

**TASFİYE HALİNDE S.S. OVACIK SAĞLIK SİTESİ SAHİL ARSA VE
KONUT YAPI KOOPERATİFİ 2014 YILI GENEL KURULU'NA İLİŞKİN
DENETLEME KURULU RAPORU**

Genel Kurul Toplantı Tarihi :26.07.2015
İncelemenin ait olduğu Dönem : 01.01.2014 – 31.12.2014
Rapor Düzenleme Tarihi :17.06.2015

Raporun Yönetim Kuruluna teslim tarihi: 20.06.2015

Bizler Denetleme Kurulu olarak siz Genel Kurul adına Kooperatifimiz nezdinde yapmış olduğumuz denetim ve incelemelerde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

Yapmış olduğumuz denetimde Kooperatifin 2014 takvim yılı tüm defter, kayıt ve bu kayıtlara dayanak teşkil eden tüm belgeler tek tek tarafımızdan incelenmiştir.

I- KURULUŞ İŞLEMLERİ

- 1) Kuruluş işlem ve harcamalarından usulsüzlük yoktur.
- 2) Kooperatif unvanında kamu kurum ve kuruluşunun ismine yer verilmemiştir.

II. YÖNETİM KURULU VE PERSONEL İŞLEMLERİ

- 1.Yönetim Kurulu üyelerinin, Kooperatif üyelik şartlarına haiz oldukları anlaşılmıştır.
2. İnceleme dönemimiz içerisinde Yönetim Kurulu toplantı çoğunluğunu sağlamıştır.
3. Bu dönem Yönetim Kurulu Üyeleri hakkında dava açılmadığı anlaşılmıştır. Ancak 2013 yılında Oktay Baysal ve Hasan Doğan Karaoğlan'ın açtığı 2013/390 dosya numaralı Maddi-Manevi tazminat davası, 26.03.2015 tarihinde Kooperatifimiz lehine sonuçlanmış, Oktay Baysal ile Hasan Doğan Karaoğlan'ın açtığı elektrik açılması ve maddi-manevi tazminat taleplerinin reddine karar verildiği ve kararın karşı tarafa tebliğe çıkarıldığı anlaşılmıştır.
4. Yönetim Kurulu üyelerine genel kurulca tespit edilen ödemelerin dışında veya belirlenen tutarların üzerinde bir ödeme yapılmamıştır.
5. Gayrimenkul alım ve satımı olmamıştır.
6. Yönetim Kurulu üyeleri ile kooperatif çalışanlarının kooperatifle, yaptığı işin konusuna giren bir ticari muamele yapmadıkları anlaşılmıştır.
7. Defter ve belgelerin incelenmesinde ve tesliminde bir zorluk yaşanmamıştır.
8. Yönetim Kurulu Çalışma Raporu gerçek durumu eksiksiz ve hatasız olarak yansıtmaktadır.
9. Kooperatif çalışanlarına ödenen ücretlere ilişkin SSK primleri tam ve zamanında yatırılmıştır.

III- ORTAKLIK İŞLEMLERİ BÖLÜMÜ

1. Ortaklar listesi Ana sözleşmeye uygun düzenlenmiştir.
2. Ortaklıktan ayrılanlar ile yeni ortakların Yönetim Kurulu kararları alınmıştır
3. Genel Kurul Ortaklar Listesi Ortaklar Pay Defteri kayıtlarına uygundur.
 - a) Oy kullanma hakkı olmayan ortaklar listelerinde yer almamıştır.
 - b) Çıkarma kararı kesinleşmeyen ortaklar listelerde yer almıştır.
 - c) Üç ay öncesinden ortak olmayanlar ortaklar listesinde yer almamıştır.
4. Genel Kurulca kararlaştırılan ortak sayısının üzerinde ortak kaydedilmemiştir.
5. a) Usule aykırı ortak ihraç edilmemiştir.
 - b) Çıkarma kararı kesinleşmeyen ortakların yerine yeni ortak alınmamıştır.
6. Kooperatif ortakları tarafından Denetim Kuruluna, Kooperatif Yönetim Kurulu Başkanı hakkında çöp kutusu konması konusunda şikâyet olmuştur.
7. Yönetim Kurulu, ortaklar arasındaki eşitlik ilkesine uygun davranmıştır.

IV- TÜRK TİCARET KANUNU GEREĞİ TUTULMASI ZORUNLU OLAN

DEFTER VE BELGELER

1. Defter Adı:

	<u>Var/Yok</u>	<u>Noter Tasdiki</u>		<u>Noter Kayıtlara</u>			
		<u>(Açılış)</u> <u>Tarih</u>	<u>No</u>	<u>(Kapanış)</u> <u>Tarih</u>	<u>No</u>	<u>Adı</u>	<u>Uygundur</u>
1. Yev. Def,	X	30.12.2013-19781		12.06.2015-06127		Osman E.	X
2. Def. Kebir,	X	30.12.2013-19779		-		Osman E.	X
3. En. ve Bilanço Def.	X	30.12.2013-19780		-		Osman E.	X
4. Yön. Krl Karar Def.	X	30.12.2013-19782		28.01.2015-02906		Ferda K .	X
5. Gen. Krl. Karar Def.	X						
6. Ortaklar Pay Defteri	X	26.12.2012-17654				Osman E.	X
7. Evrak Kayıt Defteri	X						X

Envanter defterine bilançolar işlenmiştir.

2. Defter ve belgeler 10 yıl süreyle saklanmaktadır.
3. Tahsilât ve ödemelerin tümü kanunen geçerli belgelere dayanmaktadır.

V- BİLANÇO, GELİR GİDER FARKI HESABI VE MALİ DURUM

1. Bilanço ve Gelir/Gider Tablosu, kayıtlara ve muhasebe standartları ve ilkelerine uygundur.
2. Bir önceki yıla ait Tahmini Bütçe ile gerçekleşen bilanço uyumludur.
3. 31.12.2014 tarihi itibarıyla ayrıntılı bilançoda:
 1. Kooperatif Kasasında 3.418,26.-TL
 2. Bankalarda 91.273,12.-TL olduğu görülmüş, bu hesaplardaki tutarların sayımı yapılmış, kooperatif kasasında 0.09 kuruşluk maddi hata yapıldığı, gerçekte kooperatif kasasında 3.418,17.-TL olduğu anlaşılmıştır.

4. Kooperatif Alacakları

31.12.2014 tarihi itibariyle kooperatifin kişi ve kurumlardan herhangi bir alacağı yoktur.

5. Avanslar

<u>Avans Verilen Kişi</u>	<u>Konusu</u>	<u>Verildiği Tarih</u>	<u>Tutar</u>	<u>Kap. Tarihi</u>
Sedat Çakar	Maaş Avansı	31.12.2014	2.620,00	

6. Kooperatif Borçlarının Dökümü

<u>Borcun Konusu</u>	<u>Alacaklısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Ödenen</u>	<u>Bakiye</u>
Satıcılar	Bulut Güvenlik	53,10		53,10
Satıcılar	Şimşek Makine	1.073,00		1.073,00
Ödenecek vergi ve diğer Yükümlülükler		5.982,90		5.982,90

7. Ortaklardan

31.12.2014 tarihi itibariyle Kooperatif ortaklarından 585.238,60.-TL tahsil edilmiştir.
Bunun;

- 464.437,67.-TL si Üyelik Aidatı
- 16.332,65.-TL si Elektrik Tüketim Geliri
- 7.615,55.-TL si Gecikme Faizi
- 60.428,72.-TL si Ecrimisil
- 300,95.-TL si Telekom Binası Elektrik Geliri
- 30.994,53.-TL si Diğer Gelirler (Market-Kafeterya-Depozito-Avans iadesi)
- 5.128,53.-TL si Elektriklerin Tedaş'a devri için.

8. Ortaklardan Alacaklar

31.12.2014 tarihi itibariyle Kooperatifin alacakları şöyledir;

- 13.595,32.-TL Aidat
- 10.590,50.-TL Gecikme Faizi
- 1.921,00.-TL Tedaş Devir
- 7.964,00.-TL Ecrimisil
- 7.553,25.-TL Ecrimisil faizi
- 1.923,33.-TL Elektrik
- 3.603,90.-TL Maliye Evleri Katılım Payları
- 11.588,39.-TL Maliye Evleri Gecikme Faizleri

9. Tahakkuk Eden Gecikme Faizi

31.12.2014 tarihi itibariyle kooperatif ortaklarından tahsil edilen Gecikme cezası
7.615,55.-TL dir.

10. Kooperatifin Ödediđi Faiz

<u>Kurum</u>	<u>Tutarı</u>	<u>Ödenen</u>
Çeşme Vergi Dairesi Müdürlüğü (Ecrimisil)	9.334,12.-TL	9.334,12.-TL

Kooperatif, ecrimisil ödemelerinde, çalışma raporunda belirtilen gecikme faizini ödemiştir.

11. Bu dönemde menkul kıymetlerde herhangi bir değişiklik olmadığı görülmüştür.

12. Genel Yönetim Giderleri, Kooperatifin iş hacmiyle uyumludur.

13. Yapılan giderlerle ilgili olarak alınan faturaların arkası Başkan, Başkan yardımcısı ve sayman tarafından iki imzalı duruma getirilmiştir.

14. Kooperatif alacaklarının ortak aidatları, elektrik bedelleri, gecikme bedellerinin ödenmesinde genel kurul kararı olmasına rağmen ödememekte ısrar eden üyeler hakkında hukuki işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

VI- ARSA ALIMI VE İNŞAAT ÇALIŞMALARI

Yapılan inşaat işinde Genel Kurul kararı olmamasına karşın, Kooperatif yararı ön planda tutulmuştur.

VII- AÇIKLAMALAR

Tasfiye Çalışması

Site Yönetim Planı'nın tartışması Genel Kurul gündemine alınmıştır.

SONUC :

Sonuç olarak Tasfiye Halinde S.S. Ovacık Sağlık Sitesi Sahil Arsa ve Konut Yapı Kooperatifinin 01.01.2014-31.12.2014 dönemi işlemleri tarafımızdan incelenmiştir. Gelir gider dengesini bozacak bir usulsüzlük görülmemiştir. Kooperatif yararı ön planda tutularak, genel kurul kararı olmadan inşaat yapılmış, böylece kamu tarafından verilecek cezanın önüne geçilmiştir. Ecrimisil konusunda ödenen faiz, anlatıma göre hatalı davranılmasına karşın yönetimin art niyetli olmadığı kurulumuzca kabul edilmiştir.

Yönetim Kurulunun dönem faaliyetlerinin ibra edilmesi konusunda Kurulumuz görüşüne katılımı Genel Kurul üyelerinin takdirlerine sunarız.

Saygılarımızla.

Mümtaz PEKER

Denetleme Kurulu Üyesi

İbrahim YOLDAŞ

Denetleme Kurulu Üyesi