

# **KAMU-İŞ**

## **KAMU İŞLETMELERİ İŞVERENLERİ SENDİKASI**

### **DENETLEME KURULU RAPORU** **(29. OLAĞAN GENEL KURULA SUNULMAK ÜZERE)**

**KARAR SAYISI** : 39  
**KARAR TARİHİ** : 01 Kasım 2016

16-17 Kasım 2013 tarihli 28. Olağan Genel Kurulda ve 10 Nisan 2016 tarihli Olağanüstü Genel Kurulda seçilen Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikası Denetleme Kurulu tarafından; Sendikanın 26 Ekim 2013 - 31.10.2016 tarihleri arasındaki faaliyet ve işlemleri, defterleri, hesap ve hesap dayanakları, 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu, Yönetmelik ve Ana Tüzük ile Genel Kurul Kararları çerçevesinde aylık devreler itibariyle denetlenmiştir.

#### **Yapılan Bu Denetimlerde;**

1-Yönetim Kurulumuzun Ana Tüzük gereğince toplantılarını zamanında yaptığı, alınan kararların üyelere imzalanmış olduğu ve Yönetim Kurulu Karar Defterine numara ve tarih sırasına göre işlendiği,

2-Yönetim Kurulu karar ve faaliyetlerinin ilgili mevzuata, Ana Tüzüğe ve Genel Kurul Kararlarına uygun olduğu,

3- 28.Olağan Genel Kurul ve 10 Nisan 2016 tarihli Olağanüstü Genel Kurul ile ilgili her türlü işlemin süresi içinde ve usulü çerçevesinde tamamlandığı, Genel Kurul'da alınan kararlara ilişkin tutanağın ilan edildiği, tüm üyelere ve ilgili mercilere zamanında gönderildiği,

4-Sendika Yöneticilerinin, 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu gereğince vermeleri gereken mal bildirimlerini (Yedek sırasına göre sonradan görev alanlar dahil) süresi içerisinde verdiği ve konu ile ilgili işlemlerin yerine getirildiği, buna ilişkin özel kararların Yönetim Kurulu Karar Defteri'ne işlendiği,

5-a) Toplu iş sözleşmeleri ile ilgili işlerin yoğunluğuna rağmen, işlemlerin sürelerinde ve usulünce yürütüldüğü, herhangi bir kanuni sürenin kaçırılması nedeniyle hak kaybına sebebiyet verilmediği,

b) Toplu iş sözleşmelerinde Sendikanın amacına uygun hükümlerin yer almasına çaba gösterildiği, ayrıca kamu kesiminin tamamını ilgilendiren toplu iş sözleşmeleri konusunda Devletin ilgili birimleri ile muhtelif çalışmaların yapıldığı, gündemdeki toplu iş sözleşmelerinin Kamu Toplu İş Sözleşmeleri Çerçeve-Anlaşma Protokolü kapsamında sonuçlandırıldığı,

c) 6552 sayılı Kanun ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 8 inci maddesine 3 üncü fıkraya olarak eklenen hüküm gereği hazırlanması gereken ikincil mevzuat çalışmalarına iştirak edildiği, bu kapsamda Sendikanın alt işverenler tarafından yoğun şekilde yetkilendirildiği, bu yetkilendirmelere istinaden yerine getirilmesi gereken iş ve işlemlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütüldüğü, açılan davaların takip edildiği,

**6-** Mesleki Yeterlilik Kurumu ile imzalanan "Meslek Standardı Hazırlama İşbirliği Protokolü" çerçevesinde dönem içinde çok sayıda toplantı gerçekleştirildiği, işbu rapor tarihi itibarıyla KAMU-İŞ öncülüğünde yürütülen çalışmalar neticesinde hazırlanan ve MYK Maden Sektör Komitesi tarafından doğrulanarak, MYK Yönetim Kurulunca onaylandıktan sonra yürürlüğe konulan Ulusal Meslek Standartlarının Resmi Gazetede yayımlandığı,

**7-** Üye kuruluşlar tarafından sendikaya iletilen ve açıklık getirilmesi istenen hususlara zamanında cevap verildiği, ayrıca imkanlar ölçüsünde her türlü hukuki yardımların yapıldığı, açılan davaların takip edildiği, mahkemelerce talep edilen bilgilerin süresi içinde gönderildiği,

**8-** Bu faaliyet dönemi içinde hiç bir üyemizin disipline aykırı bir eyleminin oluşmadığı, dolayısıyla hiçbir üyemizin Disiplin Kurulu'na sevk edilmediği,

**9-** Üyeliğe kabul edilen ve çeşitli nedenlerle üyelikleri sona eren kuruluşlar ile ilgili işlemlerin mevzuata uygun şekilde zamanında yerine getirildiği,

**10-** Denetleme Kurulu olarak tarafımızdan çok önemli bir faaliyet kapsamında değerlendirilen ve devamını temenni ettiğimiz yayın faaliyetlerinin imkanlar ölçüsünde gerçekleştirildiği, bu yayınların dağıtımının titizlikle yürütüldüğü; dağıtım listelerinin ilgili dosyasında muhafaza edildiği, yayınların internet ortamına aktarıldığı,

**11-** Geçen dönemlerde olduğu gibi, bu dönemde de imkanlar ölçüsünde ve zaman elverdiğince eğitim programlarının uygulanmasına devam edildiği,

**12-** Sendika Genel Sekreteri tarafından Ana Tüzük gereği hazırlanan yıllık çalışma programlarının Yönetim Kurulu'nda görüşülerek uygulamaya konulduğu,

**13-** Sendikalara ilişkin mevzuatta tutulması öngörülen defterlerin gerekli tasdik işlemlerinin süresinde yaptırıldığı, bu defterler ile dosya, diğer kayıtların ve fişlerin usulüne uygun olarak düzenlendiği,

**14-** Gelen ve giden evraklar ile diğer yazışmaların ve işlemlerin konularına göre dosyalandığı, mevzuat hükümleri dahilinde ilgili defterlerine, silintisiz ve kazıntısız olarak tarih ve numara sırasına göre kaydedildiği, geçmiş dönemlere ilişkin muhaberat dosya ve belgelerinin muntazam olarak arşivlendiği,

**15-** Muhasebe ile ilgili evrak ve belgelerin konularına göre düzenlenmiş olarak dosyalarında, muhasebe fişlerinin ise imzalanmış halde ekleriyle birlikte ayrı dosyalar halinde muntazam bir şekilde muhafaza edildiği ve arşivlendiği,

**16-** 26 Kasım 2016 günü yapılması kararlaştırılan 29. Olağan Genel Kurul ile ilgili iş ve işlemlere ilişkin çalışmaların sürdürüldüğü,

**17-** Üyelik Aidatları ile ilgili olarak zamanında yapılması lazım gelen duyuruların genel bir yazı ile yapıldığı ve aidatlarını süresi içerisinde ödemeyen üye kuruluşlara gönderilmesi gereken yazıların gönderildiği, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu gereğince, kapsamda bulunan üye kuruluşlarla ilgili olarak Sendikamızca Bakanlık ve üyeler nezdinde gerekli yazışmaların yapıldığı,

**18-** Bilançolardan da görüleceği gibi; Sendikanın parasının vadeli hesaplarda tutulması suretiyle, Sendikanın nakit mevcudunda önemli ölçüde artış sağlandığı, Sendikanın halen kullanılmakta olan hizmet binası ile taşıt araçlarının sigortalandığı, otolar ile hizmet binasının gerekli bakım ve onarım işlemlerinin yaptırıldığı, bilgisayar sistemlerine ilişkin güncel ihtiyaçların karşılandığı, bu iş ve işlemlere ilişkin karar ve uygulamaların mevzuat hükümlerine uygun olduğu,

**19-** Üyesi bulunduğumuz TİSK'in Yürütme ve Yönetim Kurulları ile Genel Sekreterler Koordinasyon Kurulu toplantılarına iştirak edildiği, mevzuat çalışmaları ve komisyonları ile doğrudan ya da dolaylı olarak iştirak etmemize karar verilen kurum ve kuruluşlarda Sendikanın temsiline titizlikle özen gösterildiği,

**20-a)** Her ay sonu itibarıyla tanzim edilen mizanların ayrıntılı açıklamaları ile birlikte Yönetim Kurulu'na arz edildiği,

b)Çeşitli zamanlarda yapılan kontrollerde, kasa ve banka mevcutlarının kayıtlara uygun olduğu, ödemelerin bankalar aracılığı ile yapılmasına ilişkin mevzuat hükümlerine uygun olarak işlemlerin yerine getirildiği,

c)Tahsil ve tediyelerin ilgili mevzuat, Sendika Ana Tüzüğü, Genel Kurul ve Yönetim Kurulu Kararları ile Bütçe Esaslarına uygun olarak yapıldığı,

d) 6356 Sayılı Kanununun 28 inci maddesi kapsamında talepte bulunan kamu kurum ve kuruluşlarının durumlarının Yönetim Kurulunca değerlendirilmesini takiben mevzuat çerçevesinde gerekli işlemlerin yerine getirildiği,

**21- a)** Kanuni ödemelerin süresi içinde ilgili kurumlara bildirildiği ve ödendiği, Yönetici ve personele verilen avansların Kanun, Ana Tüzük ve Yönetim Kurulu Kararlarına uygun olduğu ve bu avansların süresi içinde kapatıldığı, personele ödenmesi gereken asgari geçim indirimi ile ilgili ödeme ve işlemlerin mevzuatına uygun biçimde yerine getirildiği,

b) İş sözleşmesi sonlandırılan ve yeni işe alınan personel ile ilgili olarak yerine getirilmesi gereken iş ve işlemlerin zamanında yerine getirildiği,

c) 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği mevzuatı gereğince işyeri ve çalışanlarla ilgili gerekli işlemlerin bir iş güvenliği uzmanı aracılığı ile yerine getirildiği,

**22-** Sendika Yöneticilerini yakından ilgilendiren 631sayılı KHK'nin 12 inci maddesi ve 162 sayılı DMK Genel Tebliği uyarınca Yönetim ve Denetleme Kurulu Başkan ve üyelerinden gerekli beyannamelerin alındığı,

**23 -** Sendikanın 2014, 2015 yılları ile 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelirleri ve giderlerinin ilgili mevzuat hükümleri gereğince Denetleme Kurulu tarafından belirlenen Yeminli Mali Müşavirce denetlendiği,

Bu denetim ve tarafımızdan yapılan denetimlerde döneme ilişkin mali tabloların, hesapların, sarfiyatların ve alımların geçerli kanuni evraka dayalı olarak ve bu yıllara ait bütçe ödeneklerine uyularak, Ana Tüzük hükümleri ve bütçe açıklamalarına uygun şekilde yapıldığı, bütçe ödeneklerinin sarfında azami ölçüde tasarruf ilkelerine sadık kalındığı,

Döneme ilişkin mali tabloların analizinde;

a) Sendikanın 2013 yılından 2014 yılına, toplam **56.583.767,83 TL tutarında Öz Kaynak** devri yaptığı, 2013 yılsonu itibariyle 56.482.580,35 TL tutarı Banka ve Kasa mevcudu olduğu, bilanço aktifinde ayrıca 232.548,07 TL tutarı Duran Varlık (Bina, taşıt ve demirbaş) ile 2.954,48 TL ise müteakip ay içinde ödenecek vergilerden mahsup edilmesi gereken Asgari Geçim İndiriminin yer aldığı,

b) Sendikanın 2014 yılından 2015 yılına devreden nakit mevcudunun 7.903,39 TL kasada, 58.716.933,62 TL banka hesaplarında olmak üzere toplam **58.724.837,01 TL** olduğu, 31.12.2014 tarihi itibariyle "Defter Kayıt Bedelleri" üzerinden; bina, taşıt aracı ve demirbaş olmak üzere toplam olarak **244.167,00 TL** mal varlığı bulunduğu,

2014 yılı toplam giderlerinin 4.324.783,49 TL; gelirlerin 6.553.321,19 TL ve alımların ise 12.270,63 TL olduğu,

c) Sendikanın 2015 yılsonu itibariyle kasa mevcudunun 2.687,40 TL, banka mevcudunun ise 60.995.310,97 TL olmak üzere toplam olarak **60.997.998,37 TL** nakit mevcudunun bulunduğu,

31.12.2015 tarihli mali tablolarda 3.768,56 TL tutarında alacak, "Defter Kayıt Bedelleri" üzerinden toplam olarak 263.443,16 TL mal varlığı, Aralık 2015 ayı ödemelerinden kaynaklı kanuni kesintiler ve personele borçlar toplamı olarak 160.931,27 TL tutarında Kısa Vadeli Yabancı Kaynak görüldüğü,

2015 Yılı toplam giderlerinin 4.880.259,65 TL; gelirlerinin 7.140.262,62 olarak gerçekleştiği, bu yıl gerçekleşen gelir-gider farkı ile beraber 2016 yılına 60.840.835,66 TL tutarında Birikmiş Gelir devrettiği,

d) 30.09.2016 tarihi itibarıyla 3.261,14 TL Kasada, 62.831.694,80 TL banka hesaplarında olmak üzere Sendikamızın toplam nakit miktarının **62.834.955,94 TL** olduğu,

2016 yılının ilk 9 ayında **5.141.210,46 TL** faiz geliri elde edildiği, **1.024.549,34 TL** tutarında Üyelik Aidatı tahsilatı yapıldığı, Mal Varlığı (Oto satış) gelirinin **32.500,00 TL**, Sair Gelirlerinin ise **176.711,31 TL** olarak gerçekleştiği, böylece ilk dokuz aylık **toplam gelirin 6.374.971,11 TL** olduğu,

2016 yılının ilk 9 ayında Sendika Personeline yapılan ödemeler (Ücret, ikramiye, sosyal yardım, ihbar ve kıdem tazminatı gibi) ve bu ödemeler dolayısıyla işverence karşılanması gereken SGK Primleri ve İşsizlik Sigortası işveren payları ve sair kanuni yükümlülükler tutarının 3.817.338,87 TL olduğu, aynı dönem itibarıyla Yönetim ve Denetleme Kurulu Başkan ve üyelerine yapılan ödemelerle bu ödemelerin işverene yüklediği kanuni yükümlülükler tutarının 229.323,26 TL; Haberleşme, elektrik, su, gaz, bakım ve onarım giderleri, resmi arabulucu ücretleri gibi Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler tutarının 68.553,12 TL, Kırtasiye, dava ve noter, genel kurul, toplantı ve temsil, sigorta, taşıt araçları, aidat, eğitim-seminer-yayın giderleri gibi giderlerin muhasebeleştirildiği Çeşitli Giderlerin 190.029,25 TL, Emlak ve Çevre Temizlik Vergisi, MTV ile beyannameler ve sair kağıtlar için ödenen damga vergilerinin izlendiği Vergi, Resim ve Harçlar Hesabı bakiyesinin 8.916,70 TL' olduğu, buna göre ilk dokuz aylık **toplam giderin 4.314.161,20 TL** olarak gerçekleştiği,

24- Sendika muhasebesi ile ilgili her türlü işlemlerin Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca çıkarılan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerince belirlenen Tek Düzen Hesap Planına göre bilgisayar ortamında yapıldığı,

**Hususları tespit edilmiştir.**

### **SONUÇ:**

Denetleme Kurulumuz bu dönemde ayda bir defa toplanmaya özen göstermiş ve gündemde yer alan konuların gereğini yapmıştır.

Kurulumuzun yapmış olduğu denetim ve incelemeler sonucunda hazırlanan bu Genel Rapor ile 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015 tarihli Mizan ve Bilançoları, 30.09.2016 tarihli Ayrıntılı Mizanı ve Yönetim Kurulu Faaliyet Raporunu, Yönetim Kurullarının ibra edilmesi hususuyla birlikte Genel Kurulun bilgi, tasvip ve takdirlerine saygılarımızla arz ederiz.

## **D E N E T L E M E   K U R U L U**

**Zübeyir ÇALIŞAN**  
Başkan  
(İMZA)

**Mustafa SÖNMEZ**  
Raportör Üye  
(İMZA)

**Kamil İPEK**  
Üye  
(İMZA)