

## TÜRKİYE HENTBOL FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Hentbol Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2013-31.12.2013 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 07.02.2014 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 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    | 2006-2012 | Ankara 4.Noteri  | 22.09.2009 | 23693 |
| Yevmiye Defteri  | 2013      | Ankara 18.Noteri | 31.12.2012 | 50356 |
| Defteri Kebir    | 2013      | Ankara 18.Noteri | 31.12.2012 | 50357 |
| Envanter Bilanço | 2013      | Ankara 18.Noteri | 31.12.2012 | 59358 |

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.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.12.2013 tarihi itibariyledir.**

#### 2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| Banka Hesap Adı                             | Toplam TL         |
|---------------------------------------------|-------------------|
| T.C Ziraat Bankası 57194633 nolu hesap      | 142,74            |
| T.C Ziraat Bankası 5005 nolu hesap          | 48.027,50         |
| T.C Ziraat Bankası 5008 nolu hesap          | 344.706,32        |
| Denizbank 3027630 nolu hesap                | 1,17              |
| T.C Ziraat Bankası 57194633-5006 nolu hesap | 32.054,57         |
| T.C Ziraat Bankası 57194633-5007 nolu hesap | 7.285,34          |
| Garanti Bankası 9090586 nolu CHF hesap      | 33,65             |
| T.C Ziraat Bankası 100001                   | 345,50            |
| <b>TOPLAM</b>                               | <b>432.596,79</b> |

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

**3-** Federasyonun rapor tarihi itibarıyla Alıcılar'dan 92.242,07 TL alacağı bulunmaktadır.

**4-** Diğer Çeşitli Alacaklar 2.523,51 TL'dir.

**5-** Stoklar'da spor malzemesi 532.875,00 TL olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**6-** Verilen Sipariş Avansları 201.474,14 TL'dir.

**7-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 574.252,19 TL KDV devri bulunmaktadır.

**8-** İş Avansları Hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 53.024,93 TL avans bulunmaktadır.

**9-** Bağlı Ortaklıklar; HST Spor Giyim ve Spor Malzemeleri Ltd. Şti.ne iştirak 616.800,00 TL'dir

**10-**Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özertleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar, haklar (bilgisayar programı) ve Spor Salonu Kompleksi'nin net değeri toplamı: 12.825.489,04 TL' dir.

**11-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.669.286,87 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**12-** Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 1.263.519,48 TL' dir.

**13-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 155.369,94 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 5.671,10 TL, Ödenecek Diğer Yükümlülükler 1.297,20 TL toplam 162.338,24 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**14-** 01.01.2013-31.12.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A.** Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 7.352.818,42 TL.'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| <b>GELİRLER</b>                             |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| SGM YARDIMI                                 | 3.170.000,00        |
| SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)                   | 3.000.000,00        |
| KATILIM PAYI – BAŞVURU HARÇ.                | 607.233,00          |
| SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE           | 119.301,73          |
| MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ | 166.267,65          |
| TRANSFER GELİRLERİ                          | 5.803,44            |
| SPONSORLUK GELİRLERİ                        | 139.189,23          |
| KİRA İŞLETME GELİRLERİ                      | 20.642,37           |
| EĞİTİM GELİRLERİ                            | 23.335,00           |
| DİĞER GELİRLER                              | 101.046,00          |
| <b>GELİRLER TOPLAMI</b>                     | <b>7.352.818,42</b> |

## B. Giderler

Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 7.308.190,07.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| <b>GİDERLER</b>                          |                     |
|------------------------------------------|---------------------|
| YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ               | 2.708.946,85        |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ              | 400.042,49          |
| YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ                   | 781.814,61          |
| EĞİTİM GİDERLERİ                         | 42.274,59           |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ            | 1.010.555,59        |
| PROJE GİDERLERİ                          | 6.321,83            |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ                 | 125.240,31          |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ                  | 39.089,40           |
| PERSONEL GİDERLERİ                       | 707.435,32          |
| TOPLANTI GİDERLERİ                       | 19.416,56           |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ | 892.274,56          |
| BÜRO GİDERLERİ                           | 570.120,61          |
| DİĞER GİDERLER                           | 4.657,35            |
| <b>GİDERLER TOPLAMI</b>                  | <b>7.308.190,07</b> |

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 44.628,35 TL'dir

## III- FEDERASYONUN İŞTİRAKLERİNİN İNCELENMESİ

Hentbol Federasyonu Yönetim Kurulunca 2013 yılında bağlı ortaklıklarına herhangi bir kaynak aktarımı tespit edilmemiştir.

## IV-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

**1-Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.**

| Yıl/Ay         | Çalışan- Gün Sayısı | Brüt ücret | SGK Matrahı | Defter Kayıt Sayısı    |
|----------------|---------------------|------------|-------------|------------------------|
| <b>2013/01</b> | 25 Kişi – 716 Gün   | 40.122,51  | 40.487,49   | 31.01.2013 / 40        |
| <b>2013/02</b> | 25 Kişi – 720 Gün   | 40.281,00  | 40.645,98   | 28.02.2013 / 147       |
| <b>2013/03</b> | 25 Kişi – 732 Gün   | 48.807,18  | 43.542,17   | 31.03.2013 / 279       |
| <b>2013/04</b> | 23 Kişi – 642 Gün   | 36.416,71  | 36.452,42   | 30.04.2013 / 449       |
| <b>2013/05</b> | 23 Kişi – 640 Gün   | 36.779,86  | 36.307,36   | 31.05.2013 / 530-736   |
| <b>2013/06</b> | 24 Kişi – 706 Gün   | 45.967,79  | 39.626,04   | 30.06.2013 / 735-737   |
| <b>2013/07</b> | 24 Kişi – 719 Gün   | 41.747,70  | 41.511,90   | 31.07.2013 / 1018-1019 |
| <b>2013/08</b> | 23 Kişi – 679 Gün   | 39.459,12  | 39.223,33   | 29.08.2013 / 1084-1085 |
| <b>2013/09</b> | 23 Kişi – 666 Gün   | 44.744,53  | 38.639,48   | 27.09.2013 / 1257-1259 |
| <b>2013/10</b> | 22 Kişi – 651 Gün   | 38.452,91  | 38.217,12   | 31.10.2013 / 1330-1332 |
| <b>2013/11</b> | 21 Kişi – 630 Gün   | 37.611,20  | 37.375,42   | 29.11.2013 / 1564      |
| <b>2013/12</b> | 21 Kişi – 630 Gün   | 43.618,22  | 37.513,18   | 31.12.2013 / 1719      |

**2-** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüne ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüne tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

**3-**5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan 1 personelin 12.08.2009 tarihi itibariyle Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işleminin yapıldığı görülmüştür. Yönetim Kurulunun bu durumda olabilecek personelin çalıştırma konusunda daha dikkatli ve özenli davranması gerekmektedir.

**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-**Çalıştırılan personelin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe 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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

**2-**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 on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

**3-** 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 peronele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

**4-** Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

**5-**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.

**6-** Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri” konusunda titizlikle takip edilmiştir.

**7-** Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Hentbol Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işini sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

## **ÖZVARLIK HESABI**

### **Mevcutlar:**

|                                  |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| <b>Banka Mevcutları</b>          | <b>432.596,79 TL</b> |
| <b>Alıcılar</b>                  | <b>92.242,07 TL</b>  |
| <b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>   | <b>2.523,51 TL</b>   |
| <b>Diğer Stoklar</b>             | <b>532.875,00 TL</b> |
| <b>Verilen Sipariş Avansları</b> | <b>201.474,14 TL</b> |
| <b>Devreden KDV</b>              | <b>574.252,19 TL</b> |
| <b>İş Avansları</b>              | <b>53.024,93 TL</b>  |
| <b>İştirakler</b>                | <b>616.800,00 TL</b> |

**TOPLAM** **2.505.788,63 TL**

### **Borçlar.**

|                                         |                        |
|-----------------------------------------|------------------------|
| <b>Satıcılar</b>                        | <b>1.669.286,87 TL</b> |
| <b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>            | <b>1.263.519,48 TL</b> |
| <b>Ödenecek Vergi ve Fonlar</b>         | <b>155.369,94 TL</b>   |
| <b>Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri</b> | <b>5.671,10 TL</b>     |
| <b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>     | <b>1.297,20 TL</b>     |

**TOPLAM** **3.095.144,59 TL**

**ÖZKAYNAK** **- 589.355,96 TL**

### **V- SONUÇ:**

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 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
- 2-** Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 7.352.818,42 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 7.308.190,07 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 44.628,35 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-**31.12.2013 tarihli Karşılaştırmalı Ayrıntılı bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2013-31.12.2013 dönemi Ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)