

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

1. בישיבת וועדת הביקורת של המועצה מיום 27.12.18 אושרה תכנית העבודה לביקורת הפנים לשנת 2019. בנוסף הוחלט לערוך מכרז לספק חיצוני שיסייע לביקורת בעבודה.
2. עוד החליטה וועדת הביקורת - בכפוף לכל אישור הנדרש על פי דין - להאריך את ההתקשרות עם המשרד הנוכחי הנותן לביקורת הפנים סיוע כנ"ל (חברת ירדני גלפנד ניהול וייעוץ (2002) בע"מ); זאת מהנימוקים הבאים:
 - 2.1 לשם השלמת ביקורות שמשרד זה החל לטפל בהן;
 - 2.2 במסגרת תכנית העבודה הוחלט על ביצוע ביקורת באגף התפעול, ויש חשיבות שביקורת זו תעשה על ידי מישהו שמכיר את המועצה;
 - 2.3 ומכל מקום - אין זה רצוי לעכב את אותה הביקורת.
3. כפי שדווח לוועדת הביקורת, מדובר על היקף התקשרות המשך של כ-750 שעות – כ-175 אלפי ש"ח כולל מע"מ. חלק מההיקף ייוחס לביקורת יחידת התפעול (כ-300 שעות) והיתרה כרזרבה ליתר הנושאים.
4. 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..."
5. כאשר לפי תקנה 38(א) - במקרה של המועצה, האישור הנדרש הוא של מנכ"ל המועצה חלף החשב הכללי.
6. 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".
7. שוכנענו שבנסיבות המקרה המועצה מוצדק להאריך את ההתקשרות עם המשרד; זאת מן הנימוקים המפורטים בסעיף 2 לעיל, ולאור העובדה כי המועצה נערכת לקיום מכרז חדש.
8. זאת ועוד: בנסיבות המקרה, לא ניתן לבוא בטענות למועצה, אשר לא יצאה במכרז לנושא עד כה(השוו: תקנה 1(ה)); זאת בשל העובדה כי שינוי חקיקה מנעו מהמועצה להעריך למכרז האמור,

כאשר אפילו נכון להיום - לא ברור מה היקף הביקורת שהמועצה תדרש לה לעתיד לבוא (האם היא תכלול ביקורת על אגודות ספורט או לא?). בהקשר זה יש להדגיש :

6.1 על פי חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2019), תשע"ח-2018 החל מיום 1.1.19 המועצה היתה אמורה לחדול מכל פעילות של תמיכה בספורט בישראל.

6.2 דא-עקא, במהלך שנת 2018 החליטה המדינה להשאיר בידי המועצה תפקיד של חלוקת תמיכות לאגודות ספורט ולמרכזי ספורט. כוונה זו התממשה בסופו של דבר רק עם קבלתו של חוק להסדר ההימורים בספורט (תיקון מס' 14 והוראת שעה), תשע"ט-2019.

6.3 בחוק אחרון זה נקבע גם, שעל המדינה לקבל החלטה, האם המועצה תקיים את הפיקוח והבקרה על גופי הספורט מקבלי התמיכה, או שמא אלו יעשו על ידי המדינה עצמה - והחלטת המדינה בענין זה טרם הועברה למועצה. כלומר, גם היום אין המועצה יודעת למה בדיוק עליה להערך.

7. חשיבות ביקורת הפנים ומניעת שיבוש בפעילותה, והערפל הקיים באשר לחובות המועצה לעתיד לבוא - ערפל שנקווה שיתפזר בקרוב ויאפשר למועצה לצאת במכרז כאמור ברישא לדברינו - מהווים, לדעתנו "נסיבות מיוחדות" ו"טעמים מיוחדים שיירשמו", המצדיקים את הארכת ההתקשרות כאמור לעיל.

8. 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.

9. על כן, המלצתנו היא, לאשר את הרחבת ההתקשרות כאמור לעיל ; וזאת בתנאים הבאים :

9.1 יובטח כי ההתקשרות המשך תהא "בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הראשונה או מיטיבים עם המזמין" (המועצה) ;

9.2 לא תהא חריגה מתכנית העבודה המאושרת על ידי וועדת הביקורת של המועצה ומהמפורט בסעיף 3 לעיל.

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