



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
VURGULANACAK HUSUSLAR	4

SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI HAKKINDA BİLGİ

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı 7258 sayılı Futbol ve Diğer Spor Müsabakalarında Bahis ve Şans Oyunları Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümleri kapsamında faaliyet göstermektedir.

Kurumun faaliyet alanı, yurt içinde ve yurt dışında yapılan her türlü spor müsabakası üzerine yurt içinde ve yurt dışında spora dayalı bahis ve şans oyunları oynatmaktır. Bu kapsamda kurum spor toto ve iddaa oyunlarını oynatmaktadır. Kurum tüzel kişiliği haiz olup, Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın bağlı bir kuruluşudur.

Kurumun teşkilatı; Teşkilat Başkanı, Başkan Yardımcısı, Teşkilat Müdürü, Yönetim Kurulu ile ana hizmet, danışma ve yardımcı hizmet birimlerinden oluşmaktadır. Teşkilat Başkanlığının ana hizmet birimleri; Teşkilat Müdürlüğü, Organizasyon ve Reklam Şube Müdürlüğü, Bayilik Şube Müdürlüğü, Muhasebe Şube Müdürlüğü ve Bilgi İşlem Şube Müdürlüğünden, danışma birimleri; Hukuk Müşavirliği ve Teşkilat Başkanlığı Başmüsavirler ile Müşavirlerden, yardımcı hizmet birimleri ise İnsan Kaynakları Şube Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü, Bayi Kontrolörlüğü Şube Müdürlüğü, Basın ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü ile Matbaa Şube Müdürlüğünden meydana gelmektedir.

Kurum 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi değildir. Kurumun kendine münhasır muhasebe yönetmeliği bulunmaktadır. Kurum yıl sonunda geçici ve kesin mizan, bilanço, yevmiye defteri gibi mali tablo, defter ve belgeleri üretmektedir.

Kurumun 2012 Mali Yılı giderleri;

369.759.689,14.-TL Spor Genel Müdürlüğü payı,

443.069.097,32.-TL bayi komisyonları,

3.086.728.256,00.-TL tevzii olunan ikramiye tutarı,

276.349.916,56.-TL kulüp isim hakları,

44.287.152,94.-TL bayilere teşvik primi,

73.244.399,25.-TL risk yönetim merkezi gideri,

406.890.886,77.-TL reklam gideri,

21.347.986,23.-TL idari masraflar,

301.546.645,24.-TL kamu payı (hazineye ödenen tutar),

261.587.140,30.-TL şans oyunları vergisi,

olmak üzere toplam 5.284.811.169,75.-TL olarak gerçekleşmiştir.

Kurumun 2012 Mali Yılı gelirleri;

5.231.742.806,14.-TL müşterek bahis hasılatı geliri,
43.383.791,44.-TL faiz geliri,
16.038.198,07.-TL diğer gelirler,
olmak üzere toplam 5.291.164.795,65.-TL olarak gerçekleşmiştir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetimler, Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden;

1. Yevmiye defteri,
2. Geçici ve kesin mizan,
3. Bilanço,
4. Kasa sayım tutanağı,
5. Banka mevcudu tespit tutanağı,
6. Alınan çekler sayım tutanağı,
7. Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
8. Teminat mektupları sayım tutanağı,
9. Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
10. Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
11. Gelir tablosu,

ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler (Kamu idaresine ait yönetmelikler, harcama belgeleri, ihale işlem dosyaları, Merkezi Bahis Sistemi verileri, idarenin mali ilişkide bulunduğu özel tüzel kişiliklerden temin edilen belgeler) dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8 ve 11 inci maddeleri ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerine göre tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya

sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'nın hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'nın tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'nın mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'nın mali rapor ve tabloları ile

gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili olarak, yapılan denetim sonucunda, denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'nın 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1- Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Yönetim Kurulunca bayilik verilmesi ile ilgili ihale kıstaslarının yönetmelikte yer almaması ve bayiliklerin verilmesinde ihale yerine kura ve takdir yetkisinin kullanılması sonucu, rekabetçi ortam oluşturulmadan sabit bayilikler kura usulü ile, sanal ortam bayilikleri ise, başvuru sahiplerinden uygun görülenlere yönetim kurulunun takdirine göre ihalesiz verilmiştir.

Kurum, ihale kıstaslarını tespit etmek görevini yönetim kuruluna veren düzenlemenin bayiliklerin verilmesine dair değil, Başbayilik verilmesi ihalesine ilişkin olduğu, bayiliklerin verilmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen uygulama yönetmeliğinde sabit bayiliklerin kura yöntemi ile verilmesinin öngörüldüğü, söz konusu uygulamanın ülkemizde şans ve bahis oyunlarını kura ile bayilikler vermek suretiyle oynatan diğer kurumların uygulamalarıyla paralellik arz etmekte olduğu ve yeni bayiliklerin en düşük komisyonu teklif edene ihale edilmesi şeklinde yapılacak bir uygulamanın eşitliğe, piyasa şartları ve dengesine aykırı birçok hususu da beraberinde getireceği gerekçeleriyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemekle birlikte; bu gerekçelerin kabul edilmemesi halinde, ihale kıstaslarının belirlenmesi ve belirlenen ihale kıstaslarının uygulanması suretiyle bayiliklerin verilmesi hususunda ilgili yönetmelikte gerekli değişikliklerin yapılabileceğini bildirmiştir.

2- Spor Toto Teşkilat Başkanlığı ile yapılan sözleşme uyarınca “..Şirketi” tarafından kurulan ve işletilen Merkezi Bahis Sistemi ve Risk Yönetim Merkezi sayesinde “..Şirketi”nin, hem merkezi bahis sistemini hem de risk yönetim merkezini kurup yönetme imkanını elde etmesi sonucunda bilişim sistemleri, güvenlik ve güvenilirlik yönünden bir takım riskler ortaya çıkarmış; ancak, idare bu tür riskleri ortadan kaldırmaya yönelik tedbirleri almamıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.