



# דוח ביקורת פנימית בנושא "התקשרות עם יועצים"

---

מרץ 2022

# תוכן העניינים



עמודים

נושא

3

התרשמות כללית

4

ניתוח סיבות שורש

5

מבוא

6

תמצית מנהלים

7

רקע

8-14

ממצאים, המלצות  
ותגובת החברה

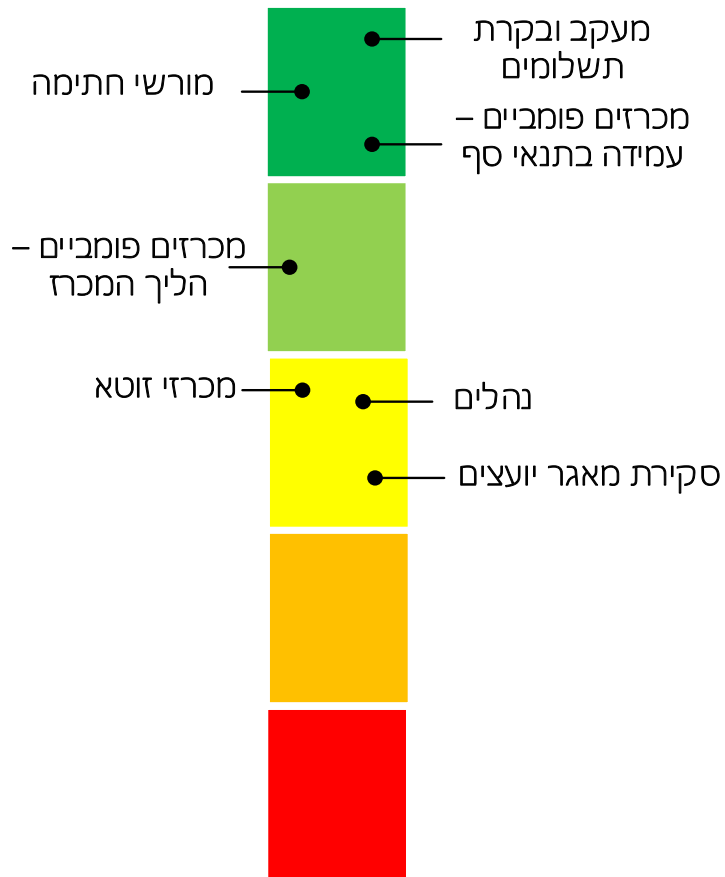
15

הבהרה לעבודת  
ביקורת פנימית

17-19

נספחים

# התרשמות כללית



ממצאי הביקורת מצביעים כי תהליך ההתקשרות עם יועצים מנוהל ומפוקח ברמה נאותה.

עם זאת, תהליך ההתקשרות עם יועצים בחברה מצריך הטמעה של בקרות נוספות. נמצאו מספר ליקויים בסביבת הבקרה, אשר תיקונם יסייע בעמידה בדרישות החברה וציפיותיה.

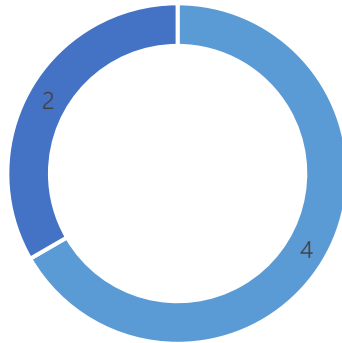
בבדיקותינו המדגמיות לא נמצאו עבירות על החוק וכן לא נמצאו עדויות לביצוע אי סדרים כספיים.

# ניתוח סיבות שורש (Root Causes)

התרשים להלן ממפה את המלצותינו על פי סיבות השורש הבאות:

היעדר מנגנוני פיקוח ובקרה נאותים  
רמת ציות נמוכה לחוקים, תקנות ונהלים פנימיים

מערכי הדרכה ונהלים לא מספקים  
הקצאה לא יעילה / חוסר במשאבים  
חולשת מערכות מידע



66.66%  
מהמלצות  
הביקורת  
(4 במספר)  
מתייחסות  
למערכי הדרכה  
ונהלים לא  
מספיקים.

33.33%  
מהמלצות  
הביקורת  
(2 במספר)  
מתייחסות לרמת  
ציות נמוכה  
לחוקים, תקנות  
ונהלים פנימיים.

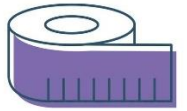
# מבוא

לבקשת מבקר עיריית קריית ביאליק (להלן: "העירייה") ביצענו בחברה הכלכלית (להלן: "החברה"), ביקורת בנושא התקשרות מול יועצים וקבלנים אשר מטרתה לבחון את נאותות תהליך ההתקשרות בעבודה מול יועצים.



מטרת  
הביקורת

הביקורת נערכה בין החודשים דצמבר 2021 – מרץ 2022.



וייקוי  
הביקורת

קיום שיחות עם גורמי המפתח בחברה, סקירת של מאגר היועצים, בחינת נהלי העבודה, בחינה של נאותות ההתקשרויות עם יועצים וקבלנים במהלך השנים 2018-2021, לרבות תהליך ביצוע המכרזים (זוטא ופומביים) משלב פרסומו, דרך בחירת היועץ ועד אישור התשלומים.



פענוח  
הביקורת

נסקרו מסמכי המכרזים הבאים: הקמת בית ספר בשכונת אפק, מתחם חויתי, בית ספר חינוך מיוחד, מגרש סינטטי אורט, תכנון תב"ע אזור תעשייה, הוספת כיתות בית ספר אורט, יועץ נגישות קרן היסוד ומתחם נינג'יה. בגין הפרויקטים הנ"ל נסקרו המסמכים הבאים: חוזה חתום, ניסיון והמלצות, ערבות ביצוע, תיעוד פרסום מכרז/פניה לספקים, אישור קבלת הצעה, תיעוד בדיקת מסמכים, תיעוד הודעת זכיה/אי זכיה, תיעוד ועדת מכרזים, קיום ביטוח, ערבות בנקאית, יועץ משפטי חיצוני. בנוסף, נסקרו כרטסות התשלומים, חשבוניות ומעקב אחר אבני דרך, נהלי העבודה ומאגר היועצים של החברה.



מסמכים  
שנסקרו

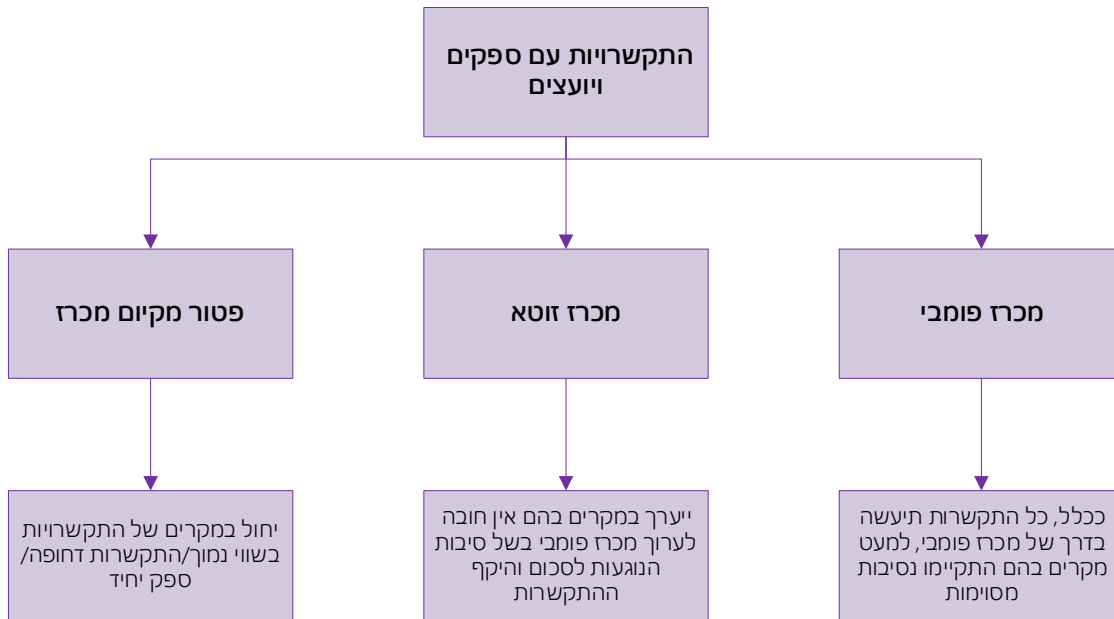
# תמצית מנהלים

תגובות החברה	המלצות	ממצאים	פרק
<p>החברה מחויבת ופועלת על פי תקנות העיריות ונהלי משרד הפנים. עם זאת, החברה תבחן את הצורך בהוספת הנהלים שהומלצו.</p>	<p>אנו ממליצים כי החברה תעדכן את כלל הנהלים בהתאם למידת הצורך ותוסיף התייחסות לנושאים המוזכרים לעיל.</p>	<p>מצאנו כי לחברה נהלים מקיפים הכוללים את הנושאים המהותיים בדבר פעילותה. עם זאת, מצאנו כי לחברה נהלים חסרים בנושאים: אופן ההתקשרות עם יועצים בפטור ממכרז, הרכב ועדת המכרזים, תנאי חילוט ערבות, ניגוד עניינים ושמירה על סודיות. בנוסף, מצאנו כי לחברה לא קיימים נהלים בנושא כניסה ויציאה של יועצים מהמאגר ומעקב ובקרה על מאגר היועצים בהתאם לטיב עבודתם ורמת פעילותם עם החברה.</p>	<p><b>נהלים</b></p>
		<p>סקרנו את מסמך זכויות החתימה של החברה המתייחס לכלל הוצאות החברה שעודכן לאחרונה בתאריך 15/02/2021. ביצענו השוואה בין ההסכמים שנחתמו ע"י החברה למסמך הזכויות ומצאנו כי קיימת התאמה מלאה. נמצא נאות.</p>	<p><b>מורשי חתימה</b></p>
<p>החברה מקבלת את ההמלצות ותבצע הטמעת נוהל סדור כמו כן, החברה שומרת על עקרון השוויון בין הספקים השונים ולכן לא מבצעת מחיקת ספקים "לא פעילים" ממאגר יועציה. עם זאת, החברה תנהל קובץ פנימי למעקב אחר ספקים.</p>	<p>אנו ממליצים לחברה על הטמעת נוהל סדור בנושא כניסת יועצים חדשים ועדכון רשימת היועצים. בנוסף, אנו ממליצים לחברה לנהל קובץ מעקב פנימי לצורך ריענון רשימת יועציה מעת לעת לשם סיווג תקין של יועצים (פעיל/לא פעיל) וטיפול בכפילויות.</p>	<p>סקרנו את מאגר יועציה של החברה ומצאנו 7 כפילויות במאגר היועצים של החברה. בנוסף, מצאנו כי לא מתבצע עדכון ומחיקה של ספקים לא פעילים באופן שוטף וכי לא קיימת בחברה הגדרה ו/או פרמטרים לזיהוי יועצים פעילים/לא פעילים.</p>	<p><b>סקירת מאגר היועצים</b></p>
		<p>דגמנו 4 מתוך 80 מכרזים פומביים שנערכו בין השנים 2018-2021. וביקשנו לבדוק את עמידת היועצים בתנאי הסף: ניסיון בביצוע עבודות דומות בעבר, בהיקף ובגודל. המלצות ממפעילים קודמים להם בוצעה עבודה. ערבות ביצוע על סך 100,000 ₪. קיבלנו תיעוד של עמידה בתנאי הסף השונים. נמצא נאות.</p>	<p><b>מכרזים פומביים - עמידה בתנאי סף</b></p>

# תמצית מנהלים

<p>מקבלת את ההמלצה ותקפיד על העברות הודעות זכיה/אי זכיה לפני חתימה על חוזה מול הספק הזוכה.</p>	<p>אנו ממליצים כי החברה תשלח הודעות זכיה / אי זכיה לספקים, טרם חתימת החוזה עם הספק הנבחר.</p>	<p>מתוך 4 המכרזים הפומביים שנדגמו, ביקשנו לבדוק את נאותות הליך המרכז הכולל: תיעוד פרסום / פניה לספקים, אישור קבלת הצעה, תיעוד קבלת מסמכים, תיעוד הודעת זכיה / אי זכיה, תיעוד ועדת מכרזים, יועץ חיצוני. קיבלנו תיעוד של המסמכים ומצאנו כי ב-2 מהמכרזים החוזה מול הספק הזוכה נחתם טרם העברת הודעות זכיה/אי זכיה למשתתפים השונים במכרז.</p>	<p><b>מכרזים פומביים – הליך המכרז</b></p>
<p>החברה מקבלת את ההמלצות ותעגן בנוהל את סוגי המקרים בהם יש להיעזר ביועץ משפטי.</p>	<p>אנו ממליצים כי החברה תעגן בנוהל סדור את הצורך בשימוש ביועץ משפטי חיצוני לצורך סקירת תהליך המכרז. בנוסף, אנו ממליצים כי החברה תקפיד על תיעוד כל המסמכים הרלוונטיים לבחירת הספק הזוכה.</p>	<p>דגמנו 4 ההתקשרויות שבוצעו באמצעות מכרזי זוטא בין השנים 2019-2021. מצאנו כי ב-3 מכרזי זוטא לא התקבל ייעוץ משפטי חיצוני. כמו כן, לא הוגדר בנהלי העבודה של החברה הצורך בשימוש ביועץ משפטי חיצוני לצורך סקירת תהליך מכרזים. בנוסף, לא מצאנו במכרז זוטא אחד פרוטוקול בדיקת מסמכים של הספק הזוכה.</p>	<p><b>מכרזי זוטא</b></p>
		<p>לדגימה שנערכה בפרקים הקודמים, ביקשנו לקבל את כרטסות התשלומים לאותם ספקים. סקרנו את התשלומים שבוצעו ודגמנו 22 תשלומים בין השנים 2019-2022. מצאנו כי תהליך התשלומים המבוצע בחברה הכולל: קיום תכ"ר לכל פרויקט, שירותי פיקוח חיצוניים המאשרים ביצוע עבודות טרם אישורי תשלום, תשלום לספקים השונים לפי קצב התקדמות, מדרג אישורים טרם ביצוע תשלום, רישום סדור של כל אבני הדרך באופן סדור ומראש, פירוט חריגים. מצאנו כי החברה מקיימת את התהליכים באופן מלא. נמצא נאות.</p>	<p><b>מעקב ובקרת תשלומים</b></p>

# רקע



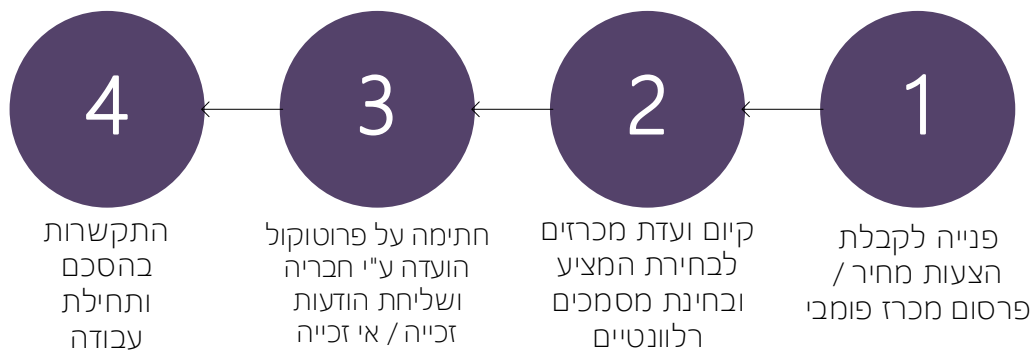
80

מכרזים  
פומביים בין  
השנים 2018-  
2021

452

יועצים במאגר  
נכון ל-  
31.12.2021




## תהליך התקשרות עם יועצים





# ממצאים, המלצות ותגובת החברה

1. נהלים

<u>תגובת החברה</u>	<u>המלצות</u>	<u>ממצאים</u>
		
<p>החברה מחויבת ופועלת על פי תקנות העיריות ונהלי משרד הפנים. עם זאת, החברה תבחן את הצורך בהוספת הנהלים שהומלצו.</p> <p>מועד ליישום: 31/12/2022 גורם אחראי: מתאמת פרויקטים</p>	<p>אנו ממליצים כי החברה תעדכן את כלל הנהלים בהתאם למידת הצורך ותוסיף התייחסות לנושאים המוזכרים לעיל.</p>	<p>סקרנו את הנהלים הקיימים בחברה בנושא התקשרויות עם יועצים, קיום מכרזים פומביים ומכרזי זוטא, אשר עודכנו לאחרונה בשנת 2017. מצאנו כי הנהלים מקיפים את הנושאים המהותיים בתחומים הנ"ל.</p> <p>יחד עם זאת, מצאנו כי הנהלים אינם מתייחסים לאופן ההתקשרות עם יועצים בפטור ממכרז, הרכב ועדת המכרזים, תנאי חילוט ערבות, ניגוד עניינים ושמירה על סודיות.</p> <p>בנוסף, מצאנו כי לא קיים בחברה נוהל סדור בנושא כניסת יועצים חדשים ועדכון מאגר היועצים.</p> <p>מצאנו כי לחברה לא קיימות בקרות שוטפות בדבר ניהול מאגר יועציה הכוללות: כניסה ויציאה של יועצים מהמאגר, מעקב אחר יועצים פעילים/לא פעילים וכד'.</p>

### ממצאים



סקרנו את מסמך זכויות החתימה של החברה המתייחס לכל הוצאה (ספקים, שכר, הצעות מחיר, חוזים וכו').

המסמך עודכן לאחרונה ואושר בישיבת הדירקטוריון בתאריך 15/02/2021.

נמצא כי הפועלות דורשות חתימות של שני גורמים לפחות, כדלהלן:

1. פעולות בסכומים של עד 5,000,000 יחתמו ע"י 2 מהגורמים הבאים:

- חן פרץ – גזבר עיריית קריית ביאליק;
- חיים מור חיים – מנכ"ל החברה.

2. פעולות בסכומים מעל 5,000,000 יחתמו ע"י 2 מהגורמים הבאים:

- חן פרץ – גזבר עיריית קריית ביאליק;
- ליאור טרגן – מנכ"ל העירייה וחבר דירקטוריון / אלי דוקורסקי – ראש עיריית קריית ביאליק ויו"ר הדירקטוריון.

נמצא נאות.

# ממצאים, המלצות ותגובת החברה

## 3. סקירת מאגר יועצים

<u>תגובת החברה</u>	<u>המלצות</u>	<u>ממצאים</u>
--------------------	---------------	---------------



<p>1. החברה מקבלת את ההמלצה ותבצע הטמעת נוהל סדור בנושא.</p> <p>2. החברה שומרת על עקרון השוויון בין הספקים השונים ולכן לא מבצעת מחיקת ספקים "לא פעילים" ממאגר יועציה.</p> <p>החברה מקבלת את ההמלצה ותנהל קובץ פנימי למעקב אחר ספקים.</p> <p><b>מועד ליישום:</b> 31/12/2022 <b>גורם אחראי:</b> מתאמת פרויקטים</p>	<p>1. אנו ממליצים לחברה על הטמעת נוהל סדור בנושא כניסת יועצים חדשים ועדכון רשימת היועצים (ראה/י המלצה בפרק 1).</p> <p>2. אנו ממליצים לחברה לנהל קובץ מעקב פנימי לצורך ריענון רשימת יועציה מעת לעת לשם סיווג תקין של יועצים (פעיל/לא פעיל) וטיפול בכפילויות.</p>	<p>לא קיים בחברה נוהל סדור בנושא כניסת יועצים חדשים ועדכון מאגר היועצים.</p> <p>לחברה קיים מאגר יועצים ל-40 ענפים שונים הכולל 452 יועצים. מצאנו כי המאגר עודכן לאחרונה בסוף שנת 2021.</p> <p>1. <b>ספקים כפולים</b> - מסקירת המאגר מצאנו כי ב-7 מתוך הענפים נמצאו כפילויות ברשימת היועצים, רשימת כפילויות מצורפת כנספח בדוח, בסה"כ נמצאו 11 כפילויות.</p> <p>2. <b>מעקב ספקים "לא פעילים"</b> - מצאנו כי לא מתבצע עדכון ומחיקה של ספקים לא פעילים באופן שוטף. בנוסף, מצאנו כי לא קיימת בחברה הגדרה ו/או פרמטרים לזיהוי יועצים פעילים/לא פעילים והחברה אינה נוהגת לעדכן את סטאטוס היועץ כ"לא פעיל" בגין יועצים שלא בוצעה עימם התקשרות זמן רב.</p> <p>לדעתנו, קיום מספר רב של יועצים פעילים במערכות החברה עימם אין לחברה פעילות, עלול להוות קרקע פורייה למעילות והונאות על ידי יצירת פעילות פיקטיבית עם היועץ.</p>
--	---	--

## 3. מכרזים פומביים – עמידה בתנאי סף

### ממצאים



עמידה בתנאי הסף מהווה תנאי הכרחי להתקשרות עם יועצים, להלן פירוט לתנאי הסף במכרזים:

1. ניסיון בביצוע עבודות דומות בעבר, בהיקף ובגודל.
2. המלצות ממפעילים קודמים להם בוצעה עבודה.
3. ערבות ביצוע על סך 100,000 ₪.

דגמנו 4 מתוך 80 מכרזים פומביים שנערכו בין השנים 2018-2021. וביקשנו לבדוק את עמידת היועצים בתנאי הסף. במכרזים שנדגמו:

- פרויקט הקמת ב"יס בשכונת אפק;
- פרויקט בית ספר חינוך מיוחד;
- פרויקט מגרש סינטטי אורט;
- פרויקט מתחם חווייתי.

קיבלנו תיעוד לעמידה בתנאי הסף ומצאנו כי המסמכים התקבלו בחברה בזמן, טרם ההחלטה להתקשרות עם היועץ, והינם שלמים ומקיפים. נמצא נאות.

לחץ/י כאן לנספח 

# ממצאים, המלצות ותגובת החברה

## 4. מכרזים פומביים – הליך המכרז

### תגובת החברה



החברה מקבלת את ההמלצה ותקפיד על העברות הודעות זכיה/אי זכיה לפני חתימה על חוזה. מול הספק הזוכה.

**מועד ליישום:** מידי

**גורם אחראי:**

מתאמת פרויקטים

### המלצות



אנו ממליצים כי החברה תשלח הודעות זכייה / אי זכייה לספקים, טרם חתימת החוזה עם הספק הנבחר.

### ממצאים



מתוך 4 המכרזים הפומביים שנדגמו ומופיעים בפרק 4 לעיל, ביקשנו לבדוק את נאותות הליך המכרז, הכולל:

1. תיעוד פרסום / פניה לספקים;
2. אישור קבלת הצעה;
3. תיעוד קבלת מסמכים;
4. תיעוד הודעת זכיה / אי זכיה;
5. תיעוד ועדת מכרזים;
6. יועץ חיצוני.

להלן ממצאינו:

- פרויקט הקמת ב"יס בשכונת אפק:
- חתימת החוזה נעשתה טרם קבלת הודעות זכייה/אי זכייה למגישי ההצעות;
- פרויקט בית ספר חינוך מיוחד:
- חתימת החוזה נעשתה טרם קבלת הודעות זכייה/אי זכייה למגישי ההצעות;
- פרויקט מגרש סינטטי אורט – נאות.
- פרויקט מתחם חווייתי – נאות.



לחץ/י כאן לנספח

# ממצאים, המלצות ותגובת החברה

## 5. מכרזי זוטא

### ממצאים



דגמנו 4 ההתקשרויות שבוצעו באמצעות מכרזי זוטא בין השנים 2019-2021. להלן ממצאינו:

#### 1. תכנון תבע אזור תעשייה:

- החברה בחרה שלא לקבל ייעוץ משפטי חיצוני טרם בחירת הספק הזוכה, ללא תיעוד הסבר ההחלטה.

#### 2. כיתות בית ספר אורט:

- החברה בחרה שלא לקבל ייעוץ משפטי חיצוני טרם בחירת הספק הזוכה, ללא תיעוד הסבר ההחלטה.

#### 3. יועץ נגישות קרן היסוד:

- החברה בחרה שלא לקבל ייעוץ משפטי חיצוני טרם בחירת הספק הזוכה, ללא תיעוד הסבר ההחלטה;
- לא נמצא תיעוד של פרוטוקול בדיקת מסמכים חתום המועבר לוועדת המכרזים לאישור ההצעה הזוכה.

נציין כי לא הוגדר בנהלי העבודה של החברה הצורך בשימוש ביועץ משפטי חיצוני לצורך סקירת תהליך המכרז. עם זאת, החברה נעזרת ביועץ כאשר רואה צורך בכך.

#### 4. מתחם נינג'יה:

- חתימת החוזה נעשתה טרם קבלת הודעות זכייה/אי זכייה למגישי ההצעות.



לחץ/י כאן לנספח

### תגובת החברה



1. החברה מקבלת את ההמלצה.  
2. החברה מקבלת את ההמלצה ותעגן בנוהל את סוגי המקרים בהם יש להיעזר ביועץ משפטי.

#### מועד ליישום:

31/12/2022

#### גורם אחראי: מתאמת

פרויקטים

### המלצות



1. אנו ממליצים כי החברה תקפיד על תיעוד כל המסמכים הרלוונטיים לבחירת הספק הזוכה.

2. אנו ממליצים כי החברה תעגן בנוהל סדר את הצורך בשימוש ביועץ משפטי חיצוני לצורך סקירת תהליך המכרז.

# ממצאים, המלצות ותגובת החברה

## 6. מעקב ובקרת תשלומים

### ממצאים



לדגימה שנערכה בפרקים הקודמים, ביקשנו לקבל את כרטיסות התשלומים לאותם ספקים. סקרנו את התשלומים שבוצעו ודגמנו 22 תשלומים בין השנים 2019-2022, להלן ממצאינו, המתייחסים לכלל הדגימות:

- לכל פרויקט קיים תקציב בלתי רגיל ("תב"ר") משלו אליו משויכים התשלומים בעת אישור התשלום לפי מספר תב"ר.
  - החברה מקבלת שירותי פיקוח חיצוניים אשר מפקחים ומאשרים את ביצוע עבודות הקבלן טרם אישורי התשלומים.
  - החברה משלמת לספקים השונים לפי קצב השלמת הפרויקט כאשר סעיפים שונים מהפרויקט מאושרים באופן חלקי/מלא.
  - בעת אישור התשלומים קיים מדרג אישורים הכולל את אישורו של המפקח חיצוני, מנהל פרויקטים בחברה ומנכ"ל החברה.
  - קיבלנו מהחברה את פירוט אבני הדרך לפרויקטים שונים כאשר ניתן לזהות כי החברה מנהלת את רישום אבני הדרך בצורה מסודרת ומראש לפי פירוט הליך העבודה לכל אבן דרך.
  - עבודות נוספות ותהליכים חריגים מוכנסים גם הם לפירוט התשלום של אבן הדרך כאשר ישנו פירוט מלא לכל חריג שנוסף.
  - באם ישנן הערות חריגות או פעולות נדרשות לביצוע טרם העברת התשלום מנכ"ל החברה רושם בכתב יד את החוסרים הדורשים טיפול.
- נמצא נאות.

# הבהרה לעבודת ביקורת פנימית

בהתאם לנוהלי רשת Grant Thornton הבינ"ל בה אנו חברים, מפורטים במכתבנו זה הבהרות וסייגים לדוח, אשר מהווים חלק בלתי נפרד הימנו.

1. הדוח נערך לבקשתכם במסגרת פעילות הח"מ לבדיקת תקינות פעילות החברה בהתאם להוראות חוק החברות תשנ"ט - 1999 ולאור הנושאים שהוגדרו על ידי חברתכם המצריכים את פעילותנו. דוח זה מוגבל אך ורק לנושא הדוח.
2. כתמיד, הביקורת הפנימית בדוח זה נערכה על פי תקני ביקורת פנימית מקובלים, אשר ננקטו בהתאם לנסיבות. לגבי מקרים בהם בוצעו דגימות, נציין כי מאופייה של בדיקה מדגמית, לעיתים יכולה להיווצר טעות דגימה ויש לקחת זאת בחשבון בהערכת ממצאי הביקורת. כמו כן, מעצם טבעה של בדיקה מדגמית, אין ביכולתה לאתר את כל המקרים הלקויים. מטרת הביקורת הפנימית היא בראש ובראשונה לאתר את הפרצות העיקריות במערך הבקרה הפנימית ולא לאתר או לגלות מעילות והונאות. נציין כי לאיתורן של מעילות ואי סדרים כספיים אחרים מסוג זה, נדרשת עריכת ביקורת מיוחדת ("ביקורת חקירתית"), אשר דרך ביצועה שונה מזו של ביקורת פנימית רגילה, ואשר לא התבקשה מאתנו.
3. מובהר כי שירותי הביקורת המוענקים על ידינו, בין היתר במסגרת דוח זה, הינם שירותי ייעוץ בלבד ואינם מספקים שירותים הכרוכים במתן חוות דעת ("Assurance") כלומר, הבדיקה שבוצעה אינה ביקורת חשבונאית על פי תקני ביקורת מקובלים ואי לכך איננו אחראים על נתונים כספיים שהוצגו על ידי הנהלת הארגון ומובאים בדוח. האחריות על מהימנות המידע שנמסר לנו חלה על החברה בלבד ואחריותנו מוגבלת אך ורק לביצוע בחינה מקצועית של אותם נתונים שהוצגו וכפי שהוצגו.
4. יתכן וכחלק מהעבודה התייחסנו למסמכים משפטיים שנוסחו על ידי החברה ו/או יועציה המשפטיים. למען הסר ספק, למרות שהשתמשנו באמות מידה מקצועיות ונקטנו בזהירות מקצועית, אין לראות בעבודתנו יעוץ משפטי, ואיננו אחראים על כל נזק או הפסד שעלול להיגרם כתוצאה מפגם בניסוחם ו/או הכנתם ו/או הוצאתם אל הפועל של מסמכים אלו.
5. כ"כ מובהר כי הנהלת החברה היא זו שאחראית על מערך הבקרה הפנימית בחברה, על יישום המלצותינו, והתאמתן לשינויים ארגוניים במידה ויחולו. איננו אחראיים ליישום ההמלצות, אולם אנו עשויים לבדוק את יישומן, אם נתבקש לעשות כן.
6. דוח זה נועד לשימושה הבלעדי של החברה, ואין להפיצו או להציגו בפני גורם חיצוני כלשהו, מבלי לקבל לכך אישור מראש מאתנו.
7. מובהר כי תקני ביקורת מקובלים מחייבים אותנו לשמור העתקים של ניירות העבודה וחומרים התומכים בדוח זה. אין הדבר גורע מחובת הסודיות החלה עלינו, זולת אם נידרש לגילוי לצורך מילוי תפקידנו, כנדרש בחוק, או אם הגילוי יידרש על פי כל דין.
8. ככל הידוע לנו, לא מתקיימים נסיבות של ניגוד עניינים אפשרי או פגיעה באי תלות, ולא מתקיימות חזקות בדבר אלו כהגדרתם בתקנות רואי חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), תשס"ח - 2008, והנכם מתבקשים למסור לנו כל מידע שיש בו להצביע על חשש לקיום ניגוד עניינים שכזה.

(\*) הבהרה זו מצורפת דרך קבע לדוחות ביקורת פנים המבוצעים על ידינו, והיא מהווה חלק מתקני האיכות של הרשת הבינלאומית בה אנו חברים, Grant Thornton.



## 4. מכרזים פומביים – עמידה בתנאי סף

ערבות ביצוע	ניסיון והמלצות	תאריך חתימת החוזה	חוזה חתום	קבלן מבצע	שם הפרויקט
✓	✓	31/01/2021	✓	טנוס הנדסה	הקמת בית ספר - שכונת אפק
✓	✓	19/12/2018	✓	ש.ח פארק פיתוח וגיבון	מתחם חווייתי
✓	✓	23/06/2020	✓	מעונית הנדסה בע"מ	בית ספר חינוך מיוחד
✓	✓	19/01/2022	✓	פלדר נוף עבודות הנדסיות	מגרש סינטטי אורט



## 5. מכרזים פומביים - הליך המכרז

ערבות בנקאית לאחר זכיה	ביטוח	תיעוד הודעת זכייה / אי זכייה	תיעוד בדיקת מסמכים	אישור קבלת הצעה	תאריך חתימת החוזה	חוזה חתום	קבלן מבצע	שם הפרויקט
V	V	הודעות זכייה/אי זכייה נשלחו רק לאחר חתימה החוזה עם הספק הזוכה	V	V	31/01/2021 החתימה לאחר קבלת הודעת הזכייה/אי זכייה	V	טנוס הנדסה	הקמת בית ספר - שכונת אפק
V	V	V	V	V	19/12/2018	V	ש.ח פארק פיתוח וגיבון	מתחם חווייתי
V	V	הודעות זכייה/אי זכייה נשלחו רק לאחר חתימה החוזה עם הספק הזוכה	V	V	23/06/2020 החתימה לאחר קבלת הודעת הזכייה/אי זכייה	V	מעונית הנדסה בע"מ	בית ספר חינוך מיוחד
V	V	V	V	V	19/01/2022	V	פלדר נוף עבודות הנדסיות	מגרש סינטטי אורט



## 6. מכרזי זוטא

שם הפרויקט	קבלן מבצע	חוזת חתום	תאריך חתימת החוזה	תיעוד פרסום/פנייה לספקים	אישור קבלת הצעה	תיעוד בדיקת מסמכים	תיעוד הודעת זכייה / אי זכייה	ניסיון והמלצות	תיעוד ועדת מכרזים	ביטוח	יועץ חיצוני
תכנון תבע אזור תעשייה	ערן מבל ארכיטקטורה ובינוי ערים בע"מ	V	28/02/2020	V	V	V	V	V	V	V	X
כיתות בית ספר אורט יועץ נגישות	דוקוב פולק אדריכלים בע"מ	V	07/04/2021	V	V	V	V	V	V	V	X
קרן היסוד	עואד הנדסה	V	23/01/2022	V	V	X	V	V	V	V	X
מתחם נינג'ה	גנית פארק בע"מ	V	30/07/2020	V	V	V	X	V	V	V	V

