

TÜRKİYE BASKETBOL FEDERASYONU

DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Basketbol Federasyonu'nun 01.01.2014 – 31.03.2015 dönemi 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 Basketbol Federasyonu'nun muhasebe sistemi 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
Yevmiye Defteri	2014	İstanbul 25.Noterliği	23.12.2013	32193
Defteri Kebir	2014	İstanbul 25.Noterliği	23.12.2013	32194
Envanter Defteri	2014	İstanbul 25.Noterliği	23.12.2013	32195

Yevmiye Defteri	2015	İstanbul 25.Noterliği	24.12.2014	380169
Defteri Kebir	2015	İstanbul 25.Noterliği	24.12.2014	380170
Envanter Defteri	2015	İstanbul 25.Noterliği	24.12.2014	380171

Türkiye Basketbol Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş ve VUK 'da belirtilen 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 uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri banka kanalıyla ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıda yer alan Bilanço bakiyeleri dönem ayrıntısı verilmedikçe, 31.03.2015 tarihi itibarıyla.

2- Kasa hesabında; toplam 2.888.89 TL ve 3.500-EURO (9.901,15 TL) karşılığı olmak üzere 12.790,04 TL bakiye bulunmaktadır.

3- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.



Bankalar	Döviz Kodu	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Toplam TL
Vadesiz Mevduat (TL)	TL			49.173,77
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Ataköy Şb.	TL		48.032,18	
Türkiye Halk Bankası-Yeşilköy Şb.	TL		1.141,59	
Vadesiz Mevduat (YP)				75.922,55
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Ataköy Şb.	EUR	142,47	403,32	
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Ataköy Şb.	USD	27.525,15	71.846,15	
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Ataköy Şb.	CHF	1.360,25	3.673,08	
Vadeli Mevduat (TL)				3.010.000,00
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Ataköy Şb.	TL		1.200.000,00	
Türkiye Halk Bankası-Yeşilköy Şb.	TL		1.810.000,00	
Vadeli Mevduat (YP)				2.298.690,80
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Ataköy Şb.	EUR	812.000,00	2.298.690,80	
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Ataköy Şb.	USD			
TOPLAM				5.433.787,12

Türkiye Basketbol Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstresinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

4- Alacaklar hesabının bakiyesi 13.224.401,35 TL'dir. Alacaklar hesabının ayrıntıları aşağıdaki şekildedir.

a) Personelden Maaş Avansı Alacakları	10.557,25
b) Personelden İş Avansı Alacakları	128.852,04
c) Sponsorlardan Alacaklar	5.129.883,88
d) Kulüplerden Alacaklar	4.056.471,66
e) Satıcılardan İş Avansı Alacakları	346.537,10
f) FIBA'dan beklenen belgeler ve diğer alacaklar	3.552.099,42

5- Stoklardaki 243.845,32 TL' lik, Milli Takımlar ve 12 Dev Adam Basketbol Okullarına ait forma, ayakkabı, eşofman vb. spor malzemesi bulunmakta olup, genellikle sponsorlardan barter karşılığı temin edilen bu ürünler müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir

6- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında 829.068,29 TL bulunmakta olup, bu tutar Beykoz İshaklı' da yapılan spor kompleksi harcamalarından oluşmaktadır.

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerklik kazandığı tarihten sonra muhasebe kayıtlarına alınan demirbaş, tesis, makine, cihaz, özel maliyet ve diğer maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri toplamı 4.036.121,83 TL'dir

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 525.088,87 TL ticari borcu bulunmaktadır. Bu tutar TBF organizasyon ve faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

9-Ayrıca kulüp, hakem ve diğer borçları olarak toplam 1.227.359,33 TL ödemesi bulunmaktadır. Borçlar belirli bir program dahilinde ödenmektedir.

10- Diğer muhtelif borçlar hesabında, Altyapılar ve kulüpler yabancı oyuncu bedelleri ile firma blokları olarak 2.625.029,06 TL ödeme bulunmaktadır.

11-Mevzuat gereği ayrılan, Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı 1.340.985,44 TL'dir.

12-Vadesi gelmemiş vergi ödemesi 1.454.439,74 TL olup, vadesi gelmemiş sigorta ödemesi ise 181.598,46 TL'dir.

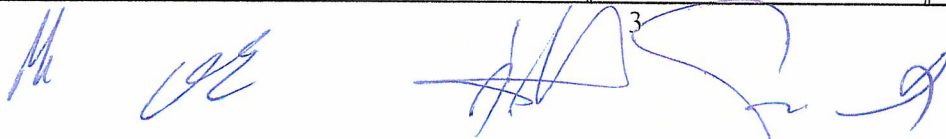
13- 01.01.2014-31.03.2015 Dönemi Gelir ve Giderleri

13-1. GİDERLER:

Federasyonunun 01.01.2014-31.03.2015 denetim döneminde harcama toplamı 94.981.821,47 TL'dir.

Söz konusu giderin ayrıntıları mali yıl esasına göre, aşağıda yer almaktadır.

DÖNEMİ	(01.01.2014-31.12.2014)	(01.01.2015 - 31.03.2015)
GİDERLER (TL)	79.023.206,50	15.958.614,97
GENEL YÖNETİM	9.908.674,99	1.482.242,21
MİLLİ TAKIMLAR	12.382.715,91	832.771,19
GENEL YÖNETİM	3.698.753,23	615.651,67
ERKEKLER	5.704.756,95	197.294,86
KADINLAR	2.979.205,73	19.824,66
LİGLER	27.612.938,27	10.742.612,06
GENEL YÖNETİM	485.899,61	140.086,59
HAKEM	114.208,22	16.957,68
TEKNİK KOMİSER ve FEDERASYON TEMSİLCİSİ	2.664.866,41	1.127.694,69
LİG KOMİSERİ	503.117,97	231.633,88
İSTATİSTİK	259.544,23	104.855,35
BÖLGESEL LİG KULÜPLERİNE ÖDEMELER	1.684.049,57	805.037,65
SALON GÖREVLİLERİ	31.710,60	63,56
TV YAYIN KULÜP ÖDEMELERİ	1.424.270,75	0,00
PAZARLAMA HAKKI GİDERLERİ	14.685.436,	6.057.859,01
FAALİYET GİDERLERİ, REKLAM, SİGORTA VE DİĞER	4.145.710,17	1.040.368,41

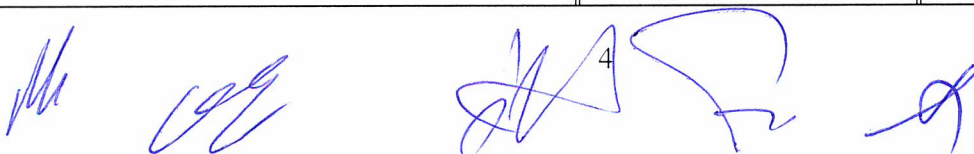


SİCİL LİSANS	409.062,58	103.767,49
TÜRKİYE KUPASI	836.995,86	718.899,00
CUMHURBAŞKANLIĞI KUPASI	161.226,96	0
ALL STAR	206.839,25	395.388,75
ULUSAL ORGANİZASYONLAR	2.231.342,96	79.720,04
ULUSLARARASI ORGANİZASYONLAR	9.824.504,06	310.230,97
2014 DÜNYA KADINLAR ŞAMPİYONASI	6.422.965,69	0,00
KURULLAR	1.059.703,63	145.609,14
TESİS/İŞLETİM GİDERLERİ (ASS/AİSS)	6.139.249,14	1.446.139,56
EĞİTİM VE ALTYAPI HARCAMALARI	3.441.111,85	919.289,80
EĞİTİM VE ALTYAPI HARCAMALARI	2.226.780,68	695.211,61
12 DEV ADAM BASKETBOL OKULLARI	1.214.331,17	224.078,19
	Not: Bütçenin en az % 15 inin eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım olarak harcanması gerekmektedir. Bu dönemde eğitim ve altyapı gerçekleşme tutarı 17.557.762,86 TL olup, oranı %22,21 olmuştur.	Not: Bütçenin en az % 15 inin eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım olarak harcanması gerekmektedir. Bu dönemde eğitim ve altyapı gerçekleşme tutarı 3.058.209,36 TL olup, oranı %19,16 olmuştur.

13-2. GELİRLER

Federasyonunun 01.01.2014-31.03.2015 denetim döneminde toplam geliri 97.741.857,68 TL'dir. Söz konusu gelirlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

DÖNEMİ	(01.01.2014-31.12.2014)	(01.01.2015 - 31.03.2015)
GELİRLER	82.997.966,73	14.743.890,95
MİLLİ TAKIMLAR	11.495.852,04	2.671.775,13
ERKEKLER	10.408.668,96	2.437.285,13
KADINLAR	1.087.183,08	234.490,00
12 DABO	1.339.397,20	242.941,30
LİGLER	36.026.177,97	6.727.377,89
KATILIM PAYI, SAHAYA ÇIKIŞ, DİĞER	3.597.336,12	35.250,00
TESCİL, VİZE, KART, LİSANS	11.900.011,90	1.272.491,94
TV YAYIN GELİRİ	3.650.000,00	925.000,00
PAZARLAMA HAKKI VB. GELİRİ	14.704.367,41	3.343.351,86



BİLET ve İSTATİSTİK	22.748,21	1.727,96
DİSİPLİN ve SİCİL LİSANS	1.364.769,92	560.895,09
TÜRKİYE KUPASI	431.897,62	418.500,02
CUMHURBAŞKANLIĞI KUPASI	247.927,96	15.000,00
ALL STAR	107.118,83	155.161,02
ULUSAL ORGANİZASYONLAR	212.783,89	39.500,00
ULUSAL ORGANİZASYONLAR	212.783,89	39.500,00
ÜNİLİĞ KATILIM SGM KATKISI	0,00	0,00
ULUSLARARASI ORGANİZASYONLAR	1.732.807,22	2.406,88
2014 DÜNYA KADINLAR ŞAMPİYONASI	924.183,11	
ALT YAPI ORGANİZASYONLARI	843.079,00	58.322,55
KURULLAR	814.558,49	87.829,27
KAMU KATKISI	26.500.000,00	3.600.000,00
TESİS/İŞLETİM GELİRLERİ	3.034.253,25	1.063.593,55
REKLAM GELİRLERİ	433.248,58	110.000,00
KİRALAMA GELİRLERİ	1.935.138,88	752.588,00
DİĞER	665.865,79	201.005,55
DİĞER	74.874,56	250.144,38

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Basketbol Federasyon'unun 01.01.2014 – 31.03.2015 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür. Çalışan personelin 31.03.2015 tarihi itibarıyla 88 personelin İstanbul ilinde, 19 personelin Ankara'da, Adana ve Bursa illerinde ise birer personel ile İzmir ilinde 2 personelin görevli olduğu saptanmıştır.

Yıl	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	SGK Ödeme Tarih-Dekont No
2015				
Ocak	110 kişi - 3162 gün	633.973,67	474.993,09	13.02.2015 - 687
Şubat	112 kişi - 3304 gün	685.468,06	490.307,63	11.03.2015 - 1665
Mart	111 kişi - 3278 gün	736.850,25	484.262,43	10.04.2015 - 748

Yıl	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	SGK Ödeme Tarih-Dekont No
2014				
Ocak	101 kişi - 2958 gün	500.539,48	394.927,33	13.02.2014 - 1876
Şubat	105 kişi - 3025 gün	522.628,33	394.547,59	10.03.2014 - 5283
Mart	105 kişi - 3060 gün	550.008,55	406.460,44	11.04.2014 - 362
Nisan	104 kişi - 3018 gün	553.664,02	412.254,25	09.05.2014 - 3091



Mayıs	105 kişi - 3083 gün	641.177,88	416.940,28	06.06.2014 - 4731
Haziran	108 kişi - 3135 gün	615.444,71	423.306,62	11.07.2014 – 3783
Temmuz	115 kişi - 3387 gün	902.475,41	460.314,35	25.08.214 - 2056
Ağustos	117 kişi - 3443 gün	961.950,66	483.255,01	16.09.2014 - 2939
Eylül	116 kişi - 3449 gün	996.106,92	490.202,32	10.10.2014 - 6853
Ekim	115 kişi - 3419 gün	860.534,16	484.724,71	12.11.2014 - 2438
Kasım	107 kişi - 3099 gün	789.531,97	438.214,23	11.12.2014 - 1940
Aralık	104 kişi - 2920 gün	637.781,00	430.391,46	07.01.2015 - 268

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 ve ödenen brüt ücret ile SGK matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancın tavanını aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

4- Çalışma gün sayıları ile çalışan sayısının kontrolünde bazı aylarda ay içinde işe giriş ve çıkıştan kaynaklandığı görülmüştür.

5- Türkiye Basketbol Federasyonu bünyesinde çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102’nci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238’inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

6- Türkiye Basketbol Federasyonu bünyesinde çalıştırılan personelin vergileri 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu 103’üncü maddesi hükmüne uygun olarak hesaplandığı ve Muhtasar Beyannamelerin VUK Mükerrer 28’inci maddesi doğrultusunda zamanında Zeytinburnu Vergi Dairesine verildiği tespit edilmiştir.

IV- SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (SGM) UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1’nci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Departmanı ile yeterli sayıda personel istihdam edildiği, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanımına sahip olduğu, bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4’ncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirlerin için ayrı hesaplarda izlendiği görülmüştür.

3-Yönergenin 7’nci maddesi dördüncü fıkrası hükmünce kime ne miktarda ve hangi iş için avans verebileceği konusunda başkanlık onayı arandığı ve ödenecek avans limitleri hususunda Yönetim Kurulu Başkanlığının 12 Nisan 2010 tarihli ve 2010/Mİİ/1 sayılı kararı bulunduğu görülmüştür. Yine aynı maddenin beşinci ve altıncı fıkraları hükmünce avans miktarlarına ilişkin tavan tutarlarına uyulduğu saptanmıştır.

4-Yönergenin mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8’nci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olduğu ve biriken puan para mil puan gibi hususların Federasyon lehine kullanıldığı tespit edilmiştir. Aynı

maddenin 11'nci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte bulunulamamıştır.

5- Yönergenin 11'nci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

6- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10'ncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

7-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11'nci 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 vb. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11'nci maddesi 13'üncü fıkrası gereği; Türkiye Basketbol Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işini sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11'nci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 05 Ocak 2005 tarihinde yapılan 1. Olağan Genel Kurulunda alınan kararda; kabul edildiği görülmüştür.

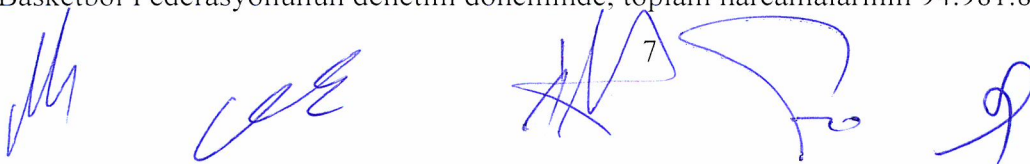
10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17'nci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve İstanbul 25. Noterliği tarafından 08 Mart 2013 günlü 05702 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Basketbol Federasyon'unun, 01.01.2014 – 31.03.2015 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma 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 A ve B) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

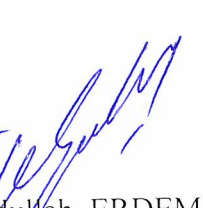
- 1- Basketbol Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Federasyonun banka hesaplarındaki paraların likit fonlarda ve günlük repoda değerlendirildiği ve denetim döneminde 607.526.67 TL gelir elde edildiği,
- 3- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Basketbol Federasyonunun denetim döneminde toplam gelirinin 97.741.857,68 TL olduğu,
- 4- Basketbol Federasyonunun denetim döneminde, toplam harcamalarının 94.981.821,47 TL olduğu,



- 5- Eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin denetim döneminde 20.615.972,22 TL olarak gerçekleştiği ve toplam giderler içerisindeki payının % 21,71 olduğu, Basketbol Federasyonu Eğitim ve Altyapı Talimatının birinci maddesinde yer alan “Federasyon bütçesinin en az yüzde on beşi eğitim, altyapı ve kulüplere yardım olarak ayrılır” hükmüne uygun olduğu,
- 6- 2014’de yapılan denetim sonucu tespit edilen, teknik şartname, mal ve hizmet alım beyanı, ücret skalası, Limitli harcama ve danışmanlar için Yönetim Kurulu Kararının alındığı, Görev Tanımları ve Norm Kadro çalışmalarının Federasyonca istenilen şekilde tamamlandığı,
- 7- Mevzuatta net olarak hangi faaliyetlerin spor faaliyeti kapsamında olduğu ile hangi mal ve hizmet alımlarının Kamu İhale Kanunu kapsamında olduğu hakkında bir açıklık olmadığı, buna dair ilgili kamu kurum ve kuruluşlarına yazı yazılarak konunun netleştirilmesi gerektiği,
- 8- Basketbol Federasyonunun 01.01.2014 – 31.03.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında, gelir fazlasının 2.760.036,21 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı,
- tespit edilmiştir.

Durumu Genel Kurulun takdirlerine sunarız. **30/04/2015**


Murat ERŞAN
Başkan


Abdullah ERDEM
Başkan V.


İsmail USLU
Üye


Fatih M.ÖZYEŞİL
Üye


Cüneyt OLGAC
Üye