

TÜRKİYE HENTBOL FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Hentbol Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2012-31.08.2012 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 27.09.2012'de Federasyon merkezinde yapmıştır.

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 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	2006-12	Ankara 4.Noterliği	22.09.2009	23693
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	

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 31.08.2012 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri rapor tarihi itibariyle 891.893,46 TL'dir.

3- Stoklarda 207.859,40 TL değerinde eşofman, tişört, ayakkabı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Verilen Sipariş Avansları; 85.192,32 TL'dir.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 818.522,34 TL KDV alacağı bulunmaktadır.

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

7- İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 87.724,30 TL avans bulunmaktadır.

8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özzerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşınmazlar, demirbaşlar ve hakların (bilgisayar programı) net değeri toplamı: 631.588,46 TL' dir.

9- Yapılmakta Olan Yatırımlar; Spor Salonu inşaatı 12.045.928,76 TL'dir

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 4.173.904,05 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11- Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 736.229,28 TL' dir.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 143.952,43 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 24.705,00 TL ve ödenecek diğer yükümlülükler 1.297,20 TL, toplam 169.954,63 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2012-31.08.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler ; Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 7.090.396,10 TL' dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2011 YILI GELİR FAZLASI	1.104.212,78
SGM YARDIMI	1.500.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.250.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	151.284,73
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GEL.	51.492,34
TRANSFER GELİRLERİ	5.530,57
SPONSORLUK GELİRLERİ	5.000,00
DİĞER GELİRLER	22.875,68
GELİRLERİ TOPLAMI	7.090.396,10

B. Giderler ; Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 9.462.492,24 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.213.838,08
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	263.247,10
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	294.054,90
EĞİTİM GİDERLERİ	37.860,30
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	780.454,36
TESİS VE İNŞAAT GİDERLERİ	4.399.496,48
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	83.086,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	29.344,00
PERSONEL GİDERLERİ	425.876,36
TOPLANTI GİDERLERİ	15.794,17
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	15.553,49
BÜRO GİDERLERİ	56.414,93
DİĞER GİDERLER	2.241,58
YAYIN-KIRTASIYE GİDERLERİ	608.107,13
HABERLEŞME-POSTA-KARGO-NAKLİYE GİD.	51.457,09
MÜŞAVİRLİK VE DANIŞMANLIK GİDERLERİ	20.410,48
BANKA MUAMELE GİDERLERİ	4.910,93
DAMGA VERGİSİ ÖDEMELERİ	45.710,23
HENTBOL SPOR SALONU GİDERLERİ	97.908,92
BAKIM-ONARIM SARF MALZEMESİ GİDERLERİ	16.725,71
GİDERLER TOPLAMI	9.462.492,24

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 2.372.096,14 TL dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt No
2012/01	24 Kişi – 703 Gün	34.960,95	32.026,75	30.01.2011 / 0117
2012/02	24 Kişi – 710 Gün	35.324,12	32.389,92	29.02.2011 / 0256
2012/03	24 Kişi – 710 Gün	43.220,53	34.562,51	31.03.2011 / 0400
2012/04	24 Kişi – 720 Gün	38.476,59	34.768,80	30.04.2011 / 0491
2012/05	26 Kişi – 758 Gün	40.723,37	36.662,69	31.05.2011 / 0669
2012/06	26 Kişi – 764 Gün	46.546,21	36.820,43	30.06.2011 / 0868
2012/07	22 Kişi – 659 Gün	37.055,79	36.714,37	31.07.2011 / 1016
2012/08	22 Kişi - 655 Gün	36.791,36	36.449,94	31.08.2011 / 1145

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 22 personelin 31.08.2012 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-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 iletilindiği 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 bulunulmamıştır.

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:

Banka Mevcutları	891.893,46 TL
Diğer Stoklar	207.859,40 TL
Verilen Sipariş Avansları	85.192,32 TL
Devreden KDV	818.522,34 TL
İş Avansları	87.724,30 TL
İştirakler	616.800,00 TL
Taahhütler	151.472,93 TL
Demirbaşlar	457.117,41 TL
Yapılmakta Olan Yatırımlar	12.045.928,76 TL
Haklar	22.998,12 TL
TOPLAM	15.385.509,04 TL

Borçlar:

Satıcılar	4.173.904,05 TL
Personele Borçlar	7.646,96 TL
Müşabakalardan Yolluk ve Harcırah Borcu	728.582,32 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	143.952,43 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	24.705,00 TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.297,20 TL
Birikmiş Amortismanlar	12.677.517,22 TL
TOPLAM	17.757.605,18 TL

ÖZKAYNAK

- 2.372.096,14 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 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 gelirinin 7.090.396,10 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 9.462.492,24 TL olduğu,
- 5-** Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 2.372.096,14 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- 31.08.2012 tarihli ayrıntılı bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.01.2012-31.08.2012 dönemi ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)