
מנחם צמח, רואה-חשבון (משפטן)
MENACHEM ZEMACH, C.P.A. (ISR.)(LL.B)

9 Mota Gur st Petach Tikva

Tel: 03-9199993

Fax: 03-5032203

רח' מוטה גור 9 בית אולימפיה B פתח תקוה

טל': 03-9199993

פקס: 03-5032203

דואר אלקטרוני: E-Mail: menicpa@gmail.com:

איגוד האינטרנט הישראלי

עמותה רשומה מספר 3-954-029-58

המלצות הגוף המבקר לדוח הכספי המבוקר ולדוח המילולי

ליום 31 בדצמבר 2017

לכבוד
חברי האסיפה הכללית
איגוד האינטרנט הישראלי
עמותה רשומה מספר 3-954-029-58

שלום וברכה,

הנדון: המלצות הגוף המבקר על הדוח הכספי והדוח המילולי לשנת 2017

1. רקע

1.1 כגוף המבקר של איגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר)-(להלן-"האיגוד"), ועל פי סעיף 30 בחוק העמותות התש"ס-1980, מובאת סקירת המלצותיי לגבי הדוח הכספי והדוח המילולי לשנת 2017, וכן דיווח על פעילות הביקורת בשנת 2017:

1.2 הסעיף הנ"ל בחוק העמותות קובע כי הגוף המבקר יבדוק את הנושאים הבאים:

- לבדוק את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה, לרבות התאמת פעולות העמותה למטרותיה. בכלל זה, נדרשת ועדת הביקורת לבדוק את תקינות פעילותם של נושאי המשרה בעמותה ולבדוק ניהול תקין של עמותה, חיסכון, יעילות, אפקטיביות וטוהר המידות;
- לבדוק את השגת יעדי העמותה ביעילות ובחיסכון;
- לעקוב אחר ביצוע החלטות האסיפה הכללית והוועד;
- לעמוד על ליקויים בניהול העמותה ולהציע לוועד דרכים לתיקון ליקויים בניהול העמותה;
- לבדוק את ענייניה הכספיים של העמותה, את פנקסי החשבונות שלה ואת תשלומי השכר בה, לרבות ייעוד כספי העמותה לקידום מטרותיה;
- לקבוע הסדרים לגבי אופן הטיפול בתלונות של עובדי העמותה בקשר לליקויים בניהול ענייניה ולגבי ההגנה שניתן להם;
- למנות את המבקר הפנימי יחד עם הוועד;
- להציע שינויים בתכנית העבודה של המבקר הפנימי, ולבחון את מערך הביקורת הפנימית בעמותה, ככל שישנו;
- לבחון את היקף עבודתו של רואה החשבון ואת שכרו;
- לבדוק כל נושא אחר הקשור לפעילותה של העמותה.

1.3 הנחיות להתנהלות עמותות כפי שפורסמו על ידי רשם העמותות קובעים בעניין מסגרת והיקף בדיקותיו של הגוף המבקר כדלקמן :

1.3.1 לצורך יישום תפקידיה : וועדת הביקורת תבצע בדיקה כללית מידי שנה כמפורט לעיל, וכן תבצע מעקב אחר יישום המלצות שנתנה בעבר. בשים לב להיקף פעילות העמותה, ועדת הביקורת תתמקד מידי שנה בנושא או במספר נושאים מתוך הנושאים הנ"ל, ותבצע במסגרתם בדיקה מעמיקה יותר מהרגיל.

1.3.2 ועדת הביקורת תדון בדו"ח המילולי ובדו"ח הכספי ותגיש את המלצותיה לוועד ולאסיפה הכללית.

1.4 לאור האמור לעיל יודגש כי, הבדיקה וסקירת המסמכים נעשו באופן מדגמי, כמו גם בחירת הנושאים בהם בחרתי להתמקד, ואין בבדיקה מעין זו בכדי לחשוף את כל הליקויים בארגון, במידה ואכן היו כאלה.

1.5 במטרה לחזק את הפיקוח והביקורת הפנימית בגופי המגזר השלישי, הותאמו בתיקון 14 לחוק העמותות ותיקון 25 לחוק החברות סמכויות ועדות הביקורת בחל"צים ובעמותות לסמכויות ועדות הביקורת בחברות הציבוריות ונוספו תפקידים לוועדת הביקורת/הגוף המבקר, כדלקמן:

- לעמוד על ליקויים בניחול העמותה/החברה ולהציע לוועד המנהל/לדירקטוריון דרכים לתיקונם, בין השאר תוך התייעצות עם המבקר הפנימי או עם רואה החשבון.
- במקרה בו מצאה ועדת הביקורת ליקוי מהותי, תקיים ישיבה אחת לפחות לעניין הליקוי ללא נוכחות נושאי משרה, וככל שניתן, בנוכחות המבקר הפנימי או רואה החשבון.
- לבחון את מערך הביקורת הפנימית של העמותה/החברה ואת תפקודו של המבקר הפנימי, ואם עומדים לרשותו המשאבים והכלים הנחוצים לו לצורך מילוי תפקידו.
- לבחון את תכנית העבודה של המבקר הפנימי לפני הגשתה לאישור הוועד המנהל/הדירקטוריון ולהציע שינויים בה בהתאם לצרכים המיוחדים ולגודל של העמותה/החברה.
- הערה: המשמעות של תיקון זה הינה כי על הוועד המנהל/הדירקטוריון חלה האחריות לאישור תכנית העבודה של המבקר הפנימי.
- לבחון את היקף עבודתו של רואה החשבון המבקר ואת שכרו ולהביא המלצותיה בפני האסיפה הכללית שקובעת את שכרו.

אין ספק כי תפקיד הגוף המבקר עוברה והיקף אחריותו ובדיקותיו גדלו בצורה משמעותית.

2. הפרטים, מסמכים ודוחות שנסקרו
- 2.1 הדוח הכספי המבוקר לשנת 2017
 - 2.2 הדוח המילולי לשנת 2017
 - 2.3 פרוטוקולי הוועד המנהל
 - 2.4 נתוני תקציב מול ביצוע
 - 2.5 דוחות עלות שכר
 - 2.6 מסמכי התקשרויות עם צד ג'
 - 2.7 דיונים והשגות מול רשות המיסים
 - 2.8 תכתובות שונות

3. מידע סטטוטורי

- 3.1 איגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר) נרשם כעמותה ברשם העמותות בחודש מרץ 1997.
- 3.2 מספר התאגיד אצל רשם העמותות הינו 3-954-029-58.
- 3.3 לאיגוד אישור מוסד כספי ללא כוונות רווח (מלכ"ר) והינו מוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- 3.4 לאיגוד אישור על ניהול תקין מרשם העמותות לשנת 2017.

4. מטרות ופעילות העמותה

- 4.1 איגוד האינטרנט הישראלי (ISOC-IL) משמש כסניף (CHAPTER) ישראלי של איגוד האינטרנט העולמי (ISOC) ו הוא פועל ללא כוונת רווח (כמו איגוד הגג העולמי).
- 4.2 העמותה מרכזת מקורות כספיים שונים למטרות שנקבעו על ידה.
- 4.3 העמותה הינה גוף התנדבותי ובלתי תלוי הפועל לעיתים אף בשיתוף עם גופים נוספים, לקידום האינטרנט והטמעתו בישראל כתשתית טכנולוגית, מחקרית, חינוכית וחברתית. פעילות זו כוללת בין היתר:

4.3.1 ניהול מרשם שמות המתחם (domain names) בסיומת הלאומית il. : האיגוד מנהל את מרשם שמות המתחם באינטרנט (domain names) תחת "il" ברמה העליונה: המערכות והתשתיות מתוכננים לפעול על פי מאפיינים קשיחים המאפשרים לנו לנהל שירות אמין ובטוח. הרישום מתנהל דרך רשמים מקומיים ובינלאומיים המוכרים על ידי האיגוד ובהתאם לכללי הרישום משנת 1999.

4.3.2 ניהול IIX מחלף האינטרנט הישראלי (IIX - Israeli Internet eXchange) שהוא צומת תקשורת מרכזית ויחידה בין כלל ספקי האינטרנט בישראל. המחלף נועד לנתב את כל תעבורת האינטרנט

הפנימית בישראל, בין הספקים השונים, בצורה יעילה ככל הניתן, בעלויות נמוכות ותוך הורדת חסמי כניסה לספקים חדשים. לאחר התחברות, ספקי האינטרנט יכולים להעביר תעבורת אינטרנט בינם לבין עצמם.

4.3.3 הפעלת שרת מראה: איגוד האינטרנט הישראלי, כחלק מתמיכה בתוכנה חופשית וקוד מקור פתוח, מספק שירותי אחסון של אתר מראה ישראלי לתוכנות ופרויקטים נפוצים בקוד פתוח.

4.3.4 אבטחת מידע - CYBER: כמרשם האחראי על הסיומת il, האיגוד מפעיל את תשתית ה-DNS (Domain Name System), המקשרת בין שמות מתחם וכתובות אינטרנט (IP). באמצעותה מוקנית לציבור יציבות תפעולית, אבטחת מידע, שוויון, יתירות וגיוון. אנחנו עוסקים על בסיס יומיומי במניעת התקפות ממוקדות על מערך ה-DNS, כגון התקפות DDoS.

4.3.5 המרכז לאינטרנט בטוח . www.safe.org.il: המרכז פועל בשני מישורים: •הדרכות להורים, יועצים, מדריכים ומחנכים למתן כלים יישומיים לגלישה בטוחה ותרבות שימוש נכון ברשת של ילדים ובני נוער. פיתוח תרבות רשת הוגנת ובטוחה בקרב הדור הצעיר בישראל. •הפעלת קו פתוח לתמיכה, לסיוע ולהכוונה לגולשים אשר נפגעו ברשת (ילדים ובוגרים), תוך תמיכה וסיוע מקואליציה של ארגונים שותפים ובהם משרדי ממשלה, עמותות תמיכה וסיוע וגופים מסחריים

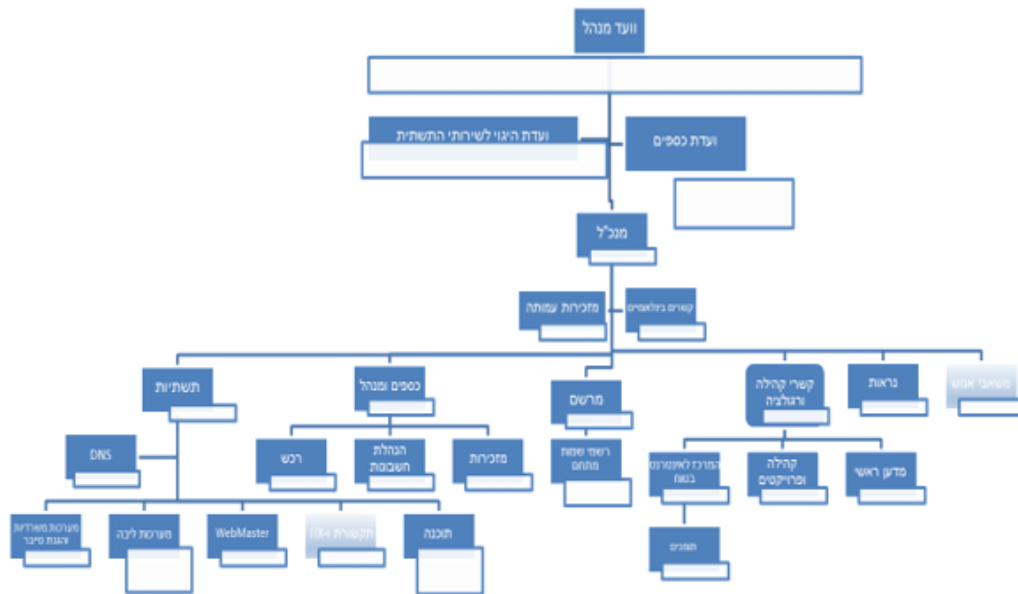
4.3.6 האקדמיה לאינטרנט פועלת לצורך העשרת הידע של ציבור משתמשי האינטרנט, תוך קידום אוריינות דיגיטלית לקהלי יעד שונים וביניהם: אוכלוסיות ייחודיות (דוברי ערבית, עולי אתיופיה, חברה חרדית) הלומדות להשתמש ברשת באופן מושכל על ידי פיתוח מיומנויות טכנולוגיות, תקשורתיות ויישומיות; ציבור בעלי העסקים הקטנים והבינוניים הלומדים על הכלים הדיגיטליים והטכנולוגיים שמציעה הרשת למען הגברת יכולתם להשתלב בשוק תחרותי; ציבור בעל אוריינטציה טכנולוגית הנחשף לחידושים טכנולוגיים ולמגמות העדכניות בשוק.

4.3.7 פעולות לשמירה על חופש האינטרנט: פעילות בוועדות הכנסת השונות ומול משרדי הממשלה לייזום או מניעה של מהלכים רגולטוריים והסדרה עצמית בתחומים הקשורים לאינטרנט במטרה לשמור על ערכי חופש רשת האינטרנט בישראל כמרחב פתוח, גלובלי, שיוויוני, בטוח וניטרלי.

4.3.8 הנגשת מידע על אינטרנט ישראלי: הנגשת מידע בעל ערך ציבורי וישראלי לציבור הרחב כגון- מאגר נתונים על האינטרנט בישראל, קידום המחקר בתחום האינטרנט ועוד.

4.3.9 הפעלת קו תמיכה ואתר אינטרנט (nagish.org.il) לסוגיות של נגישות אנשים עם מוגבלויות לאתרי אינטרנט.

4.3.10 להלן המבנה הארגוני הנוכחי באיגוד:



כספים ומנהל

- מזכירות
- הנהלת חשבונות
- רכש וניהול
- המשרד

תשתיות

- DNS
- תוכנה
- תקשורת ו-IIX
- WEBMASTER
- מערכות ליבה
- מערכות
- משרדיות והגנת סייבר

קשרי קהילה ורגולציה

- מדען ראשי
- קהילה ופרויקטים
- המרכז לאינטרנט בטוח

○ תומכים

מרשם

- רשמי שמות מתחם

ועד מנהל

- ועדת כספים
- ועדת היגוי לשירותי תשתית

מנכ"ל

- מזכירות עמותה
- קשרים בינלאומיים
- משאבי אנוש
- נראות ושקיפות

5. סקירת הדוח הכספי

5.1 קיבלתי לעיוני את הדוח הכספי המבוקר לשנת 2017, שבוקר על ידי משרד חיים וורמברנד רואה חשבון, וכן את הדוח המילולי שנערך על ידי הוועד המנהל של העמותה.

5.2 להלן נתונים נבחרים מן הדוחות הכספיים (בש"ח):

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
		מחזור הפעילויות
7,532,718	7,920,090	הכנסות מרישום שמות מתחם
695,159	682,924	ניהול מחלף האינטרנט
636,180	2,300	הכנסות מרישום ישיר
53,729	30,759	הכנסות שווה כסף פעילות קהילה ¹
38,190	36,291	דמי חבר, פעילויות, כנסים
8,955,976	8,672,364	סה"כ מחזור הפעילות:
		עלויות הפעילויות
5,916,370	6,115,145	פעילות תשתית
1,940,741	2,552,061	פעילות קשרי קהילה ורגולציה
53,729	30,204	כנס שנתי
7,910,840	8,697,410	סה"כ עלות הפעילות:
1,045,136	(25,046)	עודף (גרעון) נטו, מפעילויות
1,956,975	1,536,439	הוצאות הנהלה וכלליות
(911,839)	(1,561,485)	עודף (גרעון) נטו, לפני מימון
(86,958)	(71,445)	הכנסות (הוצאות) מימון
(998,797)	(1,632,930)	עודף (גרעון) לשנה

¹ ההכנסות בשווה כסף הינן בגין פרסום ב-GOOGLEADWARDS

5.3 להלן ריכוז עלות הפעילות בשנים 2016-2017 (בש"ח)- שינויים מהותיים סומנו בצבע:

פעילות תשתית

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
616,870	570,552	רישום שמות מתחם
300,848	284,918	ניהול מחלף האינטרנט
566,728	550,665	תחזוקת שרתי DNS
21,694	103,501	השתתפות בכנסים בינלאומיים
126,711	108,346	נציגות בארגונים בינ"ל
19,824	22,656	ILDRP
26,566	50,318	ביטוחים
196,206	231,147	משפטיות
366,817	338,495	פחת
364,390	386,691	הוצאות תשתיות אחרות
9,808	1,556	תשתיות שונות
399,867	427,839	שכר דירה ואחזקת משרד ²
2,900,041	3,038,461	שכר עבודה ונלוות
<u>5,916,370</u>	<u>6,115,145</u>	

² סעיף זה מוין מחדש

פעילות קשרי קהילה ורגולציה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
76,688	222,923	אינטרנט בטוח
264,312	206,659	אקדמיה
297,543	-	מענקי מחקר
165,052	120,950	אינטרנט ישראלי
71,234	88,056	משפטיות
140,246	147,310	פעילות קשרי קהילה ורגולציה אחרות
6,645	450,675	המרכז להגנת הסייבר ³
787,581	1,006,842	שכר עבודה ונלוות
42,346	145,660	מסמכי מדיניות ציבורית
89,094 ⁴	162,986	שכר דירה ואחזקת משרד
1,940,741	2,552,061	

5.4 מסקירת נתוני הדוחות הכספיים המבוקרים וסקירת פרוטוקולים, הצעות מחיר והסכמי התקשרות שונים, עולים הנתונים הבאים:

- 5.4.1 העמותה פעלה, בשנה זו, לקידום מטרותיה ובאמצעות הוועד המנהל ובעלי התפקידים האחרים בארגון.
- 5.4.2 הוועד המנהל של העמותה מתכנס מידי חודש במהלך השנה ונעשה מעקב מתמיד אחר יישום ההחלטות שהתקבלו בכל ישיבה וישיבה. כמו כן מצורפים חומרי רקע לכל ישיבה המסייעים בניהול הדיון.
- 5.4.3 כמו כן, גם יתר וועדות הארגון התכנסו ודנו בסוגיות רבות שעל סדר יומה של העמותה, ובהתאם למטרותיה.
- 5.4.4 הכנסות האיגוד ירדו בכ-3% בין שנת 2016 לשנת 2017, מסך של כ-8,902 אל"ש בשנת 2016 לסך של 8,642 אל"ש בשנת 2017. הקיטון נובע מירידה בהכנסות מרישום ישיר של שמות מתחם, והעברתם לרישום באמצעות רשמי האיגוד.
- 5.4.5 סכום ההכנסות מדמי חבר עמד על כ-36 אל"ש בדומה לשנה קודמת, בה עמדו ההכנסות על כ-38 אל"ש.
- 5.4.6 בעלות הפעילות חלה עלייה בשיעור של כ-10% מסך של כ-7,911 אלפי ש"ח בשנת 2016 לסך של כ-8,697 אלפי ש"ח בשנת 2017. עיקר העלייה נובעת במגזר פעילות קשרי קהילה ורגולציה, ומגידול בעלויות השכר ובעלות הקמת מרכז להגנת הסייבר.
- 5.4.7 סך הוצאות ההנהלה והכלליות עמדו על כ-1,536 אלפי ש"ח לעומת כ-1,957 אלפי ש"ח בשנת 2017, ירידה של כ-11.5%. שיעור ההנהלה והכלליות מהמחזור עומד

³ נושא הקמת מרכז הסייבר עלה לשולחן הבדיקה של הח"מ לקראת הכנת דוח זה. הח"מ ייבחן את הנושא וייעדכן את האסיפה על ממצאי הבדיקה.

⁴ מו"מ מחדש

- על כ-17.7%, **מתחת לשיעור המותר** למחזור העמותה כפי שנקבע בהוראות החשב הכללי. יצוין כי חל שיפור לטובה בשיעור זה ביחס לשנה קודמת (21.8%).
- 5.4.8 עלויות המימון קטנו לסך של 71 אל"ש לעומת כ-87 אל"ש בנה קודמת. עיקר ההוצאות הינן בשל עמלת כרטיסי אשראי על סליקת תקבולים ממכירת דומיינים.
- 5.4.9 העמותה סיימה את שנת 2017 **בגרעון מפעילות בסך כ-1,633 אלפי ש"ח** לעומת גרעון של כ-999 אלפי ש"ח בשנת 2016, עליה משמעותית זו הינה בשל הצורך בקידום הפעילות הציבורית וכחלק מתוכנית לצמצום עודפי העמותה.
- 5.4.10 הח"מ מציין כי המשך מגמה מעין זו, לצד צמצום בהכנסות מרישום דומיינים (בשל הפסקת הרישום הישיר), עלול להותיר את האיגוד ללא רזרבה מספקת ולמס' שנים: לתפעול תשתית הליבה, שדרוג מערכות, שחזור בעת חירום ואולי אף תשלומי מיסים, ככל שתינתן פסיקה כנגד האיגוד.
- 5.5 קיבלתי לעיוני גם את דוח התקציב מול הביצוע לשנת 2017 ממנו עולה כי היה ביצוע בהכנסות בשיעור של כ-96%, וביצוע בשיעור של כ-86% בעלויות העמותה. כמו כן ניתנו הסברים לגבי סטיות תקציביות בסעיפים שונים.

6. שומת מס הכנסה

- 6.1 בין העמותה לרשות המיסים קיימת זה זמן מחלוקת בדבר סיווג הכנסותיה לצרכי מס, וסקירה נרחבת הוצגה בדוח הגוף המבקר לשנת 2016.
- 6.2 יצוין כי בשלב זה הוציא פקיד השומה **שומה בצו** לשנים 2011-2013, בה ההכנסות החייבות שנוקפו לצרכי מס נאמדו לכדי כ-6,579 אלפי ₪, והמס הריאלי המחושב ליום 30 באפריל 2017 הינו בסך של 1,937 אלפי ש"ח.
- 6.3 הצדדים הגישו את כתבי הטענות מטעמם וביום 28.2.2018 התקיים דיון קדם משפט בהליך. בדיון זה נקבע כי העדויות בערעור יהיו באמצעות תצהירים. המערערת (האיגוד) תגיש את תצהירי העדות הראשית עד יום 21.6.18 ואילו המשיב יגיש את תצהיריו עד ליום 6.9.18. בשנת 2018 התקיימו הליכים מקדמיים, ודיון מהותי ראשון נקבע ליום 3/10/18.
- 6.4 עורך הדין, פרופ' דוד גליקסברג המייצג את העמותה בהליך, ציין במכתב מיום 23/4/18 כי: לנוכח טענות הצדדים שהועלו במסגרת הערעור ובמסגרת הליכי השומה שקדמו לערעור, החומר שהועבר מהעמותה לפקיד השומה במסגרת הליכי השומה והמסמכים שהוגשו לבית המשפט ותוך התחשבות בשלב המוקדם של הערעור, הוא סבור כי **הסיכוי שטענותיה של העמותה בסוגיות המפורטות יתקבלו בסיום הליכי הערעור גבוה מהסיכוי שטענותיה יידחו.**

7. נושאים שונים שנבדקו השנה

- 7.1 השנה נערכו בקרות שוטפות תקופתית על תהליכי רכש וביצוע תשלומים וכן על תשלומי שכר-הוצפו מספר ממצאים וחודדו נהלים.
- 7.2 הסתיימה הבדיקה פרטנית של השכר והסוציאליות ששולמו לעובדים בשנים 2012-2013, וכן לחציון השני של 2015. ממצאי התחשיב נבדקים, וטרם הסתיים ההליך.
- 7.3 הוגשו דוחות סופיים בקשר לכוננויות ועבודה מן הבית ונרשמו נהלים שטרם אושרו בהנהלת העמותה.
- 7.4 החלה בדיקה בנושא ניהול אינוונטר בתשתיות- הביקורת עדיין בתהליך.
- 7.5 ניתנו חוות דעת שונות של הח"מ להתקשרויות עם צד קשור, בהתאם להנחיות רשם העמותות בנושא.
- 7.6 כמידי שנה כיהן הח"מ כחבר וועדת הבחירות, כאשר לאחר הבחירות האחרונות, מוסד מסמך מוצע ראשוני להסדרת פעילות הוועדה, כתוצאה משאלות וסוגיות שעלו במערכות הבחירות בשנים האחרונות, וכן סוגית פתקי הצבעה באסיפות הכלליות.
- 7.7 ניתן סיוע בגיבוש נוהל מורשה חתימה.
- 7.8 ניתנו ניירות עמדה בנושא אמצעי תשלום של רשמי האינטרנט ובסוגיית פתקי הצבעה.

7.9 שמות מתחם

- 7.9.1 לקראת תם שנת 2017, החל הח"מ בבדיקת סוגיית שמות המתחם עליהם חלים הכללים הישנים (מדובר בשיעור של כ-3.5% מכלל שמות המתחם, ובכמות של כ-8,650 שמות).
- 7.9.2 במהלך חודש 1/18 התקיימה ישיבת וועדת היגוי לתשתיות, והחלטותיה אושררו בישיבת הוועד המנהל מיום 13/2/18.
- 7.9.3 בדיון בוועדת ההיגוי לתשתיות עלה מתווה הסדרה מסוים בסוגיה, ובו תתבצע בדיקה של בעלות על שם מתחם ככל שתהיה פנייה אקטיבית של רוכש פוטנציאלי, וכי עלויות ביצוע בדיקה אקטיבית כוללת הינן יקרות מאד.
- 7.9.4 להלן נוסח ההחלטות הנוספות שהתקבלו:
- א. במסגרת המעבר לכללי הרישום החדשים, האיגוד התחייב כי לא יהא שינוי במעמדם של שמות מתחם שנרשמו על פי כללי הרישום של מחב"א. לפיכך, הוועדה ממליצה לכבד התחייבות עבר זו ובכלל זה את הפטור המשתמע ממנה מתשלום אגרה שנתית. הוועדה מוצאת לנכון לציין כי מדובר בכ-8,650 שמות מתחם, המהווים בסך הכל כ-3.5% מכלל שמות המתחם הרשומים כיום במרחב .IL
- ב. על האיגוד לשמור לעצמו את הזכות לנקוט בצעדים שונים, לרבות ביטול רישום שם מתחם, אם יתברר כי מחזיק שם מתחם שנרשם על פי כלל מחב"א מפר (בהתנהגות או במחדל) את כללי הרישום אליהם התחייב. על האיגוד להמשיך לפעול בניהול שמות מתחם שנרשמו לפי כללי הרישום של מחב"א, לרבות לעניין

העברה לאחרים, לפי הקבוע בכללי הרישום של מחב"א ונוהלי הפעולה של המרשם, תוך מתן דגש להפחתת הסיכונים המשפטיים והכלכליים לאיגוד.

ג. האיגוד אינו מחויב לספק למחזיקי שמות מתחם שנרשמו לפי כללי הרישום של מחב"א שירותים נוספים שפותחו על ידו מאותו מועד (כגון DNSSEC). על מחזיק שם מתחם המבקש שירותים אלה, להעביר את שם המתחם לניהול של רשם מוסמך מטעם האיגוד התומך בהם, ולהחיל על עצמו את כללי הרישום החדשים.

7.9.5 בשעתו התקבלה חו"ד משפטית על הסיכונים הכרוכים בהשוואת הכללים הישנים לחדשים ואף נשלחו מכתבים מטעם מחזיקי שמות מתחם ובהם התראות בפני הגשת תובענות משפטיות, ככל שהאיגוד יחליט על ביצוע השוואה כאמור.

7.9.6 הח"מ העיר מספר הערות טרום כינוס ישיבת וועדת ההיגוי, השתתף בדיון הוועדה, שמע וקיבל את חוות דעת מנהלי העמותה ויועצה המשפטי.

7.9.7 הח"מ התרשם כי ישנו סיכון משפטי לא מבוטל בהחלטה גורפת על השוואת כללי הרישום, וכי עלות ההליכים המשפטיים הכרוכים בהתדיינות בכל תביעה ותביעה שתוגש עלולה לעלות על תועלת תוספת ההכנסות בגין שמות מתחם מסוג זה. ככל שיחול שינוי משמעותי שידרוש שינוי בהחלטה, ייכנס הנושא למעקב של הח"מ.

8. המלצות

8.1 יש להמשיך בביצוע בקרות כספיות שוטפות וסדירות על תהליכי השכר בארגון ובהם: קליטת עובד, שלמות ונאותות הסכם העבודה הנחתם עמו, ניהול מערך דיווחי הנוכחות ובקרה על תשלומי השכר והתאמתם לרכיבי ההסכם.

8.2 יש לאשר ולהטמיע את נהלי העבודה בתחום הכווננויות והעבודה מן הבית. הנושא נכנס למעקב לקראת חודש יוני 2018.

8.3 יש להשלים ולגבש את נהלי העבודה שישמשו את וועדת הבחירות.

8.4 המלצות נוספות:

8.4.1 בדומה להמלצת הגוף המבקר בשנה קודמת, יש לפעול לכך שהגרעון השוטף שיווצר יהיה כתוצאה מהגברת הפעילות החברתית ציבורית של העמותה, על חשבון יתרות כספיות (ובגבול הנדרש לצורך מצבי חירום והערכות לחידוש תשתיות האינטרנט) תוך הפניית תשומת לב קוראי הדוחות לכך שההחלטה על יצירת הגרעון הינה מן הסיבה הנ"ל. **העדר הסבר נאות עלול לגרום לביקורות חוזרות ונשנות מצד רשם העמותות.**

8.4.2 יש לתת תשומת לב לעלויות ההנהלה והכלליות במטרה לשמור על תקרת עלויות אלו ביחס למחזור האיגוד.

- 8.4.3 יש לשמר יתרות כספיות ייעודיות נאותות במטרה להגן על תשתיות האינטרנט ותפעולן באופן שוטף וסדיר בכל תרחיש אפשרי.
- 8.4.4 בהתאם להמלצותיי משנים עברו, אני מודה להנהלת העמותה על קידום נושא ביצוע השקעות יתרות המזומנים של העמותה, באמצעות קבלת חוות דעתו של רו"ח וורמברנד על אפשרויות ההשקעה בעמותה ועל החלטת הוועד המנהל מיום 1/5/18 על מיסוד וועדת השקעות, שחבריה ייבחרו באמצעות קול קורא שיפורסם בקרוב. הח"מ יעקוב אחר מיסודה של הוועדה וקידום נושא ההתקשרות עם בתי השקעות בהתאם לכללי מנהל תקין ונוהל הרכש של העמותה. מומלץ כי בהליך זה ישותף הגוף המבקר במטרה לוודא כי ההליך הראשוני בוצע באופן נאות ובהתאם להנחיות רשם העמותות, רשות המיסים וההוראות הנורמטיביות החלות על הקדש ציבורי.
- 8.4.5 בשל הליכי השומה המתנהלים בבית המשפט, ולאור הרחבת הגרעון, על האיגוד להיערך תקציבית ותזרימית לכל תרחיש שיקרה כתוצאה מן ההליך המשפטי והשומתי מול רשות המיסים (הן מבחינת עלויות ייצוג משפטי והן מבחינת תשלומי מיסים), ועל השלכותיה על יתר השנים שבדיון ועל פעילות האיגוד בשנים הבאות. בהקשר לזה יצוין כי הנהלת האיגוד מודעת לסוגיה ופועלת לביצוע התייעלות ולחשיבה אסטרטגית בדבר הגדלת ההכנסות.
- 8.4.6 בהסתמך על האמור לעיל, אני ממליץ לאשר את הדוחות הכספיים והדוח המילולי לשנת 2017 ובמקביל ממליץ לפעול לאימוץ ויישום ההמלצות שניתנו בדוח זה.

בברכה,

מנחם צמח
רואה חשבון (משפטן)
הגוף המבקר