T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANET ANTALYA İNŞAAT TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 4
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 4
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 4
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 5
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 5
7. DENETİM BULGULARI 6

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personelin Birimler İtibariyle Dağlımı 2
Tablo 2:Şirket Karşılaştırmalı Gelir Tablosu.....3

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Şirket Tarafından Bazı Taşınmazların Pazarlık Usulü İle İhale Edilmesi

2. Bazı Kişi ve Grupların Otopark Hizmetinden Ücretsiz Olarak Yararlandırılması

3. Borçlanmanın Belediye Meclis Kararı Olmaksızın Yapılması

4. Doğrudan Temin Kapsamında Yapılan Alımlarda Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması

5. Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Antalya İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret (ANET) A.Ş. Antalya Büyükşehir Belediyesi tarafından entegre et tesisi işletmek için 26.10.1989 tarihinde kurulmuştur. Entegre Et tesisi 2016 yılı kasım ayından itibaren kiraya verilmiş olup, 1993 yılından itibaren faaliyette olan şirketin verdiği hizmetler şu şekilde özetlenebilir;

Şirket Yol Otopark, Haşim İşcan Mekanik Katlı Otopark, Beach Park Otopark, Sarısu Mesire Alanı, Sarısu Kadınlar Plajı, Zıp Zıp Park, Zıp Zıp Park Kafe, Topçam, Tophane Çay Bahçesi, Boğaçayı Agrega Üretim ve Balbey Kentsel Dönüşüm birimleri olmak üzere aşağıdaki faaliyetleri gerçekleştirmektedir.

- Yol ve sabit otopark hizmetleri
- Mesire alanları, sosyal tesisler, restoran, büfe, kafeterya işletimi
- Çocuk eğlence ve oyun parkı işletilmesi
- Kum, çakıl, agrega üretimi
- Kentsel dönüşüm

www.balioglu.net

Antalya İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi faaliyetlerini aşağıda yer alan temel mevzuata göre gerçekleştirmektedir:

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu
2) 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
3) 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
4) 6085 sayılı Sayıştay Kanunu
5) 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname
6) 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu
7) 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu
8) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
9) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
10) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
11) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun
12) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
13) 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Antalya İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret (ANET) A.Ş.'de yöneticiler dahil tüm personel işçi statüsünde olup 1475 sayılı İş Kanunu ile 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalıştırılmaktadır.

Şirkette çalışan toplam personel sayısı 207 olup personelin görev dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Personelin Birimler İtibariyle Dağlımı

DEPARTMAN (GRUP)	PERSONEL SAYISI
Genel Müdür	1
Genel Müdür Yardımcısı	1
Muhasebe Birimi	5
İnsan Kaynakları Birimi	3
Satınalma Birimi	3
İdari - Destek Hizmet Birimleri	14
Otoparklar Birimi	79
Boğaçayı Birimi	8
Sarısu Mesire Alanı Birimi	6
Zıpzıp Park Birimi	23
Tophane Çay Bahçesi Birimi	14
Topçam Mesire Alanı Birimi	6
Tünektepe Birimi	18
Teleferik Birimi	14
Dokuma Et Satış Mağazası	8
Manavgat Et Satış Mağazası	4

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Şirketin 2019 yılı mali tablolarına göre net satışları 31.903.831,93 TL olup dönem net karı 637.834,70 TL'dir. Şirket bilançosu incelendiğinde ise 8.764.281,55 TL dönen varlıklarına karşılık 8.951.062,18 TL kısa vadeli borcu bulunduğu anlaşılmaktadır. Şirketin dönen varlıkları ile kısa vadeli borçlarını karşılayamadığı görülmektedir. Duran varlıkları toplamı 42.051.114,33 TL olup uzun vadeli borçları 3.314.089,00 TL'dir. Şirketin 2019 yılı itibariyle özkaynakları toplamı 38.550.244,70 TL olup 32.152.524,52 TL ödenmiş sermayesi bulunmaktadır. Aktif büyüklüğü aynı yıl itibariyle 50.815.395,88 TL'dir.

Karşılaştırmalı gelir tablosu incelendiğinde ise şirketin dönem net karı önceki yıla göre % 60 oranında azalmış dolayısıyla şirket 1.025.368,72 TL daha az kar etmiştir.

Tablo 2:Şirket Karşılaştırmalı Gelir Tablosu

	2017 YILI (TL)	2018 YILI (TL)	2019 YILI (TL)
A-BRÜT SATIŞLAR	17.061.658,47	27.502.524,08	31.903.831,93
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-6.749,79	-244.344,23	-168.995,80
C-NET SATIŞLAR	17.054.908,68	27.258.179,85	31.734.836,13
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-16.270.958,65	-21.267.876,19	-25.919.760,90
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	783.950,03	5.990.303,66	5.815.075,23
E-FAALİYET GİDERLERİ	-3.430.488,31	-3.212.862,97	-3.442.883,36
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-2.646.538,28	2.777.440,69	2.372.191,87
F-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	179.452,87	293.228,02	478.861,34
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİD.VE ZARARLAR (-)	-92.803,16	-556.381,21	-619.255,15
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-472.106,02	-345.875,05	-298.677,78
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-3.031.994,59	2.168.412,45	1.933.120,28
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	564.535,95	154.765,84	58.415,63
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-517.786,25	-659.974,87	-1.353.701,21
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-2.985.244,89	1.663.203,42	637.834,70
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YAS.YÜKÜM. KARŞ. (-)	0,00	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	**-2.985.244,89**	**1.663.203,42**	**637.834,70**

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Antalya İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş, Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan Muhasebe Uygulama Tebliğleri ve genel muhasebe kurallarını esas almak suretiyle muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını oluşturmaktadırlar.

Şirket 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca münferit ve konsolide finansal tabloları düzenlerken Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamaktadır. Şirket, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde ve 7/A seçeneğine göre muhasebe kayıtlarını tutmaktadır.

Şirket muhasebe işlemleri için muhasebe programı kullanmakta olup tesislerce muhasebe işlemleri ayrı ayrı gerçekleştirilmekte Genel Müdürlükçe de konsolidasyon sağlanmaktadır. Mali tablolar bu program üzerinden alınmaktadır.

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'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri
- Defteri kebir
- Envanter defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir Tablosu

Denetim görüşü, Şirketin 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 Sayıştay'a 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

ANET A.Ş. Türk Ticaret Kanunu hükümleri kapsamında faaliyet gösterdiğinden dolayı, yapmış olduğu işlemlerle ilgili kurum bünyesinde iç denetçi çalıştırma zorunluluğu bulunmamaktadır. Bu nedenle şirket tarafından hazırlanmış bir iç denetim raporu mevcut değildir.

www.balioglu.net

Şirketin ön muhasebe işlemleri şirket bünyesinde çalışan personel tarafından yerine getirilmekte, kurum mali tabloları ve buna ilişkin iş ve işlemler ise anlaşmalı mali müşavir tarafından izlenmektedir.

Şirkette Bağımsız denetim yapılmakta ve Yeminli Mali Müşavir Raporu düzenlenmektedir.

Şirkette iç kontrole ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Büyükşehir Belediyesi ANET A.Ş. 2019 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 BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

ANET Antalya İnş. Tur. San. ve Tic. A.Ş (ANET A.Ş.) tarafından çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı ayrılmadığı ve 2019 yılında kıdem tazminatı ödemelerinin doğrudan gider kaydedildiği tespit edilmiştir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Defter tutma ve envanter" başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında; Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorunda olduğu belirtilmiştir.

www.balioglu.net

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" başlıklı (c) bendinde; 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarında belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan, bir yıl içinde ve bir yıldan uzun sürede ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıkları izlenir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmüne göre ANET A.Ş.'de çalışan işçiler ve sözleşmeli personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalıdır. Ayrılan kıdem tazminatları 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmelidir.

Sonuç olarak verilen cevapta kıdem tazminatı karşılığının ayrılmasına ve ayrılan kıdem tazminatlarının 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmesine 2020 mali yılından itibaren başlanılacağı belirtilmiş ise de; ANET A.Ş.' de çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaması 2019 yılında mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi sunmasına engel olmaktadır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Şirket Tarafından Bazı Taşınmazların Pazarlık Usulü İle İhale Edilmesi

Kiralama dosyalarında yapılan incelemede Belediye'nin mülkiyetinde olup ANET A.Ş.'ne 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 26'ıncı maddesine istinaden devredilen 3 adet otopark alanı bulunduğu, ancak şirket tarafından bu alanların üçüncü kişilere 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin g bendine göre kiraya verildiği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Şirket kurulması" başlıklı 26'ncı maddesinde; Büyükşehir belediyesi, mülkiyeti veya tasarrufundaki otoparkları işletebilir; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı kuruluşlarının % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebilir. Ancak, bu yerlerin belediye şirketlerince üçüncü kişilere devri 2886 sayılı Kanun hükümlerine tabi olduğu ifade edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51'inci maddesinin birinci fıkrasının g bendine göre idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanmasının yapılabileceği belirtilmiştir.

Dolayısıyla 51/g yöntemine göre pazarlık usulünün; Devlete ait taşınmazlar kavramının karşılığı olan, genel bütçeli kuruluşlara ait taşınmazlar, başka bir deyişle tapuda Hazine adına kayıtlı taşınmazlar dışında uygulanması mümkün olmadığı anlaşılmaktadır.

Nitekim bu durum Belediyeye ait bir taşınmaza (Hazine taşınmazı olmayan) yönelik olarak Antalya 2'nci İdare Mahkemesince verilen 31.10.2006 tarih ve 2006/1861 sayılı Kararı onayan Danıştay 13'üncü Dairesinin vermiş olduğu 21.10.2008 tarih ve 2008/6874 sayılı kararda da şu şekilde açıkça ifade edilmiştir:

"Mülkiyeti belediyelere ait taşınmazların "Devletin özel mülkü" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer"lerden (kayalar, tepeler, dağlar, kaynaklar, sahipsiz şeyler, akarsular, kıyılar vb.) olmadığının tartışmasız olduğu, bu nedenle belediyelere ait taşınmazların 2886 sayılı Yasa'nın 51. maddesinin (g) bendi kapsamında kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin olanaklı olmadığı ... oy çokluğuyla karar verildi."

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve mahkeme kararına istinaden, Belediyenin mülkiyetinde bulunan ve ANET A.Ş.'nin kullanımına bırakılan taşınmazların 2886 sayılı Kanun'da düzenlenen "kapalı teklif usulü" ile kiraya verilmesi gerekir.

Sonuç olarak bulguya verilen cevapta bulguya konu kiralama ihalelerinde 2886 sayılı Kanun'da belirtilen diğer ihale usullerinden olan kapalı teklif veya açık teklif usulünün tercih edileceği ifade edilmiş olup bulgu konusu husus sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Bazı Kişi ve Grupların Otopark Hizmetinden Ücretsiz Olarak Yararlandırılması

ANET A.Ş. tarafından işletilen otoparkların 4736 sayılı Kanun'a aykırı olarak bazı kişi ve gruplara ücretsiz olarak kullandırıldığı tespit edilmiştir.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 4736 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinde;

"...Kamunun çoğunluk hissesine sahip olduğu kuruluşlar, kamu banka ve kuruluşları ile bunlara bağlı iş yerleri ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz." denilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere belediyenin çoğunluk hissesine sahip olduğu şirket tarafından sunulacak hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken indirimler dışında herhangi bir kişi ve gruba ücretsiz indirim sağlanamayacaktır. Kanun'un devamında sadece şehir içi toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz faydalandırılacak kişi ve kurumlara yer verilmiştir. Ancak şirket tarafından sunulacak otopark hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli yararlandırılması noktasında herhangi bir düzenlenme bulunmamaktadır.

Yapılan incelemede şirket tarafından sunulan otopark hizmetinden 08.05.2015 tarihli ve 367 sayılı Belediye Meclis Kararı gerekçe gösterilerek Hakim ve Savcılar, Büyükşehir Belediyesi ve İlçe Belediyeleri Meclis Üyeleri, Basın ve Yayın, Antepe A.Ş., Antalya Ulaşım A.Ş., Anet A.Ş., Ekdağ A.Ş. ile muhtar araçlarının ücretsiz yararlandırıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak bulguya verilen cevapta konunun Antalya Büyükşehir Belediyesi'ne iletilerek alınacak karar ve/veya tedbir kapsamında işlem gerçekleştirileceği belirtilmiş olmakla birlikte, konunun mevzuata uygun olarak düzeltilip düzeltilmediği sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Borçlanmanın Belediye Meclis Kararı Olmaksızın Yapılması

ANET A.Ş. tarafından yapılan borçlanmanın, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinin (e) fıkrasına aykırı şekilde yapıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesinin (e) bendinde;

"Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı…

… ile yapabilir" denilmektedir.

ANET A.Ş.'nin Banka Kredileri Hesabı detaylı incelendiğinde, 2019 yılında 800.000 TL tutarında kısa vadeli nakit kredi kullanıldığı görülmüştür. Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünde her ne kadar kesinleşmiş bütçe geliri ibaresi kullanılsa da ANET A.Ş.'nin tek düzen hesap planına tabi olduğu dikkate alındığında kesinleşmiş bütçe geliri ibaresinden bir önceki yıl Net Satışlar toplamının anlaşılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

ANET A.Ş.'nin 2019 yılı borçlanma tutarlarına bakıldığında, yukarıda yer verilen mevzuat hükmü gereğince net satışlarının yeniden değerlemesi sonucunda bulunacak olan tutarın %10'nu geçmeyen tutarlar için Antalya Büyükşehir Belediye Meclis kararı alınması gerekmektedir.

Sonuç olarak bulguya verilen cevapta bundan sonraki borçlanma işlemlerinde bulgu doğrultusunda hareket edilerek Belediye Meclis kararının alınacağı belirtilmiş olmakla birlikte sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Doğrudan Temin Kapsamında Yapılan Alımlarda Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması

Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (d) bendi hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilen alım işlerinde yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Yasaklılık teyidi" başlıklı 30.5'inci maddesinde;

"...4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir."

Açıklaması yer almaktadır.

Söz konusu açıklama uyarınca doğrudan teminin sadece (d) bendine göre belirlenen limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak kişinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit edilmesi zorunludur. Bahsi geçen kişinin yasaklı olduğunun anlaşılması hâlinde bu kişiden alım yapılmamalıdır.

Bu itibarla yukarıda yer verilen ve açıklanan mevzuat gereğince söz konusu alımlarda yasaklılık teyidinin yapılması ve çıkan sonuca göre alımın gerçekleştirilmesi uygun olacaktır.

Sonuç olarak bulguya verilen cevapta bundan sonra doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolü yapılacağı belirtilmiş olmakla birlikte sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

Şirket tarafından 102 Banka Hesabından yapılan ödemelerde aracı hesap olarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Defter tutma ve envanter" başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında; Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorunda olduğu belirtilmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" başlıklı (c) bendinde; 103. Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-) hesabının İşletmenin üçüncü kişilere bankalardan çekle veya ödeme emri ile yapacağı ödemeler bu hesapta izleneceği ifade edilmiştir.

Bankalardan yapılacak ödemeler veya verilen çekler söz konusu olması halinde ilk önce ilgili hesaba borç 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı, ilgiliye

ödemenin yapıldığının bankadan gelen hesap özeti veya banka mutabakatından anlaşılması durumunda da 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç, 102 Bankalar Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır.

Sonuç olarak ileri tarihli banka talimatı veya çek ile ödeme yapılacak olması halinde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının idare tarafından kullanılacağı belirtilmiş ise de; ANET A.Ş.'de 102 Banka Hesabından yapılan ödemelerde her hâlükârda aracı hesap olarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılması gerekmekte olup söz konusu hesabın kullanılmaması mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

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