

הסכם למתן שירותי ביקורת

שנערך ונחתם בירושלים ביום 01 לחודש 05 2012

בין

ממשלת ישראל, בשם מדינת ישראל, המיוצגת על ידי המנהל הכללי של המשרד לשירותי דת וחשב המשרד, שהוסמכו לכך כדין, לפי חוק נכסי המדינה, התשי"א – 1951.

(להלן: "המשרד")

לבין

גנור, לוי, בוקר, רואי חשבון, ח.פ.ת.ז.ע.מ. 513272161, שכתובתו: אזריכס 42 רמת, טלפון 02-526022, פקס 02-6246027, המיוצגים ע"י מורשי החתימה מטעמו אמאן, איתן, יוני, יוני בן-דב

(להלן: "הספק")

הואיל והמשרד מעוניין לקבל שירותי ביקורת חקירתית, כספית ומינהלית בגופים המפוקחים על ידו (להלן: "השירותים");

והואיל והמשרד פרסם מכרז סגור 4/2011 לשם קבלת הצעות למתן השירותים;

והואיל והספק הגיש הצעה במענה למכרז זה (להלן: "ההצעה") והמשרד החליט לקבל את הצעתו וועדת המכרזים אישרה את זכייתו של הספק במכרז לצורך מתן השירותים;

והואיל והספק מצהיר כי ברשותו האמצעים והאנשים המתאימים למתן השירותים וכי הוא מוכן לקבל על עצמו את מתן השירותים, כנדרש במכרז ועל פי האמור בהסכם זה על נספחיו;

לפיכך, הוסכם והותנה בין הצדדים כדלקמן:

1. המבוא להסכם זה והנספחים לו ומסמכי המכרז על נספחיו, לרבות הצעת המחיר, מהווים חלק בלתי נפרד מהסכם זה.

2. השירותים לפי הסכם זה

במסגרת הסכם זה יידרש הספק לספק למשרד את השירותים כאמור במכרז ובהסכם זה על נספחיו והם כוללים בין היתר:

א. עיון בדוחות הכספיים של המועצות הדתיות. המשרד מעוניין ליצור מערך מקצועי מטעמו שיבחן את איכות הדיווח החשבונאי, קרי הדוחות הכספיים, שמגישים רואה החשבון המבקרים של המועצות הדתיות. המערך יורכב מזוכי משרד זה אשר יצטרכו לבחון את

- כלל הדוחות הכספיים של המועצות הדתיות בשני מועדים בשנה, לרבות עמידה בפורמט הדיווח והכללים שקבע האגף.
- ב. עיון בדוחות הכספיים של חברות הקדישא. המשרד מעוניין להקים צוות מטעמו שיבחן מקצועית את הדוחות הכספיים שמגישים חברות הקדישא, בדגשים ובאופן שזורש האגף.
- ג. עריכת ביקורת עומק למועצות הדתיות במישור הפיננסי וכן ביקורת חקירתית ככל שנדרש, תוך הכוונה וליווי של האגף. בסיום הביקורת יערוך השותף המייצג טיוטא לדוח הביקורת, ישתתף בדיון עם מנהל האגף או מי מטעמו, לתיקונים והערות, עד לאישורו הסופי. לאחר מכן, ככל שיידרש, יופיע בפני וועדת הביקורת המשרדית ויצג את הדוח וממצאיו.
- ד. עריכת ביקורת עומק לחברות קדישא במישור הפיננסי וכן ביקורת חקירתית ככל שנדרש, תוך הכוונה וליווי של האגף. בסיום הביקורת יערוך השותף המייצג טיוטא לדוח הביקורת, ישתתף בדיון עם מנהל האגף או מי מטעמו, לתיקונים והערות, עד לאישורו הסופי. לאחר מכן, ככל שיידרש, יופיע בפני וועדת הביקורת המשרדית ויצג את הדוח וממצאיו.
- ה. עריכת ביקורת בנושאים ספציפיים ברמה המנהלית, ו/או כלכלית ו/או חשבונאית, תוך הכוונה וליווי של האגף. בסיום הביקורת יערוך השותף המייצג טיוטא לדוח הביקורת, ישתתף בדיון עם מנהל האגף או מי מטעמו לתיקונים והערות, עד לאישורו הסופי. לאחר מכן, ככל שיידרש, יופיע בפני וועדת הביקורת המשרדית ויצג את הדוח וממצאיו.
- ו. בדיקת רישיונות קבורה – בדיקת טפסי הבקשה שמגישים גופי הקבורה השונים לצורך קבלת רישיון קבורה, לרבות היבטים פיננסיים בבקשה. על המבקר להוציא התייחסות בכתב לכל בקשה שנבדקה מטעמו ולהתריע על ליקויים ככל שישנם, בפני מנהל האגף.

שלבי ביצוע הביקורת:

שלב א' - עריכת הביקורת, בהתאם לתוכנית העבודה לביקורת בשלב א' ולהיקף השעות שנקבע.

שלב ב' - הגשת טיוטת דו"ח הביקורת ואישורה ע"י המשרד.

שלב ג' - הגשת דו"ח סופי בצירוף תקציר מנהלים - לשביעות רצונו המלא של המשרד, במספר עותקים בהתאם לדרישה שתועבר להספק לגבי כל דו"ח.

שלב ד' - הצגת הממצאים והמלצות שבדו"ח הביקורת בפני המשרד וכל מי שיקבע על ידו.

שלב ה' (אופציונלי) - קיום מעקב אחר תיקון הליקויים ו/או עריכת בקורות חוזרות.

למען הסר ספק, נושאי הביקורת, שלבי הביקורת, ולוחות הזמנים לביצוע יהיו בהתאם להוראות והנחיות נציג המשרד. יובהר כי במהלך ההתקשרות רשאי המשרד לעדכן, להוסיף, ולהפחית מטלות ומשימות, במסגרת מכסת השעות המוקצית לשירותים נשוא מכרז זה.

3. תקופת ההתקשרות

א. תקוף הסכם זה הוא לתקופה של שנה מיום החתימה על הסכם זה עד ליום 30.4.13 (להלן: "תקופת ההתקשרות").

ב. על אף האמור בס"ק (א) לעיל, יהא המשרד רשאי להביא הסכם זה לסימונו לפני תום תקופת ההתקשרות על ידי מתן הודעה בכתב לספק, 30 (שלושים) יום קודם למועד שנקבע על-ידו לסיים ההתקשרות.

ב. הסכם זה נעשה כהסכם מסגרת ולפיכך אין המשרד מתחייב לתמורה כוללת כלשהי והעבודה תועבר לביצוע ע"י הספק בהתאם לצרכי המשרד בכל זמן נתון. יובהר, כי אספקת השירותים בפועל על ידי הספק בהתאם לאמור בהסכם זה, בהוצאת התחייבות בכתב של המשרד החתומה על-ידי חשב המשרד ועל-ידי המנהל של המשרד (בהתאם לאמור בחוק נכסי המדינה התשי"א-1951) בה יצוין, בין היתר, הפרויקט לביצוע היקף שעות העבודה. למען הסר ספק, בהיעדר הוראה מפורשת בכתב כאמור בסעיף זה, לא יספק הספק שירותים למשרד. הזוכה לא יחל בביצוע השירותים, בטרם נתקבלה אצלו הזמנת עבודה כתובה וחתומה ע"י המשרד.

- ג. התמורה תשולם בהתאם לשעות העבודה אשר יינתנו בפועל, וזאת בהתאם לדרישת נציג המשרד, ורק לאחר שנתקבל אישורו של נציג המשרד כי השירות ניתן לשביעות רצונו המלא.
- ד. התמורה האמורה לעיל היא מלאה וסופית, וכוללת את כל הוצאות הספק בביצוע ההסכם לרבות נסיעות, אש"ל, ביטול זמן ולא תשונה מכל סיבה שהיא.
- ה. לסכומים האמורים לעיל יתווסף מע"מ כדין.

6. אופן ביצוע התשלום

- א. אחת לחודש יגיש הספק למשרד דו"ח שעות בו יפורטו: מספר שעות מתן שירותים, מועדי מתן השירות ותוכן השירות שניתן על ידו, בצירוף חשבונית מס מקור (להלן: "הדו"ח").

תאריך ביצוע השירות	שעות ביצוע (שעת תחילת העבודה ושעת סיומה)	מס' שעות עבודה שבוצעו	תיאור השירות שבוצע	שם המבצע	חתימת המבצע

- ב. התמורה תשולם לספק בהתאם להוראת תכ"מ 1.4.3 בדבר מועדי תשלום ממשלתיים תוך 24-45 יום מיום קבלת חשבונית מס כדין, ובלבד שחשבונית זו מאושרת ע"י המשרד.

7. זכויות

דו"חות הביקורת וכל חומר שהוכן על ידי הספק או שהועבר אליו על ידי המשרד (להלן: החומרים), יהיו רכוש של המדינה/ המשרד ולמדינה / המשרד יהיו מלוא זכויות היוצרים בכל תוצרי הביקורת/ החומרים והספק מתחייב לפעול כדלקמן:

א. לא להשתמש בחומר, לצרכים אחרים.

ב. לא להעביר או לפרסם את החומרים או את חלקם.

הספק יחזיר למשרד עם תום מתן השירותים את כל תוצרי הביקורת/ החומרים.

8. יחסי עובד - מעביד

למען הסר ספק מוסכם בין הצדדים כי:

- א. היחסים בין המשרד לבין הספק, עובדיו, המועסקים על ידו ו/או מטעמו בקשר לביצוע הסכם זה, הינם יחסי מזמין – קבלן עצמאי.
- ב. לספק ולכל המועסקים על ידו ו/או מטעמו בקשר לביצוע הסכם זה, לא יהיו כל זכויות של עובד מדינה או עובד המועסק על ידי המשרד, והם לא יהיו זכאים לכל תשלום, פיצוי או הטבה אחרת בקשר עם ביצוע הסכם זה או סיומו.
- ג. על הספק בלבד יחולו כל המסים ותשלומי החובה האחרים, שמעביד חייב לשלם ביחס לעובדיו, בהתאם לכל דין ונוהג, והוא בלבד יהא אחראי לכל תביעה של עובד מעובדיו, הנובעת מיחסי העבודה שביניהם.
- ד. היה ועל אף האמור לעיל, יקבע על ידי ערכאה שיפוטית מוסמכת, כי בין המשרד לספק ו/או עובד מטעמו, התקיימו יחסי עובד מעביד, אזי התשלומים שהעביר המשרד לספק לפי הסכם זה יחושבו על פי השכר המשולם לעובד מדינה, בתפקיד ובדרגה הדומים ככל האפשר לאלו הנדרשים מהספק ועובדיו על פי הסכם זה וכפי שיקבע על ידי נציב שירות המדינה ו/או כפי שיקבע בהסכמי עבודה קיבוציים, שיחולו באותה עת על עובדים מסוגם של נותן השירותים, מטעם הספק. ההפרשים יחשבו כהלוואה נושאת ריבית והצמדה, שנתן המשרד לספק.

9. שמירת סודיות

- א. הספק מתחייב לשמור סוד ולא להעביר, לא להודיע, לא למסור ולא להביא לידיעת כל אדם, כל ידיעה שתגיע אליו בקשר עם ביצוע הסכם זה.
- ב. הספק מתחייב להחתים את עובדיו ו/או המועסקים על ידו ו/או מטעמו, בביצוע הסכם זה, על הצהרת סודיות, לפיה יתחייבו לא להעביר, לא להודיע, לא למסור ולא להביא לידיעת כל אדם שאינו מוסמך לכך, כל ידיעה שתגיע אליהם בקשר עם ביצוע הסכם זה.
- ג. הספק, עובדיו, המועסקים על ידו ו/או מטעמו יצהירו כי ידוע להם שאי מילוי ההתחייבות על פי סעיף זה מהווה עבירה על פרק ז' סימן ה' לחוק העונשין, התשל"ז – 1977.
- ד. מובהר בזאת כי כל החומר, לרבות תוצרי הביניים, הטיטות, והמידע אשר שימשו לצורכי מתן השירות ובכלל זה; מסמכים, ניירות עבודה, קלטות, צילומים וכל חומר אחר שנצבר במהלך מתן השירות, שנאסף על-ידי הספק במהלך תקופת מתן השירות יועמד לרשות המשרד ללא תנאי, וכי הבעלות על חומר זה היא קנינו הבלעדי של המשרד בלבד, ואלה יועברו ע"י הספק למשרד בתום מתן השירותים או בכל מועד אחר, על-פי דרישת המשרד.

10. העדר ניגוד עניינים

- א. הספק מצהיר ומתחייב שאין ולא יהיה לו, במהלך תקופת ההתקשרות בין הצדדים, ניגוד עניינים מכל מין וסוג שהוא, והוא מתחייב לדאוג לכך שאנשי צוותו שיעסקו בשירותים מטעמו אשר יטלו חלק במתן השירותים ו/או כל עובד אשר עתיד להעניק את השירותים יחתמו על התחייבות להיעדר ניגוד עניינים, מהווה תנאי ליתן את השירותים באמצעותם.
- ב. על הספק להודיע למשרד או לנציג מטעמו באופן מיידי על כל נתון או מצב שבשלם הוא ו/או מי מטעמו, עלולים להימצא במצב של ניגוד עניינים, מיד עם היוודע לו הנתון או המצב האמורים.
- אם לדעת המשרד, מי מטעמו של הספק, בכל שלב של ביצוע ההסכם, ניקלע למצב בו הוא נמצא או עלול להימצא בניגוד עניינים, רשאי המשרד להורות על הפסקת עבודתו של הספק ועל סיום ההתקשרות עם הספק מטעם זה בלבד.
- ג. הספק מצהיר כי הוא אינו מעסיק מטעמו ר"ח המשמש כחשב מלווה מטעם המשרד לשירותי דת בגוף כלשהו. הספק מודע לכך כי העסקת חשב מלווה

ע"י משרדו מטעם המשרד מהווה ניגוד עניינים אשר יש בו כדי להביא לביטול הסכם זה.

11. ערבות ביצוע

- 11.1 כבטוחה לקיום התחייבויות הספק עפ"י חוזה זה ימציא הספק למשרד במעמד חתימת חוזה זה ערבות ביצוע, בלתי מותנית צמודת למדד המחירים הידוע בעת חתימת ההסכם בשיעור של 25,000 ₪, שתעמוד בתוקפה עד תום שלושה חודשים מתום תקופת חוזה זה. הערבות תהיה בנוסח נספח א' להסכם זה.
- 11.2 הערבות תהא מאת מוסד בנקאי בלבד, כפי שיאושר על ידי המשרד.
- 11.3 במידה שתקופת ההתקשרות בין הצדדים תוארך כאמור בסעיף 3 ג' להסכם זה יוארך גם תקופה של הערבות באופן שתהא תקפה לכל אורך ההתקשרות בין הצדדים ועוד 3 חודשים לאחר תום תקופת ההתקשרות.
- 11.4 במקרה שיפר הספק הסכם זה הפרה יסודית ו/או הפרה לא יסודית שלגביה נתן המשרד ארכה בכתב ואשר לא תוקנה בתקופת הארכה, או אם נתן המשרד התראה בכתב לתקן הפרה מכל סוג ומין, וההפרה לא תוקנה במועד הנקוב בהתראה, יהיה המשרד רשאי לחלט את הערבות כולה או מקצתה, ללא צורך לפנות לערכאות, לבוררות או למו"מ משפטי כלשהו, לפי שיקול דעתו, וזאת כפיצוי מוסכם ומוערך מראש בגין הנזק מהפרת התחייבויות הספק כפי שהצדדים צופים אותו במועד זה.
- 11.5 מבלי לגרוע מהאמור בסעיף 11.4 לעיל, מוסכם על הצדדים כי בגין כל אחד מהאירועים המנויים להלן, יהיה המשרד רשאי לחלט את הערבות, כולה או מקצתה, ללא צורך לפנות לערכאות, לבוררות או למו"מ משפטי כלשהו, לפי שיקול דעתו, וזאת כפיצוי מוסכם ומוערך מראש בגין הנזק מהפרת התחייבויות הספק כפי שהצדדים צופים אותו במועד זה:
- 11.5.1 הפרה יסודית של הסכם זה.
- 11.5.2 כל הפרה אחרת שלא תוקנה בתוך 7 ימים מיום שנשלחה להספק דרישה לתיקון ההפרה. מובהר כי הפרה שלא תוקנה כאמור תחשב הפרה יסודית אם תזרה על עצמה יותר מפעמיים.
- 11.5.3 כל עילה אשר בגינה ניתן לתבוע פיצויים מהספק לפי דין.
- 11.6 היה והערבות תחולט על ידי המשרד והחוזה לא יבוטל, ימציא הספק ערבות חדשה בתנאים זהים לערבות שחולטה תוך 7 ימים מהיום בו קיבל הודעה שהערבות חולטה. כל סכום שיחולט יהפוך להיות קניינה של המדינה.

11.7 מתן הערבות דלעיל אינו פוטר את הספק ממילוי כל חובותיו והתחייבויותיו כלפי המשרד עפ"י חוזה זה, ואילו גבייתה וממושה של הערבות כולה או חלקה ע"י המשרד אינה גורעת מזכות המשרד לתבוע מהספק כל נזקים והפסדים נוספים וכן סעדים נוספים ואחרים על פי חוזה זה או על פי דין. אין בגובה הערבות כדי לשמש כל הגבלה או תקרה להתחייבויותיו של הספק.

11.8 כל ההוצאות הכרוכות במתן הערבות כדלעיל יחולו על הספק.

12. אחריות וביטוח

- א. הספק ישא באחריות על פי כל דין, לכל נזק גוף ו/או רכוש אשר יגרם לאדם, לגוף או לרכוש כלשהו, לרבות הספק, עובדיו, המועסקים על ידיו/או מטעמו, המשרד, עובדיו וכל צד ג', תוך כדי ביצוע הסכם זה.
- ב. הספק מתחייב לשפות את המשרד שיפוי מלא על כל הוצאה שהוציא בגין חיוב שהספק חבה בו על פי הסכם זה ועל פי כל דין, לרבות שכ"ט עו"ד והוצאות משפט.
- ג. תנאי לכניסת החוזה לתוקף הוא פוליסת ביטוח אחריות מקצועית מחברת ביטוח ידועה ומוכרת שתהא מקובלת על המשרד, בגובה של \$250,000 (מאתיים וחמישים אלף דולר ארה"ב) שתעמוד בתוקפה לתקופת מתן השירותים. הספק מתחייב להציג בפני המשרד כתנאי להסכם ההתקשרות אישור ביטוחים בהתאם לנוסח המצורף **נספח ב'**. למען הסר ספק, גובה הפוליסה אינו מהווה סכום מקסימאלי לאחריות הספק לפי הסכם זה.

13. המחאת זכויות

- א. הספק מתחייב לא להסב לאחר הסכם זה או כל חלק ממנו ולא להעביר או למסור לאחר כל זכות ו/או חובה הנובעים מהסכם זה, אלא אם ניתנה לכך הסכמה מראש ובכתב של נציג המשרד. הסכמה כאמור לעיל אינה פוטר את הספק מאחריותו ומתחייבויותיו על פי הסכם זה ועל פי כל דין.

14. זכות קיזוז

- מבלי לגרוע מזכויות המשרד לפי הסכם זה ועל פי כל דין, רשאי המשרד לקזז מכל סכום שיגיע להספק ממנו ו/או מכל משרד ממשלתי אחר, כל סכום אשר מגיע למשרד מהספק.

15. הפרת ההסכם

הפר הספק הסכם זה או הוראה מהוראותיו, רשאי המשרד, בנוסף לזכויות העומדות לו על פי כל דין, לנקוט באחד או יותר מהצעדים הבאים:

- א. לחייב את הספק בהוצאות שנגרמו לו בגין הפרת ההסכם כאמור;
- ב. לראות את ההסכם כבטל, לאחר שנשלחה להספק דרישה לתקן את המעוות והוא לא תיקנה תוך המועד שנקבע בדרישה, ולחייב את הספק בכל ההוצאות והתשלומים הנובעים מהפרה זו.
- ג. לראות את ההסכם כממשיך לעמוד בתוקפו ולבצע בעצמו או באמצעות אחרים את ההתחייבויות המוטלות על הספק על פי הסכם זה, וזאת על חשבון הספק.

