
מנחם צמח, רואה-חשבון (משפטן)
MENAHM 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

טלי: 03-9199993

פקס: 03-5032203

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

איגוד האינטרנט הישראלי

עמותה רשומה מספר 3-954-029-58

המלצות הגוף המבקר לדוח הכספי המבוקר ולדוח המילולי

ליום 31 בדצמבר 2020

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 2020

1. רקע

1.1 כגוף המבקר של איגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר)-(להלן-"האיגוד"), ועל פי סעיף 30 בחוק העמותות התש"ס-1980, מובאת סקירתי והמלצותיי לגבי הדוח הכספי והדוח המילולי לשנת 2020, וכן דיווח על פעילות הביקורת בשנת 2020:

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 שתינתן להם;
- למנות את המבקר הפנימי יחד עם הוועד;
- להציע שינויים בתוכנית 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 תפקידה: וועדת הביקורת תבצע בדיקה כללית מידי שנה כמפורט לעיל, וכן תבצע מעקב אחר יישום המלצות שנתנה בעבר. בשים לב להיקף פעילות העמותה, וועדת הביקורת תתמקד מידי שנה בנושא או במספר נושאים מתוך הנושאים הנ"ל, ותבצע במסגרתם בדיקה מעמיקה יותר מהרגיל.

1.3.2 וועדת 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 2020
- 2.2 הדוח המילולי לשנת 2020
- 2.3 פרוטוקולי הוועד המנהל
- 2.4 נתוני תקציב מול ביצוע
- 2.5 דוחות עלות שכר
- 2.6 תחשיב שווה כסף
- 2.7 דוחות השקעות בניירות ערך
- 2.8 סטטוס הדיונים וההשגות מול רשות המיסים
- 2.9 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 2021.

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 הסייבר, 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 כתיבת מסמכי מדיניות בסוגיות שונות הקשורות לכניסת האינטרנט לשימוש החברה והכלכלה הישראלית ותמיכה בפעולה מיטבית של האינטרנט בישראל. מסמכים אלה מניעים תהליכי דיון וגיבוש מדיניות לאומית בסוגיות טכנולוגיות, משפטיות וכלכליות הקשורות בשימוש באינטרנט בישראל.

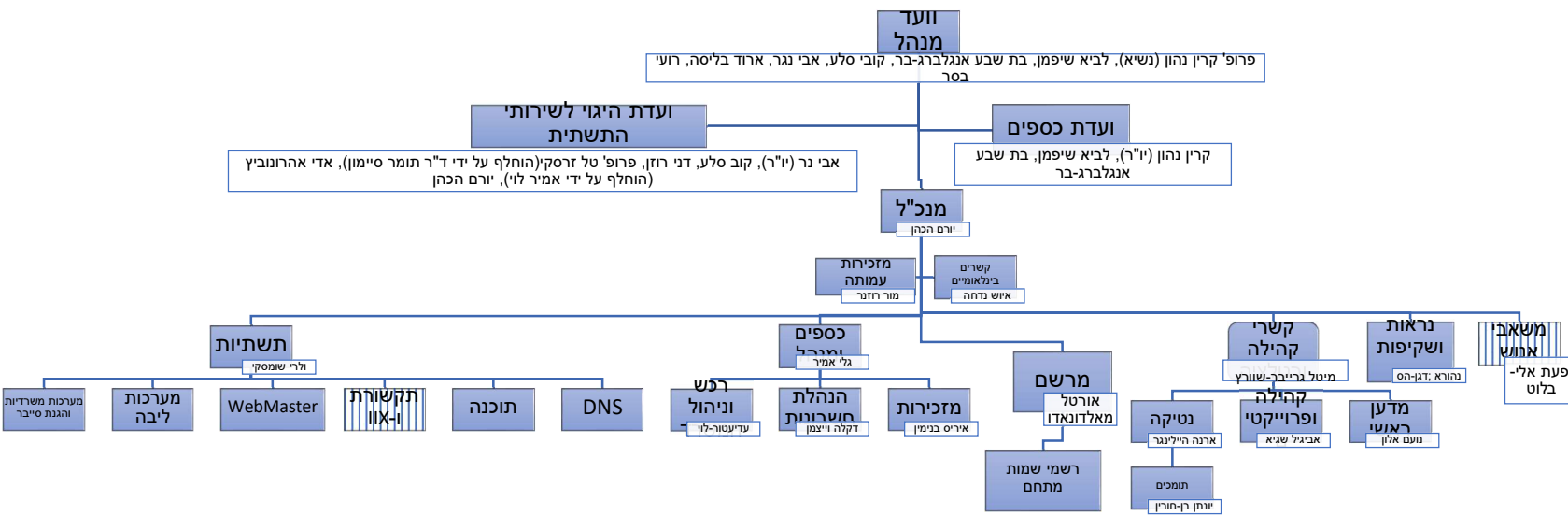
4.3.8 פעולות לשמירה על חופש האינטרנט: פעילות בוועדות הכנסת השונות ומול משרדי הממשלה לייזום או מניעה של מהלכים רגולטוריים והסדרה עצמית בתחומים הקשורים לאינטרנט במטרה לשמור על ערכי חופש רשת האינטרנט בישראל כמרחב פתוח, גלובלי, שיוויוני, בטוח וניטרלי.

- 4.3.9 הנגשת מידע על אינטרנט ישראלי : הנגשת מידע בעל ערך ציבורי וישראלי לציבור הרחב כגון- מאגר נתונים על האינטרנט בישראל, קידום המחקר בתחום האינטרנט ועוד.
- 4.3.10 הפעלת קו תמיכה ואתר אינטרנט (nagish.org.il) לסוגיות של נגישות אנשים עם מוגבלויות לאתרי אינטרנט.

5. משבר הקורונה

- במהלך שנת 2020 התרגשה בעולם מגיפת הקורונה - COVID19.
- מגיפה זו גרמה למשבר קשה בשוק התעסוקה, ובהן הצורך בצמצום מספר העובדים ככלל ואלו העובדים מן הבית בפרט, תגבור מערכות תשתית האינטרנט ותחזוקתן, בריונות רשת ככלל וכנגד ילדים בפרט ועוד.

מבנה ארגוני של איגוד האינטרנט 2021



6. סקירת הדוח הכספי

- 6.1 קיבלתי לעיוני את הדוח הכספי המבוקר לשנת 2020, שבוקר על ידי משרד חיים וורמברנד רואה חשבון, וכן את הדוח המילולי שנערך על ידי הוועד המנהל של העמותה.
- 6.2 להלן נתונים נבחרים מן הדוחות הכספיים (בש"ח):

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		מחזור הפעילויות
8,623,246	8,441,473	הכנסות מרישום שמות מתחם
838,603	865,801	ניהול מחלף האינטרנט
15,390	16,353	הכנסות שווה כסף פעילות קהילה ¹
20,316	24,230	דמי חבר
77,755	76,755	פעילויות, כנסים
9,575,310	9,424,612	סה"כ מחזור הפעילות:
		עלויות הפעילויות
6,153,543	7,093,064	פעילות תשתית
1,931,098	1,838,919	פעילות קשרי קהילה ורגולציה
15,390	16,353	כנס שנת/שווה כסף
(*)7,981,916	8,948,336	סה"כ עלות הפעילות:
		עודף (גרעון) נטו, מפעילויות
1,593,394	476,276	
		הוצאות הנהלה וכלליות
(*)1,773,099	1,897,102	
		עודף (גרעון) נטו, לפני מימון
(179,705)	1,420,826	
67,138	34,429	הכנסות (הוצאות) מימון
(112,567)	(1,381,397)	עודף (גרעון) לשנה

(*)נתוני דוח קודם. בשנת 2020 בוצע מיון בסך כ-118,000 ₪ בין עלות הפעילות לבין הנהלה וכלליות

¹ ההכנסות בשווה כסף הינן בגין פרסום

6.3 להלן ריכוז עלות הפעילות בשנים 2019-2020 (בש"ח)-שינויים מהותיים סומנו

בצבע:

פעילות תשתית

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
487,065	535,454	רישום שמות מתחם
218,665	270,167	ניהול מחלף האינטרנט
405,484	506,184	תחזוקת שרתי DNS
44,769	5,092	השתתפות בכנסים בינלאומיים
135,424	237,116	נציגות בארגונים בינ"ל
22,656	11,328	ILDRP
62,976	54,512	ביטוחים
202,044	190,857	משפטיות
621,490	719,086	פחת
167,837	178,149	הוצאות תשתיות אחרות
55,140	124,658	שקיפות וניראות
(*)403,996	356,744	שכר דירה ואחזקת משרד
3,325,997	3,857,121	שכר עבודה ונלוות
6,153,543	7,093,064	

(*) מוין מחדש שנה זו ותוקנו מספרי ההשוואה

פעילות קשרי קהילה ורגולציה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
18,831	22,490	אינטרנט בטוח NETICA
4,563	30,186	אקדמיה
10,000	-	אינטרנט ישראלי
71,368	81,216	משפטיות
63,499	68,440	פעילות קשרי קהילה ורגולציה אחרות
209,703	135,161	המרכז להגנת הסייבר
1,231,645	1,206,512	שכר עבודה ונלוות
106,476	119,116	שקיפות ונראות
(10,000)	-	שת"פ לשימור חופש האינטרנט
7,904	26,484	רגולציה
60,000	-	מסמכי מדיניות ציבורית
157,109 (*)	149,314	שכר דירה ואחזקת משרד
1,931,098	1,838,919	

(*) נעשה מיון בשנה זו ומספרי ההשוואה תוקנו

6.4 מסקירת נתוני הדוחות הכספיים המבוקרים וסקירת פרוטוקולים, הצעות מחיר

והסכמי התקשרות שונים, עולים הנתונים הבאים:

6.4.1 העמותה פעלה, בשנה זו, לקידום מטרותיה ובאמצעות הוועד המנהל ובעלי התפקידים האחרים בארגון.

6.4.2 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.

6.4.3 כמו כן, גם יתר וועדות הארגון התכנסו ודנו בסוגיות רבות שעל סדר יומה של העמותה, ובהתאם למטרותיה.

6.4.4 הכנסות האיגוד ירדו בכ-1.56% בין שנת 2019 לשנת 2020, מסך של כ-9,575 אל"ש בשנת 2019 לסך של 9,425 אל"ש בשנת 2020. הקיטון נובע בהכנסות מרישום שמות מתחם, מנגד חלה עליה בהכנסות מספקי גישה IIX.

6.4.5 בעלות הפעילות חלה עלייה בשיעור של כ-10.5%, מסך של כ-8,100 אלפי ש"ח בשנת 2019 (לאחר המיון מחדש), לסך של כ-8,948 אלפי ש"ח בשנת 2020. העלייה נובעת בעלות מפעילות תשתית.

6.4.6 סך הוצאות ההנהלה והכלליות עמדו על כ-1,897 אלפי ש"ח בשנת 2020 לעומת כ-1,655 אלפי ש"ח בשנת 2019, עלייה של כ-14.6%. שיעור ההנהלה והכלליות מהמחזור עומד על כ-20.13% (כמו ש.ק.), מעט מעל לשיעור המותר למחזור העמותה כפי שנקבע בהוראות החשב הכללי.

6.4.7 בשנת 2020 היו הכנסות מימון בסך כ-67 אל"ש לעומת הוצאות בסך 1.1 אל"ש בשנה קודמת.

6.4.8 העמותה סיימה את שנת 2020 בגירעון של 1,381 אלפי ש"ח לעומת גרעון של כ-113 אלפי ש"ח בשנת 2019. סך הנכסים נטו ליום 31/12/19 עמדו על 8,266 אלפי ש"ח וליום 31/12/2020 ירדו לסך של 6,893 אלפי ש"ח.

6.4.9 הח"מ מציין שוב כי המשך מגמת הגירעונות השוטפים, הקטין משמעותית את יתרות האיגוד ועלול להותיר אותו ללא רזרבה מספקת לביצוע פעולות חשובות ובהן: תפעול תשתית הליבה, שדרוג מערכות, שחזור בעת חירום ואולי אף תשלומי מיסים, בהינתן הסכם פשרה.

6.5 קיבלתי לעיוני גם את דוח התקציב מול הביצוע לשנת 2020 וממנו עולה כי שיעורי הביצוע היו נאותים ואף גבוהים מן התחזיות, למשל ביצוע ההכנסות עמד על שיעור של 122% (לא כל ההכנסות הוכרו חשבונאית בשנה זו).

7. שומת מס הכנסה

7.1 בין העמותה לרשות המיסים קיימת זה זמן מחלוקת בדבר סיווג הכנסותיה לצרכי מס, וסקירה נרחבת הוצגה בדוח הגוף המבקר לשנת 2019.

7.2 פקיד השומה הוציא שומה בצו לשנים 2011-2013, בה ההכנסות החייבות שנוקפו לצרכי מס נאמדו לכדי כ-6,579 אלפי ש"ח, והמס הריאלי המחושב ליום 30 באפריל 2020 הינו בסך של 1,937 אלפי ש"ח.

7.3 הצדדים הגישו את כתבי הטענות מטעמם וביום 28.2.2020 התקיים דיון קדם משפט בהליך. בדיון זה נקבע כי העדויות בערעור יהיו באמצעות תצהירים. המערער (האיגוד) תגיש את תצהירי העדות הראשית עד יום 21.6.18 ואילו המשיב יגיש את תצהיריו עד ליום 18.9.2020. בשנת 2020 התקיימו הליכים מקדמיים, ודיון מהותי ראשון נדחה. התיק נקבע להוכחות.

7.4 יצוין כי נכון ליום חתימה על הדוחות הכספיים לשנת 2020, מתנהל מו"מ לסיום את התיק בפשרה.

8. נושאים שונים שנבדקו השנה

8.1 השנה נערכו בקורות שוטפות תקופתית על תהליכי רכש וביצוע תשלומים וכן על תשלומי שכר-הוצפו מספר ממצאים וחודדו נהלים.

8.2 מתן המלצות לגבי התקשרויות עם צד קשור.

8.3 דוח ביקורת בנושא ניהול אינוונטר- הגוף המבקר בדק את מצבת נכסי האיגוד ותשתיותיו, כולל רישום נאות של הנכסים, גריעה של נכסים ישנים ועוד וקיבל את תגובת האיגוד. להלן המלצות עיקריות שניתנו:

א. יש לעדכן את נוהל הרכש כך שיכלול גם את תהליך ביצוע ספירת מצאי, לרבות מועדי הביצוע והבקורות שיש לערוך.

ב. יש לעדכן את רשימת המצאי כך שכל המידע אודות הפריטים, לרבות השווי הכספי יעודכנו במערכת.

ג. יש לעדכן את סטטוס הפריטים לכלל המצאי (נגרטו או בהליכי גריטה), על מנת שניתן יהיה לעקוב ולנהל אותו בצורה ראויה.

9. הגוף המבקר הגיש דוח בנושא וועדת השקעות וקיבל את התייחסות הנהלת האיגוד. להלן המלצות עיקריות שניתנו:

א. מומלץ למסד בנהלי האיגוד נוהל עבודה בנושא פעילות וועדת השקעות אשר יגדיר את תהליכי העבודה ומנגנוני הבקרה הרלוונטיים לנושא, לרבות:

- מדיניות ההשקעה של האיגוד.
- הרכב ההשקעות.
- תדירות התכנסויות של הוועדה.
- בקרה על מנהל ההשקעות.
- קבלת דיווחים תקופתיים.
- דיווח לוועד המנהל.

ב. יש להקפיד לתעד את כל הליכי בחירת מנהל ההשקעות כולל הסבר מילולי מפורט לתיעדופו על פני מציע אחר.

ג. יש להקפיד על תיעוד הבקורות הנעשות אחר דיווחי שכר טרחת מנהל תיק ההשקעות ובפרט בכל הקשור לעמלות המשולמות לו.

10. כמידי שנה כיהן הח"מ כחבר וועדת הבחירות, הפועלת על פי נהלי עבודה סדורים בעקבות ניסיון השנים האחרונות.

11. השקעות פיננסיות

11.1 היקף תיק ההשקעות עמד בתם שנת 2020 על סך של כ-5.5 מיליוני ₪, סכום משמעותי ביחס למחזור האיגוד ולצרכי חידוש תשתיותיו. **רצוי לשקול הפחתה של סכומי ההשקעות /או להגדיל את החלק הסולידי בהשקעות (למשל אג"ח ממשלתי).**

11.2 לביקורת הועברו במהלך שנת 2020 פרוטוקולי וועדת השקעות. כמו כן הועברו 3 פרוטוקולים שנערכו בשנת 2021 ובהם סיכום הפעילות בשנת 2020 ותשואות התיק בשנת 2021.

11.3 להלן הרכב התיק נכון לתם שנת 2020:

- מניות² ותעודות סל-14.76%
- אג"ח ממשלתי וחברות-31.77%
- ניירות ערך לא סחירים-22.57%
- מט"ח-28%
- עו"ש ופח"ק-2.84%

11.4 תיק ההשקעות הניב תשואה חיובית של כ-0.54% לתקופה 1/1/20-31/12/20, ובדומה גם הייתה תשואה חיובית של כ-2.95% לתקופה 1/1/21-31/03/21.

² יש לציין כי חלק מן ההחזקות והעסקאות נעשות במניות הנמצאות במעו"ף 35

12 הדוח המילולי

- 12.1 לח"מ הוגש הדוח המילולי במתכונתו החדשה שאושר בישיבת הוועד המנהל כנדרש.
12.2 מעיון בדוח עולה כי מולאו כל השדות והפרטים הנדרשים.

13 המלצות

- 13.1 יש להמשיך בביצוע בקורות 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.
13.2 יש להמשיך בביצוע בקורות על הליכי הרכש והתשלומים.

14. המלצות נוספות:

- 14.1 בדומה להמלצת הגוף המבקר בשנים קודמות, יש לפעול לכך שהגירעון השוטף שייוצר 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 לגרור לביקורות חוזרות ונשנות מצד רשם העמותות.**
14.2 יש לתת תשומת לב לעלויות ההנהלה והכלליות במטרה לשמור על תקרת עלויות אלו ביחס למחזור האיגוד.
14.3 יש לשמר יתרות כספיות ייעודיות נאותות במטרה להגן על תשתיות האינטרנט ותפעולן באופן שוטף וסדיר בכל תרחיש אפשרי. **כפי שהומלץ בעבר, הביקורת סבורה כי יש לערוך תחשיב ריאלי של התזרים אותו יש לשריין. סכום זה אינו אמור להיות חלק מתיק ההשקעות של התאגיד.**
15. בהסתמך על האמור לעיל, אני ממליץ לאשר את הדוחות הכספיים המבוקרים וכן את הדוח המילולי לשנת 2020, ובמקביל ממליץ לפעול לאימוץ ויישום ההמלצות שניתנו בדוח זה.

סיום ותודות:

שנה זו הינה האחרונה בה אני משמש בתפקידי כגוף המבקר של האיגוד. ברצוני לברך על הבעת האמון בכל שנתיי במערכת, על שיתוף הפעולה המקצועי ועל הרצון ליישם את המלצות הביקורת.
אני מאחל למחליפי וליתר בעלי התפקידים באיגוד המשך הצלחה בקידומו של האינטרנט בישראל לרווחת מגזרים רבים בחברה הישראלית ולהתמודדות עם האתגרים הרבים הטמונים בהנגשת האינטרנט לאוכלוסיות שונות ולהתמודדות עם המדיניות החברתיות השונות.

בברכה,

מנחם צמח

רואה חשבון (משפטן)

הגוף המבקר