

TÜRKİYE YÜZME FEDERASYONU
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Yüzme Federasyonu Denetim Kurulu 01.08.2016-31.12.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 10.03.2017-15.03.2017 tarihleri arası Yüzme Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.08.2016-31.12.2016 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 Yüzme 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	2017-	Ankara 63. Noterliği	20.12.2016	40002
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 63. Noterliği	23.12.2016	45647
Defteri Kebir	2016	Ankara 63. Noterliği	23.12.2016	45648
Envanter Bilanço	2016	Ankara 63. Noterliği	23.12.2016	45649

Türkiye Yüzme 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- 31.12.2016 tarihi itibarıyla Federasyonun banka hesap bakiyeleri:

BANKA ADI VE HESAP NUMARASI	TUTARI (TL)
Garanti Bankası 711/6298890 Nolu Hesap	42.496,31
Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Hesap	1.226.707,31
Garanti Bankası 711/6298464 Nolu Hesap	16.250,00
Garanti Bankası 711/9091021 Nolu Euro Hesabı	2.056,66
Garanti Bankası 711/9091022 Nolu Usd Hesabı	3432,52
Garanti Bankası 711/9090907 Nolu CHF Hesabı	8.433,41
Garanti Bankası 711/6399006 Nolu Fon Hesabı	653.202,32
Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Fon Hesabı	10.099,77
TOPLAM TUTAR	1.962.678,30

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

- 1- 120-Alıcılar hesabının 1.000.000,00- bakiye verdiği görülmüştür.
- 2- 157-Stoklar hesabında 35.508,20 TL değerinde Madalya stoğu bulunduğu görülmüş olup, söz konusu malzeme müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 3- 159-Verilen Sipariş Avansları hesabı; mal ve hizmet alımı için 159.747,87- TL avans verildiği görülmüştür.
- 4- 136- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 1.986,18-TL bulunmaktadır.
- 5- 195-İş Avansları hesabı; bilânço günü itibariyle personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 80.028,61- TL avans bulunmaktadır.
- 6- 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 13.088,81- TL'lik depozito verildiği görülmüştür.
- 7- 242-İştirakler Hesabında; Federasyona gelir getirmesi amacıyla kurulan iktisadi işletmeye 1.598.267,00.-TL aktarıldığı görülmüştür.
- 8- 253-Tesis, makine ve cihazlar hesabının; 4.024.161,51.-TL bakiye verdiği görülmüştür.
- 9- 255- Demirbaşlar hesabının; 1.199.915,71.-TL bakiye verdiği görülmüştür.
- 10-257-Birikmiş amortismanlar hesabının; 4.959.071,59.-TL bakiye verdiği görülmüştür.
- 11- 260-Haklar Hesabının; 119.232,79.- TL bakiye verdiği görülmüştür.
- 12- 264-Özel Maliyetler Hesabının; 1.330,00.-TL bakiye verdiği görülmüştür.
- 13-268-Birikmiş Amortismanlar hesabının; 120.562,79.-TL bakiye verdiği görülmüştür.
- 14- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara (320 kodlu hesap) 1.180.676,72- TL ticari borcu bulunmaktadır.
- 15-335-Personele olan borçlar hesabında; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı 382.371,01- TL'dir
- 16- 336-Diğer borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 223.208,31- TL borç bulunmaktadır.
- 17- 360-Vadesi gelmemiş vergi borcu; 647.554,25-TL, vadesi gelmemiş SGK borcu (361 kodlu hesap) 69.837,48.-TL bulunmaktadır.
- 18- 369-Ödenecek diğer yükümlülükler hesabının 1.544,79-TL bakiye verdiği görülmüştür.

3- 01.08.2016-31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri:

Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri **4.843.287,24-TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır;

GELİRLER	
SGM YARDIMI	938.235,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.000.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	49.205,33
REKLAM GELİRLERİ	766.179,91
EĞİTİM GELİRLERİ	53.540,00
CEZA GELİRLERİ	90,00
DİĞER GELİRLER	36.037,00
GELİRLER TOPLAMI	4.843.287,24

Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı **4.457.997,65-TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır;

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	278.767,44
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	489.542,20
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	2.156,90
YURTDİŞİ KAMP GİDERLERİ	537.111,34
EĞİTİM GİDERLERİ	22.543,44
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	249.259,57
PROJE GİDERLERİ	1.176.505,75
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	16.413,78
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	265.005,63
PERSONEL GİDERLERİ	777.847,85
TOPLANTI GİDERLERİ	68.786,93
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	1.864,87
DİĞER FAALİYET GİDERLERİ	392.045,88
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	180.146,07
GİDERLER TOPLAMI	4.457.997,65

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.08.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası **385.289,59-TL** 'dir.

III- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.08.2016 - 31.12.2016 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
2016/08	28-826	163.747,59	125.059,76	31.08.2016
2016/09	28-816	179.671,22	130.558,96	30.09.2016
2016/10	27-794	178.635,81	129.523,55	31.10.2016
2016/11	27-796	191.225,80	131.275,21	30.11.2016
2016/12	27-680	165.225,80	110.704,46	31.12.2016

B. İstanbul ofisi personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/08	20-556	141.803,06	122.407,51	31.08.2016
2016/09	20-519	127.578,39	111.116,42	30.09.2016
2016/10	18-475	114.000,57	97,391,30	31.10.2016
2016/11	16-450	117.110,57	96.323,48	30.11.2016
2016/12	16-189	53.670,87	43.801,00	31.12.2016

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 Kızılbey 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 donanıma 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. Sondaj usulüyle yapılan denetimlerde, 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- Sondaj usulüyle yapılan denetimlerde, yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6- Sondaj usulüyle yapılan denetimlerde, 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, pay tv 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 gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

8- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Yüzme Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla federasyonun bilanço değerleri şunlardır:

A-MEVcutLAR	
Hazır Değerler	1.962.678,30
Alıcılar	1.000.000,00
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.088,81
Stoklar	35.508,20
Verilen Sipariş Avansları	159.747,87
İş Avansları	80.028,61
İştirakler	1.598.267,37
Tesis Makine ve Cihazlar	4.024.161,51
Demirbaşlar	1.199.915,71
Birikmiş Amortismanlar	-4.959.071,59
Haklar, Özel Maliyetler	120.562,79
Birikmiş Amortismanlar	-120.562,79
TOPLAM	5.116.310,97
B-BORÇLAR	
Satıcılar	1.180.676,72
Personele Borçlar	382.371,01
Diğer Çeşitli Borçlar	223.208,31
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	647.554,25
Vadesi Gelmemiş SGK Primi	69.837,48
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.544,79
TOPLAM	2.105.192,56
ÖZKAYNAK	2.611.118,41

TÜRKİYE YÜZME FEDERASYONU İKTİSADİ İŞLETMESİ:

İktisadi işletmenin 01.01.2016-31.12.2016 tarihleri arasındaki mali bilgileri aşağıdaki gibidir.

A-MEVcutLAR	
Bankalar	214.415,08
Diğer Hazır Değerler	133,39
Alıcılar	78.424,95
Ticari Mallar	16.148,68
Verilen Sipariş Avansları	12.448,84
Devreden KDV	5.721,51
İş Avansları	830,22
Verilen Depozito ve Teminatlar	36.072,22
Demirbaşlar	43.743,19
Birikmiş Amortismanlar	-6.400,48
Haklar	800,00
Özel Maliyetler	91.751,44
GENEL TOPLAM	494.089,04
B- BORÇLAR	
Satıcılar	144.948,18
Personele Borçlar	96.126,17
Diğer Çeşitli Borçlar	278.183,32
Diğer Ticari Borçlar	4.911,50
Alınan Sipariş Avansları	1.241,00
Alınan Diğer Avanslar	1.092.221,86
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	82.520,83
Vadesi Gelmemiş SGK Borcu	110.479,58
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	66.500,93
TOPLAM	1.877.033,37
Sermaye	500.000,00
Geçmiş Yıllar Zararları	-1.206.804,85

2016 yılı iktisadi işletme gelirlerinin **833.512,95-TL** olduğu, bu gelirler arasında en büyük payın; yüzme kurs gelirleri, performans gelirleri, serbest giriş gelirleri ve kulüp gelirleri olduğu görülmektedir.

2016 yılı iktisadi işletme giderlerinin **1.515.114,94-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.

V. ELEŞTİRİLEN HUSUSLAR

1- Bağımsız Spor Federasyonları Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki - A) 'nın 17. maddesinde belirtilen, tutulması zorunlu defterlerden olan alındı ve bilet defteri Federasyon tarafından ibraz edilmemiştir.

2 - Muhasebe kayıtlarında 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı kullanılmadığından ve çalışan personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrıldığı için, Ocak 2017 döneminde görevine son verilen personellerin tazminatların ödenmesinde nasıl bir yol izleneceği tartışma konusudur.

3- 01.08.2012 tarihinde kurulan Yüzme Federasyonu İktisadi İşletmesi için başlangıçta 500.000 TL sermaye taahhüdü yapılmış ve bu taahhüt yerine getirilmiştir. Ayrıca 2012 yılından 31.12.2016 tarihine kadar 1.098.267,37 TL kaynak aktarıldığı muhasebe kayıtlarından tespit edilmiştir. Ancak İktisadi İşletmenin kayıtlarında 31.12.2016 tarihine kadar gelen kaynak 1.092.221,86 TL olarak görülmektedir. Aradaki 6.045,51 TL farkın izahı iktisadi işletme tarafından yapılamamıştır.

4. Yüzme Federasyonu, İktisadi işletmeyi tek düzen hesap planında 242- İştirakler hesabında izlerken yani sermaye aktarımı olarak görürken, İktisadi işletme buna karşı, gelen kaynakları 349 - Alınan Diğer Avanslar hesabında izlemekte yani kısa dönemli borç olarak kabul etmektedir. Hem Federasyonun hem de iktisadi işletmenin, bu işlemlerle ilgili muhasebe kayıtlarını yeniden düzenlemeleri gerekmektedir.

5. Yüzme Federasyonu, iktisadi işletmeye aktaracağı kaynaklarla ilgili yönetim kurulu karar alırken, kararlarda ilgili harcamalarda kullanılmak üzere ibaresini kullanırken net rakam belirtmemiştir. İktisadi işletmenin ise aktarılan bu kaynakları, kararda belirtilen amaçlarda kullanıp kullanmadığı ise, belge ibrazı yapılmadığı için incelenememiştir.

6. İktisadi işletmeye ilişkin Denetim Kurulunca talep edilen mali bilgi ve belgelerin tamamı ibraz edilmemiştir.

Ayrıca;

Yüzme Federasyonu Ana Statüsünün **Alt düzenleyici işlemler** başlıklı " (1) Bu Ana Statüye dayanılarak hazırlanan diğer alt düzenleyici işlemler Genel Müdürlüğün internet sitesinde yayımlanır." şeklindeki 38. maddesi gereğince; federasyonun;

Sicil Lisans Talimatı ve Hakem, Gözlemci, Temsilci Ve Eğitim Görevlileri İle Diğer Görevlilere Ödenecek Ücretlere İlişkin Talimat, SGM web sitesinde yayınlanmasının bir zorunluluk olmasına rağmen yayınlanmadığı;

SGM web sitesinde geçerli olarak yayında bulunan "Senkronize Yüzme Teknik Kurul Talimatı" , "Senkronize Yüzme Müsabaka Talimatı" ve "Senkronize Yüzme Hakem Talimatı"nın federasyon web sitesinde yayında olmadığı;

Satın Alma Talimatı ve Satın Alma ve İhale talimatlarının federasyon sitesinde aynı anda yayında bulunduğu ve geçersiz olanın kaldırılması gerektiği;

7 Temmuz 2012 tarihli ve 28346 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlükten kaldırılan "Çerçeve Statünün hala federasyon sitesinde yayında olduğu ve kaldırılması gerektiği tespit edilmiştir.

VI- SONUÇ:

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2016-31.12.2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar; 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 Yüzme 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 Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin **4.843.287,24-** TL olduğu,

3-Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı **4.457.997,65-** TL olduğu,

4-Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.08.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **385.289,59-TL** olduğu

5-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Yüzme Federasyonu İktisadi İşletmesinin inceleme döneminde toplam gelirinin **833.512,95-TL** olduğu, (2016 yılı)

6-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Yüzme Federasyonu iktisadi İşletmesinin inceleme döneminde toplam giderinin **1.515.114,94-TL** olduğu, (2016 yılı)

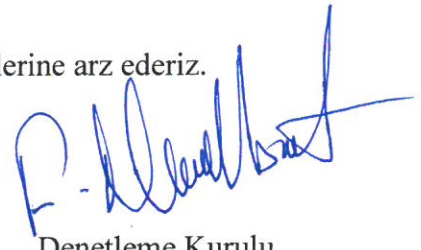
7-Türkiye Yüzme Federasyonu iktisadi işletmesinin 01.01.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının - **681.601,99-TL** olduğu,

Tespit edilmiştir.

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


Denetleme Kurulu
Başkanı
Vedat AKGÜNDÜZ


Denetleme Kurulu
Üye
Yasin DEVECİ


Denetleme Kurulu
Üye
Ömer Furkan NALBANT

EKLER:

Ek:1-Yüzme Federasyonunun 31.12.2016 tarihli bilanço ve gelir tablosu.