקף שעות נדרש - 540 שעות), על פי תעריף מנהל חשבונות ואו מתמחה בסך של 177 ₪ לשעה, כולל מע"מ.

בהתאם, ביום 22.3.2015, הוועדה החליטה (פרוטוקול מספר 16) לאשר את הרחבת התקשרות בהיקף של 304,440 ₪ כולל מע"מ וכן להאריך את מועד ההתקשרות עד ליום 31.12.2015, בהתאם לתקנה 3(4)(ב)(2) לתקנות חובת המכרזים, תשנ"ג-1993. ועדת הפטור המשרדית אישרה את ההתקשרות ביום 20.4.2015. והסכם הרחבה נחתם ביום 7.6.2015, לתקופה של החל מיום 19.4.2015 ועד ליום 31.12.2015.

כעת, מוגשת בקשה להארכת תקופת ההתקשרות ב-6 חודשים נוספים וכן להרחבת ההתקשרות בסכום של 242,190 ₪ כולל מע"מ, לפי החלוקה הבאה:

א. 54,000 ₪ בתוספת מע"מ עבור השלמת שירותי הפיקוח והבקרה על תהליך מיפוי, ספירה והערכה של מצאי ורכוש, בחלוקה של 360 שעות, בעלות של 150 ₪ לשעה בתוספת מע"מ.

ב. 153,000 ₪ בתוספת מע"מ עבור השלמת שירותי ביקורת על התקשרויות בגין הוצאות קשיחות, המתנהלות באמצעות הוראות קבע, כגון תשלומים לרשויות מקומיות, חברות הסלולר, דמי ניהול, מים, גז וכיו"ב. הרחבה זו היא בחלקה של 1020 שעות בעלות של 150 ₪ לשעה בתוספת מע"מ.

ירושלים, י"ז כסלו תשע"ו  
29 נובמבר 2015  
פרוטוקול מס' 51

### דיון הוועדה ונימוקים

גב' שטיינמץ וגב' אהרוני, מציינות ביחס להרחבה המבוקשת בסעיף א' לעיל, עבור שירותי פיקוח ובקרה על תהליך מיפוי- כי הבקשה להרחבה, אשר נדונה על ידי הוועדה ביום 22.3.2015, הוגשה עפ"י אומדן של כמות השעות הנדרשת להשלמת ביצוע פעילות של מיפוי, ספירה והערכה של מצאי ורכוש קבוע, ואילו, בפועל התברר ליחידה המקצועית שעבור השלמת פעילות זו נדרש היקף גדול יותר של שעות עבודה מזה שהוערך באומדן. לפיכך, עבור תהליך הביקורת בתחום רכוש קבוע, מבוקשת הרחבה של 360 שעות בעלות של 150 ש"ש לשעה בתוספת מע"מ – קרי 54,000 ש"ש בתוספת מע"מ.

בנוסף לכך, מבוקשת הרחבת התקשרות עבור הליך של ביקורת המתבצעת על התקשרויות בגין הוצאות קשיחות (פעילות המשותפת לאגף תקציבים ופרויקטים ולחשבות המשרד), כלומר, התקשרויות המתנהלות ע"י תשלומי הוראות קבע וכד'. במסגרת זו נכללות התקשרויות מול רשויות מקומיות לתשלומי ארנונה, חשמל, חברות טלפונים ניידים (פלאפון, סלקום ופרטנר), גז, מים, שכ"ד, דמי ניהול, חניות וכד'.

נציגות היחידה המקצועית מציינות כי הליך ביקורת זה נמצא בעיצומו, וכי עקב טעות, לא התבקשה הרחבה זו במסגרת בקשת ההרחבה הקודמת שנדונה בפני הוועדה. עוד מציינות נציגות היחידה המקצועית כי תוך כדי ביצוע הליך ביקורת זה גדלו היקפי הפעילות בתחום וזאת לאור הצטרפותן וגם הקמתן של יחידות חדשות תחת אחריות משרד ראש הממשלה, לאחר כינונה של הממשלה ה-34. עבור השלמת תהליך הביקורת על התקשרויות בגין הוצאות קשיחות מבוקשת הרחבה של 1,020 שעות בעלות של 150 ש"ש לשעה בתוספת מע"מ – קרי 153,000 ש"ש בתוספת מע"מ.

נציגות היחידה המקצועית מסבירות כי הארכת והרחבת ההתקשרות עם משרד רו"ח עידן הורביץ עבור השלמת הביקורת והפעילות בתחומים אלה, חיונית מאד מאחר והספק החל כבר את התהליך ומכיר היטב את פעילות המשרד בשני התחומים ואת הגורמים השונים מולם מתקשר המשרד. נציגות היחידה המקצועית מדגישות כי חשובה לשם השלמת התהליך בהצלחה יש חשיבות לכך שיושלם על ידי הספק שהחל לבצעו, זאת, בין היתר, גם בהיבטים של זמן ויעילות.

כמו-כן, נציגות היחידה המקצועית מבקשות להדגיש בפני חברי הוועדה כי ההרחבה המבוקשת היא בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות.

נציג היועמ"ש מבהיר כי המשרד נמצא בעיצומו של הליך תיחור לבחירת ספק חדש לביצוע שירותים דומים לאלו הניתנים כיום על ידי הספק, ושואל האם הליך הביקורת על התקשרויות בגין הוצאות קשיחות, כפי שתיארו בפני הוועדה נציגות היחידה המקצועית, הוא הליך מתמשך שיתבצע גם בעתיד על ידי הזוכה העתידי בהליך התיחור החדש.

לשאלת נציג היועמ"ש, נציגות היחידה המקצועית משיבות כי תהליך הביקורת על התקשרויות בגין הוצאות קשיחות הוא חד פעמי, ולא יהיה חלק מן השירותים שיוספקו על ידי הזוכה החדש שייבחר במסגרת הליך התיחור הנוכחי.

### החלטה:

לאור כל האמור לעיל בבקשת היחידה ובדיון הוועדה, הוועדה מאשרת את הארכת ההתקשרות לתקופה של 6 חודשים נוספים, עד ליום 31.5.2016. כמו כן, הוועדה מאשרת את הרחבת התקשרות, בתנאים זהים להתקשרות הקיימת ובהיקף של 242,190 ש"ש כולל מע"מ, על פי החלוקה המפורטת בסעיפים א' ו-ב' בסופא של בקשת היחידה כפי שהובאה לעיל. ההתקשרות מסווגת על פי תקנה 3(4)(ב)(3) לתקנות חובת המכרזים, תשנ"ג-1993 **ובכפוף לאישור החשב הכללי.**

ההתקשרות מאושרת כמפורט להלן:

**שם הספק ומספרו:** הורביץ עידן סבו טבת וכהן (557383031)

**תקופת ההתקשרות:** מיום חתימת מורשי החתימה של המשרד על הסכם ועד ליום 31.5.2016.

**שווי ההתקשרות:** 242,190 ש"ש כולל מע"מ



ירושלים, י"ז כסלו תשע"ו  
29 נובמבר 2015  
פרוטוקול מסי 51

**סוג ההתקשרות: רכישת שירותים**

**תקנה תקציבית: 04-51-01-10**

ההתקשרות כפופה לבדיקת נושא העסקה כתף אל כתף מול נציבות שירות המדינה.

לא קיימת מניעה לפרסום ההחלטה על התקשרות זו באתר האינטרנט הממשלתי.

  
עידן מונצ'יק  
אילנה יוסף  
101 ז'ב'ג'ג'ג'ג'ג'  
29/11/15  
דרורית שטיינמן  
נעמי אהרוני, נציגת יחידה מקצועית

דרורית שטיינמן, נציגת יחידה מקצועית