

TÜRKİYE YÜZME FEDERASYONU
01.01.2018-23.10.2018 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Yüzme Federasyonu'nun 01.01.2018-23.10.2018 dönemine ait hesap ve faaliyetleri, 3289 sayılı Kanun, GSGM Çerçeve Statü, TYF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelenmiş olup, ulaşılan sonuçlar aşağıda gösterilmiştir.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	
Karar Defteri	2017	Ankara 63. Noterliği	20.12.2016	40002
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 54 .Noterliği	27.12.2017	66242
Defteri Kebir	2018	Ankara 54 .Noterliği	27.12.2017	66243
Envanter Bilanço	2018	Ankara 54. Noterliği	27.12.2017	66244

Türkiye Yüzme Federasyonunun kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

Federasyonun 23.10.2018 tarihi itibariyle bilanço hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

1- Banka hesap bakiyeleri aşağıda gösterilmiştir.

BANKA ADI VE HESAP NUMARASI	TUTARI (TL)
Garanti Bankası 711/6298890 Nolu Hesap	0,24
Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Hesap	0,00
Garanti Bankası 711/6298464 Nolu Hesap	3.079,37
Garanti Bankası 711/6297570 Nolu Hesap	0,55
Garanti Bankası 711/6295852 Nolu Hesap	0,00
Garanti Bankası 711/6295826 Nolu Hesap	68.371,00
Garanti Bankası 711/9091021 Nolu Euro Hesabı	129.259,50
Garanti Bankası 711/9091022 Nolu Usd Hesabı	0,00
Garanti Bankası 711/9090907 Nolu CHF Hesabı	0,00
Garanti Bankası 711/9087305 Nolu. NOK Hesabı	0,00
Garanti Bank 711/9089482 Nolu GBP Hesabı	5.397,83
Garanti Bankası 711/9085562 Nolu CAD Hesabı	278,88
Garanti Bankası 711/9084720 Nolu DKK Hesabı	0,00
Garanti Bankası 711/9084491 Nolu. SEK Hesabı	0,00

Garanti Bankası 711/6398163 Nolu Vadeli Hesap	0,00
Garanti Bankası 711/6397440 Nolu Vadeli Hesap	0,00
Garanti Bankası 711/6397450 Nolu Vadeli Hesap	0,00
Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Fon Hesabı	7.001,95
TOPLAM TUTAR	213.389,32

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

2-120-Alıcılar hesabının 590.000,00 TL borç bakiyesi verdiği görülmüştür.

3-136-Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 4,597.41 TL borç bakiyesi verdiği görülmüştür.

4-157-Stoklar hesabında 95.583,20 TL değerinde Kupa, Madalya, Çanta, Havlu, Mayo, Şort, Bone vs malzeme stoku bulunduğu görülmüş olup, söz konusu malzeme müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5-159-Verilen Sipariş Avansları hesabı; mal ve hizmet alımı için 1.570.329,21 TL avans verildiği görülmüştür.

6-190- Devreden KDV hesabında 3.191,59 TL bakiye bulunmaktadır.

7-195-İş Avansları hesabı; bilânço günü itibariyle personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 113.817,67 TL avans bulunmaktadır.

8-196-Personel Avansları Hesabında 4.729,68 TL bulunmaktadır.

9-226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 22,802.34 TL'lik depozito verildiği görülmüştür.

10-242-İştirakler Hesabında; Federasyona gelir getirmesi amacıyla kurulan İstanbul Tozkoparan'da bulunan iktisadi işletmeye 2.093.267,37 TL aktarıldığı görülmüştür.

11-253-Tesis, makine ve cihazlar hesabının; 4,024,161.51 TL bakiye verdiği görülmüştür.

12-255- Demirbaşlar hesabının; 1.587.758,10 TL bakiye verdiği görülmüştür.

13-257-Birikmiş amortismanlar hesabının; 4.959.071,59 TL bakiye verdiği görülmüştür.

14-260-Haklar Hesabının; 156.069,33 TL bakiye verdiği görülmüştür.

15-264-Özel Maliyetler Hesabının; 1.330,00.-TL bakiye verdiği görülmüştür.

16-268-Birikmiş Amortismanlar hesabının; 120.562,79 TL bakiye verdiği görülmüştür.

17-Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara (320 kodlu hesap) 2.529.692,54 TL ticari borcu bulunmaktadır.

18-335-Personele olan borçlar hesabında; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı 199.221,18 TL'dir

19-336-Diğer borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 56.641,46 TL borç bulunmaktadır.

20-360-Vadesi geçmiş vergi borcu; 245,454.71 TL, vadesi gelmiş SGK borcu (361 kodlu hesap) 261,287,00 TL bulunmaktadır.

21-369-Ödenecek diğer yükümlülükler hesabının 6.163,36 TL bakiye verdiği görülmüştür.

01.01.2018 - 23.10.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri:

Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 12.215.949,70-TL 'dir.

Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır;

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.650.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	7.500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRİ	115.010,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	38.585,00
İTİRAZ VE CEZA GELİRLERİ	1.350,00
REKLAM GELİRLERİ	1.500.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	911.523,50
BAĞIŞLAR	29.662,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	298.195,08
DİĞER GELİRLER	14.000,00
FAİZ GELİRLERİ	2.902,42
KAMBİYO KARLARI	24.238,09
DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	130.483,61
GELİRLER TOPLAMI	12.215.949,70

Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 13.852.232,41'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır;

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.140.942,15
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.910.531,30
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	732.524,75
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	203.375,06
EĞİTİM GİDERLERİ	446.435,96
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	205.040,31

PROJE GİDERLERİ	3.004.987,90
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	168.374,66
PERSONEL GİDERLERİ	1.425.943,46
TOPLANTI GİDERLERİ	95.032,22
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	181.094,17
DİĞER FAALİYET GİDERLERİ	132.948,53
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	881.169,36
KAMBIYO ZARARLARI	505,27
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	323.327,31
GİDERLER TOPLAMI	13.852.232,41

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2018-23.10.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası **1.636.282,71 TL** 'dir.

III- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

I-Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2018 - 23.10.2018 dönemlerinde;

A. Ankara ofisi personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	46-1.360	280.519,14	273.473,44	31.01.2018
2018/02	49-1.414	294.216,25	284.437,84	28.02.2018
2018/03	50-1.466	288.892,35	276.185,96	31.03.2018
2018/04	50-1.450	296.327,20	281.235,78	30.04.2018
2018/05	50-1.380	296.289,50	276.718,82	31.05.2018
2018/06	51-1.399	302.024,47	288.303,79	30.06.2018
2018/07	51-1.403	306.430,28	290.794,08	31.07.2018
2018/08	50-1.443	333.586,36	300.137,76	31.08.2018
2018/09	47-1.355	254.553,41	254.553,41	30.09.2018

B_İstanbul Ofisi personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	06-180	56.503,89	53.547,77	31.01.2018
2018/02	06-173	55.488,10	51.702,07	28.02.2018
2018/03	05-150	49.344,15	43.190,10	31.03.2018



2018/04	05-150	50.728,08	44.343,90	30.04.2018
2018/05	05-150	52.770,83	45.000,34	31.05.2018
2018/06	05-150	53.447,10	45.415,83	30.06.2018
2018/07	05-137	54.013,15	42.342,17	31.07.2018
2018/08	04-120	60.785,40	38.289,98	31.08.2018
2018/09	03-90	23.068,58	23.068,58	30.09.2018

1- 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.

2-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.

3- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV- 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 iletildiği 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, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı 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.

4-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

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

V-TÜRKİYE YÜZME FEDERASYONU İKTİSADİ İŞLETMESİ:

İktisadi İşletmenin 01.01.2018 - 23.10.2018 dönemi mali bilgileri aşağıdaki gibidir.

A-MEVcutLAR	
Bankalar	2.656,34
Diğer Hazır Değerler	-
Alıcılar	14.971,86
Diğer çeşitli alacaklar	10.627,80
Ticari Mallar	16.148,68
Devreden KDV	644,46
Peşin ödenen vergi ve fonlar	7,48
İş Avansları	41,54
Verilen Depozito ve Teminatlar	36.072,22
Demirbaşlar	53.617,06
Birikmiş Amortismanlar	-6.400,48
Haklar	800,00
Özel Maliyetler	91.751,44
GENEL TOPLAM	220.938,40
B- BORÇLAR	
Satıcılar	37.213,99
Personele Borçlar	22.803,57
Diğer Çeşitli Borçlar	626.600,17
Diğer Ticari Borçlar	3.491,06
Alınan Sipariş Avansları	-
Alınan Diğer Avanslar	301.263,98
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	57.137,83
Vadesi Gelmemiş SGK Borcu	80.687,49
Vadesi Geçmiş ertelen . ve taks.vergi	366.027,14
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	36.298,22
TOPLAM	1.531.523,45
Sermaye	1.788.971,86
Geçmiş Yıllar Zararları	-2.566.103,41

İnceleme döneminde iktisadi işletme gelirlerinin **524.498,91-TL** olduğu, bu gelirler arasında en büyük payın; yüzme kurs gelirleri, performans gelirleri, serbest giriş gelirleri ve kulüp gelirleri olduğu görülmektedir.

Aynı dönemde iktisadi işletme giderlerinin **1.057.952,41-TL** olduğu, bu giderler arasında en büyük payın genel yönetim giderleri olduğu, ayrıca komisyon giderleri, kısa vadeli borç giderleri, kanunen kabul edilen giderler ve gecikme faizi giderlerinin de yer aldığı görülmüştür.

VI- SONUÇ:

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2018 - 23.10.2018 dönemi hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde;

1-Muhasebe kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tekdüzen muhasebe ilkelerine uygun olarak yapıldığı, bilanço ve gelir-gider tablolarında yer alan bilgilerin kayıtlara uygun olduğu,

2-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere toplam 12.215.949,70 TL gelir elde edildiği,

3-Toplam gider ve harcamalar toplamının 13.852.232,41 TL olduğu,

4- Buna göre 01.01.2018 – 23.10.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan 1.636.282,71 TL gider fazlasının olduğu,

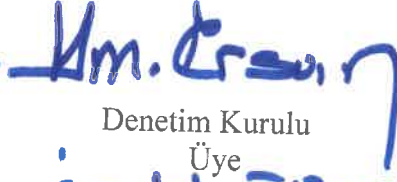
5-İnceleme döneminde Federasyonun İktisadi İşletmesinin toplam gelirinin 524.498,91-TL olduğu, toplam giderinin ise 1.057.952,41-TL olarak gerçekleştiği, buna göre 533.453,50-TL gider fazlası olduğu, Tespit edilmiştir.

Durumu Genel Kurulun bilgi ve takdirlerine sunarız.

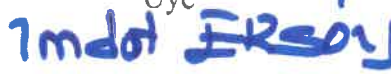


Denetim Kurulu
Başkanı





Denetim Kurulu
Üye





Denetim Kurulu
Üye





Denetim Kurulu
Üye



Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1- Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2018 - 23.10.2018 tarihli bilançosu

Ek:2- Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2018 - 23.10.2018 tarihli gelir tablosu.