

TÜRKİYE YÜZME FEDERASYONU
01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Yüzme Federasyonu'nun 01.01.2017-31.12.2017 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	2017	Ankara 63 .Noterliği	23.12.2017	45647
Defteri Kebir	2017	Ankara 63 .Noterliği	23.12.2017	45648
Envanter Bilanço	2017	Ankara 63. Noterliği	23.12.2017	45649

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 31.12.2017 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	1,380.24
Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Hesap 318,306.56	0,00
Garanti Bankası 711/6298464 Nolu Hesap	110,178.91
Garanti Bankası 711/6297570 Nolu Hesap	106.64
Garanti Bankası 711/6295852 Nolu Hesap	477,364.63
Garanti Bankası 711/6295826 Nolu Hesap	4,232.96
Garanti Bankası 711/9091021 Nolu Euro Hesabı	14,223.33
Garanti Bankası 711/9091022 Nolu Usd Hesabı	28,167.19
Garanti Bankası 711/9090907 Nolu CHF Hesabı	8,433.41
Garanti Bankası 711/9085562 Nolu CAD Hesabı	278,88
Garanti Bankası 711/6398163 Nolu Vadeli Hesap	375,589.01
Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Fon Hesabı	10.099,77
TOPLAM TUTAR	1.348.361,53

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 1.770.000,00 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 544.440,15 TL avans verildiği görülmüştür.

6-190- Devreden KDV hesabında 5.465,06 TL bakiye bulunmaktadır.

7-195-İş Avansları hesabı; bilânço günü itibariyle personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 115.098,39 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 1.748.267,37 TL aktarıldığı görülmüştür.

11-253-Tesis, makine ve cihazlar hesabının; 4.024.161,51 TL bakiye verdiği görülmüştür.

12-255- Demirbaşlar hesabının; 1.509.401,32 TL bakiye verdiği görülmüştür.

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

14-260-Haklar Hesabının; 97,768.80 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) 1.635.001,92 TL ticari borcu bulunmaktadır.

18-335-Personele olan borçlar hesabında; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı 218.255,68 TL'dir

19-336-Diğer borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 147.244,39 TL borç bulunmaktadır.



20-360-Vadesi gelmemiş vergi borcu; 352.599,38 TL, vadesi gelmemiş SGK borcu (361 kodlu hesap) 119.605,73 TL bulunmaktadır.

21-369-Ödenecek diğer yükümlülükler hesabının 15,11 TL bakiye verdiği görülmüştür.

01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri:

Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri **13.658.110,15** -TL 'dir.

Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır;

GELİRLER	
SGM YARDIMI	4.650.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	6.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRİ	345.271,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	51.665,30
İTİRAZ VE CEZA GELİRLERİ	800,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	22.910,00
REKLAM GELİRLERİ	2.000.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	312.243,00
DİĞER GELİRLER	190.009,86
FAİZ GELİRLERİ	71.281,92
KAMBİYO KARLARI	793,13
DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	13.135,94
GELİRLER TOPLAMI	13.658.110,15

Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı **12.529.578,39** TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır;

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.459.736,34
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.838.059,22
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	373.983,46
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	80.332,52
EĞİTİM GİDERLERİ	73.812,01
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	527.974,97
PROJE GİDERLERİ	2.742.071,59
PERSONEL GİDERLERİ	1,965,931.27
TOPLANTI GİDERLERİ	131.060,96
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	76.248,42
DİĞER FAALİYET GİDERLERİ	77.255,03
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.079.051,57
KAMBİYO ZARARLARI	9.755,46
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	94.305,57
GİDERLER TOPLAMI	12.529.578,39

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası **1.128.531,76 TL** 'dir.

III- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

I-Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2017 - 31.12.2017 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
2017/01	50-1.206	202.324,20	192.384,47	31.01.2017
2017/02	46-1.297	239.206,97	219.938,60	28.02.2017
2017/03	85-1.300	241.062,20	220.310,07	31.03.2017
2017/04	46-1212	247.683,49	225.750,35	30.04.2017
2017/05	38-1.099	221.003,95	199.702,56	31.05.2017
2017/06	39-1.147	227.570,32	205.431,62	30.06.2017
2017/07	39-1.152	229.929,48	206.127,47	31.07.2017
2017/08	40-1.157	256.830,17	229.431,62	31.08.2017
2017/09	47-1.189	242.591,41	214.748,85	30.09.2017
2017/10	45-1.321	259.982,05	232.139,49	31.10.2017
2017/11	46-1.342	262.905,93	235.063,37	30.11.2017
2017/12	46-1.362	275.822,22	247.299,38	31.12.2017

B_İstanbul Ofisi personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2017/01	07-140	35.191,82	36.882,69	31.01.2017
2017/02	05-114	32.184,16	30.728,79	28.02.2017
2017/03	05-120	35.057,59	32.733,60	31.03.2017
2017/04	05-118	55.545,49	40.850,09	30.04.2017
2017/05	04-102	33.597,93	29.302,52	31.05.2017
2017/06	04-120	38.921,57	34.402,04	30.06.2017
2017/07	04-120	39.969,50	34.976,93	31.07.2017
2017/08	05-136	39.534,14	34.500,16	31.08.2017
2017/09	06-175	51.775,28	45.219,42	30.09.2017
2017/10	06-180	55.478,97	47.292,52	31.10.2017
2017/11	07-195	59.657,96	50.264,36	30.11.2017
2017/12	07-186	56.582,99	47.858,42	31.12.2017

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 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi mali bilgileri aşağıdaki gibidir.

A-MEVcutLAR	
Bankalar	11.352,32
Diğer Hazır Değerler	745,49
Alıcılar	35.971,86
Diğer Çeşitli Alacaklar	10.627,80
Ticari Mallar	16.148,68
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	250.686,39
B- BORÇLAR	
Satıcılar	55.722,14
Diğer Ticari Borçlar	12.300,39
Personele Borçlar	34.623,50
Diğer Çeşitli Borçlar	472.487,71
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	7.959,37
Vadesi Gelmemiş SGK Borcu	17.310,69
Vadesi Geçmiş, Ertelenen ve Taksit. Vergi	435.745,34
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	36.298,22
TOPLAM	1.072.447,36
Sermaye	1.788.971,86
Geçmiş Yıllar Zararları	-2.566.103,41

İnceleme döneminde iktisadi işletme gelirlerinin **834.134,84-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 **1.560.162,90-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 01.01.2017 - 31.12.2017 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 **13.658.110,15 TL** gelir elde edildiği,




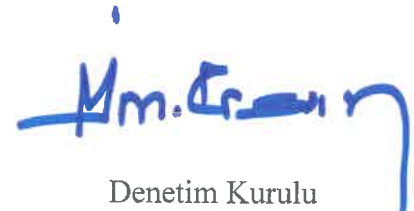






3-Toplam gider ve harcamalar toplamının **12.529.578,39 TL** olduğu,

4- Buna göre 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan **1.128.531,76 TL** gider fazlasının olduğu,

5-İnceleme döneminde Federasyonun İktisadi İşletmesinin toplam gelirinin **834.134,84 - TL** olduğu, toplam giderinin ise **1.560.162,90-TL** olarak gerçekleştiği, buna göre **726.028,06-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

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1- Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2017- 31.12.2017 tarihli bilançosu

Ek:2- Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2017- 31.12.2017 tarihli gelir tablosu.