

מדינת ישראל
משרד הפנים – מינהל ארגון ומשאבי אנוש
ועדת מכרזים

סימוכין : 23232

פרוטוקול ועדת מכרזים מיום 23 במרץ 2017

חברי הוועדה:

עו"ד אבי חליבה - סמנכ"ל בכיר למינהל ומשאבי אנוש ויו"ר ועדת מכרזים
מר הרצל בהרב – סגן חשב המשרד
עו"ד טל שלזינגר - יועצת משפטית
גב' ליאת פרוינד שפרן - מנהלת תחום בכיר תכנון ותקצוב
גב' אורלי זרביב - מנהלת תחום ועדת מכרזים

**החלטה לפניה מס' : 1/2366 - פניה למימוש אופציה הארכת התקשרות - מאגר
מבקרים לביקורת חיוב אישי**

מציגים: גב' עופרה ברכה – מנהלת אגף בכיר ביקורת

רקע:

- א.** ביום 13 במרץ 2016 אישרה ועדת המכרזים, להתקשר בהסכמי מסגרת עם 100 משרדי מבקרים שזכו לניקוד המשוקלל הגבוה ביותר, במכרז פומבי שפורסם להקמת מאגר מבקרים עבור היחידה לחיוב אישי שבאגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות. כתוצאה מאישור זה, נחתמו עם הזוכים הסכמים ל- 5 שנים, כאשר ההסכמים הינם עד ליום 31.3.17 עם אופציות להארכה. הפעלת המבקרים נעשית באמצעות הזמנות משיכה מהסכם, המאושרות ע"י חשבות המשרד וממומנות מסעיף תקציבי 18.11.01.23. מצ"ב פרוטוקול ועדת המכרזים כולל נספחיו מיום 13.3.16. ועדת המכרזים מתבקשת לאשר מימוש אופציית הארכה ובכך לאשר התקשרות עם המבקרים עד ליום 31.3.18. מצ"ב יתרת ההזמנות.
- ב.** ביום 21 ביוני 2016 אישרה ועדת המכרזים הארכת התקשרות עם 12 משרדי רו"ח מבקרים עד ליום 31.3.17. משרדים אילו, לא נכללו במאגר המבקרים אשר הוכרזו כזוכים כאמור (משרד אחד נפסל, משרד נוסף לא נכלל ברשימת ה-100 הזוכים הראשונים ויתר המשרדים לא ניגשו למכרז). מצ"ב פרוטוקול ועדת המכרזים. בפנייתנו לוועדת המכרזים לאישור הארכת ההתקשרות עימם, פירטנו את הנימוקים לחשיבות הנעוצה בהארכת ההתקשרות.

מדינת ישראל

משרד הפנים – מינהל ארגון ומשאבי אנוש

ועדת מכרזים

עתה, מתבקשת הוועדה להאריך התקשרות עם 10 משרדים מתוך 12 המשרדים בשנה עד ליום 31.3.18. (שני משרדים סיימו עבודתם בהליכים שבטיפולם), מאחר ומשרדים אלה לא עתידים לסיים עבודתם בהליכי חיוב אישי שבטיפולם עד ליום 31.3.17. מצ"ב רשימת 10 המשרדים. מצ"ב יתרת ההזמנות.

לנוחיותך, מובאים להלן שוב הנימוקים שפירטנו אז ותקפים להיום:

נימוקים לחשיבות הארכת ההתקשרות

1. כלי החיוב אישי הינו חריג במשפט הישראלי, היותנו מדברים בהליך שבו ניתנת סמכות לגוף מנהלי להטיל חיוב אישי על נבחר ציבור או עובד שהרשה הוצאה כספית שאינה כדין מקופת הרשות המקומית. הליך הטלת חיוב אישי הינו הליך מורכב שבמהלכו נדרשות, בדיקות שימועים בעל פה ובכתב שאורכים זמן רב וכורכים בחובם התכתבויות רבות וקבלת עמדות מגורמי מקצוע ומעורכי דין המייצגים את הגורמים שלגביהם נפתחה ביקורת חקירתית כאמור. הליכים אלו, דורשים בדיקת כל תיק על כל היבטיו, ישיבות ודיונים שוטפים עם גורמי המקצוע המבצעים את הבדיקה, דרישת השלמות וביצועם. כמו כן ובהתאם לנוהל חיוב אישי ולאחר שטיטות הדוח משלימה את ההליכים המקדמיים, הוועדה המייעצת לעניין חיוב אישי נדרשת לקיים דיון בטיטה והחלטתה הראשונה ביחס לטיטה הינה האם לפנות ולבקש מהמבוקרים – או חלק מהם – להם מייחסת הטיטה אחריות, התייחסות לפי סעיף 4 לנוהל חיוב אישי. לאחר קבלת התייחסות המעורבים כאמור, שב הדוח בשנית בפני הוועדה לדיון בהתייחסויות ומחליטה האם יש מקום לזמן את המעורבים או חלקם לשימוע. לבסוף, הדוח מגיע לוועדה בשלישית לשם עריכת שימוע למעורבים וקבלת החלטה על המלצה. יוער, כי רבות מגיע הדוח פעמים נוספות, למשל מקום בו נדרשות השלמות על ידי הוועדה לצורך קבלת החלטות. מכלול הליכים אלו, כרוכים במספר רב של היבטים וטענות רבות העולות הן על ידי גורמי המקצוע העוסקים במלאכה והן בשל הצורך בבחינת טענות וטיעונים המועלים על ידי עורכי הדין המייצגים את הצדדים והדורשים בדיקה ומתן מענה. סופו של יום, מגובשת המלצת הוועדה המועברת לגורם המחליט בהתאם לסוג הרשות "הסמכות המחליטה". גם לאחר קבלת החלטתו, לא פעם, מוגשות בקשות לערר/דיון נוסף בפני השר אשר גם דורשת בחינת הבקשה.
2. עינינו הרואות, כי מדובר בהליך מורכב ועורך הביקורת מכיר לפני ולפנים את עובדות התיק, הוא החתום על ממצאי הבדיקה והוא זה שמנהל את התקשורת, במשך שנים, מול הרשות המקומית והמעורבים שבעניינם מנוהלת הבדיקה.

מדינת ישראל

משרד הפנים – מינהל ארגון ומשאבי אנוש

ועדת מכרזים

3. הארכת התקשרות מול המבקרים תמנע ירידה לטמיון של עבודה רבה ומורכבת ובזבוז משאבים רבים, תמנע זילות ההליך שכן סבירות גבוהה ואף ממשית הינה כי העברת תיק למבקר אחר תביא לביצוע ההליך מתחילתו שכן המבקר אליו הועבר התיק לא בהכרח יאמץ את העובדות אותן טען המבקר הקודם. זאת ועוד, הארכת ההתקשרות תמנע עינוי דין למבוקרים שממילא מעל ראשם מרחפת עננת חיוב אישי כבר זמן רב והוציאו את מיטב כספם בגין ייצוגם על ידי עורכי דין, ולבסוף תמנע פגיעה בשמו הטוב של משרד הפנים מצד המעורבים שיתלוננו ויטענו, ללא ספק, לעינוי דין מצד המשרד.

לסיכום, הארכת ההסכמים עם 10 המשרדים והמשך טיפולם בהליכים הפתוחים, תמנע, ללא ספק, פגיעה בהליכים אלה על ידי העברת הטיפול בהם לידי מבקרים אחרים ובכך הדבר יביא לשמירה על האחידות הנדרשת מטעמי יעילות וחיסכון.

החלטת הוועדה

א. ביום 13.3.2016 אישרה וועדת המכרזים את ההתקשרות עם כל אחד מרו"ח בטבלה **המצ"ב כנספח א'** לפרוטוקול לתקופה שמיום חתימת החשב עד ליום 31.7.2017.

בהתאם לסעיף 5.2 למפרט המכרז "למשרד שמורה זכות הברירה להארכת תקופת ההתקשרות בתקופות קצובות נוספות ובלבד שסך תקופת ההתקשרות הראשונה וההארכות כאמור, לא יעלה עד 5 שנים או עד לסיום כל הביקורות לביצוען מונה המבקר, המאוחר מבניהם".

לשאלת חברי הוועדה מדוע בוצעה עד כה התקשרות בפועל רק עם כ-50 משרדים מתוך 100 המכרזים שנבחרו כזוכים במסגרת מכרז 12/2014 השיב נציג היחידה, כי קשה לצפות מראש את היקף עבודת הביקורת בתחום החיוב האישי (למשל, אותו מספר הליכים שנפתח השנה יכול להיפתח גם בשנה הבאה וכד').

עוד עולה מברור מול נציגת היחידה, כי מאז יום 13.1.2016, 13 משרדים קיבלו ביקורות חדשות לביצוע, מהם שני משרדים חדשים שלא קיבלו עבודות ביקורת בעבר.

מעיון בטבלה **המצ"ב כנספח ד'** ומברור מול נציגת היחידה עולה, כי משרדי רו"ח כבר החלו בביצוע הביקורת בשנת 2016-2017 וכי החלפת משרד רו"ח כעת, עלולה להביא לביצוע הליך הביקורת פעם נוספת מתחילתו, מאחר ורו"ח אליו יועבר התיק לא בהכרח יאמץ את המסקנות אליהן הגיע המבקר הקודם, מה שיביא לבזבוז זמן ולירידה לטמיון של עבודה רבה ומורכבת.

בהתאם לסיכום מול נציגי היחידה, חשבות המשרד והלשכה המשפטית, ועל מנת לחלק עבודת ביקורת גם למשרדים שנבחרו במסגרת מכרז 12/2014, אך טרם קיבלו עבודה כלל, **לפחות עד שבע** מהעבודות הביקורת החדשות מכאן ולהבא **במהלך תקופת ההתקשרות שהארכה במסגרת פרוטוקול זה**, יועברו למשרדי רו"ח המפורטים **בטבלה שבנספח א'**, שלא קיבלו עבודות ביקורת כלל, לא במסגרת מכרז 12/2014 ולא במסגרת המכרז הקודם למתן ביקורת בתחום החיוב האישי.

על מנת ליישם את הכלל האמור, על היחידה לוודא כי עבודות הביקורת החדשות יועברו בראש ובראשונה למשרדים אלה.

בנוסף, הבהיר נציג היחידה, כי חלוקת העבודה בין רו"ח השונים נעשתה בהתאם לאמור בסעיף 4.5 למפרט.

לאור האמור לעיל, הוועדה מאשרת את ההתקשרות עם כל רו"ח המפורטים בטבלה **המצ"ב כנספח א' לפרוטוקול**, מכוח זכות הברירה המעוגנת בסעיף 5.2 למפרט המכרז.

מדינת ישראל
משרד הפנים – מינהל ארגון ומשאבי אנוש
ועדת מכרזים

סיווג ההחלטה: תקנה 17ד' ותקנה 3ג(א) לתקנות חובת מכרזים

תקופת ההתקשרות: מיום 1.4.2017 או מיום חתימת החשב, המאוחר מבניהם עד ליום 31.3.2018.

היקף ההתקשרות: כמפורט בטבלה המצ"ב **כנספח ב'** לפרוטוקול

תקנה תקציבית: 18-11-01-23

הליך פניה למינוי ספק לביצוע הליך ביקורת חיוב אישי מתוך רשימת הזוכים.

בשל ייחודיות ומורכבות העבודה המוצעת, לא ניתן לצפות מראש את היקפם ומשכם של ההתקשרויות עם כל משרד ומשרד לביצוע ביקורת משלימה/חקירתית/ חיוב אישי.

בעת ביצוע מינוי מבקר, האגף יעביר טופס בקשה בפורמט כפי שיובא להלן המסביר את הליך הבחירה בהתאם לקריטריונים שנקבעו במכרז. כמות המשיכה **מוגבלת ל- 3,000** שעות בשנה למבקר, מעבר לכמות זו הבקשה תועבר לאישור ועדת המכרזים באופן פרטני.

מקרים מיוחדים: במקרים בהם הוחל בתהליכי ביקורת במסגרת התקשרויות קודמות, ואשר המבצעים את הביקורת במקרים אלו נכללים גם ברשימת 100 הזוכים במכרז זה יוכלו המבקרים להמשיך ולבצע את העבודה עד לסיומה.

האגף יעביר טופס בקשה בפורמט כאמור והמצורף לפרוטוקול זה. בטופס יפורט מועד תחילת הביקורת, כמות שעות שהושקעו וכמות שעות מבוקשות.

יועצים - יועצים הנותנים ייעוץ במסגרת עבודת האגף ינוכה משכ"ט 15% תקורה עבור שירותי משרד.

ב. בפני הוועדה הונחה רשימה של **10 משרדים (נספח ג' לפרוטוקול)** שלא נבחרו כזוכים במכרז 12/2014 למתן שירותי ביקורת משלימה חיוב אישי, ושעימם מבוקשת התקשרות ההמשך.

הוועדה מאשרת את ההתקשרות עם משרדי רו"ח המפורטים ברשימה המצ"ב **כנספח ג' לפרוטוקול** מכוח תקנה 3(4)(ב)(1) לתקנות, מן הנימוקים הבאים:

1. ההתקשרויות המבוקשות הינן בגדר התקשרויות המשך להארכת ההתקשרויות הראשונות בתנאים זהים לתנאי ההתקשרויות הראשונות.

2. ההתקשרות הראשונה הינה למתן שירותי ביקורת בתחום החיוב האישי במהלכו נדרשות בדיקות שימועים בע"פ ובכתב, התכתבויות רבות, קבלת עמדות מאנשי מקצוע ושיבות ודיונים רבים.

מדינת ישראל
משרד הפנים – מינהל ארגון ומשאבי אנוש
ועדת מכרזים

מעיון בפנייה עולה, כי אורכן של תהליך חיוב אישי ממוצע הוא מספר שנים כאשר עורך הביקורת נמצא בלב העשייה ומכיר לפי ולפנים את פרטי התיק.

כפי שעולה מברור מול היחידה, החלפת כל אחד מנותני השירותים בנותני השירותים שזכו במסגרת מכרז 12/2014, עלולה להביא לביצוע הליך הביקורת פעם נוספת מתחילתו, מאחר ונותן השירותים אליו יועבר התיק לא בהכרח יאמץ את המסקנות אליהן הגיע המבקר הקודם, מה שיביא לבזבוז זמן ולירידה לטמיון של עבודה רבה ומורכבת.

בנוסף, הארכת תקופת הבדיקה, כמפורט לעיל, עלולה להביא לעינוי הדין כלפי המבוקרים שנתונים להליך זה זמן רב והוציאו את מיטב כספם על מנת להתגונן מפני הליכים אלה.

לאור כל האמור לעיל, השמירה על האחידות נדרשת מטעמי יעילות וחסכון.

3. התקשרות ההמשך המבוקשת תיעשה לאחר תום תקופת ההתקשרות הראשונה שהסתיימה בחודש 11-12/2015.

4. התקשרויות ההמשך המבוקשות עם כלאחד מהמשרדים הינן **ללא עלות נוספת.**

סיווג ההחלטה: תקנה 3(4)(ב)(1) לתקנות חובת מכרזים

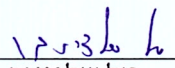
תקופת התקשרות: מיום 1.4.2017 או מיום חתימת החשב, המאוחר מבניהם, עד ליום 30.4.2018 בהתאם לרשימה המצ"ב עם כל אחד מרו"ח.

היקף ההתקשרות: ללא עלות מתוך יתרה קיימת

תקנה תקציבית: 18110123 מספר שיריון תקציבי: **ללא עלות תקציבית**



הרצל בהרב
ס. חשב המשרד



טל שלזינגר
יועצת משפטית



אבי חליבה
סמנכ"ל בכיר למינהל
ומשאבי אנוש

רשמה : אורלי זרביב

15

מס"ד	שם המשרד	שם ר"צ מטעם המציע	ניקוד איכות (100%)	סוג העבודה	סטטוס	הערכת שעות
1	גירגי שוקייר ושות'	בשאר שוקייר	100.0%	בסיסית	V	440
2	עזרא כדורי ושות'	כדורי ערן	90.0%	בסיסית	V	
3	ימין גירגי	חגית גירגי	90.0%	בסיסית	V	
4	שיף הזנפריץ ושות' - ייעוץ בקרה וניהול סיכונים	שמואל ניברג	86.0%	בסיסית	V	
5	נבון וייספלד	צביקה וייספלד	90.0%	בסיסית	V	740
6	רו פורת	רו פורת	90.0%	בסיסית וייעוץ	V	450
7	נסים דוידוב ושות'	נסים דוידוב	90.0%	בסיסית	V	
8	עונוי ריאן	עונוי ריאן	90.0%	בסיסית	V	310
9	אילן שגב ושות' רואי חשבון	אילן שגב	82.0%	בסיסית	V	
10	דבורה פיאלקוף	דבורה פיאלקוף	79.5%	בסיסית	V	385
11	גדות ביקורת פנימית ובקרה ובע"מ	תומר וייצמן	79.0%	בסיסית		
12	שרון, שטיינר, זילבר ושות'	בני שטיינר	78.0%	בסיסית		
13	גינדי, בן דוד ושות'	יעקב בן דוד	78.0%	בסיסית	V	
14	הוגן, גינזבורג, יודלביץ	יעקב גינזבורג	78.0%	בסיסית		
15	כספי את כספי רואי חשבון	איתן כספי	76.0%	בסיסית	V	
16	מאירה גנור	מאירה גנור	79.5%	בסיסית	V	
17	קדמי, אלחנתי ושות'	רמי אלחנתי	78.0%	בסיסית	V	
18	פאהן, קנה ניהול בקרה ושות'	שי מדינה	79.0%	בסיסית	V	
19	בן דוד שלוי קופ	מיכל גב	79.5%	בסיסית	V	335
20	ששון ושות'	אילן ששון	78.0%	בסיסית	V	
21	גריזים ושות'	אלעד גריזים	78.0%	בסיסית	V	
22	גורודנסקי, ביטראן	יוסי גורודנסקי	78.0%	בסיסית	V	
23	ספורטה, פן, חן	ירון ספורטה	71.0%	בסיסית	V	
24	אליאב ושות'	אורי אליאב	72.0%	בסיסית	V	
25	ר. סלמן ושות' רואי חשבון	רוחמה סלמאן	69.0%	בסיסית	V	300
26	צור מיכאל ושות'	מיכאל צור	69.0%	בסיסית		
27	כספי, דואק, קורן	חיים דואק	67.5%	בסיסית וייעוץ	V	
28	שרה גרינברג	שרה גרינברג	76.0%	בסיסית		
29	אפרים סיני ושות'	אפרים סיני	65.5%	בסיסית		
30	חגית כפתורי	חגית כפתורי	68.0%	בסיסית		
31	אברמזון יורם	אברמזון יורם	71.0%	בסיסית		
32	אברהם יהודיוף	אברהם יהודיוף	64.0%	בסיסית	V	350
33	קופרברג ושות'	יעקב קופרברג	63.5%	בסיסית	V	
34	דוד זנוורי	דוד זנוורי	62.5%	בסיסית		
35	גבריאל איזק	גבריאל איזק	66.0%	בסיסית	V	
36	גנור, לוי, בוקר	דוד בוקר	69.0%	בסיסית		
37	עמוס סעדון רואי חשבון	עמוס סעדון	62.0%	בסיסית		
38	שמידט, בן צבי	רון בן צבי	64.0%	בסיסית	V	
39	שטרק את שטרק רואי חשבון	משה שטרק	61.0%	בסיסית	V	500
40	לואי אנלימי	עלאא אנבאריה	60.0%	בסיסית		
41	בועז ארדה ושות'	שמואל יערי	68.0%	בסיסית	V	
42	נעם שגיא ושות'	נעם שגיא	62.0%	בסיסית	V	245
43	יוסף כהן רוי"ח (ביתר 2)	יוסף כהן	66.0%	בסיסית		
44	דגן ביקורת ובקרה בע"מ	ירון דגן	60.5%	בסיסית	V	380
45	שר ויזל	מיכאל ויזל	67.0%	בסיסית	V	350
46	ברסקי את ברגר רואי חשבון	אריה ברסקי	57.0%	בסיסית		
47	בכית ושות'	אליאס בכית	57.0%	בסיסית	V	
48	חביב אבו חדרה	חביב אבו חדרה	56.0%	בסיסית	V	
49	שלום פרץ	שלום פרץ	55.0%	בסיסית		
50	ד"ר מאלק עמרור	מאלק עמרור	55.0%	בסיסית		
51	הילמן ושות'	טובה הילמן	60.0%	בסיסית		
52	יצחק ישר	יצחק ישר	53.5%	בסיסית		
53	גילגולי קאדרי	ח'אלד גילגולי	53.0%	בסיסית		
54	א. פרומרמן	אבי פרומרמן	53.0%	בסיסית		
55	מ. פרטוק ושות'	פרטוק מצליח	53.0%	בסיסית	V	
56	איתן שפיר	אביטן טרבלסי	57.0%	בסיסית	V	
57	אהוד שושן ושות'	אהוד שושן	52.0%	בסיסית	V	
58	יהודה ארליך	חיים יוחאי	52.0%	בסיסית	V	580
59	דכואר, סמואל ושות'	סמואל דכואר	51.0%	בסיסית		
60	אביו, בוק, שתיאל ושות'	גיקי אביו	57.0%	בסיסית	V	
61	פ.א. ייעוץ תאגדי בע"מ	יובל אהרוני	53.0%	בסיסית		

	V	בסיסית	56.0%	אורלי אושר	אורלי אושר	62
		בסיסית	53.0%	שמואל אסולין	שמואל אסולין ושות'	63
		בסיסית	47.0%	חי אלימלך	חי אלימלך	64
		בסיסית	47.0%	שחר עמית	בלמר, שחר, כהן רו"ח	65
	V	בסיסית וייעוץ	51.0%	זכאי יהושע	זכאי יהושע	66
		בסיסית	46.0%	יעקב קטן	קטן, גינזבורג, שקורי	67
		בסיסית	46.0%	פנחס כנעני	כנעני ושות'	68
		בסיסית	45.0%	גיוני מועלם	קצוערה מועלם	69
	V	בסיסית	54.0%	אייל שיל"ת	מסינג, שילת, סיאס ושות'	70
		בסיסית	54.0%	אורי איזר	אליעזר טרנר ושות'	71
		בסיסית	43.0%	זלג גליקמן	גולדברג פרושן	72
		בסיסית	48.0%	רן סימון	סימון, אוטניק ושות'	73
		בסיסית	41.5%	אמיר כרמי	רוני מרואני	74
	V	בסיסית	46.0%	אמיר אסעד	מוניר אסעד	75
		בסיסית	41.0%	רינה וייסלר	רינה וייסלר	76
		בסיסית	41.0%	אורי הולצמן	רוזנבלום, הולצמן	77
		בסיסית	41.0%	ויסאם גאליה	ויסאם גאליה רואי חשבון	78
		בסיסית	41.0%	וקים נביל	וקים נביל	79
		בסיסית	41.0%	אוני אופיר	עזר חממי	80
		בסיסית	42.0%	אורי אילן	אורי אילן ושות'	81
		בסיסית	37.5%	דב קלמנוביץ	חיים כהן ושות'	82
		בסיסית	41.0%	חנינא אפלקר	הורוביץ, אושרת, מג'אר, אפלקר, לוגסי ושות'	83
		בסיסית	43.0%	איתן וינברג	איתן וינברג רואי חשבון	84
		בסיסית	39.0%	אילן קמיל	אילן קמיל	85
	V	בסיסית	42.0%	שלומי מועלם	משה מועלם שירותי ניהול בע"מ	86
		בסיסית	41.0%	עמיחי רוזנברג	יניר פרקש	87
		בסיסית	35.0%	גילי איצקוביץ	גילי איצקוביץ רואי חשבון	88
		בסיסית	34.0%	מנסור נאיל	מנסור נאיל	89
		בסיסית	34.0%	ג'ורג' דביני	דביני ושות'	90
		בסיסית	34.0%	יוסף עבדו	יוסף עבדו	91
		בסיסית	33.0%	ישי פלד	א. פלד ושות' רואי חשבון	92
	V	בסיסית	41.0%	תופיק מזאווי	תופיק מזאווי רואי חשבון	93
		בסיסית	37.5%	עופר סוסובר	סוסובר ושות'	94
		בסיסית	34.0%	לאה הרוש	חזה גולדבלט	95
		בסיסית	31.0%	חנא ראשד	פאדי יעקוב	96
		בסיסית	31.0%	ראובן שרמן	זאב שטיין	97
		בסיסית	31.0%	יהודה עין דור	עין דור יהודה	98
		בסיסית	31.0%	עימאד זועבי	עימאד זועבי	99
		בסיסית	30.5%	רמזי נאסר	נימר נאסר	100