

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 80/21-1

<b>רשות התאגידים</b>	<b>יחידה מגישה</b>
<b>רונן צור</b>	<b>שם הפונה</b>
<b>ראש תחום רכש - רשות התאגידים</b>	<b>תפקיד הפונה</b>
<b>מכרזים לענייני יועצים</b>	<b>שם ועדת מכרזים</b>
12/07/2021	<b>תאריך</b>
<b>20666</b>	<b>מס' בקשה</b>

**חברי ועדה נוכחים -**

<b>תפקיד בוועדה</b>	<b>שם פרטי ושם משפחה</b>
מ"מ יו"ר	סמי גריידי
חבר	ספיר כלפון-רזניק
חבר	איתמר אביעד
חבר	פנחס פרנקל
מרכזת	גלית דה כהן

**פרטי ההתקשרות המבוקשת -**

<b>נושא ההתקשרות</b>	אישור הוועדה להארכת ההתקשרות עם משרד רואי החשבון <b>שעורכים ביקורות עבור רשם העמותות במסגרת תיחור 47.15, ללא עלות תקציבית נוספת וניצול היתרה הקיימת</b>
<b>סוג הבקשה נוכחי</b>	הארכת התקשרות ללא עלות תקציבית נוספת בהתאם להוראות תקנה 3(4)(ב) לתח"מ
<b>תאור תהליך הבחירה המקורי</b>	תיחור סגור 47.15 בהתאם להוראות תקנה 14ב' לתח"מ

<b>רשמה</b>	גלית דה-כהן
-------------	-------------

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 1-80/21

### רקע:

רשות התאגידיים אמונה על הבטחת התנהלותם התקינה של תאגידיים ללא כוונת רווח. במסגרת זו, תפקידה של הרשות להבטיח כי עמותה או חברה לתועלת הציבור מתנהלת בהתאם להוראות הדין החלות עליה ובהתאם לתקנונה ולמטרותיה, כך שנכסיה ומשאביה משמשים לקידום מטרותיה הרשומות ולטובת ציבור הנהנים ממטרותיה.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 47/16 אישרה הוועדה את זכיייתם של משרד עינב כהן ומשרד סומך חייקין בתיחור מספר 47.15 למתן שירותי ביקורת ברשות התאגידיים בהיקף התקשרות של: משרד עינב כהן – עד 1,500 שעות ביקורת, משרד חייקין עד 1,500 שעות ביקורת, בתעריף של 243 ₪ לא כולל מע"מ בהתאם להוראת התכ"מ 13.9.0.2, החל מיום 01/05/2016 ועד ליום 30/04/2018, עם אופציה להארכת ההתקשרות בעוד 36 חודשים נוספים, 12 חודשים בכל פעם. הוועדה סיווגה את ההתקשרות בהתאם להוראת תקנה 14 ב' לתח"מ.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 61/18 אישרה הוועדה, בהתאם לפניית הגורם המקצועי ולצורך המשך קבלת השירותים, כפי שהוגדרו בתיחור מספר 47.15 למתן שירותי ביקורת ברשות התאגידיים, מימוש אופציה שנה ראשונה, מתוך שלוש התקופות, עם אופציה להארכת ההתקשרות לפי תנאי ההליך בעוד 24 חודשים נוספים, 12 חודשים בכל פעם, החל מיום 01/05/2018 ועד ליום 30/04/2019, הוועדה סיווגה את ההתקשרות בהתאם להוראה ג3(א) לתח"מ.

כמו כן, אישרה הוועדה ניצול יתרת השעות שאושרו בפרוטוקול מספר 47/16, בהיקף של עד 1500 שעות ביקורת לכל אחד ממשרדי רואי החשבון שזכו בתיחור, זאת בהתאם לפניית הגורם המקצועי, גב' אביטל שרייבר.

עוד צוין כי המחיר יוצמד לשיעור השינוי בתעריפי ההתקשרות עם רואי חשבון בהתאם להוראת תכ"מ 13.9.0.2 ובמועדיה. צוין כי נכון ליום החלטת הוועדה התעריף הוא 271 ש"ח, לא כולל מע"מ לשעת ביקורת.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 71/19, בהתאם לפניית הגורם המקצועי ודו"ח סיכום ההתקשרות שהוצג בפני חברי הוועדה, אישרה הוועדה, מימוש אופציה, שנה שנייה, להארכת ההתקשרות עם משרד רו"ח סומך חייקין ועינב כהן, ללא עלות תקציבית נוספת וניצול יתרת השעות, במסגרת תיחור סגור 47.15 למתן שירותי ביקורת ברשות התאגידיים לרואי חשבון העורכים ביקורות עבור רשם העמותות. הוועדה סיווגה את ההתקשרות בהתאם להוראת תקנה ג3(א) לתח"מ. החל מיום 17/06/2019 ועד ליום 16/06/2020, עם אופציה להארכת ההתקשרות בעוד 12 חודשים נוספים. כמו כן, צוין כי המחיר הוצמד לשיעור השינוי בתעריפי ההתקשרות עם רואי חשבון בהתאם להוראת תכ"מ 13.9.0.2 ומועדיה. עוד צוין כי נכון למועד ההחלטה כאמור התעריף הוא 271 ₪, לא כולל מע"מ לשעת ביקורת.

זאת ועוד, ציינו חברי הוועדה כי על היחידה לדאוג לחלוקת ביקורות באופן שוויוני בין שני הזוכים, ככל הניתן.

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 1-80/21

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 97/20, דנה הוועדה בבקשת הגורם המקצועי להארכת ההתקשרות עם משרד סומך חייקין ועינב כהן, במסגרת שנת האופציה השלישית והאחרונה להתקשרות בהליך זה כדלהלן:

היקף של 750 שעות, למשרד סומך חייקין לטובת המשך ביצוע עבודות ביקורת שהוקצו ועבודה על ביקורות חדשות, וכן בנוסף לכך, מבוקש סך 750 שעות, בגין הפער שנוצר עקב טעות שבוצעה בגובה השריון התקציבי לטענתה, סה"כ מבוקש למשרד רו"ח חייקין: עד 1,500 שעות.

בנוסף ביקשו למשרד עינב כהן, היקף של 750 שעות, לטובת המשך ביצוע עבודות ביקורת שהוקצו ועבודה על ביקורות חדשות בנוסף 330 שעות, בגין הפער שנוצר עקב טעות שבוצעה בגובה השריון התקציבי לטענתה. סך היקף ההתקשרות: משרד רו"ח סומך חייקין: עד 1,500 שעות, משרד עינב כהן עד 1,080 שעות.

בתוך כך, ביקשו חברי הוועדה לקבל הבהרות לעניין היתרות הקיימות וכן פירוט הפעילות הנדרשת לשנת 2020. עו"ד קארן שוורץ, סגנית ראש רשות התאגידים, השיבה להבהרות ביום 12/07/2020 כדלהלן:

במסגרת ההבהרות שהציגה עו"ד שוורץ פורטו הביקורות שיש להשלימן. בנוסף, ביקשה עו"ד שוורץ לחדד כי למשרד סומך חייקין מבוקש שיאושרו 750 שעות לצורך הקצאות חדשות שמתוכננות לשנת 2020, ולמשרד עינב כהן מבוקש שיאושרו 550 שעות להקצאה חדשה המתוכננת בשנת 2020.

עוד ציינה כי היתרות הקיימות במערכת מרכב"ה באותה עת, הן כדלהלן:

סומך חייקין - 750 שעות.

עינב כהן - 300 שעות.

בנוסף, ביקשה הגורם המקצועי להביא לידיעת חברי הוועדה כי היתרות ענייני בשתי הזמנות קיימות שטרם שולמו אותה עת מאחר ופג תוקפן. על כן, ככל ולדעת הוועדה נדרש אישורה החוזר בכדי לחדשן ולממשן, מבוקש מהוועדה לאשרן במסגרת אישורה הנוכחי. זאת ועוד ציינה כי מהמפורט לעיל, סך ההקצאות שבוצעו במסגרת ההתקשרות הראשונה, כמפורט לעיל, לא חרגו מהיקף שעות הביקורות שנקבעו במסגרת המכרז.

בנוסף, הציגה בפני הוועדה דו"ח סיכום התקשרות כמצוין כאמור.

לאחר בחינת הנושא על ידי חברי הוועדה, החליטה הוועדה ואישרה ניצול יתרת השעות הקיימת ללא תוספת תקציב. זאת בצל משבר הקורונה, פעילות מצומצמת בהיעדר תקציב מדינה מאושר וגירעון תקציבי. הוועדה אישרה מימוש שנת אופציה שלישית, החל מיום 09/08/2020 ועד ליום 08/08/2021, הוועדה סיווגה את ההתקשרות בהתאם להוראת תקנה 3ג(א) לתח"מ.

לאור זאת, הנחתה הוועדה את היחידה, לא להתחיל ביקורות חדשות, שצפויות להימשך למעלה מתקופה של שנה, שכן תוקף ההליך מסתיים ויש לצאת להליך חדש.

זאת ועוד, התבקשה היחידה להציג לוועדת המכרזים את עמדתה לגבי ניהול תקציב שונה ואפקטיבי יותר. זאת בשים לב לעובדה כי ההתקשרות, במסגרת הליך זה, נמצאת בשנת ההתקשרות הרביעית (שנה שלישית

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 1-80/21

של האופציה האחרונה בהליך, כאמור). שכן, תקציב להתקשרות אושר בהתקשרות הראשונה והיחידה טרם ניצלה את מסגרת התקציב שאושרה.

הוועדה הנחתה את היחידה לא לחרוג ממסגרת יתרת השעות הקיימת.

כמו צוין כי, ככל ותציג היחידה בפני חברי הוועדה תוכנית לניהול תקציב שונה ואפקטיבי יותר, תבחן בקשתן במסגרת ועדת המכרזים. על היחידה להציג תקציב בהתאם לתוכנית העבודה המאושרת לשנת 2020.

יוער כי, הבקשה הועברה לאישור ועדת חריגים באוצר, אולם בעדכון מיום 21/10/2020, בהתאם להוראת תכ"מ תקציב 2020 מהדורה 1.2.0.6.1 04, ההחלטה אינה כרוכה באישור ועדת חריגים באוצר.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 158/20, בשים לב להנחיות הוועדה בפרוטוקול 97/20, כמפורט לעיל, כי בהתאם להנחיות הוועדה כאמור, לא נפתחו ביקורות חדשות למשרדי רואי החשבון. עם זאת נדרשה מימוש אופציה להרחבת ההתקשרות עם שני משרדי רואי החשבון לצורך ביצוע וסיום ביקורות גדולות ומהותיות שנדרש רשם העמותות לבצע ולסיים.

בתוך כך, אישרה הוועדה הרחבת ההתקשרות עם שני משרדי רואי החשבון, הוועדה סיווגה את ההתקשרות בהתאם להוראות תקנה 3ג(א) לתח"מ כמפורט להלן:

משרד רו"ח סומך חייקין: הרחבה בהיקף של 600 שעות ביקורות, סה"כ 162,600 ₪ לא כולל מע"מ.

משרד רו"ח עינב כהן: הרחבה בהיקף של 573 שעות ביקורת, סה"כ של 155,283 ₪ לא כולל מע"מ.

סה"כ מימוש אופציה להרחבת ההתקשרות לשני המשרדים בסך של עד 317,883 ש"ח לא כולל מע"מ (זאת בנוסף ליתרת השעות הקיימת למשרד עינב כהן בהיקף של 277 שעות ביקורת), כל זאת החל מיום 23/11/2020 ועד ליום 08/08/2021.

צוין כי, אין לחרוג ממסגרת השעות וההיקף התקציבי המאושר בהחלטה זו. כמו כן, הנחתה הוועדה את היחידה שלא להתחיל בביקורות חדשות, שצפויות להימשך למעלה מהתקופה המאושרת בהחלטה זו, קרי עד 08/08/2021, שכן תוקף המכרז מסתיים ויש לצאת להליך חדש.

### מבוקש:

אישור הוועדה להארכת ההתקשרות עם משרדי רואי החשבון סומך חייקין ועינב כהן, לשנה נוספת, לניצול היתרות הקיימות וללא עלות תקציבית נוספת.

פריט	כמות	עלות לפריט ללא מע"מ	שם הספק	מס' ספק	תחילת התקשרות	סיום התקשרות	החלטה

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 1-80/21

אושרה	08/08/2022	09/08/2021	54002383	סומך חייקין			1 הארכת התקשרות ללא עלות תקציבית נוספת
אושרה	08/08/2022	09/08/2021	4030344	עינב כהן			2 הארכת התקשרות ללא עלות תקציבית נוספת

**סה"כ ההתקשרות: (כמות \* עלות \* מס' החודשים) לניצול היתרות הקיימות וללא עלות תקציבית נוספת**

### החלטה:

בפני הוועדה הוצגה פניית הגורם המקצועי עו"ד קארן שוורץ, סגנית ראש רשות התאגידים (אלכ"רים), ממנה עולה כי, ביום 08/08/2021 מסתיימת ההתקשרות עם משרדי רואי החשבון במסגרת מכרז פומבי 47.15 כאמור. עם זאת הביקורות המתנהלות טרם הושלמו ומלוא שעות הביקורת שהוקצו לביצוען טרם נוצלו במלואן.

על כן, מבקשת את אישור הוועדה לניצול היתרות הקיימות לביצוע וסיום הביקורת המתנהלות כמפורט להלן:

### משרד רו"ח סומך חייקין:

לצורך סיום ביצוע ביקורת במפעל הפיס מתבקש, ניצול יתרות קיימות של 250 שעות ביקורת בהיקף של 54,250 ₪ לא כולל מע"מ. לעניין ביקורת זאת מציינת הגורם המקצועי כפי שציינה בפנייה הקודמת לוועדה כי מדובר בביקורת גדולה מאוד ומורכבת מאוד. לגוף המבוקר ישנו מחזור כספי של 8 מיליארד ₪, והוא בעל מספר רב מאוד של סניפים ומפעיל ומקיים עשרות פעילויות שלכל אחת מהן מורכבות משלה. כנגד הגוף המבוקר הוגשו תלונות מהותיות רבות אשר כללו טענות רבות, והביקורת נדרשת כדי לבחון את התנהלות הגוף לאור הטענות שהועלו וכן, כדי להטמיע את ההערות שעלו בעקבות ביקורת שנערכה בגוף מטעם מבקר המדינה. בנוסף, שנת הביקורת האחרונה התאפיינה בחוסר שיתוף פעולה מאת הגוף המבוקר דבר שגרר קשיים ועיכובים בהתקדמות הליך הביקורת.

### משרד רו"ח עינב כהן:

לצורך ביצוע וסיום ביקורת במסלול האקדמי המכללה למנהל מתבקש, ניצול יתרות קיימות של 550 שעות ביקורת בהיקף של 149,050 ₪ לא כולל מע"מ. לעניין ביקורת זאת מציינת כפי שציינה בפנייה הקודמת לוועדה כי מדובר בביקורת בתאגיד בעל היקף פעילות משמעותי ביותר, בו לומדים אלפי תלמידים. כנגד התאגיד התקבלו תלונות חמורות לעניין התנהלות התאגיד ונושאי משרה בו, תוך ניצול לכאורה של משאבי התאגיד לצרכים אישיים וחשש לכאורה לחלוקת רווחים. הביקורת מבוצעת בתיאום עם המועצה להשכלה גבוהה. הביקורת הייתה צפויה להתחיל בינואר 2021 אך בשל בקשות התאגיד לדחיית הביקורת (אשר נדחה לבסוף על ידם) מועד התחלת הביצוע התעכב כך שבפועל הביקורת החלה בתחילת חודש מאי 2021.

לצורך סיום ביצוע ביקורת בקק"ל מתבקש, ניצול יתרות קיימות של 170 שעות ביקורת בהיקף של 46,070 ₪ לא כולל מע"מ. לעניין ביקורת זאת מציינת כפי שציינה בפנייה הקודמת לוועדה שבשנת 2017 החל הרשם בהליך ביקורת בעניינה של קק"ל. מדובר באחד מהתאגידים ללא כוונת רווח הגדולים במדינת ישראל, בעל

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 1-80/21

היקפי פעילות עצומים ובעל פעילות ציבורית משמעותית. משום כך, הליך הביקורת חייב השקעה גדולה מאוד של שעות ביקורת ותשומות של היחידה, כמו גם רו"ח החיצוני. יובהר כי לצד הליכי הביקורת, הוגשו בעניינה של הליך הביקורת מספר הליכים משפטיים (אחד מהם בעליון) והתקיימו הליכים נלווים לביקורת ובכלל זה ישיבות אצל מבקר המדינה והמשנה ליועמ"ש.

לדבריה של עו"ד קארן, מדובר בביקורות שכבר החלו ויש חשיבות רבה לביצוע וסיום הביקורות המהותיות כפי שפורט לעיל. כמו כן, אין בבקשה נשוא החלטה זו, בקשה לתקציב נוסף אלא ניצול היתרות הקיימות המיועדות לביצוע וסיום הביקורות כאמור.

בתוך כך, בחנו חברי הוועדה את פניית הגורם המקצועי בשים לעובדה כי לא מדובר בביקורות חדשות אלא בביצוע וסיום ביקורות מהותיות כפי שפורט לעיל, זאת במסגרת יתרת השעות הקיימות וללא עלות תקציבית נוספת.

לאור האמור לעיל ונימוקי הגורם המקצועי כמפורט לעיל, מאשרת הוועדה הארכת ההתקשרות עם משרדי רואי החשבון, סומך חייקין ועינב כהן, לניצול היתרות הקיימות וללא עלות תקציבית נוספת, לצורך ביצוע וסיום הביקורות המהותיות כפי שפורט לעיל. הוועדה מסווגת את הארכת ההתקשרות בהתאם להוראות תקנה 3(4)(ב) לתח"מ. החל מיום 09/08/2021 ועד ליום 08/08/2022.

**יוער כי, מדובר בביצוע וסיום ביקורות קיימות כמו כן, אין לחרוג ממסגרת יתרת השעות הקיימת בהתקשרות.**

אופן רכישה / סיווג התקשרות מקורי: 07.מכרז מרכזי- תקנה 14ב  
 אופן רכישה / סיווג התקשרות נוכחי: 23.פטור ממכרז  
 סיבת הפטור נוכחי: 88.התקשרות המשך באישור ועדת מכרזים משרדית- תקנה 3(4)(ב)1  
 גורם מבצע: רשות התאגידיים  
 צורת ההתקשרות:  
 ביטוח: בהתאם לאמור במסמכי הליך  
 ערבות: בהתאם לאמור במסמכי הליך  
 התקשרות רגישה: לא  
 סיבת הרגישות:  
 תקנה תקציבית: לא נדרש  
 שריון תקציבי: לא נדרש  
 מס' פניה בנעמה:  
 תנאים מטיבים או תנאים זהים: זהים

**חתימות:**

חתימה	תאריך	שם	תפקיד בוועדה
	12/07/2021	סמי גריידי	מ"מ יו"ר
	12/07/2021	ספיר כלפון-רזניק	חברה
	12/07/2021	איתמר אביעד	חבר
	12/07/2021	פנחס פרנקל	חבר