



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

OSMANIYE İL ÖZEL İDARESİ
ÖZİDAŞ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	9

KISALTMALAR

ÖZİDAŞ = Osmaniye İl Özel İdaresi Anonim Şirketi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

20.08.2001 tarihinde kurulan ÖZİDAŞ'ın ödenmiş sermaye miktarı 3.400.000,00 TL olup ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

- Osmaniye İl Özel İdaresi: %93
- Osmaniye Köylere Hizmet Götürme Birliği %1
- Sumbas Köylere Hizmet Götürme Birliği %1
- Kadirli Köylere Hizmet Götürme Birliği
- Bahçe Köylere Hizmet Götürme Birliği %1
- Toprakkale Köylere Hizmet Götürme Birliği %1
- Düziçi Köylere Hizmet Götürme Birliği %1
- Hasanbeyli Köylere Hizmet Götürme Birliği %1

Şirketin ana sözleşmesinin 3'üncü maddesinde şirketin ana faaliyet alanları aşağıdaki şekilde belirtilmektedir;

- Kuruyemiş
- Gıda,
- Temizlik Hizmetleri,
- Temizlik Ürünleri
- İnşaat,
- Turizm

Şirketin 2013 yılındaki karı 255.818,29 TL olup 2014 yılında da 216.836,10 TL kar etmiştir. 2014 yılındaki aktifler toplamı 5.044.610,80 TL dir.

Denetim yılı olan 2015 yılında 287.352,05 TL kar eden şirketin bu yıla ait aktifler toplamı ise 5.236.924,01 TL olmuştur.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

ÖZİDAŞ mali işlemlerini 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 ve mükerrer 257. maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak; 26.12.1992 tarihli ve 21447

Resmi Gazetede mükerrer sayısında 1 seri nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre muhasebeleştirmekte ve raporlamaktadır.

Mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Tek Düzen Hesap Planına göre yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri ön muhasebe ve anlaşmalı olduğu serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gerçekleştirilmektedir.

2015 yılı denetimi kapsamında ÖZIDAŞ tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Geçici ve kesin mizan.

Bilanço.

Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmamasından 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 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, genel kabul görmüş 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

ÖZİDAŞ'ın 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Şirket Ana Sözleşmesi Gereğince Özel İdare'nin de Aralarında Olduğu Ortaklara Kar Payı Dağıtımının Yapılmaması

26.03.2013 tarihli Şirket Genel Kurulu'nda alınan kararla "Şirket Ana Sözleşmesi'nin Karın Tespiti ve Dağıtımı" Başlıklı 12'nci Maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Şirketin net dönem karı yapılmış her çeşit masrafların çıkarılmasından sonra kalan miktardır. Net dönem karından her yıl %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır; kalan miktarın %5'i pay sahiplerine kar payı olarak dağıtılır. Kar payı, pay sahibinin esas sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır.

Net dönem karının geri kalan kısmı, genel kurulun tespit edeceği şekil ve surette dağıtılır. Pay sahiplerine yüzde 5 oranında kart payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde 10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir."

Sözleşme hükmüyle yıllık kardan %5 oranında yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan miktarın %5'inin pay sahiplerine kar payı olarak dağıtılması gerekmektedir.

Şirketin 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin pay sahiplerine ilişkin dağıtılması gereken kar payı miktarı aşağıda belirtilmiştir.

YIL	KAR MİKTARI	AYRILACAK YEDEK AKÇE	DAĞITILMASI GEREKEN KAR PAYI
2013	255.818,29	12.790,91	12.151,37
2014	216.836,10	10.841,81	10.299,71

2015 yılı denetimlerinde ana sözleşme hükümleri gereğince dağıtılması gereken kar paylarının şirket ortakları olan özel idareler ve ilçe özel idarelerine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Kar payı dağıtılmayıp şirkette bırakılması düşünülmüştür, önümüzdeki yıllarda kar payı dağıtımı ile ilgili genel kurul kararı alınacaktır."

denilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 2: Sayıştay'a Hesap Dönemi Başında ve Aylık Olarak Gönderilmesi Gereken Bilgi Ve Belgelerin Gönderilmemesi

6085 Sayılı Sayıştay Kanunu'nun Hesapların verilmesi, muhasebe birimlerinin ve muhasebe yetkililerinin bildirilmesi başlıklı 8'nci Maddesinde;

"(1) Kamu idarelerinin hesapları, muhasebe yetkilileri tarafından hazırlanarak üst yöneticiler veya görevlendirdiği harcama yetkilileri ile muhasebe yetkilileri tarafından denetime hazır bekletilir veya Sayıştayın bildireceği yere gönderilir.

(2) Bu hesaplara ilişkin ve mevzuatına uygun olarak tutulan defter, kayıt ve belgelerden Sayıştaya sunulacak olanların çeşitleri, verilme yeri, süresi ve usulleri Sayıştay tarafından belirlenir."

Hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin 3'üncü maddesinde hesapların verilmemesinden doğan sorumluluğun hesapların Sayıştay tarafından istendiği tarihte görev başında bulunan muhasebe yetkilisi ile üst yönetici veya görevlendirdiği harcama yetkilisine ait olduğu belirtilmektedir.

Bu maddeye dayanılarak hazırlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik 17.12.2011 tarihli ve 28145 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu yönetmeliğin " Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri" başlıklı 5'nci maddesinde kamu idarelerinin hesap dönemi başında, aylık olarak ve hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına vermesi gereken bilgiler aşağıdaki gibi sayılmıştır:

(1) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler şunlardır:

- a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.
- b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.

c) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

ç) Bütçe.

(2) Aylık olarak verilecek defter ve mali tablolar şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Aylık mizan.

(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Aynı usul ve esasların “Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi” başlıklı 6’ncı maddesinde de;

“ (1) Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanların verilme yeri Sayıştay Başkanlığıdır. Bu belgelerin onaylı bir örneği istemesi halinde ilgili denetçiye verilir.

(2) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler **Ocak ayı sonuna kadar Başkanlığa** gönderilir.

(3) Aylık mizanlar ve birleştirilmiş veriler defteri **takip eden ayın sonuna kadar Başkanlığa** gönderilir.

(4) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler; ilgili **mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa** gönderilir.”

Düzenlemesi yer almaktadır.

Özidaş'ın 2015 yılı denetiminde, hesap dönemi başında ve aylık olarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken evrakların Sayıştay başkanlığına göndermediği tespit edilmiştir. Söz konusu eksiklik hesapların verilmemesi nedeniyle sorumluluk oluşturacağı gibi düzenlilik denetim sürecini de etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılında buna yönelik tedbirler alınarak gönderilmeye başlanılacaktır."

denilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****1- Bilanço****AKTİF (VARLIKLAR)****PASİF(KAYNAKLAR)**

	Cari Dönem		Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	1.926.890,70	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	733.095,41
A-HAZIR DEĞERLER	916.574,16	B-TİCARİ BORÇLAR	625.863,30
1-KASA	111.419,43	1-SATICILAR	599.214,00
3-BANKALAR	800.663,53	5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR	26.649,30
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	4.491,20	C-DİĞER BORÇLAR	26.632,69
C-TİCARİ ALACAKLAR	694.504,63	4-PERSONELE BORÇLAR	26.632,69
1-ALICILAR	685.000,69	D-ALINAN AVANSLAR	320,02
7-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	9.503,94	1-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	320,02
E-STOKLAR	251.166,85	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	62.942,40
4-TİCARİ MALLAR	246.621,85	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	51.173,25
7-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	4.545,00	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	5.972,67
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	64.645,06	4-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.796,48
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	64.408,90	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	17.337,00
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	72.123,73
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	236,16	2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)	54.786,73
II- DURAN VARLIKLAR	3.310.033,31	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	205.210,24	1-HESAPLANAN KDV	0,00
3-BİNALAR	0,00	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	116.567,08
6-DEMİRBAŞLAR	230.033,05	B-TİCARİ BORÇLAR	100.000,00

8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	24.822,81	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	100.000,00
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.094.031,95	E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	16.567,08
5-ÖZEL MALİYETLER	3.095.231,82	1-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	16.567,08
6-DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37.645,96	III- ÖZ KAYNAKLAR	4.387.261,52
7-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	38.845,83	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	3.431.911,10
F-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	10.791,12	1-SERMAYE	3.400.000,00
3-DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	13.488,90	3-SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	31.911,10
4-BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)	2.697,78	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	667.998,37
		1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	667.998,37
		F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	287.352,05
		1-DÖNEM NET KARI	287.352,05
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	5.236.924,01	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	5.236.924,01

2- Gelir Tablosu:

A- BRÜT SATIŞLAR	10.082.809,23	9.978.122,23
1-YURTIÇI SATIŞLAR	10.057.385,50	9.972.622,23
2-DİĞER GELİRLER	25.423,73	5.500,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	5.030,99	8.515,50
1-SATIŞTAN İADELER (-)	5.030,99	8.515,50
C- NET SATIŞLAR	10.077.778,24	9.969.606,73
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	8.779.165,46	8.179.461,15
1-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	8.752.617,86	8.172.781,53
2-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	26.547,60	6.679,62
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.298.612,78	1.790.145,58
F- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.039.155,83	1.421.662,93
1-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	17.105,81	147.639,24

2-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	1.022.050,02	1.274.023,69
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	259.456,95	368.482,65
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.544,93	3.362,59
1-FAİZ GELİRLERİ	1.544,93	0,00
2-MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	0,00	3.362,59
H- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	10,50
1-KOMİSYON GİDERLERİ (-)	0,00	10,50
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	261.001,88	371.834,74
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	11.589,37	0,00
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	11.589,37	0,00
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.236,90	12.358,96
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.236,90	12.358,96
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	271.354,35	359.475,78
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	54.518,25	72.123,73
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	216.836,10	287.352,05

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>