T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İSTANBUL ŞİŞLİ BELEDİYESİ KENT-YOL A.Ş.

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 9
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 10
9. EKLER 20

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Şirketin Sermaye/Ortaklık Yapısı 5

www.balioglu.net

KISALTMALAR

Kent-Yol AŞ: Şişli Belediyesi Tüketim Maddeleri, İnşaat, Zemin Etüd, Turizm, Temizlik Hizmetleri, Gıda, Reklam, Otomotiv ve Meteryal Test Cihazları İstasyonu, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri, Üretim-Pazarlama-İşletme-Dış Ticaret AŞ Anonim Şirketi

TTK: Türk Ticaret Kanunu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Ticari Mallar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Gelir Tahakkukları Hesabının Hatalı Kullanılması

2. İşletilen Bistro İçin Satın Alınan Malzemenin Diğer Stoklar Hesabında İzlenmesi

3. 4734 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılması Gereken Satın Almaların Bu Kanun Hükümleri Çerçevesinde Gerçekleştirilmemesi

4. Belediye Kreşine Ait Kira Bedellerinin Şirket Tarafından Ödenmesi

5. Şirketin Faaliyetleriyle İlgisi Bulunmayan Taşıt Kiralamalarının Yapılması

6. Taşıt Kiralama İhalesi Kapsamı Dışında Belediyenin Kullanımına Verilen Kiralık Aracın Km Limitinin Aşılması Sebebiyle İlave Ödeme Yapılması

7. Trafik Para Cezalarının Şirket Tarafından Ödenmesi

8. İç Kontrol Sistemlerinin Oluşturulmaması

9. Şişli Belediyesinden Olan Alacakların Tahsil Edilememesi

10. Belediyede Görevli Personel İçin Yaptırılan Özel Sağlık Sigortası Poliçe Bedellerinin Şirket Tarafından Ödenmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1.1.1. Şirketin Tabi Olduğu Mevzuat

Şişli Belediyesi Tüketim Maddeleri, İnşaat, Zemin Etüd, Turizm, Temizlik Hizmetleri, Gıda, Reklam, Otomotiv ve Meteryal Test Cihazları İstasyonu, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri, Üretim-Pazarlama-İşletme-Dış Ticaret AŞ Anonim Şirketi (Kent-Yol AŞ) Belediyesince 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 70'inci maddesine göre kurulmuştur.

Kent-Yol AŞ, faaliyetlerini aşağıda yer alan temel mevzuata göre gerçekleştirmektedir:

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu

2) 5393 sayılı Belediye Kanunu

3) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

4) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu

5) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

6) 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

7) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

8) Diğer vergi yasaları

1.1.2. Şirketin Amacı ve Faaliyet Konusu

Şirketin ana sözleşmesinde amaçları ve faaliyet konuları şu şekilde sayılmıştır:

Amaç

a. Her nev'i gıda, dayanıklı-dayanıksız tüketim ve temel ihtiyaç maddelerini temin ve tedarik etmek; üretimini, ambalajlamasını, pazarlama ve ticaretini yapmak; bu amaç doğrultusunda, kuracağı, kurduracağı satış mağazaları veya halk pazarlarında bu maddeleri satmak, sattırmak ve dağıtımını yapmak.

b. Temel İhtiyaç maddelerinin ucuz ve sağlıklı bir şekilde temini için özel-tüzel üretici kurum - kuruluşlar ve yerel yönetimlerle işbirliği yapmak; bunlarla, bu amaç çerçevesinde ortaklıklar kurmak, mevcut ortaklıklara katılmak.

c. Her nev'i gıda, yakacak maddeleri ile diğer tüketim maddelerinin fiyatlarını

www.balioglu.net

belirli bir seviyede tutmak amacı ile kendi başına veya özel-tüzel kurum ve kuruluşlarla ortak kuru ve soğuk depolama tesisleri kurmak, kurdurmak, işletmek, işlettirmek.

d. Gerek içme gerekse kullanma suyu sağlamak şişeleyerek veya tankerler vasıtasıyla dağıtımı yapmak yaptırmak bunun için gerekli donanım araç ve gereçleri satın almak kiralamak, işlemek ve işlettirmek.

e. Her çeşit inşaat işleri, yol, köprü, konut, okul, hastahane, sınai-zirai-turistik-sportif ve sosyal amaçlı bilumum tesisleri, hafriyat, dolgu. nakliyat, tevsiat, restorasyon, dekorasyon v.b. işlerini yapma.

f. İnşaat sektörüne ilişkin her tür mamul-yarı mamul ve ham maddelerin üretimini, ithalatını, ihracatını, pazarlama ve ticaretini yapmak.

g. İnşaat sektörü için gerekli olan her türlü inşaat malzemelerinin; demir, sac, alüminyum ve benzeri metal malzemelerin, sarı, bakır, pirinç, kurşun ve benzeri maddelerden oluşan kütük demir, profil boru ve çubuk gibi mamuller ile çimento, kum, çakıl, alçı, kireç, tuğla, biriket, kiremit gibi yapı malzemeleri ve de elektrik, su, pis-su, doğal gaz, havagazı, kalorifer kazanı ve benzeri gibi aydınlatma, ısıtma, tesisat malzemelerinin imali, ithali, ihracı, pazarlaması ve ticareti işlerini yapmak.

h. Her nev'i tesisat (ısıtma, havalandırma, soğutma, klima, elektrik, sıhhi çamaşırhane, bulaşıkhane, mutfak, brülör, kanalizasyon, doğalgaz, havagazı, kalorifer tesisatı v.b.) işlerini yapmak, yaptırmak.

i. Her türlü alt ve üst yapı, şehircilik, planlama, haritacılık, arazi parselasyon ve aplikasyon işleri, onarım, restorasyon, inşaat ve taahhüt işleri ile ilgili mimari-mühendislik projeleri yapmak, müşavirlik hizmetlerini üstlenmek, fizibilite raporlarını hazırlamak.

j. Her nev'i turistik, sportif ve sosyal amaçlı tesisleri kurmak, işletmek, kiralamak veya kiraya vermek.

k. Akaryakıt istasyonları kurmak, işletmek, devir almak, devir etmek, kiralamak, kiraya vermek, konut ve iş yerlerine sıvı yakıt servisi yapmak, başkaları tarafından üretilen petrol ürünlerinin pazarlaması ile ithal ve ihracını yapmak. Bunun için gerekli, donanım, araç ve gereçleri satın almak, kiralamak, kiraya vermek v.b. işleri yapmak.

Konu

Şirket, belirtilen amaçlarını yerine getirmek amacıyla aşağıdaki çalışma konularına sahiptir.

www.balioglu.net

a. Amacına giren alım, satım, ithal ve ihraç konularının ticaretine ilişkin her türlü iç ve dış mümessillik ve komisyonculuğu yapmak.

b. Şirketin amaç ve konusuna giren konularda, taahhüt, komisyon, mümessillik, ithalat ve ihracatı ve mutemetliğini yapmak.

c. Amacını gerçekleştirebilmek bakımından ihtiyaç veya gerek duyduğu her türlü taşınır veya taşınmaz malları satın almak, kiralamak, satmak veya kiraya vermek.

d. Amacına giren yurt içi ve yurt dışı işlerin tanıtımına ve yetiştirme pazarlamasına ilişkin tüm çalışmaları yürütmek piyasa araştırmalar yapmak ve yaptırmak.

e. Amacına ilişkin olarak yurt içinden ve yurt dışından gerekli ruhsatları, izin, öncelik, patent, marka ve ihtira beratları almak, devretmek ve devralmak.

f. Amacına uygun olarak kurulmuş veya kurulacak özel ve kamu kurum ve kuruluşları ve ortaklıkları ile ortaklıklar kurmak, iştirak etmek.

g. Amacını gerçekleştirmek üzere, taşınmaz satın almak, alınan taşınmazları başkalarına devir ve ferağ ile bunlar üzerinde ipotek, intifa vb. ayni haklar kurmak, kısmen veya bütünüyle başkalarına kiralamak, başkalarına ait taşınmazlar üzerine şirket lehine ipotek kurmak, satın alınan taşınmazlar üzerinde inşaatlar yapmak veya yaptırmak.

www.balioglu.net

h. Her türlü taşınır değerleri, malları ve hakları amaç ve konusu ile ilgili olarak her türlü makine, ulaşım aracı, marka, patent, know-how lisans haklarını kiralamak, satın almak, elden çıkarmak, mahdut ayni veya şahsi hakları ile takyid etmek, başkalarının bu tür mal ve haklarını mahdut ayni veya şahsi bir hakka dayanarak kullanmak veya elde bulundurmak.

i. Şirketin aldığı kredileri teminata bağlamak üzere verilecek rehinleri kabul etmek, aldığı veya verdiği rehinleri kaldırmak gerektiğinde ticari işletmesinin tümü üzerinde gerek kendi gerekse üçüncü şahısların kredileri İçin ticari işletme rehini kurmak veya kaldırılmasını istemek.

j. Amacını gerçekleştirebilmek için yurtiçi ve yurtdışı finansman kaynakları bulmak, krediler sağlamak, amacına ilişkin yurtiçi ve yurtdışı ihalelere katılmak, taahhütlerde bulunmak, yurtiçi ve yurtdışı fuar ve sergilere katılmak.

k. Amaç ve konusuna ilişkin ithal ve ihraç maddelerinin hava, kara, demiryolu ve denizyolu ile ulaşım, gümrük, depolama. tahmil ve tahliye işlemlerini yapmak ve yaptırmak.

l. Şirket, yukarıda gösterilen amaç ve konulardan başka ileride yararlı ve gerekli görülecek başka islere de girişmek istediği takdirde durum, Yönetim Kurulunun teklifi ile Genel Kurulun onayına sunulacak ve bu yolda karar alındıktan sonra şirket bu işleri yapabilecektir. Ana Sözleşme'nin değişikliği niteliğinde olan bu kararın uygulanabilmesi için Sanayi ve Ticaret Bakanlığından gerekli izin alınacaktır.

Şirket Şişli Belediyesinin yaklaşık 2.175 kişilik personel istihdamını karşılamaktadır. Bu personelin yaklaşık 648'i temizlik işlerinde çalıştırılmaktadır. Ayrıca, 140 yataklı kız öğrenci yurdu ve iki adet otopark işletilmekte, şirkete ait fabrikada asfalt üretimi yapılmakta, Nazım Hikmet Kültür ve Sanat Evi içerisinde Şişli Belediyesi'nden kiralanan kafeterya çalıştırılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

1.2.1. Şirketin Teşkilat Yapısı

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş anonim bir şirkettir. Dolayısıyla, yönetim kurulu tarafından temsil ve idare olunur. Yönetim kurulu üyeliğine ancak gerçek kişiler seçilebilir. Pay sahibi olan bir tüzel kişi yönetim kurulu üyesi olamaz. Ancak, tüzel kişinin temsilcisi olan gerçek kişiler yönetim kurulu üyesi olarak seçilebilir. Yönetim kurulu niteliği gereği sürekli bir organdır.

www.balioglu.net

Anonim şirket yönetim kurulu; ortakların sermayelerinin korunması ve değerlendirilmesini, şirket alacaklılarının da alacaklarını emanet ettikleri, idare ve temsile yetkili bir organdır. Yönetim kurulu, anonim ortaklığın kanunla öngörülmüş zaruri bir organıdır.

Şirketin teşkilat yapısında 1 genel müdür, 1 genel müdür yardımcısı ve 3 müdürlük bulunmaktadır.

1.2.2. Şirketin İnsan Kaynakları

Şirkette 1569 personel çalışmaktadır. Çalışan personel 4857 sayılı İş Kanunu'na tabidir.

Şirketin yönetimi ve temsili Yönetim Kurulu tarafından yürütülmektedir. Yönetim Kurulu üyelerinden birisi Genel Müdür olarak görevlendirilmiştir. Müdürlerin ve aynı işleve sahip kişiler ile imza yetkisini haiz bulunanların atanmaları ve görevden alınmaları yönetim kurulu kararı ile olmaktadır.

1.2.3. Kent-Yol AŞ'nin Ortağı Olduğu Şirketler

Beltaş Beşiktaş Belediyesi İşletmecilik San. ve Tic. AŞ (Pay 0,001%)

1.3. Mali Yapı

Şirket 5 ortaklı olup ortaklık yapısı aşağıda gösterildiği gibidir:

Tablo 1: Şirketin Sermaye/Ortaklık Yapısı

Pay Sahibi	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı %	Sermaye Grubu	Payın Türü
Şişli Belediye Başkanlığı	78.972.643,66	99,80	-	-
Silivri Belediye Başkanlığı	92.119,98	0,11	-	-
Kağıthane Belediye Başkanlığı	30.706,40	0,04	-	-
Beltaş Beşiktaş Belediyesi İşlt.San. ve Tic. AŞ	30.706,40	0,04	-	-
İnegöl Belediye Başkanlığı	3.823,56	0,01	-	-
Toplam :	79.130.000,00	%100	-	-

Şirketin 2018 yılı bilanço büyüklüğü **178.812.192,83-**TL olup, bunun **27.647.610,16-** TL'si şirketin öz kaynaklarından, geriye kalan **151.164.582,67**- TL'si ise yabancı kaynaklardan müteşekkildir. Şirketin 2018 yılı dönem karı ise **4.511.361,54-**TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirketin, 31.12.2018 tarihi itibariyle tamamı ödenmiş olan kayıtlı sermayesi **79.130.000,00-**TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Anonim şirketin finansal tabloları hakkındaki hükümlere 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yer verilmiştir.

Kanun'un 514 ve 515'inci maddelerine göre yönetim kurulu, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlar ve genel kurula sunar. Anonim şirketin finansal tabloları, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre şirketin malvarlığını, borç ve yükümlülüklerini, öz kaynaklarını ve faaliyet sonuçlarını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde; şeffaf ve güvenilir olarak; gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde çıkarılır. Kanun'un 516'ncı maddesine göre yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu ise Şirketin, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile finansal durumunu, doğru, eksiksiz, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmalıdır. Yıllık faaliyet raporunda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir.

www.balioglu.net

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88'inci ve Geçici 1'inci maddeleri uyarınca tâbi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olan gerçek veya tüzel kişi tacirler, münferit veya konsolide finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir. Ayrıca aynı maddelerde Kurumun değişik işletme büyüklükleri ve sektörler için özel standartlar koymaya ve düzenlemeler yapmaya yetkili kılındığı belirtilmiştir.

29.07.2017 tarihli ve 30138 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan 56 sıra no.lu Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Hakkında Tebliğ ile Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetime tabi olup BOBİ FRS' de öngörülen finansal tabloları (finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu) hazırlamaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde ve 7/A seçeneğine göre tutmaktadır. 7/A seçeneğinde, giderler yapıldıkları anda ilgili defter-i kebir hesaplarına fonksiyon esasına göre kaydedilirken, söz konusu giderler aynı zamanda yardımcı defterlerde hem çeşit esasına hem de ilgili gider yerlerine göre izlenir. 2017 yılı aktif toplamı 2.788.000 TL'yi veya net satışları toplamı 5.576.200 TL'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2018 yılına maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutmak zorundadırlar.

www.balioglu.net

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Envanter Defteri
- Nakit Akış Tablosu
- Öz Kaynak Değişim Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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.

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Şirketin iç kontrol ortamı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, iş akış şemaları ve kontrol süreçlerinin belirlenmediği tespit edilmiştir. Mali iş ve işlemlerle ilgili süreçlerin gerçekleşmesi ise aşağıdaki şekilde olmaktadır.

www.balioglu.net

Satın Almalar

Harcama birimince ihtiyacın şirket yönetimine sözlü olarak bildirilmesi ve genel müdürlüğün sözlü onayı üzerine satın alma işlemi gerçekleştirilmektedir. Satın alma işlemi gerçekleştikten sonra harcamaya ilişkin faturalar genel müdür yardımcısı ve genel müdür tarafından onaylanmakta, ödemeler ise yine bu kişilerce imzalanan banka ödeme talimatları üzerine banka kanalıyla yapılmaktadır.

Şişli Belediyesinden kiralanan Nazım Hikmet Kültür ve Sanat Evi içerisindeki bistroya malzeme alımına ilişkin harcamalar buranın sorumlusu adına açılan iş avansları ile yapılmaktadır. İşletmeye ilişkin diğer giderler ise cari hesaplar kullanılmak suretiyle belli aralıklarla banka aracılığı ile yapılmaktadır.

Özel Şişli Kız Öğrenci Yurdu ve Asfalt Şantiyesine ilişkin harcamalar bu tesislerin sorumlularının (şantiye sorumlusu ve yurt müdürü) sözlü talebi doğrultusunda genel müdür onayı ile gerçekleştirilmekte olup ödemeler ise genel müdür onayı ile firmaların banka hesaplarına yapılmaktadır.

Şirketin mali sonuç doğuran tüm işlemleri (sözleşme, alım-satım, ödeme vb.) genel müdür yardımcısı ve genel müdürün müşterek imzaları ile gerçekleştirilmektedir.

Gelirler

Şişli Belediyesine yapılan asfalt teslimi ve personel çalıştırılması işleri neticesinde tahakkuk eden gelirler, belediye tarafından şirketin banka hesabına yatırılmaktadır.

Kız yurduna ilişkin faturalar aylık olarak kesilmekte ve öğrencilerden banka hesabına yatırılmak suretiyle tahsil edilmektedir.

Otopark gelirleri haftalık olarak yetkili personel tarafından şirketin banka hesabına aktarılmaktadır. (Kanıtlayıcı belge yazar kasa fişleri)

Bistro gelirleri de sorumlu personel tarafından yine haftalık olarak şirket hesabına yatırılmaktadır. (Kanıtlayıcı belge yazar kasa fişleri)

Sonuç olarak; giderlerin gerçekleştirilme ve gelirlerin tahsil edilme süreçlerinde sistematik kontrol süreçleri bulunmadığından iç kontrollerden güvence elde edilememektedir. Ayrıca harcama talep ve onayları yazılı olarak yapılmadığından bu işlemlerle ilgili etkin bir kontrol süreci olmadığı kanaatine ulaşılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

www.balioglu.net

İstanbul Şişli Belediyesi Kent-Yol AŞ'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Ticari Mallar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Şirketin 153-Ticari Mallar Hesabının bakiyesi fiili durumu yansıtmamakta, mali tablo kullanıcıları açısından yanıltıcı bilgi içermektedir.

2018 kapanış bilançosunda 153-Ticari Mallar Hesabının bakiyesi 5.678.715,55 olup Şirket stoklarında bu tutarda bir mal bulunmamaktadır. Satın alınan 4.204.802,20 TL tutarındaki gıda ve temel tüketim malzemesinin Şirket faaliyetleri ile bir ilgisi olmayıp Şişli Belediyesinin talebi ile satın alınıp Belediye tarafından çalıştırılan aşevinde kullanılmıştır. Belediye ile usulüne uygun olarak yapılmış herhangi bir sözleşmeye dayanmadan bu şekilde bir faaliyet yürütülmesi Belediye ve Şirketin tabi olduğu mevzuat hükümlerine aykırı olduğu gibi Şirket mali tablolarında da önemli bir hataya sebebiyet vermektedir.

Belediye aşevinde kullanılmak üzere satın alınan gıda ve temel tüketim malzemelerinin Şirketin 153-Ticari Mallar Hesabında kayıtlı olması nedeniyle Şirketin bilançosunda 4.204.802,20 TL tutarında hatalı bilgi meydana gelmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "153- Ticari Mallar hesabında yer alan 5.678.715.- TL tutarındaki rakamının tamamı, gıda stoklarından oluşmaktadır. Şişli Belediyesi'ne satmak amacıyla satın aldığımız bu stoklar, satış gerçekleşmeyince Şişli Bölgesinde yaşayan yoksul ve yardıma muhtaç mahalle sakinlerine "yardım ve bağış" olarak dağıtılmıştır. Bunlardan Kurumlar Vergisi Kanununa göre "gider" niteliğinde olanlar şirketin yasal defterlerinde "Dönem Giderleri" içine dahil edilecek, diğerleri ise "Kanunen Kabul Edilmeyen Gider" olarak muhasebeleştirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta 153-Ticari Mallar Hesabında kayıtlı bulunan gıda stokunun ihtiyaç sahiplerine bağış ve yardım olarak dağıtıldığı belirtilmekte ve çıkış kayıtlarının yapılacağı ifade edilmektedir.

Şirketin 2018 mali tablolarında 153-Ticari Mallar Hesabı 4.204.802,00 tutarında hatalı bilgi içermektedir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gelir Tahakkukları Hesabının Hatalı Kullanılması

Şirket tarafından işletilmekte olan otoparklardan elde edilen hasılat 180-Gelir Tahakkukları Hesabı kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

Üçüncü kişilerden tahsili ya da bunlar hesabına kesin borç kaydı hesap döneminden sonra yapılacak gelirlerin, içinde bulunan döneme ait olan kısımlarının 180-Gelir Tahakkukları Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Şirkete ait otoparklarda yapılan tahsilatlara ilişkin muhasebe kayıtlarında bu hesabın kullanılması hatalı bir uygulamadır ve dönemsellik ilkesine de uymamaktadır. Zira burada hesap döneminden sonra tahsil olunacak ya da kesinleşecek bir alacak kaydı söz konusu değildir. Aksine içinde bulunulan döneme ait olup Şirket kasasına girmiş bir gelir mevcuttur.

Otoparklarda yapılan gelir tahsilatlarının 180-Gelir Tahakkukları yerine, 10- Hazır Değerler hesap grubu içerisinde niteliğine uygun bir hesap kodu kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Otopark gelirlerimiz, 01.01.2019 tarihinden itibaren 180- Gelir Tahakkukları yerine 10- Hazır Değerler hesap grubu içinde muhasebeleştirilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edildiği ve 2019 yılı başından itibaren hatalı muhasebeleştirme işlemine son verildiği belirtilmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 2: İşletilen Bistro İçin Satın Alınan Malzemenin Diğer Stoklar Hesabında İzlenmesi

Şirket tarafından işletilen bistroda hizmet üretiminde kullanılmak üzere satın alınan gıda ve temel tüketim malzemeleri 157-Diğer Stoklar Hesabında izlenmektedir.

Şirketin tabi olduğu muhasebe sisteminde 157-Diğer Stoklar Hesabı, diğer stok kalemlerinin hiç birinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurda gibi kalemlerin izlenmesinde kullanılmaktadır. Üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere işletmede bulundurulan hammadde, yardımcı madde, işletme malzemesi, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin ise 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Şirket tarafından işletilmekte olan bistroda hizmet üretiminde kullanılmak üzere satın alınan malzemelerin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimiz tarafından işletilen bistro için satın alınan tüm malzemeler, 01.01.2019 tarihinden itibaren 157- Diğer Stoklar Hesabı yerine 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı içinde muhasebeleştirilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edildiği ve 2019 yılı başından itibaren hatalı muhasebeleştirme işlemine son verildiği belirtilmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 3: 4734 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılması Gereken Satın Almaların Bu Kanun Hükümleri Çerçevesinde Gerçekleştirilmemesi

Şirketin istisna kapsamı dışındaki satın almalarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine uyulmamaktadır.

4734 sayılı Kanunun 2'nci maddesine göre genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile bunların doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip bulundukları her çeşit

kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler Kanunun kapsamında bulunmaktadır. Bu çerçevede sermayesinin yüzde 99,80'i Şişli Belediyesi'ne ait olan Şirketin Kanun kapsamında olduğu açıktır. Öte yandan Kanunun 3'üncü maddesinin (g) bendinde *"2 nci maddenin birinci fıkrasının (b) ve (d) bentlerinde sayılan kuruluşların, ticarî ve sınaî faaliyetleri çerçevesinde; doğrudan mal ve hizmet üretimine veya ana faaliyetlerine yönelik ihtiyaçlarının temini için yapacakları, Hazine garantisi veya doğrudan bütçenin transfer tertibinden aktarma yapmak suretiyle finanse edilenler dışındaki yaklaşık maliyeti ve sözleşme bedeli ikitrilyon üçyüzmilyar Türk Lirasını aşmayan mal veya hizmet alımları"* istisnalar arasında sayılmıştır. Dolayısıyla Şirket doğrudan mal ve hizmet üretimine veya ana faaliyetlerine yönelik ihtiyaçların temini için yapacağı alımlar dışında kalan her türlü mal, hizmet ve yapım işlerinin satın alınmasında 4734 sayılı Kanun hükümlerine tabidir. Ancak Şirket'te 4734 sayılı Kanun hiçbir satın alma sürecinde dikkate alınmamaktadır. Örneğin KDV hariç 810.000,00 TL bedelli kız yurdu binasının bakım ve onarım işlerinin yapılması işi ihale açılmadan gerçekleştirilmiştir.

Şirketin Kanunda istisna olduğu belirtilenler dışında kalan her türlü mal, hizmet ve yapım işi satın alma süreçlerinin 4734 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yürütülmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimizde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine uygunluk sağlamak amacıyla çalışmalar başlatılmış olup, 2019 yılı içinde "istisna belgesi" belgesi almak için başvuru yapılacak, şirket ana sözleşmesinde gerekli değişiklikler sağlanacak ve organizasyon yapısındaki konuya ilişkin eksiklikler giderilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edildiği ve 2019 yılı içerisinde satın almalarda 4734 sayılı Kanun'un uygulanması için gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 4: Belediye Kreşine Ait Kira Bedellerinin Şirket Tarafından Ödenmesi

Belediye tarafından işletilmekte olan kreş binasının kira bedelleri Şirket tarafından ödenmektedir.

Şirket faaliyetleri ile herhangi bir ilgisi bulunmayan ve Şişli Belediyesi tarafından çalıştırılan kreş binasının kirası Şirket tarafından karşılanmaktadır. Söz konusu binanın kirasının Belediye ile hukuken geçerli herhangi bir sözleşme olmaksızın Şirket tarafından

ödenmesi her iki Kurumun tabi olduğu mevzuat ve muhasebe standartları açısından doğru bir uygulama değildir. Zira Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tabi olarak faaliyet gösteren Şirketin hisselerinin tamamına sahip olsa dahi Belediyeden ayrı bir tüzel kişiliği, tabi olduğu mevzuat hükümleri ve vergi mükellefiyetleri bulunmaktadır. Dolayısıyla Belediye ile olan ilişkilerin hem Şirketin hem de Belediyenin tabi olduğu mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yürütülmesi gerekmektedir. Ayrıca kar odaklı faaliyette bulunan Şirketin her türlü ticari ilişkilerinin bu esasa dayandırılması gerekir.

Belediye tarafından işletilmekte olan kreşe ait kira bedellerinin Şirket tarafından ödenmesine ilişkin herhangi bir sözleşme bulunmadığından, mevcut uygulamaya son verilmesi uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; "Şişli Belediyesi bünyesinde ayrı bir Kreş ve Gündüz Bakımevi Müdürlüğü ihdas edilmiştir. Kentyol A.Ş.'nin "kiracı" durumunda bulunduğu söz konusu bina, Haziran 2019'da kira kontratının hitamında boşaltılacak ve bu sorun kendiliğinden çözülecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edildiği ve söz konusu taşınmazın 2019 yılı haziran ayında kira kontratının sona ermesinden sonra boşaltılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Şirketin Faaliyetleriyle İlgisi Bulunmayan Taşıt Kiralamalarının Yapılması

Şirket faaliyetleri dışında kullanılmak üzere taşıt kiralamaları yapılmış ve bu taşıtlar şirketle herhangi bir ilişkisi olmayan kişilerin kullanımına verilmiştir.

Şirket ile Şişli Belediyesi arasında 86 adet araç kiralanmasına ilişkin bir sözleşme bulunmaktadır. Bu iş dışında da Şirket tarafından birtakım araç kiralamaları yapılmıştır. 2018 yılsonu itibariyle toplamda 112 adet kiralık araç mevcutken 86 adet araç kiralama işi dışında kalan 26 aracın, 10 adedi Şişli Emniyet Müdürlüğü, 11 adedi Şişli Belediyesi tarafından kullanılmakta olup, Şirket faaliyetlerinde kullanılan araç sayısı ise 5'tir. Belediye'den ayrı bir tüzel kişiliği olan ve Türk Ticaret Kanununa tabi olarak faaliyet sürdüren Şirket'in ayrı bir tüzel kişiliği ve tabi olduğu muhasebe standartları ve vergi mevzuatı bulunmaktadır. Mal ve hizmet üretim süreçlerinde ortaya çıkan maliyetler ve yapılan giderler Şirket'in net karının ve vergi matrahının tespitinde brüt gelirinden düşülmektedir. Dolayısıyla Şirket'in üretim ve

yönetim süreçleri ile ilgisi bulunmayan birtakım giderler yapılmasının ticari faaliyetler kapsamında izahı mümkün değildir.

Belediye ile olan araç kiralama işine ilişkin sözleşme dışında araçların kiralanıp Belediyenin ve Emniyet Müdürlüğünün kullanımına verilmesi Şirketin faaliyet alanı dışında harcamalar yapılması anlamına gelmektedir. Bu sebeple bahsedilen mevcut kullanım durumlarına son verilerek Belediye ile olan ilişkilerin TTK hükümleri çerçevesinde sürdürülmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda sözü edilen araçlara ilişkin sözleşmeler 2019 yılı içinde yenilenmemiştir. Sözleşme kapsamındaki araçların bir kısmı ilgili firmaya teslim edilmiş olup, kalanların tamamının iadesi yıl içinde gerçekleştirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edildiği ve sözü edilen araçlara ilişkin sözleşmelerin 2019 yılı içinde yenilenmediği belirtilmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 6: Taşıt Kiralama İhalesi Kapsamı Dışında Belediyenin Kullanımına Verilen Kiralık Aracın Km Limitinin Aşılması Sebebiyle İlave Ödeme Yapılması

www.balioglu.net

Şirket tarafından kiralanıp herhangi bir sözleşme ilişkisi kurulmaksızın Şişli Belediyesinin tasarrufuna bırakılan aracın kullanımında kiralama sözleşmesinde belirtilen km sınırları aşılmış olduğundan fatura edilen limit aşım bedeli Şirket tarafından ödenmiştir.

Şirket ile araç kiralama firması arasında imzalanan sözleşmede; aracın aylık kira bedelinin kiralama süresince sabit olduğu ancak bu bedelin kiralama süresince yıllık 20.000 km, toplamda (iki yıl) ise 40.000 km ile sınırlı olduğu, bu sınırların üzerinde kullanım olduğu takdirde km başına 0,20 EURO + %18 KDV ücretin Şirket tarafından firmaya ödeneceği kararlaştırılmıştır. Aracın teslim edilmesi sırasında sözleşmede belirtilen km limiti aşıldığı için yukarıda belirtilen hükümlere istinaden 48.610,09 (KDV dahil) limit aşım bedeli fatura edilmiştir.

Belediyede hangi amaçlarla kimler tarafından kullanıldığı tespit edilemeyen araca ilişkin kira ve km limit aşım bedellerinin Şirket faaliyetleri kapsamında değerlendirilme imkânı bulunmamaktadır. Bu türlü durumların ortaya çıkmasına engel olmak adına Belediye ile olan ilişkilerin her iki kurumun tabi olduğu mevzuat hükümlerine uygun olarak devam ettirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda sözü edilen araçlara ilişkin sözleşmeler 2019 yılı

içinde yenilenmemiştir. Sözleşme kapsamındaki araçların bir kısmı ilgili firmaya teslim edilmiş olup, kalanların tamamının iadesi yıl içinde gerçekleştirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edildiği ve sözü edilen araçlara ilişkin sözleşmelerin 2019 yılı içinde yenilenmediği belirtilmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 7: Trafik Para Cezalarının Şirket Tarafından Ödenmesi

Şirket hizmetinde kullanılan araçlarla kiralama kapsamında belediye personeli ve diğer kişilerce kullanılmakta olan araçlara ait trafik para cezaları Şirket tarafından ödenmiştir.

Belediye ile olan 86 adet araç kiralama hizmet alımı işi sözleşmesi kapsamında olan ve bu iş dışında kiralanıp Belediye personelinin kullanımına verilen araçlarla Şirket personeli tarafından kullanılan araçlar için kesilen trafik para cezaları Şirket tarafından ödenmiştir. Öncelikle, kiralanan araçların Şirket personeli dışındaki kişilerin kullanımına verilmesinin Şirket faaliyetleri ile bir ilgisi bulunmadığından bu araçlar için kesilen trafik para cezalarının Şirket tarafından ödenmesinin yanlış bir uygulama olduğunun izahına lüzum görülmemektedir. Şirket personeli tarafından kullanılmakta olan araçlara ilişkin trafik para cezalarının da şayet ceza sürücü hatasından kaynaklanmış ise personel tarafından ödenmesi gerekmektedir. Bu sebeple uygulamada ortaya çıkabilecek ihtilaflı durumların önüne geçilmesi için araç tahsis edilen personel tarafından imzalanmak üzere araç kullanım talimatı hazırlanması uygun olacaktır.

Şirket bünyesinde kullanılmayan araçlar için kesilen trafik para cezaları ile Şirket personeli tarafından kullanılan araçlar için sürücü hatasından kaynaklanan sebeplerle kesilen trafik para cezalarının Şirket tarafından ödenmemesi, ödenen cezaların ise ilgilisine rücu edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Cezaların ilgili olduğu dönemde cezaya muhatap olan araç kullanıcılarının tamamı Kentyol A.Ş. personelidir. Kullanım ve kural hatalarından kaynaklanan trafik cezalarının büyük bir kısmı, ilgili personelin ücretlerinden kesinti yapılmak suretiyle tahsil edilmiştir. Araç kiralama sözleşmelerinde yenileme yapılmayacağı için, önümüzdeki dönemlerde böyle bir sorun da yaşanmayacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta trafik cezalarına muhatap olan araç kullanıcılarının tamamının Kentyol A.Ş. personeli olduğu ifade edilmiş ise de

www.balioglu.net

Kurum kayıtlarından elde edilen listeden, şirkette herhangi bir görevi olmayan belediye personeli tarafından kullanılan araçlara ilişkin cezaların da şirket tarafından ödendiği anlaşılmaktadır. Diğer taraftan kullanım ve kural hatalarından kaynaklanan trafik cezalarının büyük bir kısmının ilgili personelin ücretlerinden kesinti yapılmak suretiyle tahsil edildiği iddia edilmiş ise de 2018 yılı içerisinde 20.09.2018 itibariyle Şirket tarafından ödenmiş 86 adet trafik cezası bulunduğu Şirket kayıtlarından tespit edilmiştir.

Gönderilen cevapta araç kiralama sözleşmesi yenilenmediği için ilerleyen dönemlerde böyle bir sorunun ortaya çıkmayacağı belirtilmektedir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 8: İç Kontrol Sistemlerinin Oluşturulmaması

Mali nitelikteki iş ve işlemlerle ilgili risk analizleri yapılmamış, iş akış şemaları ile iç kontrol sistemleri oluşturulmamıştır.

Şirketin gelir ve giderlerine ilişkin iş ve işlemlerinin düzenlendiği ve süreç akış şemalarının oluşturulduğu düzenlemeler yapılmamıştır. Bu sebeple mali nitelikteki iş ve işlemler üzerinde iç kontrol faaliyetleri sistematik bir şekilde sürdürülememektedir. Muhasebe birimince yapılan kontroller de sınırlı düzeyde kaldığından Şirket'te iç kontrol ortamının oldukça riskli olduğu değerlendirilmektedir. Örneğin işletilmekte olan bistro veya öğrenci yurdunda kullanılmak üzere satın alınan malzemeler için herhangi bir iç kontrol süreci takip edilmemekte, yapılan harcamalara ilişkin faturalar muhasebe birimine gönderilmek suretiyle işlemler tamamlanmaktadır. Aynı şekilde mal ve hizmet satışı ile gelirlerin tahsilatı süreçlerinde de sistemli iç kontrol süreçleri bulunmamaktadır.

Her türlü mali işlemde kontrol risklerinin asgari düzeye indirilebilmesi için, Şirket yönetimince iş akış ve kontrol süreçlerinin yazılı bir biçimde düzenlenmesi ve bu işlemlerin standart hale getirilmesi uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; "İç kontrol sistemindeki eksiklerimiz 2019 yılı içinde giderilecek ve iç kontrol süreçleri yazılı hale getirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edildiği, iç kontrol sistemindeki eksiklerin 2019 yılı içerisinde giderileceği ve iç kontrol süreçlerinin yazılı hale getirileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 9: Şişli Belediyesinden Olan Alacakların Tahsil Edilememesi

Şirketin 2018 yılı başında 28.357.143,83 TL olan Şişli Belediyesinden alacak tutarı, 696 sayılı KHK'nin yürürlüğe girmesiyle birlikte Belediyede hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personelin tamamının Şirket bünyesine dahil olması ve Belediyenin finansal durumundaki bozulma sebebiyle yıl sonunda 138.829.890,47 TL'ye ulaşmıştır. 2018 yılında Şirketin brüt satışı 253.146.559,12 TL satışların maliyeti 235.818.838,12 TL brüt karı 17.319.905,21 TL ve net karı 4.511.361,54 olmasına rağmen finansal yapısındaki bozulma ciddi boyutlara ulaşmıştır. Şirketin 2018 yılı kapanış bilançosunda kısa vadeli yabancı kaynak tutarı 151.164.582,67 TL olarak gerçekleşmiş olup, bunun 131.988.302,69 TL'si kamuya olan vergi ve prim borçlarından oluşmaktadır. Söz konusu borçların vadesinde ödenmemesinden kaynaklanan gecikme zamları da dikkate alındığında Şirketin finansal durumunun ilerleyen dönemde daha da bozulacağı öngörülmektedir. Bunun önlenebilmesi adına Belediyeden olan alacakların tahsili için gerekli yasal takip süreçlerinin başlatılması gerekmektedir. Zira Şirketin ticari ilişkilerinin hemen hemen tamamı Belediye ile olan personel çalıştırılmasına dayalı işlerden oluşmakta ve cari döneme ilişkin ücret ödemeleri dahi zamanında yapılamamaktadır. Kamu idarelerine olan yükümlülükler sebebiyle başlaması muhtemel yasal takip süreçleri de Şirketin faaliyetleri ve mali yapısı üzerinde olumsuz bir etkiye sebep olacaktır. 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan kamu borçlarına ilişkin taksitler ödenemediğinden dosyaların bozulup borçların tekrar muaccel hale gelmiş olması bu etkilerden yalnızca biridir.

Şirketin finansal durumunda 2018 yılında meydana gelen önemli bozulmanın temel sebebi Belediyeden olan alacakların tahsil edilememesidir. Yukarıda da bahsedilen risklerin ortadan kaldırılabilmesi için söz konusu alacakların tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şişli Belediyesinden tahsil edilemeyen alacaklar, şirketimizin en önemli yönetsel sorunudur. Bu kapsamda bazı girişimlerde bulunulmuş, ancak sonuç alınamamıştır.

Alacaklarımızın tahsili için 20.11.2018 tarihinde Beşiktaş 11. Noterliği kanalıyla Şişli Belediyesine bir ihtarname keşide edilmiştir.

15.02.2019 tarihinde T.C. İstanbul Arabuluculuk Komisyonu'na bir başvuru daha yapılmış olup, ekli "Arabuluculuk Başvuru Formu" oluşturulmuştur.

Alacakların takibi için icra - dava aşamasına gelinmiş olup, olumlu sonuç elde etmeye yönelik çabalarımız devam etmektedir." denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta; Şişli Belediyesinden olan alacakların tahsili için noter aracılığı ile ihtarname düzenlendiği, Arabuluculuk Komisyonuna başvuru yapıldığı ve icra-dava aşamasına gelindiği belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 10: Belediyede Görevli Personel İçin Yaptırılan Özel Sağlık Sigortası Poliçe Bedellerinin Şirket Tarafından Ödenmesi

Şişli Belediyesinde çeşitli statü ve görevlerde istihdam edilen personel için yaptırılan özel sağlık sigorta poliçelerine ilişkin bedeller Şirket tarafından ödenmiştir.

Belediyede koruma ve güvenlik hizmetlerinde çalıştırılmakta olan toplam sekiz görevli için Şirket tarafından özel sağlık sigortası yaptırılmıştır. 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu kapsamında memur statüsünde çalışanların maaş ve diğer bütün özlük hakları kanun ve toplu sözleşme ile belirlenmekte olup bunların dışında herhangi bir hak ve menfaat sağlanması mümkün değildir. İstihdam edilen diğer bütün personel de genel sağlık sigorta sisteminin kapsamında bulunduğundan bunlar için de özel sağlık sigortası yaptırılmasının gerekçesi anlaşılamamıştır. Kaldı ki bahsedilen görevliler Şirket bünyesinde çalışmamakta; bir kısmı personel hizmeti alımı sözleşmesi kapsamında, diğerleri ise 657 sayılı Kanun çerçevesinde belediyede görev yapmaktadır.

Belediye çalışanları için özel sağlık sigortası yaptırılmasının Şirket faaliyetleri kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından söz konusu poliçelerin sonlandırılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda sözü edilen bütün özel sağlık sigortası poliçeleri, 18.04.2019 tarihi itibariyle iptal edilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edildiği ve sözü edilen bütün özel sağlık sigortası poliçelerinin 18.04.2019 tarihi itibariyle iptal edildiği belirtilmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BİLANÇO

	Aktif(Varlıklar)	2017 (Önceki Dönem TL)	2018 (Cari Dönem TL)
A	**I-Dönen Varlıklar**	**62.480.125,14**	**168.638.053,18**
B	**A-Hazır Değerler**	**1.037.874,09**	**15.064.176,02**
C	1-Kasa	14.970,46	9.117,90
C	2-Alınan Çekler	132.454,15	18.132.454,15
C	3-Bankalar	883.128,48	148.847,54
C	4-Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	0,00	-3.240.000,00
C	5-Diğer Hazır Değerler	7.321,00	13.756,43
B	**B-Menkul Kıymetler**	**0,00**	**0,00**
B	**C-Ticari Alacaklar**	**47.185.787,53**	**142.969.791,71**
C	1-Alıcılar	46.680.803,27	142.114.838,20
C	5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	246.002,04	595.971,29
C	6-Diğer Ticari Alacaklar	8.083,41	8.083,41
C	7-Şüpheli Ticari Alacaklar	250.898,81	250.898,81
B	**D-Diğer Alacaklar**	**30.720,76**	**85.812,68**
C	4-Personelden Alacaklar	740,00	257,25
C	5-Diğer Çeşitli Alacaklar	29.980,76	85.555,43
B	**E-Stoklar**	**3.066.551,91**	**8.736.106,26**
C	1-İlk Madde Ve Malzeme	419.550,37	2.964.590,17
C	4-Ticari Mallar	2.525.309,16	5.678.715,55
C	5-Diğer Stoklar	66.692,38	37.800,54
C	7-Verilen Sipariş Avansları	55.000,00	55.000,00
B	**F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri**	**0,00**	**0,00**
B	**G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları**	**11.077.056,96**	**1.560.328,50**
C	1-Gelecek Aylara Ait Giderler	56.629,26	1.327.828,50
C	2-Gelir Tahakkukları	11.020.427,70	232.500,00
B	**H-Diğer Dönen Varlıklar**	**82.133,89**	**221.838,01**
C	1-Devreden Kdv	**0,00**	174.927,57
C	4-Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	66.842,40	1.149,73
C	5-İş Avansları	1.214,64	-449,29
C	6-Personel Avansları	13.154,50	46.210,00
C	8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	922,35	0,00
A	**Dönen Varlıklar Toplamı**	**62.480.125,14**	**168.638.053,18**
A	**Iı-Duran Varlıklar**	**8.738.899,19**	**10.174.139,65**
B	**A-Ticari Alacaklar**	**6.732.250,37**	**6.686.297,42**
C	5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	6.732.250,37	6.686.297,42
B	**B-Diğer Alacaklar**	**0,00**	**0,00**
B	**C-Mali Duran Varlıklar**	**153,85**	**153,85**
C	1-Bağlı Menkul Kıymetler	153,85	153,85
C	3-İştirakler	1.000,00	0,00
C	4-İştirakler Sermaye Taahhütleri (-)	-1.000,00	0,00
B	**D-Maddi Duran Varlıklar**	**888.450,00**	**2.410.409,47**
C	1-Arazi Ve Arsalar	4.262,46	4.262,46
C	4-Tesis, Makina Ve Cihazlar	11.991,18	1.461.991,18
C	5-Taşıtlar	782.613,31	782.613,31

www.balioglu.net

C	6-Demirbaşlar	788.479,46	862.218,58
C	8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-701.396,41	-700.676,06
C	10-Verilen Avanslar	2.500,00	0,00
B	**E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar**	**1.055.119,62**	**1.058.892,12**
C	1-Haklar	25.947,73	29.720,23
C	5-Özel Maliyetler	3.617.368,50	3.617.368,50
C	7-Birikmiş Amortismanlar(-)	-2.588.196,61	-2.588.196,61
B	**F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar**	**0,00**	**0,00**
B	**G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları**	**62.925,35**	**18.386,79**
C	1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	62.925,35	18.386,79
B	**H-Diğer Duran Varlıklar**	**0,00**	**0,00**
A	**Duran Varlıklar Toplamı**	**8.738.899,19**	**10.174.139,65**
A	**Aktif (Varlıklar) Toplamı**	**71.219.024,33**	**178.812.192,83**

Pasif(Kaynaklar)		**2017 (Önceki Dönem TL)**	**2018 (Cari Dönem TL)**
A	**Pasif (Kaynaklar)**	**71.219.024,33**	**178.812.192,83**
A	**I-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**48.082.775,71**	**151.164.582,67**
B	**A-Mali Borçlar**	**0,00**	**0,00**
B	**B-Ticari Borçlar**	**5.940.215,29**	**5.981.678,95**
C	1-Satıcılar	5.910.178,88	5.944.597,17
C	5-Diğer Ticari Borçlar	30.036,41	37.081,78
B	**C-Diğer Borçlar**	**7.910,28**	**10.782.453,75**
C	4-Personele Borçlar	7.910,28	10.782.453,75
B	**D-Alınan Avanslar**	**0,00**	**810.000,00**
C	1-Alınan Sipariş Avansları	**0,00**	810.000,00
B	**E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri**	**0,00**	**0,00**
B	**F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler**	**33.831.752,93**	**131.988.302,69**
C	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.301.065,79	45.598.841,46
C	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.149.772,37	64.872.413,58
C	3-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş	26.342.308,13	21.422.802,03
C	Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00	0,00
C	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	38.606,64	94.245,62
B	**G-Borç ve Gider Karşılıkları**	**0,00**	**0,00**
B	**H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve**	**8.302.897,21**	**1.602.147,28**
B	**Gider Tahakkukları**	**0,00**	**0,00**
C	2-Gider Tahakkukları	8.302.897,21	1.602.147,28
B	**I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**0,00**	**0,00**
A	**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı**	**48.082.775,71**	**151.164.582,67**
A	**Ii-Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**0,00**	**0,00**
B	**A-Mali Borçlar**	**0,00**	**0,00**
B	**B-Ticari Borçlar**	**0,00**	**0,00**
B	**C-Diğer Borçlar**	**0,00**	**0,00**
B	**D-Alınan Avanslar**	**0,00**	**0,00**
B	**E-Borç ve Gider Karşılıkları**	**0,00**	**0,00**
B	**F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları**	**0,00**	**0,00**
B	**G-Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**0,00**	**0,00**
A	**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı**	**0,00**	**0,00**
A	**Iii-Öz Kaynaklar**	**23.136.248,62**	**27.647.610,16**
B	**A-Ödenmiş Sermaye**	**79.301.480,29**	**79.301.480,29**
C	1-Sermaye	79.130.000,00	79.130.000,00
C	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	171.480,29	171.480,29
B	**B-Sermaye Yedekleri**	**0,00**	**0,00**
B	**C-Kar Yedekleri**	**159.628,60**	**159.628,60**

www.balioglu.net

C	1-Yasal Yedekler	2.512,18	2.512,18
C	3-Olağanüstü Yedekler	14.190,40	14.190,40
C	5-Özel Fonlar	142.926,02	142.926,02
B	**D-Geçmiş Yıllar Karları**	**20.515,43**	**20.515,43**
C	1-Geçmiş Yıllar Karları	20.515,43	20.515,43
B	**E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)**	**-47.991.321,75**	**-56.345.375,70**
C	1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-47.991.321,75	-56.345.375,70
B	**F-Dönem Net Karı(Zararı)**	**-8.354.053,95**	**4.511.361,54**
C	1-Dönem Net Karı	0,00	4.511.361,54
C	2-Dönem Net Zararı(-)	-8.354.053,95	0,00
A	**Özkaynaklar Toplamı**	**23.136.248,62**	**27.647.610,16**
A	**Pasif (Kaynaklar) Toplamı**	**71.219.024,33**	**178.812.192,83**

GELİR TABLOSU

		2017 (Önceki Dönem TL)	2018 (Cari Dönem TL)
B	A-Brüt Satışlar	171.208.859,99	253.146.559,12
C	1-Yurt İçi Satışlar	170.729.100,14	253.029.915,88
C	3-Diğer Gelirler	479.759,85	116.643,24
B	B-Satış İndirimleri (-)	-20.000,00	-7.815,79
C	1-Satıştan İadeler (-)	-20.000,00	-7.815,79
B	C-Net Satışlar	171.188.859,99	253.138.743,33
B	D-Satışların Maliyeti (-)	-174.127.030,46	-235.818.838,12
C	1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-4.082.814,10	-3.091.267,35
C	2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-5.008.112,04	-1.721.357,02
C	3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-165.036.104,32	-231.006.213,75
A	**Brüt Satış Karı veya Zararı**	-2.938.170,47	17.319.905,21
B	E-Faaliyet Giderleri	-8.143.816,95	-10.112.431,31
C	3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-8.143.816,95	-10.112.431,31
A	**Faaliyet Karı veya Zararı**	-11.081.987,42	7.207.473,90
B	F-Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	24.907,99	238.311,77
C	1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	19.372,00	0,00
C	3-Faiz Gelirleri	4.535,99	9.498,20
C	10-Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	1.000,00	228.813,57
B	G-Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	-1.033.178,23
C	7-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	-1.033.178,23
B	H-Finansman Giderleri (-)	0,00	-504.148,86
C	1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	-504.148,86
A	**Olağan Kar veya Zarar**	-11.057.079,43	5.908.458,58
B	I-Olağandışı Gelir ve Karlar	4.438.488,92	10.875,15
C	2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	4.438.488,92	10.875,15
B	J-Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-1.735.463,44	-1.407.972,19
C	3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-1.735.463,44	-1.407.972,19

www.balioglu.net

A	**Dönem Karı veya Zararı**	-8.354.053,95	4.511.361,54
B	K-Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal	0,00	0,00
B	Yükümlülük Karşılıkları (-)	0,00	0,00
A	**Dönem Net Karı veya Zararı**	**-8.354.053,95**	**4.511.361,54**

www.balioglu.net