

TÜRKİYE KAYKAY FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

21.05.2023 -31.12.2023

DENETİM KURULU RAPORU

1 - GİRİŞ

Türkiye Kaykay Federasyonu Denetim Kurulu 21.10.2024 tarihinde gerçekleştirilecek olan Olağan Genel Kurula sunulmak üzere 21.05.2023-31.12.2023 dönemine ait Denetim Kurulu Raporunu hazırlamak üzere 04.10.2024 tarihinde Federasyonun merkez ofisinde toplanmışlardır.

Türkiye Kaykay Federasyonu'nun 21.05.2023-31.12.2023 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 7405 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

2 - GENEL MALİ BİLGİLER

Dönem Giderleri Ve Borçları (TL)

Gelirler Ve Alacaklar (TL)

GİDERLER	12.951.377,77	GELİRLER	27.762.133,15
Faaliyet Giderleri	11.839.109,03	Bakanlık Yardımı	0,00
Genel Giderler	549.341,19	Spor Toto Reklam Geliri	25.000.000,00
Personel Giderleri	473.484,13	Diğer Gelirler	2.762.133,15
Diğer Giderler	89.443,42		
BORÇLAR	1.916.049,14	ALACAKLAR	125.400,00
Satıcılar	1.707.411,38	Alıcılar	125.400,00
Diğer Borçlar	208.637,76	Diğer Alacaklar	0,00
GENEL TOPLAM	14.867.426,91	GENEL TOPLAM	27.887.533,15

Rapor ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde gelirlerin giderleri karşıladığı, 14.810.755,38 TL gelir fazlası olduğu görülmüştür. Federasyonun rapor tarihi itibarıyla banka mevcudu ve diğer likit değerlerinin mevcut borçlarını karşılamaya yettiği ve fazla verdiği tespit edilmiştir.

3 - DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

Denetim Kurulumuz, raporunu 26.04.2022 tarih ve 31821 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7405 sayılı Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanunu 33. maddesi ile 06.12.2022 tarih ve 32035 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Türkiye Kaykay Federasyonu Ana Statüsünün 14. ve 15. maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Federasyonun 21.05.2023-31.12.2023 tarihleri arasındaki döneme ait hesap ve faaliyetleri incelenmiş ve tespit edilen hususlar aşağıda açıklanmış olup, Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

1 - Hesap İncelemeleri

1-1) Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	TOPLAM (TL)
97667372-5003 SPOR TOTO HESABI	28.956,80
TEB KEÇİÖREN ŞB.114681150 HESAP	178.284,75
97667372-5005 EURO HESABI	2.270,07
TEB KEÇİÖREN 119945179 JPY HESABI	82.986,80
TEB KEÇİÖREN 121232299 € HESABI	977,30
ZİRAAT AYDINLIKEVLER ŞB.-5008 HESAP	7.000.141,07
ZİRAAT AYDINLIKEVLER ŞB.-5010 HESAP	340.747,59
ZİRAAT AYDINLIKEVLER ŞB.-5012 HESAP	1.700.000,00
ZİRAAT AYDINLIKEVLER ŞB.-5013 HESAP	1.140.000,00
TEB KEÇİÖREN ŞB.119470199 HESAP	5.990.812,05
GENEL TOPLAM	16.465.176,43

Türkiye Kaykay Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, günlük ve aylık banka hesaplarının uygun olduğu görülmüştür. Söz konusu ekstrelerin birer nüshaları Federasyonun merkez ofisinde muhafaza edilmektedir.

1-2) Gider Hesapları

Türkiye Kaykay Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 12.951.377,77 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	586.485,10
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.253.222,28
AMORTİSMAN GİDERLERİ	9.639.009,17
PERSONEL GİDERLERİ	473.484,13
TOPLANTI GİDERLERİ	59.189,41
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	301.203,07
BÜRO GİDERLERİ	549.341,19
GENEL KURUL GİDERLERİ	88.563,64
KUR FARKI ZARARI	879,78
GİDERLER TOPLAMI	12.951.377,77

1-3) Gelir Hesapları

Türkiye Kaykay Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 27.762.133,15 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	25.000.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	1.100,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	1.110.000,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	9.816,64
GEÇ KAPATILAN AVANS GECİKME FAİZİ	51,00
FAİZ GELİRLERİ	1.626.735,38
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU GELİRLERİ	5.000,00
KUR FARKI KARI	1.538,45
BANKA KOMİSYON MASRAFI İADELERİ	537,81
SÖZLEŞME DAMGA VERGİSİ İADELERİ	7.352,78
HESAP MUTABAKATI	1,09
GELİRLER TOPLAMI	27.762.133,15

Türkiye Kaykay Federasyonunun 21.05.2023-31.12.2023 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında olumlu fark olup, 14.810.755,38 TL gelir fazlası vermiştir.

1-4) Alacak Ve Borç Hesapları

- Federasyonun rapor tarihi itibariye alıcılar hesabının bakiyesi 125.400,00 TL'dir. Bu alacağın D Elektronik Şans Oyunları ve Yayıncılık A.Ş'den sponsorluk bedeli olduğu tespit edilmiştir.
- Stoklarda 127.180,63 TL değerinde bayrak, plaket, madalya, kaykay seti vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir. Stoktan yapılan malzeme çıkışlarının muhasebenin dönemsel ilkesine uygun olarak kayıtlara belirli bir periyotta muhasebe işleminin yapıldığı görülmüştür.
- Verilen Depozito ve Teminatlar; Ankara hizmet bürosu abonelikler için teminat bedeli olarak 9.047,46 TL olduğu tespit edilmiştir.
- Federasyonun muhasebe kayıtlarında 328.798,67 TL değerinde demirbaş bulunduğu görülmektedir. Aynı tutarda amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.
- Federasyonumuz haklar hesabının 17.352,00 TL, özel maliyetler hesabının 9.292.858,50 TL bakiye verdiği, aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.707.411,38 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 83.221,91 TL'dir.
- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 29.087,35 TL borç bulunmaktadır.
- Rapor tarihi itibariyle; muhtasar ve KDV vergi borcu 30.048,17 TL, S.G.K. prim borcu 65.257,33 TL, ödenecek diğer yasal yükümlülükler 1.023,00 TL olmak üzere toplam 96.328,50 TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

1-5) Defter Ve Kayıtlar

Türkiye Kaykay 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.

DEFTERİN NEV'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	Y.NO
Yönetim Kurulu Karar Defteri	2023	Ankara 15. Noterliği	07.06.2023	6202
Yevmiye Defteri	2023	Ankara 15. Noterliği	07.06.2023	6152
Defter-i Kebir	2023	Ankara 15. Noterliği	07.06.2023	6153
Envanter Bilanço	2023	Ankara 15. Noterliği	07.06.2023	6154

Türkiye Kaykay Federasyonu'nun 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 düzenlendiği görülmüştür.

1-6) Spor Federasyonunun Bütçe ve Harcama İlkelerine Uygunluğu

7405 sayılı Kanununun 43. Maddesine uygun olarak;

Mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, incelenen dönemde bütçe fazlası verdiği, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir idari ve mali yapı oluşturduğu, yönetim kurulunun, Bakanlıktan izin almaksızın görev süresini aşacak şekilde spor federasyonunu borç altına sokacak işlem yapmadığı tespit edilmiştir.

Rapor döneminde Türkiye Kaykay Federasyonunun bütçesinde gelir ve gider denkleğinin sağlandığı, kamu kurumlarına vergi, sigorta ve benzeri kamu hukukundan kaynaklanan vadesi geçmiş borcunun bulunmadığı, tespit edilmiştir.

4 - PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kaykay Federasyonunun 21.05.2023-31.12.2023 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	ÇALIŞAN-GÜN SAYISI	BRÜT ÜCRET	SGK MATRAHI	DEFTER KAYIT TARİHİ
2023 / 06	2 Kişi – 30 Gün	34.689,75	34.689,75	30.06.2023 / 14
2023 / 07	2 Kişi – 60 Gün	38.855,23	38.855,23	31.07.2023 / 42
2023 / 08	2 Kişi – 60 Gün	57.416,36	57.416,36	31.08.2023 / 80
2023 / 09	2 Kişi – 30 Gün	41.920,60	41.920,60	30.09.2023 / 165
2023 / 10	2 Kişi – 30 Gün	42.292,42	42.292,42	31.10.2023 / 255
2023 / 11	3 Kişi – 46 Gün	53.991,61	53.991,61	30.11.2023 / 319
2023 / 12	5 Kişi – 142 Gün	111.117,93	111.117,93	31.12.2023 / 433

2-4857 Sayılı İş Kanununun 75. maddesi hükmünce ve Bağımsız Spor Federasyonları Muhasebe ve Bütçe Uygulama Yönergesi muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9. maddesi 5. fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4-Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrah arasındaki farklılık tespit edilmemiştir.

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

6-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94. maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5 – BAĞIMSIZ SPOR FEDERASYONLARI MUHASEBE VE UYGULAMA YÖNERGESİ UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1-Yönergenin 1. 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.

2-2023 yılı Büyük Defter kayıtlarının tek düzen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutulduğu ve Büyük Defterlerin yazdırıldığı yılsonu kapanış tasdiklerinin de yapıldığı tespit edilmiştir. İlgili Büyük Defterlerin Federasyonun arşivinde saklandığı tespit edilmiştir.

3-Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler “ başlıklı 9. maddesi 4. fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11. maddesi 2. ve 3. fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

4-Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10. maddesi 2., 3. ve 4. fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

5-Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11. maddesi 4. 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, pay tv ödemeleri v.b harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair tespit olmamıştır.

6- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11. maddesi 13. fıkrası gereği; Türkiye Kaykay Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımının sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

7-Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17. maddesi 1. fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar	
Bankalar	16.465.176,43
Alicılar	125.400,00
Diğer Stoklar	127.180,63
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.047,46
Demirbaşlar	328.798,67
Haklar	17.352,00
Özel Maliyetler	9.292.858,50
TOPLAM	26.365.813,69

Borçlar	
Satıcılar	1.707.411,38
Personele Borçlar	83.221,91
Diğer Çeşitli Borçlar	29.087,35
Ödenecek Vergi ve Fonlar	30.048,17
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	65.257,33
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.023,00
Birikmiş Amortismanlar	9.639.009,17
TOPLAM	11.555.058,31

ÖZKAYNAK	14.810.755,38
-----------------	----------------------

6-SONUÇ:

Türkiye Kaykay Federasyonunun 21.05.2023-31.12.2023 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar 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-A-B-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1-Türkiye Kaykay Federasyonunun kayıtları 7405 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,

2-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Kaykay Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 27.762.133,15 TL olduğu,


3-Türkiye Kaykay Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 12.951.377,77 TL olduğu,

Türkiye Kaykay Federasyonunun 21.05.2023-31.12.2023 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 14.810.755,38 TL olduğu, tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu

Başkan


Denetleme Kurulu
Üye
Dilek Aydarlı

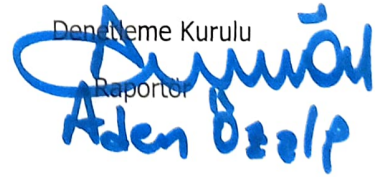
Denetleme Kurulu

Başkan Vekili


Erhan Göv

Denetleme Kurulu

Raportör


Adem Özalp

Denetleme Kurulu

Üye


Fatma Özkan


Bekan

EKLER:

Ek:1- 31.12.2023 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 21.05.2023-31.12.2023 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)