

תל-אביב, 12 באוגוסט, 2002  
סימוכין: 4

לכבוד  
איגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר)  
ראשון לציון

אדונים נכבדים,

**הנדון: דו"ח הגוף המבקר לשנת 2001**

ערכתי ביקורת במשרדי העמותה כחלק מהליכי הבקורת הפנימיים ובדקתי את הדוחות הכספיים לשנת 2001 אותם השויתי לתקציב העמותה.

**להלן ממצאי הבקורת:**

1. א. התקיימו 12 ישיבות ועד העמותה במהלך השנה.  
ב. לכל ישיבה נבחר יושב ראש כאמור בסעיף 21 לתקנון העמותה.  
ג. רק בחלק מן הישיבות אושר פרטיכל הישיבה הקודמת.  
ד. תקציב העמותה אושר בישיבת הוועד מיום 15.8.2001.  
ה. בישיבת הוועד מיום 28.12.2001 נערך דיון בניצול התקציב והצורך בהעברות מסעיף לסעיף. למרות שנכתב כי הוחלט על אישור העברות מסעיף לסעיף לא מצאתי פרוט ההעברות מסעיף לסעיף.
2. התקציב שאושר על ידי ועד העמותה עומד על סכום של \$ 1,344,832 שהם 5,648,294 ₪  
פרטי התקציב מול ביצוע:

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הכנסות</u>
3,338,750	3,696,000	רישום שמות מיתחם
1,178,268	914,130	הכנסות IIX
6,140	21,000	הכנסות IP
230,490	84,000	הכנסות מימון
8,265		הכנסות אחרות
<u>4,761,913</u>	<u>4,715,130</u>	

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

**דב פניני רואי חשבון**

TEL-AVIV, 5 HAMACABI ST.

FAX. 03-5282434 פקס: ■ TEL. 03-5251056 טל:

תל-אביב, רח' המכבי 5

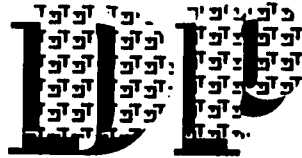
HOD HASHARON, 25 HAIHUD ST.

TEL. 09-7604841 טל:

הוד השרון, רח' האיחוד 25

P.O.B. 496 HOD-HASHARON, 45103

ת.ד. 496 הוד השרון, מיקוד 45103



		<u>הוצאות</u>
		תפעול מערכת הרישום DNS
184,652	110,880	תשלומים למחב"א
156,991	126,000	תמיכה טכנית
513,257	504,000	שכר הרשמים
26,495	41,580	תקשורת DNS
641,497	545,454	גביה
75,718	73,080	דמי חבר
677,352	630,000	תפעול מערכת הרישום
477,135	604,800	שכר טרחה משפטי
100,769	168,000	נסיעות לחו"ל
164,194		דמי שכירות ואחזקת המשרד
<u>112,589</u>		פחת ציוד DNS
<u>3,130,649</u>	<u>2,803,794</u>	
-----		
		<u>תפעול IIX</u>
395,194	461,072	תקשורת
52,290	80,375	שכירות MED 1
133,182	121,296	שרות שנתי נטקום
3,196	50,400	שרות טכני
<u>246,896</u>		פחת ציוד
<u>830,758</u>	<u>713,143</u>	
-----		
		<u>הוצאות הכנס השנתי</u>
115,970	252,000	ארגון הכנס
80,891		פרסום
65,757		שכירות אולמות בכפר המכביה
38,872		פרוספקטים ושאלונים
26,211		תשלומים למרצים
<u>18,954</u>		שליחויות ושרותי משרד
<u>346,155</u>	<u>252,000</u>	
<u>100,670</u>		בנכוי – הכנסות מהכנס
<u>245,485</u>	<u>252,000</u>	
-----		
		<u>פעילויות אחרות</u>
	8,400	הוצאות IP
83,948	84,000	ארגון קבוצות עבודה
158,859	105,000	הקמת אתר אינטרנט
40,179		INTERNET SOCIETY
72,920	73,710	פרוייקט MOZILLA
<u>84,345</u>	<u>84,000</u>	יחסי ציבור
<u>440,251</u>	<u>355,110</u>	
-----		

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

**דב פניני רואי חשבון**

TEL-AVIV, 5 HAMACABI ST.

FAX. 03-5282434 פקס ■ TEL. 03-5251056 טל

תל-אביב, רח' המכבי 5

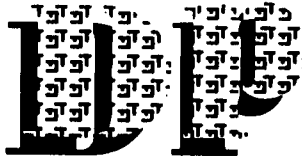
HOD HASHARON, 25 HAIHUD ST.

TEL. 09-7604841 טל

הוד השרון, רח' האיחוד 25

P.O.B. 496 HOD-HASHARON, 45103

ת.ד. 496 הוד השרון, מיקוד 45103



הוצאות הנהלה וכלליות

146,415	210,000	משכורת ונלוות
42,876	36,120	דמי שכירות המשרד
3,355	12,197	החזקה שוטפת
1,930	2,948	חשמל
16,483	21,000	תקשורת
24,989	21,000	משרדיות והדפסה
17,996	10,500	כבודים ומים
15,429	34,033	ביטוחים
14,453	24,570	מיסים ואגרות
92,962	28,056	שרותים מקצועיים (כולל הנח"ש)
4,013		משלוחים והובלות
723		נסיעות
5,260	29,400	כנסים והשתלמויות
5,454		פחת רהוט וציוד המשרד
	16,388	שונות
	<u>36,750</u>	דמי חבר ISOC
<u>392,358</u>	<u>482,962</u>	
<u>5,039,481</u>	<u>4,607,002</u>	

השקעות

	420,000	רכישת ציוד רישום
270,462	495,600	רכישות והתקנת ציוד IIX
13,792	77,700	רהוט וציוד משרד
<u>25,307</u>	<u>47,985</u>	שפורים במושכר
<u>309,561</u>	<u>1,048,285</u>	
<u>5,349,042</u>	<u>5,648,294</u>	סך כל ההוצאות

להלן הממצאים לנושא התקציב וביצועו:

1. התקציב תוכנן עם גרעון של 933,000 ₪ בקרוב.
2. הפחת השנתי לא תוקצב במסגרת התקציב השנתי.
3. ישנם מספר סעיפים שיש בהם חריגה גדולה מהתקציב ואחרים שיש בהם ביצוע נמוך בשעורים ניכרים מהתקציב.
4. הוצאות הגביה חרגו בסכום של 96,043 ₪ מהתקציב שהם חריגה בשעור של 17.6%.
5. שכר הטרחה המשפטי נפל בסכום של 137,665 ₪ מהתקציב שהם 22.8%.
6. הוצאות הגביה מהוות 14.2% מההכנסות וההוצאות המשפטיות מהוות 10.3% מההכנסות.
7. הוצאות תפעול מערכת הרישום ע"י ניו אפליקום חורגות בסכום של 47,352 ₪ מהתקציב שהם חריגה בשעור של 7.5%.
8. הוצאות תפעול מערכת הרישום מהוות 14.7% מההכנסות.
9. אין הסכם בכתב לגבי השרותים המשפטיים ועלותם.
10. יש הסכמים בכתב לגבי שרותי הגביה והפעלת מערכת הרישום ועלותם.

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

**דב פניני רואי חשבון**

TEL-AVIV. 5 HAMACABI ST.

FAX. 03-5282434 פקס: ■ TEL. 03-5251056 טל:

תל-אביב, רח' המכבי 5

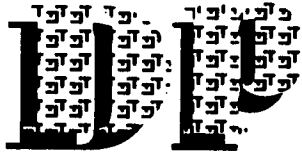
HOD HASHARON. 25 HAIHUD ST.

טל: 09-7604841

הוד השרון, רח' האיחוד 25

P.O.B. 496 HOD-HASHARON. 45103

ת.ד. 496 הוד השרון, מיקוד 45103



### מסקנות הביקורת

1. התקציב אושר באיחור רב. למרות זאת יש חריגות גדולות במספר סעיפים בין התקציב לביצוע בפועל.
2. הנהלת האיגוד דנה בנושא של העברות מסעיף לסעיף וקיבלה החלטה לכאורה על ההעברות. ברם, החלטה זו לא נתקבלה על בסיס ניר מסודר המראה על הסעיפים שיוקטנו והסעיפים שיוגדלו. למעשה, אין החלטה על העברות מסעיף לסעיף.
- ב. העמותה סיימה השנה את פעילותה בגרעון של 277,568 ₪ וסך העודף הנצבר שלה (נכסים נטו) מגיע, לסכום של 4,275,698 ₪. בגין עודפים אלה נדרשה העמותה ע"י שלטונות מס הכנסה לשלם מסים (התרעתי על האפשרות לכך בדוחות הקודמים). הוגשה השגה והנושא נמצא בטיפול רואה החשבון והיועצים המשפטיים יחד עם ועד העמותה, מול נציבות מס הכנסה.
- ג. עלויות הגביה והטיפולים המשפטיים גבוהות במיוחד ומגיעות יחד להיקף של 24.8% לערך מהכנסות העמותה לעומת 15.3% לערך בשנת 2000. (1,118,632 ₪ בשנת 2001 לעומת 1,062,915 ₪ בשנת 2000 כאשר בהכנסות היתה ירידה מ- 6,954,697 ₪ בשנת 2000 ל- 4,517,018 ₪ בשנת 2001).

### המלצות

- א. בראשית כל ישיבה יאשר הוועד את פרטיכל הישיבה הקודמת. נוהל זה רצוי כדי לודא שהפרטיכל נרשם במדויק.
- ב. תקציב העמותה צריך להתאשר ע"י הוועד קרוב ככל הניתן לראשית שנת הפעילות רצוי עוד בחודש דצמבר של כל שנה או לכל המאוחר בינואר. (בשנת 2002 אושר התקציב בישיבת הוועד בחודש 2/2002).
- ג. במהלך השנה צריך גזבר העמותה להעביר לוועד דו"ח ניצול תקציב על בסיסו יכין רשימה מפורטת ומסודרת של העברות מסעיף לסעיף אם יש צורך בהן (אפילו צמצום והקטנה או לחילופין הגדלה בתקציב). הוועד יאשר ההעברות מסעיף לסעיף על בסיס אותה רשימה מפורטת.
- ד. יש לבדוק את נושא עלויות הגביה וההוצאות המשפטיות ולעגן כל סיכום והסכם אליו יגיעו במסמך כתוב.
- ה. לאור דרישת נציבות מס הכנסה לתשלום מסים על פעילות האיגוד יש להיערך לנושא בכל האופנים האפשריים כולל ערעור לבית המשפט במידה ונציבות מס הכנסה לא תשתכנע לסגת מדרישתה.

בכבוד רב,

דב פניני, רו"ח  
הגוף המבקר

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

**דב פניני רואי חשבון**

TEL-AVIV, 5 HAMACABI ST.

FAX. 03-5282434 פקס ■ TEL. 03-5251056 טל

תל-אביב, רח' המכבי 5

HOD HASHARON, 25 HAIHUD ST.

TEL. 09-7604841 טל

הוד השרון, רח' האיחוד 25

P.O.B. 496 HOD-HASHARON, 45103

ת.ד. 496 הוד השרון, מיקוד 45103



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).