

TÜRKİYE HENTBOL FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Hentbol Federasyonu Denetim Kurulu 01.11.2010-31.12.2010 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 27.09.2012 tarihinde Federasyon merkezinde yapmıştır.

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.11.2010-31.12.2010 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Hentbol Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2006-10	Ankara 4.Noterliği	22.09.2009	23693
Yevmiye Defteri	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45250
Defteri Kebir	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45251
Envanter Bilanço	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45252

Türkiye Hentbol Federasyonunun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2010 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri rapor tarihi itibariyle 2.804.726,98 TL'dir.

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle 16.520,00 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Diğer Çeşitli Alacaklar; 5.086,00 TL'dir.

5- Stoklarda 259.709,36 TL değerinde eşofman, tişört, ayakkabı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen Sipariş Avansları; 75.238,69 TL'dir.

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 318.686,33 TL KDV alacağı bulunmaktadır.

8- İştirakler; HST Spor Giyim ve Spor Malzemeleri Ltd. Şti. ne iştirak 616.800,00 TL'dir.

9- İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 44.899,78 TL avans bulunmaktadır.

10- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve hakların (bilgisayar programı) net değeri toplamı: 565.304,70 TL' dir.

11- Yapılmakta Olan Yatırımlar; Spor Salonu inşaatı 6.881.296,19 TL'dir

12- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.682.266,97TL ticari borcu bulunmaktadır.

13- Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 265.111,05TL' dir.

14- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 152.045,42 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 9.026,91 TL ve ödenecek diğer yükümlülükler 1.297,20 toplam 162.369,53 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

15- 01.11.2010-31.12.2010 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.788.073,18 TL' dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
YARDIM (GSGM PAYI)	3.650.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	63.796,60
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARCİ GELİRLERİ	20.810,13
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	4.466,45
SPONSORLUK GELİRLERİ	49.000,00
TOPLAM	3.788.073,18

B. Giderler

Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.756.153,59 TL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	483.962,62
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	206.953,32
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	154.129,34
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	34.129,69
EĞİTİM GİDERLERİ	12.043,30
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	20.000,00
PROJE GİDERLERİ	688.722,83
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	6.431,94
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	141.772,01
PERSONEL GİDERLERİ	75.551,31
TOPLANTI GİDERLERİ	42.244,51
BÜRO GİDERLERİ	196.599,54
DİĞER GİDERLER	18.579,60
31.10.2010 TARİHİ İTİBARIYLA GİDER FAZLASI	675.033,48
TOPLAM	2.756.153,59

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.11.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.031.919,59 TL dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.11.2010-31.12.2010 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt No
2010/11	17 Kişi-478 gün	24.703,93	24.665,89	30.11.2010 / 0810
2010/12	22 Kişi-525 gün	30.754,93	26.655,89	30.12.2010 / 1013

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüne ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüne tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan 22 personelin 31.12.2010 tarihi itibarıyla Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işleminin yapıldığı görülmüştür. Yönetim Kurulunun bu durumda olabilecek personelin çalıştırma konusunda daha dikkatli ve özenli davranması gerekmektedir.

4- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile SGK matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

5-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

6-Çalıştırılan personelin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

4- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar,çamur banyoları, paytv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda titizlikle takip edilmeli ve süresinde ödenmesine dikkat edilmelidir hükmünce Türkiye Hentbol Federasyonu uluslararası kuruluş olan EHF aidatlarında yaşanan gecikmeler ve ödenen cezaların önüne geçilmesi için daha dikkatli ve özenli takiplerin yapılması gerektiği saptanmıştır.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi onüçüncü fıkrası gereği; Türkiye Hentbol Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işini sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 2. Olağan Genel Kurulunda alınan kararlardan Ödül ve Yardım Talimatının hazırlanması ve yayımlanması yetkisi Yönetim Kuruluna verilmiş olup söz konusu talimat Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği tespit edilmiştir.

10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 4. Noterliği tarafından 01.12.2010 tarih 14026 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	2.804.726,98 TL
Alıcılar	16.520,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.086,00 TL
Diğer Stoklar	259.709,36 TL
Verilen Sipariş Avansları	75.238,69 TL
Devreden KDV	318.686,33 TL
İş Avansları	44.899,78 TL
İştirakler	616.800,00 TL
Taahhütler	151.472,93 TL
Demirbaşlar	413.831,77 TL
Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.881.296,19 TL
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.200,00 TL

TOPLAM **11.592.468,03 TL**

Borçlar:

Satıcılar	2.682.266,97 TL
Personele Borçlar	8.285,01 TL
Müsabakalardan Yolluk ve Harcırah Borcu	256.826,04TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	152.045,42TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	9.026,91TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.297,20 TL
Birikmiş Amortismanlar	7.450.800,89 TL

TOPLAM **10.560.548,44 TL**

ÖZKAYNAK **1.031.919,59 TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.11.2010-31.12.2010 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1-** Türkiye Hentbol Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2-** Federasyonun banka hesaplarındaki paraların likit fonlarda ve vadeli mevduat hesaplarında değerlendirildiği,
- 3-** Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 3.788.073,18 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 2.756.153,59 TL olduğu,
- 5-** Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.11.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.031.919,59 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2010 tarihli Karşılaştırmalı Ayrıntılı bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.11.2010-31.12.2010 dönemi Ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)