



חברת נ.ת.ע.

נתיבי תחבורה עירוניים בע"מ

דוח ביקורת פנימית בנושא:

הליך ההתקשרות עם חברת מקורות

לעניין העתקת קו ירקון

סופי

מאי 2015

בוצע על ידי המבקר הפנימי של החברה

רו"ח קובי נבון

נבון ויספלד – רואי חשבון

המידע הכלול במסמך זה הינו סודי מסחרי וכל הזכויות עליו שמורות.
אין לעשות כל שימוש במידע האמור. אין להעתיק מידע זה או לחוספו.
אין למוסרו, כולו או מקצתו, לכל גורם שלישי ללא הרשאה מפורשת.



נבון וויספלד
 רו"ח חשבון
 קובי נבון, רו"ח
 בני ויספלד, רו"ח
 NAVON, WAKSBERG & CO
 C.P.A. (I.S.R.)
 נבון וויספלד חשבון
 ZVI WAISFELD C.P.A.

תאריך: 21 מאי 2015
 סימוכין: 15 / 0425

לכבוד,
 מר יהודה בר-און
 מנכ"ל חברת נ.ת.ע.

א.ג.

הנדון: דוח ביקורת סופי בנושא "הליך ההתקשרות עם חברת מקורות לעניין העתקת קו ירקון"

הנני מתכבד להעביר לך את דוח הביקורת הסופי אשר ערכנו בנושא "הליך ההתקשרות עם חברת מקורות לעניין העתקת קו ירקון".

הביקורת בוצעה בהתאם להחלטת ועדת הביקורת מס' 4/15 מיום 25/3/2015 וכחלק מתכנית העבודה של הביקורת הפנימית לשנת 2015.

בדוח שולבו תגובות המבוקרים: סמנכ"ל ביצוע מיום 7/5/2015, מנהל אגף בכיר רכש התקשרויות ולוגיסטיקה מיום 13/5/2015, ומנהל מחלקת תשלומים מיום 14/5/2015, והחלטות המנכ"ל מיום 20/5/2015.

בהתאם להחלטת ועדת הביקורת מס' 04/15 מיום 25/03/2015 הדוח יועבר לדיון בדיקטוריון.

בכבוד רב,

קובי נבון, רו"ח
 המבקר הפנימי
 נבון וויספלד רו"ח חשבון

העתק:

- מוזכר דירקטוריון.
- סמנכ"ל ביצוע.
- סמנכ"ל כספים.
- מנהל אגף בכיר רכש, התקשרויות ולוגיסטיקה.

¹ נושא זה נעשה במסגרת דוח ביקורת בנושא "מכרזים והתקשרויות עם יעוצי החברה".

תוכן העניינים

1.....	פרק 1 – כללי
4.....	פרק 2 – תמצית מנהלים
6.....	פרק 3 – סקירת ההתקשרות עם חברת מקורות
30.....	פרק 4 – סטטוס ההתקשרות

פרק 1 – כללי

1. מבוא

1.1. בהתאם להחלטת ועדת הביקורת מסי 4/15 מיום 25/3/15 (ראה סי' 1.2 להלן), וכחלק מתכנית העבודה של הביקורת הפנימית לשנת 2015, ערכנו ביקורת בנושא הליך ההתקשרות של חברת נ.ת.ע - נתיבי תחבורה עירוניים בע"מ (להלן: "החברה") עם חברת מקורות (להלן: "מקורות") לעניין העתקת קו ירקון (להלן: "ההליך" ו/או "הפרויקט"), בשל סוגיה שעלתה לעניין סעיף הפטור הרלוונטי להתקשרות. הביקורת נערכה במהלך חודש אפריל 2015, וממצאיה מפורטים בהמשך הדוח.

1.2.

[Redacted content]

2. מטרת והיקף הביקורת

הביקורת התמקדה במספר נושאים כדלקמן:

- 2.1. סקירת המסגרת הרגולטורית הרלוונטית לאישור ההליך כהליך פטור ממכרז.
- 2.2. סקירת השתלשלות האירועים של ההליך.
- 2.3. סקירת פניות החברה לוועדת המכרזים וסקירת פרוטוקולי הוועדת הנוגעים להליך.
- 2.4. סקירת פרוטוקולים של דירקטוריון החברה וועדותיו, הנוגעים להליך.
- 2.5. בחינת התשלומים שהועברו עד כה לחברת מקורות בנוגע להליך.
- 2.6. בחינת השפעת עיכוב בלוי"ז של ביצוע ההליך על עיכוב בלוי"ז של ביצוע הקו האדום.

² תקנה 3(ק); "התקשרות עם תאגיד שהוקם כתוק או לפיו במסגרת תפקידי התאגיד על פי החוק שהקימו, ובלבד שהתקשרות ששוויה עולה על 2,500,000 שקלים חדשים היא באישור החשב הכללי (המנהל הכללי)..."

- 3. אופו עריכת הביקורת**
- 3.1. פגישות עבודה**
- עבודת הביקורת כללה פגישות עבודה עם בעלי תפקידים בחברה לצורך קבלת הסברים בדבר ההליך, במפורט:
- 3.1.1 מנהל פרויקט.
- 3.1.2 מנהל מחלקת ביצוע תשתיות.
- 3.2. איסוף מסמכים וחומרים רלוונטיים**
- להלו פירוט המסמכים העיקריים אשר שימשו את הביקורת:
- 3.2.1 הסכמי התקשרות של החברה עם חברת מקורות.
- 3.2.2 פרוטוקולים של ועדת המכרזים בחברה.
- 3.2.3 פרוטוקולים של דירקטוריון החברה וועדותיו.
- 3.2.4 סיכומי דיונים של החברה עם חברת מקורות, לרבות דיונים בהשתתפות נציגי משרד האוצר ומשרד התחבורה.
- 3.2.5 מסמכים שונים הנוגעים להתקשרות החברה עם חברת מקורות.
- 3.2.6 כרטסת הנה"ח של חברת מקורות.
- 3.2.7 דוחות המפרטים את התשלומים שבוצעו עבור חברת מקורות.
- 3.3. גיבוש ממצאים**
- גיבוש הממצאים הסופיים, ניתוח והסקת מסקנות, לרבות המלצות לשיפור וייעול התנהלות החברה בהליכי התקשרויות.
- 4. הוראות חוק רלוונטיות ותקנות**
- לשם בחינת נאותות אישור ההליך כהליך פטור ממכרז פומבי. עבודת הביקורת התמקדה בבדיקת יישום ההוראות הבאות:
- 4.1. חוק חובת המכרזים. תשנ"ב-1992.**
- סי' 2(א) לחוק חובת המכרזים סובע כדלקמן:
- "המדינה, כל תאגיד ממשלתי³, מועצה דתית, קופת חולים ומוסד להשכלה גבוהה, לא יתקשרו בחוזה לביצוע עיסקה בטובין או במקרקעין, או לביצוע עבודה, או לרכישת שירותים, אלא על-פי מכרז פומבי הנותן לכל אדם הזדמנות שווה להשתתף בו".

³ הביקורת ביקשה לקבל לדידה פרוטוקולים של הדירקטוריון וועדותיו שעסקו בכל שלבי ההליך, וסקרה את הפרוטוקולים שהועברו לה ממוכרות החברה.

⁴ "תאגיד ממשלתי" – חברה ממשלתית, חברת-בת ממשלתית, או תאגיד שהוקם בחוק.

4.2. תקנות חובת המכרזים, תשנ"ג-1993.

- 4.2.1 תקנה 3(29) לתקנות חובת המכרזים, תשנ"ג-1993, (להלן: "תקנות חובת המכרזים" ו"או
"התקנות") קובעת כי "ההתקשרות משרד בחוזה לביצוע עיסקה בטובין או במקרקעין, לביצוע
עבודה או לרכישת שירותים, אינה טעונה מכרז, אם היא... התקשרות עם מי שלפי זכויות
מכוח דין או בהתאם למצב הדברים בפועל הוא היחיד המסוגל לבצע את נושא ההתקשרות
(בתקנות אלה – ספק יחיד), לאחר בחינת קיומם של ספקים לפי תקנה 3א(א)."

4.2.2 תקנה 3א(א) לתקנות קובעת כדלקמו:

- (1) "ביקשה יחידה מזמינה להתקשר עם ספק יחיד לפי תקנה 3(29)... תביא היחידה המזמינה את הבקשה לאישור ועדת המכרזים לאחר שעשתה את כל אלה:
- (א) בעל הסמכות המקצועית במשרד, חיווה את דעתו בכתב לעניין ההתקשרות כי המתקשר הוא ספק יחיד או כי הטובין או השירותים הם טובי חוץ או שירותי חוץ;
- (ב) פרסמה באתר האינטרנט לתקופה של עשרה ימי עבודה לפחות, ושלתה לכל מי שהוא מנוי על קבלת הודעות לפי תקנה 15(ה) –
- (1) הודעה על כוונתה להתקשר עם מי שלפי דעתה הוא ספק יחיד, או עם ספק חוץ לרכישת טובי חוץ, לפי העניין, ואת עיקרי ההתקשרות;
- (2) את חוות הדעת לפי פסקת משנה (א) או את עיקריה;
- (3) הודעה על האפשרות לפנות אליה כאמור בפסקה (א)(2), והתקופה שבה ניתן לפנות כאמור.
- (2) אדם הסבור כי קיים ספק אחר המסוגל לבצע את ההתקשרות, רשאי לפנות ליחידה המזמינה, בתוך התקופה שקבעה היחידה המזמינה ושלא תפחת מארבעה עשר ימי עבודה, החל במועד פרסום ההודעה, ולהודיע לה כי קיים ספק אחר או ספק ישראלי, לפי העניין, המסוגל לבצע את ההתקשרות;
- (3) פנה אדם אל היחידה המזמינה בתוך התקופה שנקבעה כאמור בפסקה (2), יחווה בעל הסמכות המקצועית במשרד את דעתו ביחס לאותה פנייה;
- (4) יחידה מזמינה תצטרף לבקשתה להתקשר עם ספק יחיד או עם ספק חוץ לרכישת טובי חוץ, לפי העניין, את חוות הדעת האמורה בפסקה (1)(א), את הפניות שנשלחו כאמור בפסקה (2), ואת חוות הדעת שניתנה ביחס אליהן כאמור בפסקה (3).
- (5) ועדת המכרזים תשלח עותק מהחלטתה לכל מי שפנה אל היחידה המזמינה כאמור בפסקה (2)."

- 4.2.3 תקנה 33(א) לתקנות קובעת כי "בכטף להוראות פרק זה, יחולו תקנות 3 עד 7, א8, 9, 10, 14א ו-15 עד 23, על חברה ממשלתית, בשינויים המחוייבים...".

פרק 2 – תמצית מנהלים

סיכום הליך ההתקשרות לתכנון וביצוע העתקת קו מקורות

- כאמור להלן בפרק 3 לדוח, בוועדת הביקורת של החברה התקבלה החלטה כי המבקר הפנימי יבדוק את השתלשלות ההתקשרות של החברה עם חברת מקורות לעניין העתקת הקו [REDACTED] כפי שאושרה בפטור ממכרז.
- לאחר ביצוע סקירה של הליך ההתקשרות, נראה כי התקיימו בעניינה דיונים רבים, הן בוועדת המכרזים של החברה ובישיבות הדירקטוריון וועדותיו, והן בדיונים בהשתתפות נציגים של משרד התחבורה והאוצר ושל חברת הבקרה. מסקירת המסמכים אשר שימשו בהליך, נמצא כי מרבית המסמכים, לרבות פרוטוקולים של הדיונים השונים הינם ברמת טיוטה, ולכן יש לדאוג לכך שכלל המסמכים המשמשים את החברה בהליכי ההתקשרויות אותם היא מבצעת יאושרו ויתועדו כראוי.
- בנוסף, נמצא כי הליך ההתקשרות כלל שלב תכנון וארבעה שלבי ביצוע, אולם לא נמצא כי נעשתה פנייה מסודרת לוועדת המכרזים בחברה לשם אישור חברת מקורות כספק יחיד, אלא רק לאחר שאושר תכנון הפרויקט, ואף לאחר שאושרו שלבי הביצוע א' ו-ב'.
- סעיף הפטור בו החברה עשתה שימוש לעניין מקורות הינו ס' 29(3) – ספק יחיד. מסקירת מסמכי ההליך עולה כי חברת מקורות כמדיניות אינה מאפשרת לחברות אחרות לתחזק, להעתיק ולהקים תשתיות השייכות לה, אולם לידי הביקורת לא התקבל כל מסמך רשמי מחברת מקורות המעיד על כך. כן לא התקבלה חוות דעת משפטית רלוונטית התומכת במדיניות זו של חברת מקורות.
- כאשר בכוונת החברה להתקשר עם ספק בפטור ממכרז באמצעות שימוש בסעיף פטור של ספק יחיד, לפיו בהתאם למצב הדברים בפועל הספק הינו היחיד המסוגל לבצע את נושא ההתקשרות, ראוי כי החברה תבקש מהספק מסמך רשמי המעיד על כך שהינו ספק יחיד, וכן תגובה בחוות דעת משפטית של מומחה בחוק חובת המכרזים, אשר תוסיף על חוות הדעת המקצועית של בעל הסמכות המקצועית בחברה, המעידה שאין באפשרות החברה להתקשר עם ספק אחר לעניין ההתקשרות. מסמכים אלו מטרותם להוות גיבוי לחברה ולשמש כאמצעי עבורה במקרים של טרוניות מצד הציבור לעניין אישור הליך ההתקשרות כפי שבוצע.
- לדברי מנהל פרויקט בחברה, חברת הבקרה המליצה למדינה לאשר את הפרויקט, וישנה התחייבות תקציבית של המדינה [REDACTED]
- נכון לחודש 04/2015 החברה ממתינה לאישור תשלום המקדמה של ביצוע שלב ג' ע"י המדינה, לאחר שחברת הבקרה אישרה את התשלום.

➤ לדבריו של מנהל מחלקת ביצוע תשתיות בחברה, ישנה עדיפות לכך שחברת מקורות כבעלת התשתית, היא זו שתבצע את העתקת הקו, וחברת נ.ת.ע. תשלם לה בגין ביצוע ההעתקה, שהרי אז חברת נ.ת.ע. תהיה פטורה מאחריות. כן, לדבריו, הסכום בגין ביצוע ההעתקה הינו סביר ואושר, וכאמור בדוח, שדרוג הקו נעשה על חשבון מקורות.

➤ לעניין לוחות הזמנים, כאמור בס' 2.2. בפרק 2 להלן, עיבוב בהעתקת הקו ועצירת המרויקט לצורך ביצוע בירורים מביא לעיכוב בלוי"ז של ביצוע הקו האדום ולהשלכות רבות נוספות.

החלטת מנכ"ל (20/5/2015) ⁵

המסקנה העיקרית העולה מקריאת הדוח, לדעתי, הינה הצורך בהקמת גוף בורות לפתרון סכסוכים בין חברות ממשלתיות וגופים ציבוריים. דוגמת ההתקשרות עם חברת מקורות מראה בבירור, כיצד החברה הנדרשת לביצוע עבודות תשתית, נתונה לחסדי חברת מקורות בכל הקשור לגובה התמורה וללוחות הזמנים. ניהול מו"מ בין שני גופים ציבוריים יכול להצליח רק כאשר לשני הצדדים יש צורך בקידום המו"מ. במעקב אחר ציר לוחות הזמנים ניתן לראות כיצד עמדתה של חברת מקורות לא משתנה בין השנים 2009-2014 עד שלבסוף החברה נאלצה לשלם את מלוא הסכום הנדרש (עם 5% הנחה). עם כך, שאלת הפטור הינה משנית לסוגיה האמיתית שבמהות הדוח, אשר הינה הצורך בקריאה חד משמעית על ידי דירקטוריון החברה לרשות החברות להקמת גוף בורות בהקדם האפשרי על מנת למנוע הישנות מקרים דומים בעתיד.

⁵ הדגשים אינם במקור - תקף לכל החלטות המנכ"ל.

פרק 3 – סקירת ההתקשרות עם חברת מקורות

1. רקע כללי

בהתבסס על מסמך שכתב מנהל פרויקט בחברה לראש מטה מנכ"ל בנושא "פרויקט העתקת קו ירקון", הרקע לביצוע ההליך הינו כמותואר כדלקמו:

 - 1.1 צירים 5, 6 ו-8 של חקו האדום של הרכבת הקלה חוצים את קו המים הקיים "ירקון" בקוטר $\phi 70$ של חברת מקורות (להלן: "קו מקורות" או "הקו"), הנמצא תחת תוואי כביש 4 ארצי, בקטע מצומת גהה ועד צומת מחלף איילון מזרח העתידי צפונית לצומת גהה.
 - 1.2 החצייה מתרחשת מתחת לכביש 4 ארצי צפונית לגשר אם המושבות באזור רווי תשתיות קיימות, וכן קיימות תכניות רבות לתשתיות עתידיות.
 - 1.3 קו מקורות הינו קו מים המוזרמים בלחץ גבוה, ועשוי בחלקו טבעות בטון המוצמדות זו לזו, ובחלקו צנרת פלדה. הקו בוצע בשנת 1961, והינו רגיש לתזוזות. על כן, לשם המשך ביצוע עבודות הרכבת הקלה כסדרן, נדרשת העתקת הקו אל מחוץ לכביש.
 - 1.4 בשל אורכו ומורכבותו של קו מקורות, ביצוע העתקת הקו חולק לארבעה שלבי ביצוע, כמפורט:
 - 1.4.1 שלב א' – ביצוע הקו בקטע פיר שילוח 5/8.
 - 1.4.2 שלב ב' – ביצוע הקו בקטע מעטפת אם המושבות.
 - 1.4.3 שלב ג' – ביצוע הקו מגשר אם המושבות עד הדפו.
 - 1.4.4 שלב ד' – ביצוע הקו מקצה דרומי של פיר אם המושבות ועד צומת גהה.

ממצאים

הביקורת ביקשה לסקור את השתלשלות ההתקשרות של החברה עם חברת מקורות לעניין העתקת קו מקורות, ולשם כך ספרה את עיקרי המסמכים הנוגעים לנושא אשר הועברו לידיה מגורמים שונים בחברה⁶, הממצאים להלך⁷:

מסקירת המסמכים עולה כי טרם ביצוע העתקת הקו, התקיימו דיונים לעניין תכנון העתקתו ועלות התכנון. לאחר אישור התכנון, הוחל בביצוע הקו (ראה בהמשך הדוח).

2.1 מימו פרויקט העתקת קו מקורות, לרבות דמי ניהול

2.1.1 ביום 29/6/09 התקיים דיון במשרדי החברה בנושא הקו, בהשתתפות, בין היתר, מנכ"ל החברה דאז, נציגי חברת מקורות ונציגי משרד התחבורה והאוצר.

[Redacted text block]

2.1.2 ביום 29/9/09 התקיים דיון בנושא טיוטת הסכם תכנון העתקת קו מקורות.

[Redacted text block]

2.1.3 ביום 12/10/09 התקיים דיון בנושא העתקת הקו בהשתתפות נציג משרד התחבורה. הדיון עסק, בין היתר, בחלוקת המימון ובדמי הניהול שדורשת חברת מקורות, ובסיכום הדיון צוין כדלקמן:

- א. [Redacted text]
- ב. [Redacted text]

⁶ הביקורת קיבלה מסמכים ממזכיר התברה, מנהל פרויקט, מוכירת אגף רכש, התקשרויות ולוגיסטיקה, מנהלת תחום לויז בקרת הפרויקט, כלכלנית ומנהלת חשבונות.

⁷ הביקורת התבססה, בין היתר, על מסמך שכתב מנהל פרויקט בחברה לראש מטה מנכ"ל בנושא "פרויקט העתקת קו ירקון", המציג סקירה של השתלשלות האירועים בקשר להתקשרות החברה עם חברת מקורות.

⁸ הדגשים אינם במקור - תקף לכל הציטוטים המובאים בדוח.

[REDACTED]

[REDACTED]

2.1.4

2.2 בחינת חלופות תכנון לביצוע העתקת הקו

2.2.1 ביום 26/4/10 התקיים דיון בין נציגי החברה וחברת מקורות, [REDACTED]

[REDACTED]

2.2.2

[REDACTED]

[REDACTED]

2.2.3

[REDACTED]

2.2.4

[REDACTED] 2.2.5

[REDACTED] 2.2.6

2.2.7 **לסיכום:**
נראה כי החברה ניסתה מספר פעמים להציע חלופות לביצוע העתקת הקו, אולם לדברי חברת מקורות, ולאור חוות הדעת שקיבלה, חמתרון היחיד האפשרי הינו ביצוע העתקת הקו.
[REDACTED]

2.3 אישור הליך ההתקשרות לתכנון העתקת הקו

2.3.1 ביום 15/7/10 הובא לאישור ועדת המכרזים בחברה נוסח ההסכם לתכנון העתקת הקו.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

הועדה אישרה את נוסח ההסכם כפי שהוצג בפניה.

2.3.2 ביום 10/11/10 חתמה החברה על הסכם בקשר לתכנון העתקת קו ירקון עם חברת מקורות.

בהסכם נקבעו בין היתר, הדברים הבאים:

3. "בגין חלקה בעלות התכנון המזמינה תשלם למקורות, צמוד למדד הסלילה⁹ של חודש 05/09 בתוספת מע"מ כדין... מובהר כי התמורה בגין התכנון כוללת תיאום תוואי עם תשתיות אחרות, ככל שיידרש לצורך פינוי תוואי להעתקת קו מקורות אך לא כוללת תכנון העתקתן."
5. לאחר תשלום אבן הדרך הראשונה כהגדרתה להלן, תחל מקורות בביצוע התכנון ואו תזמין את התכנון מאחד ממשרדי התכנון עמס היא קשורה, על פי שיקול דעתה הבלעדי.
6. התכנון יבוצע בתיאום עם המהנדס הראשי של המזמינה או מי מטעמו...
12. התכנון המפורט לפרויקט יימסר לעיון המזמינה רק לאחר השלמת כל התחייבויותיה לפי הסכם זה לרבות תשלום מלוא התמורה בהתאם להסכם זה. למען הסר ספק מובהר כי למקורות תהיינה מלוא חזכויות בתכנון."

2.3.3 ביום 25/7/11 החברה אישרה תכנון ראשוני לקו מקורות.

2.3.4 ביום 26/2/12 אישרה החברה את תכנון העתקת קו מקורות, למעט קטע מפיר 5/8.

2.3.5 לסיכום:

- 2.3.5.1 בהתאם לאמור בהסכם לתכנון העתקת הקו, נקבע כי על החברה לשלם בגין התכנון, בתוספת מע"מ כדין (ראה סי' 2.3.2 לעיל). אולם, בדיון שהתקיים ביום 29/6/09 [REDACTED]
 - 2.3.5.2 כן מצוין בהסכם, כי הסכום צמוד למדד הסלילה של חודש 05/09 (ראה סי' 2.3.2 לעיל). לא ברור מדוע הסכום צמוד למדד זה דווקא.
 - 2.3.5.3 [REDACTED]
- בהתאם לאמור בתקנות המכרזים, לרבות קיום של חוות דעת של בעל הסמכות המקצועית בחברה כי חברת מקורות הינה ספק יחיד, ופרסום הודעה על כוונת ההתקשרות של החברה באתר האינטרנט שלה. **לא נאות**

2.3.6 תגובת מנהל אגף בכיר רכש, התקשורת ולוגיסטיקה (13/5/2015)¹⁰

2.3.5.3 - גם אם ההליך הפורמלי להכריז על מקורות כספק יחיד התבצע שלא בהתאם לפירוט בתקנה 3א(א), הרי שידוע לכל, כי מקורות היא היחידה שמטפלת בתשתית שבאחריותה. בנסיבות הללו, שאינן משתנות עשרות שנים, מספיק היה פרסום חד פעמי וגורף למקורות כספק יחיד לטיפול בתשתיות שבאחריותה, דבר שבסופו של דבר התבצע.

⁹ מדד המשמש את תחום התשתיות, ומביא למצב של תשלום התייקרות דיאלי.
¹⁰ הדגשים אינם במקור - תקף לכל תגובות המבוקרים

2.3.7. התייחסות הביקורת

תקנות חובת המכרזים אינן מאפשרות לפטור את החברה ממילוי חובותיה בהתאם לנדרש בתקנות בגין הנימוק כי הדבר ידוע לכל, עת היא מבצעת הליך התקשרות פטור ממכרז באמצעות התקשרות עם ספק יחיד. בנוסף, אין זה מספיק שהפרסום הנדרש בתקנות חובת המכרזים התבצע "בסופו של דבר" (ראה ממצאים 2.5.3.3-2.5.3.6), ועל החברה היה להקפיד לעמוד בהוראות חובת המכרזים ותקנותיו כבר בשלב ההתקשרות הראשונית עם חברת מקורות.

2.3.8. החלטת מנכ"ל (20/5/2015)

מסקירת דוח הביקורת עולה כי בשנת 2009 לא בוצע פרסום כנדרש בתקנות בדבר התקשרות עם חברת מקורות כספק יחיד. עם זאת, הובהר בדוח שכן בוצע פרסום גורף על כך שמקורות היא ספק יחיד בכל הקשור לטיפול בתשתיות שבאחריותה. ניתן ללמוד מהתייחסות אגף רכש, התקשרויות ולוגיסטיקה כי העובדה שמקורות היא היחידה הרשאית לטפל בתשתיות ידועה לכל, ולכן גם אם היה פגם בהליך הפרסום, מדובר כפגם ללא תכלית. בהתאם לחוות דעת מבקר הפנים, אני מצטרף למסקנה שיש להיצמד להוראות התקנות, לרבות בנושא התקשרות עם ספק יחיד, גם כאשר היותה של חברה ספק יחיד ידועה לכל. עם זאת, יש לבחון האם פרסום גורף על התקשרות עם ספק יחיד עם גופי תשתית כמו מקורות או חברת חשמל ממלא את התנאי שבתקנות, הנחיתי את המחלקה המשפטית לבחון את הנושא ולהחזיר תשובה עד ה-20/6/2015.

2.4. אישור הליד ההתקשרות לביצוע העתקת הסו

2.4.1. ביום 11/7/12 הוגש לחברה ע"י חברת מקורות אומדן ראשוני לביצוע העתקת קו מקורות לפני תכנון מפורט.

האומדן, נכון למדד סלילה וגישור של חודש 05/2012 הסתכם: [REDACTED]

- [REDACTED] 2.4.1.1
- [REDACTED] 2.4.1.2
- [REDACTED] 2.4.1.3
- [REDACTED] 2.4.1.4
- [REDACTED] 2.4.1.5

הביקורת ביקשה לקבל הבהרה לעניין ההצמדה למדד סלילה וגישור, כמתואר בסי 2.4.1.2. לעיל, ובמסגרת תגובת המבוקרים לדוח זה, נמסר ע"י סמנכ"ל ביצוע כי הפרויקט מתומחר עפ"י מחירון מקורות לגורמי חוץ. המחירון האחרון הידוע בעת הכנת האומדן הינו מחירון ינואר 2010, המבוסס על מדד סלילה וגישור 12/2009.

- [REDACTED] 2.4.2
- [REDACTED]

2.4.3. לסיכום:

2.4.3.1. כאמור בס 2.4.1 לעיל, האומדן שהגישה מקורות כלל התייחסות לשדרוג הקו. אולם, בהסכם שנחתם בין החברה למקורות ביום 4/12/14, סוכם כי ככל שישודרג הקו, חברת מקורות תישא בעלויות השדרוג (ראה סי 2.5.31.3).

2.4.3.2. לעניין הערתו של סמנכ"ל הביצוע דאז (ראה סי 2.4.2 לעיל), נראה כי העניין הוסדר בהסכם שנחתם בין החברה למקורות ביום 4/12/14 (ראה סי 2.5.31.2 ו-2.5.31.6).

2.5. ביצוע העתקת הסו

כאמור בסי' 1.4. לעיל, ביצוע העתקת קו מקורות חולק לארבעה שלבי ביצוע. כמפורט בהמשך הדוח, שלבים א' ו-ב' בוצעו מכח כתב התחייבות של החברה עבור חברת מקורות. במהלך ההכנות עם חברת מקורות לביצוע שלב ב', סוכם בין חברת מקורות לחברה כי ייערך הסכם בין הצדדים להעתקת הקו כולו (ראה סי' 2.5.24.1.1).

במסגרת המשך סקירת ביצוע ההתקשרות עם חברת מקורות, כמפורט בהמשך הדוח, תוצג סקירה של שלבי הביצוע של העתקת הסו¹¹, כפי שבוצעו עד כה:

2.5.1. להלן מוצגת טבלה מרכזת של אומדן הפרויקט על שלביו, כפי שהוצגה במסגרת פנייה שהוגשה לוועדת המכרזים לאישור ביצוע שלב ג' של הפרויקט ביום 27/3/14¹² (ראה סי' 2.5.24.1):

מס'ד	שלב	סה"כ בש"ח במדד 12/2009		סה"כ בש"ח במדד 5/2012 שכלול בהסכם	
		כולל בצ"מ ללא מע"מ	ומע"מ 18%	כולל בצ"מ ללא מע"מ	ומע"מ 18%
1	אומדן ראשוני לביצוע כל הפרויקט	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
2	שלב א' בפיר 5/8	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
3	שלב ב' - קטע בין פיר 5/8 לכביש אם המושבות	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
4	שלב ג' - קטע צפוני	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
5	שלב ד' - קטע דרומי והעתקת קו על פיר 5/8	טרם הופץ אומדן לביצוע	טרם הופץ אומדן לביצוע	טרם הופץ אומדן לביצוע	טרם הופץ אומדן לביצוע

2.5.2 [REDACTED]

2.5.2.1 [REDACTED]

2.5.2.2 [REDACTED]

2.5.2.3 [REDACTED]

¹¹ הביצוע של שלבים ג' ו-ד' טרם החל.
¹² המספרים מוצגים כפי שהופיעו בפנייה כאמור.

2.5.3.3 [REDACTED]

2.5.3.4 [REDACTED]

ביום 12/8/12 פרסמה החברה את כוונתה להתקשר עם חברת מקורות בהיקף של 5,000,000 ₪ כולל מע"מ, למשך 6 חודשים, בפטור ממכרז בשל התקשרות עם ספק יחיד לפי תקנה 3(29) לתקנות חובת המכרזים, "היות והקו הינו של חברת מקורות, ולדרישתה, כל פעילות של העתקת הקו יבוצע על ידה בלבד, ולא ניתן לבצע את העבודה באמצעות חברה אחרת."

ביום 19/9/12 צוין בפני הועדה כי המודעה מרסמה בהתאם לנדרש בתקנות, ולא התקבלו כל פניות או השגות בנושא.

2.5.3.5 שלב א' תוקצב במועל מתקציב פיר אם המושבות נראה סי' 2.5.6.

2.5.3.6 **לסיכום:**
נראה כי לעניין ביצוע שלב א' של העתקת קו מקורות, החברה התקשרה עם מקורות במטור ממכרז בשל התקשרות עם ספק יחיד בהתאם לאמור בס' 3(29) לתקנות.

2.5.4 [REDACTED]

[REDACTED]

.2.5.5

[REDACTED]

.2.5.6

[REDACTED]

6

7

[REDACTED]

.2.5.7

...

[REDACTED]

[REDACTED]

.258

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

.2.5.9

[REDACTED]

.2.5.10

[REDACTED]

ראה גם סי' 2.2. לעיל.

2.5.11. אישור ביצוע שלב ב'

2.5.11.1. אומדן ביצוע¹⁴

[REDACTED]

באומדו שהוגש צוינו, ביו היתר, הדברים הבאים:

2.5.11.1.1. הדברים שצוינו בסי' 2.4.1.1-2.4.1.4. לעיל.

2.5.11.1.2. המזמינה תשלם בעת קבלת האומדן [REDACTED] ותוספת הצמדה ומע"מ כדין.

[REDACTED]

2.5.11.2

[REDACTED]

2.5.11.2.1

[REDACTED]

¹⁴ אומדן מיום 24/4/13, בהמשך לדין מיום 3/4/13.

[REDACTED]

2.5.11.3

[REDACTED]

במסגרת תהליך ההגנה

1. "הוועדה מאשרת לבצע את הנחת המשך קו מקורות..."
2. חברת מקורות הינה ספק יחיד מכוח הדין נלמרות זאת הוועדה מבקשת לפרסם באתר האינטרנט שלנו את ההודעה על כך."

ממסמך שנמצא באינטרנט, עולה כי החברה פרסמה את כוונתה להתקשר עם חברת מקורות בהיקף של כ-21,067,000 ש"ח כולל מע"מ בפטור ממכרז בשל התקשרות עם ספק יחיד לפי תקנה 3(29) לתקנות חובת המכרזים, וכי לא התקבלו פניות או השגות על כוונה זו.

2.5.11.4 שלב ב' תוקצב מתקציב העתקת הקו (ראה סי' 2.5.11.2.1 לעיל).

לסיכום: 2.5.11.5

- 2.5.11.5.1 נראה כי לעניין ביצוע שלב ב' של העתקת קו מקורות, החברה התקשרה עם מקורות בפטור ממכרז בשל התקשרות עם ספק יחיד בהתאם לאמור בסי' 3(29) לתקנות.
- 2.5.11.5.2 לעניין האומדן לביצוע שלב ב', ראה סי' 2.4.3.2 לעיל.
- 2.5.11.5.3 מעיון בהוראות חוק המים לא נראה כי חברת מקורות הינה ספק יחיד מכת הדין. נראה כי לעניין ההתקשרות לצורך ביצוע העתקת קו מקורות, יש לשנות שימוש בפטור של ספק יחיד משום שבהתאם למצב הדברים בפועל חברת מקורות הינה היחידה המסוגלת לבצע את נושא ההתקשרות, כאמור בתקנה 3(29) לתקנות.
- 2.5.11.5.4 בעניין זה יש לציין כי גם אם חברת מקורות הייתה ספק יחיד מכת הדין, עדיין היה על החברה לפעול בהתאם לסי' 3א(א) לתקנות, לרבות לעניין פרסום כוונתה באתר האינטרנט שלה.

2.5.12. אישור ביצוע שלב ג'¹⁵

2.5.12.1. אומדן ביצוע¹⁶

[REDACTED]
באומדן שהוגש צוינו, בין היתר, הדברים הבאים:

2.5.12.1.1. הדברים שצוינו כסי' 2.4.1.1, 2.4.1.3, 2.4.1.4. לעיל.

2.5.12.1.2. לאומדן תתווספנה הצמדה למדד סלילה וגישור של חודש 8/2013, הוצאות כלליות בשיעור של [REDACTED] ומעיים כדין.

2.5.12.1.3. המזמינה תשלם בעת החתימה על ההסכם [REDACTED] מהאומדן בתוספת הצמדה ומעיים כדין.

2.5.13. [REDACTED]

2.5.14. ביום 9/12/13 נשלחה לחברה טיוטה ראשונה של הסכם הביצוע של העתקת קו מקורות.

2.5.15. ביום 16/12/13 הוגשה פנייה (טיוטה) לוועדת המכרזים עיי אחראי לוגיסטיקה ומעקב – אגף ביצוע דאז (PMO ביצוע כיום) לשם אישור חברת מקורות כספק יחיד.

- [REDACTED]
1. [REDACTED]
 2. [REDACTED]
 3. [REDACTED]
 4. [REDACTED]
 5. [REDACTED]

2.5.16. [REDACTED]

¹⁵ ראה גם סי' 2.5.24.
¹⁶ אומדן מיום 21/11/13.

[REDACTED]

[REDACTED]

2.5.17

הביקורת ביקשה לקבל הבהרה לעניין השימוש בתקנה 3(5), אשר צוינה ע"י היועצת המשפטית דאז, ובמסגרת תגובת המבוקרים לדוח זה, נמסר ע"י מנהל אגף בכיר רכש, התקשרויות ולוגיסטיקה כי תקנה 3(5) לתקנות חובת המכרזים עוסקת בהתקשרות עם חברה ממשלתית במסגרת הסכם מסגרת, אם יש חברה ממשלתית אחת עמה יש הסכם כאמור. על מנת להתקשר על פי תקנה זו היה צורך לברר אם יש הסכם מסגרת בין מקורות לבין משרד ממשלתי. ההתקשרות לא בוצעה, בסופו של יום, על פי תקנה זו.

2.5.18¹ לסיכום:

2.5.18.1 **כאמור בס' 2.5.15. לעיל, ביום 16/12/13 הוגשה פנייה לוועדת המכרזים בחברה לשם אישור חברת מקורות כספק יחיד בכל הנוגע לתשתיות אשר באחריותה. לא ברור מדוע פנייה זו נעשתה בצורה מסודרת במועד זה בלבד, כאשר ההתקשרות עם חברת מקורות החלה עוד בשנת 2009.**

2.5.18.2 **בפנייה כאמור מצוין כי 'חברת מקורות כמדיניות אינה מאפשרת לחברות אחרות לתחזק, להעתיק ולהקים תשתיות השייכות לחברה', אולם לידי הביקורת לא התקבל כל מסמך רשמי מחברת מקורות המעיד על כך.**

הביקורת טבורה, כי בעת יציאה להליך התקשרות בפטור ממכרז, במיוחד כאשר מדובר בהיקף התקשרות בסכום כה גבוה, ראוי שיהיה בידי החברה מסמך רשמי כתוב, בו חברת מקורות תציין בפני החברה כי אינה מוכנה לאפשר לגורם אחר להעתיק את הקו. כשם שהחברה מעגנת את ההתקשרות בכתבי התחייבות ובסופו של דבר בהסכם התקשרות חתום, ראוי כי יהיה בידה מסמך מחייב, המהווה בסיס ליצירת התקשרות בפטור כאמור, ולא נראה כי דיונים גרידא לעניין זה הינם מספקים.

בנוסף, כאשר עומדת בפני החברה דרישה אמיתית להליך כה מורכב ויקר כהעתקת קו ע"י חברה אחרת, מסמך רשמי מחברה זו וחוות דעת משפטית כתובה ממומחה לחוק חובת המכרזים המעגנת את הליך ההתקשרות יוכלו להוות גיבוי לחוות הדעת המקצועית שניתנה על ידי בעל הסמכות המקצועית בחברה, ולשמש באמצעי עבור החברה במקרים של טרוניות מצד הציבור לעניין אישור הליך ההתקשרות כפי שבוצע.

2.5.19. תגובת סמנכ"ל ביצוע (7/5/2015)

ס' 2.5.18.2 - בכל הפגישות שהתקיימו עם חברת מקורות הובהר ע"י נציגי החברה שרק חברת מקורות תבצע את העבודה.


2.5.20. תגובת מנהל אגף בביד רכש, התסשרויות ולוגיסטיקה (13/5/2015)

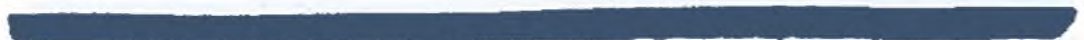
2.5.20.1. ס' 2.5.18.1 - ראה תגובת המבוקר בס' 2.3.6 לעיל והתייחסות הביקורת לכך בסעיף 2.3.7.

2.5.20.2. ס' 2.5.18.2 - הליך אישור ספק יחיד מוגדר בתקנה 3א(א) לתקנות חובת המכרזים, ומחייב חוות דעת של בעל הסמכות המקצועית בחברה ופרסום באתר האינטרנט של החברה. התקנה אינה דורשת אישור מהספק כי הינו ספק יחיד, ואף אינה דורשת חוות דעת משפטית. מכאן, שאינני מקבל את עמדת הביקורת המהייבת פנייה מוקדמת לספק על מנת לקבל ממנו אישור שהינו ספק יחיד.

2.5.21. החלטת מנכ"ל (20/5/2015)

אין הערות.

2.5.22. 

2.5.23. 

2.5.24. המשך ביצוע שלב ג'¹⁷

2.5.24.1. פנייה לוועדת המכרזים

ביום 27/3/14 הוגשה פנייה לוועדת המכרזים (טיוטה) ע"י מנהל פרויקט בחברה לאישור ההסכם עם חברת מקורות וביצוע שלב ג' של הפרויקט.

- 2.5.24.1.1 [Redacted]
- 2.5.24.1.2 [Redacted]
- 2.5.24.1.3 [Redacted]
- 2.5.24.1.4 [Redacted]

2.5.24.1.5. הוצגה טבלה מרכזת של תשלומים שבוצע עד כה בפרויקט. כלהל'¹⁸:

מס"ד	נושא	שולם כולל מע"מ	צמוד למדד תשומות סלילה וגישור	מדד בסיס	תאום למדד יעד 05/2012 262.392
1	תכנון - חשבון מס' 1	[Redacted]	ספט-10	[Redacted]	[Redacted]
2	תכנון - חשבון מס' 2	[Redacted]	נוב-11	[Redacted]	[Redacted]
3	ביצוע שלב א' - חיץ מס' 1 - מקדמה	[Redacted]	מאי-12	[Redacted]	[Redacted]
4	ביצוע שלב א' - חיץ מס' 2	[Redacted]	ספט-13	[Redacted]	[Redacted]
5	ביצוע שלב ב' - חיץ מס' 1 - מקדמה	[Redacted]	ספט-13	[Redacted]	[Redacted]
6	סה"כ	[Redacted]			

¹⁷ ראה סי' 2.5.12. לעיל.

¹⁸ המסמכים מוצגים כפי שהופיעו בפנייה כאמור.

2.5.24.1.6 הסכום הנותר לשריון תקציבי עומד על [REDACTED] נכון למדד סלילה וגישור 05/12 (הסכום הנ"ל מכיל בתוכו תכנון, ניהול ופיקוח בשיעור 10%, בצ"מ בשיעור 15%, התייקרויות, התחייבות לחנחה בשיעור 5% ומע"מ בשיעור 18%).

מצ"ב טבלה עם פירוט החישוב¹⁹:

תיאור	סה"כ
סה"כ קו מקורות כולל מע"מ ובצ"מ	[REDACTED]
הגדלה אפשרית עד לשיעור 10%	[REDACTED]
סה"כ קו מקורות כולל אופציית הגדלה	[REDACTED]
הנחה בשיעור 5%	[REDACTED]
סה"כ לאחר הנחה	[REDACTED]
ניכוי תשלומים קודמים	[REDACTED]
סה"כ לאחר ניכוי תשלומים קודמים	[REDACTED]

- בהצמדה למדד 02/14 הסכום יעמוד על [REDACTED]
- בהפחתת הבצ"מ הסכום יעמוד על כ-[REDACTED]

2.5.24.1.7 בפנייה זו נתבקש לקדם את ההעסקה ולאשר את העסקת שלב ג' במקביל להליך החתימה על ההסכם. (התבקשה תשומת הלב לכך שהצעת המחיר לשלב ג' ממודדת לתאריך 08/2013).

2.5.24.1.8 לוחות זמנים:

פרויקט העסקת קו מקורות חייב להסתיים לפני תחילת עבודות ה- TBM / NATM החוצות את קו מקורות.
תאריך היעד עומד על סוף 2015, 18 חודשי ביצוע.
המשמעות הנגזרת מאי סיום העסקת קו מקורות היא דחיית עבודות המנהור בקטע הסמוך לצומת גהה וכן עבודות המנהור בין מעטפת אם המושבות ל"דפ"ו.

2.5.24.2 אישור ועדת המכרזים

בפרוטוקול ועדת המכרזים מסי 21/14 מיום 23/4/14, אישרה הועדה את ההסכם עם חברת מקורות. לסעיפים עיקריים מתוך ההסכם, ראה סי' 2.5.31.

¹⁹ המספרים מוצגים כפי שהופיעו בפנייה כאמור.

2.5.25. ביום 27/4/14 הגישה החברת בקשה להגדלת התחייבות תקציבית להעתקת קו מקורות, כאשר תקציב הקו הוצג בפנייה לוועדת המכרזים ביום 23/4/14.

2.5.26. [REDACTED]

2.5.27. [REDACTED]

2.5.28. [REDACTED]

ע"מ א"מ

2.5.29. כעולה מריכוז החלטות לפטור מהליך עבור התקופה 1/10/14 - 31/12/14, ביום 1/10/14 ועדת המכרזים בחברה החליטה כדלקמו:

"בהמשך להחליט ועדת המכרזים ובהתאם לסעיף 3(29) לתקנות המכרזים, פרסמה ההחלטה בדבר כוונה להתקשרות עם חברת מקורות - חברת המים הלאומית, כספק עבור ביצוע העתקת קו מקורות במעטפת אם המושבות, בצירוף חוות הדעת המקצועית באתר נ.ת.ע. למשך 14 ימי עבודה, כנדרש לפי התקנות. מאחר ובמשך הזמן האמור לא התקבלו פניות או השגות על כוונה זו, מאשרת הוועדה את ההתקשרות עם מקורות - חברת המים הלאומית עבור ביצוע שלב ג' להעתקת קו מקורות במעטפת אם המושבות בהיקף של כ- [REDACTED]

2.5.30. בפרוטוקול ועדת המכרזים מס' 54/14 מיום 1/10/14, עלה לדיון נושא הגידור בסך של 10% נוספים מהיקף החוזה. במקרה בו חברת מקורות תחרוג בביצוע מה-10% האמורים, תחול עלות התריגה עליה וכל עוד התריגה היא בתחום ה-10%, היא תחול על החברה. צוין כי גידור זה נדרש בשל אי ודאות לאור גודלו הפרויקט, וכי גידור זה הינו מעבר לבצ"מ בשיעור של 15%. מגיש הבקשה ביקש להזכיר לוועדה כי חברת מקורות התחייבה לתת הנחה של 5% מכל חשבון, אולם הדבר לא מוזכר בחוזה אלא בהתחייבות חיצונית של סמנכ"ל הביצוע של מקורות, על מנת לא ליצור תקדים מול חברות אחרות. בנוסף, בוועדה זו מ"מ יו"ר הוועדה דאז ביקש לדעת האם קיים תקציב להתקשרות, על כך השיב לו מ"מ מנהל אגף תקציב דאז כי אם אכן מדובר בהיקף [REDACTED] ושימוש ביתרות משלבים א' ו-ב', הרי שלא קיימת בעיה, אלא אם יידרש תקציב מסעיף הפירים. בתום הדיון הוחלט כדלקמו:

1. לאשר את ההתקשרות עם חברת "מקורות" לצורך העתקת קו ירקון, בהיקף של [REDACTED] ש"ח כולל מע"מ, ובתוספת 10% מהסכום עבור חריגות.
2. הוועדה מנחה את מגיש הבקשה להמציא התחייבות חתומה למען הנחה של 5% על כל חשבון.
3. לאשר את נוסח ההסכם.
4. הוועדה מנחה את חטיבת הכספים לוודא קיומו של תקציב. ככל שקיימת בעיה, יש לעדכן את הוועדה.

הביקורת ביקשה לקבל את התקציב הקיים בחברה עבור יתרת ביצוע העתקת הקו שטרם שולמה בסך [REDACTED] במסגרת תגובת המבוקרים לדוח זה, נמסר ע"י סמנכ"ל ביצוע ביום 07/05/2015 כי בדיקה תקציבית בוצעה ע"י אגף תקציבים, והוטל על מנהל פרויקט בחברה לעדכן את הוועדה. העדכון טרם בוצע, ויבוצע במהלך השבועיים הקרובים. כן נמסר, כי תקציב הקו יעודכן במהלך השבועיים הקרובים ויועבר לידי המבקר²⁰.

²⁰ נכון ל-21/05/2015 לא התקבלו נתונים בדבר תקציב הקו.

2.5.31. ביום 4/12/14 נחתם הסכם בין החברה לבין מקורות לביצוע פרויקט העתקת קו מקורות.

בהסכם זה, צוינו בין היתר, הדברים הבאים:

2.5.31.1 [Redacted]

2.5.31.2 [Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

2.5.31.3 [Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted] א.

[Redacted] ב.

[Redacted] ג.

[Redacted] ד.

[Redacted] ה.

[REDACTED] .2.5.31.4

[REDACTED] .2.5.31.5

[REDACTED] .2.5.31.6

[REDACTED] .2.5.31.7

[REDACTED] .2.5.31.8

[REDACTED] .2.5.32
[REDACTED] .2.5.32.1
[REDACTED] .2.5.32.2
[REDACTED] .2.5.32.3
[REDACTED] .2.5.32.4
[REDACTED] .2.5.32.5

פרק 4 – סטטוס ההתקשרות

1. רקע כללי

בפרק זה הביקורת ביקשה לבחון את סטטוס ההתקשרות של החברה עם חברת מקורות, כמפורט להלן:

- 1.1 בחינת התשלומים שביצעה החברה עבור מקורות לעניין העתקת הקו (ראה סי' 2.1).
- 1.2 בחינת השפעת לוחות הזמנים של הפרויקט, לרבות השלכות במקרה של עיכוב בלוי"ז (ראה סי' 2.2).

2. ממצאים

2.1 בחינת התשלומים שביצעה החברה עבור חברת מקורות לעניין העתקת תקו

הביקורת ביקשה לבחון את סכום התשלומים שביצעה החברה עבור חברת מקורות, ולשם כך ביקשה לקבל לידיה דוח ניצול תקציבי של חברת מקורות, ללא הגבלת טווח זמן. בחלוסה לפי הסכם/הזמנת עבודה, וכן כרטסת של חברת מקורות, ללא הגבלת זמן. הממצאים להלן:

- 2.1.1 עיון במסמכים שנתקבלו ע"י כלכלנית ומנהי"ח בחברה מעלה כי החברה ביצעה תשלומים עבור חברת מקורות החל משנת 2004 ועד היום בסך [REDACTED]
- 2.1.2 לדברי כלכלנית בחברה, אין באפשרות החברה להפיק דוח המראה שיוך של כל תשלום שבוצע למטלה / הסכם / הזמנת עבודה. **לא נאות**.

על כן, לא הייתה באפשרות הביקורת לבחון את סכום ומהימנות התשלומים שבוצעו עבור חברת מקורות לעניין העתקת הקו.

2.1.3 על החברה לדאוג כי תהיה באפשרותה להפיק דוח המראה את סך התשלומים שביצעה לכל ספק, לרבות שיוך כל תשלום למטלה / הסכם / הזמנת עבודה, לשם ביצוע מעקב יעיל אחר ביצוע התשלומים.

2.1.4 תגובת מנהל מחלקת תשלומים (14/5/2015)

במערכת הקיימת (פרויקט), ניתן להפיק דוח תשלומים לספקים, הכולל את הסכום ששולם ושיוכו לחוזה/מטלה/הזמנת עבודה. במערכת הקודמת (יש כיסוי), לא ניתן להפיק דוח מובנה המשיך את התשלום לחוזה/מטלה/ הזמנת עבודה, אך המידע קיים, וניתן להפיקו ולהרכיב דוח באופן עצמאי.

2.2 בחינת השפעת לוחות הזמנים של הפרויקט

- 2.2.1 בינואר 2015 מנהל פרויקט בחברה הוציא לחברת מקורות מכתב בשם "העתקת קו ירקון – ממשק מול קו אדום – לוי"ז ומשמעויות". מסקירת מכתב זה עולים הדברים הבאים:
 - 2.2.1.1 שלבים א' ו-ב' בוצעו. צוין כי שלבים אלו היו השלבים הפחות מורכבים בפרויקט.
 - 2.2.1.2 בהסכם אשר נחתם ביום 4/12/14 נקבע לוח הזמנים לפרויקט (שלבים ג' ו-ד' והפעלת הקו), אשר עומד על 18 חודשים מתחילת העבודות בשטח. לוח הזמנים אינו כולל רישוי ואם הוצאת היתר הבנייה תיאמד כשלושה חודשים הרי שלוח הזמנים יעמוד על 21 חודשי ביצוע.
 - 2.2.1.3 תאריך היעד לתחילת עבודות המנהור בקטע שבין הדפו לתחנת אם המושבות נקבע כלוח הזמנים של החברה ליום 28/12/16.

2.2.1.4 זמן ההתארגנות לשילוח TBM עומד על מינימום 3 חודשים, כלומר ההכנות לשילוח מכונות ה- TBM מפורטל דפו תחלנה ביום 1/10/16.

2.2.1.5 בהנחה שהעבודות על שלבים ג' ו- ד' של קו ירקון תחלנה ביום 1/3/14 הרי שהן תסתיימנה ביום 1/9/16.

2.2.1.6 המצב הנ"ל ישאיר מרווח של חודש אחד בין סיום והפעלת קו ירקון לבין תחילת התארגנות למנהור הקו האדום מכיוון הדפו, וכל איחור העולה על חודש יביא לדחיית תחילת המנהור מהדפו, ויחד עם זאת לדחיית המנהור כולו בקטע המזרחי שיביא לדחיית פעילויות עוקבות אחרות הקשורות בסופו של דבר בהפעלת הקו האדום.

2.2.2 בחינת השלכות של עיכוב בלו"ז

2.2.2.1 [Redacted]

2.2.2.2 [Redacted]

2.2.2.3 הביקורת ביקשה לבחון כיצד עיכוב בביצוע העתקת קו מקורות ישפיע על עיכוב בביצוע הקו האדום של החברה, [Redacted]

2.2.2.4 הגרסה האחרונה המאושרת של התוכנה הינה גרסה 10.4, בה החברה הניחה כי התשלום למקורות יוסדר ב-10/2014, ולאחר 18 חודשי עבודה של העתקת קו מקורות, יהיה ניתן מיד להתחיל בביצוע חפירת מנהרה 8 בשיטת NATM.

2.2.2.5 [Redacted]

2.2.2.6 [Redacted]

לסיכום:

כאמור כסי 2.2.2.5 לעיל, ככל שהתשלום למקורות יוסדר ב-06/2015, החברה "עומדת על הקשקש" לעניין המרווח שנתר לה בין סיום ביצוע העבודות של העתקת הקו, לבין תחילת ביצוע עבודות המנהור של הקו האדום. יש לזכור, כי המועד 06/2015 נלקח כהנחה בלבד, וככל שהתשלום למקורות יבוצע לאחר מועד זה, הדבר יביא לעיכוב בביצוע העתקת הקו, וביחס ישר לעיכוב בביצוע פרויקט הקו האדום. לעיכוב בלו"ז ישנן השלכות משמעותיות וכבדות, שהעיקריות בהן הינן כמפורט: עיכוב בביצוע פרויקט הקו האדום משליך על פעילויות עוקבות הקשורות בהפעלתו, ועשוי להביא לפגיעה באבני דרך חוזיים שיש לחברה עם גורמים שונים, לתשלום קנסות, הפסדים כספיים, תביעות משפטיות, פגיעה במוניטין החברה וכו'.