T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BOLU BEL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

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

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu 2
Tablo 2: İştirakler Tablosu 2
Tablo 3: Gecikme Cezası Hükümlerinin Mevzuata Uygun Olarak Düzenlenmediği Sözleşmeler 8

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Mal Alımlarına Ait Sözleşmelerde Gecikme Cezası Hükümlerinin Mevzuata Uygun Olarak Düzenlenmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Şirket "Tabiatın Kalbi Köroğlu Diyarı Bolu İnş. Org. Spor Hiz. Tem. Gıda San. ve Tic. AŞ" ticaret unvanı ile 02.12.2014 tarihinde kurulmuştur. 19.02.2015 tarihinde tescil edilen genel kurul toplantısı ile şirket hisselerinin tamamı Bolu Belediyesine şartsız ve bedelsiz olarak hibe edilmiştir. 20.12.2019 tarihinde ticaret unvanı "Bolu Bel San. ve Tic. AŞ" olarak değiştirilerek tescil edilmiştir.

Bolu Bel San. ve Tic. AŞ'nin faaliyet alanı, şirket ana sözleşmesinde gösterilmiş olup inşaat, organizasyon, spor hizmetleri, temizlik, gıda, lojistik, güvenlik sistemleri, eğitim hizmetleri, iletişim-telekomünikasyon, defin ve cenaze işleri konuları ile ilgilidir. Şirket daha çok alt yapı üretim faaliyetlerine destek olmak amacıyla beton boru üretimi, hazır beton üretimi, parke taşı ve bordür üretimi konularında üretim faaliyetleri gerçekleştirmekte olup 3 adet üretim merkezi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Şirket, yasalara ve kuruluş amacına uygun olan işlerin yapılması için Türkiye sınırları içinde taşınmaz tasarruf ve bunların üzerinde ayni hak tesis edebileceği gibi bunları alıp satabilir, kira ile işletebilir veya kiraya verebilir.

Bolu Bel San. ve Tic. AŞ kamu ve özel hukukuna tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini ise temel olarak Türk Ticaret Kanunu, Belediye Kanunu ve Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir. Ayrıca şirket gerçekleştireceği ihaleli işlemlerde Kamu İhale Kanunu ve Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na tabidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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.

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 yönetim organı olan yönetim kurulu 5 üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri 15.09.2020 tarihli Genel Kurul kararı ile seçilmişlerdir.

Şirketin teşkilat yapısında üretim müdürlüğü, satın-alma ve ihale müdürlüğü ve muhasebe ve finansman müdürlüğü bulunmaktadır. Şirkette çalışan personel sayısı, 31.12.2020 tarihi itibariyle 87'dir. Personel 4857 sayılı İş Kanunu'na tabidir.

1.3. Mali Yapı

Bolu Bel San. ve Tic. AŞ'nin nominal sermaye tutarı 25.347.150,00 Türk Lirası olup sermayesinin 17.847.150,00 TL'si ödenmiş, 7.500.000,00 TL'si ödenmemiş sermayeden oluşmaktadır.

Şirketin sermayesi 506.943 adet paya ayrılmış ve payların tamamı Bolu Belediyesine aittir. Şirketin 31.12.2020 tarihi itibariyle sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

www.balioglu.net

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu

Pay Sahibinin Adı, Soyadı/Ünvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Bolu Belediyesi	25.347.150,00	100

Bolu Bel San. ve Tic. AŞ'nin iştirakleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 2: İştirakler Tablosu

İştirakin Adı, Soyadı/Ünvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Bolu Halk Ekmek Ltd. Şti.	50.000,00	100
S.S. Köroğlu Organik ve Yöresel Ürünler Ürt. Ve Paz. Kooperatifi	220.000,00	44

Şirket alt yapı üretim faaliyetlerine destek olmak amacıyla hazır beton, beton boru, kilit parke taşı ve bordür üretimi alanlarında faaliyet göstermektedir. Bu nedenle şirketin ana gelirleri bu ürünlerin satışından elde edilen gelirlerdir.

Şirketin 2020 yılında 1.427.950,34 TL dönem zararı bulunmaktadır. 2019 yılında 3.698.119,44 TL dönem karı elde edilmesine rağmen 2020 yılında dönem zararı oluşmasında girdi fiyatlarının ve maliyetlerinin artması ve yatırım amaçlı kredi kullanımı nedeniyle faiz giderlerinin artması gibi nedenlerin etkili olduğu değerlendirilmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Şirketin Muhasebe Sistemi

6102 sayılı Kanun'da; Kanun'a tabi gerçek ve tüzel kişilerin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümleri ile aynı Kanun'un 175 ve mükerrer 257'nci maddelerinde yer alan yetkiye istinaden yapılan düzenlemelere uymak zorunda olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu yetkiye istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından (1) Seri no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği 26.12.1992 tarihinde yayımlanmış ve 01.01.1994 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Şirketin tabi olduğu muhasebe sistemi (1) Seri no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan Tekdüzen Hesap Planıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 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.

www.balioglu.net

1.4.2. Şirketin 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.

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.

Şirket, 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca bağımsız denetime tabi olup Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardında (BOBİ FRS) öngörülen finansal tabloları (finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu) hazırlamaktadır.

1.4.3. Şirket Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

www.balioglu.net

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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 sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu
- Envanter defteri

Şirketin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 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.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

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

Bolu Bel San. ve Tic. AŞ, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na tabi olmadığı için, bu Kanun'un tanımladığı şekilde bir iç kontrol sistemi bulunmamaktadır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca değerlendirildiğinde ise bu Kanun'un "Yönetim ve temsil" başlığı altında yönetim kurulunun görev dağılımını düzenleyen 366'ncı maddesinin ikinci fıkrası ile yönetim kuruluna işlerin gidişini izlemek, kendisine sunulacak konularda rapor hazırlamak, kararlarını uygulatmak veya iç denetim amacıyla içlerinde yönetim kurulu üyelerinin de bulunabileceği komiteler ve komisyonlar kurabilmesi için yetki verilmiştir. Ancak bu düzenleme ile iç denetim açısından belli bir ölçütü esas alan, bir gereklilik ya da zorunluluk öngörülmemiştir.

Bu çerçevede, Şirket tarafından kurulmuş bir iç kontrol ve iç denetim birimi bulunmamaktadır. Şirket birimlerinin görev ve sorumlulukları belirlenmemiştir. İş akış şemaları bulunmamaktadır. Şirketin her türlü iş ve işlemlerinin bölüm sorumluları tarafından kontrolü sağlanmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bolu Belediyesi Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Mal Alımlarına Ait Sözleşmelerde Gecikme Cezası Hükümlerinin Mevzuata Uygun Olarak Düzenlenmemesi

Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na göre düzenlenen mal alımı sözleşmelerinde, yüklenicinin şartname ve sözleşmeye uygun olarak yükümlülüğünü yerine getirmemesi durumunda kesilecek gecikme cezasının mevzuata uygun olarak belirtilmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 7'nci maddesinin (n) bendinde; "Gecikme halinde alınacak cezalar", 4735 sayılı Kanun''a göre düzenlenecek sözleşmelerde belirtilmesi zorunlu hususlar arasında sayılmıştır.

Mal Alımı İhale Uygulama Yönetmeliği'nin eki Mal Alımlarına Ait Tip Sözleşme'nin 34'üncü maddesinde "Gecikme halinde uygulanacak cezalar ve kesintiler ile sözleşmenin feshi" düzenlenmiş olup 34.2 maddesi aşağıdaki şekildedir:

"34.2. Yüklenicinin, sözleşmeye uygun olarak malı süresinde teslim etmemesi halinde, gecikilen her takvim günü için sözleşme bedelinin .....(yazıyla) oranında gecikme cezası uygulanır."

Mal Alımlarına Ait Tip Sözleşme'nin 53 no.lu dipnotunda; idarenin, gecikilen her takvim günü için, sözleşme bedelinin on binde birinden az, yüzde ikisinden fazla olmamak üzere gecikme cezası oranı belirleyerek Tip Sözleşme'nin 34.2'nci maddesindeki boş olan metne yazması gerektiği düzenlenmiştir.

2020/194649 ihale kayıt numaralı "Termal Kamera Mal Alımı İşi"ne ilişkin sözleşmenin 34.2 maddesinde gecikme cezası oranı yazılması gerekirken boş bırakıldığı, bazı mal alımı sözleşmelerinde de sadece rakam yazıldığı ceza oranının (yüzde, binde veya on binde

şeklinde) belirtilmediği görülmüştür. Gecikme cezasının mevzuata uygun olarak belirlenmediği sözleşmeler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3: Gecikme Cezası Hükümlerinin Mevzuata Uygun Olarak Düzenlenmediği Sözleşmeler

İhale Kayıt Numarası	İşin Adı	Sözleşme Tarihi	Sözleşme Bedeli
2020/194649	Termal Kamera Mal Alımı	21.04.2020	998.250,00 TL
2020/135105	EDS Sistemleri İçin 8(Sekiz) Kalem Malzeme Alımı	23.03.2020	269.500,00 TL
2020/121238	Çeşitli Çaplarda Muflu Betonarme Boru Üretimi İçin Çelik Hasır Mal Alımı	25.03.2020	188.125,00 TL
2020/212998	Beton Bariyer Kalıpları Mal Alımı	14.05.2020	179.490,00 TL
2020/218892	Betonarme Menfez Üretimi İçin Çelik Hasır Mal Alımı	27.05.2020	195.427,94 TL
2020/83987	Motorin (Diğer) Mal Alımı	19.03.2020	343.000,00 TL

Bu itibarla, Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na göre imzalanan mal alımı sözleşmelerinde yukarıda belirtilen mevzuata uygun olarak gecikme cezası hükümlerinin düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu şirketi, bulguda sözü edilen hususun düzeltileceğini belirtmektedir.

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
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net