

DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

1-1 KONU

Denetleme Kurulu olarak Türkiye Voleybol Federasyonunun 01.01.2007 – 31.10.2008 döneminde, Federasyonun idari işlemler, sportif faaliyetler ile ilgili işlem ve harcamalara yönelik olarak yaptığımız denetlemelerde;

1-2 GÖREV ve YETKİ

Denetleme Kurulumuz işbu denetleme işlemini; 22.03.2005 tarih 25763 sayılı Resmi Gazete, 06.04.2006 tarih 26131 sayılı Resmi Gazete, 21.02.2007 tarih 26441 sayılı Resmi Gazetelerde yayımlanan Türkiye Voleybol Federasyonu Ana Statüsünün 15 ve 16. maddelerinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

Denetim kurulumuz 2007-2008 yılları içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetim Kurulu raporunun hazırlandığı toplantılarını 01 ve 03 Kasım 2008 günleri Türkiye Voleybol Federasyonu Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Voleybol Federasyonunun 01.01.2007 – 31.10.2008 dönemi hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Voleybol Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup Federasyon Merkezinde 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	2007-2008	Ankara 4. Noteri	03.11.2004	33547
Yevmiye Defteri	2007-2008	Ankara 4. Noteri	26.12.2006- 18.12-2007	38278- 26632
Defteri Kebir	2007-2008	Ankara 4. Noteri	26.12.2006- 18.12.2007	38279- 26631
Envanter Bilanço	2007-2008	Ankara 4. Noteri	26.12.2006- 18.12.2007	38277- 26633

Türkiye Voleybol Federasyonunun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandığı, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonun tüm resmi, özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Erol Ünal KARABIYIK, Yönetim Kurulu Üyesi Selahattin ŞAHİN, Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Akif ÜSTÜNDAĞ ve Genel Sekreter Recep NURTANIŞ'tan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile yapıldığı, bankalara verilen ödeme emirlerinin bu doğrultuda imzalandığı görülmüştür.

Söz konusu harcama faturalarının bedeli, görev ve yolluk ödemeleri ve personel ücretlerinin tamamı ilgisine banka aracılığıyla yapılmaktadır.

2- 31.10.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	MİKTAR	TUTAR
BANKALAR		9.396.901,54
TÜRK EKONOMİ BANKASI KIZILAY ŞUBESİ	-	271.512,87
Vadesiz YTL Mevduat Hesapları	-	169.550,41
TEB Kızılay ŞB.12442 Nolu Hesap	-	2,86
TEB Kızılay ŞB.17836 Nolu Hesap	-	1.569,00
TEB Kızılay ŞB.32193 Nolu Hesap	-	8,55
TEB Kızılay ŞB.36554 Nolu Hesap	-	70,00
TEB Kızılay ŞB.49815 Nolu Hesap	-	167.900,00
Vadesiz Döviz Tevdiat Hesapları		32.393,72
TEB Kızılay ŞB.22100 Nolu USD Hesap	1.073,43	1.606,28
TEB Kızılay ŞB. 12536 Nolu EURO Hes	15.717,50	30.787,44
Vadeli Döviz Tevdiat Hesapları	-	69.568,74
TEB Kızılay ŞB.49398 Nolu USD hesap	35.516	69.568,74
HALK BANKASI BAŞKENT KURUMSAL ŞUBESİ	-	766.554,19
Vadesiz YTL Mevduat Hesapları	-	950,00
Başkent Kurumsal ŞB.16000006 Hs	-	950,00
Vadeli YTL Mevduat Hesapları	-	670.281,09
Başkent Kurumsal ŞB.AK000917	-	670.281,09
Vadeli Döviz Tevdiat Hesapları	-	95.323,10
Başkent Kurumsal ŞB.CE000315 USD	63.701,62	95.323,10
ZİRAAT BANKASI MİTHATPAŞA ŞUBESİ	-	8.358.453,66
Vadesiz YTL Mevduat Hesapları	-	2.261,68
Mithatpaşa ŞB.44454523-5001	-	2.261,68
Vadeli YTL Mevduat Hesapları	-	7.551.266,10
Mithatpaşa ŞB.44454523-5039	-	934.216,92
Mithatpaşa ŞB.44454523-5014	-	539.506,01
Mithatpaşa ŞB.44454523-5032	-	323.022,35
Mithatpaşa ŞB.44454523-5033	-	2.379.076,28
Mithatpaşa ŞB.44454523-5045	-	744.098,64
Mithatpaşa ŞB.44454523-5049	-	2.631.345,90
Vadesiz Döviz Tevdiat Hesapları	-	99.861,73
Mithatpaşa ŞB.44454523-5002 U	35.841,54	55.799,34
Mithatpaşa ŞB.44454523-5003 E	19.881,80	38.944,47
Mithatpaşa ŞB.44454523-5008 E	601,04	1.087,56
Mithatpaşa ŞB.44454523-5009 J	-	3.990,01
Mithatpaşa ŞB.44454523-5013 C	1,95	40,35
Vadeli Döviz Tevdiat Hesapları	-	705.064,15
Mithatpaşa ŞB.44454523-5050 EUR	100.161,98	196.197,29
Mithatpaşa ŞB.44454523-5051 EUR	259.785	508.866,86
VAKIFBANK GSGM BÜROSU	-	380,82
Vadesiz YTL Mevduat Hesapları	-	,81
GSGM Bürosu 00158007282688769 nolu	-	,81
Vadesiz Döviz Tevdiat Hesapları	-	144,95
GSGM Bürosu 4019480 EURO Hesap	74	144,95
GSGM Bürosu 22981039 Fon Hesabı	10	235,06
GENEL YEKUN		9.396.901,54

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyon dosyalarında yer almaktadır..

3- İnceleme döneminde, henüz vadesi gelmemiş sponsorluk ve reklam alacaklarından 598.783,38-YTL, Kulüplerden vadesi gelmemiş tescil ve lisans bedeli olarak çek karşılığı 264.593,70-YTL, TOPLAM 863.377,08-YTL alacak bulunmaktadır.

4- Stoklarda; hediyelik eşya olarak satışa sunulan 21.335,61 YTL tutarında malzeme mevcuttur.

SIRA NO	ADI	MİKTARI	TUTARI
1	Çorap	813	1.517,60
2	Tişört	1097	3.811,06
3	Şapka	538	4.534,97
4	Top	836	5.998,30
5	Hakem kartı	82	2.889,68
6	Mikasa Tiss Coin	100	1.879,00
7	Top Basınç Ölçme Aleti	100	705,00
	TOPLAM		21.335,61

5- Sipariş avansı olarak Ankara Voleybol Kampusu ve İstanbul Burhan Felek Spor Salonu projeleri için mimarlık bürosuna 135.000,00 YTL verilmiştir.

6- Devreden KDV olarak sponsorluk ve reklam gelirlerinden tahsil edilen KDV'lerden mahsup edilmek üzere 35.525,15 YTL KDV alacağı bulunmaktadır.

7- Personel üzerinde devam eden faaliyetler için 1.344,79 YTL avans bulunmaktadır.

8- Verilen depozito 1.000,00 YTL'dir

9- İnceleme dönemi itibari ile Federasyonun muhasebe kayıtlarında; Taşıtlar 26.754,00 YTL, Demirbaşlar 559.321,63 YTL, Haklar 26.390,93 YTL şeklinde yer almaktadır.

10-Federasyonun Denetim günü tahakkuka bağlanmış mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak 33.239,45- YTL borcu bulunmaktadır.

11-Burhan Felek Spor Salonu hak edişlerinden %3 teminat kesintisi olarak 68.932,87- YTL emanete alınmış olup kabul işlemleri sonucu ilgili Firmaya ödenecektir.

12-Federasyonun denetim günü itibariyle; hesap numarası bildirilmeyen, geri dönen havale ve denetim günü tahakkuka bağlanan yolluk ve harcırah karşılığı olarak 24.429,02-YTL borcu bulunmaktadır.

13-Alınan Avanslar; Burhan Felek Spor Salonunun Kasım ayında yapılacak toplantıya istinaden alınan 7.500,00 YTL kiralama avansı bulunmaktadır.

14-Rapor tarihi itibariyle vadesi gelmemiş; muhtasar vergi 14.081,53-YTL, ödenecek SSK primumu 10.108,92-YTL olmak üzere toplam 24.190,45- YTL borcu bulunmaktadır.

15-Türkiye Voleybol Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 26.763.660,03 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
1-2006 YILINDAN DEVREDEN	5.223.758,66
2-GSGM BÜTÇESİNDEN AYRILAN ÖDENEK	4.900.000,00
3-KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	1.189.999,50
4-SPORCU ANTR. HAKEM LİSANS, VİZE, TRANSFER GELİRLERİ	4.496.562,00
5-MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA GELİRLERİ	394.048,92
6-SPONSORLUK VE REKLAM GELİRLERİ	7.899.350,46
7-KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	357.961,05
8-DİĞER GELİRLER	46.292,31
9-HEDİYELİK EŞYA SATIŞ GELİRLERİ	13.490,39
10-ULUSLAR ARASI HAKEM SEMİNERİ GELİRİ	39.354,97
11-HİBE ALINAN TOP SATIŞ GELİRLERİ	5.000,00
12-VADELİ MEVDUAT FAİZ GELİRİ	1.862.419,03
13-GÜNLÜK REPO GELİRLERİ	6.876,99
14-50.YIL SALON İNŞAATI GECİKME CEZASI	328.545,75
GELİRLER TOPLAMI	26.763.660,03
GENEL TOPLAM	26.763.660,03

15-. Giderler ve Harcamalar

Türkiye Voleybol Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamı 16.467.293,25 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda gösterilmiştir.

GİDERLER	
1-DEPLASMANLI 1.2.3. LİG GİDERLERİ	1.204.920,79
2-EĞİTİM, ALTYAPI VE KULÜPLERE YARDIM GİDERLERİ	4.049.483,99
3-MİLLİ TAKIM FAALİYET GİDERLERİ	3.908.669,72
4-KARADENİZ OYUNLARI	235.963,31
5-A BAYAN/ERKEK 2008/ALL STAR İZMİR	81.188,47
6-PLAJ VOLEYBOLU MERKEZİ PROJE GİDERLERİ	76.030,00
7-İÇ, DIŞ TOPLANTI, ŞURA, GENEL KURUL GİDERLERİ	319.711,46
8-HABERLEŞME, POSTA, KARGO, ULAŞIM GİDERLERİ	196.052,92
9-PERSONEL GİDERLERİ	1.627.633,37
10-BURHAN FELEK SPOR SALONU İNŞAATI	2.546.731,53
11-TAŞIT, KONDİSYON SALONU, DEMİRBAŞ GİDERLERİ	564.999,04
12-MÜSABAKA YAYIN-BASKI-KIRTASIYE GİDERLERİ	386.427,15
14-BAKIM-ONARIM(BİLGİSAYAR-FOTOKOPİ VE TEÇHİZAT) GİD.	53.053,33
15-SÖZLEŞME DAMGA VERGİSİ ÖDEMELERİ	56.648,52
16-BANKA MUAMELE GİDERLERİ	18.565,75
17-ANKARA BÜRO, S.S.T. SALON GİDERLERİ	281.579,58
18-İSTANBUL ŞUBE, SALON GİDERLERİ	126.216,05
19-ARAÇ GİDERLERİ	2.187,57
20-SATIŞA SUNULAN HEDİYELİK EŞYA MALİYETİ	6.382,39
21-KUR FARKI ZARARI	1.262,55
GİDERLER TOPLAMI	16.467.293,25
GELİR FAZLASI	10.296.366,78
GENEL TOPLAM	26.763.660,03

Türkiye Voleybol Federasyonu 'nun 01.01.2007 – 31.10.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası **10.296.366,78 YTL.**'dir.

SONUC:

Türkiye Voleybol Federasyonu 'nun 01.01.2007 – 31.10.2008 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartları doğrultusunda yapılmıştır. İncelememiz neticesinde;

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

2- Federasyonun banka hesaplarındaki YTL ve dövizleri değerlendirmek amacıyla büyük bölümü vadeli hesaplarda tutulan Federasyon bütçesine ait paralardan vergi ve stopaj kesintilerinden sonra net **1.862.419,03 YTL** faiz geliri, günlük harcamaları karşılamak amacıyla bırakılan paraların Likit Fonlarda değerlendirildiği **6.876,99 YTL** fon geliri elde edildiği;

3- a-Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Voleybol Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin **26.763,660,03 YTL** olduğu;

b-Türkiye Voleybol Federasyonu 'nun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamının; **16.467.293,25 YTL** olduğu tespit edilmiş;

4- Rapor tarihi itibari ile,

VOLEYBOL FEDERASYONU GÖREVLİ PERSONEL SAYILARI

A-ANKARA BÜRO PERSONELİ:23 kişi

GÖREVİ	SAYISI
GENEL SEKRETER	1
İCRA KURULU KOORDİNATÖRÜ	1
A BAYAN MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
A ERKEK MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
GENÇ ERKEK MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
ANKARA BASIN SORUMLUSU HALKLA İLİŞKİLER SPONSORLUK	1
DIŞ İLİŞKİLER SORUMLUSU	1
BİLGİ İŞLEM SORUMLUSU	1
MUHASEBE-FİNANSMAN	1
MİLLİ TAKIMLAR SORUMLUSU	1
PAZARLAMA-YILDIZ&GENÇ ERKEK MENAJERİ	1
A ERKEK MENAJERİ PAZARLAMA HALKLA İLİŞKİLER	1
LİG İŞLEMLERİ CEZA	1
EVRAK-SEKRETER	1
ALT YAPILAR- HAKEM İŞLEMLERİ	1
ULUSLAR ARASI HAKEM İŞLEMLERİ HUKUK KURULU	1
BÜRO ELEMANI	1
BİLGİ İŞLEM-DEMİRBAŞ SORUMLUSU	1
KURUL SEKRETERİ	1
SELİM SIRRI TARCAN SALON AMİRİ	1
SELİM SIRRI TARCAN SALON PERSONELİ	1
SELİM SIRRI TARCAN SALON PERSONELİ	1
SELİM SIRRI TARCAN SALON PERSONELİ	1

B-İSTANBUL BÜRO PERSONELİ:5 kişi

İSTANBUL BASIN SORUMLUSU-LİSANS İŞLEMLERİ	1
BURHAN FELEK –TVF 50.YIL SALON AMİRİ	1
BURHAN FELEK-TVF 50.YIL SALON PERSONELİ	1
BURHAN FELEK- TVF 50.YIL SALON PERSONELİ	1
BURHAN FELEK- TVF 50.YIL SALON PERSONELİ	1

Toplam 28 personelin görev yaptığı, ücret ve kanuni ödemelerinin düzenli olarak yerine getirildiği, tüm personel alımlarının Yönetim Kurulu kararlarına, İcra Kurulu kararlarına dayalı olarak yapıldığı, iş akitlerinin bulunduğu;

5- Türkiye Voleybol Federasyonu ‘nun **01.01.2007 – 31.10.2008** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında 10.296.366,78 YTL gelir fazlası olduğu,

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	9.396.901,54 YTL
Sponsorluk ve Reklam Alacakları	598.783,38 YTL
Kulüplerden Alacaklar	264.593,70 YTL
Stoktaki Hediyeelik Eşya	21.335,61 YTL
Sipariş Avansları	135.000,00 YTL
Devreden K.D.V.	35.525,15 YTL
Devam Eden Müsabaka Avanslar	1.344,79 YTL
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.000,00 YTL
Maddi Duran Varlıklar	205,00 YTL

TOPLAM **10.454.689,17 YTL**

Borçlar

Mal ve Hizmet Alım Borcu	33.239,45 YTL
Alınan Teminatlar	68.932,87 YTL
Yolluk ve Harcırah Borcu	24.429,02 YTL
Alınan Depozito ve Teminatlar	7.500,00 YTL
Vadesi Gelmeyen Vergi Borcu	14.081,53 YTL
Vadesi Gelmeyen SSK Prim Borcu	10.108,92 YTL
Sorumlu Sıfatı ile Ödenecek KDV	30,60 YTL

TOPLAM **158.322,39 YTL**

ÖZKAYNAK TOPLAMI**10.296.366,78 YTL**

olarak tespit edilmiş olup 31.10.2008 tarihli bilançoda yer almaktadır.(EK-2)

6- Yabancı uyruklu antrenörlerin oturma izinleri alınıp, Sosyal Güvenlik Mevzuatı gereğince tüm işlemlerinin yapıldığı ve bu hususun azami dikkatle takip edildiği, Federasyonun daimi görevlilerinin atama kararları ve ücretlerinin belirlenmesi, Turnuva ve müsabakalarda görevlendirilen tüm görevlilerinin etkinliklerle ilgili oluşacak iaşe, ibate, ulaşım masraflarının, harcırah ve avanslarının ödenmesi ve ödeme meblağlarına ve ödeme şekli ile ilgili kriterlerin belirlenmesine ilişkin Yönetim Kurulu kararların bulunduğu, bundan böyle de bu konulara ilişkin kararların, her türlü iş ve işlemlerde her hesap dönemi için alınmaya devam olunması gerektiği,

Satın alma Talimatının 01.02.2007 tarihinde çıkarıldığı ve alımlarda bu talimata uygun davranıldığı, Burhan Felek 50. Yıl salonu ihalesinin Kamu İhale Kanununa uygun olarak yaptırıldığı,

01.01.2007-31.10.2008 tarihleri arasında Türkiye Voleybol Federasyonunun yapmış olduğu faaliyetlerden dolayı Denetleme Kurulu olarak kendilerini kutlar, Genel Kurulca ibra edilmelerini ve yeni seçileceklere başarı dileklerimizi Türkiye Voleybol Federasyonunun Genel Kuruluna arz ederiz.

Mehmet GÜNDOĞDU
Denetleme Kurulu Başkanı

Aydın KURNAZ
Denetleme Kurulu Üyesi

Hamit SÖYLEMEZ
Denetleme Kurulu Üyesi

Tuncay KARARTI
Denetleme Kurul Üyesi
(Katılmadı)

Erkan TOPRAK
Denetleme Kurul Üyesi
(Yurtdışında görevli)

EKLER:

- 1- 01.01.2007 / 31.10.2008 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.10.2008 dönemi bilançosu