

## TÜRKİYE HENTBOL FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Hentbol Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2011-31.12.2011 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 26.09.2012 tarihinde Federasyon merkezinde yapmıştır.

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 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	2006-11	Ankara 4.Noterliği	22.09.2009	23693
Yevmiye Defteri	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47027
Defteri Kebir	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47028
Envanter Bilanço	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47029

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 SGM 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 31.12.2011 tarihi itibariyledir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri rapor tarihi itibariyle 988.416,34 TL'dir.**

**3- Diğer Çeşitli Alacaklar; 70.000,00 TL'dir.**

**4- Stoklarda 154.323,00 TL değerinde eşofman, tişört, ayakkabı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.**

**5- Verilen Sipariş Avansları; 111.889,15 TL'dir.**

**6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 320.058,71 TL KDV alacağı bulunmaktadır.**

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

**8- İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 25.545,02 TL avans bulunmaktadır.**

9- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özzerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve hakların (bilgisayar programı) net değeri toplamı: 602.244,46 TL' dir.

10- Yapılmakta Olan Yatırımlar; Spor Salonu inşaatı 7.646.432,28 TL'dir

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 505.155,67 TL ticari borcu bulunmaktadır.

12- Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 449.068,43 TL' dir.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 216.300,32 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 10.997,32 TL ve ödenecek diğer yükümlülükler 1.297,20 TL, toplam 228.595,34 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2011-31.12.2011 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 7.695.154,28 TL' dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
2010 YILI GELİR FAZLASI	1.031.919,59
SGM YARDIMI	3.750.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.250.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	264.241,89
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GELİRLERİ	112.876,71
TRANSFER GELİRLERİ	3.339,76
SPONSORLUK GELİRLERİ	70.000,00
BAĞIŞLAR	35.000,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	70.763,26
DİĞER GELİRLER	107.013,07
<b>GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>7.695.154,28</b>

**B. Giderler**

Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 6.590.941,50 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.056.857,05
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	831.412,40
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	526.413,18
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	11.455,36
EĞİTİM GİDERLERİ	58.778,10
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	710.026,73
TESİS VE İNŞAAT GİDERLERİ	765.136,09
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	133.057,86
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	267.739,76
PERSONEL GİDERLERİ	495.649,39
TOPLANTI GİDERLERİ	39.742,22
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	18.562,43
BÜRO GİDERLERİ	75.239,36
DİĞER GİDERLER	232.703,32

YAYIN-KIRTASIYE GİDERLERİ	170.313,49
HABERLEŞME-POSTA-KARGO-NAKLİYE GİD.	111.267,94
MÜŞAVİRLİK VE DANIŞMANLIK GİDERLERİ	36.953,54
BANKA MUAMELE GİDERLERİ	15.677,48
DAMGA VERGİSİ ÖDEMELERİ	33.955,80
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>6.590.941,50</b>

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.104.212,78 TL dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

**1-**Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt No
<b>2011/01</b>	25 Kişi – 607 Gün	33.251,98	31.718,38	31.01.2011 / 0153
<b>2011/02</b>	23 Kişi – 586 Gün	32.313,30	30.779,70	28.02.2011 / 0240
<b>2011/03</b>	20 Kişi – 544 Gün	31.151,81	28.127,13	31.03.2011 / 0536
<b>2011/04</b>	23 Kişi – 589 Gün	28.505,73	29.506,73	30.04.2011 / 0768
<b>2011/05</b>	20 Kişi – 597 Gün	28.965,60	29.578,74	31.05.2011 / 0975
<b>2011/06</b>	20 Kişi – 573 Gün	33.152,26	29.336,26	30.06.2011 / 1166
<b>2011/07</b>	20 Kişi – 600 Gün	35.458,03	30.605,83	31.07.2011 / 1304
<b>2011/08</b>	19 Kişi – 570 Gün	30.639,57	30.280,05	31.08.2011 / 1368
<b>2011/09</b>	19 Kişi – 570 Gün	37.246,65	31.910,62	30.09.2011 / 1625
<b>2011/10</b>	21 Kişi – 623 Gün	34.616,80	34.257,28	31.10.2011 / 1730
<b>2011/11</b>	21 Kişi – 630 Gün	35.462,05	35.102,53	30.11.2011 / 1909
<b>2011/12</b>	22 Kişi – 653 Gün	40.619,58	35.283,55	30.12.2011 / 2230

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

**3-**5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan 1 personelin 31.12.2011 tarihi itibariyle 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 kazanç 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-SGM 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 donanımına 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 peronele 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 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 günlü 14026 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

## **ÖZVARLIK HESABI**

### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>988.416,34 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>70.000,00 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>154.323,00 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>111.889,15 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>320.058,71 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>25.545,02 TL</b>
<b>İştirakler</b>	<b>616.800,00 TL</b>
<b>Taahhütler</b>	<b>151.472,93 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>428.918,41 TL</b>
<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>7.646.432,28 TL</b>
<b>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>21.853,12 TL</b>

**TOPLAM** **10.535.708,96 TL**

**Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>505.155,67 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>7.685,62 TL</b>
<b>Müsabakalardan Yolluk ve Harcırah Borcu</b>	<b>441.382,81 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>216.300,82 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Primi</b>	<b>10.997,32 TL</b>
<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>1.297,20 TL</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>8.248.676,74 TL</b>

**TOPLAM** **9.431.496,18 TL**

**ÖZKAYNAK** **1.104.212,78 TL**

**V- SONUÇ:**

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 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 Bağımsız 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 7.695.154,28 TL olduğu,
- 4- Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 6.590.941,50 TL olduğu,
- 5- Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.104.212,78 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-** 31.12.2011 tarihli ayrıntılı bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2011-31.12.2011 dönemi ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)