

**פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 242/22-1**

<b>יחידה מגישה</b>	<b>בקורת פנימית</b>
<b>שם הפונה</b>	<b>טלי צ'רני</b>
<b>תפקיד הפונה</b>	<b>ביקורת</b>
<b>שם ועדת מכרזים</b>	<b>מכרזים לענייני יועצים</b>
<b>תאריך</b>	12/12/2022
<b>מס' בקשה</b>	22299

**חברי ועדה נוכחים -**

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

**פרטי ההתקשרות המבוקשת -**

<b>נושא ההתקשרות</b>	הארכת תוקף ההתקשרות במסגרת מכרז פומבי 16.16 למתן שירותי ביקורת לניצול היתרה הקיימת וללא עלות תקציבית נוספת לתיקים הביקורת הפתוחים.
<b>סוג הבקשה נוכחי</b>	בהתאם להוראות תקנה 3(4)(ב)(1) לתח"מ
<b>תאור תהליך הבחירה המקורי</b>	מכרז פומבי 16.16 בהתאם להוראות תקנה 1ב' לתח"מ

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

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 1-22/242

### רקע:

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 91/17, אישרה הוועדה את בחירת הזוכים במכרז פומבי 16.16: ליאון אורליצקי ושות' רו"ח, רוביצ'ק יועצים, גדות ביקורת פנימית ובקרה בע"מ, זיו האפט ייעוץ וניהול בע"מ. עוד אישרה הוועדה התקשרות עם הזוכים לביצוע העבודה בעלות של עד 541,200 ש"ח לא כולל מע"מ, התשלום בהתאם לשעות שיבוצעו בפועל ובהתאם לתעריפים בהוראת התכ"מ 13.9.02, כאשר ליחידה תישמר הזכות לניוד כספים בין רו"ח המוצעים הזוכים במכרז, החל מיום 26/04/2017 ועד ליום 25/04/2018, כאשר למשרד שמורה אופציה להארכת ההתקשרות בעוד 48 חודשים נוספים.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 78/18, אישרה הוועדה מימוש אופציה ראשונה, להארכת ההתקשרות עם הזוכים במכרז פומבי 16.16 בהיקף כולל של עד לסך של 560,800 ₪ לא כולל מע"מ, תעריפי רו"ח, כאמור לעיל, הינם בהתאם להוראת תכ"מ 13.9.0.2 ולפי רמת היועץ שנתן את השירות בפועל, כאשר ליחידה תישמר הזכות לניוד כספים בין רו"ח המוצעים הזוכים במכרז. צוין כי פערי התעריפים לעיל נובעים מהשוני בין תעריף יועץ לבין תעריף רו"ח, כפי שמוגדר במסמכי המכרז ובהוראת תכ"מ 13.9.0.2. החל מיום 26/04/2018 ועד ליום 25/04/2019, כאשר למשרד תישמר האופציה להארכת ההתקשרות בעוד 36 חודשים נוספים. בנוסף, אישרה הוועדה את ניצול היתרות מפרוטוקול ועדת מכרזים מספר 91/17 עד ליום 25/04/2019 כהארכת התקשרות לפי תקנה 3(4)(ב)(1) לתח"מ.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 197/18, אישרה הוועדה, מימוש האופציה להגדלת סך השעות ב-400 שעות נוספות עבור שניים מזוכי מכרז 16.16 כמפורט בפרוטוקול, וכן ניצול יתרת התקציב בהזמנות הקיימות. בנוסף אישרה הוועדה ניוד שעות בין הספקים בהתאם לצורך/דרגת שביעות הרצון מהיועצים. זאת החל מיום 26/11/2018 ועד ליום 25/04/2019. הוועדה סיווגה את ההתקשרות בהתאם להוראת תקנה 3(א) לתח"מ.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 44/19, אישרה הוועדה את ניצול יתרת השעות מפרוטוקול ועדת מכרזים מספר 78/18 ומפרוטוקול מספר 197/18, בהתאם להוראת תקנה 3(4)(ב)(1) לתח"מ. בנוסף, אישרה הוועדה את מימוש האופציה השנייה, בהיקף של עד 565,300 ₪ לא כולל מע"מ, החל מיום החל מיום 26/04/2019 ועד ליום 25/04/2020, כאשר למשרד תישמר האופציה להארכת ההתקשרות בעוד 24 חודשים נוספים, הוועדה סיווגה את ההתקשרות בהתאם להוראת תקנה 3(א) לתח"מ.

כמו כן, אישרה הוועדה ניוד שעות בין הספקים בהתאם לצורך/דרגת שביעות הרצון מהיועצים, הוועדה ציינה כי, התשלומים בפועל ישולמו לכל אחד מהזוכים בהתאם להשכלה/תעודות של אחד ממבצעי הביקורת ובהתאם להוראה 13.9.0.2 לתכ"מ.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 157/19 אישרה הוועדה בהתאם למסמכי מכרז פומבי 16.16, סעיף 4.2.6, מימוש אופציה להגדלת סך השעות ב-1000 שעות נוספות עבור ארבעת הזוכים במכרז פומבי 16.16.. זאת בהתאם לסמכותה לפי הוראת תקנה 3(א) לתח"מ. החל מיום 02/12/2019 ועד ליום 25/04/2020.

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 1-242/22

עוד אישרה הוועדה מימוש אופציה שלישית וניצול היתרות הקיימות, בהיקף של עד 2000 שעות, עבור ארבעת הזוכים במכרז פומבי 16.16. זאת בהתאם לסמכותה לפי הוראת תקנה 3ג(א) לתח"מ. יוער כי התעריפים הם בתאם להוראת תכ"מ 13.9.0.2 ולאחר הנחה של 10% התקשרות מעל שנתיים. החל מיום 26/04/2020 ועד ליום 31/12/2020. למשרד תישמר האופציה להארכת ההתקשרות בעוד 12 חודשים נוספים. זאת בהתאם לבקשת הגורם המקצועי להתאים את תקציב הביקורת לשנת התקציב ולכן אושר כאמור חתימה על חוזים עד ליום 31/12/2020. בנוסף, אישרה הוועדה ניווד שעות בין הספקים בהתאם לצורך/דרגת שביעות הרצון מהיועצים.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 142/20, בהתאם לנימוקי הגורם המקצועי, אישרה הוועדה, מימוש אופציה רביעית וניצול היתרות הקיימות, בהיקף של עד 2,000 שעות, עבור ארבעת הזוכים במכרז פומבי 16.16. זאת בהתאם לסמכותה לפי הוראת תקנה 3ג(א) לתח"מ. יוער כי התעריפים נקבעו בהתאם להוראת תכ"מ 13.9.0.2 ולאחר הנחה של 10% התקשרות מעל שנתיים. החל מיום 01/01/2021 ועד ליום 31/12/2021. כמו כן אישרה הוועדה מימוש אופציה להגדלת סך השעות ב- 1,000 שעות נוספות עבור ארבעת הזוכים במכרז פומבי 16.16 (250 שעות לכל זוכה). זאת בהתאם לסמכותה לפי הוראת תקנה 3ג(א) לתח"מ. החל מיום 01/01/2021 ועד ליום 31/12/2021.

בנוסף אישרה הוועדה, יציאה למכרז פומבי חדש למתן שירותי ביקורת פנים. לעניין תקופת ההתקשרות, הובהר כי מדובר באופציה הרביעית, אולם היות והוועדה אישרה התאמת התקציב לשנת ההתקשרות, קרי עד 31/12/2021, הייתה קיימת אופציה להארכת ההתקשרות עד ליום 25/04/2022.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 143/21, לאחר שבחנו חברי הוועדה את פניית הגורם המקצועי, בשים לב לעובדה כי המכרז החדש פורסם, אולם הליך בחירת הזוכים לא יסתיים עד ליום 31/12/2021, ועל מנת לאפשר לגורם המקצועי את המשך הביקורות, אישרה הוועדה, מימוש אופציה אחרונה להארכת ההתקשרות וכן ניצול יתרת השעות, עבור ארבעת הזוכים במכרז פומבי 16.16. הוועדה סיווגה את ההתקשרות בהתאם להוראת תקנה 3ג(א) לתח"מ, החל מיום 01/01/2022 ועד ליום 25/04/2022 או עד לחתימת חוזים עם הזוכים שיבחרו במכרז החדש, לפי התאריך המוקדם מביניהם. סך כל היקף ההתקשרות הינו על סך של: 423,975 ₪ לא כולל מע"מ.

בנוסף, אישרה הוועדה ניווד שעות בין הספקים במהלך תקופת האופציה בהתאם לצורך/דרגת שביעות הרצון מהיועצים. יוער כי, התשלומים בפועל ישולמו לכל אחד מהזוכים בהתאם להשכלה/תעודות של אחד ממבצעי הביקורת ובהתאם להוראה 13.9.0.2 לתכ"מ.

עוד צוין כי הוועדה לא ראתה צורך להקטין בשלב זה את היקף ההתקשרות המאושר באופן יחסי לתקופה שאושרה הקצרה במעט ממה שהתבקש הואיל ורוב הביקורות נמסרות בתקופה שאושרה. כמו כן, בקשה הוועדה לזרז את ההליכים כך שהזוכים יבחרו בהקדם וחוזים יחתמו בטרם תסתיים תקופת האופציה הואיל והמכרז פורסם.

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 161/21 דנה הוועדה בהליך בירור מקדים במסגרת מכרז נשוא בקשה זו כמפורט בפרוטוקול כאמור.

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 1-22/242

בפרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 5/22, כמפורט ומנומק בפרוטוקול, אישרה הוועדה באישור ועדת הפטור המשרדית מיום 12/04/2022, בשים לב לעובדה כי המכרז החדש פורסם, אולם הליך בחירת הזוכים במכרז פומבי 62.21 לא יסתיים עד ליום 25/04/2022, המועד בו תסתיים תקופת ההתקשרות במסגרת האופציות שניתנו במכרז זה, ועל מנת לאפשר לגורם המקצועי את המשך הביקורות, הארכת ההתקשרות והרחבתה וכן ניצול היתרה הקיימת, עבור ארבעת הזוכים במכרז פומבי 16.16, לפי החלוקה להלן, הוועדה סיווגה את ההתקשרות בהתאם להוראת תקנה 3(4)(2) לתח"מ, החל מיום 12/04/2022 ועד ליום 31/12/2022 או עד לחתימת חוזים עם הזוכים שיבחרו במכרז 62.21, לפי המוקדם מביניהם.

ליאון אורליצקי ושות' רו"ח – 375 שעות, בתעריך 271 ₪, סה"כ 101,625 ₪ לא כולל מע"מ

זיו האפט יעוץ וניהול בע"מ – 375 שעות, בתעריך 271 ₪, סה"כ 101,625 ₪ לא כולל מע"מ

גדות ביקורת פנימית ובקרה בע"מ – 375 שעות, בתעריך 294.3 ₪ סה"כ 110,362.5 ₪ לא כולל מע"מ

רוביצ'ק יועצים – 375 שעות, בתעריך 294.3 ₪, סה"כ 110,362.5 ₪ לא כולל מע"מ

סך כל היקף ההתקשרות הינו על סך של: 423,975 ₪ לא כולל מע"מ.

בנוסף, אישרה הוועדה ניוד שעות בין הספקים במהלך תקופת האופציה בהתאם לצורך/דרגת שביעות הרצון מהיועצים. יוער כי, התשלומים בפועל ישולמו לכל אחד מהזוכים בהתאם להשכלה/תעודות של אחד ממבצעי הביקורת ובהתאם להוראה 8.1.1 לתכ"מ.

### מבוקש:

הארכת תוקף ההתקשרות במסגרת מכרז פומבי 16.16 למתן שירותי ביקורת לניצול היתרה הקיימת וללא עלות תקציבית נוספת.

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

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 242/22-1

אושרה	31/12/2023	01/01/2023	557614781	ליאון אורליצקי ושות' - רוי"ח	279.00 ₪ תעריף לשנה לא כולל מע"מ	1	הארכת תוקף ההתקשרות לניצול היתרה הקיימת	1
אושרה	31/12/2023	01/01/2023	513783951	גדות ביקורת פנימית ובקרה בע"מ	303.30 ₪ תעריף לשעה לא כולל מע"מ	1	הארכת תוקף ההתקשרות לניצול היתרה הקיימת	2
אושרה	31/12/2023	01/01/2023	512242256	רוביצ'ק יועצים	303.30 ₪ תעריף לשעה לא כולל מע"מ	1	הארכת תוקף ההתקשרות לניצול היתרה הקיימת	3
אושרה	31/12/2023	01/01/2023	510986011	זיו האפט ייעוץ וניהול בע"מ	279.00 ₪ תעריף לשעה לא כולל מע"מ	1	הארכת תוקף ההתקשרות לניצול היתרה הקיימת	4

סה"כ ההתקשרות: (כמות \* עלות \* מס' החודשים) עד לניצול היתרה הקיימת בהזמנה וללא עלות תקציבית נוספת

### החלטה:

בפני הוועדה הוצגה פניית הגורם המקצועי, גב' טלי צ'רני, סגנית מבקר המשרד, אגף בכיר לביקורת פנים, ממנה עולה כי, כאמור ברקע להחלטה זו, בפרוטוקול 5/22 אישרה הוועדה, באישור ועדת הפטור המשרדית, הארכה והרחבת התקשרות עם הזוכים בהליך 16.16 כאמור.

כמו כן, במסגרת המכרז החדש, מכרז פומבי 62.21 למתן שירותי ביקורת, נבחרו ארבעה זוכים ואושרה התקשרות עם ארבעת הזוכים (פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים מספר 217/22).

בתוך כך, מציינת שעבודת הביקורת הינה עבודה אשר אורכת זמן רב והמבקרים של מכרז 16.16 נמצאים בעבודות ביקורת שהינן בתהליך. משכך, מבקשת הארכת תוקף ההתקשרות ללא עלות תקציבית נוספת וניצול היתרה הקיימת בהזמנה עד לסוף שנת 2023, קרי 31/12/2023.

זאת ועוד מציינת כי, התמורה עבור השירותים כפי שהוגדרה במפרט המכרז היא בהתאם להוראת התכ"מ 8.1.1 התקשרות עם נותני שירותים חיצוניים ולי התעריפים של החשכ"ל המפורסמים מעת לעת עבור נותני שירותים חיצוניים. בנוסף, התעדכנה הוראת התכ"מ וכעת התעריפים הם כמפורט להלן:

תעריף רוי"ח: 279 ₪ לא כולל מע"מ

תעריף יועץ 1: 303.3 ₪ לא כולל מע"מ

## פרוטוקול ועדת מכרזים לענייני יועצים 1-242/22

שכן, בכל המשרדים הנ"ל קיימים גם רו"ח וגם יועצים להם משולם לפי תעריפי "יועץ".

לאור האמור לעיל, ולאור העובדה כי הבקשה הינה הארכת תוקף ההתקשרות בלבד, מאשרת הוועדה, הארכת התקשרות עם: ליאון אורליצקי ושות' רו"ח, זיו האפט יעוץ וניהול בע"מ, גדות ביקורת פנימית ובקרה בע"מ, רוביציץ יועצים, לניצול היתרה הקיימת וללא עלות תקציבית נוספת, לצורך סיום הביקורות שאותן התחילו בלבד. הוועדה מסווגת את ההתקשרות בהתאם להוראות תקנה 3(4)(ב)(1) לתח"מ. החל מיום 01/01/2023 ועד ליום 31/12/2023.


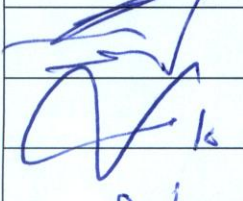
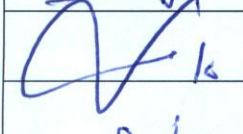
יוער כי קיים קושי לאישור ניווד שעות בין הספקים במהלך תקופת ההארכה בפטור, לאחר שהארכה ראשונה אושרה בוועדת הפטור המשרדית, הואיל וניוד תקציב מגדיל את ההיקף התקציבי הקיים מול כל ספק בנפרד.

משכך, לא מאשרת הוועדה בהארכה זו את ניווד השעות בין הספקים. ככל ובפועל תידרש הרחבת התקשרות עם אחד הספקים, יש להגיש בקשה לוועדת הפטור באוצר.

יוער כי, התשלומים בפועל ישולמו לכל אחד מהזוכים בהתאם להשכלה/תעודות של אחד ממבצעי הביקורת ובהתאם להוראה 8.1.1 לתכ"מ ולתעריפים המעודכנים בהוראה.

**יוער כי אין באישור בקשה זו הגדלת מסגרת תקציבית אלא ניצול היתרה הקיימת בהזמנות לצורך סיום הביקורות אותן התחילו הספקים.**

אופן רכישה/ סיווג התקשרות מקורי: 01. מכרז פומבי רגיל- תקנה ב1  
 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: חוזים והתקשרויות - שירן מנצור  
 צורת ההתקשרות:  
 ביטוח: כן  
 ערבות: לא בהתאם להחלטת הוועדה בעניין הערבות בהליך זה  
 התקשרות רגישה: לא  
 סיבת הרגישות:  
 תקנה תקציבית: לא נדרש  
 שריון תקציבי: לא נדרש  
 מס' פניה בנעמה:  
 תנאים מטיבים או תנאים זהים: זהים  
 חתימות:

תפקיד בוועדה	שם	תאריך	חתימה
מ"מ יו"ר	סמי גריידי	12/12/2022	
חבר	עמיחי ציסמריו	12/12/2022	
חבר	איתמר אביעד	12/12/2022	
חבר	פנחס פרנקל	12/12/2022	