



כ"ו בתמוז התשע"ז  
20 ביולי 2017

**המלצות וועדת פטור משרדית בנושא  
הרחבת התקשרות עם משרד רו"ח שיסייע לביקורת פנים**

1. על יסוד פנייתו של מבקר הפנים למנכ"ל המועצה מיום 5.7.17, המצורפת כנספח א', מינה מנכ"ל המועצה את הח"מ לבדוק אפשרות להרחבת ההתקשרות עם משרד רו"ח ירדני-גלפנד, או בשם הרשמי: חברת ירדני גלפנד ניהול וייעוץ (2002) בע"מ.

2. מבחינה משפטית, מדובר בהתקשרות בלא מכרז, המותרת, לפי תקנות חובת המכרזים, תשנ"ג-1993 (להלן - התקנות) בתנאים הבאים (תקנה 3):

"התקשרות משרד בחוזה ... לרכישת שירותים, אינה טעונה מכרז, אם היא אחת מאלה: ...

(ב) התקשרות המשך בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הראשונה או מיטיבים עם המזמין, בנסיבות שבהן השמירה על האחידות נדרשת מטעמי חיסכון ויעילות: ...

(3) באישור החשב הכללי או מי שהוא הסמיכו לכך, בנסיבות מיוחדות ומטעמים מיוחדים שיירשמו..."

כאשר לפי תקנה 38(א) - במקרה של המועצה, האישור הנדרש הוא של מנכ"ל המועצה חלף החשב הכללי.

3. לפי תקנה 1(ב) לתקנות, "החלטה של גוף ציבורי לבצע התקשרות שלא בדרך של מכרז, תתקבל... לאחר בחינת האפשרות לערוך את ההתקשרות בדרך של מכרז, וככל שהדבר מוצדק וסביר בנסיבות העניין". שוכנענו שבנסיבות המקרה המועצה לא יכולה לקיים היום מכרז:

3.1 מדובר בבחירת ספק שיסייע למועצה בנושאי ביקורת פנים. על כן, על פי החלטת וועדת הביקורת של המועצה, על מנת למנוע מצב בו מבוקר בוחר את המבקר, וועדת המכרזים שתבחר בספק חדש צריכה להיות מורכבת מחברי הוועדה; ולא, כמקובל, מעובדי המועצה.

3.2 נכון להיום, בשל העובדה שלא הושלם הליך מינוי חברי מליאת מועצה חדשים, אין למועצה וועדת ביקורת, ואף לא ניתן למנות לה וועדת ביקורת בהרכב הנדרש על פי סעיף 5א(א) לחוק להסדר ההימורים בספורט, תשכ"ז-1967.



4. זאת ועוד: שוכנענו שבנסיבות המקרה, המועצה עשתה ככול שביכולתה להמנע מהצורך בהתקשרות בלא מכרז (השוו: תקנה 1ב(ה)), כאשר לענין זה שני פנים:

4.1 המועצה החלה כבר להערך לביצוע מכרז בחודש ינואר השנה; אך זה לא הושלם בשל פקיעת כהונת חברי המליאה (וטרם הושלמה מלאכת הרכבת מליאה חדשה);

4.2 המועצה הסיטה שעות עבודה של משרד ירדני-גלפנד מבקרה על ביצוע ההסכמים השיווקיים של המועצה לנושאי ביקורת פנים - אך גם 'הסטה' זו לא הספיקה לביצוע תכנית העבודה שעליה החליטה וועדת הביקורת.

5. הנה כי כן, השאלה הנשאלת היא, האם הרחבת ההתקשרות למשרד ירדני-גלפנד דרושה "בנסיבות מיוחדות ומטעמים מיוחדים שיירשמו", כלשון התקנות. לדעתנו התשובה היא חיובית:

5.1 כפי שניתן לראות ממכתבו של מבקר הפנים, השלמת תכנית העבודה שעליה החליטה וועדת הביקורת נדרשת הן לביקורת על התנהלותה של המועצה עצמה, והן לצרכי בקרה על גופי ספורט<sup>[1]</sup>.

5.2 על חשיבות הביקורת על התנהלותה של המועצה – אין צורך להכביר במילים; וגם הבקרה על גופי ספורט היא חלק חשוב מתפקידה של המועצה, כדברי בית המשפט העליון באחת הפרשות, לפיהם - "המועצה להסדר הימורים בספורט מחובתה לבדוק ולברר כי הכספים שהיא מחלקת לפעילויות ספורט אכן יגיעו ליעדם" (בג"צ 1233/97 א.ה.ב.ה נ' המועצה להסדר הימורים בספורט (פורסם במאגריס, 1998). באותו האופן, גם מבקר המדינה, השופט (בדימ.) גולדברג ציין (דוחות ביקורת על איגודים, דוח מס' 2 / שנת 2001, עמ' 32):

"לדעת משרד מבקר המדינה, חשוב מאוד שהמועצה תגביר את הבקרה על האופן שבו גופי הספורט משתמשים בהקצבותיה... ואם תמצא כי לא נעשה שימוש נאות בהקצבות, עליה לדרוש החזר שלהן".

6. שאלנו עצמנו, האם אין חלופה להרחבת ההתקשרות המבוקשת, אשר תוכל להשיג את מטרתה; דא-עקא, שברי שאין חלופה כזו, שלא כוללת התקשרות בלא מכרז, ודווקא הרחבת ההתקשרות עם משרד ירדני-גלפנד היא פחות בעייתית, שהרי הוא זכה בזמנו בהליך התחרותי שהמועצה ביצעה.

7. על פי המכתב המצורף, חסר השעות הקיים (לעומת תכנית העבודה) הוא של 1,200 שעות. ואולם, ניתוח 'חסר' השעות מראה, כי ככול הנראה לא יהיה צורך ביישום מלוא ההרחבה; למשל משום

[1] איננו נכנסים כאן לשאלה, האם הבקרה על גופי ספורט היא חלק מהביקורת הפנימית במובן המצומצם של המונח, או תפקיד נוסף שהוטל על המבקר הפנימי בידי המחוקק ומליאת המועצה. אבחנה זו אינה חשובה לענייננו, שכן כך או כך מדובר בתפקיד שמבקר הפנים של המועצה נדרש למלאו.



שבגדרה כלולים גם 200 שעות לנושאים נוספים לפי החלטת וועדת הביקורת, וכאמור לעיל, אין למועצה לעת הזו וועדת ביקורת, וכאשר תמונה וועדה - היא תוכל להמשיך בהליך המכרזי. על כן, המלצתנו היא כדלקמן:

לאשר את הרחבת ההתקשרות כאמור לעיל; וזאת בתנאים הבאים:

- 7.1 יובטח כי ההתקשרות המשך תהא "בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הראשונה או מיטיבים עם המזמין" (המועצה);
- 7.2 לא תהא חריגה מתכנית העבודה המפורטת שאושרה על ידי ועדת הביקורת;
- 7.3 גם אם לא נוצלו מלוא השעות שבהרחבת ההתקשרות, הרחבת ההתקשרות תפקע ביום כינוסה הראשון של וועדת הביקורת של המועצה; ואולם זו תהא רשאית להחליט על המשך ההתקשרות עד למיצוי כל השעות, אם היא תהא סבורה כי צרכי המועצה כפי שיהיו אז, למול הקצב הצפוי של הליכי המכרז - מחייבים זאת. (מובן כי אין בסעיף זה כדי למנוע השלמת ביקורת שיוחל בביצועה קודם מועד הפקיעה).

---

עו"ד יאיר שילה  
יועץ משפטי

---

רו"ח נדב ברבי  
מבקר פנים

---

רו"ח איילת דרורי  
סמנכ"לית כספים

החלטת מנכ"ל המועצה

מאשר את המלצות וועדת הפטור

---

איציק לארי  
מנכ"ל



## נספח א

י"א בתמוז התשע"ז  
5 ביולי 2017

לכבוד  
מר איציק לארי, מנכ"ל

שלום רב,

### הנדון: בקשה להרחבת התקשרות עם ירדני גלפנד ניהול וייעוץ (2002) בע"מ

בישיבת ועדת הביקורת מיום 26 לינואר 2017 אושרה תכנית הביקורת הפנימית לשנת 2017 בהיקף של 2,450 שעות. על מנת לעמוד בתכנית זו הוחלט כי הוועדה תאשר התקשרות המשך עם חברת ירדני גלפנד ניהול וייעוץ (2002) בע"מ (להלן: "הספק") ובמהלך השנה ייערך מכרז לבחירת ספקים אשר יסייעו לח.מ בביצוע העבודה. בגלל אופי ההתקשרות המיוחד הוחלט שוועדת המכרזים לא תכלול עובדים של המועצה אלא תכלול חברי ועדת ביקורת ואת הח.מ.

כחודש לאחר אותה ישיבה פג תוקף כהונתם של רוב חברי דירקטוריון המועצה ובכללם חברי ועדת ביקורת ולכן עד מועד זה המכרז לא יצא לפועל.

כל שעות ההתקשרות עם ירדני גלפנד נוצלו במלואן, ועל מנת להשלים את תכנית העבודה במלואה, קיים צורך בהרחבת ההתקשרות עם הספק בהיקף של 1,200 שעות נוספות. אציין כי ייתכן ולא יהיה צורך במלוא ההרחבה, למשל משום שבתכנית העבודה כלולות 200 שעות לנושאים על פי החלטת ועדת ביקורת, וכאמור לעיל, אין למועצה ועדת ביקורת.

אני סבור כי קיימת חשיבות רבה מאוד להשלמת תכנית הביקורת השנתית במלואה כפי שאושרה על ידי ועדת הביקורת ודירקטוריון המועצה.

אי השלמתה תביא לאי ביצוע ביקורת בנושאים חשובים והן לדחייה מתמשכת בתכנית הביקורת הרב שנתית שאושרה באותה ישיבה.

בכבוד רב,

נדב ברבי, רו"ח

מבקר פנים

\*\*נגיש\*\*