

TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Güreş Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2010-31.12.2010 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 21.04.2011'de Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2010-31.12.2010 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	2006-10	Ankara 33.Noterliği	14.09.2006	23086
Yevmiye Defteri	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45238
Defteri Kebir	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45239
Envanter Bilanço	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45240

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 31.12.2010 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Bankası 48934174-5001 Nolu Hesap	5.512,40
Vakıfbank 158007289889940 nl Bankomat Hesabı	674.978,51
Vakıfbank 24870746 Yatırım Hesabı	35,21
Vakıfbank	513.139,26
Garanti Anafartalar	1.224,08
Garanti Anafartalar Şb.9092645 USD Hesabı	2.995,61
Garanti Anafartalar Şb.9092646 EUR Hesabı	9.162,05
Garanti Anafartalar Şb.9092644 CHF Hesabı	9.786,69
Garanti Anafartalar Şb.9195411 EUR Vadeli Hesap	2.643,27
Garanti Anafartalar Şb.9195410 CHF Vadeli Hesap	1.940,77
Vakıfbank 24870746 FON Hesabı	200.969,42
Toplam	1.422.387,27

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

3- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; 1.144,95 TL depozito verildiği görülmüştür

4- Stoklarda 80.833,00 TL değerinde eşofman, ayakkabı, mayo, çanta vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 7.907,04 TL KDV devri bulunmaktadır.

6- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 7.273,01 TL avans bulunmaktadır.

7-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özzerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı 925.588,41 TL, özel maliyetler ise 365.593,93 TL'dir.

8- Federasyonun 3.625,00 TL değerinde iştiraki bulunmaktadır.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.415,00 TL ticari borcu bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 12.319,35 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 3.434,95 TL olmak üzere toplam 15.754,30 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.01.2010 – 31.12.2010 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 11.961.453,07 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2009 YILINDAN DEVİR	570.301,25
YARDIM (GSGM PAY)	7.350.000,00
SPOR TOTO	3.150.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS	2.440,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	791.260,11
BAĞIŞLAR	25.000,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	2.420,88
FAİZ GELİRLERİ	115,32
KUR FARKI KARI	4.565,44
DİĞER GELİRLER	65.350,07
TOPLAM	11.961.453,07

B. Giderler

Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 10.449.059,98 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.310.456,23
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.866.630,85
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	2.352.926,23
EĞİTİM GİDERLERİ	379.206,43
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	544.803,14
PROJE GİDERLERİ	52.538,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	730.562,50
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	394.333,50
PERSONEL GİDERLERİ	159.040,71
TOPLANTILAR	52.672,14
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	49.741,97
BÜRO GİDERLERİ	192.199,04
KUR FARKI ZARARI	13.449,18
DİĞER GİDERLER	350.500,06
TOPLAM	10.449.059,98

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2010 – 31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.512.393,09 TL 'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2010-31.12.2010 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2010/01	1 Kişi – 30 Gün	1.257,16	1.257,16	31.01.2010 /055
2010/02	2 Kişi – 60 Gün	5.447,69	5.447,69	28.02.2010 /126
2010/03	2 Kişi – 60 Gün	5.447,70	5.447,70	31.03.2010 /216
2010/04	2 Kişi – 60 Gün	5.587,72	5.587,72	30.04.2010 /295
2010/05	2 Kişi – 60 Gün	5.712,16	5.712,16	31.05.2010 /376
2010/06	3 Kişi – 66 Gün	5.991,54	5.991,54	30.06.2010 /946
2010/07	4 Kişi – 113 Gün	8.198,74	8.198,74	29.07.2010 /1150
2010/08	4 Kişi – 120 Gün	8.937,65	8.937,65	30.08.2010 /1316
2010/09	4 Kişi – 120 Gün	8.998,34	8.998,34	30.09.2010 /1411
2010/10	4 Kişi – 120 Gün	9.016,99	9.016,99	30.10.2010 /1497
2010/11	5 Kişi – 150 Gün	18.716,57	10.470,45	31.11.2010 /1596
2010/12	4 Kişi – 120 Gün	13.469,64	9.370,60	30.12.2010 /1795

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- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

4-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.

5- 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	1.422.387,27 TL
Alıcılar	6.338,12 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.144,95 TL
Diğer Stoklar	80.833,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	54,00 TL
Devreden KDV	7.907,04 TL
İş Avansları	7.273,01 TL
İştirakler	3.625,00 TL
Demirbaşlar	884.066,59 TL
Haklar	41.521,82 TL
Özel Maliyetler	365.593,93 TL
TOPLAM	2.820.744,73 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.415,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	12.319,35 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	3.434,95 TL
Birikmiş Amortismanlar	1.291.182,34 TL
TOPLAM	1.308.351,64 TL

ÖZKAYNAK 1.512.393,09 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2010/31.12.2010 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- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 11.961.453,07 TL olduğu,
- 3- Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 10.449.059,98 TL olduğu,
- 4- Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2010/31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.512.393,09 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:1-31.12.2010 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)