
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 2018

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 2018

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 2018, וכן דיווח על פעילות הביקורת בשנת 2018:

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 בניהול 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 עובה והיקף אחריותו ובדיקותיו גדלו בצורה משמעותית.

2. הפרטים, מסמכים ודוחות שנסקרו

- 2.1 הדוח הכספי המבוקר לשנת 2018
- 2.2 הדוח המילולי לשנת 2018
- 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
- 2.9 דוח הפעילות השנתי המסכם לשנת 2018

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 כוונת רווח (מלכ"ר) והינו מוסד ציבורי לפי סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.
- 3.4 לאיגוד אישור על ניהול תקין מרשם העמותות לשנת 2019.

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, שוויוני, 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.

5. סקירת הדוח הכספי

5.1 קיבלתי לעיוני את הדוח הכספי המבוקר לשנת 2018, 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		
2017	2018	
		מחזור הפעילויות
7,920,090	8,048,710	הכנסות מרישום שמות מתחם
682,924	725,935	ניהול מחלף האינטרנט
2,300	-	הכנסות מרישום ישיר
30,759	86,338	הכנסות שווה כסף פעילות קהילה ¹
36,291	47,430	דמי חבר
-	188,489	פעילויות, כנסים
8,672,364	9,096,902	סה"כ מחזור הפעילות:
		עלויות הפעילויות
6,115,145	6,156,169	פעילות תשתית
2,552,061	2,585,034	פעילות קשרי קהילה ורגולציה
30,204	86,893	כנס שנתי
8,697,410	8,828,096	סה"כ עלות הפעילות:
(25,046)	182,468	עודף (גרעון) נטו, מפעילויות
1,536,439	1,740,762	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,561,485)	(1,471,956)	עודף (גרעון) נטו, לפני מימון
(71,445)	(1,114)	הכנסות (הוצאות) מימון
(1,632,930)	(1,473,070)	עודף (גרעון) לשנה

¹ ההכנסות בשווה כסף הינן בגין פרסום ב-GOOGLEADWARDS ו-Salesforce

5.3 להלן ריכוז עלות הפעילות בשנים 2017-2018 (בש"ח) - שינויים מהותיים סומנו בצבע:

פעילות תשתית

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017 (*)	2018	
570,552	676,712	רישום שמות מתחם
284,918	244,583	ניהול מחלף האינטרנט
550,665	478,736	תחזוקת שרתי DNS
103,501	41,150	השתתפות בכנסים בינלאומיים
108,346	44,994	נציגות בארגונים בינ"ל
22,656	22,656	ILDRP
50,318	49,007	ביטוחים
231,147	193,635	משפטיות
338,495	461,350	פחת
256,555	226,702	הוצאות תשתיות אחרות
52,677	83,751	שקיפות וניראות
427,839	327,514	שכר דירה ואחזקת משרד ²
3,038,461	3,355,379	שכר עבודה ונלוות
6,036,130	6,156,169	

(*) מוין מחדש

בעניין העלייה בשכר העבודה הרי אציין כי האיגוד קלט עובדי תשתיות נוספים

² סעיף זה מוין מחדש

פעילות קשרי קהילה ורגולציה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017(*)	2018	
222,923	47,462	אינטרנט בטוח NETICA
206,659	13,455	אקדמיה
-	42,675	מענקי מחקר
120,950	10,500	אינטרנט ישראלי
88,056	71,755	משפטיות
64,851	53,806	פעילות קשרי קהילה ורגולציה אחרות
450,675	403,288	המרכז להגנת הסייבר
1,006,842	1,274,621	שכר עבודה ונלוות
141,199	119,645	שקיפות ונראות
23,161	46,295	רגולציה
145,660	38,893	מסמכי מדיניות ציבורית
162,986	120,838	שכר דירה ואחזקת משרד
2,690,619	2,585,034	

(*) מוין מחדש

בעניין העלייה בשכר העבודה הרי אציין כי האיגוד קלט תפקיד של מדען ראשי

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 עלו בכ-4.8% בין שנת 2017 לשנת 2018, מסך של כ-8,672 אל"ש בשנת 2017 לסך של 9,097 אל"ש בשנת 2018. הגידול נובע בהכנסות מרישום שמות מתחם, ניהול המחלף ודמי החבר.

5.4.5 בעלות הפעילות חלה עלייה בשיעור של כ-1.5%, מסך של כ-8,697 אלפי ש"ח בשנת 2017 לסך של כ-8,828 אלפי ש"ח בשנת 2018.

5.4.6 סך הוצאות ההנהלה והכלליות עמדו על כ-1,741 אלפי ש"ח לעומת כ-1,477 אלפי ש"ח בשנת 2017, עלייה של כ-17.8%. שיעור ההנהלה והכלליות מהמחזור עומד על כ-19.1%, מתחת לשיעור המותר למחזור העמותה כפי שנקבע בהוראות החשב הכללי. יצוין כי חלה עלייה בשיעור זה ביחס לשנה קודמת (17%).

5.4.7 עלויות המימון קטנו לסך של 1.1 אל"ש לעומת כ-71 אל"ש בשנה קודמת. קיטון זה נובע מביצוע גבייה מן הרשמים בהעברות בנקאיות ולא באמצעות גבייה

באשראי.

5.4.8 העמותה סיימה את שנת 2018 בגירעון של 1,473 אלפי ש"ח לעומת גרעון של כ- 1,633 אלפי ש"ח בשנת 2017. סך הנכסים נטו ליום 31/12/18 עמדו על 8,387 אלפי ₪.

5.4.9 הח"מ מציין שוב כי המשך מגמת הגירעונות, עלול להותיר את האיגוד ללא רוזרבה מספקת ולמס' שנים: לתפעול תשתית הליבה, שדרוג מערכות, שחזור בעת חירום ואולי אף תשלומי מיסים, ככל שתינתן פסיקה כנגד האיגוד. **הביקורת מדגישה כי הצעת תקציב 2019 הוגשה בהנחה של איזון תקציבי צפוי והפסקת מגמת צמצום העודפים.**

5.4.10 במטרה לממן את הליכי הפיתוח התשתיתי באיגוד, נאלץ האיגוד להגדיל את מחזור העמותה, החליט הוועד המנהל של האיגוד, בתאריך 13/11/2018 על העלאת דמי הרישום לדומיינים לרשמים מסך של 34 ₪ לסך של 44 ₪ לכל דומיין. יצוין כי האיגוד הפחית בעבר את עלות הרכישה מסך של 70 ₪ לסך של 34 ₪.

5.4.11 בין הסיבות להחלטה נמנו הטיעונים הבאים:

- ההוצאות של תחום התשתיות הולכות וגדלות. אנו מתמודדים מול שוק ההייטק הגואה בנושא משכורות בתחום שירותי התשתיות. אנו נדרשים להתאים את השכר ע"מ למצוא עובדים איכותיים.
- החל מהשנה, בהיותנו נחשבים תשתית קריטית, אנחנו בפיקוח רגולטורי של מערך הסייבר הלאומי. כתוצאה מכך ההוצאות על הגנת סייבר גדלו השנה, ותגדלנה גם בשנים הבאות.
- אנחנו נדרשים להשקעה משמעותית בשדרוג התשתיות הטכנולוגיות של האיגוד, שחלקים מהן לא שונה משנת 2011.
- האיגוד הפסיק לרשום שמות מתחם ואינו פועל עוד כרשם, ועל כן ההכנסות שהיו לו כרשם ירדו.

הביקורת סקרה את נתוני העלויות בתחום התשתיות כפי שהוצגו בדיון ואילוצי השכר וההתאמות לרגולציה. הביקורת התרשמה כי לא היה מנוס מביצוע העלאת התעריפים. כמצוין בדוח הכספי, הרי שחלק נכבד מהרשמים מטעם האיגוד, אשר בהתאם להסכם ההסמכה שלהם יודעו מראש על ההחלטה לשנות את יחידת הרישום, רכשו כמויות גדולות של יחידות רישום במחיר הקודם והנמוך יותר. משמעות צעד זה הינו כי השפעתו העיקרית של שינוי המחיר על משאבי האיגוד לניהול פעולותיו תדחה לשנת 2020.

5.5 קיבלתי לעיוני גם את דוח התקציב מול הביצוע לשנת 2018 ממנו עולה כי היה ביצוע בהכנסות בשיעור של כ- 167%, וזאת בשל מקדמות מרשמים בסך 5,992,908 ₪, שהועברו לאיגוד במטרה לשמר את המחיר הישן.

5.6 להלן שיעורי הביצוע בתקציבי העלויות :

הוצאות	תקציב	שינויים תקציביים	ביצוע	יתרה	אחוז ביצוע
שכר לפעילות	6,102,211	-	5,446,820	655,391	89%
תשתיות	2,667,734	2,065,461	4,510,737	222,458	95%
מדיניות ציבורית וחברתית	1,297,680	396,931	1,059,316	635,295	63%
קשרי חוץ וח"ל	160,000		149,894	10,106	94%
שקיפות וניראות	428,196	46,000	347,608	126,588	73%
מנהלה	1,886,400	48,200	1,802,281	132,319	93%

בשל צפי גרעון החורג מן התכנון התקציבי, לא היה ביצוע גבוה בסעיפי מדיניות ציבורית וחברתית ובשקיפות וניראות.

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 2017.
- 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 2018 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.
- 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.**
- 6.5 בתאריך 5/3/19 מסר עו"ד גליקסברג כי לא כל שינוי מהותי בהליכים שבנדון. האיגוד הגיש את תצהיריו לבית המשפט, אשר נתן אורכה של שלושה שבועות לפקיד השומה להגיש את תצהיריו.
- 6.6 לביקורת הועברו תצהירי האיגוד הכוללים סקירה מקצועית נרחבת על הענף בכלל ועל פעילותו הציבורית של האיגוד בפרט. **לביקורת נראה כי נעשתה עבודה יסודית תוך העלאת טיעונים משמעותיים התומכים בהיות האיגוד גוף ציבורי כהגדרתו בפקודת מס הכנסה.**

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 ממשיכה בדיקת שכר לשנים 2017-2018.
- 7.3 ניתנו חוות דעת שונות של הח"מ להתקשרויות עם צד קשור, בהתאם להנחיות רשם העמותות בנושא.
- 7.4 מרכז הגנת סייבר אזרחי BLOCK – מדובר באתר אינטרנט ייעודי המשמש ליעוץ מפני סייבר לאזרחים השונים. מרכז זה החל לפעול לאחרונה באמצעות אתר אינטרנט ייעודי <https://block.org.il>. עלויות המיזם עד שנת 2018 עמדו על כ- 1,130,000 ₪.
- בנוסף, ישנה עלות תחזוקת האתר השנתית הצפויה הינה בסך כ- 365,000 ₪. לביקורת נמסר כי מימון תחזוקת האתר אמור להינתן מגורמים שונים שהמו"מ מולם טרם הבשיל. הביקורת תערוך מעקב אחר הנושא על מנת לוודא את יכולת המימון של תחזוקת האתר.
- 7.5 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.
- 7.6 **וועדת השקעות**
- 7.6.1 בהתאם להמלצותיי משנים עברו, אני מודה להנהלת העמותה מיסוד וועדת השקעות בהרכב ארבעה חברים. הגוף המבקר יעקוב אחר החלטות הוועדה במטרה לשמר השקעה באפיקים סולידיים כנדרש.
- 7.6.2 בישיבתה מיום 4/10/18 בחנה הוועדה שני יועצי השקעות והוחלט לבחון עוד מספר יועצים.
- 7.6.3 לאחר ביצוע הליך רכש והשוואות מחיר, האיגוד בחר ביועץ מטעם חברת NOSTRO INVESTMENT לשם מתן יעוץ בתחום ניהול מיטבי של ההשקעות. לביקורת נמסר כי בתם הליך ההחלטה בדבר אפיקי ההשקעה, יושקעו יתרות המזומנים הקיימות, במטרה להניב תשואה עודפת לעמותה.
- 7.6.4 בישיבתה מיום 8/1/19 החליטה הוועדה לבחור בבית ההשקעות של אקסלנס לניהול תיק השקעותיה, כאשר את עודפי שנת 2018 הוחלט שלא להשקיע, היות וייתכן והאיגוד יזדקק להם בשנה השוטפת.

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 המלצות נוספות:

8.2.1 בדומה להמלצת הגוף המבקר בשנים קודמות, 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 שהחלטה על יצירת הגרעון הינה מן הסיבה הנ"ל. **העדר הסבר נאות עלול לגרום לביקורות חוזרות ונשנות מצד רשם העמותות.**

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

8.2.3 יש לשמר יתרות כספיות ייעודיות נאותות במטרה להגן על תשתיות האינטרנט ותפעולן באופן שוטף וסדיר בכל תרחיש אפשרי.

8.2.4 הביקורת ממליצה לבחון כספית את ההשפעה הטהורה של שינוי המחיר על זרם התקבולים בשנים הבאות, בנטרול הרכישה מראש ובהתחשב בכמויות שנרכשו בשנים עברו, ולוודא כי אכן העלאת המחירים תפעל לכיסוי נוסף של תשומות תחזוקת תשתית האינטרנט.

וועדת השקעות

8.2.5 הביקורת סבורה כי הרכב הוועדה יכלול חברי ועד מנהל או אנשי מקצוע חיצוניים להם אין זיקה לפעילות העמותה, ויש לערוך שינוי בהרכב הוועדה בהתאם להמלצה זו.

8.2.6 הביקורת ממליצה להעביר לעיון הגוף המבקר באופן תדיר את ישיבות וועדת ההשקעות, וככל הניתן אף להיוועץ בו טרום ההחלטה על האפיק הנבחר, במטרה לוודא הלימה עם כללי רשם העמותות ורשות המיסים בנושא.

8.2.7 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, פעלה ופועלת לביצוע התייעלות ולחשיבה אסטרטגית בדבר הגדלת ההכנסות ובין היתר בהעלאת מחיר הדומיין לרשמים כאמור לעיל.

בתאריך 2/5/19 העביר רואה החשבון המבקר לעמותה תחשיב ממנו עולה כי ככל ויסווג התאגיד כמלכ"ר מעורב, דהיינו ייחוס של הכנסותיו כעסקיות, הרי שבסופו של דבר יחסוך האיגוד סך של 360,000 ₪ חרף תשלום מס הכנסה על הרווח, וזאת בשל חסכון עודף של מס השכר והיכולת לקזז מע"מ תשומות.

8.2.8 בהסתמך על האמור לעיל, אני ממליץ לאשר את הדוחות הכספיים והדוח המילולי לשנת 2018 ובמקביל ממליץ לפעול לאימוץ ויישום ההמלצות שניתנו בדוח זה.

בברכה,

מנחם צמח
רואה חשבון (משפטן)
הגוף המבקר