

9 נובמבר, 2016

לכבוד
 רו"ח רגינה הלפרין
 רשם העמותות
 משרד המשפטים – רשות התאגידים (מלכ"רים)
 רחוב ירמיהו 39
 ת.ד. 34071
 ירושלים 9134001

נכבדתי,

הנדון: תגובת איגוד האינטרנט הישראלי לדוח סיום ביקורת עומק (ע"ר מספר 3-029954-58)

שלך מיום 7.9.2016

הרינו מאשרים את קבלת דו"ח סיום ביקורת עומק (להלן – **הדו"ח המסכם**) באיגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר מס' 58-3-029954) (להלן – **האיגוד**) מיום 7.9.2016, שהתקבל במשרדנו כ-10 ימים מאוחר יותר.

מסמך זה מפרט, על פי בקשתך, את המידע שנדרש על ידך בדו"ח המסכם וזאת על מנת לסיים את תהליך הביקורת.

בכך מתאפשרת, למיטב הבנתנו, הנפקת אישור הניהול התקין לאיגוד לשנת 2017.

לשם הנוחות, מפורט המידע הנדרש בטבלה בהתאם לסעיפים בדו"ח המסכם.

תגובת האיגוד	הערה	סעיף	עמוד בדו"ח המסכם
החל ממערכת הבחירות הקרובות, ירשום האיגוד בפרוטוקול הבחירות את כל חברי הוועד המנהל הקיימים, הן החדשים שמונו והן הקודמים שממשיכים בתפקידם.	הביקורת סבורה, כי על מנת שיהיה ברור מי הם חברי הוועד המנהל בכל בחירות, יש לרשום בפרוטוקול הבחירות את כל חברי הוועד המנהל הקיימים, הן החדשים שמונו והן הקודמים שממשיכים בתפקידם.		11
מצ"ב כנספח א' נוהל התקשוריות חדש, במסגרתו ניתן פתרון לנושא זה. נוהל זה אושר בישיבת הוועד המנהל שנערכה ב-13/10/2016 שהפרוטוקול שלה מצ"ב כנספח ב'.	הביקורת ממליצה לעמותה לאמץ נוהל מסודר לעסקאות עם צדדים קשורים	3	14
מיד עם גילוי המקרה הופקו לקחים, ואומצו בקרות למניעת טעויות: ביקורת ע"י מנהלת הכספים, המנכ"ל ודיווח מפורט למורשי החתימה בדבר שינויים בשכר.	על העמותה להפיק לקחים מהמקרה של תשלום ביתר לעובד מס' 2 ולאמץ בקרות למניעת מקרים חוזרים	8.2	16
הוועד המנהל דן בסוגיה זו בתאריך 8.11.2016 במסגרת ישיבת הוועד החודשית. ההצעה להחלטה שהתקבלה: "הוועד המנהל מאשר את ההתקשרות עם מר אריאל בינר למתן שירותי תקשורת מחשבים במערכות IIX ותשתיות האיגוד האחרות, בהתבסס על עמדת הגוף המבקר ובכפוף לקיום המלצותיו ובהסתמך על הנסיבות, לשנה אחת, בכפוף לשימור הידע באיגוד, תוך בדיקת מחודשת בתום השנה. בעד (8): לביא שיפמן, נתן גביש, דור נחמן, יעקב נבות, בת-שבע אנגלברג-בר, נאוה גלעד, מני לוי, קרין נהון.	על הוועד המנהל לבחון את ההתקשרות עם נותן שירות מס' 5, ולאשרר מחדש את ההתקשרות עמו.	13.4	18

תגובת האיגוד	הערה	סעיף	עמוד בדו"ח המסכם
נגד (0) : - אין - נמוע (1) : אלון הסגל. לא הצביע (0) : - אין - הוחלט: ההצעה התקבלה.			
ראו תשובתנו לסעיף 3 בעמ' 14 לעיל.	מומלץ לעמותה לפעול לצמצום ההתקשרות עם צדדים קשורים. ככל שבכוונת העמותה להתקשר עם צדדים קשורים, יש לאמץ קריטריונים ברורים בנושא, תוך החלת נורמות מחמירות כך שעסקאות עם צדדים קשורים יאושרו רק אם יוכח כי ההתקשרות כדאית ביותר לעומת התקשרות עם נותני שירותים שאינם קשורים לעמותה.	13.6	19
ראו תשובתנו לסעיף 3 בעמ' 14.	הביקורת מציינת כי העמותה לא התייחסה בתגובתה לנושא ההתקשרות עם צדדים קשורים. לאור מהותיות הנושא, והחשש לניגודי עניינים על העמותה לאמץ נוהל מפורט בנושא, וכן לאשר התקשרויות עם צדדים קשורים בוועד המנהל ובמקרה של הסכמים מהותיים גם בוועדת הביקורת.	13.5	20
ראו תשובתנו לסעיף 3 בעמ' 14.	מומלץ לעמותה לאשר התקשרויות מהותיות בוועד המנהל	14.2	20
ראו תשובתנו לסעיף 3 בעמ' 14.	הביקורת מציינת כי היא ממליצה לעמותה לקבוע נהלים בעניין העסקת חברי עמותה וצדדים קשורים אחרים, תוך החלת נורמות מחמירות לבדיקת כדאיות העסקה.	15	21
האיגוד יקדם דיון כנדרש בנושא זה באסיפה הכללית הבאה, וידאג להעביר פרוטוקול בעניין זה.	על העמותה לקדם דיון באסיפה כללית בנושא ניגוד עניינים בעסקאות שנערכו ע"י העמותה ולהעביר פרוטוקול דיון במסגרת התגובה לדוח.	2	24
ראו התייחסות להערה זו בנספח ג' - התייחסות הגוף המבקר המצ"ב.	על העמותה לפעול בהתאם לנהלים שגיבשה בנוגע לקביעת שכר העובדים, קידום עובדים וכו' וכן התייחסות של ועדת ביקורת לכך שהעמותה פועלת בהתאם לנוהל.	4	24
הנושא תוקן טרם קבלת דו"ח הביקורת, העימותה תמשיך להקפיד על רישום נכון ומלא של טפסי 101.	על העמותה להקפיד כי העובדים יסמנו בטופס 101 האם יש להם הכנסות נוספות.	6	24
הנושא תוקן טרם קבלת דו"ח הביקורת, כל המסמכים הנוגעים לשכר נשמרים.	על העמותה להקפיד לשמור את כל המסמכים הנוגעים לשכר העובדים כולל דיווחי שעות.	7	24
ראו התייחסות להערה זו בנספח ג' - התייחסות הגוף המבקר המצ"ב.	על העמותה להעביר את התייחסות ועדת הביקורת לעניין ההתחשבות עם עובד מס' 2.	8	24
הנושא תוקן טרם קבלת דו"ח הביקורת, העובדים מקבלים עדכונים על כל שינוי בשכרם או בהיקף משרתם ונדרשים לחתום על כך.	על העמותה להקפיד למסור לעובדים הודעות על עדכונים בשכרם ובהיקף משרתם.	9	24
האיגוד יישם את ההערה.	על העמותה להקפיד לאשר הלוואות לעובדים בהתאם לנהלים שקבעה.	10	24
אי הכנסת שכר מנכ"ל שניתנה מול חשבונות בשנת 2013 תוקנה בדו"ח חמשת מקבלי השכר לשנה זו. המנכ"ל הנייל התחיל את עבודתו בינואר 2013 וסיים את עבודתו באפריל 2014, לאחר בדיקה - הדוחיות לשנים 2012 ו- 2014 תקינים ואינם נדרשים לשינוי.	על העמותה לבדוק האם דוחות רשימת חמשת מקבלי השכר ב-2012,2014 נדרשים להשתנות בשל העסקת המנכ"ל כקבלן.	11	24

תגובת האיגוד	הערה	סעיף	עמוד בדו"ח המסכם
הנושא תוקן טרם קבלת דו"ח הביקורת, חברי הוועד אינם נכללים כמתנדבים בדול המילולי	על העמותה להקפיד שלא להציג בדוח המילולי את חברי הוועד כמתנדבים.	12	24
ראו התייחסות להערה זו בנספח ג' - התייחסות הגוף המבקר המצ"ב.	על העמותה להעביר את התייחסות ועדת הביקורת ליישום ההמלצה שעל העמותה להקפיד לשלם לספקים ולנותני שירותים בהתאם להסכמים שנחתמו עימם, במידת הצורך יש להקפיד על הארכת תוקף ההסכמים שנחתמו עימם.	14	24
בוצע ומיושם במערכת ה-ERP.	על העמותה להקפיד לשמור הסכמים חתומים עם ספקים.	15	25
מצי"ב בזה כנספח ג' פרוטוקול ישיבת הוועד המנהל אשר זנה בסוגיה זו. להלן העתק מתומצת: "הוועד דן בהצעת המשרד להסדרת התקשרות רכש עם צדדים קשורים, כפי שמופיעה בסעיף 8.7 לנהל הרכש המוצע. על פי הסעיף, לא יתקיים רכש מחבר וועד מנהל ו/או מעובד העמותה. רכש ממי שהוא חבר העמותה מחייב פירוט מיוחד להצדקת הרכש מחבר העמותה, ואישור של וועדת כספים וחוות דעתה של וועדת הביקורת/הגוף המבקר. מעל 50,000 ₪, נדרש אישור וועד מנהל וחוות דעת מנומקת של וועדת הביקורת/הגוף המבקר. חבר הוועד לביא שיפמן: מאחר עובד של האיגוד או חבר וועד, לא יכול להגיש ולגבי חבר עמותה הוטלו מגבלות של הנמקה, אישור וביקורת – ההצעה בהחלט סבירה. הוחלט לאשר את נוסח הסעיף המוצע." נוסח הנוהל המלא מצ"ב כנספח א'.	על העמותה לפעול לצמצום היקף ההתקשרויות עם צדדים קשורים. ככל שבכוונת העמותה לבצע התקשרות עם צדדים קשורים יש לאמץ נוהל מפורט בנושא, תוך החלת נורמות מחמירות כך שעסקאות עם צדדים קשורים יאושרו רק אם יוכח כי ההתקשרות כדאית ביותר לעומת ההתקשרויות עם נותני שירותים שאינם קשורים לעמותה, וכן להקפיד על בחינת מספר הצעות טרם ביצוע ההתקשרויות, בפרט כאשר מדובר בהתקשרות עם חברי עמותה, שיכולה ליצור מצב של ניגוד עניינים. ככל שמדובר בהתקשרויות מהותיות, מומלץ לאשר את ההתקשרויות בוועד המנהל וכן בוועדת הביקורת על העמותה להעביר במסגרת הדוח את התייחסות הוועד המנהל ליישום המלצה זו.	16	
הנושא תוקן טרם קבלת דו"ח הביקורת, החזרי הוצאות משולמים ישירות למי שנשא בהוצאות.	על העמותה לשלם החזר הוצאות ישירות למי שנשא בהוצאות, ולא דרך חברה. על העמותה לפעול בהתאם לנהל החזר הוצאות כפי שגובש על ידה.	17	
ראו התייחסות להערה זו בנספח ג' - התייחסות הגוף המבקר המצ"ב.	על העמותה להעביר התייחסות של וועדת הביקורת לתקינות יישום ההתקשרות עם החברה בבעלותו של המנכ"ל לשעבר, ביצוע תשלומים בהתאם להסכם ועל סמך תיעוד מבסס.	19	
להבנת העמותה המלצה זו אינה מיועדת אליה.	מומלץ להעביר את הדוח לבחינה של רשות ההגבלים העסקיים בהיות העמותה סוג של מונופול ללא פיקוח.	20	
יבוצע עם קבלת החלטת רשות המיסים	על העמותה להעביר לרשם העמותות את החלטת רשות המיסים לעניין סיווג העמותה לכשתקבל.	21	

בכבוד רב,

עו"ד יורם הכהן
מנכ"ל
איגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר)