

פרוטוקול

ישיבת וועדת מכרזים מתאריך 25 בפברואר 2026 מכרז פומבי מס' 6/25 למתן שירותי ייעוץ וביקורת פנים עבור מבקרת העירייה החלטה

נוכחים:

חברי הוועדה: סמדר אהרוני- סגנית ומ"מ ראש העיר - יו"ר וועדת המכרזים, עמרי רווח סגן רה"ע- מ"מ יו"ר וועדת המכרזים, ליאור אלימלך, דנה שחק כץ.

מוזמנים: עו"ד שולמית מנדלמן-כהן - היועצת המשפטית לעירייה, עו"ד דוד רן-יה - היועמ"ש למכרז, רו"ח ליאור בן טריה-גזבר העירייה, דנה זלוטין-אנדרייב- מבקרת העירייה, עו"ד דריה רדקין - ממונה תחום מכרזים והתקשרויות.

בהסכמת חברי הוועדה, הוועדה קיימה את הישיבה באמצעות "זום" (פלטפורמה לשיח קבוצתי בוידאו).

עו"ד דוד רן-יה, היועמ"ש למכרז, הציג בפני הוועדה את חוות דעתו:

1.1. במהלך חודש יוני 2025 פרסמה עיריית נס ציונה (להלן: "העירייה") את המכרז שבנדון למתן שירותי ייעוץ וביקורת פנים עבור מבקרת העירייה (להלן: "המכרז").

1.2. מטרת המכרז היא לאפשר למבקרת העירייה לעשות שימוש בשירותי ייעוץ חיצוניים לביצוע ביקורות בתחומים שונים נדרשים ברשות.

1.3. במכרז נקבע כי ייבחרו עד 5 מציעים זוכים אשר יעמדו בתנאי הסף למכרז ויקבלו את הציון המשוקלל (מחיר + איכות) הגבוה ביותר בהתאם לכללי המכרז.

1.4. ככלל השירותים מושא המכרז כוללים: ביצוע מטלות/דו"חות ביקורת או ייעוץ על פי דרישת מבקרת העירייה בנושאים שיוגדרו, בין היתר בנושאים הבאים:

בדיקת תהליכי עבודה, תקינות פעילות העירייה ובעלי התפקידים בה, ניהול הנכסים וההתחייבויות ותהליכי קבלת החלטות מבחינת עמידה בהוראות חקיקה, הוראות רגולציה, פקודות, תקנות וכיוצא"ב, יעילות, חיסכון, עמידה ביעדים, רמת שירות, טוהר מידות ומנהל תקין תוך שימת דגש על חשיפות וסיכונים בתהליכי עבודה. ביקורת מערכות מידע ממוחשבות: טכנולוגיות המידע ואבטחת מידע. מעקב ישום המלצות מדו"חות ביקורת קודמים. סקרי ציות לעמידה ברגולציה. ביקורת לאיתור הונאות ומעילות. סקר סיכונים לצורך עריכת תכנית עבודה שנתית ורב שנתית. ייעוץ בהכנת תכנית עבודה שנתית/רב שנתית וכיו"ב.

1.5. לצורך שמירה על הליך ביקורת תקין נקבע כי הזוכים במכרז זה לא יוכלו להעניק שירותים אחרים לעירייה ו/או ליחידות אחרות בעירייה למעט למבקרת העירייה.

1.6. במכרז נקבעו תנאי סף רלוונטיים לניסיון הקודם הנדרש מהמציע, תנאי סף נדרשים לעניין הניסיון של "הרפרנט" שיוצע לעירייה, היעדר מניעות בדין (היעדר הרשעות/היעדר חברות מפלגתית בנס ציונה, היעדר קרבה וכיו"ב).

1.7. במסגרת המכרז העירייה קיבעה את מחירון התמורה שהיא תשלם בגין השירותים, המציעים במכרז לא נדרשו להגיש הצעות מחיר ונבחנו על בסיס אמות מידה שנקבעו מראש במסמכי המכרז.

2. תקופת ההתקשרות:

תקופת ההתקשרות עם כל זוכה בנפרד נקבע ל-12 חודשים עם זכות ברירה של העירייה להארכת ההתקשרות עם הזוכים (כולם או חלקם) בתקופות נוספות של 12 חודשים (או חלק מהן) לפי שיקול דעתה עד לתקופה כוללת של 60 חודשים.

3. ההצעות למכרז:

3.1. במועד פתיחת תיבת המכרזים נמצא כי הוגשו 9 הצעות כדלקמן:

מעטפה	שם המציע
1.	אלון קוחלני
2.	דגן-שרגא ביקורת ובקרה בע"מ
3.	הדס פריאון רוזנבלום
4.	פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ
5.	ע. אלקלעי ושות'
6.	סומך חייקין KPMG
7.	צהל יהודה רגב
8.	טארגט ביקורת פנימית בע"מ
9.	זיו האפט ייעוץ וניהול בע"מ

3.2. כלל ההצעות נבדקו על ידי משרדנו בהיבט עמידה בתנאי הסף ושלמות ההצעות.

3.3. לוועדה נשלח קובץ EXCEL מפורט עם פרטי הבדיקות שבוצעו לאחר ביצוע השלמות של מסמכים הניתנים להשלמה על פי דין.

4. ממצאים:

4.1. צהל יהודה רגב:

א. תנאי הסף שבסעיף 3.3 קבע כדלקמן:

"המציע בעצמו או מי מבעליו (או שילוב ניסיונם של אלו) בעל ניסיון בעריכת שלושה (3) דו"חות ביקורת לפחות בכל אחת מהשנים 2021, 2022, 2023, 2024 עבור "גופים ציבוריים" (סה"כ 12 דו"חות) בתמהיל הדו"חות המפורט להלן:

תמהיל הדו"חות יכלול סוג ביקורת אחד לפחות מבין ארבעת הסוגים הבאים: (1) ביצוע של ביקורת תפעולית. (2) ביקורת פיננסית. (3) ביקורת טכנולוגיות המידע. (4) ביקורת חקירתית. מובהר כי אין חובה לכלול את כל סוגי הדו"חות אלא רק אחד מהם (אין מניעה שיקללו יותר מסוג דו"ח אחד). אין צורך שתמהיל הדו"חות יהא במשקל שווה.

שני דו"חות לפחות (מבין 12 הדו"חות) נערכו עבור "עיריות".

"גוף ציבורי" בתנאי סף זה: רשות מקומית, תאגיד מקומי, תאגידי מים וביוב, משרדי ממשלה, חברות ממשלתיות, גופים שהוקמו בחוק או לפי חוק, גופי סמך, משטרה, צה"ל, קופ"ח, מוסדות להשכלה גבוהה."

ב. בשנים 2021 ו-2022 לא הצליח המציע להצביע על ניסיון קודם כנדרש בתנאי הסף גם לאחר שהעירייה פנתה אליו לביצוע השלמת חוסרים/מסמכים.

ג. כך, המציע ניסה להציג ניסיון בעמותת בית אור אביבה שהינה עמותה פרטית, ואשר כאמור אינה עונה להגדרת "גוף ציבורי" במכרז.



ד. לאור האמור לעיל ההמלצה היא לקבוע כי הצעת צהל יהודה רגב פסולה מחמת אי עמידה בתנאי הסף שבסעיף 3.3.

4.2. הדס פריאון רוזנבלום :

א. תנאי הסף שבסעיף 3.3 קבע כדלקמן :

"המציע בעצמו או מי מבעליו (או שילוב ניסיונם של אלו) בעל ניסיון בעריכת שלושה (3) דו"חות ביקורת לפחות בכל אחת מהשנים 2021, 2022, 2023, 2024 עבור "גופים ציבוריים" (סה"כ 12 דו"חות) בתמהיל הדו"חות המפורט להלן:

תמהיל הדו"חות יכלול סוג ביקורת אחד לפחות מבין ארבעת הסוגים הבאים: (1) ביצוע של ביקורת תפעולית. (2) ביקורת פיננסית. (3) ביקורת טכנולוגיות המידע. (4) ביקורת חקירתית. מובהר כי אין חובה לכלול את כל סוגי הדו"חות אלא רק אחד מהם (אין מניעה שיכללו יותר מסוג דו"ח אחד). אין צורך שתמהיל הדו"חות יהא במשקל שווה.

שני דו"חות לפחות (מבין 12 הדו"חות) נערכו עבור "עיריות".

"גוף ציבורי" בתנאי סף זה: רשות מקומית, תאגיד מקומי, תאגיד מים וביוב, משרדי ממשלה, חברות ממשלתיות, גופים שהוקמו בחוק או לפי חוק, גופי סמך, משטרה, צה"ל, קופ"ח, מוסדות להשכלה גבוהה."

ב. במקור בהצעתה מילאה המציעה פרטי ניסיון שאינם רלוונטיים לנדרש במסמכי המכרז, לאחר קבלת מכתב דרישה מהעירייה לבצע השלמת חוסרים, שלחה המציעה טבלת ניסיון אולם במסגרתה עלה כי בשנת 2022 הוצג ניסיון בעמותת "רעות - שרות נשים סוציאלי" אשר אינה עונה להגדרת "גוף ציבורי".

ה. לאור האמור לעיל ההמלצה היא לקבוע כי הצעת הדס פריאון רוזנבלום פסולה מחמת אי עמידה בתנאי הסף שבסעיף 3.3.

5. המשך ניקוד המציעים:

5.1. המציעים נוקדו בהתאם לאמות המידה אשר נקבעו מראש במסמכי המכרז כדלקמן :

מס"ד	אמת המידה	הניקוד המירבי	אופן הבחינה
א.	הסמכות נוספות של הרפרנט	5 נקודות	מציע אשר יציע רפרנט מוצע שהינו בעל הסמכה רו"ח ו/או CIA ו/או הסמכה CISA <u>אך</u> בעל תואר שני בתוכנית ביקורת פנימית ו/או ביקורת ציבורית מאת מוסד להשכלה גבוהה מוכר בישראל או לימודי תעודה להסמכת מבקרים פנימיים מאת מוסד להשכלה גבוהה מוכר בישראל ו/או מהנדס ו/או עו"ד – יהא זכאי לסך של 5 נקודות.
ב.	דו"חות ביקורת נוספים עבור <u>מבקרי עיריות</u>	עד 25 נקודות	מציע יהא זכאי לניקוד בגין דו"חות ביקורת אשר ערך עבור מבקרי <u>עיריות</u> בלבד (<u>לא</u> גופים ציבוריים אחרים) אשר מספר התושבים בהן הינו 35,000 תושבים לפחות בשנים 2020 – 2025. הניקוד יהא כדלקמן: בגין כל דו"ח ביקורת חקירתית – 5 נקודות. בגין כל דו"ח ביקורת טכנולוגיות מידע – 5 נקודות. בגין כל דו"ח ביקורת אחר – 2.5 נקודות.



מס"ד	אמת המידה	הניקוד המירבי	אופן הבחינה
			לא ניתן לקבל יותר מ-25 נקודות ברכיב זה, ניתן לקבל ניקוד משולב (חיבור ניקוד) של דו"חות ביקורת ודו"חות ביקורת חקירתיים/מערכות מידע. ניתן לחזור במדד זה על ניסיון שפורט במסגרת תנאי הסף, ככל שפורט. מספר התושבים ייבחן לפי נתוני למ"ס העדכניים - קובץ "אוכלוסייה ביישובים שבהם 2,000 תושבים ויותר".
ד.	ראיון המציע והרפרנט המוצע למתן השירותים בפועל	עד 50 נקודות	ועדה מקצועית מטעם העירייה שתכלול את מבקר/ת העירייה או מי מטעמה תראיין את המציעים. הראיון יבוצע בנוכחות נציג המציע והרפרנט נותן השירותים בפועל. בראיון יינתן משקל ותבוצע התרשמות מהמרכיבים הבאים: א. השכלה לרבות השתלמויות. ב. בקיאות בעבודת הביקורת ותהליכי ביקורת. ג. ניסיון קודם בעבודה עם עיריות בסדר גורל דומה לעיריית נס ציונה. ד. שליטה והסתייעות במערכות מידע ותחקור נתונים. ה. התרשמות כללית מיכולות המציע. ו. ניסיון ברשויות מקומיות/עיריות – יתרון.
ה.	שיחות ממליצים	עד 20 נקודות	העירייה תיצור קשר עם עד 3 מזמיני שירותי ביקורת מהמציע ותשאל אותם שאלות זהות בהתאם לטופס שבמסמך ג'(2).

5.2. אמת מידה של הסמכות ודו"חות ביקורת נבדקו על ידי הח"מ וצוות משרדו בהתאם למסמכים שהוצגו על ידי המציעים.

5.3. אמת מידה של שיחות ממליצים בוצעה על ידי מבקרת העירייה באמצעות טפסים ייעודיים שנקבעו במסמכי המכרז. הטפסים הועברו לח"מ לצורך שקלול.

5.4. אמת מידה של ראיון בוצעה על ידי ועדה מקצועית אשר כללה את:
 א. מבקרת העירייה - עו"ד דנה זלוטיץ-אנדרייב.
 ב. גזבר העירייה – רו"ח ליאור בן טריה.
 ג. מנכ"לית העירייה דאז (במועד הניקוד) – עו"ד דפנה קירו- כהן (לא השתתפה בניקוד של זיו האפט שכן במועד זה כבר עזבה את העירייה).

5.5. במסגרת אמת מידה של ראיון העניקה הועדה המקצועית ניקוד של "0" נקודות לשני מציעים מהנימוקים הבאים:

א. עופר אלקלעי: בעלי המשרד (מר עופר אלקלעי) שכח מקיומו של הריאיון, איחר לראיון ועלה לראיון ברחוב ללא הרפרנט שהוצע מטעמו. הסביר כי אינו מבצע בעצמו את הדו"חות אלא רק מנהל אותם, התרשמות הוועדה ממנו היתה לא טובה.

ב. פהאן קנה: המציע הודיע שלא יוכל להשתתף בראיון.

5.6. הניקוד המלא של המציעים נמצא בקובץ ה-EXCEL בלשונית השנייה.

5.7. להלן ריכוז הניקוד הסופי:

אמת המידה	אלון קוחלני	דגן-שרגא ביקורת ובקרה בע"מ	פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ	ע. אלקלעי ושות' ושות'	סומך חייקין KPMG	טארגט ביקורת פנימית בע"מ	זיו האפט ייעוץ וניהול בע"מ
הסמכות	5	5	5	5	5	5	5
דו"חות ביקורת נוספים עבור מבקרי עיריות	0	25	25	12.5	22.5	25	25
ראיון	49	40	0	0	42	35	38
שיחות ממליצים	20	20	18.5	15.5	18.5	17.5	17.5
סה"כ ניקוד	74.00	90.00	48.50	33.00	88.00	82.50	85.5

6. המלצות:

- 6.1. לקבוע כי הצעת צהל יהודה רגב פסולה מחמת אי עמידה בתנאי הסף שבסעיף 3.3.
- 6.2. לקבוע כי הצעת הדס פריאון רוזנבלום פסולה מחמת אי עמידה בתנאי הסף שבסעיף 3.3.
- 6.3. לקבוע את המציעים הבאים אשר עמדו בתנאי הסף וקיבלו את הניקוד המצרפי הגבוה ביותר כזוכים במכרז:

- 1. דגן-שרגא ביקורת ובקרה בע"מ
- 2. סומך חייקין KPMG
- 3. זיו האפט ייעוץ וניהול בע"מ
- 4. טארגט ביקורת פנימית בע"מ
- 5. אלון קוחלני

החלטה

לאור האמור לעיל, הוועדה מאמצת את המלצת היועמ"ש למכרז, ומחליטה פה אחד לפסול את הצעתו של צהל יהודה רגב, וכן את הצעתה של הדס פריאון רוזנבלום, בשל אי עמידה בתנאי הסף של המכרז.

כמו כן, הוועדה מאמצת את המלצת היועמ"ש למכרז ומחליטה פה אחד להמליץ לראש העירייה לקבוע את ההצעות כמפורט להלן כעל ההצעות הזוכות במכרז ולהתקשר עימן בהסכם בהתאם לתנאי המכרז:

- 1. דגן-שרגא ביקורת ובקרה בע"מ
- 2. סומך חייקין KPMG
- 3. זיו האפט ייעוץ וניהול בע"מ
- 4. טארגט ביקורת פנימית בע"מ
- 5. אלון קוחלני

הישיבה ננעלה!

סמדר אהרוני - יו"ר הוועדה

מאשר

שמואל בוקסר - רה"ע

מש/11633

