

KIYIKENT DENİZ KULUBÜ DERNEĞİ
(Selimpaşa mah. 3103 sk. 3/ Silivri- İstanbul)
01.07.2020 – 30.06.2021 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

12/07/2021

Değerli Kıyıkent Deniz Kulübü Genel Kurul Üyeleri;

-Bu denetim neticesinde, ekte yönetim kurulu tarafından sunulmuş 01.07.2020-30.06.2021 dönemi işletme hesabının Kıyıkent Deniz Kulübü Derneğinin mali durumunu temsil ettiğini, aşağıdaki raporunda tamamlayıcı ve ayrılmaz parçası olduğunu saygılarımla bilginize sunarım.

-Kıyıkent Deniz Kulübü Derneğine ait 01.07.2020-30.06.2021 dönemi işletme hesapları ve evrakları Yönetim tarafından gönderilen dosya üzerinden tetkik edilmiştir. Bulgular ve öneriler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

Dosyada takdim edilen dokümanlarda harcama dosyasına giren bedellerin maksada ve öngörülen tüzüğe uygunluğunun yönetim tarafından kabul ve kontrol edilerek yapıldığı varsayılmış, bu giderlerin gerekliliği konusuna girilmeden çalışılmıştır. Gelir ve giderlerde maddi olarak herhangi bir usulsüzlüğün olmadığına kanaatim tamdır.

1-Dernek Yönetim Kurulunun dönem içinde yapmış olduğu toplantılarında dernek tüzüğünde belirtilen amacına yönelik faaliyetlerinin dışında faaliyetlerde bulunmadığı ve dernekler kanununa uygun olarak faaliyetlerde bulunduğu tespit edilmiştir.

2-Derneğin tutulması zorunlu defterlerinin zamanında tasdik ettirildiği, kanuna uygun olarak tutulduğu, belgelerinin kanuna uygun olarak kayıt altına alındığı tespit edilmiştir.

2020 yılı	Yevmiye defteri : İst.6. noter tasdiki	30.12.2019 -10413
	Defter-i kebir: İst.6. noter tasdiki	30.12.2019 -10414
	Envanter defteri: İst.6. noter tasdiki	30.12.2019-10415
2021 yılı	Yevmiye defteri : İst.6. noter tasdiki	30.12.2020 -12122
	Defter-i kebir: İst.6. noter tasdiki	30.12.2020 -12123
	Envanter defteri: İst.6. noter tasdiki	30.12.2020 -12124

3-Dernek üye aidatlarının ve sair bağışların kanuna uygun olarak tahsilatlarının yapıldığı (banka havale, pos makinası tahsilatı) ve kayıt altına alındığı tespit edilmiştir.

4-Dernek denetleme yönetmeliği gereğince her yıl verilmesi gereken beyanname kanuna uygun olarak düzenlenmiş ve ilgili makama süresinde internet sayfası (DERBİS) üzerinden verildiği tespit edilmiştir. 12/07/2021 tarihi itibarıyla vergi dairesinde borcu yoktur yazısı alınmıştır.

5- İlgili dönem içinde faaliyet giderleri içinde büyük meblağlı (yıllık gelir bütçesinin %20 sinden fazlası olan harcamalar) olağan dışı harcama yapılmamıştır. Önceki döneme göre yapılan karşılaştırmaya göre yönetim önceki yıla nazaran giderleri kontrol altında tutmayı başarmış dönem artışlarına rağmen çok fark olmamasını sağlamıştır.

6- Personel sgk konusunda tahakkuk ve ödemeler arasındaki farkların devlet tarafından yapılan indirimlerden kaynaklandığı tespit edilmiştir. Dönemin bütün tahakkuklar alınmış ve ödemeleri yapılmıştır. 12/07/2021 tarihli sgk belgesine göre personele ait prim borcu yoktur. Her ay Personelin maaşlarının kişilere fiilen yapıldığını tevsik eden ücret bordroları ve ödeme makbuzlarının üzerine alınması zorunlu personel imzalarının alındığı görülmüştür. Yine personel hesaplarında izinlerle ilgili olarak tahakkuk eden izinlerinin ne kadarının kullanıldığı, bedel ödenip ödenmediği ve bunların karşılığı yazılması gereken izin cetvelinin ve imzaların alındığı gözlemlenmiştir. Personelin kıdemleri itibarıyla hak ettikleri izinlerinin kullandırılması ve imzalarının alınması, maaş bordrolarının imzalanması ileride muhtemel hak talebinde bulunulmasını engelleyecektir. Yönetimin bu konulara dikkatini sürdürmesi önemle tavsiye olunur.

7- İncelemeyi kapsayan dönem esnasında yapılan harcamaların 589,407.42 TL sini banka kanalıdan direk muhataplarına yapmıştır ki bu da bütün ödemelerin %85.6 sına tekabül etmektedir. Personel maaşları, vergi/sgk ödemeleri, ve büyük montanlı alımların tamamı direk banka hesaplarından yapılmıştır. Toplam harcamalardan kalan 99,400 TL nakit olarak harcanmıştır. Bu ödemelerin önemli bir kısmı hizmet giderlerinde oluşmaktadır (temizlik, çevre düzenlemesi vs.). Giderlerin dökümünden yapılan çalışmada görüldüğü üzere dönem içinde yapılan ödemeler küçük ve kabul edilebilir istisnalar dışında düzgün olarak yapılmış ve belgelendirilmiştir. Gider Hesaplarının bu yönden doğruluğuna kanaatim tamdır. Bunun yanında yapılan tahsilatların tamamı banka kanalıyla yapılmıştır. Aidat tahsilatlarının %27,8 kredi kartı ile %72.2 si de havale olarak dernek hesaplarına yatırılmıştır.

8-Dönem sonu itibarıyla derneğin özel veya kamu kurumlarına borcu yoktur. Bununla beraber aynı dönem sonu ile tahsil edilmeyen 3 adet üye aidatı mevcuttur.

9-Her ne kadar hesap dönemi 01.07.2020-30.06.2021 olarak incelense de ; kanuni ve asıl olan ve hesap verilmesi gereken 01.01.2020-31.12.2020 dönemi hesaplarıdır. Her yıl devlete nisan ayına kadar beyan edilmesi gerekir.

10- 01/07/2020-30/06/2021 dönemi gelir-gider tablosuna göre özet durum şudur;

Gelir	605,848.65 TL
Gider	688,807.42 TL
Banka ve Kasa	151,771.99 TL
Alacaklar	10,800.00 TL
Borçlar	0.00 TL

Yapılan görüşmelerde bu sene görülen gelir açığının dört ana nedeni tespit edilmiştir.

- Pandemi nedeniyle kışın yüksek ikamet olması nedeniyle temizlik ve bakım giderlerindeki artış,
- Kullanım ömrünü dolduran sokak aydınlatmalarının değiştirilmesi,
- Elektrikli çöp kamyonu alımı,
- Bir evvelki dönem pandemi nedeniyle Genel Kurul yapılamaması nedeniyle enflasyon oranı altında yapılan aidat artışı.

11- Denetçinin görevlerinin birisi de ; derneğin tüm faaliyetlerinin ve harcamalarının dernek tüzüğünde ortaya konan temel amaçlar doğrultusunda yürütülüp yürütülmediğini denetlemektir. Bu sebeple yapılacak işler ve faaliyetlerle ilgili olarak denetçiye bilgi verilmesinin sürdürülmesi doğru olacaktır.

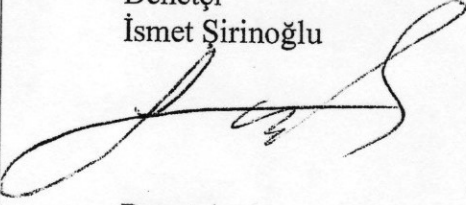
Ayrıca yönetimin idari olarak denetlenmesinde; görülen bazı eksiklerinde giderilmesi içinde gereken yapılmalıdır.

Sayın Başkan Murat Gündüz ve Yönetim Kurulu üyelerine iş birliklerinden dolayı teşekkür ederiz.

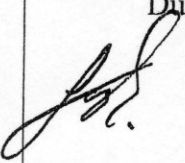
Bu denetim raporu ve ekinin bütün genel kurul üyelerine ulaştırılmasını değerli Başkan Murat Gündüz beyden rica ediyoruz.

12/07/2021

Denetçi
İsmet Şirinoğlu



Denetçi
Dursun Yavuz



Denetçi
Kemal Çeltikçioğlu

