



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

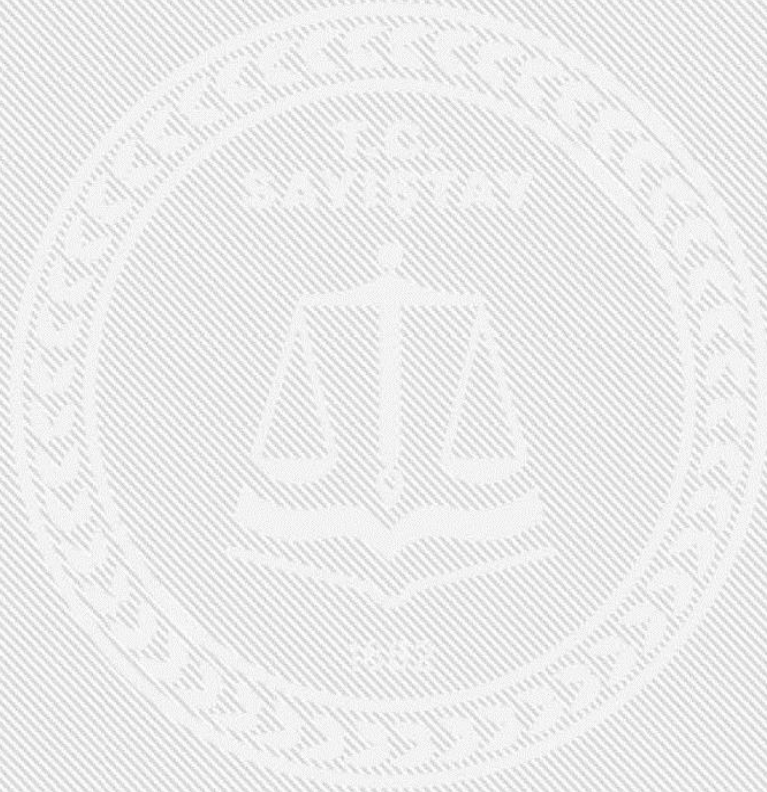
İÇERİK

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	37

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	7
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	17
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
8.	EKLER.....	32

KISALTMALAR

GİB	Gelir İdaresi Başkanlığı
TOKİ	Toplu Konut İdaresi Başkanlığı
SGM	Spor Genel Müdürlüğü
EPDK	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
TOHM	Türkiye Olimpik Hazırlık Merkezi
TEFE	Toptan Eşya Fiyat Endeksi
ÜFE	Üretici Fiyat Endeksi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Spor Genel Müdürlüğü Merkez Teşkilatı muhasebe işlemleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde, Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğüne, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60 ve 61'inci maddeleri ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca gerçekleştirilmektedir. İlgili kurumun taşra teşkilatı (81 il müdürlüğü) , dış denetim ile ilgili hususlar hariç olmak üzere, 5018 sayılı Kanuna tabi olmadığı için, il düzeyinde kullanılan muhasebe sistemleri farklılık göstermektedir. İl Müdürlüğü muhasebe işlemleri, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Taşra Teşkilatı Bütçe, Muhasebe ve Bilet Yönetmeliğinde belirtilen esaslar uyarınca yerine getirilmektedir. İl müdürlüklerince muhasebe işlemlerini yerine getirirken tutulması gereken defterler ilgili yönetmelikte belirtilmiş olup, gider bölümlerinden yapılacak harcamalar ile gelir bölümlerinden elde edilecek gelirlere ilişkin formüller, her il için aynı olup, ayrıntılı kodlar ve açıklamalar bütçeye ekli (R) cetvelinde gösterilmektedir.

Spor Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup; 2015 yılı içerisinde bütçe geliri 1.926.784.978 TL olarak gerçekleşmiştir. Bunun 1.173.589.159 TL'si hazine ödeneği, 713.526.950 TL'si Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'ndan aktarılan pay ve 39.668.869 TL'si diğer gelirlere oluşmaktadır.

Kurumun bütçe giderleri 1.818.313.816 TL olarak gerçekleşmiş olup; bunun 41.327.731 TL'si personel gideri, 33.409.548 TL'si mal ve hizmet alım gideri, 1.099.561.404 TL'si cari transferler, 402.505.133 TL'si sermaye giderleri, 241.510.000 TL'si sermaye transferlerinden oluşmuştur.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır;

- Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- Geçici ve kesin mizan,

- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, 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.

3. 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 bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin 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, kamu idaresinin 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 denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: SGM tarafından değer tespiti yapılan ve protokolle TOKİ'ye devredilen 17 adet taşınmazın muhasebe kaydı yapılmamıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 'Kayıt zamanı, kamu gelir ve giderleri ile bütçe gelir ve giderlerinin yılı' başlıklı 16'ncı maddesinin (1)'inci fıkrasında aynen; "Bir ekonomik değer; yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir." denilmektedir.

TOKİ ile yapılan protokoller uyarınca yapılacak spor salonu ve stadyum karşılığında TOKİ'ye aşağıda tabloda görüldüğü üzere devredilen 17 adet gayrimenkul bulunmaktadır. Bu devir neticesinde kurumun gayrimenkullerinde bir azalış meydana gelirken TOKİ'den 1.646.775.042,00 TL'lik bir alacak hakkı doğmaktadır. Yukarıda belirtilen muhasebe yönetmeliği hükmü uyarınca bu işlemlerin muhasebeleştirilmesi gerekirken bunlarla ilgili herhangi bir muhasebe kaydı yapılmamıştır.

TOKİ İLE YÜRÜTÜLEN PROTOKOLLER VE PROTOKOLLERE KONU EDİLEN TAŞINMAZLARININ SON DURUMLARI						
S.N	İli	Protokol Tarihi	Sgm Değerlemesi (TL)	Tokiye Devri Yapıldı Mı	Taşınmaz Bilgileri	Yüzölçümü (M2)
1	ADANA	30.12.2011	232.430.000,00	YAPILDI	Adana ili, Seyhan ilçesi, Reşatbey Mahallesi, 1381 ada, 1, 2, 3, 4, 14, 15, 16, 17, 19 ve 58 parseller.	46.310,00
2	ANKARA	27.09.2013	77.500.000,00	YAPILDI	Ankara ili, Çankaya ilçesi, Erzurum Mahallesi, 6047 ada, 7 parsel.	46.852,00
3	BATMAN	28.04.2011	4.911.850,00	YAPILDI	Batman ili, Merkez ilçe, İluh Mahallesi, 8219 ve 13939 nolu parseller.	28.570,00
4	DİYARBAKIR	30.12.2011	94.000.000,00	YAPILDI	Diyarbakır ili, Yenişehir ilçesi, Yenişehir Mahallesi, 123 ada, 1 parsel.	50.940,00

5	EDİRNE	06.11.2012	33.240.000,00	YAPILDI	Edirne ili, Merkez ilçe, Fındık Fakih Mahallesi, 2556 ada, 1 parsel.	22.160,25
6	ESKİŞEHİR	07.03.2012	272.000.000,00	YAPILDI	Eskişehir ili, Odunpazarı ilçesi, Kızıltoprak Mahallesi, 359/17 - 361/35 - 372/2, 372/3, 2031/5, 2031/80-82-84-8688-89- 90-91-316 parseller.	39.943,20
7	GAZİANTEP	04.04.2011	133.413.167,00	YAPILDI	Gaziantep ili, Şehitkamil ilçesi, İncilipınar Mahallesi, 636 ada, 37- 38 - 41 -42 ve 44 parseller.	44.438,65
8	GİRESUN	17.04.2014	66.645.220,00	YAPILMADI	Giresun ili, Merkez İlçesi, Fevzi Çakmak Mahallesi, 655 ada, 139 parsel.	30.339,17
9	HATAY	20.04.2011	40.100.000,00	YAPILDI	Hatay ili, Antakya ilçesi, 1.Mıntıka Mahallesi, 174 ada 194 parsel ile 207 ada 5 ve 6 parseller.	64.184,10
10	İZMİR	02.05.2012	81.000.000,00	YAPILMADI	İzmir ili, Konak ilçesi, Umurbey Mahallesi, 1445 ada, 16-27-30 parseller.	18.961,00
11	KOCAELİ	30.12.2011	76.500.000,00	YAPILDI	Kocaeli ili, Derince ilçesi, Çenedağ Mahallesi, 4968 ada 1 ve 2 parseller.	74.651,00
12	MALATYA	07.12.2009	55.900.000,00	YAPILDI	Malatya ili, Merkez ilçesi, Üçbağlar Mahallesi, 3995 ada 11 ve 12 parseller ile 3996 ada 1 ve 2 parseller	40.421,00
13	SAKARYA	30.12.2011	80.500.000,00	YAPILDI	Sakarya ili, Adapazarı ilçesi, İstiklal Mahallesi, 585 ada, 71, 72 ve 73 parseller.	30.119,00
14	SAMSUN	31.12.2011	105.984.805,00	YAPILDI	Samsun ili, Canik ilçesi, Yeni Mahallesi, 1216 ada, 6 parsel.	102.799,66

15	SİVAS	07.12.2009	65.000.000,00	YAPILDI	Sivas ili, Merkez ilçe, Kadıburhanettin Mahallesi, 357 ada 29 - 30 ve 32 parseller ile 353 ada 100 - 161 ve 162 parseller.	70.840,34
16	TRABZON (MERKEZ)	26.04.2010	210.180.000,00	YAPILDI	Trabzon ili, Merkez ilçe, Kavakmeydan Mahallesi, 758 ada, 8 ve 45 parseller.	58.943,70
17	TRABZON (AKÇAABAT İLÇESİ)	26.04.2010	17.470.000,00	YAPILDI	Trabzon ili, Akçaabat ilçesi, Yaylacık Mahallesi, 171 ada 3 parsel.	24.070,00
TOPLAM			1.646.775.042,00			

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Genel Müdürlük ile Milli Emlak Genel Müdürlüğü ve Toplu Konut İdaresi Başkanlığı arasında Adana, Afyon, Ankara, Antalya, Batman, Diyarbakır, Edirne, Elazığ, Eskişehir, Gaziantep, Giresun, Hatay, İzmir, Kocaeli, Malatya, Mersin, Sakarya, Samsun, Sivas ve Trabzon illerindeki eski stadyum arsalarının TOKİ tarafından değerlendirilmesi karşılığında, yeni stadyum ve ihtiyaç duyulan diğer tesislerin TOKİ marifetiyle yaptırılması kararlaştırıldığı, bulgudaki tabloda yer alan bilgiler ile Genel Müdürlüğün kayıtlarının bire bir uyuşmakta olduğu, ancak taşınmazların Genel Müdürlük tarafından SPK lisanslı değerlendirme şirketlerine yaptırılan değer tespitleri geçmiş zamana (3-5 yıl öncesine) ait olduğundan, güncellenerek söz konusu taşınmazların muhasebe kaydının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşılmıştır. Ancak bulguda belirtilen gayrimenkullerle ilgili olarak 1.646.775.042,00 TL'lik kayıt 2015 yılı mali tablolarına yansıtılmamıştır. Dolayısıyla 2015 yılı mali tabloları belirtilen tutar kadar hatalı kayıt içermektedir.

BULGU 2: SGM ile TOKİ arasında akdedilen protokole istinaden Ali Sami Yen Stadyumunun bulunduğu gayrimenkulün gelir paylaşımı usulü ile satışından doğan alacaklar muhasebeye intikal ettirilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Gelirlerden alacaklar hesabının işleyişi ile ilgili 139'uncu maddesinde; Gelirlerden alacaklar hesabının borcuna, bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili öngörülen gelir tahakkuklarının kaydedileceği öngörülmektedir.

SGM ile TOKİ arasında 28.08.2006 tarihinde akdedilen protokol ve ek protokoller gereğince Ali Sami Yen Stadyumunun bulunduğu gayrimenkulün Gelir Paylaşımı Usulü ile satışından elde edilecek gelirden 52.000 seyircili Seyrantepe Spor Kompleksi'nin inşasında kullanılacağı ve kalan tutarın SGM payı olan %61'inin ise TOKİ tarafından spor salonu ve stadyum yapımında kullanılacağı sonrasında ise mahsuplaşılacağı kararlaştırılmıştır.

Bahse konu taşınmazın satışından elde edilen gelirden 52.000 seyircili spor kompleksinin yapım maliyetinin düşülmesinden sonra kalan tutarın %61'lik SGM payı olan 140.009.568,51 TL'nin 7.154.320,68 TL'si 2014 yılında tahsil edilmiştir. Kalan 132.855.148,86 TL'lik alacak tutarı muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır. Akdedilen protokoller çerçevesinde TOKİ'ye yapılacak ödemelerden mahsup edilmek üzere bekletilecek bu tutarın muhasebe kayıtlarında izlenmesi gerekmektedir.

Anılan yönetmelik hükmü uyarınca "220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına" kaydedilmesi gereken 132.855.148,86 TL'lik alacak tutarına ilişkin muhasebe kaydı yapılmamıştır. Dolayısıyla söz konusu tutar kurumun bilançosunda görülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; *Kamu idaresi cevabında özetle; TOKİ tarafından Genel Müdürlük alacağının 7.154.320,65 TL'lik bölümü 15.04.2014 tarihinde Genel Müdürlük hesabına yatırıldığı belirtilmiştir.*

Sonuç olarak Kurum cevabında bulgu konusu alacağın 7.154.320,65 TL'lik kısmının 15.04.2014 tarihinde tahsil edildiği belirtilmiştir. Bu husus bulguda da ifade edilmişti. Bulgu konusu edilen 132.855.148,86 TL'lik alacağın muhasebe kaydı hala yapılmamıştır.

Bu itibarla, "220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına" kaydedilmesi gereken 132.855.148,86 TL'lik alacak tutarına ilişkin muhasebe kaydı yapılmadığından bu tutar kurumun bilançosunda görülmemektedir.

BULGU 3: SGM tarafından yaptırılan ve 2015 yılında geçici kabulü yapılan gençlik merkezi binaları ile spor tesislerinin 252 Binalar Hesabına kaydı yapılmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin, "Hesabın İşleyişi" başlıklı 188'inci maddesinde, geçici kabulü yapılan yapım işlerine ilişkin tutarların; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, 252 Binalar Hesabına borç kaydının yapılması gerektiği belirtilmiştir.

SGM tarafından yaptırılan ve 2015 yılında geçici kabulü yapılan 64 adet gençlik merkezi binası ve spor tesisi bulunmaktadır. Bunların yapım maliyetleri toplam 241.967.833,40 TL'dir. Bahis konusu taşınmazlara ait tutarların 48.940.480,70 TL'si, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak 252 Binalar Hesabına borç kaydedilmiştir. Böylece 252 Binalar Hesabının 193.027.352,70 TL tutarında eksik kayıt içerdiği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Genel Müdürlük tarafından yaptırılan ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen tesislerden, geçici kabulü gerçekleşenlerin 252 Binalar Hesabına 190.597.185,32 TL'lik kaydının yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından, bulgu konusu edilen tutarın 190.597.185,32 TL'lik kısmının 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabından 252 Binalar hesabına kaydı yapılmıştır. Söz konusu kayıtlar 2016 yılında yapılmış olup, Kurumun 2015 yılı Mali Tablolarında 252 Binalar hesabı bulguda belirtilen 193.027.352,70 TL tutarında eksik kayıt içermektedir.

BULGU 4: TOKİ Başkanlığı ve belediyeler tarafından yapımı tamamlanarak SGM'ye devredilen 5 adet Stadyumun 252 Binalar Hesabına kaydı yapılmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar hesabına ait "Hesabın İşleyişi" başlıklı 176'ncı maddesinde, kurum alacaklarına karşılık intikal eden binaların intikale esas değerleri üzerinden 252 Binalar Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Mülkiyeti SGM'ye ait olan taşınmazların (eski stadyumlar) TOKİ Başkanlığı ile Gençlik ve Spor Bakanlığı arasında akdedilen protokoller gereğince , piyasa değeri üzerinden

TOKİ'ye devredilmesi ve yine devredilen bu taşınmazlar karşılığı olarak TOKİ tarafından yapılacak yeni stadyumların SGM'ye teslim edilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla SGM ile TOKİ arasında bir borç-alacak ilişkisi tesis edilmektedir. Mezkûr yönetmelik hükmü çerçevesinde, yapımı tamamlanarak SGM adına tapuda tescili sağlanan Afyonkarahisar, Antalya ve Mersin illerindeki stadyumların 252 Binalar Hesabına kaydı gerekir. Ancak yapımı tamamlanarak SGM adına tapuda tescili sağlanan bahse konu stadyumların maliyet değerleri üzerinden kurum kayıtlarına intikali sağlanmamıştır. Ayrıca Konya ve Bursa Büyükşehir Belediyeleri tarafından yapımı tamamlanarak tapuda SGM adına tescili sağlanan stadyumların da kayıtlara intikali sağlanmamıştır. Böylece 252 Binalar Hesabı 582.540.000,00 TL tutarında eksik kayıt içermektedir

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; TOKİ Başkanlığı ve belediyeler tarafından yapımı tamamlanarak Genel Müdürlüğe devredilen 5 adet Stadyumun 252 Binalar Hesabına kaydının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta, bulgu konusu edilen kaydın yapılacağı belirtilmiştir. Ancak yılı içerisinde yapılmamış olan muhasebe kaydı sebebiyle Kurumun 2015 yılı Mali Tablolarında yer alan 252 Binalar Hesabı 582.540.000,00 TL tutarında eksik kayıt içermektedir.

BULGU 5: SGM ile Hacettepe Üniversitesi tarafından ortak işletilen Türkiye Doping Kontrol Merkezi'ne SGM tarafından yapılan transferler mali duran varlıklar hesabına kaydedilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 159'uncu maddesinde; "Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı" belirtilmiştir.

SGM ile Hacettepe Üniversitesi arasında 11.03.2015 tarihinde Türkiye Doping Kontrol Merkezi'nin ortak işletilmesi konulu protokol imzalanmıştır. Protokolde tarafların

yükümlülüklerine, merkezin gelir ve giderlerine ve merkezin yürütme kurulunun oluşma şekline ve görevlerine yer verilmiştir. Protokol, tarafların yükümlülüklerini yerine getirdikleri sürece yürürlükte olacaktır. Bu bağlamda SGM tarafından Türkiye Doping Kontrol Merkezi hesabına 2015 yılı içerisinde 6.000.000,00 TL sermaye transfer yapılmış ve bu tutar giderleştirilmiştir. Oysa protokolün konusu Türkiye Doping Kontrol Merkezinin ortak işletilmesi olduğundan SGM tarafından bahse konu Merkeze iştirak edilmiş olmakta ve yapılan sermaye transferleri de iştirak hesabı olan "241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı"na kaydedilerek aktifleştirilmelidir.

Yapılan uygulamayla bilançoda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı yer almamış olup, 6.000.000,00 TL tutarında eksik kayıt içermektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Türkiye Doping Kontrol Merkezi'ne Genel Müdürlük tarafından yapılan transferlerin mali duran varlıklar hesabına kaydının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu konusu muhasebe kaydının yapılacağı belirtilmiştir. Ancak yılı içerisinde söz konusu muhasebe kaydı yapılmadığından Kurumun 2015 yılı Bilançosunda 6.000.000,00 TL tutarında kayıt içermesi gereken "241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" yer almamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Spor Genel Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "220 Gelirlerden Alacaklar, 252 Binalar, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: SGM mülkiyetinde olup, bazı vakıflara intifa hakkı sözleşmesi ile verilen arsa ve tesislerle ilgili olarak eksik gelir tahsilatı yapılmıştır.

01.04.1988 tarihinde Gençlik Spor Genel Müdürlüğü ile Gençlik Spor Vakfı arasında düzenlenen kira sözleşmesi ile Erdemli ilçesindeki arsa ve tesis 10 yıllığına Vakfa kiralanmıştır. 29.04.1993 tarihinde taraflar arasında imzalanan protokol ile adı geçen tesisin intifa hakkı 49 yıllığına Vakfa verilmiştir. Protokolün ikinci maddesinde;

“Vakıf bu hakkını bizzat kullanır. Taraflar bu taşınmazın ve sosyal tesislerin işletme hakkını intifa hakkı süresi içerisinde üçüncü şahıslara devredemez.”

6’ncı maddesinde ise; “İntifa hakkı verilen taşınmazın işletilmesinden dolayı elde edilecek bilanço net karının % 15’i her yıl Ocak ayı içerisinde Genel Müdürlük hesabına nakden yatırılacaktır.” ifadeleri hüküm altına alınmıştır.

10.08.1995’de taraflar arasında ek protokol düzenlenmiştir. Bu ek protokolün 2’nci maddesinde; “Vakıf bu hakkını bizzat kullanabileceği gibi tesise yeni ve kalıcı tesisler yaptırmak kaydıyla kullanım hakkını üçüncü şahıslara da devredebilir, üçüncü şahıslarla belli süre ile ortaklık da kurabilir. Ancak verilen bu süre hiçbir zaman Vakfa verilen intifa hakkı süresini aşamaz. Vakfın tesisi üçüncü şahıslara devretmesi ya da ortaklaşa yeni yatırımlar yapması halinde, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü personeline, sporculara, 29.04.1993 tarihli protokolle verilen hakları saklı tutmak ve üçüncü şahıslarla yapılan protokolün bir örneğini Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne vermek zorundadır.”

Denilmektedir.

15.05.2013’de söz konusu tesis, Vakıf tarafından Cemre Ofset Basın Yayın ve İnş. İth. San. ve Tic. Ltd. Şti.’ye 15+10 yıllığına kiralanmıştır. Sözleşmenin 7’nci maddede; “Kiralananın yıllık kira bedeli 2013’ten tarihten itibaren bir yıl boyunca net 140.000 (yetmiş bin) TL’dir. Kira sözleşmesinin ikinci yılının başlaması ile birlikte kira bedeline sözleşmenin sonuna kadar her yıl net TEFE-ÜFE oranlarının bir yıllık ortalaması üzerinden artış yapılacaktır. Ayrıca işbu sözleşmenin 11’inci maddesine göre yapılacak gelir getirici yeni

ek tesisler için vakıfla ayrıca sözleşme yapılacaktır.”

Denilmektedir.

Yine Gençlik Spor Genel Müdürlüğü ile Türk Deniz Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı arasında düzenlenen kira sözleşmesi ile Piri Reis Mahallesinde yer alan arsa ve tesis 10.08.1983 tarihinde 49 yıllığına Türk Deniz Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına kiralanmıştır.

28.04.2000'de taraflar arasında ek protokol düzenlenmiştir. Bu ek protokolün 4 ncü maddesinde; " Vakfa ait sosyal tesisler ve spor tesisleri Vakfın gayrimenkul kira yönetmeliği hükümlerine uygun olarak kiraya verilebilir. Kiracılarla ortaya çıkacak hukuksal ihtilaflar Vakıf tarafından Genel Müdürlük ile koordinasyon ve işbirliği içerisinde çözümlenecektir. Vakfın yasal statüsü ve mevzuatı gereği tesislerin kiraya verilmesinden elde edilen gelirin %80'i Vakıf tarafından savunma sanayine aktarılacak, kira gelirin Vakfın tasarrufundaki %20'si Genel Müdürlük ile Vakıf arasında eşit olarak paylaşılacaktır. Bu oranlar ek protokolün tanziminden itibaren her 5 yılda bir Vakıf ile Genel Müdürlük arasında yeniden değerlendirilecektir."

Denilmektedir.

Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne Ait Taşınmazların İdaresi Hakkında Yönetmelik'in “Amaç” başlıklı 1'inci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin amacı; Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ve/veya üzerindeki yapı ve tesislerin tahsisi, kiralanması, irtifak hakkı tesisi ile satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, ecrimisil ve tahliye işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.”

“Kapsam” başlıklı 2'nci maddesinde;

“(1) Bu Yönetmelik; Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ve/veya üzerindeki yapı ve tesisleri kapsar. (2) Genel Müdürlüğün mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ve/veya üzerindeki yapı ve tesislerin bir yıldan daha az süreli tahsisi, kiralanması ve irtifak hakkı tesisi işlemleri bu Yönetmelik kapsamı dışındadır.”

“Hâsılattan pay alınması” başlıklı 68'nci maddesinde ise;

“(…)

(4) İrtifak hakkı tesis edilen taşınmazın üzerinde bulunan tesisin tamamının veya bir kısmının hak lehtarınca üçüncü kişilere kiraya verilmesi hâlinde; hak lehtarından brüt kiranın

yüzde biri oranında, kiracıdan/kiracılardan ise, tesisin işletilmesinden elde edilecek toplam yıllık hâsıllattan hak lehtarına ödenen kira bedeli düşüldükten sonra, kalan tutar üzerinden yüzde bir oranında ayrıca pay alınır. Ancak, ikinci ve üçüncü fıkralarda belirtilen muafiyetler ayrıca dikkate alınır.

(7) İrtifak hakkı tesis edilen taşınmazın üzerinde yürütülen faaliyetle ilgili olarak toplam yıllık hasılatın tespitinde; 26/12/1992 tarihli ve 21447 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde yer alan “60. Brüt Satışlar” tanımı esas alınır.”

Denilmektedir.

Mersin Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğünde gerçekleştirilen denetimde;

-Gençlik ve Spor Vakfına intifa hakkı verilmiş olan Erdemli'deki tesisin şimdiki kiracısı olan Cemre Ofset Basın Yayın ve İnş. İth. San. ve Tic. LTd. Şti.'ye gönderilen bilgi isteme yazısına gelen cevap uyarınca; adı geçen şirketin 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin olarak sırasıyla 110.868,87 ve 734.795,56 TL Brüt Satışlar Geliri elde ettiği, (Şirketin Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirinin imzasının olduğu ayrıntılı gelir tablosunun incelenmesi sonucu bulunan rakamlar),

- Türk Deniz Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına intifa hakkı verilmiş olan Pirireis Mahallesiindeki tesisin şimdiki kiracısı olan Mer-Yat Yatırım Otelcilik Tur. A.Ş.'ye gönderilen bilgi isteme yazısına gelen cevap uyarınca; adı geçen şirketin 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin olarak sırasıyla 1.386.008,16 ve 1.624.629,13 TL Brüt Satışlar Geliri elde ettiği, (Şirketin Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirinin imzasının olduğu ayrıntılı gelir tablosunun incelenmesi sonucu bulunan rakamlar),

Tespit edilmiştir.

Buna göre anılan Yönetmelik hükümleri uyarınca;

1. İrtifak hakkı tesis edilen Erdemli ilçesinde bulunan tesisin hak lehtarı olan Gençlik Spor Vakfı tarafından üçüncü kişilere (Cemre Tic. Ltd. Şti.) kiraya verilmesi sebebiyle, hak lehtarı olan Gençlik ve Spor Vakfından brüt kiranın % 1'i olan toplam 2.922,00 TL (2013 yılı için: $140.000 \times 0,01 = 1.400$ TL + 2014 yılı için: $152.286,00 \times 0,01 = 1.522,00$)

2. Kiracı olan Cemre Tic. Ltd. Şti.'den 2014 yılı için tesisin işletilmesinden elde edilen toplam 734.795,56 TL yıllık hâsıllattan hak lehtarına ödenen kira bedeli olan 152.286,00 TL düşüldükten sonra, kalan tutar üzerinden yüzde bir oranına isabet eden $(734.795,56 - 152.286) \times 0,01 = 5.825,00$ TL

3. İrtifak hakkı tesis edilen Pirireis Mahallesiinde bulunan tesisin hak lehtarı olan Türk

Deniz Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı tarafından üçüncü kişilere (Mer-Yat Yatırım Otelcilik Tur. A.Ş.) kiraya verilmesi sebebiyle, hak lehtarları olan Türk Deniz Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı'ndan brüt kiranın % 1'i olan 11.328,00 TL (2013 yılı için: 552.960 x 0,01 = 5.529 TL + 2014 yılı için: 579.900,00 x 0,01= 5.799,00)

4. Kiracı olan Mer-Yat Yatırım Otelcilik Tur. A.Ş.'den tesisin işletilmesinden elde edilen toplam yıllık hâsıllardan (2013 yılı için 1.386.008,16 ve 2014 yılı için 1.624.629,13 TL) hak lehtarına ödenen kira bedeli (2013 yılı için 552.960,00 TL, 2014 yılı için 579.900,00 TL) düşüldükten sonra, kalan tutar üzerinden yüzde bir oranına isabet eden [2013 yılı için (1.386.008,16 - 552.960) x 0,01 = 8.330,00 TL) + 2014 yılı için (1.624.629,13 - 579.900) x 0,01 = 10.447,00 TL)] = 18.777,00 TL

olmak üzere toplam 38.852,00 TL'nin SGM hesabına yatırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Mersin ili Erdemli ilçesi Ayaş Köyü'nde bulunan ve mülkiyeti Genel Müdürlüğe ait olup, Gençlik Spor Vakfı adına intifa hakkı tesis edilmiş olan taşınmazla ilgili olarak, protokollere aykırı davranıldığı, intifa hakkının kötüye kullanıldığı ve intifa hakkının Genel Müdürlük açısından katlanılması imkansız bir yük olduğundan bahisle protokollerin feshi, intifa hakkının terkinini ve taşınmazın tahliyesi talebiyle Gençlik Spor Vakfı ile Cemre Ofset Basım Yay. İnş Gıda Nak. İht. İhr. San. Tic. Ltd. Şti. aleyhine Erdemli 2. Asliye Hukuk Mahkemesinde 2014/496 E. sayılı dosya ile dava açıldığını, yargılamanın devam ettiğini, dava açılırken fazlaya ilişkin haklar saklı tutulduğundan taşınmazın tahliyesi sağlandıktan sonra alacak davasının açılmasının mümkün olduğu, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta, mülkiyeti Genel Müdürlüğe ait olup, Gençlik Spor Vakfı adına intifa hakkı tesis edilmiş olan taşınmazla ilgili olarak, protokollere aykırı davranıldığı, intifa hakkının kötüye kullanıldığından bahisle protokollerin feshi, intifa hakkının terkinini ve taşınmazın tahliyesi talebiyle dava açıldığı, fazlaya ilişkin haklar saklı tutulduğundan taşınmazın tahliyesi sağlandıktan sonra alacak davasının açılmasının mümkün olduğu belirtilmiş olup, mülkiyeti Genel Müdürlüğe ait olup, Türk Deniz Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı adına intifa hakkı tesis edilmiş olan taşınmazla ilgili olarak tespit edilen hususlara ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Gençlik Spor Vakfı adına intifa hakkı tesis edilmiş olan taşınmazla ilgili olarak intifa hakkının iptaline ilişkin dava açılmış olması, bulguda yer alan açıklamalar doğrultusunda hem Vakıftan hem de Vakfın kiracısı olan şirketten alınması gereken tutarların tahsiline ilişkin bir

engel teşkil etmemektedir. Dolayısıyla söz konusu tutarların Vakıf ve adı geçen şirketten tahsilinin sağlanması gerektiği,

Türk Deniz Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı adına intifa hakkı tesis edilmiş olan taşınmazla ilgili olarak herhangi bir savunma gönderilmediğinden bulguda yer alan tutarların hem adı geçen Vakıftan hem de Vakfın kiracısı şirketten tahsilin sağlanması konusunda yasal sürecin başlatılması gerektiği,

Düşünülmektedir.

BULGU 2: İl Müdürlükleri tarafından özel beden eğitimi ve spor tesislerinin bazılarında tescil ücreti tahsil edilmemiştir.

Spor Genel Müdürlüğü Özel Beden Eğitimi ve Spor Tesisleri Yönetmeliği uyarınca gerçek veya tüzel kişilerce beden eğitimi ve spor tesisleri kurulması ve bu tesislerin işletilmesi ile ilgili usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in "Açılış İzninin Verilmesi" başlıklı 11'inci maddesinde;

"(...)Valinin onayını müteakip açılacak tesisin özelliği ve ilin gelişmişlik düzeyi göz önüne alınarak; Genel Müdürlükçe tespit edilecek tescil ücreti tesis sahibinden tahsil edilir. Tahsil edilen ücretin % 50'si Genel Müdürlük hesabına, % 50'si de il müdürlüğü hesabına yatırılır. Tesis sahibinin tesisin açılışından vazgeçmesi halinde tahsil edilen tesis ücreti iade edilmez." Denilmektedir.

81 il sınırları içinde yer alan özel beden eğitimi ve spor tesislerinin sayısının belirlenmesi için Gelir İdaresi Başkanlığı ve Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinden alınan bilgiye göre ülke genelinde GİB'te kayıtlı bulunan toplam 5.789 adet özel beden eğitimi ve spor tesisinden sadece 2.212'si İl Müdürlüklerindeki spor servislerinde kayıtlı bulunmaktadır.

İl Müdürlükleri ve GİB'ten alınan bilgilerin birlikte değerlendirilmesi neticesinde, İl Müdürlükleri tarafınca toplam 3.577 adet spor tesisinin kaydının eksik yapıldığı tespit edilmiştir. Rize, Yozgat, Çankırı, Bayburt gibi illerde faal olan tesislerin takibinin ve denetiminin hiç yapılmadığı, söz konusu şehirlerde GİB'te kayıtlı spor tesisleri olmasına karşın il müdürlüğü kayıtlarında hiçbir özel beden eğitimi ve spor tesisinin bulunmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, Spor Genel Müdürlüğü kayıtlarında yer almayan toplam 3.577 adet özel beden eğitimi ve spor tesisi tescil ücretlerinin tahsil edilmesi, söz konusu spor salonlarının denetimlerinin yapılarak, faaliyete uygun olanlara tescil vizesinin verilerek kayıt altına alınmasının sağlanması gerekmektedir.

Bu hususa Spor Genel Müdürlüğü 2014 yılı Denetim Raporunda yer verilmiş olduğu halde 2015 yılı için konu ile ilgili herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile bu Kanun kapsamında yürürlüğe giren Özel Beden Eğitimi ve Spor Tesisleri Yönetmeliğine istinaden açılan tesislerin, açılış izni ve yeterlilik belgelerini almalarının gerektiği, ancak birçok ilde buna benzer tesislerin açılış izni almadan faaliyetlerini sürdürdüklerinin tespit edildiği, gerekli denetimlerin yapılarak tedbirlerinin alınması ve kontrolünün sağlanması hususunda İl Müdürlüklerinin 06/11/2014 tarihli ve 21096 sayılı, 03/06/2015 tarihli ve 11394 sayılı ve 18/12/2015 tarihli ve 334 sayılı yazılarla uyarıldığını, denetimler sonucunda özel beden eğitimi ve spor tesislerine ilişkin yönetmeliğin uygulanması esnasında görülen aksaklıkların ilgililere açıklanarak düzeltilmesi hususunda gerekli uyarılarda bulunduğu, tahsil edilmeyen tescil ücretlerine ilişkin bilgilerin Hukuk Müşavirliğine intikal ettirilerek yasal takip sürecinin başlatılacağı, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta İl Müdürlüklerinin özel beden eğitimi ve spor tesisleri ile ilgili yönetmelik hükümlerinin uygulanmasına ilişkin uyarıldığını, tahsil edilmeyen tescil ücretleri ile ilgili yasal takip sürecinin başlatılacağı belirtilmiştir. Ancak bu hususa 2014 yılı Denetim Raporunda da yer verilmiş olduğu halde yeterli takip ve işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir. Bulguda belirtildiği üzere Gelir İdaresi Başkanlığı ile Spor Genel Müdürlüğü kayıtları arasındaki fark sonucu ortaya çıkan toplam 3.577 adet mükelleften halı saha işletmeleri, spor kulüplerinin sadece kendi antrenmanları için kullandıkları salonlar gibi tesisler hariç olmak üzere Özel Beden Eğitimi ve Spor Salonları Yönetmeliği uyarınca tescil ücretine tabi olanlardan bu ücretin tahsil edilmesi gerektiği ifade edildiği ve GİB'ten alınan liste Kurum ile paylaşıldığı halde gerekli işlemler yapılmamıştır. Söz konusu spor salonlarının denetimlerinin yapılarak, faaliyete uygun olanlara tescil vizesi verilerek kayıt altına alınmasının sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Öneri:

Özel beden eğitimi ve spor tesislerinin işyeri açma ile başlayan kamu idarelerinden alınması gereken izin-ruhsat süreçleri de göz önüne alındığında, konu hakkında bilgi sahibi olması muhtemel Çalışma ve Sosyal Güvenlik, Sosyal Güvenlik, Emniyet, Sağlık İl Müdürlükleri ile Belediyeler ve Vergi Dairelerinden bilgi alınabilmesi ya da bilgi alınabilmesini sağlayacak kurumlar arası bir sistemin kurulması için gerekli girişimlerin yapılması veya bu kamu kurumlarına müracaatlarında Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerince tescil edildiklerine ilişkin belgenin istenmesi için mevzuat düzenlemesinin yapılması önerilmektedir.

BULGU 3: Amatör faaliyetlerinde kullanılmak üzere spor kulüplerine yapılan yardımlar için her hangi bir kriter belirlenmemiş, Yönetmelikte belirlenen amaçlar doğrultusunda harcanmamış, harcamalara ilişkin belgeler incelenmemiştir.

3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun “Kulüplere yardım” başlıklı 25’inci maddesinde, kulüplerin amatör faaliyetleri için Genel Müdürlüğün aynı ve nakdi yardımda bulunabileceği ifade edilmiştir.

Bu Kanun hükmünün uygulamasını göstermek üzere çıkarılan Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Gençlik ve Spor Kulüpleri Yönetmeliği’nin 34, 35, 36 ve 37’nci maddelerinde yardımların nasıl yapılacağı ve hangi amaçlar için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yönetmelikte, kulüplerin amatör faaliyetlerde kullanılmak üzere Spor Genel Müdürlüğünden aldıkları nakdi yardımlara ilişkin harcama belgelerini 15 gün içerisinde il müdürlüklerine teslim etmeleri ve bu belgelerin genel denetim için saklanması gerektiği hüküm altına alınmıştır. Fakat il müdürlükleri tarafından sözü edilen belgelerin takip edilmesi ve incelenmesi için birim oluşturulmadığı ve personel görevlendirilmediği, dolayısıyla spor kulüplerince teslim edilen belgelerin de incelenmediği, gençlik ve spor kulüplerine bu kapsamda yapılan yardımların büyük kısmının Yönetmelikte sayılan amaçlar doğrultusunda kullanılmadığı, spor kulüplerine yapılacak yardımlara ilişkin eşitlik ilkesini sağlamaya yönelik her hangi bir kriter geliştirilmediği tespit edilmiştir.

Bursa, Nevşehir, Malatya, Aksaray, Manisa ve Konya İl Müdürlüklerince yapılan yardımların incelenmesinde; faal sporcu sayısı birkaç tane olan kulüplere de yardım yapıldığı,

kulüplerce alınan yardımların il müdürlüklerine ait havuz kulvar kira bedellerinin ödenmesinde kullanıldığı, harcama belgelerinin il müdürlüklerine teslim edilmediği, teslim edilmiş olan az sayıdaki harcama belgelerinin de incelenmediği görülmüştür.

Söz konusu tespitler çerçevesinde, yapılan yardımlar ile amatör faaliyetleri desteklemek ve geliştirmek amacının tam anlamıyla gerçekleştirilemediği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; söz konusu yardımların Spor Genel Müdürlüğü Gençlik ve Spor Kulüpleri Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde ve kuruluş amacı doğrultusunda spor malzemesi, araç ve gereç alımı, tesis yapımı, bakım ve onarımı, eğitim, bilim, kültür ve sanat faaliyetleri, sağlık hizmetleri, sigortalama ve sosyal güvenlik hizmetleri, kira ve benzeri zorunlu giderler için kullanılmasının mümkün olduğu,

Gönderilen yardımların amacına uygun olarak kullanılıp kullanılmadığının takibi, harcama belgelerinin İl Müdürlüğüne ibrazının sağlanması ve incelenmesi, mevzuata uygun olmayan uygulamaların önlenmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda il müdürlüklerine genelgeler gönderildiği,

Spor kulüplerinin yardım taleplerinin mevzuata uygunluğu ve ödeneğinin kulüplere aktarılmasından önce alınacak önlemler kapsamında il müdürlüklerince kulüplere taahhütname imzalatırılıp Nakdi Yardım Değerlendirme Formu düzenlendiği,

Bulguda belirtilen spor kulüplerine yardım konusunda göz önünde bulundurulması gereken kriterlere yönelik çalışmaların devam ettiği, tespit edilen ve bulguda yer alan uyarılar doğrultusunda gerekli çalışmaların başlatılacağı,

Belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta, “Spor Genel Müdürlüğü Gençlik ve Spor Kulüpleri Yönetmeliği” çerçevesinde spor kulüplerine yardım yapıldığını, söz konusu yardımların amacı doğrultusunda kullanılıp kullanılmadığının ve harcama belgeleri ile ilgili incelemelerin yapılması sonucu tespit edilen eksiklik ve aksaklıkların giderilmesi hususunda il müdürlüklerine gerekli uyarıların yapıldığını, inceleme ve değerlendirme çalışmalarının devam ettiğini, spor kulüplerine yardım konusunda göz önünde bulundurulması gereken kriterlere yönelik çalışmaların devam ettiğini, tespit edilen aksaklıkların giderilmesi ve Denetim Raporunda yer alan uyarılar doğrultusunda gerekli tedbirlerin alınacağı ifade edilmiştir.

Spor kulüplerinin hangi şartları taşımaları halinde ne miktarlarda yardım alacağına dair bir kriter geliştirilemediği dolayısıyla yapılan yardımlar ile amatör faaliyetleri desteklemek ve geliştirmek amacının tam anlamıyla gerçekleştirilemediği düşünülmektedir.

İl Müdürlüklerinde yapılan denetimlerde de, İl Müdürlükleri bünyesinde spor kulüplerinin

amatör faaliyetlerine yapılan yardımlara ilişkin harcama belgelerinin anılan Yönetmeliğe uygun olup olmadığını veya süresi içerisinde bu belgelerin il müdürlüklerine teslim edilip edilmediğini takip etme görevini yürüten bir birim veya görevli personel bulunmamaktadır. Sadece saymanlık birimleri tarafından spor kulüpleri tarafından sunulan harcama belgelerinin fatura şartlarını taşıyıp taşımadıkları incelenmekte ve söz konusu belgelerin muhafazası sağlanmaktadır. Sözü edilen harcama belgelerinin anılan Yönetmeliğe uygunluğunun, süresi içerisinde teslim edilip edilmediğinin İl Müdürlüğü Spor Şubesi tarafından, yani spor kulüplerini inceleyen, durumlarını ve yapılan yardımları kayıt altına alan şube müdürlüğünce kontrol edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerince 657 sayılı Kanuna tabi kadrolu antrenörler kamu kurumlarına ait spor kulüplerinde görevlendirilmiş ve bazı antrenörlere kulüplerce ücret ödenmiştir.

Bursa Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğü'nde 72 adet kadrolu, 42 adet hizmet alımı ve 1 adet de sözleşmeli olmak üzere toplam 115 adet antrenör görev yapmaktadır. Bunlardan 40 antrenör büyükşehir belediye, merkez ilçe belediyeleri, Devlet Su İşleri Bölge Müdürlüğü, ilköğretim ve lise okullarına ait spor tesislerinde görevlendirilmiştir. Ancak bu görevlendirilmelere ilişkin valilik veya il müdürlüğü oluru da bulunmamaktadır. Bahse konu kamu kurumlarına ait kulüplerle yapılan yazışmalardan ve spor şube müdürlüğünden temin edilen müsabaka faaliyet programından, görevlendirilen antrenörlerin kulüplerde çalıştıkları anlaşılmıştır. Bunlardan 6 kadrolu antrenöre görevlendirildikleri kamu kurumlarına ait spor kulüplerince ücret ödendiği tespit edilmiştir. Ayrıca Kayseri Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğünde görev yapmakta olan 2 antrenör de İl Müdürlüğünde fiilen hiç görev yapmamakta olup amatör spor kulüplerinde maddi menfaat karşılığında çalışmaktadırlar.

Oysa 657 sayılı Devlet memurları Kanunu, 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü Kanunu ve 638 sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname uyarınca antrenörlerin spor kulüplerinde görevlendirilmeleri mümkün değildir. Ayrıca 657 sayılı Kanun'un "Ticaret ve diğer kazanç getirici faaliyetlerde bulunma yasağı" başlıklı 28'inci maddesine göre devlet memurları özel-tüzel kişiliklerinde çalışamaz ve çalışma karşılığında ücret de alamaz.

657 sayılı Kanuna tabi antrenörlerin, görevlendirildikleri kamu kurumlarına ait spor kulüplerince ücret karşılığı çalıştırılmaları mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Bulguda belirtilen antrenörlerin Kayseri Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğüne Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Kanunun 37'nci maddesi ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun EK 8'inci maddesi hükümleri çerçevesinde Abdullah Gül Üniversitesinde görevlendirildiği,

Bursa Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğünde antrenörler spor branşlarının yoğunluğu ve taleplere uygun şekilde İlin mümkün olduğunca tüm bölgelerine hizmet sunmak amacıyla hem il müdürlüğü'nün tesislerinde hem de diğer kamu kurum ve kuruluşları spor tesislerinde, yönetmelik çerçevesinde Valilik Oluru alınarak görevlendirildiği,

Ayrıca kamu kurum ve kuruluşlarının spor tesislerine görevlendirilen antrenörlere kulüpler tarafından ödenen ücretlerin kurumun bilgisi dışında olduğu,

Belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta söz konusu antrenörlerin spor kulüplerinde görevlendirilmediği, çeşitli kamu kurumlarında görevlendirildiği ve bunlara yapılan ücret ödemelerinden kurumun haberinin olmadığı belirtilmiştir.

Bulguda da söz konusu antrenörlerin çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarında görevlendirildiği, ancak bu kurum ve kuruluşlara ait spor kulüplerince görevli antrenörlere ücret ödendiği belirtilmiştir. Bulguda antrenörlere yapılan ücret ödemeleri ile ilgili olarak da bilgi verilmiştir. Ancak kurum tarafından antrenörlere yapılan ücret ödemeleri ile ilgili olarak 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu uyarınca herhangi bir yaptırım uygulanmamıştır.

BULGU 5: Çevre ve Orman Bakanlığı'nca SGM'ye 49 yıllığına tahsis edilen Antalya İli Alanya ilçesindeki ormanlık sahada yer alan Oba Stadyumu, tahsis kararına aykırı olarak Alanya Belediyesi Başkanlığı'na 10 yıllığına bedelsiz olarak devredilmiştir.

20.10.1994 tarihli Tahsis Kararına ekli 03.09.2008 tarihli Kesin İzin Taahhüt Senedi'nin 10'uncu maddesinde, izin verilen orman sahası ve üzerindeki tesislerin Çevre ve Orman Bakanlığının izni olmadan başka şahıs ve kurumlara devredilemeyeceği, işletmeye verilemeyeceği ve amacı dışında kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun Ek-

11'inci maddesinde Genel Müdürlüğün mülkiyetinde veya kullanımında bulunan spor tesisleri veya taşınmazların kullanım veya intifa hakkının kamu kurum ve kuruluşlarına protokol ile bedelsiz devredilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Kanunun Ek-11'inci maddesi hükmü çerçevesinde mülkiyeti Orman Genel Müdürlüğü'ne ait olup 20.10.1994 tarih ve 726 sayılı olur ile kullanım hakkı Spor Genel Müdürlüğüne verilen Antalya İli Alanya İlçesi, Oba Beldesi hudutları içerisinde kain 60.000 m²'lik ormanlık alanda yapılan 15.000 seyirci kapasiteli Alanya Oba Stadyumu, SGM ile Alanya Belediyesi arasında 02.08.2011 tarihinde imzalanan sözleşme ile Alanya Belediyesine 10 yıl süreyle devredilmiştir.

SGM ile Alanya Belediyesi Başkanlığı arasında 02.08.2011 tarihinde yapılan protokol ile bahse konu stadyumun Orman Genel Müdürlüğünün bağlı olduğu Bakanlıktan izin alınmaksızın 10 yıllığına bedelsiz olarak Alanya Belediyesi'ne devredilmesi, Çevre ve Orman Bakanlığı'nın 20.10.1994 tarihli Tahsis Kararına aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *Kamu idaresi cevabında özetle; Genel Müdürlükce Alanya Oba Stadyumu ile ilgili olarak Alanya Belediyesine herhangi bir devir işlemi yapılmadığı, 02.08.2011 tarihinde imzalanan ve ekte yer alan protokolün 3. maddesi gereği, İl Müdürlüğü ile Alanya Belediyesi Başkanlığı arasında Ortak Kullanım Protokolü imzalanmış olduğu dolayısıyla tahsis kararına herhangi bir aykırılığın bulunulmadığı belirtilmiştir.*

Sonuç olarak Kurum ile Alanya Belediyesi arasında akdedilen protokolün konusu ortak kullanım olarak belirtilmiştir. Spor Genel Müdürlüğü'ne ait olan kullanım hakkının, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nın izni olmaksızın Alanya Belediyesi ile paylaşılması Tahsis Kararına aykırılık teşkil etmektedir. Zira ortak kullanım da tesislerin kısmen devri anlamına gelmektedir. Bu durumda da Bakanlık izni gerekmektedir.

Ayrıca protokolün tüm maddeleri incelendiğinde ortak kullanımdan ziyade Oba Stadyumunun tüm kullanım haklarının Alanya Belediyesine devredildiği anlaşılmaktadır. Yerinde yapılan fiziki denetimde de bahis konusu stadyumun Alanyaspor Kulübüne ait 1'inci Ligde bulunan profesyonel futbol kulübünce kullanıldığı, hem Kurumun hem de Alanya Belediyesinin tasarruf haklarının olmadığı görülmüştür.

BULGU 6: Türkiye 1.Lig basketbol müsabakalarının oynandığı Bursa Atatürk Spor Salonunun reklam alanları ihalesiz olarak Türkiye Basketbol Federasyonu'na verilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde özel bütçeli idarelerin (katma bütçeli idarelerin) kira işlemlerinin bu Kanuna tabi olduğu belirtilmiş ve gayrimenkullerin kira işlemlerinde rekabet ortamının sağlanarak en yüksek bedeli öneren kişilere kiraya verilmesi benimsenmiştir.

Spor Genel Müdürlüğü'ne ait Gaziantep, Bursa, Edirne, Trabzon illerindeki salonların reklam alanlarının kiralanmasına ilişkin olarak Türkiye Basketbol Federasyonu ile 03.07.2014 ve 21.11.2014 tarihlerinde yazışmalar yapılmıştır. Bu yazışmalarda salonlardaki reklam alanlarının il müdürlüklerince 2014-2015 sezonu için tespit ettikleri ücret mukabilinde federasyona kullanılabileceği belirtilmiştir. Gaziantep, Edirne ve Trabzon il müdürlükleri reklam alanlarını ihale suretiyle kiraya vermişlerdir. Bursa İl Müdürlüğü ise federasyon ile 01.12.2014 tarihinde yasal paylar dahil 35.600,00 TL üzerinden sözleşme akdetmiştir. Oysa yukarıda yer alan mevzuat hükmü uyarınca diğer il müdürlüklerinde olduğu gibi bahse konu reklam alanlarının ihaleye çıkarılması ve en yüksek teklifi veren kişi ile sözleşme imzalanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Genel Müdürlüğün 03.07.2014 tarihli ve 306 sayılı yazılarında federasyonun talebinin uygun görüldüğü, "İl Müdürlükleri o sezon için tespit ettiği ücret mukabilinde salonlardaki söz konusu reklam alanlarını Türkiye Basketbol Federasyonuna kullanılabileceklerdir" ibaresi yer aldığından, reklam ücretlerinin tespitinde İl Müdürlüğü tarafından oluşturulan komisyon tarafından piyasa araştırması da yapılarak Basketbol Federasyonuna pazarlandığı ve kurumun herhangi bir zarara uğratılmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından söz konusu salonda yer alan reklam alanlarının ihalesiz verilmesi sonucunda kurumun zarara uğratılmadığı belirtilmiştir. Oysa ihaleye çıkılarak kiraya verilmesi durumunda rekabet ortamı oluşacak ve daha yüksek bir bedel ile kiraya verilebilecektir. Zira Edirne, Trabzon ve Gaziantep illerindeki spor salonlarının reklam alanlarının ihaleye çıkılması sonucunda, komisyon tarafından piyasa araştırması yapılarak belirlenen fiyattan daha yüksek bir bedelle kiraya verildiği görülmüştür.

BULGU 7: SGM ile Kayseri Büyükşehir Belediyesi arasında taşınmazların devrine ilişkin imzalanan protokol hükümlerinde belediye yükümlülüklerini yerine getirmemiştir.

3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun Ek-11'inci maddesinde Genel Müdürlüğün mülkiyetinde veya kullanımında bulunan spor tesisleri veya taşınmazların kullanım veya intifa hakkının kamu kurum ve kuruluşlarına protokol ile bedelsiz devredilebileceği hüküm altına alınmıştır. Bu hüküm çerçevesinde 24.12.2012 tarihinde Spor Genel Müdürlüğü ile Kayseri Büyükşehir Belediye Başkanlığı arasında imzalanan protokolle Surp Asvadzadsin Kilisesi olarak bilinen spor salonu, Amerikan Koleji olarak bilinen bina ile aynı alan içerisinde Talas Güreş Eğitim Merkezi binası, Tekir Yaylasında bulunan Teleski 1 ve Teleski 2 tesislerinin bedelsiz kullanım hakları 25 yıl süreyle Kayseri Büyükşehir Belediyesine devredilmiştir.

Protokolün “Belediyenin Hak ve Yükümlülükleri” başlıklı 5'inci maddesinde; Belediyenin en geç 2013 yılı sonuna kadar 80 yatak kapasiteli Sporcu Kamp Eğitim Merkezini tamamlayarak Genel Müdürlüğe teslim edeceği, ayrıca Erciyes Kayakevi binasının 1 yıl içerisinde bakım onarımını tamamlayıp kış sporlarının hizmetinde kullanılmak üzere İl Müdürlüğüne işletilmek üzere teslim edeceği belirtilmektedir.

Ek Protokol ile yatak kapasitesi 80'den 120'ye çıkartılmış, kamp eğitim merkezinin iş bitim tarihi de 2015 yılı sonuna uzatılmıştır.

Yine aynı Protokolün “Genel Müdürlüğün Denetim Yetkisi” başlıklı maddesinde; Tespit edilen aksaklıkların giderilmesi için Belediyenin yazılı olarak ve 30 gün süre verilerek uyarılacağı, Belediyenin bu aksaklıkları verilen süre içerisinde gidermezse Protokolün 13'üncü maddesine atıfta bulunarak sulh ve yargı yoluna gidileceği belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde 2015 yılı sonunda bitmesi gereken 120 yatak kapasiteli Sporcu Kamp Eğitim Merkezi inşaatına başlanmadığı, 2013 yılı sonu tamamlanması gereken Kayak Evi bakım onarımının ise 2015 yılı sonunda başlanarak halen devam ettiği tespit edilmiştir. Bu durumda söz konusu taşınmazların devrine dair protokolda yer alan hükümlerin uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Söz konusu 80 Yataklı Kamp Eğitim Merkezi ile ilgili olarak Kayseri Büyükşehir Belediyesi tarafından süre uzatımı

talep edildiği, talebe istinaden yatak kapasitesi 138 olarak revize edildiği, ayrıca kamp eğitim merkezi bahçesine 1 adet tenis kortu yapılması ve çevre düzenlemesinin de Belediye tarafından yapılması Belediye yükümlölüklerine eklenmek suretiyle Ek Protokolün tanzim edilip imza aşamasında olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıllara ilişkin uygulamalar denetim ekibimizce takip edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Spor Genel Müdürlüğü 2015 Yılı Bilançosu**

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR		117.172.377,81	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		91.296.675,20
10 HAZIR DEĞERLER		12.306.802,23	32 FAALİYET BORÇLARI		43.569.120,79
102 BANKA HESABI		12.770.473,55	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		43.569.120,79
12 FAALİYET ALACAKLARI		100.000.000,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		42.427.426,45
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		100.000.000,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		19.166.520,02
14 DİĞER ALACAKLAR		967.899,29	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		5.300.127,96
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		967.899,29	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		5.290.307,36
15 STOKLAR		1.965.940,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		9.128,37
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.965.940,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		692,23
16 ÖN ÖDEMELER		1.931.736,29	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		102.120,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.931.736,29	43 DİĞER BORÇLAR		102.120,00
2 DURAN VARLIKLAR		2.187.538.564,11	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		102.120,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.187.537.934,11	5 ÖZ KAYNAKLAR		2.213.312.146,72
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		40.374.544,26	50 NET DEĞER		654.040.098,47
252 BİNALAR HESABI		635.137.437,98	500 NET DEĞER HESABI		654.040.098,47
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		3.840.099,46	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		1.240.290.370,68
254 TAŞITLAR HESABI		245.129,66	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.240.290.370,68
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		9.345.592,19	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		318.981.677,57
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		318.981.677,57

T.C. Sayıştay Başkanlığı

260 HAKLAR HESABI	53.987.144,81		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	59.212,40		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	630,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.282.601,54		
AKTİF TOPLAMI	2.304.710.941,92	PASİF	TOPLAMI
2.304.710.941,92			

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	101.896.975,71
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	101.896.975,71
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	318.192.315,69
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	318.192.315,69

Spor Genel Müdürlüğü 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESABI	1.465.066.392,12
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	41.327.578,37
630	02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	6.739.062,80
630	03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	50.084.334,92
630	05				CARİ TRANSFERLER	1.099.561.403,83
630	07				SERMAYE TRANSFERLERİ	241.510.000,00
630	11				DEĞER ve MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	6.478,27
630	12				GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİD.	271.407,03
630	13				AMORTİSMAN GİDERLERİ	25.566.126,89

GİDERLER TOPLAMI : 1.465.066.392,12

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600					GELİRLER HESABI	1.784.048.069,69
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.837.786,35
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.059.230.869,58

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	05				Diğer Gelirler	722.974.219,77
600	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	5.193,99

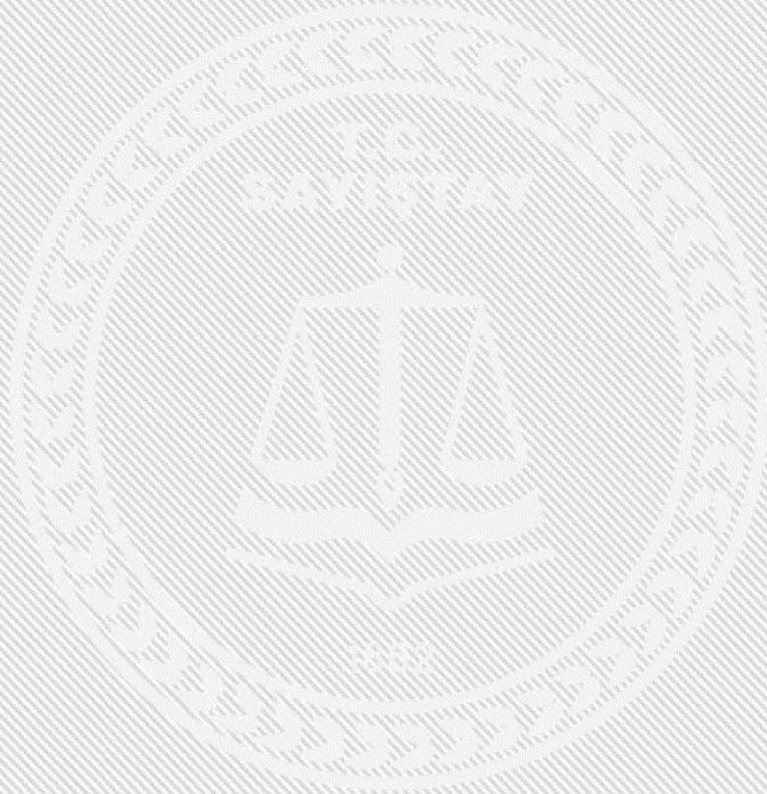
NET GELİR TOPLAMI : 1.784.048.069,69

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	41
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	42
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	43
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	43
5. GENEL DEĞERLENDİRME	44
6. DENETİM BULGULARI.....	45

1. ÖZET

Bu rapor, Spor Genel Müdürlüğü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Spor Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Spor Genel Müdürlüğü Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı, ancak sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu, bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans Bilgisinin içeriği kapsamında yapılan değerlendirme sonucunda, her üç doküman ile ilgili de tespitler yapılmış olup, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili mevzuatta yer alan yönetmelik ve rehberlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

2015-2019 Stratejik Planında 4 adet stratejik amaç belirlenmiştir. Stratejik amaçlar için de toplam 9 adet stratejik hedef yer almaktadır.

2015 yılı performans programında ise; 31 performans hedefi, 22 gösterge ve 9 faaliyet belirlenmiştir. Genel Müdürlüğün veri kayıt sisteminin işleyişini ve doğruluğunu, güvenilirliğini test etmek üzere performans programında önemli sayılabilecek aşağıdaki performans hedefi ve göstergesi kullanılmıştır.

Performans Hedefi 3.1: Sportif yetenek taramasını erken yaşlardan başlayarak genişletmek

Per. Göstergeleri	Ölçü Birimi	2015	2016	2016
1.Yetenek taramasından geçirilen sayısı	Sayı	1.000.000	1.500.000	3.000.000

Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemi için yukarıda belirtilen Performans hedefinin ve göstergesinin değerlendirilmesi sonucunda, veri kayıt sisteminin işleyişi açısından tamlık ve doğruluk kriterlerinin amacına uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Genel Müdürlük tarafından kullanılan veri kayıt sistemi teknik olarak güvenilirlik kriterini sağlayan bir sistem olmasına karşın güvenilir veri kayıt sisteminin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmamaktadır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Spor Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Spor Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı, 2015 yılı Faaliyet Raporu ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak Genel Müdürlük bünyesinde kullanılan veri kayıt sisteminin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Genel Müdürlüğün 2015 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, sonucuna varılmıştır.

Spor Genel Müdürlüğünün performansını ölçmek için kullandığı sistemin değerlendirilmesi amacıyla seçilen gösterge ve hedef çerçevesinde veri kayıt sisteminin incelenmesi sonucunda, ilgili performans hedefinin gerçekleşmesine ilişkin verilerin güvenilir şekilde toplandığı görülmüştür.

2015 yılı Performans Programı incelendiğinde; Performans Hedefi Tablolarında performans hedefi-performans göstergesi-faaliyet ilişkisinin daha iyi anlaşılmasını sağlayacak açıklamalar kısmına yer verilmediği tespit edilmiştir.

2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde ise; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde sayılan temel mali tablolardan bazılarında yer verilmediği ayrıca Spor Toto'dan Spor Genel Müdürlüğü'ne gönderilen payların genel müdürlüğün gelir bütçesi hazırlama sürecinde gerçekçi bir şekilde dikkate alınmadığı görülmüştür.

Kurumda genel olarak performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin açık iç politika ve süreçlerin olduğu da anlaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Hedefi Tablolarında Açıklamalara Yer Verilmemiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi ekinde yer alan ve idare tarafından hazırlanarak Performans Programında yer verilmesi gereken Performans Hedefi Tablolarının, performans hedefi ve performans göstergelerine ilişkin “Açıklamalar” bölümlerinin doldurulmadığı, dolayısıyla eksik hazırlandığı tespit edilmiştir.

Söz konusu Rehber ekinde öngörüldüğü üzere, performans hedefine ilişkin açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilmesi ve daha kapsamlı açıklamalara performans programının metin kısmında yer verilmesi; performans göstergelerine ilişkin açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilmesi gerekmektedir.

Performans Hedefi Tablolarında açık, anlaşılır ve yeterli düzeyde bilgilendirici açıklamalara yer verilmesi; performans hedefi-performans göstergesi-faaliyet ilişkisinin daha iyi anlaşılmasını sağlayacaktır. Ayrıca bu ilişkinin yeterliliğinin ve içsel-dışsal ne gibi faktörlerin etkisi altında kalabileceğinin değerlendirilmesine, idarenin göstergeler ve faaliyetler aracılığıyla hedefin başarılmasındaki esas katkısının ölçülmesine ve dolayısıyla performans değerlendirmesinin daha sağlıklı bir çerçevede yapılmasına katkı sunacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; 2017 yılı performans programı ve daha sonraki yıllarda yapılacak olan performans programında, performans hedefleri tablolarında açıklamalar bölümüne yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıllara ilişkin uygulamalar denetim ekibimizce takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde sayılan mali tablolardan bazılarına İdare Faaliyet Raporunda yer verilmemiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 313'üncü maddesinde mali raporlamada düzenlenecek temel mali tablolar ve diğer mali tablolar;

a) Temel mali tablolar:

- 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet Sonuçları Tablosu
 - 3) Nakit Akış Tablosu
- Şeklinde sayılmıştır.

Spor Genel Müdürlüğü 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporunun Mali Bilgiler başlığı altında yer alan "Bütçe Uygulama Sonuçları ve Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar alt bölümünde, faaliyet sonuçları tablosu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde sayılan temel mali tablolardan faaliyet sonuçları tablosu yer almakta olup Yönetmelikte bahsi geçen diğer temel mali tablolar bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; "Bütçe Uygulama Sonuçları ve Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar alt bölümünde, faaliyet sonuçları tablosu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde bahsi geçen Bilanço ve Nakit Akış Tablosunun 2016 yılı ve daha sonraki yıllarda İdare Faaliyet Raporunda yer alacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından gelecek yıllara ilişkin uygulamalar denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 3: Spor Toto'dan Spor Genel Müdürlüğü'ne gönderilen payların genel müdürlüğün gelir bütçesi hazırlama sürecinde gerçekçi bir şekilde dikkate alınmadığı görülmüştür.

SGM 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunda, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile ilgili olarak;

"Merkezi Yönetim Bütçesi Kapsamında Özel Bütçesi olan Spor Genel Müdürlüğüne, 2015 yılı

hizmet ve faaliyetleri için 1.020.334.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş, yıl içerisinde gerçekleşen eklemeler ile birlikte toplam bütçe 1.835.933.136,00 TL ye ulaşmış olup, bu ödeneğin 1.825.052.914,00 TL'si harcanmıştır.

“Spor Genel Müdürlüğü özel bütçeli bir kuruluş olup, kendi gelirleri ve hazine yardımları ile kendi harcamalarını karşılamaktadır. Genel Müdürlük Teşkilat Kanunu ve diğer Kanunlar ile sağladığı gelirlerle spor hizmetlerini yürütmektedir.

Bu gelirler; sportif faaliyet gelirleri, Spor Toto payları, diğer gayrimenkul kira gelirleri, menkul kıymet ve gecikmiş ödemeler faizleri (...)” şeklinde açıklama yapılmıştır.

Spor Toto'dan Spor Genel Müdürlüğü'ne gönderilen payların genel müdürlüğün gelir bütçesi hazırlama sürecinde gerçekçi bir şekilde dikkate alınmadığı görülmüştür. Genel Müdürlüğün, 2015 yılında Spor Toto Başkanlığı'ndan gelecek paya ilişkin gelir tahmini 47.230.000,00 TL iken elde edilen gelirin 713.526.950,27 TL olduğu, gerçekleşen gelirin tahmin edilen gelirden yaklaşık 15 kat fazla olduğu görülmektedir. Bu durum; her yıl gelir bütçesi ile gelir gerçekleşmesi arasında yüksek farklar meydana gelmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderişen cevapta özetle; Spor Toto'dan Spor Genel Müdürlüğüne gönderilen kurum payının Spor Toto'nun yıl içinde elde ettiği hasıllata bağlı olduğundan önceden öngörülmesinin mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen savunmada, Spor Toto'dan Spor Genel Müdürlüğüne gönderilen kurum payının Spor Toto'nun yıl içinde elde ettiği hasıllata bağlı olduğu gerekçesi ile önceden öngörülmesinin mümkün olmadığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu yapılan husus; Spor Toto payının tam olarak gösterilip gösterilmemesi olmayıp, bu payların genel müdürlüğün gelir bütçesi hazırlama sürecinde gerçekçi bir şekilde dikkate alınmaması hususudur. Genel Müdürlüğün, 2015 yılında Spor Toto Başkanlığı'ndan gelecek paya ilişkin gelir tahmini 47.230.000,00 TL iken elde edilen gelirin 713.526.950,27 TL olduğu, gerçekleşen gelirin tahmin edilen gelirden yaklaşık 15 kat fazla olduğu görülmektedir. Bu yüksek sapma önceki yıl bütçelerinde de gerçekleşmiş olup, bütçe tahmininin daha gerçekçi yönde yapılması konusundabir düzeltmeye gidilmemiştir. Bu durum; her yıl gelir bütçesi ile gelir gerçekleşmesi arasında yüksek farklar meydana gelmesine sebebiyet vermektedir

**D. Faaliyet Sonuçlarının llmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin
Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>