

DENETİM KURULU ARA RAPORU

GİRİŞ :

Türkiye Sutopu Federasyonu Ana Statüsünün 16 ncı maddesi gereğince 16.09.2006-31.12.2007 tarihlerini içeren döneme ait mali işlemlerinin denetim toplantısı 9-10/02/2008 ile 18-21/03/2008 tarihlerinde seçilen denetim kurulu üyeleri tarafından 05-06/04/2008 tarihlerinde ise seçilen üyeler ve Genel Müdürlük temsilcisi olarak atanmış üyelerle birlikte yapılmış, bu denetim esnasında mali işlemlerin mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadıkları titizlikle incelenmiş ve iş bu rapor hazırlanarak karar altına alınmıştır.

DENETİM METODU:

Denetim kurumumuz belirtilen dönem içerisinde ki bütün hesapları, belgeler ve defterler üzerinde tek tek kontrol etmiştir.

MEVZUATA UYGUNLUK İNCELEMESİ :

Yapılan incelemelerde :

1-Federasyonun muhasebe işlemlerinin tekdüzen muhasebe sistemine göre ve bilgisayarlar kullanılarak Ankara'daki Federasyon Binasında, İstanbul'da ise, Federasyonun Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik Bürosunda kayıt altına alındığı görülmüştür.

2-Federasyonun incelenen dönemde yasal olarak kullanması gereken defterlerin tasdikine ait bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

| Defterler | Tasdik Tarihi | Noter Adı | Yevmiye No | Sayfa Adedi |
|------------------|---------------|-----------------|------------|-------------|
| Karar Defteri | 13.4.2006 | Ankara 7. Noter | 04286 | 384 |
| Yevmiye Defteri | 26.12.2006 | Ankara 7. Noter | 17256 | 500 |
| Defter-i Kebir | 26.12.2006 | Ankara 7. Noter | 17257 | 500 |
| Envanter Bilanço | 26.12.2006 | Ankara 7. Noter | 17255 | 78 |

Yukarıda görüleceği üzere tüm defterlerin Yasal Süresi içerisinde noter tasdiklerinin yapıldığı, defterlere kayıtlı bilgilerin ilgili yasalara uygun ve gerçek belgelere dayandığı görülmüştür.

3-Federasyonun, özerkleştiği tarihten sonra da Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin eki belgelerini, eskiden olduğu gibi kullanmaya devam ettiği görülmüş, mal ve hizmet satın almalarında yasalara uygun hareket ettiği görülmüştür.

Sportif faaliyetlerde görevlendirilen Sporcu Yönetici ve hakemlere yapılan ödemelerde, 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile 31.8.2001 tarih ve 2001/2863 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre; 1 inci deplasmanlı lig müsabakalarında ödenen ücretlerin ise Bakanlık Makamından alınan onay doğrultusunda ödendiği görülmüştür.

4-Federasyonun temsil ve ilzamu tüm resmi özel Kurum ve kuruluşlara karşı Federasyon Başkanı Vedat AKGÜN, As Başkan Hüseyin EGELİ ve Genel Sekreter Rahman EMEKSİZ'den herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkün olduğu, karar altına alınmış ve uygulanmıştır.

Satın alma ve harcamalarda temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzalarıyla hazırlanan istek listesi Federasyon Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak en düşük teklif verenden alınıp, fatura mukabili bankadan ödeme yapılmaktadır.

5-Federasyonun mali işlerinin yürütülmesi ve takip edilmesi için, alınan 5 nolu Yönetim Kurulu kararında mali müşavir veya serbest muhasebeci tutulmasına karar verilmiş, bunun üzerine yetkili kılınan Federasyon Başkanı tarafından, serbest muhasebeci-mali müşavir Temel KAHRAMANOĞLU aylık 500.00 YTL. Ücretle görevlendirilmiş ve 8.10.2006 tarihinden sonra ödemeleri mevzuat dahilinde yapılmıştır.

Yine 5 nolu Yönetim kurulu kararında, Federasyon özerk olmadan önce sözleşmeli antrenör olan Sinan TURUNÇ'un sözleşmesinin yenilendiği ve tekrar görevlendirildiği, 31.12.2007 tarihinde görevinin sona erdirildiği görülmüştür.

Ayrıca; 30.03.2007 tarihinde alınan 8 nolu kararda, Avrupa Şampiyonasına hazırlanan Milli Takıma kondisyoner olarak 6 aylık süre için alınan İvan MATKOVIÇ'in maaşları Federasyon tarafından ilgili ile yapılan sözleşme doğrultusunda ödenmiştir.

BÜTÇE VE HESAP İNCELEMELERİ :

Federasyonun 19.4.2006 ve 29.8.2006 döneminden 16.09.2006 tarihine devreden tutarın 25.622.61 YTL. olduğu tespit edilmiştir.

16.Eylül.2006 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısında dönemsel faaliyetler için kabul edilen 2007 yılı bütçesinin 1.245.000 YTL. olduğu (Ek:Tablo:1-2),16.Eylül.2006-31.Aralık.2007 tarihi itibarıyla gerçekleşen yıl sonu bütçe rakamı ise 1.695.048.67 YTL. olmuş, buna göre 205.257.22 YTL. fazla gelir elde edildiği görülmüştür.(Ek:Tablo3)

31.12.2007 tarihi itibarıyla banka hesaplarındaki bakiyelerin aşağıdaki gibi olduğu görülmüştür.

| Banka | Hesap No | YTL |
|------------------|------------------------------|------------|
| Vakıflar Bankası | 2000677 | 195.930.82 |
| Garanti Bankası | 711/6299514 | 535.64 |
| Garanti Bankası | 133 adet Likit Fon Karşılığı | 7.486.57 |

SONUC:

Türkiye Sutopu Federasyonu'nun 16.09.2006-31.12.2007 Dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüştür.

İncelememiz Neticesinde :

1-Türkiye Sutopu Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup,bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,

2006 Yılında:

-Gelen Evrak Sayısının: 311

-Giden Evrak Sayısının:912,

2007 Yılında:

-Gelen Evrak Sayısının: 397

-Giden Evrak Sayısının:1067 olduğu,

2-Federasyonu'nun Banka hesaplarındaki YTL paraların Likit Fonlarda ve Vadeli Mevduat Hesaplarında değerlendirildiği ve 2.100.60 YTL. Gelir elde ettiği,

3-Raporun Bütçe ve Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Sutopu Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam Gelirin 1.695.048.67YTL, Giderin ise 1.489.791.45 YTL. olduğu: Gelir ve Gider arasındaki fark 205.257.22 YTL. olduğu görülmüş (Ek: Tablo:3), dönem sonu itibarıyla mevcutları ve borçları aşağıda gösterilmiştir.

| MEVCUTLAR | | BORÇLAR | |
|------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|
| Vakıflar Bankası Hesabında Bulunan | 195.930.77 | Kişilere Ödenecek | 6.710.72 |
| Garanti Bankası Hesabında Bulunan | 535.64 | Ödenecek Gelir STOPAJ | 1.991.67 |
| Garanti Bankası Likit (Fon Hesabı) | 7.486.57 | Ödenecek SSK PRİMİ | 797,26 |
| Verilen Avanslar | 10.803.89 | | |
| TOPLAM | 214.756.87 | TOPLAM | 9.499.65 |

4-Federasyonun demirbaş ihtiyacının, GSGM ile yapılan bir protokol ile daha önce Genel Müdürlükten alınan demirbaşlarla karşılandığı, 2007 yılında Federasyonca alınan ilave demirbaşlar aşağıda gösterilmiştir.

| Cinsi | Adet | YTL-Bakiye |
|--------------------|---------------|-----------------|
| Ofis Bilgisayar | 1 adet | 1.115.10 |
| Projeksiyon Cihazı | 1 adet | 1.372,95 |
| | TOPLAM | 2.488,05 |

16.09.2006-31.12.2007 dönemi için yapılan bu denetim sonucu mali işlemlerin; mali mevzuat, belge ve kararlara uygun olduğu tespit edilmiş ve işbu rapor seçilen ve Genel Müdürlük temsilcisi olarak atanan üyelerle birlikte hazırlanarak karar altına alınmıştır.
06/04/2008

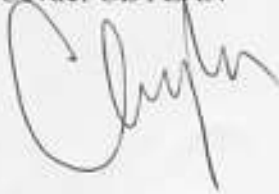


Başkan
Ziya AKYAZI

Üye
Turan SARAÇ



Üye
Cevdet CEYLAN



Üye
M. Mustafa TURGUT

Üye
Yücel YILDIRIM

| SUTOPU FEDERASYONU BAŞKANLIĞI 2007 MALİ YILI BÜTÇE TEKLİFİ | | | | | |
|---|--|-----------------|----------------|--------------|------------------|
| SIRA NO | FAALİYETİN ADI | YERİ | BAŞLAMA TARİHİ | BİTİŞ TARİHİ | TOPLAM |
| YURTDIŞI FAALİYETLER | | | | | |
| 1 | 1 DEĞİŞİMLİ SUTOPU LİGİLERİ (YARI FİNAL-FİNAL) | AKHİZMİST | 13 01 2007 | 06 04 2007 | 75 000,00 YTL |
| 2 | II KÜRE BİYÜKLER SUTOPU ŞAMPİYONASI II VE II DEVERİ | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 30 000,00 YTL |
| 3 | GENÇ ERKEKLER SUTOPU ŞAMPİYONASI II VE II DEVERİ | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 25 000,00 YTL |
| 4 | DMT ERKEKLER SUTOPU ŞAMPİYONASI II VE II DEVERİ | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 25 000,00 YTL |
| 5 | YILDIZ ERKEKLER SUTOPU ŞAMPİYONASI II VE II DEVERİ PLAY OFF | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 30 000,00 YTL |
| 6 | KÜÇÜK ERKEKLER SUTOPU ŞAMPİYONASI II VE II DEVERİ | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 30 000,00 YTL |
| 7 | AÇIK KİME SUTOPU ŞAMPİYONALARI (BÜYÜK-GENÇ-DMT-YILDIZ KÜÇÜK) | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 200 000,00 YTL |
| 8 | BÜYÜK ERKEKLER FEDERASYON KUPASI | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 30 000,00 YTL |
| 9 | BAYANLAR FEDERASYON KUPASI | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 12 000,00 YTL |
| 10 | TÜRKİYE MAİSTERLER SUTOPU ŞAMPİYONASI | İSTANBUL | 16 07 2007 | 17 07 2007 | 7 000,00 YTL |
| YURTDIŞI ULUSLARARASI FAALİYETLER | | | | | |
| 1 | ULUSLAR ARASI MİTHAT HANCIAL BİYÜKLER SUTOPU TURNUVASI | İSTANBUL | 21 04 2007 | 24 04 2007 | 45 000,00 YTL |
| 2 | AVRUPA MAİSTERLER ŞAMPİYONASI | İSTANBUL | 09 07 2007 | 15 07 2007 | 100 000,00 YTL |
| 3 | ULUSLAR ARASI DMIT ÖZGÜLLÜ SUTOPU TURNUVASI (1991 DOĞUMLUYAR) | İSTANBUL | 03 08 2007 | 05 08 2007 | 45 000,00 YTL |
| 4 | ULUSLAR ARASI ÇANŞEHİR ERKEKLER SUTOPU TURNUVASI (1985 DOĞUMLUYAR) | İZMİR | 23 08 2007 | 26 08 2007 | 55 000,00 YTL |
| YURTDIŞI ULUSLARARASI MÜSABAKALAR | | | | | |
| 1 | AVRUPA GENÇLER SUTOPU ŞAMPİYONASI GRUP ELEMEİ | MUHTELİF | 04 05 2007 | 06 05 2007 | 50 000,00 YTL |
| 2 | ULUSLAR ARASI BAYANLAR SUTOPU TURNUVASI | SLOVAKYA | 08 06 2007 | 10 06 2007 | 30 000,00 YTL |
| 3 | AVRUPA "B" BAYANLAR SUTOPU ŞAMPİYONASI | ÇEK CUMHURİYETİ | 16 06 2007 | 23 06 2007 | 60 000,00 YTL |
| 4 | ULUSLAR ARASI UNİTER SUTOPU TURNUVASI | RUSYA | 29 06 2007 | 01 07 2007 | 20 000,00 YTL |
| 5 | ULUSLAR ARASI BİYÜKLER SUTOPU TURNUVASI | FRANSA | 29 06 2007 | 01 07 2007 | 20 000,00 YTL |
| 6 | BALKAN GENÇLER SUTOPU ŞAMPİYONASI | ROMANYA | 06 07 2007 | 08 07 2007 | 20 000,00 YTL |
| 7 | AVRUPA "B" ERKEKLER SUTOPU ŞAMPİYONASI | İNGİLTERE | 08 07 2007 | 16 07 2007 | 55 000,00 YTL |
| 8 | UNIVERSADE | BANOK | 08 08 2007 | 18 08 2007 | 1 000,00 YTL |
| 9 | ULUSLAR ARASI GENÇLER SUTOPU TURNUVASI | YUNANISTAN | 29 08 2007 | 02 09 2007 | 15 000,00 YTL |
| 10 | OLİMPİYAT ELEMEİ | MUHTELİF | 01 09 2007 | 09 09 2007 | 1 000,00 YTL |
| 11 | AVRUPA GENÇLER SUTOPU ŞAMPİYONASI | MALTA | 08 09 2007 | 15 09 2007 | 65 000,00 YTL |
| EGİTİM VE KAMP FAALİYETLERİ | | | | | |
| 1 | SUTOPU (MİLİ) TAKIM HAZIRLIK KAMPYARI | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 75 000,00 YTL |
| 2 | ANTRENÖR KURSU VE SEMİNERLERİ | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 5 000,00 YTL |
| 3 | HAFIZ KURSU VE SEMİNERLERİ | MUHTELİF | MUHTELİF | MUHTELİF | 5 000,00 YTL |
| DİĞER GİDERLER | | | | | |
| 1 | FEDERASYON YÖNETİM TEKNİK - EĞİTİM KİTAPLARI VE LİSANS GİDERLERİ | MUHTELİF | 01 01 2007 | 31 12 2007 | 8 000,00 YTL |
| 2 | TELEFON VE FAX GİDERLERİ | MUHTELİF | 01 01 2007 | 31 12 2006 | 6 000,00 YTL |
| 3 | İÇERİ MAİLEMELERİ | MUHTELİF | 01 01 2007 | 31 12 2007 | 20 000,00 YTL |
| 4 | DOĞUM GİDERLERİ | MUHTELİF | 01 01 2007 | 31 12 2007 | 15 000,00 YTL |
| 5 | İŞYAN TURNUVA YAKIYAR MAĞAZ VE SİGORTA GİDERLERİ | | 01 01 2007 | 31 12 2007 | 54 000,00 YTL |
| 6 | MHARİFECİNİN YATK GİDERİ | | 01 01 2007 | 31 12 2007 | 6 000,00 YTL |
| TOPLAM | | | | | 1 245 000,00 YTL |

Tablo :1

TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU
2007 MALİ YILI GELİR - GİDER TABLOSU

| GELİRLER | | GİDERLER | |
|---|-------------------------|---|-------------------------|
| GSGM KATKI PAYI | 700.000,00 YTL | YURTDIŞI FAALİYETLER GİDERLERİ | 464.000,00 YTL |
| SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ | 300.000,00 YTL | YURTDIŞI ULUSLAR ARASI FAALİYET GİDERLERİ | 245.000,00 YTL |
| YABANCI UYRUKLU SPORCULARDAN ELDE EDİLEN GELİRLER | 75.000,00 YTL | YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 337.000,00 YTL |
| ANTRENÖR - HAKEM KURS GELİRLERİ | 8.000,00 YTL | EĞİTİM VE KAMP FAALİYETİ GİDERLERİ | 85.000,00 YTL |
| FAİZ, REPO, YATIRIM FONU GELİRLERİ | 5.000,00 YTL | FEDERASYON TOPLANTI GİDERLERİ | 8.000,00 YTL |
| DİĞER GELİRLER | 7.000,00 YTL | HABERLEŞME GİDERLERİ | 6.000,00 YTL |
| AVRUPA MASTERLER FAALİYET GELİRİ | 150.000,00 YTL | MALZEME ALIM GİDERLERİ | 25.000,00 YTL |
| | | SAĞLIK GİDERLERİ | 15.000,00 YTL |
| | | MAAŞ, ÖCRET, VE SİGORTA GİDERLERİ | 60.000,00 YTL |
| | | | |
| TOPLAM | 1.245.000,00 YTL | TOPLAM | 1.245.000,00 YTL |

TÜRKİYE SU TOPU FEDERASYONU
GELİR - GİDER TABLOSU
01.01.2007 - 31.12.2007

| GİDERLER | |
|-------------------------------------|--------------|
| AMACA YONELİK GİDERLER | 1.381.773,46 |
| YURT İÇİ MÜSABAKALARI | 1.023.186,30 |
| YURT DIŞI MÜSABAKALARI | 282.911,26 |
| TOPLANILAR | 12.033,84 |
| SEMINERLER | 6.179,00 |
| SKORBOARD KİRALAMA | 20.090,00 |
| MADELYA | 24.793,57 |
| SPORTİF MALZEME GİDERLERİ | 12.629,49 |
| FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 108.017,99 |
| Demirbaş Alım Giderleri | 2.488,05 |
| Haberleşme Giderleri | 4.686,25 |
| Muhasebe ve Müşavirlik Giderleri | 7.327,36 |
| Seyahat ve Konaklama Giderleri | 695,65 |
| Danışma Vergisi | 295,47 |
| Banka Havalesi Masrafları | 324,05 |
| Yakıtın Farkı Stopajı Gideri | 214,45 |
| Lüğe Europanne Ye Giderleri | 10.522,80 |
| Kırtasiye ve Basılı Evrak Giderleri | 6.414,87 |
| Banka Havalesi Masrafları | 318,53 |
| PERSONEL ÜCRETLERİ | 74.780,51 |
| GİDERLER TOPLAMI | 1.489.791,45 |
| GİDERLER TOPLAMI | 1.489.791,45 |
| GELİR FAZLASI | 205.257,22 |
| GENEL TOPLAM | 1.695.048,67 |

| GELİRLER | |
|--------------------------------|--------------|
| 31.12.2006 DAN DEVREDEN BÜTÇE | 66.360,65 |
| GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY | 1.000.000,00 |
| SPOR TOTO TEŞKİLATI MÜDÜRLÜĞÜ | 446.625,00 |
| AVRUPA MASTİR SU TOPU GELİRİ | 109.888,52 |
| SPORCU LİSANS GELİRİ | 67.651,90 |
| KURUS ÜCRETİ GELİRLERİ | 2.422,00 |
| LİKİT FON SATIŞ KARI | 2.100,60 |
| GELİRLER TOPLAMI | 1.695.048,67 |
| GENEL TOPLAM | 1.695.048,67 |

TÜRKİYE SU TOPU FEDERASYONU
GELİR -GİDER TABLOSU
19.04.2006- 31.12.2006

| GİDERLER | |
|------------------------------------|------------|
| AMACA YÖNELİK GİDERLER | 482.009,98 |
| FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 234.532,72 |
| | |
| GİDERLER TOPLAMI | 716.542,70 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| GİDERLER TOPLAMI | 716.542,70 |
| GELİR FAZLASI | 66.360,65 |
| GENEL TOPLAM | 782.903,35 |

| GELİRLER | |
|-----------------------------------|------------|
| GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY | 407.529,40 |
| SPOR TOTO TEŞKİLATI MÜDÜRLÜĞÜ | 327.525,00 |
| ADAYLIK GELİRLERİ | 4.000,00 |
| SPORCU LİSANS GELİRİ | 7.167,00 |
| YIL SONU FAİZ TAHAKKUK GELİRİ | 2.274,95 |
| VİZE ÜCRET GELİRLERİ | 14.100,00 |
| GALATASARAY SPOR KULÜBÜNDEN GELEN | 14.424,00 |
| DİĞER KULÜBLERDEN GELEN | 5.883,00 |
| GELİRLER TOPLAMI | 782.903,35 |
| | |
| GENEL TOPLAM | 782.903,35 |

DENETİM KURULU ARA RAPORU

GİRİŞ :

Türkiye Sutopu Federasyonu Ana Statüsünün 16 ncı maddesi gereğince 01.01.2008 ile 29.02.2008 tarihlerini içeren iki aylık döneme ait mali işlemlerin denetim toplantısı 06.04.2008 tarihinde seçilen denetim kurulu üyeleri ile Genel Müdürlük temsilcisi olarak atanmış üyelerle birlikte yapılmış, bu denetim esnasında mali işlemlerin mevzuata, belge ve kanunlara uygun olup olmadıkları titizlikle incelenmiş ve işbu rapor hazırlanarak karar altına alınmıştır.

DENETİM METODU:

Denetim kurumumuz belirtilen dönem içerisindeki bütün hesapları, belgeler ve defterler üzerinde tek tek kontrol etmiştir.

MEVZUATA UYGUNLUK İNCELEMESİ :

Yapılan İncelemelerde:

1-Federasyonun muhasebe işlemlerinin tek düzen muhasebe sistemine göre ve bilgisayarlar kullanılarak Ankara'daki Binasında, İstanbul'da ise Federasyonun Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik bürosunda kayıt altına alındığı görülmüştür.

2-Federasyonun incelenen dönemde yasal olarak kullanması gereken defterlerin tasdikine ait bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

| Defterler | Tasdik Tarihi | Noter Adı | Yevmiye No | Sayfa Adedi |
|------------------|---------------|-----------|------------|-------------|
| Karar Defteri | 13.04.2006 | Ankara | 04286 | 384 |
| Yevmiye Defteri | 17.12.2007 | Ankara | 14517 | 500 |
| Defter-i Kebir | 17.12.2007 | Ankara | 14518 | 500 |
| Envanter Bilanço | 17.12.2007 | Ankara | 14516 | 46 Çift |

Yukarıda görüleceği üzere tüm defterlerin Yasal Süresi içerisinde noter tasdiklerinin yapıldığı, defterlere kayıtlı bilgilerin ilgili yasalara uygun ve gerçek belgelere dayandığı görülmüştür.

3-Federasyonun, özerkleştiği tarihten önce olduğu gibi Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin eki belgelerini kullanmaya devam ettiği, görülmüş, mal ve hizmet satın almalarında da yasalara uygun hareket ettiği görülmüştür.

Sportif faaliyetlerde görevlendirilen Sporcu Yönetici ve hakemlere yapılan ödemelerde, 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile 31.8.2001 tarih ve 2001/2863 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre; 1 inci deplasmanlı lig müsabakalarında ödenen ücretlerin ise Bakanlık Makamından alınan onay doğrultusunda ödendiği görülmüştür. Federasyonun temsil ve ilzami tüm resmi özel Kurum ve kuruluşlara karşı Federasyon Başkanı Vedat AKGÜN, As Başkan Hüseyin EGELİ ve Genel Sekreter Rahman EMEKSİZ'den herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkün olduğu, karar altına alınmış ve uygulanmıştır. Satın alma ve harcamalarda temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzalarıyla hazırlanan istek listesi Federasyon Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak en düşük teklif verenden alınıp, fatura mukabili bankadan ödeme yapılmaktadır.

Federasyonun mali işlerinin yürütülmesi ve takip edilmesi için, alınan 5 nolu Yönetim Kurulu kararından mali müşavir veya serbest muhasebeci tutulmasına karar verilmiş, bunun üzerine yetkili kılınan Federasyon Başkanı tarafından, serbest muhasebeci-mali müşavir Temel KAHRAMANOĞLU aylık 500.00 YTL. Ücretle görevlendirilmiş ve 8.10.2006 tarihinden sonra ödemeleri mevzuat dahilinde yapılmıştır.

BÜTÇE VE HESAP İNCELEMELERİ :

Federasyonun 31.12.2007 tarihinden 01.01.2008 tarihine kadar devreden tutarı 205.257.22 YTL olduğu tespit edilmiştir.

Federasyonun 2008 Yılı bütçesinin 1.711.257.22 YTL. olduğu (Ek tablo:1-2) 29.02.2008 tarihi sonu itibariyle gerçekleşen bütçe rakamı ise 324.379.22 YTL. Gelir, 98.679.58 YTL. gider yapılmış olup, buna göre 01.03.2008 tarihine 225.699.64 YTL. devredilmiştir.

(Ek tablo :3)

29.08.2008 sonu itibariyle banka hesapların da ki bakiyelerin aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

| BANKA ADI | MEVCUT YTL. |
|-----------------------------|-------------|
| Vakıflar Bankası (Vadeli) | 100.000,00 |
| Vakıflar Bankası (Cari) | 111.311,54 |
| Garanti Bankası (Cari) | 507,14 |
| Garanti Bankası (Likit) | 9.017,16 |

SONUÇ :

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2008 ile 29.02.2008 tarihlerini içeren döneme ait kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerine yaptığımız çalışma genel kabul görmüştür.

1-Türkiye Sutopu Federasyonunun kayıtları usulüne uygun düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının nizama ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

2-Raporun Bütçe ve Hesap inceleme bölümünde belirtildiği üzere Federasyonun iki aylık inceleme döneminde gelirinin 324.379.22 YTL. giderinin ise 98.679.58 YTL. olduğu; farkın ise 225.699.64 YTL. olduğu görülmüş olup (Ek tablo:3), inceleme dönemi sonu itibariyle mevcutları ve borçları aşağıda gösterilmiştir.

| MEVCUTLAR (YTL) | | BORÇLAR (YTL) | |
|---------------------------|-------------------|---------------|-----------------|
| Vakıflar Bankası (Vadeli) | 100.000,00 | Vergi | 1.470,26 |
| Vakıflar Bankası (Cari) | 111.311,54 | Kişilere | 1.766,97 |
| Garanti Bankası (Likit) | 9.017,16 | | |
| Garanti(Cari) | 507,14 | | |
| Avanslar | 8.101,03 | | |
| TOPLAM | 228.936,87 | TOPLAM | 3.237,23 |

4-Federasyonun demirbaşlarından önceki dönemdekiler aynen mevcut olup, iki aylık dönemde 2 Adet Sutopu Kalesi ile ağı ve 12.849.00 YTL. lik spor malzemesi alınmıştır.

01.01.2008 ile 29.02.2008 tarihlerini içeren dönem için yapılan denetim sonucu mali işlemlerinin mevzuata, belge ve kararlara uygun olduğu tespit edilmiş ve İşbu rapor, seçilen ve Genel Müdürlük temsilcisi olarak atanan, üyelerle birlikte hazırlanarak karar altına alınmıştır.06.04.2008



Başkan
Ziya AKYAZI



Üye
Turan SARAÇ



Üye
M. Mustafa TURGUT

Üye
Cevdet CEYLAN

Üye
Yücel YILDIRIM

TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU
2008 MALİ YILI GELİR - GİDER TABLOSU

| GELİRLER | | GİDERLER | |
|--|-------------------------|--|-------------------------|
| 2007'DEN DEVREDEN | 205.257,22 YTL | | |
| GSGM KATKI PAYI | 1.000.000,00 YTL | YURTIÇİ FAALİYETLER GİDERLERİ | 856.500,00 YTL |
| GSGM PROJE GELİRLERİ | 150.000,00 YTL | YURTIÇİ ULUSLAR ARASI FAALİYET GİDERLERİ | 215.000,00 YTL |
| SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ | 250.000,00 YTL | YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 300.000,00 YTL |
| YABANCI UYUKLU SPORCULARDAN ELDE EDİLEN GELİRLER | 70.000,00 YTL | EĞİTİM VE KAMP FAALİYETİ GİDERLERİ | 156.000,00 YTL |
| ANTRENÖR-HAKEM KURS GELİRLERİ | 8.000,00 YTL | FEDERASYON TOPLANTI GİDERLERİ | 35.000,00 YTL |
| FAİZ,REPO, YATIRIM FONU GELİRLERİ | 8.000,00 YTL | HABERLEŞME GİDERLERİ | 8.757,00 YTL |
| DİĞER GELİRLER | 20.000,00 YTL | MALZEME ALIM GİDERLERİ | 60.000,00 YTL |
| | | SAĞLIK GİDERLERİ | 30.000,00 YTL |
| | | MAAŞ, ÜCRET, VE SİGORTA GİDERLERİ | 50.000,00 YTL |
| | | | |
| TOPLAM | 1.711.257,22 YTL | TOPLAM | 1.711.257,00 YTL |

**SUTOPU FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
2008 MALİ YILI BÜTÇESİ**

| SIRA NO | FAALİYETİN ADI | YERİ | BAŞLAMA TARİHİ | BİTİŞ TARİHİ | TOPLAM |
|--|--|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|
| YURTIÇİ FAALİYETLER | | | | | |
| 1 | 1. DERSHANE SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) | ANK-DİA(İST) | 18.01.2008 | 01.06.2008 | 240.000,00 YTL |
| 2 | BAVYALAR SUTOPU (1. DÖNEM) | KONYA-İST | 08.06.2008 | 08.06.2008 | 25.000,00 YTL |
| 3 | 1. KÖNE BÖLGE SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) VE 1. DÖNEM - PLAY OFF | KONYA-BURSA | 07.03.2008 | 20.07.2008 | 45.000,00 YTL |
| 4 | 2. DÖNEM ERKEKLER İLİDİ SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) | İSTANBUL | 06.06.2008 | 06.06.2008 | 25.000,00 YTL |
| 5 | 3. İMELT ERKEKLER İLİDİ SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) VE 1. DÖNEM | İSTANBUL (ZMR) | 08.02.2008 | 23.03.2008 | 35.000,00 YTL |
| 6 | 4. İLİDİ ERKEKLER İLİDİ SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) VE 1. DÖNEM | BURSA (ZMR-İST) | 03.04.2008 | 29.06.2008 | 35.000,00 YTL |
| 7 | 5. KÜÇÜK ERKEKLER İLİDİ SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) VE 1. DÖNEM | ZMR (İSTANBUL) | 03.07.2008 | 24.08.2008 | 35.000,00 YTL |
| 8 | 6. DÖNEM ERKEKLER İLİDİ SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) VE 1. DÖNEM | ZMR-BURSA | 13.06.2008 | 06.07.2008 | 60.000,00 YTL |
| 9 | 7. İMELT ERKEKLER İLİDİ SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) VE 1. DÖNEM | İSTANBUL-KONYA | 25.07.2008 | 17.08.2008 | 30.000,00 YTL |
| 10 | 8. İLİDİ ERKEKLER İLİDİ SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) VE 1. DÖNEM | KONYA-HATAY | 01.08.2008 | 31.08.2008 | 30.000,00 YTL |
| 11 | 9. KÜÇÜK ERKEKLER İLİDİ SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) VE 1. DÖNEM | BURSA-KONYA | 06.08.2008 | 07.09.2008 | 30.000,00 YTL |
| 12 | 10. 1. KÖNE SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) VE 1. DÖNEM (İMELT-İLİDİ) | MUHTELF | MUHTELF | MUHTELF | 110.000,00 YTL |
| 13 | 11. BAVYALAR 1. KÖNE GÖRE (YARI FAALİYET) | MUHTELF | 11.07.2008 | 17.08.2008 | 30.000,00 YTL |
| 14 | 12. BÜYÜK ERKEKLER FEDERASYON KURULUŞU | MUHTELF | MUHTELF | MUHTELF | 30.000,00 YTL |
| 15 | 13. BAVYALAR FEDERASYON KURULUŞU | MUHTELF | MUHTELF | MUHTELF | 28.000,00 YTL |
| 16 | 14. TRAVEL MASTER SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) | İSTANBUL | 08.08.2008 | 10.08.2008 | 28.500,00 YTL |
| YURTDIŞI ULUSLARARASI FAALİYETLER | | | | | |
| 1 | 1. ARUPA ÜMITLER GÖRE (YARI FAALİYET) ÖZEL ELEMENLER | İSTANBUL | 16.05.2008 | 18.05.2008 | 50.000,00 YTL |
| 2 | 2. ULUSLAR ARASI ÇAMER ERKEKLER TURNUASI | İSTANBUL | 10.07.2008 | 13.07.2008 | 35.000,00 YTL |
| 3 | 3. ULUSLAR ARASI (İMELT ÖZEL) SUTOPU TURNUASI | İSTANBUL | 09.08.2008 | 10.08.2008 | 35.000,00 YTL |
| 4 | 4. ULUSLAR ARASI İMELT HATAY TURNUASI | İSTANBUL | 21.08.2008 | 24.08.2008 | 35.000,00 YTL |
| 5 | 5. ARUPA GENÇ ERKEKLER SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) | İSTANBUL | 07.09.2008 | 14.09.2008 | 60.000,00 YTL |
| YURTDIŞI ULUSLARARASI MÜSABAKALAR | | | | | |
| 1 | 1. BALKAN ÜMITLER GÖRE (YARI FAALİYET) | KARADİĞİNE | 18.04.2008 | 20.04.2008 | 40.000,00 YTL |
| 2 | 2. ULUSLAR ARASI POLONYA TURNUASI | POLONYA | 01.05.2008 | 04.05.2008 | 35.000,00 YTL |
| 3 | 3. ULUSLAR ARASI FRANSA TURNUASI AYI PROVANSE | FRANSA | 04.06.2008 | 06.06.2008 | 35.000,00 YTL |
| 4 | 4. ARUPA ÜMITLER GÖRE (YARI FAALİYET) | ERZURUM | 27.07.2008 | 03.08.2008 | 40.000,00 YTL |
| 5 | 5. ULUSLAR ARASI İZMİR TURNUASI | İZMİR | 01.08.2008 | 03.08.2008 | 35.000,00 YTL |
| 6 | 6. ULUSLAR ARASI MOSKVA ÇİM | RUSYA | 08.08.2008 | 10.08.2008 | 35.000,00 YTL |
| 7 | 7. ULUSLAR ARASI ÖZELNOVA TURNUASI | SERBİSTAN | 13.08.2008 | 17.08.2008 | 35.000,00 YTL |
| 8 | 8. ARUPA GENÇ BAVYALAR SUTOPU GÖRE (YARI FAALİYET) | YUNANISTAN | 14.09.2008 | 21.09.2008 | 45.000,00 YTL |
| EĞİTİM VE KAMP FAALİYETLERİ | | | | | |
| 1 | 1. SUTOPU İMELT TAYM HAZIRLIK KAMPYARI | MUHTELF | MUHTELF | MUHTELF | 120.000,00 YTL |
| 2 | 2. ANTEVOR KURSU VE SEMİNERLERİ | MUHTELF | MUHTELF | MUHTELF | 18.000,00 YTL |
| 3 | 3. HAZIRLIK KURSU VE SEMİNERLERİ | MUHTELF | MUHTELF | MUHTELF | 18.000,00 YTL |
| DİĞER GİDERLER | | | | | |
| 1 | 1. FEDERASYON YÖNETİM, TEKNİK - EĞİTİM KURULUŞU VE 1. DÖNEM (YARI FAALİYET) TOPLANTILARI | MUHTELF | 01.01.2008 | 31.12.2008 | 35.000,00 YTL |
| 2 | 2. TELEFON VE FAK GÖRELERİ | MUHTELF | 01.01.2008 | 31.12.2008 | 8.257,00 YTL |
| 3 | 3. İZMİR (MUTLAK) KURULUŞU | MUHTELF | 01.01.2008 | 31.12.2008 | 60.000,00 YTL |
| 4 | 4. DÖNEM GÖRELERİ | MUHTELF | 01.01.2008 | 31.12.2008 | 30.000,00 YTL |
| 5 | 5. İMELT TAYM ANTEVORUNUN İMELT VE İZMİR GÖRELERİ | | 01.01.2008 | 31.12.2008 | 40.000,00 YTL |
| 6 | 6. İMELT GÖRE (YARI FAALİYET) | | 01.01.2008 | 31.12.2008 | 10.000,00 YTL |
| TOPLAM | | | | | 1.711.257,00 YTL |

TÜRKİYE SU TOPU FEDERASYONU
GELİR -GİDER TABLOSU
01.01.08-29.02.08

| GİDERLER | |
|---|-------------------|
| AMACA YÖNELİK GİDERLER | 84.477,75 |
| YURT İÇİ MÜSABAKALARI | 71.083,45 |
| | |
| TOPLANTILAR | 3.640,00 |
| SEMINERLER | 5.279,80 |
| SPORCU DOPİNK KONTROL GİDER | 4.468,00 |
| | |
| | |
| FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 14.201,83 |
| Demirbaş Alım Giderleri | 12.849,00 |
| Haberleşme Giderleri | 697,25 |
| Muhasebe ve Müşavirlik Giderleri | |
| Garanti Bankası Hesap İşletim Gideri | 25,00 |
| Damga Vergisi | 42,32 |
| Banka Havale Masrafları | 76,00 |
| Yatırım Fonu Stopaj Gideri | 20,42 |
| | |
| Kırtasiye ve Basılı Evrak Giderleri | 491,84 |
| | |
| | |
| GİDERLER TOPLAMI | 98.679,58 |
| | |
| | |
| GİDERLER TOPLAMI | 98.679,58 |
| GELİR FAZLASI | 225.699,64 |
| GENEL TOPLAM | 324.379,22 |

| GELİRLER | |
|--------------------------------|-------------------|
| 31.12.2007 den DEVREDEN BÜTÇE | 205.257,22 |
| GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY | 100.000,00 |
| SPOR TOTO TEŞKİLATI MÜDÜRLÜĞÜ | |
| AVRUPA MASTIR SU TOPU GELİRİ | |
| SPORCU LİSANS GELİRİ | 9.384,00 |
| İŞIKKENT SPOR KULÜBÜ | 250,00 |
| ERDEM KARAESMEN HAVALİ | 9.480,00 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| GELİRLER TOPLAMI | 324.379,22 |
| | |
| GENEL TOPLAM | 324.379,22 |

DENETİM KURULU ARA RAPORU

GİRİŞ :

Türkiye Sutopu Federasyonu Ana Statüsünün 16 ncı maddesi gereğince 01/03/2008 ile 31/07/2008 tarihlerini içeren iki aylık döneme ait mali işlemlerin denetim toplantısı 23/08/2008 ve 24/08/2008 tarihinde seçilen denetim kurulu üyeleri ile Genel Müdürlük temsilcisi olarak atanmış üyelerle birlikte yapılmış, bu denetim esnasında mali işlemlerin mevzuata, belge ve kanunlara uygun olup olmadıkları titizlikle incelenmiş ve işbu rapor hazırlanarak karar altına alınmıştır.

DENETİM METODU:

Denetim kurumumuz belirtilen dönem içerisindeki bütün hesapları, belgeler ve defterler üzerinde tek tek kontrol etmiştir.

MEVZUATA UYGUNLUK İNCELEMESİ :

Yapılan İncelemelerde:

I-Federasyonun muhasebe işlemlerinin tek düzen muhasebe sistemine göre ve bilgisayarlar kullanılarak Ankara'daki Binasında, İstanbul'da ise Federasyonun Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik bürosunda kayıt altına alındığı görülmektedir.

Z-Federasyonun incelenen dönemde yasal olarak kullanması gereken defterlerin tasdikine ait bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

| Defterler | Tasdik Tarihi | Noter Adı | Yevmiye No | Sayfa Adedi |
|------------------|---------------|-----------|------------|-------------|
| Karar Defteri | 13.04.2006 | Ankara | 04286 | 384 |
| Yevmiye Defteri | 17.12.2007 | Ankara | 14517 | 500 |
| Defter-i Kebir | 17.12.2007 | Ankara | 14518 | 500 |
| Envanter Bilanço | 17.12.2007 | Ankara | 14516 | 46 Çift |

Yukarıda görüleceği üzere tüm defterlerin Yasal Süresi içerisinde noter tasdiklerinin yapıldığı, defterlere kayıtlı bilgilerin ilgili yasalara uygun ve gerçek belgelere dayandığı görülmüştür.

3-Federasyonun, özikleştigi tarihten önce olduğu gibi Merkezi Yönetim Harcama Belgeferi Yönetmeliğinin eki belgelerini kullanmaya devam ettiği, görülmüş, mal ve hizmet satın almalarında da yasalara uygun hareket ettiği görülmüştür.

Sportif faaliyetlerde görevlendirilen Sporcu Yönetici ve hakemlere yapılan ödemelerde, 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile 31.8.2001 tarih ve 2001/2863 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre; 1.inci deplasmanlı lig müsabakalarında ödenen ücretlerin ise Bakanlık Makamından alınan onay doğrultusunda ödendiği görülmüştür. Federasyonun temsil ve ilzami tüm resmi özel Kurum ve kuruluşlara karşı Federasyon Başkanı Vedat AKGÜN, As Başkan Hüseyin EGELİ ve Genel Sekreter Rahman EMEKSİZ'den herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkün olduğu, karar altına alınmış ve uygulanmıştır. Satın alma ve harcamalarda temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzalarıyla hazırlanan istek listesi Federasyon Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak en düşük teklif verenden alınıp, tutara mukabili bankadan ödeme yapılmaktadır.

Federasyonun mali işlerinin yürütülmesi ve takip edilmesi için, alınan 5 no.lu Yönetim Kurulu kararından mali müşavir veya serbest muhasebeci tutulmasına karar verilmiş, bunun üzerine yetkili kılınan Federasyon Başkanı tarafından, serbest muhasebeci-mali müşavir Temel KAHRAMANOĞLU aylık 500.00 YTL. Ücretle görevlendirilmiş ve 8.10.2006 tarihinden sonra ödemeleri mevzuat dahilinde yapılmıştır. Muhasebeci ücreti 01/03/2008 tarihinden itibaren Yönetim Kurulu kararı ile 650 YTL.'ye çıkarılmıştır.

BÜTÇE VE HESAP İNCELEMELERİ :

Federasyonun 2008 Yılı bütçesinin 1.711.257.22 YTL. olduğu (Ek tablo:1) 31/07/2008 tarihi sonu itibarıyla gerçekleşen bütçe rakamı ise 1.086.040,14 YTL. Gelir 800.520,00 YTL. gider yapılmış olup, buna göre 31/07/2008 tarihine 285.520,14 YTL. devredilmiştir.

31/07/2008 sonu itibarıyla banka hesapların da ki bakıyelerin aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

| BANKA ADI | MEVCUT YTL. |
|-----------------------------|-------------|
| Vakıflar Bankası (Vadeli) | 1.404,00 |
| Vakıflar Bankası (Cari) | 54.718,10 |
| Garanti Bankası (Avro) | 35.438,08 |
| Garanti Bankası (Cari) | 553,93 |
| Garanti Bankası (Likit) | 17.054,40 |

SONUÇ :

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01/03/2008-31/07/2008 tarihlerini içeren döneme ait kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerine yaptığımız çalışma genel kabul görmüştür.

1-Türkiye Sutopu Federasyonunun kayıtları usulüne uygun düzenlenmiş belgeye dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının nizama ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

Z-Raporun Bütçe ve Hesap inceleme bölümünde belirttiği üzere Federasyonun 01/01/2008-31/07/2008 döneminde gelirin 1.086.040,14 YTL. Giderin ise 800.520,00 YTL. olduğu, farkın ise 285.520,14 YTL. olduğu görülmüş olup(Ek tablo:1), inceleme dönemi sonu itibarıyla mevcutları ve borçları aşağıda gösterilmiştir.

| MEVCUTLAR | | BORÇLAR | |
|------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|
| Vakıflar Bankası Hesabında Bulunan | 54.718,10 | Kişilere Ödenecek | 4.044,30 |
| Garanti Bankası Hesabında Bulunan | 553,93 | Ödenecek Gelir STOPAJ | 2.997,28 |
| Garanti Bankası Likit (Fon Hesabı) | 17.054,40 | Ödenecek SSK PRİMİ | - |
| Verilen Avanslar | 183.398,25 | Ödenecek Muhasebe | 5,04 |
| TOPLAM | 292.566,76 | TOPLAM | 7.046,62 |

4-Federasyonun demirbaşlarından önceki dönemdekiler aynen mevcuttur.

5-Avans iadelerinin faaliyet bitiş tarihinden itibaren kısa sürede yapılmasının esasa bağlanması gerekmektedir.

6-Federasyon bünyesinde hizmet akdine tabi olarak çalıştıran kişilerin sigortalarının yapılması konusunda gereğinin hassasiyetle yapılması gerekmektedir.

7-Fatura ve gider belgeleri üzerine yapılan harcamanın ayrıntılı olarak açıklamasının yapılması gerekmektedir.

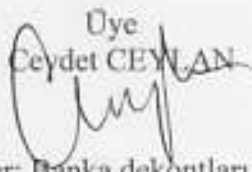
8-Her faaliyete ait bütün belgelerin tek dosyada toplanması gerekmektedir.

01/03/2008-31/07/2008 tarihlerini içeren dönem için yapılan denetim sonucu mali işlerinin, mali mevzuata, belge ve kararlara uygun olduğu tespit edilmiş ve İşbu rapor, seçilen ve Genel Müdürlük temsilcisi olarak atanan, üyelerle birlikte hazırlanarak karar altına alınmıştır.24/08/2008


Başkan
Ziya AKYAZI


Üye
Turan SARAÇ


Üye
M. Mustafa TURGUT


Üye
Ceydet CEYLAN


Üye
Yücel YILDIRIM

Ekler: Banka dekontları ve gelir gider tablosu

SUTOPU FEDERASYONU
BAŞKANLIĞINA

Federasyonun 01/08/2008-27/10/2008 tarihlerine ilişkin mali işlemlerinin denetimi, 01/11/2008 ile 02/11/2008 tarihlerinde kurulumuz tarafından yapılmış, belirtilen döneme ait Denetim Kurulu Ara Raporu (2008-4) ilişikte sunulmuştur.
Bilgilerinize arz ederiz.02/11/2008



Başkan
Ziya AKYAZI



Üye
Turan SARAÇ



Üye
M. Mustafa TURGUT



Üye
Cevdet CEYLAN



Üye
Yücel YILDIRIM

DENETİM KURULU ARA RAPORU

GİRİŞ :

Türkiye Sutopu Federasyonu Ana Statüsünün 16 ncı maddesi gereğince 01/08/2008 ile 27/10/2008 tarihlerini içeren iki aylık döneme ait mali işlemlerin denetim toplantısı 01/11/2008-02/11/2008 tarihinde seçilen denetim kurulu üyeleri ile Genel Müdürlük temsilcisi olarak atanmış üyelerle birlikte yapılmış, bu denetim esnasında mali işlemlerin mevzuata, belge ve kanunlara uygun olup olmadıkları titizlikle incelenmiş ve işbu rapor hazırlanarak karar altına alınmıştır.

DENETİM METODU:

Denetim kurumumuz belirtilen dönem içerisindeki bütün hesapları, belgeler ve defterler üzerinde tek tek kontrol etmiştir.

MEVZUATA UYGUNLUK İNCELEMESİ :

Yapılan İncelemelerde:

1-Federasyonun muhasebe işlemlerinin tek düzen muhasebe sistemine göre ve bilgisayarlar kullanılarak Ankara'daki Binasında, İstanbul'da ise Federasyonun Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik bürosunda kayıt altına alındığı görülmektedir.

2-Federasyonun incelenen dönemde yasal olarak kullanması gereken defterlerin tasdikine ait bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

| Defterler | Tasdik Tarihi | Noter Adı | Yevmiye No | Sayfa Adedi |
|------------------|---------------|-----------|------------|-------------|
| Karar Defteri | 13.04.2006 | Ankara | 04286 | 384 |
| Yevmiye Defteri | 17.12.2007 | Ankara | 14517 | 500 |
| Defter-i Kebir | 17.12.2007 | Ankara | 14518 | 500 |
| Envanter Bilanço | 17.12.2007 | Ankara | 14516 | 46 Çift |

Yukarıda görüleceği üzere tüm defterlerin yasal süresi içerisinde noter tasdiklerinin yapıldığı, defterlere kayıtlı bilgilerin ilgili yasalara uygun ve gerçek belgelere dayandığı görülmüştür.

3-Federasyonun, özzerkleştiği tarihten önce olduğu gibi Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin eki belgelerini kullanmaya devam ettiği, görülmüş, mal ve hizmet satın almalarında da yasalara aykırı bir durum tespit edilememiştir.

Sportif faaliyetlerde görevlendirilen Sporcü Yönetici ve hakemlere yapılan ödemelerde, 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile 31.8.2001 tarih ve 2001/2863 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre; 1 inci deplasmanlı lig müsabakalarında ödenen ücretlerin ise Bakanlık Makamından alınan onay doğrultusunda ödendiği görülmüştür. Federasyonun temsil ve ilzami tüm resmi özel Kurum ve kuruluşlara karşı Federasyon Başkanı Vedat AKGÜN, As Başkan Hüseyin EGELİ ve Genel Sekreter Rahman EMEKSİZ'den herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkün olduğu, karar altına alınmış ve uygulanmıştır. Satın alma ve harcamalarda temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzalarıyla hazırlanan istek listesi Federasyon Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak en düşük teklif verenden alınıp, fatura mukabili bankadan ödeme yapılmaktadır.

Federasyonun mali işlerinin yürütülmesi ve takip edilmesi için, alınan 5 nolu Yönetim Kurulu kararından mali müşavir veya serbest muhasebeci tutulmasına karar verilmiş, bunun üzerine yetkili kılınan Federasyon Başkanı tarafından, serbest muhasebeci-mali müşavir Temel KAHRAMANOĞLU aylık 500.00 YTL. Ücretle görevlendirilmiş ve 8.10.2006 tarihinden sonra ödemeleri mevzuat dahilinde yapılmıştır. Muhasebeci ücreti 01/03/2008 tarihinden itibaren Yönetim Kurulu kararı ile 650 YTL'ye çıkarılmıştır.

BÜTÇE VE HESAP İNCELEMELERİ :

Federasyonun 2008 Yılı bütçesinin 1.711.257,22 YTL. olduğu, 27/10/2008 tarihi sonu itibariyle gerçekleşen bütçe rakamı ise 2.163.494,24 YTL. Gelir 2.013.250,53 YTL. gider yapılmış olup, buna göre 27/10/2008 tarihine 150.243,71 YTL. (eksi)devredilmiştir. Bunun nedeninin, satıcılara olan borçlar olduğu anlaşılmıştır.

27/10/2008 sonu itibariyle banka hesapların da ki bakiyelerin aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

| BANKA ADI | MEVCUT YTL. |
|-----------------------------|-------------|
| Vakıflar Bankası (Vadeli) | 384,80 |
| Vakıflar Bankası (Cari) | 40.055,60 |
| Garanti Bankası (Avro) | 0 |
| Garanti Bankası (-Cari) | 195,26 |
| Garanti Bankası (Likit) | 0 |

SONUÇ :

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01/08/2008-27/10/2008 tarihlerini içeren döneme ait kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerine yaptığımız çalışma genel kabul görmüştür.

1-Türkiye Sutopu Federasyonunun kayıtları usulüne uygun düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının nizama ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

2- Federasyonun 01/01/2008-27/10/2008 döneminde gelirin 1.807.993,31 YTL. Giderin ise 2.163.494,24 YTL. olduğu,farkın ise 355.500,93 YTL. olduğu görülmüş olup, inceleme dönemi sonu itibariyle mevcutları ve borçları aşağıda gösterilmiştir.

| MEVCUTLAR | | BORÇLAR | |
|------------------------------------|-----------|-----------------------|------------|
| Vakıflar Bankası Hesabında Bulunan | 40.440,40 | Kişilere Ödenecek | 3.704,64 |
| Garanti Bankası Hesabında Bulunan | 195,26 | Ödenecek Gelir STOPAJ | 296,11 |
| Garanti Bankası Likit (Fon Hesabı) | 0 | Ödenecek SSK PRİMİ | - |
| Verilen Avanslar | 6.138,71 | Satıcılar | 193.012,29 |
| - | - | Ödenecek Muhasebe | 5,04 |
| TOPLAM | 46.774,37 | TOPLAM | 197.018,08 |

4-Federasyonun demirbaşlarından herhangi bir değişiklik olmamıştır.

5-2008/3 sayılı raporda yapılan tespit ve öneriler üzerine;

a)İnceleme döneminde alınan avansların kısa sürede kapatıldığı görülmüştür.

b)İnceleme döneminde hizmet akdine dayalı çalışan olmadığı anlaşılmıştır.

c)Fatura ve gider belgeleri üzerine yapılan harcamanın ayrıntılı olarak açıklamasının yapıldığı görülmüştür.

d)Her faaliyete ait bütün belgelerin tek dosyada toplandığı görülmüştür.

01/08/2008-27/10/2008 tarihlerini içeren dönem için yapılan denetim sonucu mali işlerinin, mali mevzuata, belge ve kararlara uygun olduğu tespit edilmiş ve İşbu rapor, seçilen ve Genel Müdürlük temsilcisi olarak atanan, üyelerle birlikte hazırlanarak karar altına alınmıştır.02/11/2008


Başkan
Ziya AKYAZI


Üye
Turan SARAÇ


Üye
M.Mustafa TURGUT


Üye
Ceydet CEYLAN


Üye
Yücel YILDIRIM

Ekler: Banka dekontları ve gelir gider tablosu

TÜRKİYE SU TOPU FEDERASYONU
GELİR-GİDER TABLOSU
01.01.2008-27.10.2008

| GİDERLER | |
|--|---------------------|
| AMACA YÖNELİK GİDERLER | 2.115.627,28 |
| YURT İÇİ MÜSABAKALARI | 1.631.088,91 |
| YURT DIŞI MÜSABAKALARI | 289.380,62 |
| TOPLANTILAR | 13.824,14 |
| SEMINERLER | 8.053,80 |
| AVRUPA YÜZME BİRLİĞİ ÜYELİK AIDATI | 293,84 |
| SEYAHAT VE KONAKLAMA HARCIRAH GİDERİ | 47.094,50 |
| SPORTİF MALZEME GİDERLERİ | 49.003,63 |
| SPORCU DOPİNK KONTROL GİDERİ | 4.468,00 |
| SEMPOZYUM GİDERLERİ | 2.299,38 |
| SKORBORT ALIM GİDERLERİ | 3.540,00 |
| SU TOPU KALESİ ALIM GİDERİ | 31.108,86 |
| DIJİTAL BASKI ETİKET VE SPORTİV MALZEME GİDERİ | 4.820,30 |
| ROZET BAYRAK VE FLAMA VS. GİDERLERİ | 11.975,30 |
| AMBÜLANS GİDERLERİ | 11.124,00 |
| TAŞIMA BEDELİ | 7.552,00 |
| FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 47.866,96 |
| Demirbaş Alım Giderleri | 13.427,00 |
| Haberleşme Giderleri | 4.715,25 |
| Muhasebe ve Müşavirlik Giderleri | 5.484,64 |
| Seyahat ve Konaklama Giderleri | 539,50 |
| Damga Vergisi | 163,12 |
| Banka Havaile Masrafları | 1.607,69 |
| Yatırım Fonu Stopaj Gideri | 170,22 |
| Kırtasiye ve Basılı Evrak Giderleri | 5.230,49 |
| M. Alp Olcaytu | 1.500,00 |
| A. Süreyya Eyüpoğulları | 2.500,00 |
| M. Zeki Özkol | 3.000,00 |
| Zoran Mijal Kovski | 1.000,00 |
| Emre Veri | 2.000,00 |
| Likit Fon Satış Zararı | 698,85 |
| Muhtelif İlaç ve Tedavi Giderleri | 3.906,45 |
| Kargo ve Nakliye Giderleri | 603,75 |
| Gazete İlanı Gideri | 1.320,00 |
| GİDERLER TOPLAMI | 2.163.494,24 |
| GENEL TOPLAM | 2.163.494,24 |

| GELİRLER | |
|--|---------------------|
| 31.12.2007'DEN DEVREDEN BÜTÇE | 205.257,22 |
| ŞARTNAME GELİRLERİ | 300,00 |
| GSGM BÜTÇESİNDEN AYRILAN PAY | 925.000,00 |
| SPOR TOTO TEŞKİLATI MÜDÜRLÜĞÜ | 475.000,00 |
| ERDEM KARAESMEN | 9.488,00 |
| ADALAR SU SPORU KULÜBÜ | 9.384,00 |
| İŞİK KENT SPOR KULÜBÜ | 250,00 |
| ERTUNÇ TANSUNG | 250,00 |
| C.S. VODNIHO POLA | 1.985,55 |
| FEDERATION FRANÇAISE DE NATA. | 960,00 |
| RUEDI UND ELVIRA HERZOK | 7.393,20 |
| DUTSCHER SCHWIMM VERBANT | 925,15 |
| SİTEPHEN O'BİRYAN | 924,00 |
| UKRAİNAN WATER POLO FEDER. | 7.700,00 |
| BELARUS WATER POLO FEDER. | 8.547,00 |
| GALATASARAY SPOR KULÜBÜ | 250,00 |
| LİKİT FON SATIŞ KARI | 1.903,00 |
| FEDERAZIONE ITALIANA | 31.712,96 |
| AVRUPA GENÇLER SU TOPU ŞAMPİYONASI | 354.870,63 |
| ARA TOPLAM | 2.042.100,71 |
| İADE OLUNAN TOPLAM | |
| (Avrupa Gençler Su Topu Şamp. İadeler | 28.850,18 |
| GELİRLER TOPLAMI | 2.013.250,53 |
| GİDER FAZLASI | 150.243,71 |
| GENEL TOPLAM | 2.163.494,24 |

SU TOPU FEDERASYONU DENETLEME KURULU RAPORU

16/09/2006-27/10/2008 dönemine ait Su Topu Federasyonu Denetleme Kurulu tarafından tanzim edilen Genel Kurul Denetleme Raporu aşağıda sunulmuştur.

Federasyonun iş ve işlemlerine ilişkin olarak Denetleme Kurulu tarafından hazırlanan; 16/09/2006-31/12/2006 dönemine ait 1 nolu, 01/01/2008-29/02/2008 dönemine ait 2 nolu, 01/03/2008-31/07/2008 dönemine ait 3 nolu ve 01/08/2008-27/10/2008 dönemine ait 4 nolu, Denetleme raporları Federasyonun www.sutopu.gov.tr ve Genel Müdürlüğün www.gsgm.gov.tr internet adreslerinde kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

Denetleme Kurulumuz, belirtilen dönemlerde gerçekleşen iş ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt ve belgeleri titizlikle inceleyerek sonuca bağlamıştır.

Yapılan denetlemelerde;

- 1-Tutulması zorunlu defterlerin yasal tasdik süresi içerisinde tasdik ettirildiği,
- 2-Muhasebe kayıtlarının usulüne uygun olarak yapıldığı,
- 3-İş ve işlemlerin yürürlükteki mevzuata uygun olarak yapıldığı,
- 4-Sosyal Güvenlik Kurumuna prim borcu, Gelir İdaresi Başkanlığına vergi borcu bulunmadığı,

Tespit edilmiştir.

Federasyonun bütçe ve hesap işleri incelenerek, buna ilişkin tablolar rapor ekinde sunulmuştur.

İşbu rapor, Denetleme Kurulu tarafından hazırlanarak karar altına alınmıştır. Genel Kurulun bilgilerine arz olunur.02/11/2008

Başkan
Ziya AKYAZI

Üye
Turan SARAÇ

Üye
Cevdet CEYLAN

Ekler: Gelir gider tabloları

Üye
M.Mustafa TURGUT

Üye
Yücel YILDIRIM

TÜRKİYE SU TOPU FEDERASYONU
GELİR-GİDER İÇMAL TABLOSU
19.04.2006-27.10.2008

| GİDERLER | |
|---|--------------|
| AMACA YÖNELİK GİDERLER 2006 | 482.009,98 |
| AMACA YÖNELİK GİDERLER 2007 | 1.381.773,46 |
| AMACA YÖNELİK GİDERLER 2008 | 2.115.627,28 |
| FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 2006 | 234.532,72 |
| FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 2007 | 108.017,99 |
| FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 2008 | 47.866,96 |
| ARA TOPLAM | 4.369.828,39 |
| | |
| | |
| GENEL TOPLAM | 4.369.828,39 |

| GELİRLER | |
|---------------------|--------------|
| 2006 YILI GELİRLERİ | 782.903,35 |
| 2007 YILI GELİRLERİ | 1.628.688,02 |
| 2008 YILI GELİRLERİ | 1.807.993,31 |
| ARA TOPLAM | 4.219.584,68 |
| | |
| | |
| | |
| GİDER FAZLASI | 150.243,71 |
| GENEL TOPLAM | 4.369.828,39 |