

Hekim Birliği

Merkez

Denetleme Kurulu



02-04 Şubat 2024

İzmir

A - GENEL BİLGİ

Hekim Birliği, Sağlık ve Sosyal Hizmetler alışanları Sendikası Adalet Mah. Manas Bulv. No:39 K:34 D:3408 Bayraklı/İZMİR adresinde genel merkezinde denetim gerçekleştirilmiştir.

Daha önce 6(altı) ay aralıklarla denetim gerçekleştirilmekteydi. Ancak sendikanın giderek büyümesi, dolayısı ile mali ve idari yönden yapılması gereken denetimlerin artması ayrıca son genel kurulda 3 (aylık) srelerde yapılacağı ve paylaşılacağı delegeler ile paylaşıldığından tüzüğün verdiği yetkiye dayanarak ilk denetim 3. Ayda gerçekleştirilmek üzere 02.02.2024 tarihinde genel merkezde tüm denetim kurulu olarak hali hazırda bulunulmuştur. Denetim 3 () iş günü srmştir.

Süreç içerisinde neler yapıldığı yönetim kurulu ile istişare edilmiş ve sonrasında genel denetime geçilmiştir. Denetim kanun ve tüzük gibi mevzuatlar uyarınca mali ve idari yönden gerçekleştirilmiş ve rapor haline getirilmiştir.

1. Taşınmazların Durumu
Gayrimenkl- İzmir Adalet Mahallesi Manas Bulvarı yan yolu Folkart Towers A Kule No:47/B Kat 24 D:2401 ve 2402
2. Çalıştırılan Personel
Genel merkezde 5 (Beş) avukat ile birlikte 13 (on üç) alışan bulunmakta ayrıca İzmir, İstanbul ve Ankara şubelerinde 3 çalışan ile birlikte toplam 16 çalışan bulunmaktadır. şube çalışanlarının ödemesi şubenin payından karşılanmaktadır.
3. şube ve Temsilcilikler
17 (On yedi) şube ve 24 (yirmi dört) il temsilciliği bulunmaktadır.

B- USUL İNCELEMELERİ

1. Yasal Defterlerin Durumu
 - Sendikanın Valilik onaylı 21.09.2023 tarih ve 1467 sayılı karar defterini incelenmiştir. Toplam 50 (elli) sayfadan oluşmaktadır.
 - Sendikanın Valilik onaylı 29.12.2021 tarih ve 2463 sayılı Gelen Giden Evrak defterini incelenmiştir. Toplam 78 (yetmiş sekiz) sayfadan oluşmaktadır.
 - Sendikanın Valilik onaylı 21.09.2023 tarih ve 231 sayılı Demirbaş defterini incelenmiştir. Toplam 198 (Yüz doksan sekiz) sayfadan oluşmaktadır.
 - Sendikanın Valilik onaylı 21.09.2023 tarih ve 1469 sayılı Zimmet defterini incelenmiştir. Toplam 188 (Yüz seksen sekiz) sayfadan oluşmaktadır.
2. Beyannameler
Sendikanın vermek ile mükellef olduğu Muhtasar (gelir stopajı) beyannameleri ve SGK prim ve hizmet bildirgeleri ilgili kurumlara **yasal sürelerinde verilmiştir.**

3. İnceleme

İnceleme dönemine ait örnekleme sistemi ile harcama belgeleri incelenmiş, aylık mizan bilgileri ve yardımcı hesaplar, ödeme belgeleri, nakit ve banka hareketleri ile karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. Böylece belgelerin ana hesaplara doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği ve nakit ve banka hareketleri ile uyumlu olup olmadığı ve temel mali tablolara uygunluğu araştırılmıştır.

Ayrıca düzenlenen ücret bordroları incelenmiş, Sendikanın yönetici ve çalışanlarına ödenen ücretlere ait vergi ve sgk primlerinin ilgili mevzuata uygun beyan edilip edilmediği araştırılmıştır.

Organizasyon ve promosyon komisyon işleyişi incelenmiştir. Komisyon standartize edilmeli. Elektronik ortamda yapılmış olup, dosyalama işlemlerinin düzenli gerçekleştirilmelidir.

Süreçte iş akti sona eren personel tazminatları incelenmiştir.

C- ÖNCEKİ DÖNEM YAPILAN DENETİM SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Mali başkanlık aylık mali bilançoları zamanında hazırlayıp yönetim kuruluna sunduğu tespit edilmiştir.

Genel merkez denetim kurulu sonuçları yönetim kurulu tarafından ilk denetim sonrası değerlendirilip değerlendirilmediği takip edilecektir.

D- DÖNEM İÇERİSİNDE GERÇEKLEŞTİRİLEN ÇALIŞMALAR

Düzenli olarak sosyal medya ve Hekim Birliği (Andoid ve İos) uygulamalarında yayınlanmaktadır.

Hukuk işleri:

305 online başvuru, 78 açılan dava, 24 kazanılmış dava sonucu tebliği

E- İDARİ YÖNDEN İNCELEMELERİ

Yönetim karar defterinde alınan kararlarda şerh nedenleri ayrıntılı yazılmalıdır.

Gerçekleştirilmesi yönetim kurulunca planlanmış organizasyon ve benzerlerinin maliyeti tespit edildikten sonra yönetim kurulunda karara bağlanmalıdır.

F- MALİ YÖNDEN İNCELEMELERİ

Sendikanın Faaliyet Gelir ve Giderleri

Sendikanın gelirleri üye aidatları, kira ve banka gelirlerinden oluşmaktadır.

Sendikanın genel merkez giderleri Şube payları, kira, organizasyonlar, stopaj ve muhtasar vergisi, personel ödemeleri, konaklama giderleri, huzur hakları ve benzeri 41 kalemden oluşmaktadır.

G- DÖNEM İÇERİSİNDE GERÇEKLEŞTİRİLEN BÜYÜK HACİMLİ İŞLEMLER

İzmir Adalet Mahallesi Manas Bulvarı yan yolu Folkart Towers A Kule No:47/B Kat 24 D:2401 ve 2402 de gayrimenkul alımı gerçekleştirilmiştir.

2 adet komşu ofis toplam 365 metre kare büyüklüğündedir. Metre kare fiyatına 50.684 TL dir.

Emlak endeksi açısından İzmir adalet mahallesi brüt metre kare fiyatı **76.246 tı** olarak görünmektedir. **Yaklaşık %35 daha uygun metre kare fiyatına alındığı** tespit edilmiştir.

Mevcutta satışta bulunan işyerlerinin satış fiyatlarının çok yüksek olduğu tespit edilmiştir.

H- SONUÇLAR;

Denetim kurulu kararlarının mutlak ilk yönetim kurulu toplantısında gündeme alınması ve her karar ile ilgili düzenlemenin yapılması veya açıklamasının karara bağlanması gerekmektedir.

Yönetim karar defterinde **alınan kararlarda şerh nedenleri ayrıntılı** yazılmalıdır.

Gerçekleştirilmesi yönetim kurulunca planlanmış organizasyon ve benzerlerinin maliyeti tespit edildikten sonra yönetim kurulunda karara bağlanmalıdır.

Satın alma komisyonu ile ilgili gerekli işlemler ve bilgiler elektronik ortamda gerçekleştirilmiş olup. **Dosyalama işlemlerinin özenli** daha yapılması gerekmektedir.

Dr. Sedat ÖZBAY

Dr. Yahya GÜNGÖR

Dr. Orhan TEKİN

Dr. Esat Kaan AKBAY
Raportör

Dr. Mehmet Özgür EREN
BAŞKAN