

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Hentbol Federasyonu'nun 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurulumuz 2007 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 11.09.2007 tarihinde Türkiye Hentbol Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 13.09.2006 tarihli, 26296 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Hentbol Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. maddesinde sayılan görev ve Yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Hentbol Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde 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	Ankara 4.Noteri	22.09.2006	23693
Yevmiye Defteri	2006	Ankara 4.Noteri	22.09.2006	23697
Defteri Kebir	2006	Ankara 4.Noteri	22.09.2006	23696
Envanter Bilanço	2006	Ankara 4.Noteri	22.09.2006	23695
Yevmiye Defteri	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38235
Defteri Kebir	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38234
Envanter Bilanço	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38236

Türkiye Hentbol Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelerle 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.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamı; Federasyon Başkanı Tarık CENGİZ, Yönetim Kurulu Üyesi A.Cenk KAPTAN ve Genel Sekreter Mustafa BALAK'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Hentbol Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az

üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.01.2007 – 31.12.2007 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Vakıfbank Anafartalar Şb.Hesapları		20.080,43
Vakıfbank Anafartalar Şb.2019434 YTL Hesabı		15.919,18
Vakıfbank Anafartalar Şb.4019526 EURO Hesabı	2.500 EURO	4.161,25
Akbank Ankara Şb. Hesapları		281.947,75
Akbank Ankara Şb. 0187963 YTL Hesabı		221.884,70
Akbank Ankara Şb. 0187966 EURO Hesabı	1079,99 EURO	1.874,95
Akbank Ankara Şb. 0195285 EURO Hesabı	10.000 EURO	17.086,30
Akbank Ankara Şb. 0187963 Fon Hesabı	3.230 Adet	41.101,80
TOPLAM		302.028,18

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

3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Antrenman Eşofmanı	286	1.774,87
Forma Takımı	304	19.633,19
Kaleci Takımı Büyük	16	1.207,72
Kamp Şortu	184	6.563,09
Kaban	28	3.909,49
Ayakkabı	168	8.961,12
Antrenman Eşofmanı(Pamuklu)	109	3.413,88
Antrenman Tişörtü Penye	651	3.317,40
Antrenman Şortu Penye	105	1.172,28
Polo Yaka Tişört Penye	478	7.783,41
Capri Şort	121	5.295,91
Antrenman Kolsuz Tişört Penye	166	896,40
Antrenman Yeleği Jarse	90	486,00
Şapka	100	378,00
Terlik	27	1.215,00
Top Çantası	1	60,00
Top	101	5.617,50
Kupa	10	2.985,40
Plaket	100	8.791,00
Madalya	442	1.719,89
Özel Madalya	5	129,80
Kaleci Forması	6	354,00
Kazak	12	656,42
Dijital Afiş	1	236,00
TOPLAM		86.557,77

4- Demirbaş ve malzeme stokları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden önceki demirbaşlar, demirbaş listelerinde tutulup Demirbaş Defterinin kapak sayfasında; özerkleşmesinden sonra alınan demirbaşlar, kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 51.193,15 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
Özel Fotoğraf-CD	14	620,85
Digital Video Camera ve Çantası	2	1.980,00
Video Batary	2	270,00
Digital Video Casette	20	200,00
2400 C Scanner	7	145,00
GMS501 Bilgisayar Programı	-	336,00
Nokia 1112 Cep Telefonu/İMEİ 732-435-38	3	285,00
Star 2-S 4 Dış/20 İç Hat Kap.Ana Ünite	1	403,08
KTS 300 Konsol Set	2	257,24
Multi-KTS Çoklu KTS 300 Bağlantı Kutusu	1	14,16
VM26/2 Çift Kanal Sesli Yanıt Sistemi	1	172,28
Star 2-S Akü Modülü Devresi	1	92,04
ET2000/MT 26-S2 V 3.0 Bilg.Raporlama Br	1	121,54
Bilgisayar FS Anilo Pa 1,6 Ghz.1024 MB	6	8.194,92
Toshiba Portage M200 Tablet PC 512 MB	1	2.189,00
Dosya Dolabı	1	130,00
Kronometre	2	749,98
Ahşap Dolap	1	683,62
Dolap	1	599,96
PVC Perde	9	351,61
Uydu Alıcı Cihazı	1	582,00
Taraflex Hentbol Yer Kaplama Sistemi	-	29.945,47
Bayrak Türk	11	273,80
Bayrak Logolu	1001	2.435,60
Bayrak Direği	2	160,00
TOPLAM		51.193,15

5- Verilen Depozito ve Teminatlar; Ev depozitosu olarak 1.190,00 YTL'dir.

6- Verilen Sipariş Avansı; Nanotür Yazılım Elektronik Bilg.Ltd.Şti.ne 3.000,00 YTL'dir.

7- Personel üzerinde devam eden faaliyetler için; 22.183,32 YTL bulunmaktadır.

8- Taşıt Alım Gideri; 06 AL 5992 Plakalı 2005 Model Ford Focus için 21.000,00 YTL'dir.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım borcu; 51.764,33 YTL'dir.

10- Personele olan borç; 13.925,66 YTL, diğer çeşitli borçlar (yapılan faaliyetlerin merkez ödemeleri) 306.212,12 YTL'dir.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu 9.639,81 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 3.072,93 YTL, ödenecek diğer yükümlülükler (Songül Bolat İcra Kesintisi) 162,50 YTL 'dir.

12-. Türkiye Hentbol Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 3.632.291,95 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	2.400.000,00
EHF AİDAT GELİRİ	447.183,66
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	248.774,40
SÖZLEŞME ÜCRETİ	166.373,15
SPONSORLUK GELİRİ	138.179,18
LİSANS-VİZE ÜCRETİ	54.061,31
ANTRENÖR KURS GELİRİ	52.301,56
TRANSFER ÜCRETİ	47.897,90
LİG KATILIM ÜCRETİ	35.697,00
KATILIM BEDELİ (İZMİR)	19.711,67
BONSERVİS GELİRİ	12.313,00
SİGORTA GELİRLERİ	2.250,00
ANTRENÖR SEMİNER GELİRİ	2.045,00
KUR FARKI - HESAP YUVARLAMA	2.011,05
FAİZ GELİRİ	1.718,07
ŞARTNAME BEDELİ	1.500,00
İTİRAZ ÜCRETİ	275,00
GELİRLER TOPLAMI	3.632.291,95

13- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.602.110,03 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	3.299.676,05
YURTIÇI MÜSABAKALARI	1.975.820,93
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	588.157,46
KAMPLAR	235.878,08
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	218.736,10
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	98.294,61
MİLLİ TAKIM ANTRENÖR GİDERLERİ	66.331,58
TOPLANTILAR	39.407,95
SEMİNERLER	24.281,00
TAŞIT ALIM GİDERLERİ	21.000,00
SAGLIK GİDERLERİ	14.395,43
ÜYELİK AİDATLARI	6.952,94
KUR FARKI ZARARI	5.707,09
ARAŞTIRMA - TESPİT GEZİLERİ	4.322,47
MÜSABAKALARDA KULLANILAN MALZ.GİDERİ	365,00
DİĞER GİDERLER	25,41
FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	126.320,08
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER FAZLASI	176.113,90
GİDERLER TOPLAMI	3.602.110,03

Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun 01.01.2007 – 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 30.181,92 YTL.'dir.

SONUC:

Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun 01.01.2007 – 31.12.2007 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Hentbol Federasyonu'nun kayıtları usulüne 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 İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Hentbol Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 3.632.291,95 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 3.602.110,03 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun 01.01.2007 – 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 30.181,92 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	302.028,18 YTL
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.190,00 YTL
Stoklar	86.557,77 YTL
Verilen Sipariş Avansları	3.000,00 YTL
İş Avansları	22.183,32 YTL
<u>TOPLAM</u>	414.959,27 YTL

Borçlar.

Satıcılar	51.764,33 YTL
Personele Borçlar	13.925,66 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	306.212,12 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	9.639,81 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	3.072,93 YTL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	162,50 YTL
<u>TOPLAM</u>	384.777,35 YTL
ÖZKAYNAK	30.181,92 YTL

31.12.2007 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Abdullah DÖLEK
Denetleme Kurulu Başkanı
İmza

Ufuk BECENİ
Denetleme Kurulu Üyesi
İmza

Bülent GÜNEZLER
Denetleme Kurulu Üyesi
İmza

EKLER:

- 1- 01.01.2007 / 31.12.2007 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2007 dönemi bilançosu