



**SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**  
**2013 YILI SAYIŞTAY**  
**DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014



## ***İÇERİK***

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	1
GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI 2013 MERSİN 17.AKDENİZ OYUNLARI ÖZEL HESABI	47



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2013 YILI DENETİM

RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>2</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>8</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>9</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>25</b>





## ***KISALTMALAR***

SGM : Spor Genel Müdürlüğü

TSE : Türk Standartları Enstitüsü



## ***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 harcamalara 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; 2013 yılı içerisinde bütçe geliri 1.587.635.750 TL olarak gerçekleşmiş olup, bunun 864.877.000 TL'si hazine ödeneği, 500.749.750 TL'si Spor Toto'dan alıntarılan pay ve 222.090.000 TL'si diğer gelirlerden oluşmaktadır.

Bütçe giderleri 1.563.009.018 TL olarak gerçekleşmiş olup; bunun 41.414.493 TL'si personel gideri, 23.951.726 TL'si mal ve hizmet alım gideri, 976.096.683 TL'si cari transferler, 323.350.116 TL'si yatırım giderler, 198.196.000 TL'si sermaye transferlerinden oluşmuştur.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 verilecektir.

## ***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.

## ***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.

## ***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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1:**

**2012-2013 ve 2013-2014 futbol sezonlarında Spor Toto Süper Lig ve PTT Birinci Lig müsabakalarına ilişkin olarak Tesislere Yayın Giriş Ücretleri Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlükleri tarafından tahsil edilmemiştir.**

Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun “Genel Müdürlüğün Gelirleri” başlıklı 14 üncü maddesinde naklen yayınlardan elde edilecek gelir SGM'nin gelirleri arasında sayılmıştır.

Spor Genel Müdürlüğü İşletme Yönetmeliği'nin “Yayın Giriş Ücretleri ve Esasları” başlıklı 47 nci maddesi ile 01.12.2010 tarihinde Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü ile Türkiye Futbol Federasyonu arasında imzalanan protokolün “Yayın Kuruluşlarının Tesislere Girişi” başlıklı 9 uncu maddesinde yayın yeri tahsis ücretlerinin ne şekilde hesaplanacağına ve nasıl tahsil edileceğine dair esas ve usuller belirtilmiştir.

SGM'de yürütülen denetimlerde, Spor Toto Süper Lig ile PTT Birinci Lig Kulüplerinden toplam 1.509.712,00 TL tesislere giriş ücretinin tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; yayın yeri giriş ücretlerinin tahsilinden sorumlu olan il müdürlüklerinin muhtelif genelgelerle uyarıldığı, tahsil edilemeyen miktarlarla ilgili olarak il müdürlüklerince söz konusu durumun Hukuk Müşavirliğine bildirilmesi suretiyle yasal yolların başlatılmasının istenildiği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak:*** Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından bu aşamada başkaca belirtilecek bir husus bulunmamaktadır.

### **BULGU 2:**

**Mülkiyeti Spor Genel Müdürlüğüne ait olan stadyumlarda maçlarını oynayan Beşiktaş, Fenerbahçe, Galatasaray ve Trabzonspor Kulüplerinden, Genel Müdürlükle imzaladıkları sözleşmeler uyarınca saha içi, dışı ve scor-board reklamlarından elde ettikleri gelirler üzerinden alınması gereken % 10' luk paylar tahsil edilmemiştir.**

Adı geçen kulüpler ile SGM arasında stadyumların devredilmesine ilişkin olarak imzalanan sözleşmelerde, kulüplerce; saha içi, dışı ve scor-boardlara reklam konulmasına dair üçüncü kişilerle sözleşme yapılması halinde, reklam sözleşmelerinden elde edilecek gelirlerden %10 oranında payın SGM hesabına yatırılması karar altına alınmıştır.

SGM'de yürütülen denetimlerde, mülkiyeti Spor Genel Müdürlüğüne ait olan stadyumlarda maçlarını oynayan Beşiktaş, Fenerbahçe, Galatasaray ve Trabzonspor Kulüplerinin Genel Müdürlükle

imzaladıkları sözleşmeler uyarınca saha içi, dışı ve scor-board reklamlarından elde ettikleri gelirler üzerinden alınması gereken % 10'luk pay olan toplam 5.246.802,38 TL'nin tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; adı geçen kulüplerin saha içi, dışı ve scor-board reklamlarından elde ettikleri gelirler üzerinden alınması gereken % 10'luk payların tahsiline ilişkin gerekli yazışmalar yapıldığını hukuki işlem tesis edileceğini belirtmişlerdir.

***Sonuç olarak:*** Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından bu aşamada başkaca belirtilecek bir husus bulunmamaktadır.

### **BULGU 3:**

**Mülkiyeti Spor Genel Müdürlüğüne ait olan stadyumlarda maçlarını oynayan Spor Toto Süper Lig ve PTT Birinci Lig kulüplerinin bazılarının bilet satışlarından elde ettikleri hâsıllardan %7 Genel Müdürlük payı tamamen ya da kısmen tahsil edilmemiştir.**

Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun "Genel Müdürlüğün Gelirleri" başlıklı 14 üncü maddesinde spor müsabakalarından alınacak paylar SGM'nin gelirleri arasında sayılmış olup, aynı Kanunun 16 ve 17 nci maddelerinde bu payların tahsiline ilişkin açıklamalar getirilmiştir.

Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Sportif Müsabaka ve Gösteri Hasıllarının Dağıtımına Dair Yönetmeliğin 7, 8 ve 9 uncu maddelerinde de müsabaka hasıllarından % 7 oranında SGM payının alınacağı belirtilmiştir.

SGM'de yürütülen denetimlerde, anılan mevzuat hükümleri uyarınca takibi ve tahsilatı İl Müdürlüklerine devredilmiş olan söz konusu SGM payının tamamen ya da kısmen tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; müsabaka hasıllarından kesilecek % 7 Genel Müdürlük payının takip edilmesi ve elde edilen bu payların Genel Müdürlük hesabına gönderilmesi hususunda İl Müdürlüklerinin muhtelif genelgelerle uyarıldığını belirtmişlerdir.

***Sonuç olarak:*** Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından bu aşamada başkaca belirtilecek bir husus bulunmamaktadır.

#### **BULGU 4:**

**SGM mülkiyet ve/veya kullanımında olup Spor Toto Süper Lig ile PTT Birinci Lig kulüplerinin maçlarını oynadığı stadyumların bazılarında kira bedeli tahsil edilmemiştir.**

3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 14 üncü maddesinde, her türlü işletme gelirleri ile kiralara SGM'nin gelirleri arasında sayılmıştır.

Mülkiyeti ve/veya kullanımı SGM ye ait olan stadyumlar, Spor Toto Süper Lig ve PTT Birinci Ligde yer alan spor kulüplerine intifa hakkı veya 10 yıla kadar uzun süreli kiralama ya da 1 yıla kadar kısa süreli kiralama yoluyla devredilmiştir. Spor kulüplerinden uzun süreli kiralama yapanların sözleşme ile öngörülen bedelleri, kısa süreli kiralama yapanların ise her yıl için SGM tarafından belirlenen stat kiralamalarına ilişkin ücret tarifesinde yer alan maç başına kira ücretini yatırmaları gerekmektedir.

SGM'de yürütülen denetimlerde, SGM merkez ve taşra teşkilatı tarafından, Spor Toto Süper Lig ile PTT Birinci Lig Kulüplerinden toplam 5.186.297,00 TL kira ücretinin tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; stadyumların kiralama bedellerinin tahsilinden il müdürlüklerinin sorumlu olduğu, tahsil edilemeyen miktarlarla ilgili olarak yasal yolların başlatılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından bu aşamada başkaca belirtilecek bir husus bulunmamaktadır

#### **BULGU 5:**

**SGM mülkiyetinde olup, Gençlik Spor Vakfına intifa hakkı devredilen Antalya ili Turgut Özal Spor Tesislerinin Vakıfça üçüncü şahıslara muvazaalı olarak düşük bedelle kiralanması suretiyle SGM zarara uğratılmıştır.**

Gençlik Spor Genel Müdürlüğü ile Gençlik Spor Vakfı arasında düzenlenen intifa hakkı sözleşmesi ve eki protokollerle söz konusu tesis 49 yıllığına Vakfa devredilmiştir. Sözleşmenin 9 uncu maddesinde, bu tesislerin Vakıfça kiralanmasından elde edilecek net gelirin % 50'sinin SGM Antalya İl Müdürlüğüne aktarılması kararlaştırılmıştır.

Söz konusu tesisler 16.02.2010 tarihinde Vakıf tarafından Göçtaş A.Ş.'ye yıllık 330.000 ABD dolarına kiralanmıştır. Sözleşme gereği kira tutarının % 50'si 2010-2013 yıllarında düzenli olarak Antalya İl Müdürlüğü hesabına yatırılmıştır.

SGM'de yürütülen denetimlerde söz konusu tesislerin alt kiracısı olan Göçtaş A.Ş tarafından 22.02.2010 tarihinde 3950047 numaralı banka dekontu ile Gençlik Spor Vakfına 455.220,00 TL bağışta bulunduğu tespit edilmiştir. Kira sözleşmesinden altı gün sonra yapılan bu bağışın, kira



tutarının düşük tutulması suretiyle sağlanan bir menfaat olduğu, dolayısıyla bu bağışın %50 sinin de SGM'ye aktarılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; Gençlik Spor Vakfı'na, 2010 yılı kira bedelinin tahsilinden altı gün sonra 455.220,00 TL tutarında bağış yapılmasının Genel Müdürlükçe tespit edilebilecek bir husus olmadığını, söz konusu paranın sözleşmede eksik gösterilen kira bedelinden kaynaklandığının düşünüldüğü, en kısa sürede konu ile ilgili hukuki sürecin başlatılacağını belirtmişlerdir.

***Sonuç olarak:*** Spor Genel Müdürlüğü tarafından gönderilen cevapta; Genel Müdürlük ile Gençlik Spor Vakfı arasında imzalanan 09/05/1991 tarihli asıl protokol ve 26/11/1999 tarihli ek protokol ile Antalya Turgut Özal Spor Tesislerinin, otel binası ve müştemilatlarından elde edilecek gelirin %50'sinin Genel Müdürlüğe, kalan %50'sinin ise Vakfa ait olmak üzere kullanım hakkının 2048 yılına kadar Vakfa tahsis edildiği, Gençlik Spor Vakfı'na 455.220,00 TL tutarında bağış yapılmasının Genel Müdürlükçe tespit edilebilecek bir husus olmadığı, söz konusu paranın sözleşmede eksik gösterilen kira bedelinden kaynaklandığının düşünüldüğü, en kısa sürede konu ile ilgili hukuki sürecin başlatılacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu yapılan husus, Gençlik Spor Vakfına yapılan bağıştan Genel Müdürlüğün bilgisinin olup olmadığı değildir. SGM'de yürütülen denetimlerde söz konusu tesislerin alt kiracısı olan Göçtaş A.Ş tarafından 22.02.2010 tarihinde 3950047 numaralı banka dekontu ile Gençlik Spor Vakfına 455.220,00 TL bağışta bulunduğu tarafımızca tespit edilmiştir. Kira sözleşmesinden altı gün sonra yapılan bu bağışın, kira tutarının düşük tutulması suretiyle sağlanan bir menfaat olduğu, dolayısıyla bu bağışın % 50'sinin de SGM'ye aktarılması gerektiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 6:**

**Spor Genel Müdürlüğü mülkiyeti ve/veya kullanımında bulunan spor tesislerinde düzenlenen Spor Toto Süper Lig ve PTT Birinci Lig müsabakalarına katılan spor kulüplerinin üçüncü kişilerle imzalamış oldukları forma reklam sözleşme bedelleri üzerinden % 5 oranındaki SGM payı tahsil edilmemiştir.**

Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun "Genel Müdürlüğün Gelirleri" başlıklı 14 üncü maddesinde her türlü reklam geliri SGM'nin gelirleri arasında sayılmıştır.

"Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Mülkiyeti ve Kullanımında Bulunan Spor Tesislerinde Yapılacak Spor Faaliyetleri ile Genel Müdürlüğün Gözetim ve Denetiminde Düzenlenecek Olan Spor Organizasyonlarına Katılan Kulüp ve Kişilerin Her Türlü Spor Malzemeleri ile Araç ve Gereçlerine

Reklam Konulmasına Dair Yönetmelik” in 9, 10 ve 11 inci maddelerinde de % 5 oranında SGM payının alınacağı belirtilmiştir.

SGM’de yürütülen denetimlerde, anılan mevzuat hükümleri uyarınca takibi ve tahsilatı İl Müdürlüklerine devredilmiş olan forma reklam sözleşme bedelleri üzerinden % 5 oranındaki SGM paylarının tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; geçmiş dönemlere ilişkin olarak forma reklamı sözleşmelerinden % 5 Genel Müdürlük payının takip edilmesi ve elde edilen bu payların Genel Müdürlük hesabına gönderilmesi hususunda İl Müdürlüklerinin muhtelif genelgelerle uyarıldığını, ayrıca söz konusu yönetmeliğin 04 Nisan 2014 tarih ve 28962 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlükten kaldırıldığını belirtmişlerdir.

***Sonuç olarak:*** Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından bu aşamada başkaca belirtilecek bir husus bulunmamaktadır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Spor Genel Müdürlüğü 2013 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşlerinin Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

**SGM tarafından ihale edilen yapım işlerinde yer alan beton imalatları için taze beton deneylerini düzenleyen TS standartlarında belirtilen bazı testlerin hiç yapılmadığı, bazı testlerin ise eksik yapıldığı tespit edilmiştir.**

SGM tarafından yaptırılan yapım işlerinde beton işleri ile ilgili Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca çıkarılan birim fiyat analizlerinin ve teknik şartnamesinin kullanılmaktadır. Çevre ve Şehircilik Bakanlığının beton işleri ile ilgili şartnamesinde de beton deneylerinin TSE tarafından çıkarılan standartlara uygun olarak yapılacağı belirtilmiştir.

Konuyla ilgili olarak TS 500 standardı beton deneylerinin hangi aralıklarla ve ne kadar numune alınacağı hususunu düzenlemektedir. Buna göre beton imalatının her 100 m<sup>3</sup>'ünü veya bir günde dökülen beton miktarının 100 m<sup>3</sup>'ten daha düşük olması halinde düşük miktarı temsil edecek şekilde en az 6 adet numune alınacağı hükme bağlanmıştır.

Alınan numunelerle ilgili olarak hangi beton deneylerinin ve nasıl yapılacağı ise Taze beton deneylerini düzenleyen TS standartlarında anlatılmıştır. Buna göre TS EN 12350-2 standardında Çökme Deneyinin, TS EN 12350-3 standardında Vebe Deneyinin, TS EN 12350-4 standardında Sıkıştırılabilirlik Derecesi deneyinin, TS EN 12350-5 standardında Yayılma Tablası Deneyinin, TS EN 12350-6 standardında Yoğunluk Deneyinin, TS EN 12350-7 standardında Hava Muhtevası Deneyinin ve TS EN 12390-3 standardın da ise Basınç Dayanım Deneyinin nasıl yapılacağı anlatılmaktadır.

Yapılan incelemeler sonucunda, söz konusu yapım işlerinde beton deneyleri ile ilgili olarak TS 500'ün öngördüğü sayıda numune alındığı; ancak yukarıda yapılması gerektiği belirtilen beton deneylerinden yalnız Çökme ve Basınç Dayanımı Deneyinin yapıldığı, diğer deneylerin ise yapılmadığı görülmüştür. Yapılan Çökme ve Basınç Dayanımı Deneylerinin inşaattaki tüm beton işlerini karşılayacak miktarda olmadığı; örneğin Mersin İli'nde yaptırılan Atış Poligonu Yapımı İşinde yaklaşık 40.000 m<sup>3</sup> beton imalatı karşılığı 400 adet (40.000m<sup>3</sup>/100 m<sup>3</sup>) deney yaptırılması gerekirken 100 adet kadar deney yaptırıldığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen Çökme ve Basınç Dayanımı Deneyinin yeterli sayıda diğer beton deneylerinin yapılmaması söz konusu şartnameye aykırı olup, idarece istenen beton kalitesinin sağlanıp sağlanmadığı da anlaşılamamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Spor Genel Müdürlüğüne gönderilen cevapta;

“Genel Müdürlükçe beton imalatları ile ilgili Çevre ve Şehircilik Bakanlığı birim fiyatları ve tariflerinin kullanılmakta olduğu, söz konusu tariflerde deneylerle ilgili gerekli ve yeterli sayıda numune alınması ibaresinin geçtiği, buna mukabil Genel Müdürlük tarafından yaptırılan inşaatlarda

yeterli sayıda beton numuneleri aldirılarak deneylerin yaptırıldığı, önemli olan hususun şantiyede dökülen betonun projesinde belirlenen beton sınıfına uygun olup olmadığının tespit edilmesi olduğu ve bu hususun gerek şantiyede beton irsaliyelerinin ve faturalarının kontrol edilmesi gerekse yaptırılan basınç dayanımı deneyleri ile sağlandığı ifade edilmiştir.”

**Sonuç olarak:** Çevre ve Şehircilik Bakanlığı birim fiyat ve tariflerinde gerekli ve yeterli sayıda numune alınması ve deney yaptırılması gerektiği ifade edilmekle beraber bu deneylerin hangileri olduğu ve sayısı hakkında Bakanlığın Beton Genel Teknik Şartnamesinde TS 802 ve TS 500’e atıfta bulunulmakta ve Türk Standartları Enstitüsü tarafından çıkarılan standartlar özel ve kamu sektörünün de uyulması gerekmektedir. Bahse konu birim fiyat tarifinde belirtilen gerekli ve yeterli sayıda beton deneyinden bu standartlarda belirtilen sayıda deney yapılması gerektiği anlaşılmaktadır. Buna göre TSE tarafından belirlenen nitelikte ve sayıda deney yaptırılması betonun işin teknik şartnamesinde belirlenen niteliklere sahip olduğunu göstermesi açısından gereklidir.

## **BULGU 2:**

**Bursa ve Bolu İllerinde bulunan Atatürk Stadyumları, SGM ile Bursa Büyükşehir Belediyesi ve Bolu Belediyesi arasında imzalanan sözleşme hükümlerine aykırı olarak Bursaspor ve Boluspor Kulüplerine devredilmiştir.**

3289 sayılı Kanunun Ek-11 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.

3289 sayılı Kanunun Ek-11 inci maddesi hükmü çerçevesinde Bursa İli Osmangazi İlçesi, 3907 ada, 3 numaralı parseldeki Atatürk Stadyumu, SGM ile belediye arasında 07.02.2006 tarihinde imzalanan sözleşme ile Bursa Büyükşehir Belediyesine 10 yıl süreyle devredilmiştir.

Yine Bolu İli merkez ilçesi 16 pafta 788 ada ve 117 nolu parsel ile 293 ada, 176 nolu parselde kayıtlı 36.944 m2 Atatürk stadyumu SGM ile belediye arasında 24.05.2013 tarihinde imzalanan sözleşme ile Bolu Belediyesine 10 yıl süreyle devredilmiştir.

Sözleşmelerin “Sözleşmenin Konusu”, “Belediye Tarafından Stadyuma Yapılacak Bakım ve Onarımlar ile Belediyenin Diğer Yükümlülükleri” ve “Sözleşme Yapma Serbestisi” başlıklı maddelerinde; Sözleşmenin süresinin 10 (on) yıl olduğu, tahsis edilen taşınmazın belediye tarafından tahsis amacının dışında ticari amaçla kullanılamayacağı, üçüncü şahıslara devredilemeyeceği, sözleşme konusu işleri gerçekleştirebilmek için bu sözleşme hükümlerine uygun olmak şartıyla her türlü sözleşmeyi üçüncü şahıslarla akdedebileceği, ancak kullanım hakkını üçüncü şahıslara devredemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Sözleşmelerin” Sözleşmenin Feshi” başlıklı maddesinde; Belediyece, bu sözleşmede yer alan taahhütlere aykırı davranışların tespiti halinde aykırılığın giderilmesi için SGM tarafından 30 (otuz) gün süre verileceği, 30 günlük süre içinde bu aykırılıklar giderilmediği takdirde SGM’nin sözleşmeyi feshedebileceği, fesih halinde stadyumun 15 gün içerisinde SGM’ye devredileceği ifade edilmiştir.

SGM tarafından Bursa Büyükşehir Belediyesi ile Bolu Belediyesine devredilen tesislerin anılan mevzuat ve sözleşme hükümlerine aykırı olarak spor kulüplerine devredildiği tespit edilmiştir.

Bu durumda, söz konusu tesislerin devrine dair sözleşmelerde yer alan hükümler uyarınca, 30 günlük süre içinde bu aykırılıkların giderilmesi, aksi takdirde SGM’nin sözleşmeyi feshedebileceği anlaşılmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Tahsis sahibi Belediyeler tarafından, bahse konu tesislerin spor kulüplerine devredilmesi sözleşmelere aykırı olup; konuyla ilgili hukuki süreç başlatılmıştır.

Söz konusu tesislerin tasarruftan Belediyelerde iken, bahsi geçen spor kulüplerinin resmi müsabakalarında kullanılarak usule aykırı bir durum bulunmamaktadır.

***Sonuç olarak:*** İdare tarafından gönderilen cevapta hukuki süreç başlatıldığı, bahse konu spor tesislerinin spor kulüplerince resmi müsabakalarda kullanılmasının mevzuata aykırı olmadığı belirtilmiştir.

Spor kulüplerince bahse konu tesislerin resmi müsabakalarda kullanılması mevzuata aykırılık teşkil etmemektedir. Ancak SGM tarafından belediyeye verilen tesislerin kullanım hakkının tamamıyla spor kulüplerine devredilmesi sözleşme ve 3289 sayılı Kanuna aykırılık teşkil etmektedir. Diğer taraftan bu hususla ilgili olarak hukuki sürecin başlatıldığı belirtildiğinden bu husus denetim ekibince bir sonraki yılda izlemeye alınacaktır.

### **BULGU 3:**

**Spor Genel Müdürlüğü tarafından uluslararası ihale özelliği taşımayan çeşitli yapım işleri yüklenicilerine mevzuata aykırı olarak vergi muafiyeti belgesi verilmiştir.**

05.12.2008 tarih ve 27075 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan, 2008/6 İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğin 3’üncü maddesinde “Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi: İhracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin vergi, resim ve harç istisnasından yararlandırılmasına imkân sağlayan Müsteşarlıkça düzenlenen belge” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı tebliğin 6’ncı maddesinde ise firmalarca Müsteşarlığa müracaat edilmek ve

Müşteşarlıkça belge verilmek şartıyla Devlet Planlama Teşkilatı (DPT) Müşteşarlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan kamu yatırımlarından **uluslararası ihaleye çıkarılanların** (Yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olmak üzere) ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen firmaların yapacakları hizmet ve faaliyetlerinin vergi resim harç istisnası kapsamında olacağı belirtilmiştir.

SGM tarafından ihale edilen söz konusu yapım işlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesi uyarınca pazarlık usulü ve ilana çıkılmaksızın ihale edildiği ve ihaleye davet edilen isteklilerin tamamının yerli firma olduğu tespit edilmiştir. Dolayısıyla söz konusu Tebliğe göre bir kamu yatırımının döviz kazandırıcı faaliyet olarak kabul edilebilmesi için uluslararası ihale niteliğinde olması şartı sağlanamamaktadır. Hal böyle iken, yüklenicilerin Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi almaları için Ekonomi Bakanlığına müracaatlarında kullanılmak üzere SGM tarafından verilen vergi muafiyeti belgesinde ihalelerin 4734 sayılı Kanuna göre Açık İhale Usulü ile yapıldığı belirtilmiştir.

Bu itibarla, SGM tarafından verilen vergi muafiyeti belgesinin gerçeği yansıtmadığı, bu belgeye istinaden yüklenicilere Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi verilmesinin mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** İdare cevabında özetle, bahse konu yapım işlerinin idari şartnamelerinde ihalelerin yabancı firmalara açık olduğunun yer aldığı, vergi resim harç istisnası belgesinin verilmesinin ihale usulünden ziyade yabancı isteklilere açık olup olmadığı ile ilgili olduğu, ekonomi bakanlığına SGM tarafından yazılan yazıda ihale usulünün sehven açık ihale olarak yazıldığı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak:*** Vergi resim harç istisnası belgesinin verilebilmesi için ihalenin uluslararası ihaleye çıkarılması gerekmektedir. İlane çıkılmayan ihalelerin idari şartnamesine yabancı isteklilerin de teklif verebileceğinin yazılması, ihalenin uluslararası ihaleye çıkarıldığı anlamına gelmemektedir. Zira yabancı firmaların bu ihaleden haberdar olması mümkün değildir. Tercih edilen ihale usulü ne olursa olsun yabancı isteklilere duyuru yapılmadığı sürece uluslararası ihaleden bahsedilemez. Dolayısıyla bahse konu ihalelerin uluslararası ihale olmadığı, yüklenicilerine vergi resim harç istisnası belgesinin yersiz verildiği kanaatine varılmıştır.

**BULGU 4:**

**SGM kadrosunda bulunan ve maaşları ödenen bazı personel mevzuata aykırı olarak bağımsız federasyonlarda fiilen görev yapmaktadır.**

Genel Müdürlükte çalışan memurların; hizmet şartları, nitelikleri, ödev, hak, yükümlülük ve sorumlulukları, aylıkları ve ödenekleri ile diğer özlük işleri 657 sayılı Kanunu hükümlerine göre belirlenmektedir.

657 sayılı Kanunun Kapsamını belirleyen 1 inci maddesinde;

“Bu Kanun, Genel ve Katma Bütçeli Kurumlar, İl Özel İdareleri, Belediyeler, İl Özel İdareleri ve Belediyelerin kurdukları birlikler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlarda, kanunlarla kurulan fonlarda, kefalet sandıklarında veya Beden Terbiyesi Bölge Müdürlüklerinde çalışan memurlar hakkında uygulanır.” Denilmektedir.

Aynı Kanunun “Kurumlar Arası Geçici Süreli Görevlendirme” başlıklı maddesinde (Ek Madde 8) geçici görevlendirmelerin kamu kurum ve kuruluşları arasında olabileceği hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanunda, kural kişinin kadrosuna uygun olarak kendisine verilen asıl görevi ifa etmesidir. Ancak yine aynı Kanun bazı durumlarda memurun ek görev yapmasına da imkân tanımıştır. Kanunun 86 ncı maddesinde düzenlenen vekâlet görevi, 87–88 inci maddelerinde yer alan ikinci görev, 89 uncu maddesindeki ders görevi ve Ek 8 inci maddesinde düzenlenen geçici görev ek görev mahiyetindeki görevlerdendir. Belirtilen düzenlemelere bakıldığında ek görevlerin kişinin kendi kurumunda veya bir başka kamu kurumunda çalışmasına imkân veren hükümler olduğu görülmektedir.

Aynı şekilde kamu kurum ve kuruluşlarına ait kadroların ihdası, iptali ve kullanılmasına dair esas ve usullerini düzenleyen 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin kapsamını düzenleyen 2 inci maddesinde;

“ Bu Kanun Hükmünde Kararname,

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (II) sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler ve (IV) sayılı cetvelde yer alan sosyal güvenlik kurumları ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar, kanunlarla kurulan, fonlar ve kefalet sandıkları;

b) (Mülga bend :07/12/2004 - 5272 S.K./87.mad) \*1\* \*2\*

c) Özel kanunla kurulan kuruluş ve teşekküller ve hizmetlerini genel bütçenin transfer tertiplerinden aldıkları ödeneklerle yürüten kamu kurum ve kuruluşları; hakkında uygulanır.”

Denilmektedir.

3289 sayılı “Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun”un Ek 9 uncu maddesinde federasyonların yapısı, Genel Müdürlüğün federasyonlar üzerindeki denetim ve gözetim yetkilerine ilişkin hususları düzenlemiştir. Bu mevzuat hükümlerinde Genel Müdürlük personelinin federasyonlarda görevlendirmesine müsaade eden herhangi bir ifade bulunmamaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Bağımsız Spor Federasyonları Genel Müdürlüğün gözetimi ve denetimi altında olmakla birlikte kamu kurumu değildir. 657 sayılı Kanuna tabi personellerin geçici süreli görevlendirilebilmeleri ancak bu kanun kapsamındaki diğer kamu kurum ve kuruluşları arasında olabileceği anlaşılmaktadır.

SGM kadrosunda yer alan 657 sayılı Kanuna tabi personelin, kamu kurumu olmayan bağımsız federasyonlarda görevlendirilmesine ilişkin herhangi bir yasal dayanak söz konusu değildir. Kanunun öngördüğü kurumlar dışında SGM personelinin görevlendirilmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Spor Genel Müdürlüğünce gönderilen cevapta özetle;

“Konu ile ilgili işlemlerin Anayasa Mahkemesinin özerk federasyonların genel idare içerisinde yer alan Spor Genel Müdürlüğüne verilen bazı görevlerin daha verimli şekilde yürütülmesi amacıyla kamu hukuku alanında faaliyet göstermek üzere hizmet yönünden yerinden yönetim ilkesine göre kurulmuş, tıpkı kamu kurumu niteliğindeki meslek kurumlarına benzeyen kamu tüzel kişileri olduklarını ifade ettiği 19/03/2010 tarihli ve 27526 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 02/07/2009 tarihli ve 2006/118 E.ve 2009/107 K sayılı kararı ile 3289 sayılı kanunun Ek-9, Ek-9/A ve 12. maddelerine ve Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul Esasları Hakkında Yönetmeliğin 14. Maddesinin 12. fıkrasına göre yapıldığı” ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak:*** 3289 sayılı “Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun”un Ek 9 uncu maddesinde federasyonların yapısı, Genel Müdürlüğün federasyonlar üzerindeki denetim ve gözetim yetkilerine ilişkin hususları düzenlemiştir. Bu mevzuat hükümlerinde Genel Müdürlük personelinin federasyonlarda görevlendirmesine müsaade eden herhangi bir ifade bulunmamaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Bağımsız Spor Federasyonları Genel Müdürlüğün gözetimi ve denetimi altında olmakla birlikte kamu kurumu değildir. 657 sayılı Kanuna tabi personellerin geçici süreli görevlendirilebilmeleri ancak bu kanun kapsamındaki diğer kamu kurum ve kuruluşları arasında olabileceği anlaşılmaktadır.



**BULGU 5:**

**SGM mülkiyeti ve /veya kullanımında bulunan spor tesisleri veya taşınmazların kullanım veya intifa hakkı, kendilerine protokol ile bedelsiz devredilen kişilerce, mevzuata aykırı olarak 3. kişilere devredilmiştir.**

3289 Sayılı Kanunun Ek 11. maddesinde, Genel Müdürlüğün mülkiyetinde veya kullanımında bulunan spor tesisleri veya taşınmazların kullanım veya intifa hakkı; spor federasyonlarına, en az üçü olimpik olmak üzere toplam altı spor dalında faaliyet gösteren ve liglere katılan spor kulüplerine, yerel yönetimlere, kamu kurum ve kuruluşlarına protokol ile bedelsiz devredilebileceği,

13.12.2009 tarih ve 27431 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Gençlik Ve Spor Genel Müdürlüğüne Ait Taşınmazların İdaresi Hakkında Yönetmelik” in;

“Bedelsiz tahsis ve kullanma hakkı devri” başlıklı 71 inci maddesinde, tahsis ve kullanım hakkı devirlerinde, taşınmazın gençlik ve spor hizmet ve faaliyetlerinde kullanılması şartı aranacağı, üçüncü şahıslara hiçbir surette devredilemeyeceği,

Aynı Yönetmeliğin 74 üncü maddesinde, Genel Müdürlüğün merkez ve taşra teşkilatı birimlerince yapılan denetimlerde taşınmazın amacı dışında kullanımının tespiti halinde, tahsis veya kullanım hakkı devri işlemi Genel Müdürlükçe iptal edileceği,

Hüküm altına alınmıştır.

SGM merkez ve taşra teşkilatının incelenmesinde, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak, bedelsiz devredilen tesislerin devir alan tarafından üçüncü kişilere kiralandığı, ticari amaçlarla kullanıldığı ve işletirildiği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Genel Müdürlüğümüzün mülkiyetinde veya tasarrufunda bulunan taşınmazlar üzerindeki spor tesisleri, 3289 Sayılı Yasanın Ek 11 inci maddesi kapsamında; federasyonlara, yerel yönetimlere, gençlik ve spor faaliyetlerinde kullanılmak kaydıyla kamu kurum ve kuruluşlarına ve en az üçü olimpik olmak üzere toplam altı spor dalında faaliyet gösteren spor kulüplerine bedelsiz olarak tahsis edilmektedir.

Bu tesisler bakım, onarım ve işletme giderleri karşılığında tahsis edildiğinden ve özellikle stadyumlar, yüzme havuzları, spor salonları ve buna benzer büyük ve kompleks yapıların yıllık işletme giderleri külfetli olduğundan, tesisin mütemmim cüzü niteliğindeki gelir getirici eklentilerinin tasarrufu da yasa kapsamına giren hak sahiplerine verilebilmekte ve buralardan elde edilen gelirler tesislerimizin bakım ve onarım giderlerinde kullanılmaktadır.

***Sonuç olarak:*** İdarece verilen cevaptan da bedelsiz devredilen taşınmazların üçüncü kişilere devredildiği anlaşılmaktadır. Oysa bahse konu yönetmelikte bu tesislerin üçüncü kişilere

devredilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla bedelsiz tahsis edilen tesislerden yönetmeliğe aykırı olarak üçüncü kişilere devredilenlerin tespit edilerek sözleşmelerinin feshedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

**BULGU 6:**

**SGM' nin spor kulüplerinden %7' lik bilet satış hasılat payı ve %5' lik reklam gelir payı alacakları, bu kulüplere SGM tarafından yapılan nakit yardımlarından veya Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca yapılan isim hakları ve/veya reklam ödemelerinden mahsup edilmemiştir.**

Borçlar Kanunu'nun 139'uncu maddesinde iki kişinin, karşılıklı olarak bir miktar para veya özdeş diğer edimleri birbirine borçlu oldukları takdirde, her iki borç muaccel ise her birinin alacağını borcuyla takas edebileceği hükme bağlanmıştır.

Yapılan denetimlerde, SGM'nin spor kulüplerinden alacağı olan %7 müsabaka hasılat ve %5 reklam gelirleri payının tahsili konusunda mahkemeye veya icra dairelerine başvurduğu; ancak bu kulüplere SGM tarafından yapılan nakit yardımlardan veya Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca yapılan isim hakları ve/veya reklam ödemelerinden takas yoluna gidilmediği görülmüştür. Mezkûr kanun uyarınca kurumun muaccel olan alacağını kulüplere yapılan ödemelerden takas suretiyle mahsup etmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname gereğince, Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Spor Genel Müdürlüğünden ayrılarak Bakanlığa bağlı tüzel kişiliğe haiz kurum haline getirilmiştir. Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Genel Müdürlüğümüz tüzel kişiliği içinde yer almadığı için KHK'nın 139. maddesini uygulamak kanun değişikliğinden sonra hukuken mümkün görülmemektedir. Spor Genel Müdürlüğümüzce spor kulüplerine yapılan yardım paralarının bu payların kısmen de olsa kesilebileceği değerlendirilmekte ise de yapılan yardım miktarlarının düşüklüğü ve %7 ve %5 payların belirsizliği ancak yargılama sonucunda belirlenebilmesi karşısında tahsil edilmesi mümkün olamamıştır.

**Sonuç olarak:** İdare cevabında Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'nın ayrı tüzel kişiliğinin olması, SGM tarafından yapılan yardımların düşük tutarda olması ve %7 ve %5 payların belirsizliği nedeniyle mahsuben tahsil edilmesinin mümkün olmadığını belirtmiştir.

Oysa SGM'nin, spor kulüplerinden üçüncü kişilerle yaptığı reklam sözleşmelerini ve maç hasılat çizelgelerini düzenli olarak temin etmesi halinde bahse konu %7 ve %5 payların belirsizliğinden söz edilemez. Dolayısıyla %7 ve %5 paylar SGM tarafından kulüplere yapılan yardımlardan mahsup edilebilir.

#### **BULGU 7:**

**Spor Genel Müdürlüğü mülkiyeti ve/veya kullanımında bulunan tesis ve tribün isimleri mevzuat hükümlerine aykırı olarak değiştirilmiştir.**

30.06.2011 Tarihli ve27980 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Gençlik Ve Spor Genel Müdürlüğü Tesislere Ad Verme Yönetmeliği" ile Genel Müdürlük mülkiyeti ve/veya kullanımında bulunan gençlik ve spor tesisleri ile Genel Müdürlük mülkiyeti veya kullanımında iken gerçek ve tüzel kişilere kiralanın, sınırlı aynı hak tesis edilen veya bedelsiz olarak devredilen gençlik ve spor tesislerinin adlarına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Mezkur yönetmelikte, Gençlik ve spor tesislerine verilecek adların, tesisin hizmet ve faaliyet amacına, bulunduğu çevrenin özelliklerine ve şartlarına uygun olması, belli bir anlam taşıması, milli değerlerimize aykırı düşmemesinin esas olduğu, Tesislere genel olarak verilebilecek isimler, ad verme ile ilgili yasaklar, tesis adının değiştirilmesi veya yeni ad ilave edilmesi şartları, Tesislere ad verme veya değiştirilme usulü vaaz edilmiştir.

Spor Genel Müdürlüğünün mülkiyeti ve/veya kullanımında bulunan gençlik ve spor tesisleri ile Genel Müdürlük mülkiyeti veya kullanımında iken gerçek ve tüzel kişilere devredilen gençlik ve spor tesisleri ile tribün isimlerinin söz konusu Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak değiştirildiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında:** Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; genel olarak tesislerin başlangıçta buldukları yer isimleri ile anıldığını, anılan Yönetmeliğin yürürlüğe girmesinden sonra ise verilen isimlerin mevzuat hükümleri çerçevesinde değerlendirilerek verildiğini belirtmişlerdir.

**Sonuç olarak:** Spor Genel Müdürlüğü tarafından gönderilen cevapta, genel olarak tesis isimlerinin inşa edildikleri tarihte buldukları yer isimleri ile anıldığı 30.06.2011 tarihli "Gençlik Ve Spor Genel Müdürlüğü Tesislere Ad Verme Yönetmeliği" nin yürürlüğe girmesinden sonra verilen isimlerin ise ilgili mevzuat hükümleri uyarınca verildiği ifade edilmiştir.

Spor Genel Müdürlüğünde yürütülen denetim sırasında, muhtelif illerde yer alan Genel Müdürlük mülkiyeti ve/veya kullanımında bulunan tesislerin bir kısmı ile kulüplere devredilen,

kiralanan, sınırlı ayni hak tesis edilen bazı stadyumlardaki tribün adlarının yönetmelikte öngörülen şartlar sağlanmadığı halde değiştirildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan açıklamalar uyarınca İdarenin göndermiş olduğu cevap yeterli görülmemiş olup, bulguda belirtilen öneriler doğrultusunda işlem yapılması gerektiği düşünülmektedir.

**Öneri:**

- Tesis adı değiştirilmesine ilişkin hukuki düzenleme yetersizliğinin giderilmesi,
- SGM mülkiyeti ve/veya kullanımında bulunan gençlik ve spor tesislerinin adlarının değiştirilmesine ilişkin görevlerin neler olduğu, hangi birim ve personel eliyle her aşamanın nasıl yürütüleceğinin ayrıntılı olarak düzenlenmesi,
- Tesis adı değiştirilmesine ilişkin mevzuat hükümlerinin spor kulüpleri ile SGM tarafından yerine getirilmemesi durumunda alınacak ve uygulanacak tedbirlerin düzenlenmesi,
- Tesis adının, mevzuatta öngörülen şartlar yerine getirilmesi durumunda SGM tarafından muvafakat verilebileceği, Genel Müdürün teklifi ve Bakan Onayını müteakip değiştirilmesi, aksi takdirde yapılacak değişikliğin engellenmesi hususunda uygulanacak tedbirlerin düzenlenmesi,
- Sözü edilen tesislerde yer alan tribün isimleri değiştirilmesi nedeniyle elde edilen sponsorluk gelirinin ilgili kulüpten tahsil edilmesi,

Gerektiği düşünülmektedir.

**BULGU 8:**

**SGM mülkiyeti ve /veya kullanımında bulunan taşınmazlar, Gençlik ve Spor Vakfına mevzuata aykırı olarak ve bedelsiz devredilmiştir.**

3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Kanununun 13 üncü maddesi ile aynı Kanununun 39 uncu maddesine istinaden hazırlanan 5.8.1997 günlü ve 23071 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Merkez İhale Yönetmeliğinin;

1 inci maddesinde, Yönetmeliğin amacının Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü merkez teşkilatının her türlü alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma ihalelerinde uygulanacak olan esas, usul ve yöntemleri belirlemek olduğu;

8/b) maddesinde, Taşınmaz malların satışı, kiraya verilmesi, trampa edilmesi ve üzerinde mülkiyetin gayri ayni hak tesisinde tapu kayıtlarına göre yeri, sınırı, yüz ölçümü, varsa pafta, ada ve parsel numarası ve durumu, mülkiyeti sınırlayıcı hak ve takyitlerin gösterilmesinin zorunlu olduğu;

10 uncu maddesinde, tahmin edilen bedelin idarece tespit edileceği veya ettirileceği, sınai, teknolojik veya sportif zorunlulukların ( sportif zorunlulukların, ifadesi 1990 tarihli yönetmelikte yer almamakta) gerektirdiği durumlarda Genel Müdürün onayı alınmak suretiyle bedel tahmini yapılmadan kapalı teklif veya pazarlık usulü ile ihale yapılabilmesi (pazarlık usulü ile ihale yapılabilmesi, ifadesi 1990 tarihli yönetmelikte yer almamakta);

34 ve 35 inci maddelerinde İhale Usullerinin neler olduğu ve Bu Yönetmeliğin 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu,

61 inci maddesinde, Genel Müdürlüğün mülkiyetinde bulunan taşınır ve taşınmaz malların kira süreleri ile taşınmaz mallar üzerinde tescille doğacak mülkiyetin gayri ayni haklarda sürenin hiçbir şekilde 49 yılı geçemeyeceği, bu haklara ait bedelin, hakkın konusunu teşkil eden işin nev'i ve niteliğine göre idarece tespit edileceği;

101 inci maddesinde de bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve genel hükümlere göre işlem yapılacağı,

hükme bağlanmış bulunmaktadır.

Söz konusu Yönetmelikten önce uygulanan 1990 tarihli Merkez Muhasebe ve İhale Yönetmeliğinde de benzer hükümlere yer verilmiştir.

Spor Genel Müdürlüğü merkez teşkilatının, söz konusu 1991-2002 yılları arası her türlü kira, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi işlemlerinin yukarıya alınan 1990 ve 1997 Tarihli Yönetmelikler çerçevesinde yürütmesi gerektiği açıktır.

Hal böyle iken, Spor Genel Müdürlüğü, mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazları mezkur Yönetmeliklerde vaaz edilen hükümlere uyulmaksızın ve aykırı olarak, hukuki dayanağı ve geçerli bir gerekçesi bulunmayan SGM ile Vakıf (Kurucuları, mütevellî heyeti, üyeleri, yönetim, denetim, disiplin kurul görevlileri SGM personelidir ) arasında düzenlenen (1991-2002 yılları arasında ) Protokoller ile bedelsiz olarak Vakfa devretmiştir.

Spor Genel Müdürlüğü mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların düzenlenen Protokoller ile Vakfa bedelsiz devredilmesini gerektiren mevzuat açısından bir özelliği, bir zarureti de bulunmamaktadır. Yine 1991-2002 yılları arasında düzenlenen ek protokoller ile bedelsiz devredilen taşınmazların vakıf tarafından 3. Kişilere kiralanabilmesi, devredebilmesi imkanı tanınmış, Vakıf da 3. kişilere kiralamıştır. Bu durum dahi SGM nin mülkiyetindeki ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların Vakfa bedelsiz devredilmesi gerekçesinin taşınmazların Vakıf tarafından kiralanıp gelir elde etmesinin amaçlandığının ve yine adı geçen vakfa devredilmesi gerekliliği için ileri sürülebilecek gerekçelerle çeliştiğini açıkça göstermektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı işlemler, SGM'nin mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazlarının üzerindeki tasarruf yetkisinin kısıtlanmasına, vakfa kaynak aktarılmasına, SGM'nin elde edebileceği gelirlerden mahrum kalmasına neden olmuştur.

Protokollerin imzalandığı zaman aralığında, bu Vakıf Kurucuları, mütevellî heyeti, üyeleri, yönetim, denetim, disiplin kurul görevlileri, Genel Müdür başta olmak üzere üst düzey Spor Genel Müdürlüğü çalışanlarından oluşmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** Genel Müdürlüğümüz ile Gençlik Spor Vakfı arasında muhtelif tarihlerde imzalanan sözleşmelerden kaynaklanan ihtilaflarla ilgili hukuki süreçler devam etmektedir. Gölbaşında bulunan taşınmazlara ilişkin sözleşmenin feshi ve tahliye işlemleri hakkında Hukuk Müşavirliğince gerekli dava açılmıştır.

**Sonuç olarak:** Sorumlular savunmalarında, Genel Müdürlüğümüz ile Gençlik Spor Vakfı arasında muhtelif tarihlerde imzalanan sözleşmelerden kaynaklanan ihtilaflarla ilgili hukuki süreçler devam etmektedir. Gölbaşında bulunan taşınmazlara ilişkin sözleşmenin feshi ve tahliye işlemleri hakkında Hukuk Müşavirliğince gerekli dava açılmıştır, demektedirler. Ancak, söz konusu yürütülen hukuki süreçler bulgumuzda yer alan hususlar ile ilgili bulunmamaktadır.

Bulgumuzda da yer verildiği üzere;

Spor Genel Müdürlüğünün, 1991-2002 yılları arası her türlü kira, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi işlemlerini 1990 tarihli Merkez Muhasebe ve İhale Yönetmeliği ile 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Kanununun 13 üncü maddesi ile aynı Kanununun 39 uncu maddesine istinaden hazırlanan 5.8.1997 günlü ve 23071 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Merkez İhale Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütmesi gerektiği açıktır.

Hal böyle iken, Spor Genel Müdürlüğü, mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazları mezkur Yönetmeliklerde vaaz edilen hükümlere uyulmaksızın ve ayrıca aykırı olarak, hukuki dayanağı ve geçerli bir gerekçesi bulunmaksızın, SGM ile Vakıf (Kurucuları, mütevellî heyeti, üyeleri, yönetim, denetim, disiplin kurul görevlileri SGM personelidir ) arasında düzenlenen (1991-2002 yılları arasında) Protokoller ile bedelsiz olarak Vakfa devretmiştir.

Spor Genel Müdürlüğü mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların düzenlenen Protokoller ile Vakfa bedelsiz devredilmesini gerektiren mevzuat açısından bir özelliği, bir zarureti de bulunmamaktadır. Yine 1991-2002 yılları arasında düzenlenen ek protokoller ile bedelsiz devredilen taşınmazların vakıf tarafından 3. Kişilere kiralanabilmesi, devredebilmesi imkanı tanınmış, Vakıf da 3. kişilere kiralamıştır. Bu durum dahi SGM nin mülkiyetindeki ve/veya kullanımında bulunan

taşınmazların Vakfa bedelsiz devredilmesi gerekçesinin taşınmazların Vakıf tarafından kiralanıp gelir elde etmesinin amaçlandığının ve yine adı geçen vakfa devredilmesi gerekliliği için ileri sürülebilecek gerekçelerle çeliştğini açıkça göstermektedir.

SGM taşınmazlarının mevzuata aykırı olarak vakfa devredilmesi suretiyle, SGM'nin mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazlarının üzerindeki tasarruf yetkisinin kısıtlanmasına, vakfa kaynak aktarılmasına, SGM'nin elde edebileceği gelirlerden mahrum kalmasına neden olunmuştur.

Yukarıda yer alan açıklamalar uyarınca İdarenin göndermiş olduğu cevap yeterli görülmemiş olup, bulguda belirtilen öneriler doğrultusunda işlem yapılması gerektiği düşünülmektedir.

### **Öneri:**

- Spor Genel Müdürlüğü mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların, SGM ile Vakıf arasında düzenlenen (1991-2002 yılları arasında) Protokollerin hukuki dayanağı ve geçerli bir gerekçesi bulunmadığından, protokollerin feshedilmesi,
- Mevzuata aykırı devir nedeniyle mahrum kalan gelirlerin hesap edilerek bu Vakıf'tan tahsil edilmesi,
- Sözü edilen yerlerin mevzuata aykırı olarak bu Vakfa bedelsiz devredilmesi işlemlerini yürüten SGM personeli hakkında hukuki işlem başlatılması,
- SGM'nin mülkiyet ve/veya kullanımında bulunan tesislerle ilgili hukuki düzenlemelere riayet edilmesi, bu hususlar ile ilgili SGM merkez ve taşra teşkilatının hangi birim ve personelinin görevli ve sorumlu olduğunun düzenlenmesi,  
Gerektiği düşünülmektedir.

### **BULGU 9:**

**İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi hususlarında yapılan çalışmalar yeterli bulunmamaktadır.**

“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” ile Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” çerçevesinde; Kamu idarelerince, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlık çalışmalarının yürütülmesi, birimler bazında görev, yetki ve sorumlulukların yazılı hale getirilmesi, mali işlemlere ilişkin süreç akış şemalarının hazırlanarak süreç kontrolüne olanak sağlanması ve bu çalışmaların sonuçlarının tüm personel tarafından bilinmesinin temin edilmesi ve bu çalışmaların en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanması, söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması hükme bağlanmıştır.

Kurumların Strateji Geliştirme birimleri ise; iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarının) yöneticilerin görüşünü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmasından sorumludurlar.

Bu çerçevede Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, SGM Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberine göre hazırlamış, onaylanmak ve Maliye Bakanlığına gönderilmek üzere üst yöneticiye sunmuştur. Eylem planı 30.07.2009 tarihinde üst yönetici tarafından onaylanarak yürürlük kazanmış olmasına rağmen denetim yılımız olan 2013 yılı dahil olmak üzere eylem planında yer alan faaliyetlerle ilgili bugüne kadar herhangi çalışmanın yapılmadığı, İç Kontrolün önemli bir unsuru olan İç Denetim Birimince yapılan önerilerin değerlendirilmeye tabi tutulmadığı tespit edilmiştir. Bu bulgu önceki yıllara ilişkin olarak gerçekleştirilen denetimlerde de tenkit konusu yapılmış olup, söz konusu aksaklıkların devam ettiği görülmektedir.

Ayrıca Spor Genel Müdürlüğü Teşkilat Şeması incelendiğinde, İl müdürlüklerinin bütçe işlemlerini gerçekleştirmek ve kayıtlarını tutmak, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde çalışan Bütçe Performansı Şube Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmış olup, bu görevin fiilen İdari Mali İşler Dairesi Başkanlığı Taşra Bütçe İş ve İşlemleri Şube Müdürlüğünce yürütüldüğü ve bu değişikliğin yazılı hale getirilmediği tespit edilmiştir.

Yine kurumda bazı harcama birimlerinin görev, yetki ve sorumluluk tanımlamalarına ait çalışmalarını kendi inisiyatifleri ile yapmış olmakla birlikte tamamlayamadıkları, bazı harcama birimlerinde ise onaylanmış unvan bazında görev ve sorumlulukları içeren talimatlar olmasına rağmen personelin bu talimatlardan tam olarak haberdar olmadığı tespit edilmiştir.

Bu nedenle, tüm personele iç kontrol sistemi farkındalık eğitimlerinin verilmesinin, harcama yetkililerinin kendi birimlerinde unvanlara göre görev tanımları ile yetki ve sorumlulukları yazılı hale getirmelerinin, mali işlemler ile ilgili süreç akış şemalarının hazırlanmasının, Daire Başkanlıklarının ve Şube Müdürlüklerinin görevlerinin değişmesi halinde; yapılan değişikliklerin yazılı onaya dayandırılmasının sözü edilen Esaslar ve Tebliğ hükümleri gereğince yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan GSGM Eylem Planı “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi” çerçevesinde incelenmiş ve aşağıda yer alan eksiklikler tespit edilmiştir.

- Eylem planı hazırlık çalışmaları üst yönetici onayı ile başlamakla birlikte, üst yönetici



onayında veya onaya ekli dokümanda; çalışmanın amacı ve kapsamı, harcama birimleri, strateji geliştirme birimi ve oluşturulacak kurul ve gruplar ile bu kurul ve gruplarda görev alacak personelin bu çalışmalarda görev ve sorumlulukları ve çalışmaların üst yönetici tarafından periyodik olarak izlenmesine ilişkin yöntem ile gerek duyulan diğer hususlara ilişkin herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

- Kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlama grubunun oluşturulması gerekirken bu yapılanmanın olmaması nedeniyle, mevcut durumun tespiti ile 5018 sayılı yasa ve ilgili mevzuatta öngörülen iç kontrol sisteminin karşılaştırılması ve eksikliklerin ortaya konması şeklinde bir rapor düzenlenememiştir.

- Eylem Planı mevcut durum ve eksiklikler belirlenmeden, Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehber birebir alınarak GSGM Eylem Planı olarak onaylanmıştır.

Söz konusu kurumsal eylem planında faaliyetler için süre konulmamış, bazı faaliyetlerin ne ile ve nasıl yapılacağı gösterilmemiş ayrıca İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Komitesi üyeleri de atanmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; harcama birimlerinin görev tanımlarının açık hale getirileceği ve güncelleneceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak:*** Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından bu aşamada başkaca belirtilecek bir husus bulunmamaktadır.

#### **Öneri:**

- Tüm personele iç kontrol sistemi farkındalık eğitimlerinin verilmesinin,
- Harcama yetkililerinin kendi birimlerinde unvanlara göre görev tanımları ile yetki ve sorumlulukları yazılı hale getirmelerinin,
- Mali işlemler ile ilgili süreç akış şemalarının hazırlanmasının,
- Daire Başkanlıklarının ve Şube Müdürlüklerinin görevlerinin değişmesi halinde; yapılan değişikliklerin yazılı onaya dayandırılmasının,

Uygun olacağı düşünülmektedir.



## **EKLER**

### **EK-1 : KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Kurum Kodu : 40.14

Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

## AKTİF HESAPLAR

N Yılı 2013

1 DÖNEN VARLIKLAR	269.268.659,93
10 HAZIR DEĞERLER	-7.462.440,71
100 KASA HESABI	0,00
102 BANKA HESABI	82.309.998,65
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-89.772.439,36
12 FAALİYET ALACAKLARI	262.161.500,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	262.161.500,00
14 DİĞER ALACAKLAR	5.694.124,47
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.694.124,47
15 STOKLAR	7.251.086,20
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	7.251.086,20
16 ÖN ÖDEMELER	1.624.389,97
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.624.389,97
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	1.483.648.924,74
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.483.648.295,74
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	28.105.440,72
252 BİNALAR HESABI	565.792.853,10
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.209.872,96
254 TAŞITLAR HESABI	245.129,66
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	6.035.928,21
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-63.779.557,31
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	945.038.628,40
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	-1,00
260 HAKLAR HESABI	18.288.298,78
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	59.212,40
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.347.512,18
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	630,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.360.919,95
299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.360.289,95
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>1.752.917.584,67</b>

## Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00

20/03/2014 14:58

Sayfa 1 / 2

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

EKLER

## PASİF HESAPLAR

N Yılı 2013

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	229.509.832,29
32 FAALİYET BORÇLARI	206.195.921,93
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	206.195.921,93
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	23.171.228,58
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.021.304,84
333 EMANETLER HESABI	18.149.923,74
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	142.681,78
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	141.716,60
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	965,18
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	80.775,33
43 DİĞER BORÇLAR	80.775,33
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	80.775,33
5 ÖZ KAYNAKLAR	1.523.326.977,05
50 NET DEĞER	263.730.901,93
500 NET DEĞER HESABI	263.730.901,93
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	928.128.750,99
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	928.128.750,99
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	331.467.324,13
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	331.467.324,13
<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>1.752.917.584,67</b>

## TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yıl : 2013

902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	0,00
906 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
907 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	100.811.318,02
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	100.811.318,02
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	200.675.403,89
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	200.675.403,89

## TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630		GİDERLER HESABI	1.251.761.191,94	600		GELİRLER HESABI	1.583.228.516,07
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	35.604.297,04	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.189.448,13
630	01	MEMURLAR	21.340.952,90	600	03	Mal ve Hizmet satış Gelirleri	4.189.448,13
630	01	Temel Maaşlar	10.880.466,24	600	03	Mal Satış Gelirleri	462.176,42
630	01	Temel Maaşlar	10.880.466,24	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	462.176,42
630	01	Zamir ve Tazminatlar	9.700.687,27	600	03	Hizmet Gelirleri	3.727.271,71
630	01	Zamir ve Tazminatlar	9.700.687,27	600	03	Sporif Faaliyet Gelirleri	3.727.271,71
630	01	Ödenekler	52.806,00	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.049.980.759,01
630	01	Ödenekler	52.806,00	600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	1.022.732.000,00
630	01	Sosyal Haklar	506.981,82	600	04	Carı	627.402.000,00
630	01	Sosyal Haklar	506.981,82	600	04	Hazine Yardımı	627.402.000,00
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	200.011,57	600	04	Sermaye	395.330.000,00
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	200.011,57	600	04	Hazine Yardımı	395.330.000,00
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	13.602.994,15	600	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	27.248.759,01
630	01	Ücretler	7.835.779,68	600	04	Carı	26.993.076,54
630	01	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	5.780.583,06	600	04	Kurumlardan Alınan Yardım ve Bağışlar	26.993.076,54
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	195.785,16	600	04	Sermaye	255.682,47
630	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.859.411,46	600	04	Kurumlardan alınan bağış ve yardımlar	255.682,47
630	01	Zamir ve Tazminatlar	3.604.519,17	600	05	Diğer Gelirler	529.058.308,93
630	01	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	2.657.321,96	600	05	Faiz Gelirleri	35.356,06
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	49.935,37	600	05	Kişilerden Alacaklar Faizleri	35.356,06
630	01	Diğer Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	897.261,84	600	05	Kişilerden Alınan Paylar	525.813.787,49
630	01	Ödenekler	18.180,00	600	05		
630	01	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri	18.180,00	600	05		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)				
01	02	04		05	02	06								
630	01	02	04					600	05	02	06			525.813.787,49
				Sosyal Haklar			209.104,05					Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar		
630	01	02	04	02			138.847,88	600	05	02	06	06		525.813.787,49
				Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları										
630	01	02	04	04			4.995,86	600	05	03				537.166,51
				Yabancı Uyruktu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları										
630	01	02	04	90			65.260,31	600	05	03	02			95.714,17
				Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları										
630	01	02	05				153,60	600	05	03				
				Ek Çalışma Karşılıkları										
630	01	02	05	02			153,60	600	05	03	02	99		95.714,17
				Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları										
630	01	02	06				1.935.257,65	600	05	03	09			441.452,34
				Ödül ve İkramiyeler										
630	01	02	06	02			1.935.257,65	600	05	03	09			441.452,34
				Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri										
630	01	03					660.349,99	600	05	09				2.671.998,87
				İŞÇİLER										
630	01	03	01				340.025,70	600	05	09	01			2.671.998,87
				Ücretler										
630	01	03	01	01			340.025,70	600	05	09	01			1.251.938,76
				Süreklili İşçilerin Ücretleri										
630	01	03	02				134.126,80	600	05	09	01			1.420.060,11
				İhbar ve Kıdem Tazminatları										
630	01	03	02	01			134.126,80	600	05	09	01			1.420.060,11
				Süreklili İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları										
630	01	03	03				84.824,50	600	05	09	01			2.671.998,87
				Sosyal Haklar										
630	01	03	03	01			84.824,50	600	05	09	01			1.251.938,76
				Süreklili İşçilerin Sosyal Hakları										
630	01	03	05				101.372,99	600	05	09	01			1.420.060,11
				Ödül ve İkramiyeler										
630	01	03	05	01			101.372,99	600	05	09	01			1.251.938,76
				Süreklili İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri										
630	02						5.810.196,33	600	05	09	01			1.420.060,11
				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ										
630	02	01					4.257.604,76	600	05	09	01			1.420.060,11
				MEMURLAR										
630	02	01	06				4.257.604,76	600	05	09	01			1.420.060,11
				Sosyal Güvenlik Kurumuna										
630	02	01	06	01			2.742.833,19	600	05	09	01			1.420.060,11
				Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri										
630	02	01	06	02			1.514.771,57	600	05	09	01			1.420.060,11
				Sağlık Primi Ödemeleri										
630	02	02					1.462.578,74	600	05	09	01			1.420.060,11
				SÖZLEŞMELİ PERSONEL										
630	02	02	04				1.809,53	600	05	09	01			1.420.060,11
				İşsizlik Sigortası Fonuna										

NET GELİR TOPLAMI : 1.583.228.516,07

## TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14

Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)	
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna						1.809,53
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna						1.460.769,21
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri						1.051.234,62
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri						409.534,59
630	02	03			İŞÇİLER						89.341,60
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna						10.194,38
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna						10.194,38
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna						79.147,22
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri						79.147,22
630	02	04			GEÇİCİ PERSONEL						671,23
630	02	04	04		İşsizlik Sigortası Fonuna						671,23
630	02	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna						671,23
630	03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ						17.088.426,66
630	03	02			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI						2.882.790,51
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları						569.477,86
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları						499.450,94
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları						15.092,61
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları						13.275,30
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları						4.543,00
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri						36.647,85
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları						468,16
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları						252.632,26
630	03	02	02	01	Su Alımları						223.445,72
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları						29.186,54
630	03	02	03		Enerji Alımları						1.688.360,20
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları						300.000,00
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları						86.721,16



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	03	02	03	1.301.639,04			
					Elektrik Alımları		
630	03	02	04	114.762,47			
					Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		
630	03	02	04	114.762,47			
			90		Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		
630	03	02	05	192.725,44			
					Giyim ve Kuşam Alımları		
630	03	02	05	1.026,00			
			01		Giyecek Alımları		
630	03	02	05	187.437,73			
			02		Spor Malzemeleri Alımları		
630	03	02	05	4.261,71			
			03		Tören Malzemeleri Alımları		
630	03	02	06	49.234,92			
			06		Özel Malzeme Alımları		
630	03	02	06	4.532,30			
			01		Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımı		
630	03	02	06	40.356,34			
			02		Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları		
630	03	02	06	4.346,28			
			90		Diğer Özel Malzeme Alımları		
630	03	02	09	15.597,36			
			09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		
630	03	02	09	15.597,36			
			90		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		
630	03	03		4.554.792,96			
					YOLLUKLAR		
630	03	03	01	2.896.749,52			
			01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		
630	03	03	01	2.896.749,52			
			01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		
630	03	03	02	58.288,20			
			02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		
630	03	03	02	58.288,20			
			01		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		
630	03	03	03	1.599.755,24			
			03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		
630	03	03	03	1.599.755,24			
			01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		
630	03	04		776.686,45			
					GÖREV GİDERLERİ		
630	03	04	02	775.577,14			
			02		Yasal Giderler		
630	03	04	02	775.577,14			
			04		Mankeme Harç ve Giderleri		
630	03	04	03	1.109,31			
			03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler		
630	03	04	03	1.109,31			
			02		İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler		
630	03	05		7.676.649,40			
					HİZMET ALIMLARI		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	3.707.766,64			
630	03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	72.150,00			
630	03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	50.740,00			
630	03 05 01 04	Müteahhithlik Hizmetleri	32.682,87			
630	03 05 01 08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	1.291.153,14			
630	03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	579.536,48			
630	03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.681.504,15			
630	03 05 02	Haberleşme Giderleri	290.929,00			
630	03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	50.159,00			
630	03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	158.185,67			
630	03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	82.304,93			
630	03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	279,40			
630	03 05 03	Taşıma Giderleri	6.428,65			
630	03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri	1.640,00			
630	03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	826,00			
630	03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	600,00			
630	03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	3.362,65			
630	03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	366.051,15			
630	03 05 04 01	İlan Giderleri	295.668,56			
630	03 05 04 02	Sigorta Giderleri	69.253,54			
630	03 05 04 03	Komisyon Giderleri	1.129,05			
630	03 05 05	Kiralar	1.224.060,56			
630	03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	19.801,00			
630	03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	1.019.471,56			
630	03 05 05 07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	184.788,00			
630	03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	2.081.413,40			
630	03 05 09 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	12.381,00			
630	03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	2.069.032,40			
630	03 06	TENSİL VE TANITMA GİDERLERİ	582.537,40			
630	03 06 01	Temsil Giderleri	582.537,40			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	03	04	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	582.537,40
630	03	07			MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	536.834,44
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	228.026,63
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	137.325,99
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	34.342,72
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	56.357,92
630	03	07	02		GAYRİ MADDİ HAKLIMLARI	205.786,65
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	205.786,65
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	103.021,16
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	69.205,75
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	30.118,21
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	3.697,20
630	03	08			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	78.135,50
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	78.135,50
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	6.873,50
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	71.262,00
630	05				CARI TRANSFERLER	976.096.682,86
630	05	01			GÖREV ZARARLARI	1.906.969,10
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.906.969,10
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na HAZINE YARDIMLARI	1.906.969,10
630	05	02			Diğer Hazine Yardımları	665.774.000,00
630	05	02	09	11	Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine	665.774.000,00
630	05	03			KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	269.566.900,00

## TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	269.566.900,00
630	05	03	01	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	22.225.900,00
630	05	03	01	03	Kamu İşveren Sendikalarına	108.000,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	291.000,00
630	05	03	01	13	Özerk Spor Federasyonlarına	75.127.000,00
630	05	03	01	90	Diğerlerine	171.815.000,00
630	05	04			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	35.668.304,56
630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	35.668.304,56
630	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	35.666.745,28
630	05	04	09	10	5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	1.559,28
630	05	06			YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	3.180.509,20
630	05	06	01		Dış Ülkelere Yapılan Yardımlar	2.673.406,00
630	05	06	01	01	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne	2.673.406,00
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	507.103,20
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	8.391,45
630	05	06	02	02	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	498.711,75
630	07				Sermaye Transferleri	198.196.000,00
630	07	01			Yurtiçi Sermaye Transferleri	198.196.000,00
630	07	01	07		Yüksek Öğretim Kurumlarına Sermaye Transferleri	125.000,00
630	07	01	07	04	Hacettepe Üniversitesi'ne	125.000,00
630	07	01	09		Diğer Sermaye Transferleri	198.071.000,00
630	07	01	09	11	Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine	198.071.000,00
630	13				Amortisman Giderleri	18.965.589,05
630	13	01			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	11.600.059,66
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	10.230.519,95

**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>**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



GENÇLİK VE SPOR  
BAKANLIĞI 2013 MERSİN  
17.AKDENİZ OYUNLARI  
ÖZEL HESABI  
2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>47</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>48</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>48</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>49</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>50</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>51</b>





## ***KISALTMALAR***

BKK : Bakanlar Kurulu Kararı

DMO: Devlet Malzeme Ofisi

HDK : Hazırlık Düzenleme Kurulu

KDV: Katma Değer Vergisi

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

SGM : Spor Genel Müdürlüğü



## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

2013 yılında ülkemizde gerçekleştirilen 17 nci Akdeniz Oyunlarına ilişkin iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi amacıyla 3289 sayılı Kanun'un 8 inci maddesine dayanarak Mersin 2013 Akdeniz Oyunları Hazırlık ve Düzenleme Kurulu kurulmuş, bu kurulun 22.07.2011 tarih 2 sayılı toplantısı ile de organizasyonu yürütmek, Kurul kararlarının takibinden ve koordinasyondan sorumlu olmak üzere 2013 Mersin 17 nci Akdeniz Oyunları Genel Koordinatörlüğü oluşturulmuştur.

Hesap, özel hesap niteliğinde olmakla beraber; hesabın ilişkili bulunduğu "Ülkemizde Yapılacak Uluslararası Gençlik ve Spor Organizasyonlarının Giderlerinde Kullanılmak Üzere Oluşturulan Özel Hesap Yönetmeliği"nde özel hesap biriminin muhasebe hizmetlerinin genel hükümlere göre gerçekleştirileceği, özel hesaptan yapılacak harcamalarda Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı ve eki belgelerin aranacağı, özel hesabın denetiminin ise 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Özel hesabın muhasebe hizmetleri Koordinatörlük tarafından yürütülmektedir.

Akdeniz Oyunları Hesabı'nın bütçe geliri toplamı 331.710.800 TL'dir. Gelirin 328.802.000,00 TL'si Spor Genel Müdürlüğünden ayrılan paylardan, 2.548.000,00 TL'si faiz gelirlerinden, 308.600,00 TL'si bilet satış gelirlerinden ve 52.200,00 TL'si lisanslı ürün satışlarından oluşmuştur. Bütçe giderleri toplamı 328.762.281,29 TL olup, personel gideri 12.031.106,14 TL, mal ve hizmet alım gideri 244.749.060,25 TL, diğer giderler 71.982.114,90 TL'dir.

İdare tarafından Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 117 nci maddesi uyarınca aşağıda sayılan mali tablolar hazırlanıp sunulmalıdır.

- a) Bilanço
- b) Faaliyet Sonuçları Tablosu
- c) Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu
- d) Nakit Akım Tablosu
- e) Mali Varlık ve Yükümlülükler Değişim Tablosu
- f) İç Borç Değişim Tablosu
- g) Dış Borç Değişim Tablosu
- h) Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler Tablosu
- i) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- j) Giderlerin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu
- k) Giderlerin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu
- l) Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- m) Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

- n) Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu
- o) Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu
- p) Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu
- r) Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- s) Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.

Denetim görüşü kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna/gelir tablosuna ve varsa nakit akış tablosuna verilecektir.

### ***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 yansıtmışından 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 bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## ***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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

Ancak bu hususlarla ilgili 2013 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli mali tablolar (Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca düzenlenmesi gereken mali tablolar) Akdeniz Oyunları Organizasyon Komitesi (AOKK) tarafından sunulmamıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

2013 Mersin Akdeniz Oyunları Özel Hesabına ilişkin olarak mali rapor ve tabloları hakkında denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli mali rapor ve tablolar kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmadığı için görüş bildirilememektedir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

**Bazı mal ve hizmet alımları doğrudan temin limitlerinin altında kalmak maksadıyla parçalara bölünerek yapılmıştır.**

Akdeniz Oyunlarında kullanılacak olan tesislerin çimlendirme, havalandırma, kumlama, gübreleme hizmeti alımının doğrudan temin limitleri dahilinde kalmak amacıyla parçalara bölündüğü görülmüştür.

Gençlik Ve Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı Ulusal ve Uluslar Arası Sportif Faaliyetlerine İlişkin Mal Ve Hizmet Alımları İhale Yönetmeliği'nin 19/ç maddesinde;

“ç) 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi gereğince Büyükşehir Belediyesi sınırları dahilinde bulunan idareler için belirlenen limitin üç katını aşmayan ihtiyaçlara ilişkin alımlar,” denilmektedir. Bu limit 2013 yılı için 132.861 TL'dir.

Söz konusu işlere ilişkin ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinde aynı nitelikteki hizmetlerin, aynı yükleniciden 2013 yılı limiti olan 132.861 TL'nin altında 131.250 TL'lik parçalar halinde doğrudan temin suretiyle satın alındığı tespit edilmiştir

***Kamu idaresi cevabında:*** Sorumlular savunmalarında; “her bir saha” ayrı bir faaliyet alanı olarak değerlendirildiğini, çimlendirilen sahaların farklı branşlar için, ihtiyaca göre yarışma alanı veya antrenman alanı olarak düzenlendiğini, ihale için sürenin yetersiz olduğunu dolayısıyla işin parçalara bölünmek suretiyle yaptırıldığını bildirmişlerdir.

***Sonuç olarak:*** Yapılan işlerin farklı branşlar için olsa bile aynı mahiyette olduğu (sahaların çimlendirme, havalandırma, kumlama, gübreleme hizmeti), aynı yükleniciye yaptırıldığı, parçalar halinde yaptırılan işlerin tamamının da oyunların yapılması için yaklaşık 2 yıllık bir hazırlık sürecinin olması nedeniyle ihale için sürenin yetersiz olduğu iddiasının geçerli bir mazeret olamayacağı;

Bu itibarla, Akdeniz Oyunlarında kullanılacak olan tesislerin çimlendirme, havalandırma, kumlama, gübreleme hizmeti alımının doğrudan temin limitleri dahilinde kalmak amacıyla parçalara bölündüğü değerlendirilmektedir.



**BULGU 2:**

**Götürü bedelle ve birlikte yapılan mal ve hizmet alımlarında, temin edilen taşınır malların muhasebe ve taşınır kayıtlarında hatalar bulunmaktadır.**

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49 uncu maddesine dayanılarak hazırlanan 30/12/2006 tarih ve 26392 3.Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği”nin; 177 ve devam eden maddelerinde kamu idarelerinin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıklar ile bu varlıklar hariç her türlü makine, tesis ve cihazları ile bunların eklentileri ve yükleme, boşaltma, aktarma makine ve gereçlerinin izlenmesi için 253, 255 ve 256 nolu varlık hesaplarının kullanılması öngörülmüştür.

Koordinatörlükçe alınan taşınır malların “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği” kapsamında muhasebeleştirilmesi ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44 üncü maddesine dayanılarak hazırlanan 18/01/2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Taşınır Mal Yönetmeliği” kapsamında da taşınır kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; bir işe ilişkin mal ve hizmet alımlarının aynı ihale ile birlikte yapıldığı, alımların götürü bedelle yapıldığı, dolayısıyla birim fiyatların bilinmediği, alınan taşınır varlıkların varlık hesaplarına kaydedilmediği, sarf edilen malzemeler gibi bütçe gideri yazılarak mali tablolardan çıkarıldığı, bu taşınırların kayıtlarının ve devirlerinin mevzuata uygun yapılmadığı görülmüştür.

Alınan malların varlık kayıtları yapılmayarak, sarf edilmiş gibi muhasebeleştirilmesi mali tablolarda muhasebeleştirme hatalarına neden olmaktadır. Ayrıca taşınır kayıtlarının taşınırın değerini de içerecek şekilde yapılmaması nedeniyle, mevcut taşınırların birim değerleri ile toplam değeri bilinemediği gibi kaybolan veya zayi olan taşınırların değerleri tespit edilememektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Sorumlular savunmalarında özetle, aynı iş kapsamında mal ve hizmet alımlarının bir biri ile direkt ve sıkı bir ilişki içerisinde olması ve biri birinden ayrılmasının imkansızlığı karşısında, ihaleler götürü bedel üzerinden gerçekleştirilmiş, yüklenici, mal ve ekipmanları temin ve işletimini sağladığını beyan etmektedirler.

**Sonuç olarak:** TİF'lerin tam ve doğru olduğunu tespit etmek olanaksız olmakla birlikte gerek koordinatörlüğün gerekse devredilen idarenin muhasebe kayıtlarında gerçek değeriyle kaydedilmeyen taşınırlar mali tabloların (bilançonun) varlık kısmının hatalı olmasına (az görünmesine) neden olmaktadır. 255 demirbaşlar hesabı olması gerekenden 30 milyon TL (KDV dahil) az, 770 genel yönetim giderleri hesabı olması gerekenden 30 milyon TL çok görünmektedir. Toplam muhasebeleştirme hatası yaklaşık 60 milyon TL dir.

Mal ve hizmetin götürü bedelle alımı nedeniyle taşınırın değerinin tespit edilmemesi sonucu Koordinatörlükte oluşan muhasebeleştirme hatası, özellikle 2013 yılı için devralan idarelerin mali tablolarının da hatalı oluşturulacağı değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3:**

**Akdeniz Oyunları kapsamında yürütülen hizmet alımı işinde kurumlarınca geçici olarak görevlendirilen kamu personeline firma eliyle ücret ödenmiştir.**

657 sayılı kanunun 28 inci maddesinde, memurların, meslekî faaliyette veya serbest meslek icrasında bulunmak üzere ofis, büro, muayenehane ve benzeri yerler açamayacakları; gerçek kişilere, özel hukuk tüzel kişilerine veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait herhangi bir işyerinde veya vakıf üniversitelerinde çalışamayacakları hükmü yer almaktadır.

2013 Mersin Akdeniz Oyunları Organizasyonu öncesinde ve süresince Genel Koordinatörlük (İdare) tarafından ilgili Departman Direktörlüklerinde çalıştırılacak personele ilişkin hizmet alımı işi pazarlık usulü ile ihale edilmiştir. İşin kapsamı; danışman, direktör, direktör yardımcısı, müsabaka yöneticisi, müsabaka yönetmen yardımcısı, tesis yöneticisi ve yardımcısı, ekip şefi, bölge sorumlusu unvanları ile haftanın 5 günü 40 saat üzerinden 2 ay ilâ 4,5 ay arası süreyle personel çalıştırılmasıdır. İstihdam edilen toplam 184 personelin 100 tanesi devlet memurudur.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde devlet memurlarının gerçek veya tüzel kişilerin yanında ücretli olarak çalışması mümkün değil iken hizmet alımı kapsamında çalıştırılarak yüklenici vasıtasıyla ücret ödendiği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Sorumlular savunmalarında; Akdeniz Oyunları Koordinatörlüğü istihdam rejimi bakımından 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa bağlı değildir. Koordinatörlüğün ihtiyaç duyduğu nitelik ve özelliklere haiz çeşitli kamu kurumlarında görev yapan kamu personelleri koordinatörlükte görevlendirilmiştir. 657 sayılı Kanun'un, memurlar için getirdiği başka görev ve hizmetlerde bulunma yasağı bu bakımdan Koordinatörlüğümüzü bağlamamaktadır. Dolayısıyla memurlar veya diğer kamu görevlilerinin hizmet alımı hükümleri çerçevesinde Koordinatörlükte çalıştırılmasına ilişkin her hangi bir engel bulunmamaktadır. Bu kişilerin yaptıkları iş çok önemlidir ve işlerini çok iyi yapmışlardır, demektedirler

***Sonuç olarak:*** Bulgumuzda da belirttiğimiz üzere, devlet memurlarının gerçek veya tüzel kişilerin yanında ücretli olarak çalışması mümkün değil iken hizmet alımı kapsamında çalıştırılarak yüklenici vasıtasıyla ücret ödendiği anlaşılmaktadır.

Oyunlarda çalışmak üzere kurumlarından görevlendirme suretiyle izin verilen memur personelden bir kısmı halihazırda ihale tarihinde oyunlar için çalışmakta olup herhangi bir ek ücret almamıştır. Çünkü koordinatörlükte ek ücret ödenmeksizin çalıştırılmak amacıyla

görevlendirilmişlerdir. Hizmet alımı suretiyle çalıştırılmaya başladıklarından itibaren yüklenici aracılığı ile ücret ödenmiştir.

Kamu Kurumlarınca, Akdeniz Oyunları çerçevesinde Koordinatörlükte görevlendirilen memur personele, gerek 657 sayılı Kanun gerekse oyunlarda ücret almaksızın görevlendirilmeleri sebebiyle yüklenici aracılığı ile ücret ödenmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4:**

##### **Muhasebe işlemlerinde hatalar yapılmıştır.**

Akdeniz Oyunları Özel Hesabının ilişkili bulunduğu "Ülkemizde Yapılacak Uluslararası Gençlik ve Spor Organizasyonlarının Giderlerinde Kullanmak Üzere Oluşturulan Özel Hesap Yönetmeliği"nde özel hesap biriminin muhasebe hizmetlerinin genel hükümlere göre gerçekleştirileceği, özel hesaptan yapılacak harcamalarda Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı ve eki belgelerin aranacağı, özel hesabın denetiminin ise 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Söz konusu hükümler uyarınca özel hesap muhasebe sisteminde uyulması gereken bazı muhasebe ilkelerine uyulmadığı görülmüştür. Buna göre;

- Ödeme emri belgesi ve ekleri Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne göre düzenlenmekle beraber taşınır alımlarında taşınır işlem fişleri ödeme emri belgesine eklenmemiştir.

- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre düzenlenmesi gereken mali tablolar üretilmemektedir.

- Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre muhasebeleştirilmesi gereken mali işlemler tek düzen hesap planına göre muhasebeleştirilmiştir.

- Muhasebenin temel ilkelerinden "dönemsellik ilkesi" gereğince, yılsonlarında yapılması gereken karşılaştırma ve kapatma kayıtları yapılmamıştır. Gelir gider hesapları netleştirilerek sonucu net değer hesabına alınmamıştır. Bu nedenle de gelir tablosu ve bilanço düzenlenmemektedir. Mizan olarak kabul edilebilecek belge geçici mizan konumundadır. Haliyle görüş verilebilecek bir mali tablo bulunmamaktadır.

- Amortisman ayrılması gereken varlıklar için amortisman ayırma işlemi yapılmamıştır.

- Ödeme emri belgesi ve ekleri Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne göre düzenlenmekle beraber taşınır alımlarında taşınır işlem fişleri ödeme emri belgesine eklenmemiştir.

- Taşınır işlem fişleri düzenlenmemiştir. Diğer olimpiyatlardan ve SGM den gelen taşınırlar iz bedeli üzerinden ön muhasebede kaydedilmiş, ancak yevmiye defterine hiç alınmamıştır.

- 320 nolu satıcılar hesabının alt hesaplarından bazıları ters bakiye vermektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Sorumlular savunmalarında;

17. Akdeniz Oyunları kapsamında Koordinatörlüğümüzce yapılan harcamalar, tek düzen muhasebe sistemine göre muhasebeleştirilmiş olup, banka ekstreleri-hesap hareketleri ve Geçici Mizan oluşturularak, Sayıştay Makamına sunulmuştur.

Ödeme emri ve ekleri, merkezi yönetim harcama belgeleri yönetmeliği hükümleri çerçevesinde düzenlenmiş, kullanılan lojistik kayıt programı kapsamında tüm taşınır malların kayıtları yapılarak, fatura ve irsaliye giriş formlarıyla belgelendirilmiştir. Bu belgelerde ödeme evraklarına eklenmiştir. (Ek: Örnek irsaliye ve fatura giriş formları) Gerekirse diğerlerini de arz edebiliriz.

Tüm envanter Bakanlığa devredileceği için de amortisman ayrılmamıştır, demektedirler.

***Sonuç olarak:*** Sorumlular yapmış oldukları işlemleri beyan etmişler, ancak bulgumuzda yer alan hususları karşılamamaktadır.

Bulgumuzda da yer aldığı şekliyle,

- Ödeme emri belgesi ve ekleri Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne göre düzenlenmekle beraber taşınır alımlarında taşınır işlem fişleri ödeme emri belgesine eklenmemiştir.

- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre düzenlenmesi gereken mali tablolar üretilmemektedir.

- Muhasebenin temel ilkelerinden “dönemsellik ilkesi” gereğince, yılsonlarında yapılması gereken karşılaştırma ve kapatma kayıtları yapılmamıştır. Gelir gider hesapları netleştirilerek sonucu net değer hesabına alınmamıştır. Bu nedenle de gelir tablosu ve bilanço düzenlenmemektedir. Mizan olarak kabul edilebilecek belge geçici mizan konumundadır. Haliyle görüş verilebilecek bir mali tablo bulunmamaktadır.

- Amortisman ayrılması gereken varlıklar için amortisman ayırma işlemi yapılmamıştır.

- Ödeme emri belgesi ve ekleri Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne göre düzenlenmekle beraber taşınır alımlarında taşınır işlem fişleri ödeme emri belgesine eklenmemiştir.

- Taşınır işlem fişleri düzenlenmemiştir. Diğer olimpiyatlardan ve SGM den gelen taşınırlar iz bedeli üzerinden ön muhasebede kaydedilmiş, ancak yevmiye defterine hiç alınmamıştır.

- 320 nolu satıcılar hesabının alt hesaplarından bazıları ters bakiye vermektedir.

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>