

הנדון: מכרז פומבי למתן שירותי ביקורת חיצונית ועריכת דוחות כספיים שנתיים מס' 180047

במענה לשאלות הבהרה שהתקבלו אצל המכון בקשר בלמ/מכרז שבנדון, המכון מתכבד להשיב כדלקמן:

למען הנוחות, מצורפים בזאת מסמכי ההזמנה, הסכם מכון וינגייט והסכם מלון הספורט המעודכנים, בגרסאות עם סימון שינויים ובגרסאות נקיות (ללא סימון שינויים), המציעים מתבקשים להגיש הצעותיהם ע"ג המסמכים המעודכנים ללא סימון השינויים.

שאלה	תשובה	סעיף במכרז	
1. חברי הצוות שוהים בחו"ל במועד המצוין במסמכי המכרז, האם ניתן לדחות את מועד הראיון ל-11.06?	הטבלה בסעיף 2 תעודכן כך שבעמודה השמאלית התחתונה ירשם: " יום ד 12 ליוני 2019, וכך מועדים נוספים שיתואמו עם המציעים, בהתאם לשיקול דעתו של המכון. "	2 סעיף להזמנה	
2. מתן המלצה בכתב פחות מקובל כיום, מה גם שהמלצה טלפונית נחשבת יותר אמינה, נודה באם תוכלו להסתפק בפרטי ממליצים וכי המלצה טלפונית תהיה שוות ערך להמלצה בכתב גם בעבור ניקוד האיכות	הבקשה לא מתקבלת	3.1.8 סעיף להזמנה	
3. למען הבהרה נא לציין כי האמור בסעיף יחול עד למועד האחרון להגשת הצעות.	מקובל.	10.2 סעיף להזמנה	
4. מתן המלצה בכתב פחות מקובל כיום, מה גם שהמלצה טלפונית נחשבת יותר אמינה, נודה באם תוכלו להסתפק בפרטי ממליצים וכי המלצה טלפונית תהיה שוות ערך להמלצה בכתב גם בעבור ניקוד האיכות	הבקשה לא מתקבלת	סעיף 12.1.7	
5. נבקש לאפשר הצגת המסמכים בתוך 14 ימי עסקים	הסעיף יתוקן באופן הבא : לאחר קבלת הודעת הזכייה, יהיו לזוכה 14 ימים קלנדריים ("המועד הקובע") להעביר כל מסמך ואישור שנדרש על פי ההסכם, לרבות ערבות או ביטוח, אם נדרשו בהסכם."	7 סעיף ב להזמנה	
6. מבוקש לאפשר לרואה החשבון לתקן את ההפרה בתוך פרק זמן קצוב, ככל שזו ניתנת לתיקון, ללא קשר אם ההפרה היא יסודית אם לאו.	לא מקובל, הסעיף יוותר בנוסחו.	3.2.1 סעיף להסכמי ההתקשרות	

<p>המילים "לשביעות רצונו המלאה של המכון" ימחקו.</p>	<p>מבוקש למחוק את המלים "לשביעות רצונו". רואה החשבון איננו צריך ואיננו יכול להשביע את רצון המכון, אלא עליו לפעול בהתאם להוראות הדין והתקנים המחייבים גם אם הדבר איננו משביע את רצונו של הגוף ששוכר את שירותיו.</p>	<p>7. סעיף 8.1 להסכמי ההתקשרות</p>	
<p>הסעיף יוותר בנוסחו. סעיף זה מטרתו להבהיר כי התמורה כמפורט בהצעת המחיר ובסעיף 8.1 להסכם, כוללת הן את השירותים למכון והן את השירותים למלון הספורט, ולא תהיה תמורה נפרדת או נוספת עבור השירותים למלון הספורט.</p>	<p>כיוון שלמלון הספורט יש הסכם נפרד, יש למחוק מהסעיף את מלון הספורט כמי שמקבל שירותים.</p>	<p>8. סעיף 8.3 להסכמי ההתקשרות</p>	<p>8.</p>
<p>לא מקובל, הסעיף יוותר בנוסחו הנוכחי.</p>	<p>מבוקש לשנות את הסעיף כך שייקבע כי ככל שיעלה הצורך להעסיק בעלי מקצוע נוספים, דבר שלא היה צפוי מראש, ישלם המכון הוצאות אלה</p>	<p>9. סעיף 8.6 להסכמי ההתקשרות</p>	<p>9.</p>
<p>בסופו של הסעיף יתווסף "אלא אם הנוק נגרם כתוצאה ממעשה בזדון או רשלנות חמורה של המכון או מי מטעמו".</p>	<p>נא להוסיף בסוף הסעיף "אלא אם הנוק נגרם כתוצאה ממעשה ו/או מחדל של המכון או מי מטעמו".</p>	<p>10. סעיף 10.3 להסכמי ההתקשרות</p>	<p>10.</p>
<p>מקובל. הסעיף יתוקן כך : המכון יצרף את רואה החשבון כצד לכל תביעה שתוגש נגד הזכאים בגין פגיעה, אובדן או נזק שרואה החשבון אחראי להם כאמור, וכן יהא רשאי בהתאם לשיקול דעתו לייפות את בא כוח רואה החשבון לייצג בתביעה האמורה את הזכאים</p>	<p>נא למחוק את המלים "יהיה רשאי" ותחתיו לכתוב "המכון יצרף...וכו".</p>	<p>11. סעיף 10.5.1 להסכמי ההתקשרות</p>	<p>11.</p>
<p>בסיפת הסעיף יתווסף : ובלבד כי נפסקו בפסק דין שביצועו לא עוכב. המכון יודיע לרואה החשבון אודות כל תביעה שיקבל מתובע כלשהו וייתן לרואה החשבון הזדמנות להתגונן. המכון לא יתפשר בהליך כאמור ללא הסכמת רואה החשבון, שלא תימנע אלא מטעמים סבירים</p>	<p>אם וככל שתוגש כנגד המכון תביעה בעילה של קיומם של יחסי עובד מעביד יהא על המכון להודיע לאלתר לרואה החשבון על הגשת התביעה, לאפשר לרואה החשבון להצטרף להליך כצד מעונין. המכון לא יגיע להסדר עם התובע ללא הסכמת רואה החשבון בכתב ומראש וכן, כל שיפוי ייעשה לאחר מתן פסק דין סופי.</p>	<p>12. סעיף 13.2 להסכמי ההתקשרות</p>	<p>12.</p>

<p>הסעיף יתוקן כך: רואה החשבון מסכים ומצהיר בזאת כי המכון רשאי לקזז מהתמורה שעליה לשלם לו על פי חוזה זה כל סכום המגיע לו מרואה החשבון על פי חוזה זה, כל חוזה אחר בין המכון לרואה החשבון או בין מלון הספורט לרואה החשבון, או הדין.</p>	<p>נא למחוק את המילים "או כל חוזה אחר" מהסעיף. ערוב ההתקשרויות עלול לגרום נזק לצדדים שלישיים המעורבים בהתקשרות אחרת וזאת ללא כל צורך.</p>	<p>13. סעיף 16.3 להסכמי ההתקשרות</p>	<p>.13</p>
<p>כיום מגישים רק דוחות כספיים שנתיים.</p>	<p>האם כיום מגישים דוחות רבעוניים במכון וינגייט או רק דוחות כספיים שנתיים?</p>	<p>כללי</p>	<p>.14</p>
<p>הדוחות הכספיים ל 31.12.18 טרם אושרו. הדוחות הכספיים ל 31.12.17 הינם של העמותה, טרם מעבר לתאגיד ממשלתי. מדובר במידע פומבי שאפשר לשלף מרשם העמותות/גיידיסטאר.</p>	<p>האם ניתן לקבל דוח כספי מבוקר 2018 ו/או 2017 של המכון מאוחד ושל המלון?</p>	<p>כללי</p>	<p>.15</p>
<p>אומדן השעות במכרז מתבסס על היקף שעות בפועל בהתאמה לשירותים שיידרשו בעתיד (למשל דוחות רבעוניים ואישורים מיוחדים).</p>	<p>ידוע כמה שעות ביקורת ואחרות היו עבור שנת 2018?</p>	<p>כללי</p>	<p>.16</p>
<p>על מנת לעמוד בדרישות הסף נדרש להציג 3 עבודות ביקורת חיצונית שנערכו ע"י ראש הצוות המוצע (בהתאם לסעיף 3.1.6.4). לצורך אמת המידה "ניסיון מוכח של ראש צוות הביקורת בעריכת ביקורת חיצונית על דוחות כספיים של גופים ציבוריים" נדרש להציג 5 עבודות עריכת ביקורת חיצונית שערך ראש הצוות, בנוסף לעבודות שהוצגו לצורך הוכחת עמידה בדרישות הסף.</p> <p>סעיף 15.1.1 ונספח ד להזמנה יתוקן, כך שבכל מקום לאחר המילים "ניסיון מעבר לפירוט שהוצג להוכחת עמידה בדרישות הסף", יתווספו המילים "לגבי גופים שלא צוינו בפירוט שהוצג בדרישות הסף".</p>	<p>האם הכוונה שבתנאי הסף היה נדרש להציג ניסיון של 3 עבודות של ראש צוות ופה עוד 5 (סה"כ מקסימום 8 עבודות ביקורת חיצונית)?</p>	<p>סעיף 15.1.1 להזמנה – פירוט ניסיון ראש צוות מעבר לפירוט של תנאי הסף</p>	<p>.17</p>

<p>לצורך הוכחת עמידה בדרישת הסף 3.1.6.4 נדרש המציע להציג 3 עבודות ביקורת חיצונית שביצע ראש צוות הביקורת עבור שלושה גופים ציבוריים בשלושת השנים האחרונות.</p> <p>העבודות שהוצגו לצורך הוכחת דרישות הסף, הן של המציע והן של ראש צוות הביקורת, לא יוצגו לצורך ניקוד באמת המידה האיכותית.</p> <p>יובהר כי העבודות שיוצגו להוכחת עמידה בדרישת הסף של משרד המציע בסעיף 3.1.5 והעבודות שיוצגו להוכחת עמידה בדרישת הסף 3.1.6.4 יהיו עבודות עבור גופים ציבוריים שונים.</p> <p>קרי, המציע יציג עבור עמידה בתנאי הסף כ"כ 5 עבודות עריכת ביקורת חיצונית עבור 5 גופים ציבוריים שונים (2 עבור המציע ו-3 עבור ראש צוות הביקורת).</p> <p>סעיף 15.1.1 ונספח ד להזמנה יתוקן, כך שבכל מקום לאחר המילים "ניסיון מעבר לפירוט שהוצג להוכחת עמידה בדרישות הסף", יתווספו המילים "לגבי גופים שלא צוינו בפירוט שהוצג בדרישות הסף".</p> <p>שימו לב כי לצורך אמת מידה ניסיון "ניסיון מוכח של משרד המציע בעריכת ביקורת חיצונית על דוחות כספיים של גופים" ניתן להציג את אותן עבודות ביקורת שהוצגו לטובת אמת מידה "ניסיון מוכח של ראש צוות הביקורת בעריכת ביקורת חיצונית על דוחות כספיים של גופים ציבוריים".</p>	<p>בהתאם לדרישה יש לפרט "ניסיון מעבר לפירוט שהוצג להוכחת עמידה בדרישות הסף". דרישת הסף מציינת כי ראש הצוות ביצע ביקורת חיצונית עבור שלושה גופים ציבוריים בעלי מחזור כספי מעל 50 מיליוני ₪ במהלך שלושת השנים האחרונות שקדמות למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז, קרי (2016-2018). במידה ועבור אותו גוף ציבורי קיים ניסיון קודם (לפני שנת 2016 ובמסגרת חמשת השנים האחרונות) האם הוא יכול להיכלל לצורך ניקוד באמת המידה של "ניסיון מוכח של משרד המציע בעריכת ביקורת חיצונית על דוחות כספיים של גופים".</p> <p>לדוגמא חברה ממשלתית X מטופלת ע"י ראש הצוות בין השנים 2014-2018 (5 השנים האחרונות), לצורך עמידה בתנאי הסף ישתמש המציע בנסיונו של ראש הצוות ב 3 השנים 2016-2018 ויתרת השנים 2014-2015 ישמשו לניקוד בנספח ד'.</p>	<p>סעיף 15.1.1 להזמנה וסעיף 4 בנספח ד' להזמנה</p>	<p>18.</p>
<p>ראו תשובה בשאלה 18 לעיל</p>	<p>בהתאם לדרישה יש לפרט "ניסיון מעבר לפירוט שהוצג להוכחת עמידה בדרישות הסף". דרישת הסף מציינת כי המציע ביצע ביקורת חיצונית עבור שני גופים ציבוריים בעלי מחזור כספי מעל 100 מיליוני ₪ בשנה שקדמה למועד הגשת ההצעה, קרי 2018. במידה ועבור אותו גוף ציבורי קיים ניסיון קודם (לפני שנת 2018 ובמסגרת חמשת השנים</p>	<p>סעיף 15.1.1 להזמנה וסעיף 3 בנספח ד' להזמנה</p>	<p>19.</p>

	<p>האחרונות) האם הוא יכול להיכלל לצורך ניקוד באמת המידה של "ניסיון מוכח של ראש צוות הביקורת בעריכת ביקורת חיצונית על דוחות כספיים של גופים ציבוריים".</p> <p>לדוגמא חברה ממשלתית X מטופלת ע"י המציע בין השנים 2014-2018 (5 השנים האחרונות), לצורך עמידה בתנאי הסף ישתמש המציע בניסיון של שנת 2018 ויתרת השנים 2014-2017 ישמשו לניקוד בנספח ד'.</p>		
20.	<p>סעיף 20.7 להזמנה</p> <p>בתכולת השירותים מצוין " סקירה ועריכת דוחות כספיים רבעוניים, <u>ככל שהמכון יידרש לכך</u> " לא ברור, האם היקף השירותים שצוין בכ-500 שעות ביקורת עבור מכון וינגייט ומלון הספורט כולל דוחות רבעוניים ?</p>		
21.	<p>סעיף 3.1.5 להזמנה</p> <p>ביקורת הדו"חות הכספיים של המכון נערכת בהתאם לתקנים חשבונאיים החלים על עמותות. לפיכך מן הראוי כי גם עמותות ומלכ"רים ייחשבו "גוף ציבורי" לצורך הצגת ניסיון בביקורת על דוחות כספיים.</p>		
22.	<p>סעיף 15.1.1 להזמנה</p> <p>נא אשרו האם שותף במשרד (אשר הועסק בעבר במשך תקופה ארוכה כדירקטור במשרד) יקבל את מלוא הניקוד בקריטריון רמת בכירות חבר צוות הביקורת במשרד המציע (14 נקודות).</p>		
23.	<p>סעיף 3.1.5 להזמנה</p> <p>לעניין הגדרת " גוף ציבורי" כאמור בסעיף 3.1.5, האם ניסיון בביקורת חיצונית של דוחות כספיים של חברות ציבוריות הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב בעלות מחזור</p>		
	<p>לא. הסעיף יוותר בנוסחו הנוכחי.</p>		

	הכנסות שנתי כאמור בקריטריונים שנקבעו נחשב אף הוא כניסיון בגופים ציבוריים ויכול להוות מענה לדרישות האמורות בסעיף 3 ?		
שימו לב כי חלק מהגופים שהוזכרו בהגדרה "גוף ציבורי" הינם מלכ"רים, אך לא כל מלכ"ר יחשב כגוף ציבורי, והכל בהתאם להוראות ההזמנה.	על פי המשתמע ממסמכי המכרז, נראה שהגדרת "גוף ציבורי" אינה כוללת מלכרי"ם. הדבר נראה קצת תמוה, לאור העובדה שמדובר בסופו של דבר בשירות למלכ"ר. לאור זאת, האם ניתן להרחיב את הגדרת "גוף ציבורי" כך שתכלול גם מלכרי"ם?	סעיף 3.1.5 להזמנה	.24
לא מקובל, הסעיף יוותר בנוסחו הנוכחי.	מוצע להוריד את הניקוד המיוחס לתואר שני של ראש הצוות למינימום, לאור העובדה שאין לכך כל חשיבות לעניין איכות השירותים נשוא המכרז.	סעיף 15.1.1 להזמנה	.25
לא מקובל.	האם ניתן לקבל את הנספח בקובץ וורד על מנת שהכתב יהיה קריא?	כללי	.26
משרדי ממשלה ורשויות מקומיות נכללים בהגדרה "גוף ציבורי אחר". חברות ממשלתיות מוזכרות במפורש בסעיף 15.1. הסעיף ישאר בנוסחו הנוכחי.	מאחר ומדובר בביקורת דוחות כספיים, אנו מבקשים להכניס בשיקלול הנקודות עוד גופים ציבוריים כדוגמת: משרדי ממשלה בעלי מחזור כספי גבוה, רשויות מקומיות וחברות ממשלתיות	סעיף 15.1 להזמנה - ניסיון מוכח של משרד המציע בעריכת ביקורת חיצונית על דוחות כספיים של גופים	.27
לא מקובל, הסעיף יוותר בנוסחו הנוכחי.	מאחר וישנו ניקוד גבוה לחברות בגופי תקינה וביקורת, נבקש לאפשר את לשכת המבקרים הפנימיים כחלק מהגופים הני"ל.	סעיף 15.1 להזמנה - אמות מידה- חברות בגופי	.28

		תקינה וביקורת	
<p>דירקטור הוא הדרגה הניהולית הגבוהה ביותר במשרד בדרג שכיר. בכל מקום בו צוין בהזמנה "רמת בכירות" יתוקן ל"תפקיד". סעיף 6 לנספח ב להזמנה יתוקן כך שנוסחו יהיה: "הנני מצהיר כי חבר צוות הביקורת המוצע מטעמי מועסק על ידי בהעסקה ישירה במציע במועד הגשת ההצעות ולא כקבלן משנה נותן שירות". למען הסר ספק – חבר צוות שהוא שותף במציע יוגדר כ"אחר", וינוקד באפס נקודות. המכון מעוניין לקבל הצעות מחברי צוות שהם בדרגת דירקטור לכל היותר.</p>	<p>מה בדיוק במקרה של משרד רואי חשבון- האם שותף ייחשב לצורך העניין כדירקטור? הכוונה לדירקטור?</p>	<p>15.1 סעיף להזמנה - אמות מידה- רמת בכירות חבר צוות הביקורת במשרד המציע</p>	<p>29.</p>

בכבוד רב,
 מכון וינגייט – המכון הלאומי למצוינות בספורט