

TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Güreş Federasyonu Denetim Kurulu 25.02.2009-31.12.2009 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 21.04.2011'de Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Güreş Federasyonunun 25.02.2009-31.12.2009 dönemine 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 Güreş 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	2006-09	Ankara 33.Noterliği	14.09.2006	23086
Yevmiye Defteri	2009	Ankara 18.Noterliği	31.12.2008	50330
Defteri Kebir	2009	Ankara 18.Noterliği	31.12.2008	50331
Envanter Bilanço	2009	Ankara 18.Noterliği	31.12.2008	50332

Türkiye Güreş 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 31.12.2009 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Vakıfbank 24840746 FON Hesabı	969,42
Vakıfbank 24870746 Yatırım Hesabı	34,81
Garanti Anafartalar Şb.6299241 TL Hesabı	6.724,21
Garanti Anafartalar Şb.9092644 CHF Hesabı	144.018,76
Garanti Anafartalar Şb.9092645 USD Hesabı	113.963,11
Garanti Anafartalar Şb.9092646 EUR Hesabı	9.884,60
Ziraat Bankası 48934174-5001 Nolu Hesap	61.231,94
Garanti Anafartalar Şb.9196230 USD Vadeli Hesap	39.110,86
Vakıfbank 158007289889940 nl Bankomat Hesabı	196.186,63
Garanti Anafartalar Şb.9195410 CHF Vadeli Hesap	462.849,90
Garanti Anafartalar Şb.9195411 EUR Vadeli Hesap	62.638,83
Toplam	1.097.613,07

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

3-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı 593.802,72 TL, özel maliyetler ise 365.593,93 TL' dir.

4- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 607.920,99 TL ticari borcu bulunmaktadır.

5- Diğer borçlar bilanço döneminde toplam 20.424,09 TL' dir.

6- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 62.884,91 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 501,12 TL olmak üzere toplam 63.386,03 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

7- 2009 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 11.056.201,57 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2008 YILINDAN DEVİR	2.088.304,49
YARDIM (GSGM PAY)	3.250.000,00
SPOR TOTO	4.000.000,00
KATILIM PAYI	1.240.777,12
DİPLOMA-KİMLİK-SINAV-VİZE GELİRLERİ	5.480,00
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETLERİ	10.000,00
YAĞLI GÜREŞ GELİRLERİ	157.060,00
KİRA GELİRLERİ	35.032,31
FAİZ GELİRLERİ	2.369,30
FON SATIŞ KARI	18.881,41
KUR FARKI KARI	46.746,83
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	1.542,02
DİĞER GELİRLER	200.008,09
TOPLAM	11.056.201,57

B. Giderler

Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 10.485.900,32 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.719.344,27
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.673.110,43
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.807.700,27
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	74.763,70
EĞİTİM GİDERLERİ	228.238,98
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	253.956,93
MALZEME ALIM GİDERLERİ	817.157,17
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	14.515,40
PERSONEL GİDERLERİ	24.599,77

GENEL KURUL TOPLANTI GİDERLERİ	60.266,05
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	193.462,58
DİĞER GİDERLER	996.625,70
MERSİNLİ AHMET KAMP MERKEZİ GİDERLERİ	604.412,70
KUR FARKI ZARARI	17.746,37
TOPLAM	10.485.900,32

Türkiye Güreş Federasyonu 2009 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 570.301,25 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Güreş Federasyonunun 2009 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2009/02	2 Kişi – 60 Gün	2.274,94	2.274,94	24.02.2009 / 135
2009/03	2 Kişi – 60 Gün	2.274,93	2.274,93	31.03.2009 / 208
2009/04	2 Kişi – 60 Gün	2.274,96	2.274,96	30.04.2009 / 366
2009/05	2 Kişi – 60 Gün	2.274,93	2.274,93	31.05.2009 / 366
2009/06	2 Kişi – 47 Gün	1.742,73	1.742,73	30.06.2009 / 463
2009/07	1 Kişi – 30 Gün	1.046,75	1.046,75	31.07.2009 / 540
2009/08	1 Kişi – 30 Gün	1.046,76	1.046,76	31.08.2009 / 609
2009/09	1 Kişi – 30 Gün	1.046,76	1.046,76	30.09.2009 / 680
2009/10	1 Kişi – 30 Gün	1.061,40	1.061,40	31.10.2009 / 735
2009/11	1 Kişi – 30 Gün	1.112,76	1.112,76	30.11.2009 / 797
2009/12	1 Kişi – 30 Gün	1.335,31	1.335,31	31.12.2009 / 859

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-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.

4- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey 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, 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 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, 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 Güreş Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; söz konusu talimatın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve 13.02.2009 tarihinde yayınlandığı 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 tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.097.613,07 TL
Alıcılar	11.338,12 TL
Verilen Sipariş Avansları	533,36 TL
İş Avansları	90.000,00 TL
Demirbaşlar	552.280,90 TL
Haklar	41.521,82 TL
Özel Maliyetler	365.593,93 TL
<u>TOPLAM</u>	<u>2.158.881,20 TL</u>

Borçlar:

Satıcılar	607.920,99 TL
Müسابakalardan Yolluk ve Harcırah Borcu	20.424,09 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	62.884,91 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	501,12 TL
Birikmiş Amortismanlar	896.848,84 TL
<u>TOPLAM</u>	<u>1.588.579,95 TL</u>

ÖZKAYNAK **570.301,25 TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Güreş Federasyonunun 2009 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 Güreş 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-** Federasyonun banka hesaplarındaki paraların likit fonlarda ve vadeli mevduat hesaplarında değerlendirildiği ve 21.250,71 TL gelir elde edildiği,
- 3-** Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 11.056.201,57 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 10.485.900,32 TL olduğu,
- 5-** Türkiye Güreş Federasyonunun 2009dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 570.301,25 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2009 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-2009 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)