



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YENİŞEHİR BELEDİYESİ PERSONEL LİMİTED ŞİRKETİ

2023 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2024



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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM BULGULARI	6

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu.....	2
Tablo 2: Gelir- Gider Kalemleri (2021-2023).....	2

KISALTMALAR

BOBİ FRS : Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı

KDV : Katma Değer Vergisi

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

TMS : Türkiye Muhasebe Standartları

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Mali Kaynakların Kamu Sermayeli Bankalarda Değerlendirilmemesi
2. Eğitim Hizmet Alımında Sözleşme Hükümlerine Uyulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Yenişehir Belediyesi Personel Limited Şirketi, 30.03.2018 tarihli ve 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 126'ncı maddesi ile 27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen Ek madde 20 ve 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslara ilişkin Tebliğ'in 28'inci maddesi doğrultusunda İl Özel İdareleri Belediyeler ile bunların üyesi olduğu Mahalli İdare Birlikleri ve Belediyeye bağlı kuruluşlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci Maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi ve Kamu İhale Genel Tebliği 78'inci maddesi kapsamında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin bu idarelerin doğrudan doğruya veya dolaylı olarak birlikte veya ayrı ayrı sermayesinin yarıdan fazlasına sahip oldukları şirketlerde işçi statüsünde istihdam edilebilmeleri için şirket kurulmasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde kurulmuştur.

Şirketin faaliyet alanı, niteliği gereği süreklilik arz eden park bahçe bakım ve onarım işi, çöp toplama, cadde, sokak, meydan vb. temizlik işleri, bu işlerin karakteristik edimlerini içeren veya alt hizmetleri niteliğinde olan refüj ve yeşil alanların bakım ve onarımı, ot temizliği, çim biçimi, toprak işleme, arazi hazırlığı, fidan üretimi, dikimi ve bakımı ile ağaç budama, sulama ve bakımı, sürücülü araç/iş makinesi kiralama vb. işler olup söz konusu hizmetlerin yerine getirilmesinde belediyeye personel temin etmektedir.

Şirket kamu ve özel hukuka tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini ise temel olarak Türk Ticaret Kanunu, Borçlar Kanunu ve Büyükşehir Belediyesi Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir. Ayrıca 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 limited bir şirkettir. Dolayısıyla, şirket müdürü veya müdürler kurulu tarafından temsil ve idare olunur. Şirket müdürü/müdürleri üyeliklerine ancak gerçek kişiler seçilebilir. Şirketin müdürlerinden biri bir tüzel kişi olduğu takdirde, bu tüzel kişilik bu görevi tüzel kişi adına yerine getirecek bir gerçek kişiyi belirler.

Şirket, insan kaynakları, satın alma, muhasebe ve bina idari amirliği birimlerinden oluşmaktadır. Şirket müdürünün herhangi bir yardımcısı bulunmamaktadır.

Şirkette çalışan personel sayısı 2023 yıl sonu itibarıyla 818 kişidir. Çalışan personel 4857 sayılı İş Kanunu'na tabidir.

1.3. Mali Yapı

Şirketin sermaye tutarı 100.000,00 Türk Lirası olup sermayesinin tamamı ödenmiştir. Şirketin 31.12.2023 tarihi itibarıyla sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu

Pay Sahibi	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Payı (%)
Yenişehir Belediyesi	100.000,00	100
Toplam	100.000,00	100

Şirketin son 3 yıla ait gelir gider kalemlerine ilişkin değişim aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

Tablo 2: Gelir- Gider Kalemleri (2021-2023)

Gelir - Gider Kalemleri	2021 (TL)	2022 (TL)	2023 (TL)
A - Brüt Satışlar	51.917.835,40	98.731.800,68	206.750.720,34
B - Satış İndirimleri (-)	0	0	0
C - Net Satışlar	51.917.835,40	98.731.800,68	206.750.720,34
D - Satışların Maliyeti (-)	58.405.231,08	90.128.182,20	218.667.417,32
E - Faaliyet Giderleri (-)	285.128,81	4.353.608,64	10.578.023,15
F - Diğer Faaliyet, Olağan Gelir Ve Karlar	627,04	71.298,40	104.219,97
G - Diğ. Faal. Olağan Gider Ve Zararlar (-)	0	0	0
H - Finansman Giderleri (-)	0	344.575,48	592.027,21
I - Olağandışı Gelir Ve Karlar	0,09	81.402,80	391.093,83
J - Olağan Dışı Gider Ve Zararlar (-)	4.433,62	134,02	10.544,47
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	(-6.776.33,98)	(4.058.001,54)	(-22.601.978,01)

Son üç yıllık gelir tablosu verileri incelendiğinde, şirketin zarar etmesindeki başlıca neden SGK ödemelerinin zamanında yapılamamasından kaynaklanmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 64'üncü maddesinde; bu 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.

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

Kanun'un 625'inci maddesine göre Müdürler, kanunların ve şirket sözleşmesinin genel kurula görev ve yetki vermediği bütün konularda görevli ve yetkilidirler. Bu kapsamda şirket finansal tablolarının, yıllık faaliyet raporunun ve gerekli olduğu takdirde topluluk finansal tablolarının düzenlenmesi müdürlerin görevidir.

Topluluk yılsonu finansal tabloları ile yıllık faaliyet raporunun, yılsonu finansal tablolarının onaylanması, kâr payı hakkında karar verilmesi, kazanç paylarının belirlenmesi ise Kanun'un 616'ncı maddesi uyarınca Genel Kurulun yetkilerindedir.

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 kıldığı belirtilmiştir.

Şirket, 29.07.2017 tarihli ve 30138 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan (56) Sıra no.lu Büyük ve Orta Boy İşletmeler için 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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

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.

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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde yer alan hükümler doğrultusunda bir belediye şirketi olan Yenişehir Belediyesi Personel Ltd. Şti. 5018 sayılı Kanun’un kapsamında yer almamaktadır. Dolayısıyla Şirket; 5018 sayılı Kanun’un Beşinci Kısımında ayrıntılı şekilde düzenlenen iç kontrol ve iç denetim hükümlerine ve ayrıca Kanun’a dayanarak çıkarılan alt mevzuat düzenlemelerine tabi değildir.

Şirkette iç kontrole ilişkin bir iç denetim birimi bulunmamaktadır. Bunun yanında her yıl bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenerek Şirkete ilişkin bağımsız denetim raporu oluşturulmaktadır.

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yenişehir Belediyesi Personel Limited Şirketi'nin 2023 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.

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: Mali Kaynakların Kamu Sermayeli Bankalarda Değerlendirilmemesi

Şirketin tasarrufu altında bulunan mali kaynaklar özel sermayeli bankada değerlendirilmektedir.

Mali kaynakların etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesi amacıyla çıkarılan Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği 08.03.2019 tarihli ve 30708 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmelik'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile belediyeler, (h) bendi ile de belediyelerin sermayesinin yarısından

fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketler Yönetmelik kapsamına alınmıştır. Sermayesinin tamamı Yenişehir Belediyesine ait olan Personel Limited Şirketi de söz konusu madde hükmü uyarınca Yönetmelik kapsamındadır.

Anılan Yönetmelik'in "Uygulama ve Kullanılacak Araçlar" başlıklı 5'inci maddesinin 2'nci fıkrasında ise genel bütçe kapsamı dışındaki kamu idarelerinin, kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda değerlendirmekle yükümlü olduğu ifade edilmiştir. Şirketin banka hesaplarının incelenmesi sonucunda sahip olunan kaynakların gecelik nemalandırma ve vadeli mevduat araçlarıyla özel sermayeli bankada değerlendirildiği, ödemeler için ihtiyaç duyulan nakdin kamu sermayeli bankaya ödeme işlemi öncesinde aktarıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi Yönetmelik hükümlerinin uygulamaya başladığını bildirmiştir.

Mali kaynakların Yönetmelik hükümleri çerçevesinde değerlendirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Eğitim Hizmet Alımında Sözleşme Hükümlerine Uyulmaması

Şirketin personel özlük işleri mevzuat eğitimi kapsamında temin ettiği hizmet alımının bir kısmı sözleşmeye aykırı olarak çevrimiçi ortamda düzenlenmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin (d) bendinde; (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilenler doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketlerin Kanun kapsamında olduğu belirtilmiştir. Anılan Kanun'un "Doğrudan Temin" başlıklı 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında 3 personelin katılımı için gerçekleştirilen 420.000,00 TL (KDV hariç) özlük işleri eğitimi hizmet alımına ait sözleşmenin 4'üncü maddesinde işin görülme yeri Yenişehir Belediyesi Personel Limited Şirketi olarak belirlenmesine rağmen, 15 gün süren söz konusu eğitimin 5 saatlik ikinci kısmı çevrimiçi ortamda gerçekleştirilmiştir. Gerek eğitime katılan personel sayısı gerekse eğitimin konusu birlikte ele alındığında, sözleşme bedelini belirleyen ana unsurunun firmanın katlanacağı konaklama ve ulaşım gideri olduğu anlaşılmaktadır. Sözleşme bedeline dahil olan söz konusu giderlerin, eğitim hizmetinin çevrimiçi olarak yapılması durumunda tamamen ortadan kalkacağı açıktır. Kaldı ki, alıma ilişkin teknik şartnamenin 2'nci maddesinde personelin ihtiyacı doğrultusunda uygulamalı masa başı eğitimi yapılacağı hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla eğitim hizmetinin yüz yüze verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi, izleyen dönemlerde gerçekleştirilecek hizmet alımlarında sözleşme ve şartname hükümlerine uyulacağını belirtmiştir.

Alım yapılan firmanın hizmetin ifasını sözleşme ve şartname hükümleri çerçevesinde yerine getirmesi sağlanmalıdır.

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>