

רמת גן, 25 באוגוסט, 2010  
סימוכין: 1782

לכבוד  
איגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר)  
רמת גן

אדונים נכבדים,

### הנדון: דוח הגוף המבקר לשנת 2009

ערכתי ביקורת במשרדי העמותה כחלק מהליכי הביקורת הפנימית. במהלך הביקורת בדקתי 2 נושאים מרכזיים:

1. הדוחות הכספיים לשנת 2009 אותם השויתי לתקציב המאושר של העמותה.
2. התכנון התקציבי של פעילות העמותה.

להלן ממצאי הביקורת:

#### 1. כללי

- א. התקיימו 13 ישיבות של ועד העמותה במהלך השנה.
- ב. לכל ישיבה נבחר יושב ראש כאמור בסעיף 21 לתקנון העמותה.
- ג. כל הפרטיכלים מישיבות ועד העמותה אושרו בישיבות הבאות של הועד.
- ד. בסדר היום לישיבות הועד נקבע סעיף של אשרור החלטות שנתקבלו באי-מייל. לא בכל ישיבה אישרו החלטות אלה.
- ה. תקציב העמותה לשנת 2009 אושר בישיבת הועד מיום 2.4.2009.
- ו. בישיבה מיום 8.7.2009 אושרו הדוחות הכספיים לשנת 2008.
- ז. במהלך השנה נדונו ביצועים רבעוניים של תקציב העמותה ואושרו ע"י הועד. בישיבתו מיום 11.11.2009 אישר הועד את ביצוע רבעון שלישי שכלל התוספות שאושרו במהלך השנה. במסגרת החלטה זו אושר התקציב הסופי והמעודכן לשנת 2009.

#### 2. הדוחות הכספיים לשנת 2009 והשוואתם לתקציב המאושר

- א. בשנת הדוח הוחלט לשנות את מבנה הדוחות הכספיים ולהציג את פעילות העמותה כמכלול ולא לפי מרכזי פעילות כפי שהיה נהוג בשנים קודמות.
- ב. בישיבת הועד מיום 2.4.2009 אושרה מסגרת תקציב פעילות בהיקף כללי של 8,647 אלפי ש"ח עם גרעון של 4 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות פחת. כמו כן אושר תקציב השקעות של 285 אלפי ש"ח.

ג. בישיבת הוועד מיום 11.11.2009 ולאחר הדיון בביצועי הרבעון השלישי אושר תקציב הפעולות הסופי לשנת 2009 .

<u>תקציב סופי</u>	<u>תקציב ראשוני</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
8,926	8,647	הכנסות
<u>8,226</u>	<u>8,497</u>	הוצאות הפעלה
700	1,502	
<u>154</u>	<u>154</u>	פחת
<u>546</u>	<u>(4)</u>	עודף (גרעון) מתוקצב
====	====	

ד. פרטי התקציב מול הביצוע הינם כדלקמן:

1. תקציב הפעולות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
8,734	8,597	הכנסות:
149	45	מפעילות
<u>294</u>	<u>284</u>	הכנסות מימון- נטו
9,177	8,926	הכנסות אחרות
<u>228</u>	<u>234</u>	פחות – הכנסות כנס (מוצג
8,949	8,692	כקיזוז מהוצאות)
<u>149</u>	<u>45</u>	פחות – הכנסות מימון
<u>8,800</u>	<u>8,647</u>	
=====	=====	

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
		<u>עלות הפעילויות</u>
2,144	2,086	שכר עבודה ונלוות
496	449	תפעול שרותי תשתית
261	356	תמיכה טכנית
40	108	תקשורת
151	220	שרות ואחריות שנתית
136	129	דמי חבר ופעילות בינלאומית
	271	פעילות בתחום התוכן
786	633	פעילות בתחום החברתי
598	591	כנס שנתי – נטו –
158	242	פעילות בתחום המשפטי –
163	991	פעילות בתחום הטכנולוגי –
582	650	מענקי מחקר –
485	454	שכר דירה ואחזקת משרד
105	56	דואר ומשלוחים
80	64	מיסים ואגרות
103	113	צרכי משרד
52	72	טלפון ואינטרנט
	35	אחזקת רכב והניה
4	5	השתלמות מקצועית
82	49	ביטוחים
136	127	יחסי ציבור
164	322	שירותים משפטיים
52	37	בקורת ויעוץ
67	57	כיבודים, מתנות וארוח
170		עמלות כרטיסי אשראי
<u>265</u>	<u>154</u>	פחת
7,280	8,271	
<u>74</u>	<u>* 45</u>	הכנסות מימון, נטו –
<u>7,206</u>	<u>8,226</u>	סך הוצאות

\* בתקציב נלקחו הכנסות מימון בנכוי עמלות כרטיסי אשראי.

## 2. תקציב השקעות

<u>ביצוע</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>תקציב</u> <u>אלפי ₪</u>	
38	50	פיתוח ושידרוג מערכת הרישום
134	50	שידרוג ורכישות ציוד IIX
	50	רכישת ציוד
109	10	רכישת ציוד הנהלה וכלליות
15	15	שידרוג מאגר נתוני חברים
85	60	שיפורים במושכר
	<u>50</u>	מערכת ניהול מסמכים ותהליכים
<u>381</u>	<u>285</u>	

## ד. ממצאים נוספים

- התקציב תוכנן עם גרעון חשבונאי של 4 אלפי ₪ וגרעון תזרימי של 289 אלפי ₪. התקציב הסופי שאושר היה עם עודף חשבונאי של 548 אלפי ₪ ועודף תזרימי של 263 אלפי ₪.
- הביצוע לשנת 2009 הסתיים בעודף חשבונאי של 1,586 אלפי ₪ ועודף תזרימי של 1,414 אלפי ₪.
- א. תקציב ההכנסות הגיע ל – 8,692 אלפי ₪ (ללא הכנסות מהכנס). ואילו ההכנסות בפועל ל – 8,800 אלפי ₪ דהיינו הביצוע היה 101.24% מהתקציב.  
ב. תקציב ההוצאות הגיע לסכום של 8,226 אלפי ₪ ובנכוי תקציב הכנסות מהכנס ואילו ההוצאות בפועל הגיעו לסכום של 7,280 אלפי ₪ דהיינו ביצוע בשעור של 88.5% מהתקציב.
- בסעיף השכר והנלוות אשר תוקצב ב – 2,086 אלפי ₪ היה ביצוע של 2144 אלפי ₪, חריגה של 2.1%.
- ההוצאות המשפטיות תוקצבו בסך כולל של 564 אלפי ₪ וההוצאות בפועל הגיעו לסכום של 324 אלפי ₪. הביצוע היה בשעור של 57.4%.
- פעילות בתחום הטכנולוגי תוקצבה בסכום של 991 אלפי ₪ וההוצאה בפועל הגיעה לסכום של 163 אלפי ₪ ביצוע בשעור של 16.4%.
- הפחת של הרכוש הקבוע תוקצב בסכום של 154 אלפי ₪ ואילו הפחת הממשי הגיע ל – 265 אלפי ₪.
- בשנת 2009 תוקצב סך של 285 אלפי ₪ לרכישה והחלפה של ציוד. בפועל נרכש ציוד חדש בסכום של 381 אלפי ₪, שהם חריגה של 33.7% מהתקציב.

9. בשנת 2009 בוטל תקציב הטיפול בשמות המיתחם שנרשמו עד 1.1.1999.

#### ה.מסקנות

1. תקציב העמותה לשנת 2009 נדון ואושר ביום 2.4.2009.
2. ישנם עדיין מקרים של חריגה או תת ביצוע גדולים מתקציב הפעולות בסעיפים מסוימים כמו משפטיות, תמיכה טכנית, תקשורת, הכנסות מימון ועוד.
3. ועד העמותה עדכן השנה, את התקציב בהחלטתו בישיבה מיום 11.11.2009.
4. העודף בתקציב המאושר הגיע ל – 546 אלפי ש"ח והעודף בביצוע הגיע ל – 1,586 אלפי ש"ח, סטייה של 190.5%.
5. היקף פעילות העמותה גדל ב – 1.5% בקירוב בצד ההכנסות וירד ב – 9.0% בקירוב בהוצאות הפעילות.
6. הפער בין התוצאות המתקצבות לבין תוצאות הביצוע בפועל עומד על 190.5%.

#### 2. התכנון התקציבי של פעילות העמותה

- א. העמותה מכינה הצעת תקציב כבר בסוף שנת הפעילות עבור השנה החדשה על בסיס תכנית הפעילות המוצעת לשנה החדשה.
- ב. התקציב מאושר בדרך כלל במהלך שלושת החדשיים הראשונים של השנה עבורה הוא מתייחס.
- ג. במהלך השנה כאשר בישיבות הוועד מועלות תכניות פעולה שונות מתלווה לכל תוכנית כזאת סעיף המציין את המשמעות התקציבית של תוכנית הפעולה.
- ד. אישור תוכנית הפעולה מהווה למעשה אישור תקציבי לבצוע הפעילות.
- ה. במהלך הרביע הרביעי דן הוועד בתוצאות הכספיות של פעילות העמותה בשלושת הרבעים הראשונים של השנה ומאשר תקציב מעודכן הכולל בתוכו את ההוצאות התקציביות שאושרו במהלך השנה ואת תחזית הביצוע עד לסוף השנה.
- ו. מניתוח התקציבים שאושרו במהלך 3 השנים האחרונות ביחס לתוצאות הכספיות כפי שמופיעות בדוחות הכספיים מוצא אני כי קיים פער יחסית גדול כדלקמן:

<u>2009</u>		<u>2008</u>		<u>2007</u>		
<u>%</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>%</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>%</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
100.0	8,647	100.0	9,617	100.0	6,319	הכנסות -
101.8	8,800	90.1	8,667	142.9	9,029	תקציב
1.8	153	(9.9)	(950)	42.9	2,710	ביצוע
=====	=====	=====	=====	=====	=====	הפרש
100.0	8,226	100.0	8,735	100.1	6,743	הוצאות -
87.6	7,206	90.7	7,923	81.5	5,505	תקציב
(12.4)	(1,020)	(93)	(812)	(18.7)	(1,249)	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
100.0	546	100.0	642	100.0	(710)	עודף
290.5	1,586	115.7	743	638.5	3,523	תקציב
190.5	1,040	15.7	101	696.2	4,233	ביצוע
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

מסקנה:

קיימות סטיות מהותיות בין הצעת התקציב, התקציב המאושר הסופי והביצוע.

3. המלצות

- א. לאשר את הדוחות הכספיים לשנת 2009 כפי שבוקרו ע"י בן שמעון, אליאס ושות' רואי חשבון.
- ב. לאשר את הדוח המילולי של העמותה לשנת 2009.
- ג. להשקיע מאמצים כדי להקטין את הסטיה בין התקציב המאושר לבין הביצוע בפועל.
- ד. להמשיך האיתור של שמות המיתחם ומחיקת שמות המיתחם הנטושים שנרשמו עד 1.1.1999 לפי ההנחיות שנקבעו.

בכבוד רב,

דב פניני, רו"ח  
הגוף המבקר