



תל-אביב, 12 בדצמבר, 2000
סימול: 378

לכבוד
איגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר)
ראשו לציון

אדוניס נכבדים,

הנדון: דו"ח המבקר הפנימי לשנת 1999

מאז נתמניתי למבקר הפנימי של העמותה בחודש יוני 2000 ערכת לבקורת במשרדי העמותה והשתתפתי באישור תוצאות תכירות לועד העמותה. כמ"כ בדקתי את הדוחות הכספיים לשנת 1999 וחשויותי אותם לתקציב העמותה לאושר בישיבת הועד ביום 2.6.1999.

להלן ממצאי הבקורת:

- א.1 סעיף 21 לתקנון העמותה קובע:
 1. הועד רשאי להסדיר בעצמו את מועד ישיבותיו, תהומנה לחן, חמנין הדרוש בחן ודרך ניהולן.
 2. הועד יבחר בתחילת כל ישיבה כיו"ר, חין הקולות שקולים, יחיה היו"ר החבר שחינו חותיק יותר בחברותו בעמותה.
- ב. בבקורתי מצאתי כי התקיימו 15 ישיבות ועד במחלף השנה לחן נדונו ענינים שונים על סדר היום.
- ג. בפרטיכלים משיכות הועד לא צויין אף במקוה אחד כי נבחר היו"ר לשיבה בהתאם לסעיף 21 כי לתקנון העמותה.
- 2. בישיבה שנתקיימה ביום 2.6.1999 אושר תקציב העמותה בסכום של \$ 606,850 שהם לצורך חדיון שלטו 2,488,085 ש"ח. לחלן העדאה בין תקציב העמותה לבין חביצוע.

DOV PNINI C.P.A. (ISR)

דב פניני רואי חשבון

TEL-AVIV, 5 HAMACABI ST.

FAX: 03-6282484 ס'קס' • TEL: 03-6251066 • 70

תל-אביב, רח' המכבי 5

HOD HASHARON, 25 HAIHUD ST

TEL: 09-7604841 • 70

חוד השרון, רח' האחד 25

P.O.B. 498 HOD-HASHARON, 46103

ת.ד. 498 חוד השרון, מיקוד 46103



ש"ח	ש"ח	
3,488,788	2,091,000	הכנסות
35,675	20,500	רישום שמות מתחם (DOMAIN)
460,095	374,125	רישום כתובות (IP)
2,220		השתתפות שנתית (IX)
3,986,778	2,485,625	השתתפות בכנס שנתית
<hr/>		
1,007,441	697,000	עלות ההכנסות
361,175	295,775	שרותי רישום - מחביא
124,868	115,128	הוצאות גביה
1,493,508	1,047,903	הוצאות משפטיות
2,493,276	1,437,722	הכנסות נטו מפעילויות
<hr/>		
65,791	95,940	הוצאות הנהלה וכלליות
25,870	17,462	שכר ונלוות
5,257		דמי שכירות
343	2,878	החזקה שוטפת
50,197	112,537	חשמל
15,070	1,439	תקשורת
4,187	9,100	צרכי משרד והדפסות
29,220	32,410	כיבודים ומים
25,950		בטוחים
990		שרותי ותחזוקת מחשבים
7,330	820	חניה
6,800	12,538	עמלות והוצאות בנק
470		מסים ואגרות
50,488		מתנות
	110,905	פרסום ויחסי ציבור
370	20,300	שכר טרחה מקצועי
2,040		משלוחים ונסיעות
103,310	79,253	השתתפות בהוצאות
48,440	94,300	דמי חבר בארגונים
58,390		הוצאות לכנסים מקצועיים
	1,492	פחת והפחתות
510,105	586,574	שונות
1,983,171	851,148	הכנסות נטו לפני מימון
97,421	2,460	הכנסות מימון
2,080,662	853,608	
188,247	80,135	רכישת רכוש קבוע
1,892,415	773,473	עודף

DOV PNINI C.P.A. (ISR)

דב פניני רואי חשבון

TEL-AVIV, 6-HAMACABI ST.

FAX: 03-6292434 טלפקס | TEL: 03-6251068 טל

תל אביב, רח' המכבי 6

HOD HASHARON, 25 HAHUD ST.

TEL: 03-7804841 טל

הוד השרון, רח' האיחוד 25

P.O.B. 486 HOD-HASHARON, 46103

ת.ד. 486 חוד השרון, מ'רוד 46103



מסגרת הבקורת:

א. התקציב לא עודכן בהתאם להתפתחויות והפעילות בפועל.
ב. בוצעו סעיפי הוצאות ללא כיסוי תקצובי כלשהו, דבר שאינו תואם את הדרישות.

העמותה גמרה השנה בעודף של 1,892,315 ש"ח. קיים חשש נותר נוסביר שמחלקת המלכ"ים של נציבות מס הכנסה תבטל את מעמד המלכ"י ותחייב את האיגוד לגוף חייב במס.

המלצות:

1. בראשית כל ישיבת ועד יבחר הוועד מתוכו יו"ר כאמור בסעיף 21 לתקנון העמותה.
2. במהלך השנה תיעשה לפחות פעם אחת השוואה בין ביצוע הפעולות לתקציב העמותה. במקרים של אי התאמה בין סעיפי תכנון סעיפי התקציב יעודכן התקציב בהתאם.
3. ועד העמותה יאשר את עודכן התקציב.
3. ועד העמותה ידון ויקבל החלטה אשר לפעולות הנעשות של העמותה בין אם להפרדה מחפעילויות האחרות לגוף עסקי ובין להשאירה ולשלם חמ"ים הצפויים במסגרת העמותה.

דב פניני רו"ח
מבקר העמותה

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

דב פניני רו"ח חשבון

TEL-AVIV, 6 HAMACABI ST.	FAX 09-5262434 P.O.79 ■ TEL 09-5251086	70	תל אביב, רח' המכבי 6
HOD HASHARON, 25 HAIHUD ST.	TEL 09-7604541	70	הוד השרון, רח' האיחוד 25
P.O.B. 496 HOD-HASHARON, 46103			ת.ד. 496 הוד השרון, מיקוד 46103



משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).