

TÜRKİYE HENTBOL FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Hentbol Federasyonu Denetim Kurulu 01.09.2012-31.12.2012 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 05.11.2014'de Federasyon merkezinde yapmıştır.

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.09.2012-31.12.2012 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 Hentbol 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 | 2006-12 | Ankara 4.Noterliği | 22.09.2009 | 23693 |
| Yevmiye Defteri | 2012 | Ankara 18.Noterliği | 28.12.2011 | |
| Defteri Kebir | 2012 | Ankara 18.Noterliği | 28.12.2011 | |
| Envanter Bilanço | 2012 | Ankara 18.Noterliği | 28.12.2011 | |

Türkiye Hentbol 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.

2-Banka Hesap Bakiyeleri rapor tarihi itibariyle 100.350,69 TL'dir.

3- Stoklarda 111.564,00 TL değerinde eşofman, tişört, ayakkabı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Verilen Sipariş Avansları; 88.642,86 TL'dir.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 694.445,37 TL KDV alacağı bulunmaktadır.

6- İştirakler; HST Spor Giyim ve Spor Malzemeleri Ltd. Şti. ne iştirak 616.800,00 TL'dir.

7- İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 36.041,25 TL avans bulunmaktadır.

8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar 134.332,93 TL, demirbaşlar 583.149,83 TL, Yapılmakta Olan Salon İnşaat Maliyeti 12.045.928,75 TL karşılığında 12.763.401,52 TL amortisman ayrıldığı ve haklar Hesabında (bilgisayar programı) 22.998,12 TL karşılığında 22.998,12 TL amortisman ayrılarak gider yazıldığı görülmüştür.

09- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.296.290,58 TL ticari borcu bulunmaktadır.

10- Diğer borçlar bilanço döneminde toplam 830.558,90 TL' dir.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 151.398,92 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 11.953,85 TL ve ödenecek diğer yükümlülükler 1.297,20 TL, toplam 164.649,97 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler bulunmaktadır.

12- 01.09.2012-31.12.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler ; Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.518.997,24 TL' dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER | |
|---|---------------------|
| SGM YARDIMI | 2.300.000,00 |
| SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ) | 1.250.000,00 |
| KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ. | 32.825,00 |
| SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE | 40.233,42 |
| MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR | 768.358,09 |
| TRANSFER GELİRLERİ | 5.647,18 |
| SPONSORLUK GELİRLERİ | 85.000,00 |
| KİRA İŞLETME GELİRLERİ | 1.525,42 |
| DİĞER GELİRLER | 35.408,13 |
| GELİRLERİ TOPLAMI | 4.518.997,24 |

B. Giderler ; Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.780.885,41 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER | |
|---|---------------------|
| YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ | 1.429.827,21 |
| YURTIÇI KAMP GİDERLERİ | 48.245,03 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 44.462,16 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ | 15.222,01 |
| PROJE GİDERLERİ | 165.253,03 |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ | 279.577,93 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 224.835,92 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 60.796,24 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER | 275.219,49 |
| DİĞER GİDERLER | 237.446,39 |
| GİDERLER TOPLAMI | 2.780.885,41 |

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.09.2012-31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan 1.738.111,81 TL Gelir Fazlası TL dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.09.2012-31.12.2012 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

| Yıl/Ay | Çalışan- Gün Sayısı | Brüt ücret | SGK Matrahı | Defter Kayıt Tarihi |
|----------------|---------------------|------------|-------------|---------------------|
| 2012/09 | 22 Kişi – 660 Gün | 43.529,84 | 37.658,97 | 30.09.2012 |
| 2012/10 | 22 Kişi – 660 Gün | 38.274,23 | 37.932,81 | 31.10.2012 |
| 2012/11 | 23 Kişi – 661 Gün | 38.192,30 | 37.850,88 | 30.11.2012 |
| 2012/12 | 23 Kişi – 660 Gün | 43.774,12 | 37.903,25 | 31.12.2012 |

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 22 personelin 31.08.2012 tarihi itibarıyla Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işleminin yapıldığı görülmüştür. Yönetim Kurulunun bu durumda olabilecek personelin çalıştırma konusunda daha dikkatli ve özenli davranması gerekmektedir.

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

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-Çalıştırılan personelin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey 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 donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği 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, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için 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, paytv 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 titizlikle takip edilmeli ve süresinde ödenmesine dikkat edilmelidir hükmünce Türkiye Hentbol Federasyonu uluslararası kuruluş olan EHF aidatlarında yaşanan gecikmeler ve ödenen cezaların önüne geçilmesi için daha dikkatli ve özenli takiplerin yapılması gerektiği saptanmıştır.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi onüçüncü fıkrası gereği; Türkiye Hentbol Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işini sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.09.2012-31.12.2012 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 Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1-** Türkiye Hentbol 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 görülmüştür.
- 2-** Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 4.518.997,24 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 2.780.885,41 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.09.2012-31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.738.111,83 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1- 31.12.2012 tarihli ayrıntılı bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.09.2012-31.12.2012 dönemi ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)