

לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public  
Accountants In Israel

نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل



1025\_10542

יא' באלול, תש"פ  
31 באוגוסט, 2020

לכבוד

יחידת המכרזים

מרכז רפואי ע"ש סוראסקי

באמצעות דוא"ל: [tenders@tlvmc.gov.il](mailto:tenders@tlvmc.gov.il)

א.ג.נ.,

**הנדון: אישור רואה חשבון לטובין מתוצרת הארץ במסגרת מכרז 202886 לרכישת כלי אוכל חד פעמיים (להלן - המכרז)**

מצורף בזאת נספח 1 למכתב זה, העתק מדרישתכם, לפיו נדרש רואה החשבון לאשר, בין היתר, כי הוא קרא ומכיר את תקנות חובת המכרזים, ההצעה של המציע במסגרת המכרז מתייחסת לטובין מתוצרת הארץ כמשמעותו בתקנות חובת המכרזים וכי הטובין הם עומדים בהגדרת תוצרת הארץ.

נבקש ליידע אתכם, הדרישה מרואה חשבון לספק אישור כאמור, עומדת בסתירה לחוק רואי חשבון, התשט"ו-1955 ולתקנות שנקבעו מכוחו, וכן בניגוד לתקנים המקצועיים החלים על רואה חשבון מבקר בעבודתו המקצועית מכוח תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000 בדבר "דוחות מיוחדים של רואי חשבון" (להלן - "התקן"), וזאת מהנימוקים הבאים:

- רואה חשבון מבצע ביקורת על נתונים כספיים ובכך מקנה אמינות לדיווחים כספיים. זו מהות מקצועו שנתייחד לו בחיקוק ואין חולק על חשיבותה. עם זאת, ישנן מגבלות לנתונים ומצגים שרואה חשבון רשאי להתייחס אליהם. מגבלות אלה נקבעו בכללים המקצועיים החלים על רואי חשבון מתוקף חוק או מתוקף תקני ביקורת מחייבים. נאסר על רואה חשבון לספק דוח מיוחד שאינו עומד בכללים המקצועיים.
- האישור מנוגד לסעיפים 10-11 בתקן, לפיהם יכול רואה החשבון להשתמש במונח "אישור" רק באותם מקרים בהם הוא מתבקש לציין את התאמתו של נתון פלוני לאמור במסמך כלשהו. רואה החשבון אינו מאשר נאותות או נכונות הנתונים עצמם, אלא רק את התאמתם כאמור, ולכן עליו לציין את המסמכים או את הרשומות עליהם התבסס באישורו.

- התמחותו של רואה חשבון היא בכללי חשבונאות וביקורת ולא בתחום המשפט. באישור האמור נדרש רואה החשבון לאשר, בין היתר, כי "ההצעה של המציע במסגרת המכרז מתייחסת לטובין מתוצרת הארץ **כמשמעותו בתקנות חובת המכרזים**". רואה חשבון לא יכול לאשר כי ההצעה של המציע בהתאם לתקנות חובת המכרזים מאחר ומדובר בסוגיה משפטית החורגת מתחום מומחיותו של רואה חשבון ומגיעות עד כדי השגה גבול מקצוע עריכת הדין, על כל המשתמע מכך.
- האישור כפי שנדרש מנוגד להוראות התכ"ם ולסיכומים שנקבעו בין לשכת רואי חשבון בישראל לבין החשב הכללי במשרד האוצר, מאחר ובהוראות התכ"ם נקבע נוסח חוות דעת רואה חשבון בדבר שיעור מחיר המרכיב הישראלי, ולא נוסח אישור כפי שנדרש על ידכם במסגרת המכרז, נוסח שהינו מנוגד לכללים המקצועיים החלים על רואי חשבון.

לא זאת אף זאת, בהבהרה שפורסמה על ידי משרד המשפטים בנושא "**אישורים מיוחדים**" ו"**דוחות מיוחדים של רואי חשבון**" בה נאמר מפורשות, "ההנחיות להוצאת אישורים וחוות דעת נקבעו במסגרת "**תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000**" של לשכת רואי חשבון בישראל, בדבר דוחות מיוחדים של רואה חשבון. חתימה על אישור מיוחד שלא בהתאם לתקן זה או **שלא בהתאם להנחיות לשכת רואי חשבון** בישראל, במקרים בהם אין באפשרותו של רואה החשבון לאמת את נכונות הדיווח או ההצהרה המתבקשים מצד הלקוח, או במקרים בהם אין באפשרותו לתת את האישור המיוחד אלא בניסוח המנוגד להוראת התקן או ההנחיות **גם אם הגורם הדורש את האישור הוא רשות מוסמכת**, עשויה לעלות אפוא כדי עבירת משמעת בהתאם לחוק ולתקנות שמכוחו."

אשר על כן, נודה לכם אם תופסק הדרישה להנפיק אישורי רואה חשבון כאמור. במידה והדרישה לא תופסק, **בכוונתנו להודיע לחברי לשכת רואי חשבון כי עליהם להימנע מחתימה על האישורים כאמור.**

לשאלות והבהרות, ניתן ליצור קשר עם הסגל המקצועי בלשכת רואי חשבון בישראל, בטלפון 03-5116688 ונשמח לסייע לכם.

אורי מורד

אורי מורד, רו"ח  
יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי  
חוות דעת מיוחדים ואישורי  
רואי חשבון

בכבוד רב,

אריאל פטל

מ"מ יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי  
חוות דעת מיוחדים ואישורי  
רואי חשבון

**נספחים:**

נספח 1 - העתק דרישתכם

**העתקים:**

רו"ח, איריס שטרק, נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל.  
עו"ד שימי בראון, מנכ"ל משרד המשפטים.

**נספח 1 – העתק דרישתכם****נספח י'**

תאריך: \_\_\_\_\_

**אשור רואה חשבון המאשר "טובין מתוצרת הארץ"**

אני הח"מ \_\_\_\_\_ רו"ח, בעל ת.ז. מס' \_\_\_\_\_ מאשר בזאת כדלקמן:

1. אני משמש כרואה חשבון של \_\_\_\_\_ (להלן: "המציע").
2. קראתי ואני מכיר את תקנות חובת המכרזים (העדפת תוצרת הארץ וחובת שיתוף פעולה עסקי) התשנ"ה 1995 (להלן: "התקנות").
3. הריני לאשר כי הצעת המציע בהצעתו למכרז מס' \_\_\_\_\_ (להלן: "המכרז לאספקת הטובין") \_\_\_\_\_ (להלן: "הטובין") מתייחסת לטובין מתוצרת הארץ כמשמעותו בתקנות.
4. אני מאשר כי הטובין הנ"ל הם "מתוצרת הארץ" – טובין שיוצרו בישראל או באזור בידי יצרן שהוא אזרח ישראל או תושב קבע בישראל, או תאגיד הרשום בישראל, ובלבד שמחיר המרכיב הישראלי בהם מהווה 35% לפחות ממחיר ההצעה.

\_\_\_\_\_ חתימה וחותמת

\_\_\_\_\_ שם מלא

\_\_\_\_\_ תאריך