



תל-אביב, 20 באוגוסט, 2003  
סימוכין: 248

לכבוד  
איגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר)  
ראשון לציון

אדונים נכבדים,

**הנדון: זי"ח הגוף המבקר לשנת 2002**

ערכתי ביקורת במשרדי העמותה כחלק מהליכי הבקורת הפנימית ובדקתי את הווחות הכספיים לשנת 2002 אותם השווייתי לתקציב המאושר של העמותה.

**להלן ממצאי הבקורת:**

1. א. התקיימו 15 ישיבות של ועד העמותה במהלך השנה.  
ב. לכל ישיבה נבחר יושב ראש כאמור בסעיף 21 לתקנון העמותה.  
ג. כל הפרטיכלים משייכות ועד העמותה אושרו בישיבות הבאות של הוועד.  
ד. תקציב העמותה אושר בישיבת הוועד שנתקיימה ביום 11.2.2002.  
ה. הדו"ח הכספי לשנת 2001 אושר בישיבת הוועד מיום 14.8.2002.  
ו. בישיבת הוועד מיום 11.9.2002 אושר הסכם חדש עם משרד עורכי הדין של העמותה לפיו נקבע רטיינר חדשי בסכום של \$ 5,000.  
ז. בישיבת הוועד מיום 31.10.2002 נבחרה מנהלת חשבונות שכירה ל - ¼ משרה בעמותה. זאת לאחר דיונים מעמיקים שנמשכו מספר חדשים ובעקבותיהם הועברה הנה"ח לביצוע ממשרד חיצוני למנה"ח שכיר של העמותה.  
ח. בישיבת הוועד מיום 18.8.2002 אושר נוהל נסיעות לחוץ לארץ.
2. התקציב שאושר על ידי הוועד מגיע לסכום של 5,238 אלפי ₪ עם גרעון צפוי של 443 אלפי ₪. (בפועל חריגה של 428 ₪ עקב טעויות סיכום, בסעיפי היצאה).  
פרטי התקציב מול ביצוע הינם כדלקמן:

<u>תקציב</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>הכנסות</u>
3,350	3,874	רישום שמות מיתחם
1,350	1,611	הכנסות מ- 11X
75	249	הכנסות מימון
20	34	הכנסות אחרות
<u>4,795</u>	<u>5,768</u>	

**DOV PNINI c.p.a. (ISR.)**

**דב פניני רואי חשבון**

תל-אביב, רח' מקה ישראל 5, טל' 03-5608080 ■ פקס' 03-5609777 FAX. TEL-AVIV, 5 MIKVE ISRAEL ST.

הוד השרון, רח' אחוה 25, טל' 09-7604841 TEL. HOD HASHARON, 25 ACHAVA, ST.

ת.ד. 36369 תל אביב, מיקוד 61363 P.O.B. 36369 TEL AVIV, 61363 E-mail: dpn@netvision.net.il

# DIP

<u>ביצוע</u> אלפי ש"ח	<u>תקציב</u> אלפי ש"ח	<u>הוצאות</u>
		<u>תפעול מערכת הרישום DAS</u>
451	520	משכורת ונגזרות לשכר
595	660	תפעול מערכת הרישום
138	130	תשלומים למחב"א
396	620	שכר טרחה משפטי
554	540	הוצאות גביה
61	60	עמלות כרטיסי אשראי
77	150	תמיכה טכנית
37	40	תקשורת DNS
110	135	דואר וטלפון
52	120	נסיעות לחוץ לארץ
111	80	דמי חבר לארגונים מקצועיים
14	30	צרכי משרד והדפסות
63	80	דמי שכירות ניהול ואחזקת המשרדים
35	19	ביטוחים
	6	אחרות
	100	חידוש ציוד
45		אחזקת רכב וחניה
137		פחת ציוד DNS
43		אתר אינטרנט
<u>2,919</u>	<u>3,290</u>	
		<u>הוצאות תפעול X 11</u>
369	400	תשלומים לבזק
149	140	שרות שנתי נטקום ותמיכה טכנית
64	80	שכירות MED1
11	5	שרותי מענה קולי
	170	ציוד
27		ביטוח
283		פחת
<u>903</u>	<u>795</u>	

**DOV PNINI C.P.A. (ISR.)**

**דב פניני רואי חשבון**

TEL-AVIV, 5 MIKVE ISRAEL ST.

FAX. 03-5609777 סקס' ■ TEL. 03-5606090 טל'

תל-אביב, רח' מקוה ישראל 5,

HOD HASHARON, 25 ACHAVA, ST.

TEL. 09-7604841 טל'

הוד השרון, רח' אחוה 25

P.O.B. 36369 TEL AVIV, 61363

E-mail: dpn@netvision.net.il

ת.ד. 36369 תל אביב, מיקוד 61363

# DIP

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
		<b>הוצאות כנס שנתי</b>
383	315	הוצאות
<u>64</u>	<u>60</u>	בבני – הכנסות מדמי השתתפות
319	255	
-----	-----	
		<b>פעילות אחרות</b>
206	160	אתר אינטרנט – מערכת חברים
211	200	קבוצות עבודה
79	84	יחסי ציבור
	9	הוצאות 13
111		שכר ונלוות
27		חברות ב – NBC
19		פחת ציוד מערכת חברים
<u>653</u>	<u>453</u>	
		<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
187	220	שכר עבודה ונלוות
53	53	שכירות משרד ואחזקתו
21	30	צרכי משרד והדפסות
31	20	תקשורת
-	20	ביטוחים
107	32	שכר טרחה מקצועי
11	14	מסים ואגרות
16	15	כבודים
6	5	כנסים והשתלמויות
18	21	אחרות
10		פחת
<u>460</u>	<u>430</u>	
-----	-----	
5,254	5,223	
	<u>350</u>	פחת
<u>5,254</u>	<u>5,273</u>	סה"כ
=====	=====	

## DOV PNINI C.P.A. (ISR.)

## דב פניני רואי חשבון

תל-אביב, רח' מקוה ישראל 5, טל' 03-5606090 ■ פקס' 03-5609777  
 הוד השרון, רח' אחוה 25, טל' 09-7604841  
 ת.ד. 36369 תל אביב, מיקוד 61363 E-mail: dpn@netvision.net.il  
 TEL-AVIV, 5 MIKVE ISRAEL ST. FAX 03-5609777  
 HOD HASHARON, 25 ACHAVA, ST. TEL. 09-7604841  
 P.O.B. 36369 TEL AVIV, 61363



לשם ניתוח נכון של העלויות ארכז מספר נושאים הנזקפים במספר קבוצות הוצאה:

שכר ונלוות:		
451	520	הפעלת מערכת DNS
111		פעילויות אחרות
<u>187</u>	<u>220</u>	הנהלה וכלליות
<u>749</u>	<u>740</u>	
ביטוחים:		
35	19	תפעול מערכת DNS
27		תפעול 11X
<u>-</u>	<u>20</u>	הנהלה וכלליות
<u>62</u>	<u>39</u>	
רכישת ציוד וחיידוש		
	100	הפעול מערכת DNS
	<u>250</u>	כללי
411	<u>350</u>	
<u>451</u>	<u>350</u>	פחת

להלן הממצאים לנושא התקציב וביצועו:

- התקציב תוכנן עם גרעון של 428 אלפי ₪ (לא כולל פחת וחיידוש ציוד).
- הביצוע לשנת 2002 נגמר בעודף של 955 אלפי ₪ (לא כולל פחת וחיידוש ציוד).
- העודף נובע כולו מעודף של 1,000,000 ₪ בהכנסות שנתקבלו בפועל לעומת תקציב ההכנסות.
- הלה ירידה דרסטית בעלות ההוצאות המשפטיות אשר ירדו מסכום של 477 אלפי ₪ בשנת 2001 ל - 396 אלפי ₪ בשנת 2002 - ירידה של 17% בקרוב.
- הלה עליה גדולה בהוצאות הגביה שעלו מ - 470 אלפי ₪ ב - 2001 ל - 554 אלפי ₪ בשנת 2002 עליה של 17.9%.
- בשנת 2002 היו סה"כ הוצאות העמותה 5,254 אלפי ₪ לעומת ההוצאות שתוקצבו (כולל פחת) 5,633 אלפי ₪. הביצוע היה נמוך בסכום של 379 אלפי ₪ שהם 6.3% מהתקציב.
- במהלך 2002 נדונו ובדקו בצורה יסודית ביותר מספר הסכמי התקשרות עם גותני שרותים. התוצאה של בדיקות אלה וחתימת ההסכמים החדשים היתה הורדה ניכרת בעלויות השרותים לעמותה.

**DOV PNINI C.P.A. (ISR.)**

**דב פניני רואי חשבון**

תל-אביב, רח' מיקוה ישראל 5, טל' 03-5606090 ■ פקס' 03-5609777

הוד השרון, רח' אחוה 25, טל' 09-7604841

ת.ד. 36369 תל אביב, מיקוד 61363 E-mail: dpn@netvision.aet.il P.O.B. 36369 TEL AVIV, 61363



3. ממצאים נוספים

- א. במהלך השנה נבדק לעומת נושא הנהלת החשבונות והגביה. לאחר מספר ישיבות דיונים בוועד (חלקם בהשתתפות רח"ח דרי) בתום דיונים אלה נתקבלה החלטה כי נושא הגביה והנהלת החשבונות יועברו ממשרדו של רח"ח דרי למשרדי העמותה ודרי ימשיך לתת שירותי ראית חשבון בלבד. ביום 31.10.2003 נבחרה סימה חבס כמנהלת החשבונות של העמותה.
- ב. ביום 31.10.2003 נבחר אמיר עציתי כנשיא האיגוד. כן נקבעו בישיבה זו זכויות החתימה באיגוד.
  - ג. לא נבחר לאיגוד גובר לאחר שמרטי טרגין סיים תפקידו משלא נבחר לוועד העמותה.
  - ד. ביום 31.10.2003 נבחרה ועדת כספים שחבריה הם: דורון שקמוני, יהושע מאור ורוני כס. תפקיד הוועדה לנהל ענייני הכספיים של העמותה.
  - ה. ביום 23.12.2002 הוגשה לוועד בישיבתו הצעת תקציב לשנת 2003 אשר אושרה בישיבת הוועד ביום 1.1.2003.
- ו. העמותה סיימה השנה את פעילותה בעודף של 514,400 ₪ ולאחר נכוי הפרשה למס הכנסה (ראה להלן) עומדים הנכסים נטו על סכום של 4,502,834 ₪.

4. מסקנות

- א. תקציב העמותה אשר בשנת 2002 ב - 11.2.2002 התקדמות גדולה ביחס לשנים הקודמות.
- ב. בשנת הדו"ח הפרישה העמותה סכום של 287,464 ₪ למס הכנסה בגין תביעת מס הכנסה לתשלום מסים, על פעילות עסקית של העמותה עבור התקופה מיום הקמתה ועד סוף שנת 2001, ההסכם נחתם בתורש 1/2003 ויצאו לעמותה שומות סיפיות. ברם, אין הסכם זה בא למנוע דרישות נוספות בגין פעילויות בעתיד.
  - ג. העמותה פעלה נכון כאשר העבירה את נושא הגביה והנהלת החשבונות ממשרד חיצוני לביצוע בעמותה. הדבר יחסוך, לדעתנו, סכומים ניכרים בהיקף של 400,000 ₪ בקרוב מדי שנה וישפר את רמת הדיווח לצרכי ניהול וקבלת החלטות.
  - ד. מובן כי הדבר התאפשר רק לאחר הפעלת מערכת המרשם החדשה.
  - ה. ועד העמותה פעל רבות ונמרצות להקטנת עלויות התפעול והשירותים ואכן עלה הדבר בידו לפי ההסכמים החדשים שנחתמו.

המלצות

- א. יש להעביר לוועד העמותה דיווח רבעוני על ניצול התקציב והביצוע בפועל.
- ב. יש לבצע לפחות פעם בשנה רשימה של העברות מסעף לסעיף בתקציב ולאשרן באחת מישיבות הוועד.
- ג. יש לדאוג לניצול נכון של העודפים כדי להימנע בעתיד מגביית מס על ידי השלטונות. ניצול נכון לטעמי יתנו להשקיע את כל העודפים שיווצרו משנת 2002 (כולל אלה של שנת 2002) ולהשאיר כעודפים בלתי מנוצלים את אלה שנוצרו עד שנת 2001 ומוסו על ידי השלטונות. מדובר בסכום של 4,275 אלף ₪ בצרוף הרווחים עליהם.

בכבוד רב,

דפני פניני רח"ח  
הגוף המבקש

DOV PNINI C.P.A. (ISR.)

דב פניני רואי חשבון

תל-אביב, רח' מקוה ישראל 5, טל' 03-5606090 ■ פקס' 03-5809777

הוד השרון, רח' אחוה 25, טל' 09-7604841

P.O.B. 36369 TEL AVIV, 61363

E-mail: dpn@netvision.net.il

ת.ד. 36369 תל אביב, מיקוד 61863