

TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU
31.07.2011-07.04.2012 TARİHLERİ ARASI
HESAP TETKİK KOMİSYONU RAPORU

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 14.09.2014 tarihinde yapılan 3.Olağan Genel Kurulunda verilen 5 nolu önerge ile 30.07.2011-07.04.2012 tarihleri arası Denetim Kurulu raporunun ibra olmaması nedeni ile Memduh CEYHAN, Turan KAYA ve Sefa ATLI'dan oluşacak komisyon marifetince incelenip rapor hazırlanması ve bir sonraki Genel Kurulda sunulması önergesi oylamaya sunuldu oybirliği il kabul edilerek 30.07.2011- 07.04.2012 tarihleri arasındaki işlemlerinin denetim görevi tarafımıza verilmiştir.

30.07.2011 tarihinde yapılan Buz Hokeyi Federasyonunun Genel Kurulunda Fatih ÇİNTİMAR Federasyon Başkanlığına seçilmiştir. 07.04 .2012 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurulda Federasyon Başkanlığı sona ermiştir.

Buz Hokeyi Federasyonunun 30.07.2011 ve 07.04.2012 dönemini denetleyecek olan denetleme kurulu üyeleri istifa ederek görevi bıraktıklarından ve bu kurula Spor Genel Müdürlüğüne de atama yapılmadığından, Genel Kurulda Fatih ÇİNTİMAR'ın görev yaptığı dönemi denetlemek üzere, bir hesap tetkik komisyonu kurulmasına karar verilmiş, komisyon üyeleri Cezmi GÜREL, Mesut KALIPÇIOĞLU, Ulvi ERKUŞ, Haluk ÇETİN ve Mehmet KESEN görevlendirilmiştir. Bu üyelerden Cezmi GÜREL ve Mesut KALIPÇIOĞLU 11.11.2013 tarihinde Federasyona göndermiş oldukları dilekçe ile verilen görevden istifa ettiklerini bildirmişler ve denetleme kurulu 3 kişi kalmış 30.07.2011-07.04.2012 tarihleri arasındaki işlemlerinin denetim için hazırlanan denetleme raporunda sadece Ulvi ERKUŞ ile Haluk ÇETİN imzalarının bulunduğu ve diğer denetleme kurulu üyesi Mehmet KESEN'nin imzasının bulunmadığı, bu şekilde 5 kişilik Denetleme Kurulundan raporda sadece iki kişinin imzasının bulunduğu, istifa eden denetçilerin yerine de yeni bir denetçilerin atanmadığı görülmüştür.

08.09.2012 tarihinde yapılan Mali Genel Kurul'da alınan karar gereğince hazırlanan Denetleme Raporunun Genel Kurul Üyelerinin takdir ve değerlendirmelerine sunulması gerekir iken, Genel Kurul Üyelerinin takdir ve değerlendirmelerine sunulmadığı, söz konusu raporun değerlendirmesinin yapılmadan Yönetim Kurulunun kararı ile Cezai işlem yapılmak üzere karar alındığı görülmüştür.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Buz Hokeyi 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 No	Dönemi	Noter Adı	Tarih
Karar Defteri	2006	Ankara 4.Noterliği	01.11.2006 26579
Yevmiye Defteri	2011	Ankara 36.Noterliği	20.12.2010 13592
Defteri Kebir	2011	Ankara 36.Noterliği	31.12.2010 13591
Envanter Bilanço	2011	Ankara 36.Noterliği	31.12.2010 13590
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 25.Noterliği	14.12.2011 34583
Defteri Kebir	2012	Ankara 25.Noterliği	14.12.2011 34584
Envanter Bilanço	2012	Ankara 25.Noterliği	14.12.2011 34585

Türkiye Buz Hokeyi 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 yapılmış ve yarışmalardaki sporcu antrenör ve görevlilere ait harcahlar mutemet eliyle ödenmiştir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri; 7 adet hesap açılmış olup 07.04.2012 tarihi itibarıyla 2.207.689,07 TL olduğu,

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

3- Alıcılardan (Spor Toto) 8.250,00 TL, Kulüplerden 3.730,50 TL olmak üzere 11.980,05 TL alacağı bulunduğu,

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 8.060,20 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 20.383,35 TL, avans bulunmaktadır.

6-Verilen depozito ve teminatlar hesabında; 9.491,37 TL abonelikler için avans verildiği görülmüştür.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 113.218,80 TL borcu bulunmaktadır.

8- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 14.492,18 TL borç bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 11.461,12 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 4.779,82 TL olmak üzere toplam 30.032,53 TL vergi ve sigorta borcu bulunduğu takip eden yasal süresinde ödendiği görülmüştür.

10- 30.07.2011-07.04.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.875.774,36 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.750.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	6.900,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	54.980,00
TRANSFER GELİRLERİ	19.065,61
CEZA GELİRLERİ	1.960,00
FAİZ GELİRLERİ	32.188,52
KUR FARKI GELİRLERİ	312,37
DİĞER GELİRLER	10.367,86



GELİRLER TOPLAMI**3.875.774,36****B. Giderler**

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1952.263,96 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
LİG USULÜNE TABİ OLAN FAALİYETLER	481.610,07
LİG USULÜNE TABİ OLMAYAN FAALİYETLER	56.384,81
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	355.024,04
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	229.970,28
TOPLANTI GİDERLERİ	45.806,86
EĞİTİM GİDERLERİ	17.634,39
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	1.750,00
PERSONEL GİDERLERİ	169.547,95
SPORCU SAĞLIK VE ANTRENÖR GİDERLERİ	78.022,12
ALTYAP ÇALIŞMA GİDERLERİ	335.609,76
ÖDÜL GİDERLERİ	30.000,00
GENENEL YÖNETİM GİDERLERİ	104.252,45
GENEL VE MALİ KURUL TOPLANTI GİDERLERİ	38.401,22
VERGİ VE RESİM HARÇLAR	8.250,00
GİDERLER TOPLAMI	1.952.263,95

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 30.07.2011 – 07.04.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.923.510,41 TL'dir.

11-Şikayete konu edilen hususların tek ek incelenmesi sonucu;

A- Federasyon ana statüsünün 14.Maddesine aykırı olarak eksik üye ve imzalarla yapılan Yönetim Kurulu Toplantıları ve alınan kararların hukuken ve mevzuat yönünden eksikliği nedeniyle sorumlular hakkında işlem yapılması ve bu kararlarla yapılan harcamaların sorumlulardan tahsili hususu,

Şikayet dilekçesinde belirtildiği gibi yönetim kurulunun yeter sayısı Ana statü madde 14 de değil, madde 13/2 de tanımlandığı, Yönetim kurulu kararları, toplantıya katılanların çoğunluğu ile alınır. Denildiğinden yönetim kurulunu oluşturan sayının çoğunluğunun aranmayacağı ve katılanların çoğunluğunun ile karar alınmasında mevzuata aykırı bir işlemin olmadığı, karar defterinde imzalar tamam fakat paraf eksik imzalar geçerlidir. Çoğunluk kararında nisap 8 imzadır.

B-IATA belgesi olmayan bir firmadan alınan uçak biletleri için gidiş-geliş biletlerine tek komisyon kesilmesi gerekirken hem geliş hem de gidiş için çift komisyon kesilmesi nedeniyle federasyon bütçesinden fazla ödemeye neden olduğu,

Uçak seyahatları biletleri IATA belgesi olmayan bir firmadan alındığı, ancak aynı adreste faaliyet gösteren ve IATA belgesi olan firmaya fatura düzenleyen Özel Hicret Ltd. Şti. ile bileti temin eden Cem-ra Turizm seyahat acantesinden alındığı, Uçak seyahat biletlerinin IATA belgesi olmayan bir firmadan alınmasına mevzuata göre engel olmadığı, ancak şikayet dilekçesinde belirtildiği şekilde çift komisyonun nasıl kesildiği hususunda bir tespitin olmadığı.

Kafile görevlilerinin seyahat etmelerinden kaynaklı ve satın alınan biletlerin iptalleri ile ilgili cezai durumların oluşmadığı tespit edilmiştir.

C- Federasyon Mali İşler, Alım, Satım, Kiralama ve Kayıt Talimatının 9-3 Maddesine aykırı olarak limit aşımı sonucu satın alınan 26.622,00 TL' lik çanta alımı işi,

Satın alınan 26.622,00TL'lik çanta alımı için ; üç adet teklif alındığı ve bu teklifler sonucu yaklaşık maliyetin 95,60 TL olarak hesaplandığı, Burak çanta işletmesinin 85,00 TL teklifte bulunduğu, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22.Maddesine göre alımın yapıldığı tespit edilmiştir.

D- Lig müsabaka organizasyonu toplu ihale yapılması gerekirken parçalara bölünerek her hizmetin ayrı ayrı doğrudan temin usulü ile gerçekleştirilmiş olması,

2011-2012 sezonu için 15.12.2011 tarih ve 95 sayılı yönetim kurulu karar tutanağının 24.maddesinde süper lig, bayanlar ligi, gençler ligi ve erkekler 1.lig müsabakalarında sporcuların deplasmana 13 kişilik kafilelerin uçak ile ulaşımının sağlanmasını, Ankara-Kocaeli ve Kocaeli-İstanbul arası ulaşımını için otobüs kiralanmasına, maçların tamamının video çekimlerinin yapılmasına, fotoğraf çekimlerinin yapılmasına ve kulüplere ulaştırılmasına, sporcu ve hakemlere su ve enerji içeceği verilmesine, sporcuların buldukları ilde buz pistinden alınarak havaalanına ve deplasmanda havaalanından otele ve buz pistine transferlerinin yapılmasına, mücbir sebeplerle takımların konaklamasının da federasyonca karşılanmasına karar verilmiştir.

Söz konusu karara istinaden lig müsabaka hizmet alımları harcamalarının toplam ve sezonluk olarak ihale edilmediği, her müsabaka için ayrı ayrı teklif alınarak doğrudan temin yönteminin tercih edildiği tespit edilmiştir.

E- 27 Ocak – 06 Şubat 2011 tarihleri arasında Erzurum da yapılan Dünya Üniversiteler arası kış oyunlarında organizasyon bittikten birkaç ay sonra usul ve esaslara aykırı olarak alınan bir onayla görev yaptıkları belirtilerek bazı kişilere ödenen 28.665,55 TL ödeme ile ilgili;

27 Ocak – 06 Şubat 2011 tarihleri arasında Erzurum da yapılan Dünya Üniversiteler arası kış oyunlarında organizasyonda görev aldıkları için görevlilere ödeme yapıldığı ödeme yapılan görevlilerin görev almadıkları hususunda herhangi bir tespite ve şikayete rastlanmadığı tespit edilmiştir.

F- 05.04.2012 tarih 188 sayılı onay ile federasyonun sözleşmeli bir avukatı var iken federasyonun hukuki işlemlerini takip etmek üzere görevlendirildiği belirtilen Av. Yaşar AKŞİN'e 3.000,00 TL ödeme yapılmasına rağmen adı geçen ile bir sözleşme yapılmaması hususu;

05.04.2012 tarih 188 sayılı onay ile federasyonun hukuki işlemlerini takip etmek üzere Av. Yaşar AKŞİN 'e 3.000,00 TL avans ödendiği, 26.01.2012 tarih ve 96 sayılı yönetim kurulu kararının 9.maddesinde federasyonumuzun avukatı olarak Av.Yaşar AKŞİN 'in görevlendirilmesine ve vekalet vermek üzere federasyon başkanı Fatih CİNTİMAR' a yetki verilmesine karar verildiği ilgili dönemde federasyonun sözleşmeli avukatı var iken, başka bir avukata vekalet verilmesinde ve iş yaptırılmasında mevzuata aykırı bir işlemin olmadığı değerlendirilmiştir.

G- 10.09.2011 tarih, 92 sayılı yönetim kurulu kararı ile Türkcell firması ile yapılan sözleşmenin tek taraflı olarak fesih edilmesi sonucunda oluşan zarar;

Türkcell firması ile yapılan sözleşmenin tek taraflı olarak fesih edilmesi sonucu oluşan ödemenin sözleşme koşullarından kaynaklandığı yapılan işlemde herhangi bir zararın doğmadığı tespit edilmiştir.

H- Kış Sporları Eğitim Projesi kapsamında yerel bir tv kanalı ile sözleşme sonucu bu kanala 7.080,00 TL ödendiği ancak bu ödeme karşılığı televizyon kanalından bir cd veya doküman alınmadığı hususu ;

Bu yayınların varlığı hakkında denetim kurulunun her zaman RTÜK 'den karasal ve ulusal yayın tv kuruluşlarının yayın kayıtlarının temini mümkün olacağından dönemin federasyon başkanı tarafından cd talep edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 30.07.2011/07.04.2012 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 Hokeyi 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 Hokeyi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 3.875.774,36 TL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 1.952.263,95 TL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 30.07.2011/07.04.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.923.510,41 TL olduğu tespit edilmiştir.

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



Turan Kaya



Memduh Ceyhan

Sefa Atlı