

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU

01.01.2019-31.12.2019

DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2019 – 31.12.2019 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2016-14	Ankara 4. Noterliği	21.07.2006	19148
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 22. Noterliği	20.12.2018	12015
Defteri Kebir	2019	Ankara 22. Noterliği	20.12.2018	12016
Envanter Bilanço	2019	Ankara 22. Noterliği	20.12.2018	12017

II – HESAP İNCELEMELERİ:

1-Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçenin 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 bakiyeler 31.12.2018 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu TL Hesap	83.728,48
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298769 Nolu TL Hesap	18,35
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 89521-1 Nolu Hesap	0
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 1113 Nolu Hesap	2.716,17
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu FON TL Hesap	10.099,11
Toplam	96.562,11

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

3- 120 Alıcılar hesabı bakiyesi 1.466.441,08 TL dir.

4-Diğer stoklar hesabında; cirit sopası, kupa, madalya, muhtelif ebatlarda bayrak ve afişler ve ayrıntısı 157 nolu hesabın altında mevcut olup 167.025,00 TL den ibarettir.

5-İş avanslarının 2019 yılı sonu itibariyle kapatılmış olduğu tespit edilmiştir.

6-Başkent Gaz A.Ş. 'ye 23.300,56-TL depozito verildiği tespit edilmiştir.

7-258 nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında;2019 yılı itibariyle 5.117.940,00 TL olduğu tespit edilmiş olup tamamının faturası muhasebe kayıtlarına intikal ettiği görülmüştür. 6.331.237.00 -TL kısmı işi yapan firmalara banka aracılığıyla ödemelerinin yapıldığı görülmüş olup bu miktarın 1.250.000,00-TL'lik kısmı Sırıus Firmasına ait olup 2018 yılından borç bakiyesidir ve bu rakam 2018 yılının yapılmakta olan yatırımdır. Ödemesi 2019 yılında yapılmış olduğu görülmüştür. 40.940,00-TL işi yapan firmaların alacağı olarak 2020 yılına devir bakiyesi olarak satıcıların hesabına alacaklı olarak kayıt edilmiştir.

8-Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının Ankara ili Çankaya İlçesi Lodumlu Mahallesinde bulunan 29173 ada, 10 parselde Türkiye Milli Botanik Bahçesi olarak kullanılmak üzere 15 yıllığına Federasyona tahsis edilen arazide yapılacak olan spor kompleksi yatırımının yapılması Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonu Satın Alma ve İhale Talimatı yönetmeliğine uygun olarak piyasa koşullarına uygun ve hazırlanan teknik şartnameye uygun olarak en az 3 firmadan fiyat teklifi alınarak verilmiş olduğunu gördük.

Kaya Hafriyat (İsa Kaya) firmasına 2.500.000,00-TL+KDV olarak Spor Kompleksi Otomasyonu, Altyapı ve Hafriyat İşleri,

Ütopya Grafik Tasarım Tanıtım Org. San.Tic.Ltd.Şti. firmasına 836.000,00-TL +KDV olarak Botanik parkı içi spor kompleksi Bina Giydirme, Tabela, Yönlendirme ve Sponsor Markalama işleri,

Concept Tasarım (Mustafa YAŞAR) firmasına 997.000,00-TL+KDV olarak Spor Tesis Çevre Düzenleme, Peyzaj ve Elektrik işleri,

İlgili yukardaki firmalara teknik şartnameye uyan ve uygun teklifi verdiklerinden işler verilmiş olduğu görüldü ve her bir firma ile sözleşmeler yapıldığı tespit edilmiştir.

9- 320 nolu satıcılar hesabında ayrıntısı hesabın altında satıcılardan ibaret olan ve toplam bakiyesi 69.930,00 TL borç bulunmaktadır.

10- Diğer Çeşitli borçlar hesabının bakiyesi 1.971.639,34 TL olduğu tespit edilmiş olup 2018 yılında diğer çeşitli borçlar kalemi 216.824,09-TL iken 1.754.815,25-TL artmış olduğu görüldü. Rahvan Binicilik müs. Derece yapan sporcuların ödül ve yardım giderleri, Güreş Müsabakaları sporcu Yolluk ve Harcırahları, Atlı Okçuluk ve Atlı Cirit Müsabakası at nakliyesi giderleri, müsabakalarda görev yapan hakemlerin ve diğer görevlilerin görev ücretlerinden kaynaklandığı görülmüştür.

11-01.01.2019 – 31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 11.690.557,53 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	7.906.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ (TURKCELL)	2.950.000,00
SGM GELİRİ	100.000,00
BELEDİYE GELİRLERİ	10.000,00
DİĞER GELİRLER (TJK, TÜRKİYE YARIŞ ATI YETİŞTİRİCİLERİ)	30.000,00
REKLAM GELİRİ (TÜRK HAVA YOLLARI) NAKİT OLMAYAN	286.441,08
FAİZ GELİRLERİ	12.965,36
HAKEM LİSANS GELİRLERİ	20.865,50
İTİRAZ GELİRLERİ	6.100,00
2018 YILI DÖNEN VARLIK DEVRİ	654.626,67
GELİRLER TOPLAMI	11.690.557,53

B.Giderler

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalar toplamı 11.593.995,42-TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.266.231,52
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.373,66
EĞİTİM GİDERLERİ	78.976,29
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	191.200,00
PERSONEL GİDERLERİ	785.989,33
TOPLANTI GİDERLERİ	9.394,25
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	117.480,95
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	240.138,31
ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	312.275,99
ÖDENEN SGK PRİMİ	254.698,12
SPOR TESİSİ YAPILMAKTA OLAN YATIRIM	6.331.237,00
GİDERLER TOPLAMI	11.593.995,42

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir-gider tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 96.562,11 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01/01/2019- 31/12/2019 Döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	Çalışan - Gün sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
Ocak	12 kişi-360 gün	49.340,47	49.340,47	31/01/2019
Şubat	12 kişi- 360 gün	49.340,47	16.561,54	28/02/2019

Mart	12 kişi-335 gün	47.167,16	49.340,47	31/03/2019
Nisan	12 kişi- 350 gün	50.668,82	50.668,82	30/04/2019
Mayıs	12 kişi 360 gün	53.169,58	53.169,58	31/05/2019
Haziran	13 kişi 343 gün	47.861,41	47.861,41	30/06/2019
Temmuz	13 kişi 360 gün	51.061,48	51.061,48	31/07/2019
Ağustos	14 kişi 394 gün	53.499,73	53.989,22	31/08/2019
Eylül	15 kişi 423 gün	59.859,73	59.859,73	30/09/2019
Ekim	15 kişi 426 gün	59.508,92	59.508,92	31/10/2019
Kasım	15 kişi 426 gün	59.508,92	59.508,92	30/11/2019
Aralık	15 kişi 426 gün	59.690,43	59.690,43	31/12/2019

3-Son bordroda çalışan sayısı 15 kişi olduğu görülmekte olup genel merkez ofisinde 5 kişi (personel), diğer 10 kişi (personel) spor tesisinde (Tarım ve Orman Bakanlığının tahsis etmiş olduğu tamamlanmış yatırımda)  alışmakta olduğu görülmüştür.

4-4857 Sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya d n l muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

5-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

6-Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrah arasında farklılık tespit edilmemiştir.

7-Çalıştırılan personelin ücret  demelerine 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.

8-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 nc  maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1-Yönergenin 1 nci 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 içinde gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2-2019 yılı Büyük Defter kayıtlarının tek düzen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutulduğu ve Büyük Defterlerin yazdırıldığı yıl sonu kapanış tasdiklerinin de yapıldığı tespit edilmiştir. İlgili Büyük Defterler Federasyonun arşivinde saklandığı tespit edilmiştir.

2-Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve ödenecek ücretler “ başlıklı 9 ncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 nci maddesi ikinci ve   c nc  fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

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

4-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 masajla. Çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair tespit olmamıştır.

5- Yönergenin “ Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 nci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6-Yönergenin “Tutulması gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 nci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

AKTİF (VARLIKLAR)

Mevcutlar:

	Dönen Varlıklar Toplamı	2.289.756,31
	Duran Varlıklar Toplamı	16.399.699,36
Aktif (Varlıklar)		18.689.455,67
TOPLAMI		
	Borçlar	2.197.689,09
	Özkaynaklar Toplamı	16.491.766,58
Pasif (Kaynaklar)		18.689.455,67
TOPLAMI		

Yukarıda bilançonun ayrıntısı denetim kurulu raporu ekindedir.

V-SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2019.-31.12.2019 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile özerk spor federasyonları ve ilgili Mevzuat incelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde ;

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 11.690.557,53-TL nakit geliri olduğu ve 286.441,08-TL nakit olmayan THY Sponsorluk Uçak bileti banka hareketlerinden de tespit edilmiştir.

3- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 11.593.995,42-TL olduğu,

4- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 96.562,11 TL olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Yüksel TUNA

Denetleme Kurulu

Başkan



Hasan BULUT

Denetleme Kurulu

Başkan V.



Yusuf Ziya KOÇ

Denetleme Kurulu

Raportör

