

פרוטוקול ועדת מכרזים מיום 19.12.2018

חברי הוועדה:

מר שמעון (מוני) מעתוק - סמנכ"ל בכיר למינהל והון אנושי 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 לפנייה מס' : 3815 מינוי רואי חשבון לביקורת ברשויות מקומיות

מציגים: שרה ברדה, מנהלת תחום ביקורת ראיית חשבון

תיאור הפנייה

אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות (להלן – "האגף") באמצעות המחלקה לביקורת ראיית חשבון נערך לקראת מינויים של משרדי רואי חשבון לעריכת ביקורות ובדיקות מיוחדות ברשויות המקומיות בשנת 2019 עבור שנת ביקורת 2018

הביקורת אשר תיערך בהתאם לתוכנית ביקורת אחידה כפי שתקבע ע"י הח"מ, תבוצע באמצעות כ-300 משרדי רואי חשבון ובכלל הרשויות המקומיות ובגופי ביקורת נוספים בהתאם לצורך.

במסגרת זו, האגף מפיק באמצעות רואי החשבון דוחות כספיים שנתיים מבוקרים, דוחות ביקורת מפורטים, דוחות כספיים חצי שנתיים סקורים, איסוף מידע באשר למדדי ביצוע, ביקורת בנושא פניות ציבור, בדיקות בהתאם לדרישת שר, המנכ"ל והנהלת המשרד ובדיקות נוספות כפי שנדרשות מעת לעת. בנוסף, ממנה האגף רואי חשבון מעיינים בעלי ניסיון רב בביקורת ברשויות מקומיות אשר תפקיד כל אחד מהם לרכז, ליתן מענה מקצועי ולהוות חוליה מקצועית מקשרת בין אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות לבין משרדי רואי חשבון המבקרים את הדוחות הכספיים של הרשויות המקומיות.

פטור ממכרז (אישור התקשרות מעל ל-5 שנים)

1. ב-30.3.2019 יפוג תוקף החוזים עם רואי החשבון בהתאם למכרז 17/2013 לאחר תקופת התקשרות של חמש שנים סה"כ.
2. ב-23.1.2018 אגף בכיר לביקורת העלה למערכת מכרזית בקשה ליציאה למכרז, ב-20.3.18 התקבל אישור ועדת מכרזים לבקשה האמורה.
3. עם אישור ועדת מכרזים מינה המשרד יועץ לענייני מכרזים אשר החל את מלאכת כתיבת המכרז, המכרז האמור נדון במספר רב של ישיבות כך שנכון להיום טרם הסתיים הליך כתיבתו הסופית.

מדינת ישראל
משרד הפנים – מינהל ארגון ומשאבי אנוש
ועדת מכרזים

4. תוצרי הביקורת כמפורט בהמשך, מהווים בסיס לקבלת החלטות בידי משתמשים רבים, ביחס לשלטון המקומי ומכאן שלוחות הזמנים לעריכת הביקורת הינם קריטיים ולא ניתן להמתין עד פרסום המכרז על כל המשתמע לשם מינוי רו"ח ויציאה לביקורת על שנת הכספים 2018.
5. בהתאם למכרז 17/2013 החוזים עם רואי החשבון יפוגו ב-30.3.2019 ולצורך ביקורת דוחות כספיים 2018 יש למנות רואי חשבון במידי לתקופה 1-12/2019 בהתאם לכך אנו מבקשים הארכה של שנה נוספת על האמור במכרז 17/2013.

לאור האמור, הוועדה מתבקשת לאשר את מינוי רואי החשבון כמפורט להלן:

1. **ביקורת דוח כספי** - הוראות החוק מחייבות את הרשות המקומית לערוך דוחות כספיים שנתיים שיבוקרו ע"י רו"ח. בהתאם לכך ממנה האגף רו"ח לביקורת הדוחות הכספיים בכל רשות ורשות. הביקורת נערכת במתכונת שיטת המזומן המתוקן, השונה ממתכונת הדיווח במגזרים אחרים במשק, ובכפוף להנחיות הממונה על החשבונות.
2. **ביקורת דוח מפורט** - במסגרת דוח הביקורת המפורט נדרש רו"ח המבקר ע"י האגף לערוך ביקורת על מספר נושאים ותחומי פעילות של הרשות המקומית. דוח הביקורת המפורט יכלול נתונים כלליים על הרשות המקומית, דוח מעקב אחר תיקון הליקויים, הממצאים שהועלו בדוח הביקורת וכן דוח לתושב.
3. **סקירת דוח חצי שנתי** - הוראות החוק מחייבות את הרשות המקומית לערוך דוחות כספיים חצי שנתיים שיסוקרו ע"י רו"ח. בהתאם לכך ממנה האגף רו"ח לסקירת הדוחות הכספיים החצי שנתיים בכל רשות ורשות.
4. **דוח מדדי ביצוע** – דוח בו נסקרים מדדי יעילות והתייעלות של הרשות המקומית הן בהיבט הכספי והן בהיבט הניהולי.
5. **עיון בדוחות כספיים, מפורטים, דוחות מדדי ביצוע** - מינוי רו"ח מעיינים לעיון אחר הדוחות הכספיים, הדוחות המפורטים, ודוחות מדדי ביצוע לשנת ביקורת 2018. המעיינים משמשים כחוליה המקצועית המקשרת שבין משרד הפנים לבין רואי החשבון המבקרים את הרשויות. דוחות הביקורת הנערכים ע"י רואי החשבון המבקרים מועברים לעיונם של רו"ח המעיינים בטרם הדוחות מאושרים ומופצים ע"י האגף.
6. **עבודות מיוחדות ויעוץ** - מינוי רו"ח לביצוע עבודות מיוחדות לרבות ביקורות מיוחדות הנצרכות מעת לעת, סיכום ממצאי הביקורת, מינוי יועצים לאגף ולמחוזות, לאגף שכר וכ"א, אגף תאגידיים עירוניים וכד' לשם טיפול בסוגיות מקצועיות וקידום מטלות המשרד.

סיכום:

- כל רואי החשבון כמפורט בנספחים המצ"ב, לביצוע העבודות השונות, מתוקף מכרז פומבי 17/2013.
- במקרים בהם מדובר בהתקשרות שאינה ראשונה עם רו"ח לביצוע עבודה כלשהי, נבחנה יכולתו של רו"ח לביצוע העבודה והינה משביעת רצון מבחינת האגף.
- תקנה תקציבית 18-11-01-22
- עלות לשעת ביקורת 150 ₪ או 160 ₪ (ללא מע"מ) בהתאם למהות העבודה כמפורט בנספחים המצורפים.
- זמן התקשרות: בהתאם לאישור ועדת המכרזים.

החלטת הוועדה

הוועדה מביאה את אישור הארכת ההתקשרות עם רו"ח בפני ועדת הפטור שבמשרד האוצר, מכוח תקנה 3(4)(ב)(3) לתקנות, מן הטעמים שיובאו להלן:

1. ההתקשרות הראשונה הייתה לתקופה שמיום 10.3.2014 ועד ליום 30.3.2019 (כולל זכות ברירה).
2. ההתקשרות המבוקשת להארכת ההתקשרות הראשונה הינה התקשרות המשך **באותם תנאים ובתעריפים זהים לתנאי ההתקשרות הראשונה.**
3. השירותים נשוא ההתקשרות המבוקשת הינם, בין היתר, תוצרי הביקורת כמפורט בהמשך, המהווים בסיס לקבלת החלטות בידי משתמשים רבים, ביחס לשלטון המקומי ומכאן שלוחות הזמנים לעריכת הביקורת הינם קריטיים ולא ניתן להמתין עד פרסום המכרז על כל המשתמע לשם מינוי רו"ח ויציאה לביקורת על שנת הכספים 2018 והשמירה על האחידות נדרשת מטעמי יעילות וחסכון.
4. יצוין כי היחידה פרסמה מכרז חדש לנושא שפורסם ביום 6.12.2018. אישור ההליך לא צפוי להסתיים לפני סוף חודש מרץ 2019 (לכל המוקדם – כולל חתימה על חוזים חדשים ופתיחת הזמנות).
5. הארכת ההתקשרות המבוקשת הינה מתחילת ינואר 2019 ועד לסוף מרץ 2020 לאור לוחות הזמנים הנוקשים והצפופים לסיום הביקורת והפצת דוחות כספיים מבוקרים לכלל הגורמים ברשויות המקומיות כמפורט להלן:
דצמבר - אישור ועדת המכרזים ויצירת התקשרויות
ינואר - כתבי מינוי והנחיות הממונה על החשבונות
פברואר - תחילת עבודה
מאי - הגשת טיוטת הדוחות לעיון
יוני - הגשת הדוח הסופי
כמן כן, ישנם תוצרים נוספים כמו דוח חצי שנתי אשר מוגש בשלהי שנת העבודה כן במהלך העבודה מתעוררים קשיים לא מעטים מול חלק קטן מהרשויות מה שגורר את תקופת הביקורת.
6. באשר למשמעות החלפת רו"ח באמצע תקופה, הדבר אינו אפשרי מאחר ורו"ח חדש אינו יכול להסתמך על עבודה ומסמכים שנאספו על ידי קודמו ועל כן יהיה עליו להתחיל את עבודת הביקורת מתחילה כאשר המשמעות, בין היתר, הינה הגשת דוחות הביקורת באיחור רב מאוד דבר שיוביל לפגיעה בתהליכי קבלת החלטות.
7. נוסף ונאמר שלא ניתן לדחות את ביצוע עבודות הביקורת לשנת 2018 כך שתחל במרץ 2019 היות והדבר יגרום לעיכוב בתוצרי העבודה. נבהיר כי אומנם ההתקשרות הקיימת עם משרדי רו"ח הינה עד סוף מרץ 2019 אך, היא לצורך סיום ביקורת שנה קודמת ולא רלוונטית לשנת הביקורת הקרובה.
8. אור כל האמור לעיל, קיימות נסיבות מיוחדות וטעמים מיוחדים שירשמו לאישור ההתקשרות מכוח תקנה 3(4)(ב)(3) לתקנות חובת המכרזים.

מדינת ישראל
משרד הפנים – מינהל ארגון ומשאבי אנוש
ועדת מכרזים

סיווג התקשרות: תקנה 3(4)(ב) לתקנות חובת מכרזים.

תקופת התקשרות: החל מיום 1.1.2019 עד ליום 31.3.2020

היקף התקשרות: סך כולל של 33,619,997 ₪ כולל מע"מ - עלות לשעת ביקורת (ללא מע"מ) עומדת על 150 ₪ (למבקר) או 160 ₪ (למעין) בהתאם למהות העבודה כמפורט בנספחים המצורפים.


היסטוריית התקשרות:

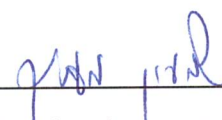
| שנת תקציב | היקף התקשרות שאושר בועדת מכרזים בש"ח |
|-----------|--------------------------------------|
| 2014 | 29,761,712 |
| 2015 | 28,079,169 |
| 2016 | 30,056,712 |
| 2017 | 33,900,212 |
| 2018 | 33,628,772 |
| *2019 | 33,619,997 |

*היקף ההתקשרות המבוקשת.

תקנה תקציבית: 18-11-01-22


מר הרצל בהרב
ס. חשב המשרד


עו"ד טל שלזינגר
יועצת משפטית


מר שמעון (מוני) מעתוק
סמנכ"ל בכיר למינהל
והון אנושי

רשמה: גברת אורלי זרביב