

מדינת ישראל  
משרד ראש הממשלה

ירושלים, ח' תמוז תשע"ח  
21 יוני 2018  
פרוטוקול מס' 22

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

ועדת יועצים מיום 20.3.2018 ומיום 5.6.2018

פרוטוקול מס' 22

משתתפים: גב' דרורית שטיינמץ, ראש אגף תקציבים ופרויקטים, יו"ר הוועדה  
גב' ניקול מורנו, ר' אגף תכנון תאום וארגון, חברה (ביום 20.3.2018)  
מר משה כהנא, ס' חשב, חבר  
עו"ד ליטל דוד, עוזרת ראשית ליועצת המשפטית, חברה  
גב' רותם סיון, מתמחה בלשכה המשפטית, משקיפה

גב' צביה רזיאל, מבקרת כספים, חשבות, נציגת יחידה מקצועית  
גב' ורד פוטל אנקרי, ממונה פיקוח ובקרה (יח' המכרזים), מרכזת הוועדה

**הארכת התקשרות עם משרד רו"ח זיו האפט והארכת התקשרות עם משרד רו"ח פאהן קנה במסגרת פניה תחרותית מס' 29/16 למתן שירותי ביקורת פנים ואו ביקורת חקירתית עבור חשבות המשרד בהתאם להוראת תכ"ס מס' 7.3.7.1 – מימוש אופציה ראשונה**

**שם הספקים ומספרם:** פאהן קנה ושות' (ח.פ. 540072378), זיו האפט יעוץ וניהול בע"מ (ח.פ. 510986011)  
**תאריכי ההתקשרות:** למשך שנה, מיום החתימה על הסכמי הארכה  
**שווי ההתקשרות:** 854,000 ₪ בתוספת מע"מ, עבור כל ספק, ובסה"כ 1,708,000 ₪ בתוספת מע"מ  
**סוג ההתקשרות:** שירותים  
**תקנה תקציבית:** 04-51-01-11

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

מצ"ב פנייתה של גב' צביה רזיאל, מבקרת כספים, חשבות, ממנה עולה כדלקמן:

ביום 8.6.2015 אישרה הוועדה יציאה להליך תחרותי לצורך התקשרות עם משרד רואי חשבון ממאגר רו"ח, בהתאם להוראת תכ"ס מס' 7.7.2.1 (להלן: "הוראת התכ"ס") לשם קבלת שירותי ביקורת פנים וביקורת חקירתית עבור חשבות משרד רה"מ ויחידות הסמך.

במסגרת מסמכי הפניה התחרותית שפורסמה (מס' 29/16) המשרד שמר לעצמו את הזכות לבחור בעד שני זוכים. ואכן, ביום 4.4.2017 (פרוטוקול מס' 11) בחרה ועדת היועצים בזיו האפט, רואי חשבון, ופאהן קנה ושות' רואי חשבון כזוכים בהליך. ההתקשרות עם פאהן קנה נחתמה לתקופה של שנה החל מיום 22.5.2017 וההתקשרות עם זיו האפט נחתמה לתקופה של שנה החל מיום 23.5.2017.

ועדת היועצים מתבקשת לאשר את מימוש זכות הברירה השמורה למשרד בכל אחד מההסכמים, ולהאריך את ההתקשרות בשנה נוספת, עם שני הזוכים.

מדינת ישראל  
משרד ראש הממשלה

ירושלים, ח' תמוז תשע"ח  
21 יוני 2018  
פרוטוקול מס' 22

**דיון הוועדה מיום 20.3.2018**

היחידה המקצועית צרפה חוות דעת לסיכום ההתקשרות ע"ג טופס מס' 7.2.9.1, שלפיה הליך ההתקשרות הביא לתוצאות הרצויות, מנגנון הבחירה שם דגש על איכות ההצעה והשירות. השירות שניתן ע"י המשרדים הוא לשביעות רצון המשרד, התוצרים הם ברמה גבוהה ושיתוף הפעולה עם המשרדים הוא מעולה.

סעיף 3.2 להסכמים קובע כי המשרד יהא רשאי על פי שיקול דעתו הבלעדי להאריך את ההסכם לתקופות נוספות שלא תעלנה על שנה, כל אחת, ויחד לא תעלנה על שלוש שנים נוספות מעבר לשנת ההתקשרות הראשונה.

יו"ר הוועדה ציינה כי בעת מימוש אופציה על הוועדה לשקול את תקציב ההתקשרות, בפרט נוכח הקיצוצים שחלו בתקציב המשרד, וביקשה לקבל רשימה של הביקורות שבוצעו בשנה האחרונה בפירוט לפי עלות לכל ביקורת וכן ביקשה לדעת מה היקף המימוש שהיה ממסגרת התקציב בשנה החולפת ומה הצפי למימוש בשנה המבוקשת. כמו-כן, היחידה המקצועית נתבקשה להציג בפני הוועדה כי הביקורות שבוצעו במסגרת התקשרות המשרד לא בוצעו עבור משרדים אחרים המקבלים שירותים מהחשבות.

גב' רזיאל ציינה כי קיימת בעייתיות בחשיפת נושאי הביקורת ועלותן. עם זאת, פירטה בהרחבה בנוגע לתכנית הביקורת המתבצעת על ידה וציינה כי ערכה כ- 20 ביקורות בשנה זו, ועד לחודש מאי, מועד סיום ההתקשרות, היא עתידה לממש כ-750,000 ₪ מסך ההתקשרות המאושרת. עוד ציינה כי השנה האחרונה הייתה מורכבת, בין השאר כי אחד המשרדים שזכה לא סיפק למשרד שירותים בעבר והיה צריך ללמוד את המבנה הארגוני והאופי הייחודי של המשרד ולכן הועברו לו פחות משימות, על אף שהיו, כדי לאפשר לו היכרות עומק עם המשרד. גב' רזיאל צופה כי בשנת ההתקשרות הבאה היא תממש את סכום ההתקשרות המלא.

יו"ר הוועדה מסתייגת מהאמירה ביחס לבעייתיות ביחס לחשיפת נושאי הביקורת שכבר בוצעו. הוועדה איננה מבקשת לקבל את ממצאי הביקורת. לגבי ביקורת עתידית, היחידה המקצועית מחוייבת לעדכן את הגורמים המקצועיים בדבר ביקורת הנערכת עליהם. כך שלא אמורה להיות בעיה לעדכן את חברי הוועדה בדבר תוכנית הביקורת בגינה נדרשת ההתקשרות. חשבות המשרד מתבקשת לפרט את בקשתה כפי שנדרש מיתר יחידות המשרד.

גב' מורנו ציינה כי תוכנית הביקורת צריכה להיות מוצגת בפני ועדת התכנון, ולהיות מאושרת במסגרת תוכנית העבודה השנתית של החשבות.

גב' רזיאל הסבירה כי בהתאם לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992, תכנית הביקורת מאושרת על ידי חשב המשרד כממונה ומדווחת ליחידת הביקורת בחשב הכללי. חשב המשרד מתייחס לפעילות הביקורת כפעילות שוטפת ואילו את תכנית העבודה של החשבות הוא מרכיב מנושאים שהם מעבר לפעילות השוטפת. בכל מקרה ציינה גב' רזיאל כי לעניות דעתה נושא זה חורג מגדר הבקשה נשוא דיון זה והמליצה לבחון את הנושא מול חשב המשרד במסגרת המתאימה לכך.

ביחס לדרישה להעברת רשימת הביקורות שנערכו בשנה החולפת, גב' רזיאל ציינה כי החשבות מנהלת התקשרויות עם רו"ח מזה שנים לצרכי ביקורת וכי עד כה לא נדרש ממנה פירוט של נושאי הביקורת אלא בחינת הביצוע של המשימות וטיבן על ידה כגורם מקצועי. כמו כן, מכיוון שמדובר בביקורת אשר עשויה להתבצע גם על ועדת המכרזים, כפי שכבר קרה בעבר, לדעתה אין זה ראוי כי חברי הוועדה יעיינו בנושאי

מדינת ישראל  
משרד ראש הממשלה

ירושלים, ח' תמוז תשע"ח  
21 יוני 2018  
פרוטוקול מס' 22

הביקורת ויקבעו את כדאיות הביקורת והצורך בה, לרבות בכל הנוגע לעלותה. כמו כן, השיקולים לקביעת תכנית ביקורת נסמכים על פרמטרים רבים אשר לא ניתן לפרט ולהסביר לגביהם מתוקף חסיון הביקורת. גב' רזיאל הדגישה כי זה בדיוק שיקול הדעת המקצועי שהיא מפעילה בהיותה מנהלת ההתקשרות עם רה"ח. היא בוחנת את הליקוי הדורש בדיקה ומעריכה את עלות הפרויקט והמשאבים הנדרשים לצורך בחינת נשוא הביקורת. עוד ציינה שלאחר קבלת תוצרי העבודה, היא בוחנת את טיבם ואת רמת ההעמקה בסוגיות שנבחנו, וככל שנדרשות הבהרות, או העמקה נוספת, היא מטפלת בכך בהתאם. כך שלשיטתה, יעילות הביקורת נבחנת לפני ולפנים על ידה כיחידה מקצועית.

עו"ד דוד מזכירה כי הצורך בהתקשרות נשוא דיון זה וההיקף הנדרש לטובת ביצועה נבחנו במסגרת הדיון בבקשה לפרסם פניה תחרותית לפי מאגר רה"ח, וכי בהתאם למימוש שהיה בפועל בשנה החולפת ובהסתמך על ההערכה של היחידה המקצועית שבשנה הקרובה צפויות להיות ביקורות בהיקף שלא יפחת מזה של השנה החולפת, נראה כי היקף ההתקשרות הוא סביר.

בהקשר זה יש לציין כי אחד השיקולים שעל הוועדה לבחון בבואה לאשר מימוש זכות ברירה להארכת התקשרות הוא ההבנה כי בשירותים מהסוג הזה נדרש לימוד ארוך טווח ומעמיק של צרכי הלקוח כדי להגיע לרמת מיומנות גבוהה, כפי שגם ציינה גב' רזיאל, בשנה החולפת הושקע זמן רב מצדה ומצד אחד הספקים כדי ללמוד את אופיו של המשרד וצרכיו. אלה אחד השיקולים שנבחנו גם בעוד מועד עובר לאישור תקופת ההתקשרות המקורית, כאשר בוחרים להשאיר למשרד שק"ד בדמות זכות ברירה. כמו כן, בבואה של הוועדה לאשר מימוש זכות ברירה להארכת התקשרות עליה לבחון את שביעות הרצון של מקבל השירות, ובענייננו, היחידה המקצועי הביעה בחוות הדעת לסיכום ההתקשרות כי היא מרוצה מאוד מהשירות וכך גם נאמר בדיון על ידי גב' רזיאל. לפיכך, אין מניעה משפטית לאשר את מימוש זכות הברירה להארכה.

יו"ר הוועדה מבקשת פירוט של הביקורות שבוצעו בשנה האחרונה ועלותן, לשם בחינת הצורך בשווי ההתקשרות המבוקש. בנוסף מבקשת כי תוכנית הביקורת של השנה הקרובה תאושר במסגרת תוכנית העבודה השנתית של היחידה. גב' מורנו מצטרפת ליו"ר הוועדה ומבקשת לאשר את הביקורת הצפויה לשנה הקרובה בתכנית העבודה השנתית בטרם יוחזר הדיון בבקשה זו לאישור הוועדה.

#### **דיון הוועדה מיום 5.6.2018**

לאור ההשלמות שהיחידה המקצועית התבקשה להציג, גב' רזיאל מציינת בשנית כי תכנית העבודה של יחידת הביקורת היא דו שנתית ונגזרת מהוראת התכ"מ, מתוכנית העבודה המשותפת עם יחידת ביקורת פנים ומבקשות החשב. בנוסף מפרטת בפני החברים את נושאי הביקורות שנעשו בשנה החולפת וביניהן: ביקורת בנושא רכב שירות, תנאי העסקת עובדים, נסיעות לחו"ל, פרויקט מסע, ניהול מוטבים ועוד. ביחס לתוכנית עבודה צפויה, מבהירה גב' רזיאל כי היא טרם החלה בבניית תוכנית ביקורת חדשה כיוון שנדרש להסדיר את המשך ההתקשרות עם הספקים עובר לכך.

מפירוט נושאי הביקורת שסקרה גב' רזיאל, עולה כי השירותים ניתנים גם עבור משרדי ממשלה אחרים שאגף הכספים מספק להם שירותים, כגון המשרד לשוויון חברתי, המשרד לנושאים אסטרטגיים

מדינת ישראל  
משרד ראש הממשלה

ירושלים, ח' תמוז תשע"ח  
21 יוני 2018  
פרוטוקול מס' 22

וכדומה. חברי הוועדה סבורים כי מאחר שמדובר בהיקף זניח מההתקשרות אין מניעה לאשר זאת, בכפוף לכך שהחיוב יעשה מהתקנה התקציבית הייעודית של משרדים אלה ולא ממשרד רה"מ.

בהמשך לדיווח שנמסר, השתכנעה יו"ר הוועדה בחשיבות הביקורות שבוצעו וסבורה כי בהתאם לדיווח זה ניתן לאשר את מימוש האופציה.

**החלטת הוועדה**

בהתאם לתקנה 3ג לתקנות חובת המכרזים, התשנ"ג-1993 ולסעיף 3.2 להסכמים שנחתמו בין המשרד לספקים, ולאור שביעות הרצון של המשרד מהם, הוועדה מאשרת את מימוש זכות הברירה להארכת התקשרות בשנה נוספת עם כל אחד משני הספקים המפורטים להלן. כמו כן, יש להבהיר בהסכמי ההארכה כי השירותים ניתנים גם בעבור יתר משרדי ממשלה שאגף הכספים מספקים להם שירותי חשבות.

**ההתקשרות מאושרת כמפורט להלן:**

**שם הספק ומספרו:** פאהן קנה ושות' (ח.פ. 540072378)

**תאריכי ההתקשרות:** למשך שנה, מיום החתימה על הסכם הארכה

**שווי ההתקשרות:** ₪ 854,000 בתוספת מע"מ

**סוג ההתקשרות:** שירותים

**תקנה תקציבית:** 04-51-01-11

**שם הספק ומספרו:** זיו האפט יעוץ וניהול בע"מ (ח.פ. 510986011)

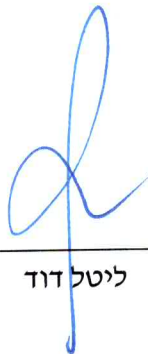
**תאריכי ההתקשרות:** למשך שנה, מיום החתימה על הסכם הארכה

**שווי ההתקשרות:** ₪ 854,000 בתוספת מע"מ

**סוג ההתקשרות:** שירותים

**תקנה תקציבית:** 04-51-01-11

אין מניעה לפרסום ההחלטה על התקשרות זו באתר האינטרנט הממשלתי. כמו כן, אין מניעה לפרסום החלטה זו במערכת מרכב"ה ובדוח חופש המידע.



---

ליטל דוד



---

משה כהנא

צביה רזיאל, נציגת יח'  
מקצועית



---

דרורית שטיינמץ

ניקול מורנו