



כ"ה תשרי תשע"ז
27 אוקטובר 2016

אל:

**המשתתפים במכרז פומבי ממוכן מס' 35/16
לאספקת שירותי ייעוץ חשבונאי**

שלום רב,

הנדון: תשובות לשאלות הבהרה.

1. להלן תשובות למספר שאלות הבהרה שהבנק נשאל במכרז זה.
2. במסגרת שאלות הבהרה ששאלו מציעים, נכללו גם בקשות רבות שעניינן אינו "הבהרות", אלא בקשות לשינויים במסמכי המכרז, והסתייגויות שונות מהוראות במסמכי המכרז. הסתייגויות ובקשות אלה נדחו על ידי הבנק, למעט במקרים המפורטים מטה.
3. לתשומת לבכם: מסמך זה מהווה חלק ממסמכי המכרז, ויש לצרף אותו להצעה כשהוא חתום.

מס"ד	חלק	סעיף	השאלה	התשובה
1.	כללי	כללי	<p>בהתאם למיפרט, השירותים כוללים, בין היתר, ייעוץ בנושא המסגרת החשבונאית הכוללת, עקרונות חשבונאיים, הנחיות חשבונאיות ספציפיות (לרבות התייחסות להתנהלות החשבונאית המקובלת בבנקים מרכזיים אחרים ובמדינות רלוונטיות אחרות) וכן שירותי הדרכה בנושאים חשבונאיים. עוד קובע המיפרט, כי הבנק יהיה רשאי, בין היתר, להגדיל את היקף השירותים. בהקשר זה:</p> <p>1. האם ניתן להבהיר כי במהלך מתן השירות, המציע לא יידרש על ידי הבנק לנקוט כל מעשה או פעולה, אשר יש בהם כדי לפגוע באי תלותו בבנק, כנדרש מרואה חשבון מבקר חיצוני? זאת, ככל שיחולו על המציע בעתיד הוראות אי תלות אם ימונה לתפקיד רואה החשבון המבקר החיצוני של הבנק. לחלופין, ניתן להבהיר כי היה והמציע יתבקש על ידי הבנק לספק שירות שעשוי לפגוע באי תלותו בבנק, כנדרש מרואה חשבון מבקר חיצוני, אזי המציע יוכל להפסיק את ההתקשרות.</p> <p>2. נבקש להבהיר כי זכיית המציע במכרז הנדון לא תמנע ממנו מלהתמודד במכרז עתידי למתן שירותי ביקורת לבנק ומלהתמנות לרואה חשבון מבקר חיצוני של הבנק.</p> <p>3. לחלופין, ואם לא מתאפשר</p>	<p>1. הבקשה נדחית. מדובר במכרז לקבלת ייעוץ חשבונאי, והכללים בעניין אי תלותו של רו"ח מבקר אינם רלוונטיים לכאן. גם הבקשה החלופית אינה מקובלת.</p> <p>2. הבקשה נדחית. אם וככל שהשאלה תתעורר בעתיד יכריע בה הבנק על פי שיקול דעתו ובהתאם להוראות הדין.</p> <p>3. הבקשה נדחית.</p>

	<p>האמור במסגרת סעיף 2 לעיל, האם ניתן יהיה להגדיר מקרה זה (מינוי המציע לרואה החשבון המבקר של הבנק) כמקרה יחיד אשר יקנה למציע עילה להפסיק את ההתקשרות עם הבנק למתן השירותים, וזאת לצורך מינוי כרואה החשבון המבקר של הבנק?</p>			
<p>1. האם על התעריף לשעה להיות אחיד?</p> <p>2. האם ניתן יהיה להפעיל גם אנשי צוות נוספים תחת ניהולו ופיקוחו של היועץ המוצע, לשם מתן השירותים?</p> <p>3. לשם היערכות נאותה למתן השירותים – נשמח באם תציינו מהו היקף השעות השנתי המוערך על ידי הבנק שיידרש מהיועץ וצוותו?</p>	<p>1. כן.</p> <p>2. ככלל, הבנק מעוניין כי השירותים ינתנו על ידי היועץ המוצע בלבד. יחד עם זאת, על פי סעיף 3.3 לחוזה, במידה ויידרש סיוע של אדם נוסף במתן השירותים, על היועץ לקבל את אישור הבנק לכך מראש ובכתב, התשלום לאדם הנוסף יהיה לפי התעריפים המרביים המפורטים בהודעת חשכ"ל מספר 13.9.2 "התקשרות עם נותני שירותים חיצוניים" עבור רואה חשבון.</p> <p>3. היקף שירותי הייעוץ המוערך על ידי הבנק הוא כ- 300 שעות בשנה. עם זאת מובהר, כי הבנק אינו מתחייב להיקף שעות ייעוץ כלשהו שיסופקו במסגרת המכרז.</p>	1.4	א'	2.
<p>1. האם הדרישה הינה להיקף של 300 שעות עבודה בשנה <u>לגבי כל ארגון בנפרד</u> או שמא הכוונה הינה להיקף של 300 שעות עבודה לשנה במתן שירותי ייעוץ חשבונאי לכל הארגונים שקיבלו ייעוץ חשבונאי מאותו יועץ באותה שנה <u>יחד</u>?</p> <p>2. האם בחישוב שעות העבודה לעניין זה, ניתן להתחשב בשירותי ייעוץ חשבונאי שהעניק היועץ באמצעות עובדים אחרים, וזאת תחת ניהולו הישיר?</p>	<p>1. הכוונה היא להיקף של 300 שעות עבודה לכל הארגונים (כהגדרתם בסעיף) שקיבלו ייעוץ חשבונאי מאותו יועץ באותה שנה <u>יחד</u>.</p> <p>2. לא, שעות הייעוץ המבוקשות בסעיף זה הן של היועץ בעצמו ולא באמצעות עובדיו.</p>	3.3	א'	1.
<p>האם ביקורת של בנק מסחרי כלשהו שמבוצעת על ידי המציע (אשר כפוף להוראות הפיקוח על הבנקים בבנק ישראל) עלולה להיחשב על ידי בנק ישראל כעומדת בניגוד עניינים עם מתן השירותים האמורים במכרז לבנק ישראל?</p>	<p>על המציע לצרף להצעתו פירוט בדבר השירותים המסופקים על ידו לבנקים מסחריים. הבנק ידון ויחליט בכל עניין כאמור לגופו, על פי שיקול דעתו.</p>	3.4		2.
<p>נאמר במסגרת סעיף 3.4 כי "במידה <u>ולמציע</u> ו/או ליועץ המוצע קרובי משפחה מדרגה ראשונה המועסקים בבנק, על המציע לציין עובדה זו באופן ברור בהצעתו." מלל כאמור מופיע גם במסגרת נספח א'1. במידה והמציע ארגון גדול בו מועסקים מספר גדול של</p>	<p>הכוונה היא לקרבה משפחתית ליועץ המוצע ו/או לחבר הנהלה במציע ו/או לכל גורם במציע אשר עשויה להיות לו נגיעה למתן השירותים לבנק.</p>	3.4	א'	3.

	עובדים. את הקרבה המשפחתית של מי עלינו לבדוק במקרה דנן?			
4.4.2 .3	האם צירוף פרוטוקול חתום ומאושר עונה על סעיף זה?	א'	4.	לא. יש צורך באישור עו"ד או רו"ח, כנדרש בסעיף.
7.4.2	1. האם יינתן ניקוד עבור ניסיון חופף בין סעיף 1 וסעיף 2 בטבלה? 2. האם בחישוב שעות העבודה לעניין זה ניתן להתחשב בשירותי ייעוץ חשבונאי שהעניק היועץ באמצעות עובדים אחרים, וזאת תחת ניהולו הישיר?	א'	5.	1. כן. ניתן לקבל ניקוד חופף עבור סעיף 1 וסעיף 2 בטבלה המפורטת בסעיף 7.4.2 בחלק א' למסמכי המכרז. 2. לא, יש להתחשב בשעות הייעוץ שניתנו על ידי היועץ המוצע ישירות ולא על ידי עובדיו.
	במקרה של התאגדות מסוג שותפות הרשומה כעוסק מורשה לצורך פעילות מול רשויות(מס הכנסה, מע"מ וביטוח לאומי), איזה מספר על המציע למלא בנספחים אלו, מספר ע.מ ומספר ההתאגדות?	נספחים א'1, א'2 ו- א'5	6.	יש למלא מספר עוסק מורשה ומספר תיק במס הכנסה.
	במקרה ולמציע שני מורשי חתימה, אם יש צורך להחתים כל מורשה על נספח נפרד או שניתן להחתים את שני מורשי החתימה על אותו הדף?	נספחים א'1 ו- א'2	7.	יש להחתים כל מורשה חתימה על נספח נפרד.
	במסגרת נספח זה בסעיף של "פרטי ההנהלה" נדרש לפרט "שמות בעלים/חברה/שותפות" – במידה ומדובר בשותפות שבה חברים עשרות שותפים, האם יש לפרט את שמות כל השותפים שהינם בעלים בשותפות? או שמא ניתן פשוט להסתפק בציון שם השותפות?	נספח א'5	8.	יש לצרף את שמות כל השותפים, ניתן לצרף רשימה לטופס.
	במסגרת נספח זה בסעיף של "פרטי ההנהלה" נדרש לפרט את "שם המנכ"ל". במידה והמציע פועל במסגרת של שותפות. לשותפות יש שותף מנהל. לשותפות יש גם Chief Operations Officer (COO). את מי משניהם יש לפרט במסגרת סעיף "שם המנכ"ל"?	נספח א'5	9.	יש לצייין שם ותפקיד של שניהם.
	במסגרת נספח זה נדרש לפרט את "שמות מורשי החתימה". במידה והמציע פועל במסגרת שותפות בה חברים עשרות שותפים. במקרה דנן, נושא מורשי החתימה הינו מורכב ומשתנה בהתאם למהות העניין שעליו נדרשת חתימה (לדוגמא: העברת כספים בבנק, מכרזים, חוזים וכדו') – אנא פרטו מהי מהות ה"חתימה" שלגביה נדרש לפרט את שמות מורשי החתימה (האם "חתימה" על מסמכי המכרז? האם חתימה על העברת כספים? וכדו')	נספח א'5	10.	יש לצייין את כל מורשי החתימה הרלוונטיים במועד הגשת ההצעה – גם לנושא הגשת ההצעה וגם לנושא התחייבויות כספיות וכדו'.
5	בחלק זה לא מופיע כל טופס או טבלה שבה נדרש המציע למלא את הצעת המכרזים האלקטרונית, כאמור	ב'	11.	את הצעת המחיר יש למלא במערכת המכרזים האלקטרונית, כאמור

<p>בסעיף 5 לחלק א' למסמכי המכרז.</p>	<p>המחיר. בהקשר זה עולה השאלה – היכן במסמכי המכרז יש למלא את הצעת המחיר? האם על המציע לכלול מסמך נפרד נוסף משלו ובו הצעת המחיר?</p>			
<p>מובהר כי הבנק לא יכתיב ליועץ עמדה מקצועית, ולא זו כוונת הסעיף.</p>	<p>במסגרת סעיף זה נאמר: "היועץ יעבוד עם ההנהלה בתיאום מלא, ויענה לכל דרישה והוראה שתינתנה לו על ידי ההנהלה, בכתב או בעל-פה." בהקשר זה נציין כי בהיותנו נותני שירותי ייעוץ מקצועי חשבונאי, בהתאם לאתיקה המקצועית לה אנו מחוייבים, אנו לא יכולים להיות כפופים ל"הוראות" ו/או "דרישות" בתחום המקצועי מצד לקוחותינו ובפרט כאשר אחד מהשירותים שאמורים להתקבל מאיתנו (בהתאם לחלק ד' – מסמך הגדרת השירותים) הינו "מענה רשמי בכתב לכל נושא שיידרש לכך על ידי הבנק." נבקשכם להוסיף הבהרה במסגרת סעיף זה כי לא מדובר ב"דרישות" ו/או "הוראות" מקצועיות וכי בתחום המקצועי יישמר ליועץ חופש פעולה מלא לקבלת החלטות בהתאם למיטב שיקול דעתו.</p>	3.9	ג'	.12
<p>הבקשה נדחית, במקרה שבו התעוררו לדעת היועץ נסיבות שאינן מאפשרות לו להמשיך במתן השירותים לבנק, הוא יפרט אותן בפני הבנק ללא דיחוי, והבנק יחליט על פי שיקול דעתו האם לסיים עקב כך את ההתקשרות עם היועץ.</p>	<p>נבקש להוסיף את הפסקה הבאה: "היועץ יהיה רשאי להפסיק את ביצוע השירותים, כולם או איזה חלק מהם, וכן לסיים התקשרות זו באופן מיידי בכפוף למתן הודעה בכתב על כך, במקרה בו בנסיבות שהתעוררו, המשך מתן השירותים, כולם או חלקם, על ידי היועץ, יעמוד בניגוד לכל חובת אי תלות או חובה אחרת החלה על היועץ מכוח דין או סטנדרטים או כללים מקצועיים."</p>	5	ג'	.13
<p>מובהר, כי לבנק לא יועברו זכויות הבעלות במתודולוגיות, נהלי ושיטות עבודה, כלים סטנדרטיים, רעיונות, תפישות, know-how, פיתוחים סטנדרטיים וידע אשר הנו ידע ג'נרי ואינו מהווה פיתוח אשר נוצר באופן יעודי עבור הבנק, ואלה יישארו בבעלות היועץ, וזאת מבלי לגרוע מזכות השימוש של הבנק בהם.</p>	<p>לא סביר בעליל ובמובן מסוים אף לא מתאפשר במסגרת כללי ההתנהגות המקצועית החלים על רואי חשבון, שליועץ (ובפרט יועץ חשבונאי) לא תישאר בעלות על: ניירות העבודה שלו, החומרים שהיו קיימים בידיו לפני מתן השירותים, היכולות, המיומנויות והכישורים הכלליים, הידע ("knowhow"), התהליכים, או קניין רוחני אחר (ובכלל זה גרסאות של איזה מהתוצרים שאינן ספציפיות ללקוח). כך למשל, לא יעלה על הדעת שהידע הנוגע לסוגיה חשבונאית מסוימת שבגינה היועץ סיפק את חוות דעתו לבנק, יהפוך להיות קניינו הבלעדי של הבנק והיועץ לא יוכל לעשות בו יותר שימוש.</p> <p>ב. כללי ההתנהגות המקצועית החלים על רואי חשבון מחייבים את רואה החשבון לשמור לפחות עותק אחד של</p>	6	ג'	.14

	<p>ניירות העבודה ששימשו אותו במהלך מתן העבודה.</p> <p>לאור זאת, נבקשכם להחליף את נוסח סעיפים 6.1 ו-6.4 של ההסכם לנוסח הבא המקובל במסגרת התקשרויות לייעוץ חשבונאי:</p> <p>"הבנק יהיה הבעלים של כל חומר כתוב ומוחשי שיימסר לו מכח הסכם זה, למעט כמפורט להלן: היועץ יהיה הבעלים של כל אלה - ניירות העבודה שלו, חומרים שהיו קיימים לפני מתן השירותים וכל היכולות, המיומנויות והכישורים הכלליים, הידע, know-how") (ההתהליכים, או קניין רוחני אחר (ובכלל זה גרסאות של איזה מהתוצרים שאינן ספציפיות ללקוח) אשר היועץ פיתח כתוצאה ממתן השירותים. לבנק יוענק רישיון לא-בלעדי (nonexclusive) ולא ניתן להעברה, לעשות שימוש בחומרים כאמור הנכללים בתוצרים, כחלק מאותם תוצרים, וזאת לשימוש פנימי שלו. עם סיום ההסכם ו/או עם דרישת הבנק, לפי המוקדם, ימסור היועץ לבנק את כל תוצרי השירותים המצויים בידו לרבות כל המידע, המסמכים, ההסכמים או חומר אחר שנמסר לו או התקבל על ידו, וזאת למעט עותק אחד של ניירות העבודה שלו (לרבות קבצי מחשב) שיישמר בידיו ואשר ימשיכו לחול עליו הוראות הסודיות האמורות בהסכם זה".</p> <p>כמו כן נבקשכם למחוק את המשפט שצוטט לעיל במסגרת סעיף 6.5 שמתחיל מהמילים "בעת סיום אספקת השירותים" ועד סוף הסעיף האמור.</p>			
<p>הבקשה מתקבלת.</p>	<p>נבקש להוסיף פסקה במסגרת סעיף 12 להסכם ובמסגרת נספח ג'2 להסכם כי חובת שמירת הסודיות לא תחול לגבי כל מידע שהיה ברשות היועץ או מי מעובדיו או מי מטעמו עובר למועד בו נמסר לו על ידי הבנק וכן לגבי מידע שהפך לנחלת הכלל שלא עקב הפרת התחייבות שמירת הסודיות האמורה. בנוסף, נבקשכם להוסיף קביעה מפורשת כי "הוראות שמירת הסודיות לא יחולו במקרה בו היועץ ו/או עובדיו ו/או מי מטעמו ידרש על פי כל דין ו/או על ידי בית משפט מוסמך או רשות מוסמכת לגלות מידע כלשהו, ובלבד שהיועץ יודיע לבנק על כך בהקדם האפשרי בנסיבות ואם וככל שהדבר</p>	<p>12 , נספח ג' 2</p>	<p>ג'</p>	<p>15.</p>

	ניתן בנסיבות.			
<p>1. הבקשה מתקבלת.</p> <p>2. הבקשה נדחית. במקרה שבו שכר הטרחה שיידרש יהיה גבוה מזה שהוצע על ידי היועץ בהצעתו, הבנק לא יהיה מחויב להזמין שירותים אלו מהיועץ.</p>	<p>על מנת לקבל מידע לגבי ההתנהלות החשבונאית המקובלת בבנקים מרכזיים אחרים ומדינות רלוונטיות אחרות אנו עשויים להידרש לסיוע מצוותים של פירמות של הרשת הגלובלית שלנו במדינות האמורות. צוותים אלו נוהגים לעבוד בתמורה לתעריפים המקובלים במדינות אלו. בהקשר זה עולות השאלות הבאות:</p> <p>1. האם ניתן יהיה להפעיל גם אנשי צוות מפירמות אחרות של הרשת הגלובלית שלנו תוך קבלת אישור מראש מכס לכל הפעלה?</p> <p>2. אין ספק שהתעריף שיוצע על ידינו יהיה נמוך לאין ערוך מתעריפים שעשויים להידרש על ידי צוותים בפירמות אחרות. בהתאם, ולאור האמור לעיל, אנו מציעים הוספה של פסקה בנוסח דלהלן לתנאי המכרז והחוזה המצורף אליו:</p> <p>"במקרים בהם יידרש מידע ממדינות אחרות, היועץ יהיה רשאי להפעיל אנשי צוות מפירמות אחרות של הרשת בה הוא חבר במדינות האמורות וזאת רק לאחר קבלת אישור מראש לכך מהבנק ולאחר שהוסכם עם הבנק על תעריפי שכר הטרחה שישולמו בגין עבודת אנשי הצוות של הפירמות במדינות האמורות. ככל שלא תתקבל מהבנק הסכמה על שכר הטרחה כאמור, היועץ לא יהיה מחויב במתן השירות הכרוך במידע האמור."</p>		ד'	.16

בברכה,
אשרף חורי
אגף הרכש