

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.01.2019–31.12.2019 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 11.03.2020 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 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 Buz Pateni 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	2019	Ankara 22.Noterliği	15.02.2019	01304
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 58.Noterliği	27.12.2018	53095
Defteri Kebir	2019	Ankara 58.Noterliği	27.12.2018	53093
Envanter Bilanço	2019	Ankara 58.Noterliği	27.12.2018	53094

Türkiye Buz Pateni 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 31.12.2019 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakıyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Bahçelievler Şubesi Hesapları	
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000100 TL Hesabı	2.769,03
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000112 TL Hesabı	4.440,00
Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş. Sincan Şubesi Hesapları	
Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş. 68403809 TL Hesabı	30.243,30
Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş. 69570825 TL Hesabı	150,00
Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş. 69570745 TL Hesabı	750,00
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Bahçelievler Şubesi Hesapları	
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000054 EURO Hesabı	1.308,25
Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş. Sincan Şubesi Hesapları	
Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş. 68403820 USD Hesabı	2.558,78
TOPLAM	42.219,36

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

3- Federasyonun Alıcılar hesabında Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 1.180.000,00 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Diğer çeşitli alacaklar hesabının 8.536,41 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın muhtelif kişilerden olan alacaklar olduğu tespit edilmiştir.

5- Stoklarda 94.357,83 TL değerinde paten, paten çeliği, kaban. madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen sipariş avansları hesabının 182.748,33 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın 2019 yılındaki yurtdışı faaliyetlerinin konaklama-katılım ücreti olarak yapılan ön ödemeleri olduğu tespit edilmiştir.

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 26.406,31 TL KDV devri bulunmaktadır.

8- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 8.323,27 TL iş avansı bulunmaktadır.

9- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; ASKİ Spor Salonu için ise 29.024,68 TL verildiği görülmüştür.

10- Federasyonun kayıtlarında 2.592.842,65 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve 2.349.042,09 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

11- Federasyonun alınmış olan bilgisayar programı, eğitim CD'leri, Kural Kitapları ile ilgili olarak Haklar Hesabında 182.920,60 TL bakiye görünmekte olup, 169.198,89 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

12- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.096.776,32 TL borcu bulunmaktadır.

13- Diğer Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak; 783.942,41 TL, ile Federasyon Başkanı Gökhan ÖZDEMİR' den alınan el borcu nedeniyle; 300.000,00 TL olmak üzere diğer çeşitli borçlar adı altında toplam: 1.083.942,41 borç bulunmaktadır.

14- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 69.655,44 TL, vadesi gelmemiş SGK pirim borcu 40.563,05 TL olmak üzere toplam 110.218,49 TL vergi ve sigorta prim borcu bulunmaktadır.

15- 01.01.2019-31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 9.145.479,99 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2.350.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	5.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	336.223,34
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	78.535,50
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	65.406,09
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	23.985,00
EĞİTİM GELİRLERİ	389.706,75
ULUSLARARASI KURULUŞ KATKI GELİRLERİ	454.926,20
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	40.100,00
DİĞER GELİRLER	406.097,11
TOPLAM	9.145.479,99

B. Giderler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 8.188.433,86 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.174.635,17
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.838.553,46
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	348.061,08
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	363.226,47
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	1.724.107,82
EĞİTİM GİDERLERİ	190.767,33
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	126.381,83
PERSONEL GİDERLERİ	1.738.813,48
TOPLANTI GİDERLERİ	85.190,60
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	31.249,71
BÜRO GİDERLERİ	229.539,07
DİĞER GİDERLER	337.907,84
TOPLAM	8.188.433,86

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 957.046,13 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 döneminde hizmet bürosunda 27, ASKİ Spor Salonunda 3 sigortalı personel çalıştığı tespit edilmiştir.

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 personel çalıştırılmamaktadır.

4- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

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- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin 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, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı 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 on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit olmamıştır.

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, pay tv 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 gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Buz Pateni Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

V- SONUÇ:

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 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 Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1-** Türkiye Buz Pateni 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 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 Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 9.145.479,99 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 8.188.433,86 TL olduğu,

- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 957.046,13 TL olduğu, tespit edilmiştir.

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


Hakkı GARBİOĞLU
Denetleme Kurulu
Başkanı

Bülent ERDEM
Denetleme Kurulu
Başkan V.


Mualla YÜCEL
Denetleme Kurulu
Üye


M. Tayyip KAHYAOĞLU
Denetleme Kurulu
Üye

Av. Zühal BOZOK
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2019 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)