



א' / כסלו / תשפ"ה
02 דצמבר 2024

פרוטוקול שאלות הבהרה מס' 1 פנייה למתן שירותי ראיית חשבון מכרז מס' 4/2024 – איגוד ערים לאיכות הסביבה דרום יהודה

פרק א – שאלות ותשובות

- שאלה מס' 1** – נשמח לדעת מהו המחזור השנתי לשנת 2023, ולקבל העתק מהדוחות הכספיים.
- שאלה מס' 2** – נדרש לצרף המלצות בנספח ה', נשמח להציג המלצות בניסוח חופשי
- שאלה מס' 3** – סעיף 1 (ייעוץ חשבונאי) לא ברור מה הכוונה ל"הדרכת בעלי תפקידים"
- שאלה מס' 4** – סעיף 3 (הפקת דוחות תזרים מזומנים חודשי) - מדובר על ניהול כספים בעוד שהמכרז הינו למתן שירותי ביקורת דוחות כספיים - ר"ח מבקר אינו רשאי לעסוק בניהול חשבונות וכספים של הגוף המבוקר.
- שאלה מס' 5** – סעיף 4 (ניתוח והתאמה של כרטיסים ספקים ומסודות שכר וכו') - האם הכוונה הינה ביקורת התאמות של הדוחות הכספיים בסוף כל שנה?
- שאלה מס' 6** – בסעיף 5 (פיקוח הדרכה מקצועית של העובדים...) - במידה וזקוקים להדרכה ופיקוח, יש להגדיר אותם לפי שעות ייעוץ תחת מגבלת שעות.
- שאלה מס' 7** – בסעיף 6 (סיוע לאיגוד בין השאר מול המבקרים מטעם כל גוף מוסמך...) - האם השירות יחושב על פי שעות ייעוץ? אם כן, תחת מגבלת שעות.
- שאלה מס' 8** – בסעיף 8 (ייצוג האיגוד מול רשויות המס) – היות ומדובר ברשות המס שיכולה לדרוש דוחות ומסמכים ושייכות ללא מגבלה של שעות, אין זה סביר שלא יחושב כשעות ייעוץ לפי שעות.
- שאלה מס' 9** – סעיף 9 (טיפול מעקב פיקוח וסיוע לאיגוד בגביית חובות) – לרואה החשבון המבקר אסור בתכלית האיסור לטפל בגביית חובות תוך כדי עבודתו כמבקר.
- שאלה מס' 10** – בסעיף 11 (ביצוע מטלות שונות לפי דרישת מנכ"ל האיגוד) – המטלות הנ"ל לא ברורות ואם כן, האם ייחושבו כשעות ייעוץ ואם לא יש מגבלת שעות למטלות הנ"ל?
- שאלה מס' 11** – נבקש להעביר אלינו לעיון דוח כספי לשנת 2023 של האיגוד.
- שאלה מס' 12** – א. נבקש לקבל אומדן האיגוד לגבי היקף השעות הנדרשות לביצוע השירותים.
- ב. סעיף – הכנת דוחות רבעוניים ודוחות שנתיים נא הבהרתם האם מתייחס לשירותי ביקורת הדוחות (ר"ח מבקר) או רק הכנת הדוחות לביקורת חיצונית של ר"ח.
- ג. במידה ומדובר בביקורת דוחות רבעוניים ושנתיים נודה לקבלת דוח כספי מבוקר של האיגוד מהשנה האחרונה.
- ד. סעיף – 11 ביצוע מטלות שונות לפי דרישת מנכ"ל האיגוד – נא הבהרתכם באלו מטלות מדובר.
- ה. נודה להבהרה בנוגע להרכב צוות הנחלת החשבונות הקיים כיום באיגוד ומה מטלות הצוות.
- ו. האם במפרט השירותים של ר"ח נכללים מתן אישורי ר"ח מיוחדים? במידה וכן נשמח להבהרה בכמה אישורים שנתיים מדובר.





שאלה מס' 13 – נודה לאישורכם כי הצורך בהצגת המסמכים מרשויות/תאגידים וכו' ע"פ הקריטריונים המוצגים בסעיף זה, הינם בשעת הריאיון ולא בעת הגשת המכרז.

שאלה מס' 14 – בעמודים 4-5 מפורטים השירותים הנדרשים ועיקרי ההתקשרות למתן שירותי ראיית חשבון. בהתאם למפרט השירותים נראה כי המשימות שפורטו דורשות היקף שעות עבודה גדול ואין הלימה בין פרוט המשימות לבין מחיר המקסימום המפורט במכרז (74,200 ₪ ללא תוספת מע"מ). אנו מבקשים לעדכן ולהתאים את התמורה להיקף המשימות הנדרש ולהגדיל את מחיר המקסימום במקום 74,200 ₪ לסך של 90,000 ₪ ללא תוספת מע"מ.

שאלה מס' 15 – האם ניתן לצרף המלצות בנוסח שונה מנספח ה'?

שאלה מס' 16 – א. נבקש לקבל את אומדן האיגוד לגבי היקף השעות הנדרשות לביצוע השירותים.

ב. האם ניתן לבצע את השירותים מרוחק, או חלקם, ללא הגעה פיזית לעירייה?
ג. אם התשובה שלילית, כמה ימים בחודש נדרש רואה החשבון להגיע למשרדי האיגוד?

ד. מה השירותים שניתנים כיום ע"י רוי"ח הנוכחי של האיגוד?

שאלה מס' 17 – סכום רכישת המכרז ע"ס 1000 ש"ח גבוה מאוד ביחס לגודל המכרז. האם ניתן לשנות את הסעיף לעלות השתתפות במכרז של 500 ש"ח?

שאלה מס' 18 – לגבי השירותים ועיקרי ההתקשרות – האם המכרז הוא למתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים כמפורט בסעיף 2 או שירותי חשבות כמפורט בסעיפים 3,4,9 וכד'. ע"פ הנחיות החוק לא ניתן לבקר דוחות כספיים ולסייע בביצוע הנהלת חשבונות ע"י אותו גורם. להבנתנו לא ניתן לבצע ביקורת על פעילות רישומית כזה או אחרת שמתבצעת על יד המבקר בעצמו

שאלה מס' 19 – מה הדרישה מהספק הזוכה בסעיף גביית החובות? האם יש עובד/ת שתפקידו לגבות?

שאלה מס' 20 – האם כדי לקבל את מלא 20 הנקודות צריך ניסיון של 15 שנה?

שאלה מס' 21 – האם המחיר המקסימלי הוא 74,200 ₪ כולל מע"מ או 74,200 + מע"מ?

שאלה מס' 22 – בתתי הסעיפים הנ"ל צוינו השירותים הבאים: הפקת דוחות תזרים מזומנים חודשיים, ניתוח והתאמה של כרטיסי ספקים, מוסדות, שכר, פיקוח והדרכה של צוות העובדים של הנהלת חשבונות, סיוע בהכנת תקציב שנתי לאיגוד, הכנת פירוטים והסברים לתקציב ומעקב עד לאישור התקציב. השירותים הנ"ל מתייחסים לעבודות שאמורות להתבצע על ידי מחלקת חשבות ומנהלי חשבונות של האיגוד ולא על ידי רוי"ח חיצוני. יש ניגוד עניינים לביצוע שירותים אלו על ידי רוי"ח חיצוני ופגיעה באי תלות. נודה על הבהרתכם.

תשובה מס' 1 – הבקשה נדחית. תקציב האיגוד לשנת 2024 הינו 47,665,731 ₪

תשובה מס' 2 – הבקשה מתקבלת באופן חלקי. המלצות בניסוח חופשי יתקבלו רק אם יכללו את מלוא הפרטים הנדרשים כמוצג בטופס ההמלצה שצורף למכרז.

מובהר בזאת כי המלצה שלא תכלול את מלוא הפרטים הנדרשים כמוצג בטופס המקורי למכרז תיפסל.

תשובה מס' 3 – הדרכה של עובדי החברה בנושא רישומים חשבונאיים וניהול תקציב.

תשובה מס' 4 – רוי"ח יידרש לתת ייעוץ וליווי להנהלת החשבונות של האיגוד להכנת תזרים מזומנים.

תשובה מס' 5 – כן, הכוונה ביקורת התאמות.





- תשובה מס' 6** – זה חלק מכלל תפקידי הרו"ח או אנשי הצוות שלו ולכן אין הגבלת שעות והכל בהתאם לצורך בכל נקודת זמן.
- תשובה מס' 7** – לא, זה חלק מהתשלום החודשי.
- תשובה מס' 8** – לא, זה חלק מהתשלום החודשי.
- תשובה מס' 9** – הרו"ח נדרש להכין דוחות חובות ולתת מענה שוטף למנכ"ל האיגוד על החובות וצורך טיפול גבייתם.
- תשובה מס' 10** – לא, זה חלק מהתשלום החודשי.
- תשובה מס' 11** – ניתן לקבל את סכום המחזור ללא הדוח. ע"ע תשובה מס' 1 למסמך זה.
- תשובה מס' 12** – א. לא ניתן לתת הערכת שעות אך בפועל נדרשת נוכחותו באיגוד כ- 10 פעמים בשנה. יתר העבודה הינה ממרחק.
ב. ליווי הכנת הדוחות וחתימה כרו"ח על בדוח השנתי.
ג. הבקשה נדחית.
ד. בקשת חו"ד וייעוץ כללי בתחומים כספיים.
ה. מנה"ח במשרה מלאה, ניהול פקודות הזיכוי, היומן והתאמת הבנקים, תשלומים וכד'.
ו. לא קיימים אישורים מיוחדים מעבר לחו"ד מפעם לפעם.
- תשובה מס' 13** – הבקשה נדחית.
- תשובה מס' 14** – האיגוד מעסיק מנה"ח במשרה מלאה (ראה תשובה מס' 12, סעיף ה') – הבקשה נדחית.
- תשובה מס' 15** – הבקשה מתקבלת ובלבד שנוסח ההמלצה יכיל את מלוא הנתונים הנדרשים בנוסח ההמלצה שמופיע במכרז. **מובהר כי נוסח חסר לא ייבדק ע"י הוועדה (ע"ע תשובה מס' 2).**
- תשובה מס' 16** – סעיף א – ראה תשובה מס' 12 סעיף א'
סעיף ב – ראה תשובה מס' 12 סעיף א'
סעיף ג – ראה תשובה מס' 12 סעיף א'
סעיף ד – ראה תשובה מס' 3
- תשובה מס' 17** – הבקשה נדחית.
- תשובה מס' 18** – ראה תשובה מס' 4 ומס' 9
- תשובה מס' 19** – ראה תשובה מס' 12 סעיף ה'
- תשובה מס' 20** – לא. מדובר בטעות סופר. על כל שנה מעבר ל- 10 שנים ועד ל- 20 שנות ניסיון תינתן נקודה אחת.
- תשובה מס' 21** – לא כולל מע"מ.
- תשובה מס' 22** – ראה תשובות מס' 4 ומס' 9

