



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# İSTANBUL SPOR ETKİNLİKLERİ VE İŞLETMECİLİĞİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**2021 YILI**  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Ekim 2022**



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto: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.....	9
7.	DENETİM BULGULARI.....	9
8.	EKLER.....	36



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu .....	2
Tablo 2: Yıl İçerisinde Tamamlayıcı Sağlık Sigortasından Faydalananların Unvan Bazında Sayısı .....	15
Tablo 3: Ödeme Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmemesi Nedeniyle Yapılan Gecikme Ödemeleri .....	28



## KISALTMALAR

<b>COSO</b>	Committee of Sponsored Organization of Treadway Commission
<b>EPDK</b>	Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu
<b>KDV</b>	Katma Değer Vergisi
<b>KHK</b>	Kanun Hükmünde Kararname
<b>TFRS</b>	Türkiye Finansal Raporlama Standartları
<b>TMS</b>	Türkiye Muhasebe Standartları
<b>TL</b>	Türk lirası
<b>VUK</b>	Vergi Usul Kanunu





## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Diğer Bulgular

1. Personel Harici Kişilerin Yemek Bedellerinin Şirket Bütçesinden Ödenmesi
2. Sponsorluk Sözleşmelerinin Uygulanmasında Sözleşme Hükümlerine Uyulmaması
3. Serbest Tüketici Durumundaki Şirketin Elektrik Enerjisi Alımlarında İhale Mevzuatına Uyulmaması
4. Bazı Şirket Çalışanları ve Aile Fertlerinin Özel Sağlık Sigortası Bedellerinin Şirket Bütçesinden Karşılanması
5. İŞKUR'a Bildirim Yapılmadan Personel Alınması
6. Şirket Çalışanlarından Bazılarına Bir Yılda 270 Saatin Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması
7. Şirketin Kendi İhtiyacı Olan Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerini, Büyükşehir Belediyesinin Doğrudan veya Dolaylı Olarak %50'sinden Fazlasına Sahip Olduğu Diğer Şirketlerden Doğrudan Hizmet Alımı Suretiyle Gördürmesi ve Bu Kapsamda Çalıştırılan İşçilerin Ücretleri İçin KDV Ödenmesi
8. Genel Kurul Tarafından Yönetim Kuruluna Huzur Hakkı Ücretlerini Belirleme Yetkisinin Devredilmesi
9. Envanter Defterinin Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Hazırlanmaması
10. Şirket Yükümlülüklerinin Zamanında Yerine Getirilmemesi Nedeniyle Ek Mali Külfete Maruz Kalınması
11. Şirketin Nakit Varlıklarının Verimli Olacak Şekilde Değerlendirilmemesi
12. Şirketin Yıllık Faaliyet Raporunda, Raporda Yer Alması Gereken Bilgilerin Tamamına Yer Verilmemesi ve Faaliyet Raporunun Süresinde Hazırlanmaması



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

İstanbul Spor Etkinlikleri ve İşletmeciliği Ticaret Anonim Şirketi (Spor İstanbul), İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından, 1580 sayılı Belediye Kanunu (mülga), 3030 sayılı Büyük Şehir Belediyelerinin Yönetimi Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulü Hakkında Kanun (mülga) ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu (mülga) hükümlerine göre 1989 yılında kurulmuş olup 02.10.1989 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

Spor İstanbul'un faaliyet alanı, şirket ana sözleşmesinde gösterilmiş olup spor tesisi kurma ve işletme, spor organizasyonları, araştırma ve eğitim faaliyetlerinde bulunma, reklam, tanıtım, sponsorluk ve danışmanlık hizmetleri sunma ve bu hizmetlerin sunumu ile ilgili olarak her türlü ticari faaliyette bulunma işi ile iştigal etmektedir.

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

Spor İstanbul, kamu ve özel hukukuna tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini ise temel olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 6098 sayılı Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir. Ayrıca Şirket gerçekleştireceği ihaleli işlemlerde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na tabidir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Spor İstanbul, 6102 sayılı Kanun 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 öngörölmüş zaruri bir organdır.

Şirketin yönetim organı olan yönetim kurulu, 5 tüzel kişi ortaklığını temsilen 11 üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri 05.08.2021 tarihli Genel Kurul kararı ile seçilmişlerdir.

Şirketin idari birimleri; Genel Müdürlük, Müşavirlik, 10 Müdürlük, 26 Şeflik, 1 Özel Kalemde oluşmaktadır. Şirkette çalışan personel sayısı, 31.12.2021 tarihi itibarıyla 2559'dur. Çalışan personel 4857 sayılı İş Kanunu'na tabidir.

### 1.3. Mali Yapı

Spor İstanbul'un nominal sermaye tutarı 61.250.000,00 Türk lirası olup sermayesinin tamamı ödenmiştir.

İstanbul Büyükşehir Belediyesi, Şirketin %99,68 oranındaki hissesine sahiptir. Şirketin 31.12.2021 tarihi itibarıyla sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

**Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu**

Pay Sahibinin Adı, Soyadı/Unvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	61.054.000,00	99,6800
İstanbul Asfalt Fabrikaları San. Tic. AŞ	122.500,00	0,2000
İstanbul Halk Ekmek Un ve Unlu Mad. Gıda San ve Tic. AŞ	45.080,00	0,0736
İSBAK İstanbul Bilişim ve Akıllı Kent Teknolojileri AŞ	24.500,00	0,0400
İstanbul Otopark İşletmeleri Tic. AŞ	3.920,00	0,0064

Şirketin amacı; İstanbul halkının fiziksel ve ruhsal sağlığını güçlendirmek, yeteneklerini geliştirmek için spor tesislerinden yararlanmalarını ve spor etkinliklerine aktif olarak katılımlarını sağlamaktır. İstanbul Büyükşehir Belediyesine ait spor salonlarını işletmek, sporun her dalında ulusal ve uluslararası nitelikte; bilimsel, teknik, eğitsel, sportif, turistik, kültürel yarışma, festival, sergi, gezi, kamp, konferans, seminer, kurs gibi organizasyonlar düzenlemek, araştırma ve eğitim çalışmaları yapmak öncelikli faaliyetleri arasındadır. Bu nedenle Şirketin ana gelirleri tesis işletim geliri ile muhtelif gençlik ve spor organizasyonlarından sağlanan gelirlerdir. Bunun yanında sponsorluk ve etkinliklerin kayıt gelirleri de önemli gelir kalemleridir.

---

---

## **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. 2020 yılı aktif toplamı 4.613.700,00 TL'yi veya net satışları toplamı 9.227.100,00 TL'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2021 yılına ilişkin maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutmak zorundadırlar. Şirketin 2020 yılı aktif toplamı 135.120.955,87 TL ve 2020 yılı net satışları 264.334.163,41 TL'dir.

### **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 tacirlerin, münferit veya konsolide finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 2014 yılında Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulama kapsamını bağımsız denetim kapsamından ayırıştırarak TFRS uygulama kapsamını genel olarak kamu yararını ilgilendiren kuruluşlarla sınırlandırmıştır. Bunun yanı sıra, bu kuruluşların dışında kalan işletmelerin de isteğe bağlı olarak TFRS uygulamalarına izin verilmiştir. Spor İstanbul Bağımsız denetime tabi olup TFRS'de öngörülen finansal tabloları (Finansal Durum Tablosu, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu ve Nakit Akış Tablosu) hazırlamaktadır.

#### **1.4.3. Şirket Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler**

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.

## **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

Spor İstanbul, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu esasları çerçevesinde kurulmuş olup faaliyetlerini de bu esaslar çerçevesinde yürütmektedir.

Şirket tarafından çıkarılmış olan İnsan Kaynakları Yönetmeliği ve buna bağlı olarak çıkarılan Disiplin Yönergesi mevcuttur.

Spor İstanbul 5018 sayılı Kanun kapsamında yer almamaktadır. Dolayısıyla Şirket; 5018 sayılı Kanun'un Beşinci Kısımında ayrıntılı şekilde düzenlenen iç kontrol ve iç denetim mevzuatına ve ayrıca Kanun'a dayanılarak çıkarılan alt mevzuat düzenlemelerine tabi değildir. Şirket tarafından yapılan kayıtların, işlemlerin denetimi ve incelenmesi mevzuat gereği yapılması zorunlu bağımsız denetim hizmeti, tam tasdik hizmeti ve ilgili birimler tarafından uygulanan kanun, yönetmelik ve prosedürler aracılığıyla gerçekleştirilmektedir.

Ancak, 6102 sayılı Kanun'un "Görev dağılımı" başlıklı 366'ncı maddesinin ikinci fıkrasında "*Yönetim kurulu, işlerin gidişini izlemek, kendisine sunulacak konularda rapor hazırlamak, kararlarını uygulamak veya iç denetim amacıyla içlerinde yönetim kurulu üyelerinin de bulunabileceği komiteler ve komisyonlar kurabilir.*" hükmü bulunmaktadır. Spor İstanbul'da söz konusu yasal düzenlemede öngörülen mahiyette bir komisyon kurulmamıştır.

Sermaye şirketlerinin tabi olacağı bağımsız denetim usul ve esasları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu kapsamında belirlenmiştir. Şirket, tüzel kişiliği haiz ve bağımsız denetime tabi olduğundan; yıllık olarak bağımsız denetim faaliyeti, ilgili bağımsız denetim kuruluşu tarafından periyodik olarak gerçekleştirilmektedir. Yapılan bağımsız denetim faaliyeti; Şirkete ait yıllık finansal tablo ve diğer finansal verilerinin, tablo ve bilgiler için belirlenmiş kriterlere



---

uygunluğunu ve doğruluğunu sağlayabilecek yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla uygulanır. Bu uygulama esnasında incelenen ve denetimi yapılan bilgi ve belgelerin kapsamına bakıldığında (birimler arası yazışma, kayıtlara esas teşkil eden belgeler, belgelere ilişkin şirket dışı teyit vs.) Şirketin iç kontrol yapısının denetimini de kapsadığını söylemek mümkündür.

İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür. İç kontrol sistemi, Şirket yönetimi ile diğer ilgili personel tarafından; işletmenin amaçlarına ulaştığına, faaliyet ve işlemlerin etkin olarak gerçekleştirildiğine, kanun ve düzenlemelere uyulduğuna dair makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanan ve uygulanan bir sistemdir. Bu amaçla, iç kontrol sistemi söz konusu hedeflerin gerçekleştirilmesi açısından tehdit oluşturan faaliyet risklerinin de ortaya konulmasını sağlayacak şekilde tasarlanır ve uygulanır.

İç kontrol işlemlerine ilişkin olarak Şirkette aşağıdaki uygulamalar mevcuttur:

Şirket tarafından çıkarılan iç yönergeye göre; 500.000 TL ve daha az olan ödemelerde biri Mali İşlerden sorumlu II. derece imza yetkilisi olmak üzere herhangi imza yetkilisi iki kişinin müşterek imzaları ile ödeme yapılırken, 500.000 TL'nin üzerindeki ödemelerde ise I. derece imza yetkilisi Yönetim Kurulu üyesi veya Genel Müdür ile Mali İşlerden sorumlu II. derece imza yetkilisinin müşterek imzaları ile ödeme gerçekleştirilmektedir.

Şirketteki personellerin imzaladığı yazılı görev tanımlarında birimlerin işlemlerine ilişkin süreçlerde birbirlerinin kullandıkları programlara ve iş süreçlerine müdahaleleri yönetim politikası olarak engellenmiştir.

Tüm personelin imzaladığı yazılı görev tanımlarında mali işlemlerde üst birim müdürü alt yetkilinin işlemlerini ve süreçlerini kontrol etmektedir.

Her birimin iş ve işleyişi kendi alanındaki resmi (4857 sayılı İş Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu) ve resmi olmayan (şirket imza sirküleri, disiplin yönetmeliği) prosedürlerle desteklenmekte ve bu suretle çeşitli kontroller sağlanmaktadır.

---

COSO (Committee of Sponsored Organization of Treadway Commission) modeli, iç kontrol sistemini birbiriyle ilgili 5 bileşenden oluşan bir sistem olarak tanımlamaktadır. Bu kapsamda şirketlerde iç kontrol sistemi;

- a) Kontrol çevresini,
  - b) İşletmenin risk değerlendirme sürecini,
  - c) Finansal raporlama ve iletişim ile ilgili faaliyet süreçlerini de içeren bilgi sistemlerini,
  - ç) Kontrol işlemlerini,
  - d) Kontrollerin gözetimini,
- İçerir.

İç kontrol sisteminin tasarımının değerlendirilmesi; iç kontrolün önemli yanlışlıkları önleme, ortaya çıkarma ve düzeltme kapasitesine sahip olup olmadığını belirlemeye yöneliktir.

Şirketlerde kontrol ortamı, işletmenin yönetim fonksiyonu ile iç kontrol sistemi ve bunun önemine ilişkin işletme yönetiminin ve yönetimden sorumlu kişilerin tutum, davranış ve anlayışlarını kapsar. Kontrol ortamı, işletme çalışanlarının iç kontrol sistemiyle ilgili düşüncelerini etkileyerek, iç kontrol sisteminin etkin, disiplinli bir yapıda oluşmasını sağlar. Şirketin kontrol ortamının tasarımı değerlendirilmiş ve bunların işletmenin iş akışı ile ilişkisi dikkate alınmıştır.

Şirket açısından riskin nasıl tanımlandığı ve yönetildiğini ifade eden risk değerlendirme süreci değerlendirilmiştir.

Şirketlerin finansal raporlama ile ilgili iş süreçlerini ve iletişimi kapsayan bilgi sistemi; işletmenin varlık, yükümlülük ve öz sermayesinin doğruluğunu sağlamak üzere, faaliyet ve işlemlerinin izlenmesi, kaydedilmesi, sınıflandırılması ve raporlanmasına ilişkin muhasebe sistemini kapsar. Şirketin finansal tablolarının hazırlanması; uygun finansal raporlama yapısı ile işletmenin faaliyet ve işlemlerinin izlenmesi, kaydedilmesi, analiz edilmesi, özetlenmesi ve doğru bir şekilde finansal tablolara yansıtılması süreçlerini içerir. Bu açılardan bilişim sistemi değerlendirilmiştir.

Şirketlerde kontrol faaliyetleri, şirketlerin amaçlarına ulaşmasını engelleyebilecek risklerin ortaya çıkarılması ve gerekli önlemlerin alınması gibi, işletme yönetiminin

talimatlarının uygulanmasını sağlayan usul ve esaslardır. Bu kapsamda; yetkilendirmeler, performansın gözden geçirilmesi, bilgi işleme süreçleri, fiziksel kontroller ve görevlerin ayrılması, iç kontrol biriminin oluşturulması gibi açılardan kontrol faaliyetleri değerlendirilmiştir.

Şirketlerde kontrol faaliyetlerinin gözetimi, kontrollerin tasarım ve işleyişinin zamanında değerlendirilmesi ve şartlara bağlı olarak değişiklikler için önemli düzeltici önlemlerin alınmasını da içeren, iç kontrol sisteminin etkinliğini değerlendiren bir süreçtir. Bu açılardan iç kontrol sisteminin varlığı ve etkinliği değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler sonucunda, Şirketin; amaçlarına ulaşmada, faaliyet ve işlemlerinin etkin olarak gerçekleştirildiğine, kanun ve düzenlemelere uyulduğuna dair makul bir güvence sağlamak amacıyla tasarlanan ve uygulanan bir iç kontrol sistemine sahip olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

İstanbul Spor Etkinlikleri ve İşletmeciliği Ticaret Anonim Şirketi (Spor İstanbul A.Ş.)'nin 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan 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: Personel Harici Kişilerin Yemek Bedellerinin Şirket Bütçesinden Ödenmesi**

Şirket personeli olmayan kişilerin yemek giderlerinin yemek ihalesi kapsamında Şirket bütçesinden ödendiği görülmüştür.

2021 yılı Malzemeli ve Yerinde Üretim Yemek Hazırlama ve Dağıtım Hizmet Alımı işine ait sözleşme'nin "İş Tanımı" başlıklı 5'inci maddesinde;

*"Sözleşme konusu iş; İdaremiz Genel Müdürlük Personelinin 2021 yılı içerisindeki öğle yemeği ihtiyacı ile İdaremiz tarafından yıl içerisinde düzenlenecek olan kahvaltılı toplantılarda verilecek olan kahvaltı ihtiyacının temini amaçlı "2021 YILI MALZEMELİ VE YERİNDE ÜRETİM YEMEK HAZIRLAMA VE DAĞITIM HİZMET ALIMI" İşidir..."*

Söz konusu işin teknik şartnamesi'nin "Amaç ve Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde ise;

*"Bu teknik şartname SPOR İSTANBUL çalışanlarına verilecek, yerinde üretim şeklinde yemek temini ve servisi işinin yürütülmesinde uygulanacak teknik hususları tespit eder."* denilmiştir.

24.03.2021 tarih ve 2021/13 no.lu yönetim kurulu kararında, Şirketin genel müdürlük personeline günlük 32,83 TL brüt yemek yardımı yapılacağı belirlenmiş olup bu tutar personelin bordrosu üzerinden doğrudan kesilerek Şirket bütçesinde bırakılmaktadır.

Bahsi geçen sözleşme ve şartname hükümleri ile bu doğrultuda alınan yönetim kurulu kararından anlaşılacağı üzere, yemek alımı ihalesinde sadece Şirket personelinin yemek bedellerinin Şirket bütçesinden karşılanması, kapsam dışında olan kişi veya kişilerin yemekhaneyi kullanması halinde ise, yemek bedellerinin ilgililerinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Şirket personeli olmayan kişilerin yemek bedellerinin yemek ihalesi kapsamında doğrudan Şirket bütçesinden ödendiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; bulgu konusu husus hakkında çalışmaların başlatıldığı, takip eden yıllarda gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak, Şirket personeli olmayan kişilerin yemek bedellerinin Spor İstanbul'un yemek alımı ihalesine dâhil edilerek Şirket bütçesinden ödenmesinin, sözleşme ve şartname hükümleri ile bu doğrultuda alınan yönetim kurulu kararına aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Sponsorluk Sözleşmelerinin Uygulanmasında Sözleşme Hükümlerine Uyulmaması**

Spor İstanbul'un yaptığı sponsorluk sözleşmelerinden bazılarında, sözleşme hükümlerine aykırı olarak fatura kesiminde gecikildiği, bazılarında sözleşmeye esas tahsilatın geç yapıldığı anlaşılmıştır.

Spor İstanbul'un İBB'nin açtığı ihale kapsamında organizasyonunu gerçekleştirdiği İstanbul Maratonu, İstanbul Yarı Maratonu ve İstanbulu Koşuyorum etapları ile ilgili sponsorluk sözleşmelerinin uygulanmasında yapılan usul hatalarından örneklere aşağıda yer verilmiştir:

-Şirket tarafından ilgili firmaya kesilen fatura sözleşmeye uygun olarak 16.11.2021 tarihinde kesilmiş olmasına rağmen tahsilat 02.12.2021 de yapılmıştır. Sözleşmede fatura kesiminden itibaren on gün içerisinde tahsilatın yapılması gerektiği ifade edilmesine rağmen herhangi bir gecikme zammı veya faizi uygulanmamıştır.

-Firma ile yapılan sözleşmede faturaların faaliyet tarihinden 15 gün önce kesileceği ve fatura tarihinden itibaren on gün içerisinde de tahsil edilmeleri gerektiğine ilişkin hüküm yer almaktayken, 2021 İstanbul Maratonuna (etkinlik tarihi: 07.11.2021) ve İstanbulu Koşuyorum etaplarına ilişkin faturalar sırasıyla; 16.11.2021 ve 30.11.2021 tarihlerinde düzenlenmiş, tahsilatlar ise sözleşme hükümlerine aykırı olarak 15.12.2021 tarihinde yapılmıştır. 2021 İstanbul Yarı Maratonuna (etkinlik tarihi: 04.04.2021) ilişkin fatura ise 28.04.2021'de kesilmiş, tahsilat ise, yine sözleşmede öngörülenden daha uzun sürede olmak üzere, 25.08.2021 tarihinde yapılmıştır.

-Bir firma ile yapılan sözleşmeye göre de, etkinlikten sonra kesilecek faturanın tebliğinden itibaren 15 işgünü içinde tahsilatının yapılması gerekmektedir. İstanbul Yarı Maratonuna (etkinlik tarihi: 04.04.2021) ilişkin fatura 22.04.2021 tarihinde kesilmişken tahsilat 07.05.2021 tarihinde yapılmıştır. Ayrıca sözleşme çerçevesinde etkinliğin yapıldığı aya göre Yİ-ÜFE ve TÜFE oranlarında artış yapılması gerekmektedir. Bu durumun inceleme sürecinde

---

Şirket yönetimi ile paylaşılması sonucunda, eksik tahsil edilen bazı sponsorluk gelirlerine ilişkin fark faturaları kesilerek tahsilat yapılmıştır.

-Bir firma ile yapılan sözleşmeye göre ise, fatura tarihinden itibaren on gün içinde tahsilatın yapılması gerekmesine rağmen bu süre aşılmıştır. Fatura 03.10.2021 tarihli olmasına rağmen tahsilat 16.11.2021 tarihinde yapılmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Hukuki Sorumluluk" başlıklı on birinci bölümünün "V - Kurucuların, yönetim kurulu üyelerinin, yöneticilerin ve tasfiye memurlarının sorumluluğu" başlıklı 553'üncü maddesinde;

*"(1) Kurucular, yönetim kurulu üyeleri, yöneticiler ve tasfiye memurları, kanundan ve esas sözleşmeden doğan yükümlülüklerini kusurlarıyla ihlal ettikleri takdirde, (...) hem şirkete hem pay sahiplerine hem de şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarardan sorumludurlar..."*

"Özen ve bağlılık yükümlülüğü" başlıklı 369'uncu maddesinde ise;

*"Yönetim kurulu üyeleri ve yönetimle görevli üçüncü kişiler, görevlerini tedbirli bir yöneticinin özeniyle yerine getirmek ve şirketin menfaatlerini dürüstlük kurallarına uyarak gözetmek yükümlülüğü altındadırlar.203 ilâ 205 inci madde hükümleri saklıdır."* denilmek suretiyle,

Yönetim kurulu üyeleri ve yönetimde yer alanların şirketin menfaatlerine uygun şekilde hareket etmeleri gerektiği hükme bağlanmıştır. Yönetimde yer alanlar, kendilerine verilen görevleri yerine getirirken ve yetkileri kullanırken, tedbirli bir yöneticinin özeniyle hareket etmeli ve şirketin menfaatlerini gözetmelidirler. Bu özen ve sadakat yükümlülükleri; kanun, şirketin esas sözleşmesi, iç yönergesi ve yönetim kurulu kararlarıyla verilen tüm yetki ve görevleri kapsamaktadır. Yönetimde yer alanlar, bu yükümlülüklerini kusurlarıyla ihlal etmeleri halinde şirketin, pay sahiplerinin ve şirketin alacaklılarının uğradığı zararlardan sorumlu olurlar.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; pandeminin, tedarikçilerin mali durumunu ve nakit akışını etkilediği ve bu sebeple tahsilatlarda gecikmelerin olduğu, benzeri gecikmelerin yaşanmaması ve faturaların zamanında tahsili amacıyla her türlü önlemin alınacağı ifade edilmiştir.

---

Sonuç olarak, Şirketin yaptığı sözleşmeler gereğince yapılması gereken tahsilatlara ilişkin süreçlerin, Şirket menfaatlerine ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yürütülmesi gerektiği düşünülmektedir.

### **BULGU 3: Serbest Tüketici Durumundaki Şirketin Elektrik Enerjisi Alımlarında İhale Mevzuatına Uyulmaması**

Serbest tüketici durumunda olan Şirketin elektrik enerjisi ihtiyacını ihale mevzuatında belirlenen usuller yerine, elektrik dağıtım şirketiyle doğrudan sözleşme yapmak suretiyle temin ettiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesi uyarınca, Kanun'a tabi idarelerin mal veya hizmet alımları ile yapım işleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülmektedir. Aynı Kanun'un "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde, mal; "*satın alınan her türlü ihtiyaç maddeleri ile taşınır ve taşınmaz mal ve haklar*" şeklinde tanımlanmıştır.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'na dayanılarak çıkarılan 30.05.2018 tarih ve 30436 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektrik Piyasası Tüketici Hizmetleri Yönetmeliği'nin "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 4'üncü maddesinde; serbest tüketici, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu (EPDK) tarafından belirlenen elektrik enerjisi miktarından daha fazla tüketimde bulunması veya iletim sistemine doğrudan bağlı olması veya organize sanayi bölgesi tüzel kişiliğini haiz olması nedeniyle tedarikçisini seçme hakkına sahip gerçek veya tüzel kişi şeklinde tanımlanmıştır.

"Serbest Tüketici Kapsamı ve elektrik tedariki" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde; bir önceki takvim yılında serbest tüketici limitini aşan miktarda elektrik tüketilen kullanım yerinin kullanım hakkına sahip ya da kullanım hakkını edinen tüketicilerin serbest tüketici kabul edileceği ifade edilmiştir.

"İkili anlaşma kapsamında yer alan tüketicilerin hak ve yükümlülükleri" başlıklı 39'uncu maddesinin birinci fıkrasında; serbest tüketicilerin, tüketim miktarı serbest tüketici limitini geçen her bir ölçüm noktası için ayrı bir tedarikçi ile ikili anlaşma yapılabileceği belirtilmiştir.

4628 sayılı Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu ve Kurul Başkanlığı" başlıklı 5'inci maddesi altıncı fıkrasının (b) bendinde de, "her yılın Ocak ayının sonuna kadar serbest tüketici tanımına

---

ilişkin limitlerdeki indirimleri belirlemek ve yeni limitleri yayımlamak” EPDK’nın görevleri arasında sayılmıştır. Bu bağlamda, serbest tüketici limiti her yıl EPDK tarafından yeniden değerlendirilmekte ve uygun görüldüğü ölçüde düşürülmektedir. Bu doğrultuda EPDK Kararı ile 2021 yılı için serbest tüketici limiti yıllık 1.200 kwh elektrik tüketimi ve üzeri olarak belirlenmiştir.

Diğer yandan, 17.06.2011 tarihli ve 2011/DK.D-105 sayılı Kamu İhale Kurulu Düzenleyici Kararı’nda, serbest tüketici olan idarelerin elektrik ihtiyaçlarını 4734 sayılı Kanun çerçevesinde mal alımı ihalesi olarak temin etmeleri gerektiği; mülga Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’nün 13.10.2011 tarihli ve 9 no.lu Elektronik Haberleşme Hizmeti, Elektrik ve Doğalgaz Alımı Genelgesi’nde de, 4734 sayılı Kanun kapsamında bulunan idarelerce, serbest tüketici olmaları halinde elektrik ihtiyaçlarının ihale yolu ile temin edilmesinin esas olduğu; ancak, piyasada rekabet koşullarının oluşmaması veya 4734 sayılı Kanun’un 22’nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan limitlerin aşılması halinde söz konusu ihtiyaçların doğrudan temin yoluyla karşılanabileceği ifade edilmiştir.

İlgili mevzuat uyarınca, serbest tüketici olmaları halinde, Kanun kapsamındaki idarelerin elektrik enerjisi ihtiyaçlarını ihaleyle veya piyasa araştırmasına dayalı olarak doğrudan temin yoluyla temin etmelerinin esas olduğu açıktır.

Yapılan incelemede, Şirketin 2020 yılı toplam elektrik sarfiyatının 51.090,89 kWh olduğu, 2021 yılı için EPDK tarafından belirlenen limit dikkate alındığında, Şirketin serbest tüketici niteliğini taşıdığı, dolayısıyla elektrik enerjisi ihtiyacını 4734 sayılı Kanun’da belirtilen usullerden biriyle karşılaması gerekirken tedarikçiden doğrudan alım şeklinde karşıladığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak; 2022 yılında gerekli düzeltme işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yasal düzenleme gereğince Şirketin elektrik enerjisi ihtiyacının ihale yoluyla karşılanması, piyasada rekabet koşullarının oluşmaması veya yıllık tüketim miktarının yukarıda belirtilen limitleri aşmaması halinde ise doğrudan temin usulünün kullanılması gerekmektedir.



#### **BULGU 4: Bazı Şirket Çalışanları ve Aile Fertlerinin Özel Sağlık Sigortası Bedellerinin Şirket Bütçesinden Karşılanması**

Şirkette görev yapan genel müdür, yönetim kurulu üyeleri, müşavirler, müdür ve şefleri ile bunların aile fertleri için tamamlayıcı sağlık sigortası yaptırılarak poliçe bedellerinin Şirket bütçesinden karşılandığı görülmüştür.

Şirket tarafından 463.855,00 TL sözleşme bedelli 2021 yılı Grup Sağlık Sigortası Hizmeti Alımı yapılmak suretiyle, Şirket personeli ve bunların aile efradı 145 kişi için özel sağlık sigortası yaptırılmıştır. Bu doğrultuda, yılı içerisinde eklenerek sağlık sigorta poliçesi yapılan veya zeyil düzenlenmek suretiyle ayrılan personellerle birlikte toplam 167 kişi için ilgili sigorta şirketine 2021 yılında 411.181,06 TL ödeme yapılmıştır.

Yıl içerisinde tamamlayıcı sağlık sigortasından, eklenen ve ara vermeden yararlanan personel ile zeyil düzenlenmek suretiyle ayrılan şirket personeline ait detaylı bilgiler unvan bazında aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

**Tablo 2: Yıl İçerisinde Tamamlayıcı Sağlık Sigortasından Faydalananların Unvan Bazında Sayısı**

Unvanı	Yıl içerisinde ayrılan kişi sayısı	Yıl içerisinde eklenen kişi sayısı	Ara vermeden devam eden kişi sayısı
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	0	1	0
Yönetim Kurulu Üyesi	4	5	3
Genel Müdür	0	0	1
Müdür	1	2	8
Hukuk Müşaviri	0	1	0
Basın Müşaviri	0	0	1
Özel Kalem	0	0	1
Şef	5	5	21
Aile Fertleri (Eş, Çocuk)	19	23	66
<b>Toplam</b>	29	37	101
<b>Genel Toplam</b>		<b>167</b>	

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde; hizmet akdi ile bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanların, madde kapsamında sigortalı sayılacakları ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un 60'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde; 4'üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılanların, genel sağlık sigortalısı sayılacakları belirtilmiştir.

Buna göre, İhale kapsamında özel sağlık sigortası yaptırılan tüm personel ile bunların bakmakla yükümlü olduğu kişiler, 5510 sayılı Kanunu'nun 60'ıncı maddesi kapsamında genel

sağlık sigortalısı sayılmaktadır ve kendileri için Sosyal Güvenlik Kurumuna genel sağlık sigorta primi ödemesinde bulunmaktadır. Dolayısıyla bu kişiler ve aile fertleri için özel sağlık sigortası yaptırılması, ilgililer için mükerrer sağlık sigortası uygulaması anlamına geldiğinden, durumun Şirket kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımı açısından yersiz olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu kaynağı kullanmayan anonim şirketlerde üst düzey yöneticiler için özel sağlık sigortası ya da tamamlayıcı sağlık sigortası yapılabilmekte ve bu uygulama özel sektör mantığı gereği bir teşvik unsuru olabilmektedir. Bu durumda dahi, kapsam üst düzey yönetici vasfını haiz personel ile sınırlandırılmakta ve genel olarak aile fertleri dikkate alınmamaktadır. Aile fertleri uygulamasında ise genel olarak, indirimli bedellerin personel tarafından karşılanması suretiyle sigorta yapılmaktadır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Tacir olmanın hükümleri" başlıklı 18'inci maddesinde her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca, kamu kaynağı kullanan Şirketin, kaynaklarını ekonomik kullanması konusunda özen yükümlülüğü de bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; Şirketin Personel Yönetmeliği'nin "Özel Sağlık Sigortası" başlıklı 36'ncı maddesi kapsamında "Mali Haklar ve Tahsisler" tablosunda belirtilen unvanlarda görev yapan personelin yine aynı tabloda belirtilen şartlar çerçevesinde özel sağlık sigortasından yararlanabileceği, özel sağlık sigortasının Şirket personeline bir motivasyon sağlayacağı, 6327 sayılı Kanun'un 28'inci maddesi ile değiştirilen Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesinin birinci fıkrasının birinci bendinde yer alan düzenleme ile özel sağlık sigortası tutarının belirli bir oranının gelir vergisinden indirilebilir hale getirilmesinin teşvik edici olduğu ifade edilmiştir.

Diğer taraftan, üst düzey yöneticiler ve bunların aile fertleri adına Şirket bütçesinden yaptırılan özel sağlık sigortalarının gerek Gelir Vergisi Kanunu'na uygun olduğu ve gerekse çalışanların motivasyonlarını artırmak suretiyle şirkete olan katkılarını artıracacağı gerekçeleri ileri sürmüş olsa da; adına poliçe düzenlenen her bir şirket çalışanı ve bunların aile fertleri, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 60'ıncı maddesi kapsamında genel sağlık sigortalısıdır ve kendileri için işveren tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna genel sağlık sigorta primi ödemesinde bulunmaktadır. Yani, bu kişiler adına yaptırılan özel sağlık sigorta bedelleri, Şirket bütçesinden bu amaçla yapılan mükerrer bir ödeme olarak karşımıza çıkmaktadır.

Yine, Şirket tarafından, Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenleme ile çalışanlar ve bunların aile fertleri adına özel sağlık sigortası yaptırılmasının teşvik edildiği belirtilmiş olsa da; Kanun'da yapılan düzenlemenin amacı, kamu kaynağı kullanılarak özel sağlık sigortası yaptırılmasına yönelik olmayıp, özel sağlık sigorta poliçe bedellerinin çalışanların gelir vergisi matrahından indirilmesine yöneliktir.

Sonuç olarak, ödenen SGK primleri ile personelin alacağı sağlık hizmetlerinin Devletin sunmuş olduğu standartlar çerçevesinde karşılandığı dikkate alınarak, bu standartlar dışında alınmak istenen sağlık hizmet giderlerinin kamu kaynakları ile karşılanmaması ve hiçbir şirket çalışanı ve aile ferdi için özel sağlık sigortası giderlerinin Şirket kaynaklarından ödenmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 5: İŞKUR'a Bildirim Yapılmadan Personel Alınması**

Yıl içerisinde yapılan personel alımlarının İŞKUR'a bildirim yapılmadan gerçekleştirildiği görülmüştür.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarına İşçi Alınmasında Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile kamu kurum ve kuruluşlarına, iş kanunları hükümlerine göre çalıştırılmak üzere istihdam edilecek işçi alımında uyulacak usul ve esaslar belirlenmiş olup söz konusu Yönetmelik'in 2'nci maddesinin ikinci fıkrasında;

*“Bu Yönetmelik hükümleri; a) Birinci fıkranın (b) bendi hariç olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarının, il özel idarelerinin, belediyelerin ve bunların kurdukları veya üye oldukları mahallî idare birlikleri ile bağlı kuruluşlarının Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurdukları şirketler ile kooperatifler,*

*... için uygulanmaz. Ancak, bu kapsamdaki işçi alım ilanlarının Kuruma bildirilmesi zorunludur. Bu ilanlar Kurum internet sitesinde ve ilgili kamu kurum ve kuruluşunca uygun görülen iletişim araçları ile kamuoyuna duyurulur. Kamu kurum ve kuruluşları işçi alımının adil ve şeffaf bir şekilde yapılmasını sağlayacak diğer tedbirleri de alır.”* hükmüne yer verilmiştir.

Mezkur mevzuat düzenlemesinden, belediyelerin Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurdukları şirketlerin mezkur Yönetmelik hükümlerine tabi olmadığı ancak, Yönetmelik kapsamındaki işçi alım ilanlarının, İŞKUR'a bildirilmesinin zorunlu olduğu anlaşılmaktadır. Dolayısıyla, şirketlerin bünyesinde istihdam etmek istedikleri personel, unvanı ne olursa olsun

---

4857 sayılı İş Kanunu'na tabi işçi statüsünde olacağından bu zorunluluğa uyularak alım yapılmalıdır.

Yapılan incelemede, Şirket tarafından çeşitli kadrolara yapılan alımlar için İŞKUR'a bildirim yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; 5393 ve 5216 sayılı Kanunların "Şirket kurulması" başlıklı maddeleri çerçevesinde ve TTK hükümlerine göre kurulmuş olan Şirketin, istihdam politikalarının özel hukuk düzenlemelerine paralel olarak oluşturulduğu, 4046 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesinin son fıkrası gereğince belediye şirketlerinin "mahalli müşterek" ihtiyaçların karşılanmasına yönelik olanların dışında da ticari amaçlarla faaliyette bulunabileceklerinin anlaşıldığı, dolayısıyla ticari faaliyetleri gerçekleştirmek için doğru planlama yapılması ve bunları gerçekleştirecek personelin istihdamının Şirketin ticari stratejisinin bir parçası olduğu, ancak söz konusu Yönetmelik dahilinde personel alımı yapma zorunluluğu bulunmasa dahi 01.01.2022 tarihinden itibaren bulgu doğrultusunda işlem yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Bulguda da bahsedildiği üzere mezkur Yönetmelik'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde belediye şirketlerinin yer almadığı ifade edilmiştir. Ancak, bu mevzuatın belediye şirketleri için uygulanmayacağını belirten ifadenin devamında, bu kapsamdaki yani bu Yönetmelik'in uygulanmayacağı işçi alımlarında da, şeffaflığın sağlanması açısından ilanların İŞKUR'a bildirilmesinin zorunlu olduğu düzenlenmiştir.

Sonuç olarak, Şirketin personel alımına ihtiyacı olduğunda, belirtilen mevzuat doğrultusunda unvanı ne olursa olsun pozisyon ve sayılarının İŞKUR'a bildirilerek personel alımının yapılması uygun olacaktır.

#### **BULGU 6: Şirket Çalışanlarından Bazılarına Bir Yılda 270 Saatin Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması**

Spor İstanbul'da istihdam olunan işçilere, 4857 sayılı İş Kanunu'nda azami süre olarak belirtilen yıllık 270 saati aşan sürelerde fazla çalışma yaptırıldığı ve karşılığı fazla çalışma ücretlerinin kendilerine ödendiği anlaşılmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Çalışma süresi" başlıklı 63'üncü maddesinin ikinci fıkrasında, "*Tarafların anlaşması ile haftalık normal çalışma süresi, işyerlerinde haftanın çalışılan günlerine, günde onbir saati aşmamak koşulu ile farklı şekilde dağıtılabilir. Bu halde,*

---

*iki aylık süre içinde işçinin haftalık ortalama çalışma süresi, normal haftalık çalışma süresini aşamaz. Denkleştirme süresi toplu iş sözleşmeleri ile dört aya kadar artırılabilir.*”, üçüncü fıkrasında, “*Çalışma sürelerinin yukarıdaki esaslar çerçevesinde uygulama şekilleri, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle düzenlenir.*”, aynı Kanun’un “Fazla çalışma ücreti” başlıklı maddesinin 41’inci maddesinin sekizinci fıkrasında, “*Fazla çalışma süresinin toplamı bir yılda ikiyüzyetmiş saatten fazla olamaz.*”, onbirinci fıkrasında, “*Fazla çalışma ve fazla sürelerle çalışmaların ne şekilde uygulanacağı çıkarılacak yönetmelikte gösterilir.*”, düzenlemeleri yapılmış ve “İşin düzenlenmesine ilişkin hükümlere aykırılık” başlıklı 104’üncü maddesinde de, Kanun’un 63’üncü maddesinde ve Yönetmelikte belirlenen çalışma sürelerine aykırı olarak işçilerini çalıştıran işveren veya işveren vekiline idari para cezası verileceği belirtilmiştir.

İş Kanununa İlişkin Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliği’nin “Fazla Çalışmada Sınır” başlıklı 5’inci maddesinde ise, “*Fazla çalışma süresinin toplamı bir yılda ikiyüzyetmiş saatten fazla olamaz. Bu süre sınırı, işyerlerine veya yürütülen işlere değil, işçilerin şahıslarına ilişkindir.*”

*Fazla çalışma veya fazla sürelerle çalışma sürelerinin hesabında yarım saatten az olan süreler yarım saat, yarım saati aşan süreler ise bir saat sayılır.*” denilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, fazla çalışma süresinin bir yılda ikiyüzyetmiş saatten fazla olmaması gerekir. Şirket, bu saatin aşılarak idari para cezasına muhatap olunmaması için gerekli tedbirleri almalıdır.

Yapılan incelemede, Şirkette istihdam olunan işçilerden 17 kişiye ilişkin fazla çalışma süresinin 4857 sayılı Kanun’da belirlenen üst limiti aştığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; bulgu doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Kanun’a aykırı hareket etmemek ve idari para cezasına muhatap olmamak için Şirket uhdesinde istihdam olunan işçilerin fazla mesai süreleri bir yılda ikiyüzyetmiş saati aşmamalıdır.

---

---

**BULGU 7: Şirketin Kendi İhtiyacı Olan Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerini, Büyükşehir Belediyesinin Doğrudan veya Dolaylı Olarak %50'sinden Fazlasına Sahip Olduğu Diğer Şirketlerden Doğrudan Hizmet Alımı Suretiyle Gördürmesi ve Bu Kapsamda Çalıştırılan İşçilerin Ücretleri İçin KDV Ödenmesi**

Şirketin, personel çalıştırmasına dayalı hizmet alımlarını (temizlik hizmeti ve özel güvenlik hizmeti), İBB'nin doğrudan veya dolaylı olarak %50'sinden fazlasına sahip olduğu diğer şirketlerden doğrudan hizmet alımı suretiyle gerçekleştirdiği ve mevzuata aykırı bu alımlar ile Şirkete KDV yükü getirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre; belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, birlikte veya ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası il özel idareleri, belediyeler ve bağlı kuruluşlarına ait şirketler; mahalli idare ve şirket bütçelerinden, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı veya niteliği itibarıyla bu sonucu doğuracak şekilde alım yapamaz ve buna imkân sağlayan diğer mevzuat hükümleri uygulanmaz.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 20'nci maddesinin ilk fıkrasında, belediyeler ile bağlı kuruluşlarının personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini; doğrudan hizmet alımı suretiyle, birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait ve halen bu kapsamda hizmet alımı yaptığı mevcut şirketlerinden birine, bu nitelikte herhangi bir şirketi bulunmuyorsa münhasıran bu amaçla kuracakları bir şirkete gödürebileceği hüküm altına alınmıştır.

Ek 20'nci maddeye ilişkin olarak çıkarılan "İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gödürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Karar"ın 3'üncü maddesinde şirket tanımı yapılmış, 6'ncı maddesinde ise; bu şirketlerden, aynı belediye veya bağlı kuruluşları tarafından da doğrudan hizmet alımı yapılmasının mümkün olduğu düzenlenmiştir.

Buna göre, mahalli idarelerin doğrudan veya dolaylı olarak %50'sinden fazlasına sahip olduğu şirketlerin personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini diğer belediye şirketlerinden doğrudan hizmet alımı yapılması suretiyle gödürmesi mümkün bulunmadığı gibi, bu mahiyette ihale ile veya ihalesiz bir şekilde alım yapılması da mümkün bulunmamaktadır. Doğrudan temin ile gödürülecek söz konusu hizmet alımları, sadece kamu tüzel kişiliği bulunan mahalli

idareler için getirilmiş bir esneklik ve kolaylıktır. Özel hukuk tüzel kişisi olan şirketler söz konusu temizlik ve güvenlik gibi hizmet ihtiyaçlarını, ancak ilgili personeli doğrudan doğruya bünyelerinde istihdam ederek karşılamak durumundadırlar. Diğer bir ifadeyle, mahalli idarelerin doğrudan veya dolaylı olarak %50'sinden fazlasına sahip olduğu şirketlerin; personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini, diğer belediye şirketlerinden doğrudan hizmet alımı yapılması suretiyle gördürmesi mümkün bulunmamaktadır.

Yapılan incelemede, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak Şirketin; personel çalıştırmasına dayalı hizmetlerini, İBB'nin doğrudan veya dolaylı olarak %50'sinden fazlasına sahip olduğu diğer şirketlerden, doğrudan hizmet alımı suretiyle gerçekleştirdiği tespit edilmiştir.

Ayrıca, Şirketin kendi personeli ile gerçekleştirmesi gereken işleri, diğer şirketlere hizmet alımı suretiyle gördürmesinin, Şirkete ilave KDV yükü de getirdiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; belediye şirketleri açısından bir yasaktan bahsetmenin hukuken mümkün olmadığı, bilinçli bir boşluk bırakıldığı, bu boşluğun da Kanun'un belediye ile belediye şirketlerini aynı kategoride tutması hükmünden hareketle doldurulmasının hukuken mümkün ve doğru olduğu, İçişleri Bakanlığının konu ile ilgili olarak belediye şirketlerinin de aynı bünyede yer alan şirketlerden doğrudan temin ile hizmet alımı yapabileceği yönünde görüşü olduğu ve bu görüşte yer alan Yargıtay 9'uncu Hukuk Dairesinin 24.06.2013 tarihli ve E.2011/16606, K.2013/19303 sayılı "ilave tediye" konulu kararında belediye şirketlerinin, belediyenin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda sayılan görev ve yetkilerini yerine getirmek üzere kurulduğu, dolayısıyla belediye ve bağlı kuruluşları gibi değerlendirmenin doğru olacağı, bu minvalde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarının diğer belediye şirketinden doğrudan temin ile gördürülmesinde bir aykırılık olmadığı ifade edilmiştir.

Yargıtay 9'uncu Hukuk Dairesinin 24.06.2013 tarihli ve E.2011/16606, K.2013/19303 sayılı kararı ilave tediye ödemesine ilişkin olup bulgu konusu ile ilgisi bulunmamaktadır. Kanun'da bu konuda Bakanlığa verilmiş bir yetki olmadığından, Bakanlığın bu konuda vereceği görüşler bağlayıcı olmayacaktır. Bizatihi görüşün ilk kısmında verilen mütalaanın istişari olduğu, değerlendirme yapma ve takdir yetkisinin ilgili kuruma ait olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca İdare cevabında, belediye şirketlerinin personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini diğer belediye şirketlerinden karşılanması uygulamasının kamuda taşeronluk

---

sistemine son verilmesi amacına hizmet ettiği ve yasal uygulamanın ruhuna uygun olduğu ifade edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre, belediyeler ve bağlı kuruluşlarına ait şirketler; mahalli idare ve şirket bütçelerinden, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı veya niteliği itibarıyla bu sonucu doğuracak şekilde alım yapamaz ve buna imkân sağlayan diğer mevzuat hükümleri uygulanmaz. 20.11.2017 tarihli ve 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 126'ncı maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye eklenen Ek madde 20'nin ilk fıkrasında, *"İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait ve halen bu kapsamda hizmet alımı yaptığı mevcut şirketlerinden birine, bu nitelikte herhangi bir şirketi bulunmuyorsa münhasıran bu amaçla kuracakları bir şirkete gördürebilir."* hükmü yer almaktadır. Belediyenin sermaye çoğunluğuna sahip olduğu şirketleri, bağlı kuruluş olarak değerlendirmek mümkün olmadığı gibi mahalli idare birliği olarak da değerlendirmek mümkün değildir. Bağlı kuruluş yada bağlı idare; belediyelere bağlı, ayrı bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz su ve kanalizasyon, otobüs, ulaştırma ve benzeri hizmetleri yürüten idarelerdir. Görüldüğü üzere belediye şirketleri doğrudan temin ile personel çalıştırması yapabilecekler arasında sayılmazken personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarının tümünden kaldırıldığı mevzuat hükmünde ise sayılmıştır.

Ayrıca belediye şirketlerinin 5393 sayılı Belediye Kanununda sayılan görev ve yetkilerini yerine getirmek üzere kurulduğundan kıyasla yorum yapmak da isabetsiz olmuştur. Belediye şirketleri ticari birer müessese olup belediyenin kamusal sorumluluğundan uzak özel hukuk tüzel kişileridir. Bazı konularda kamusal ayrıcalıklara sahip olsalar da aslında kar ve zararı hususi olarak raporlanan ve kar elde etmek için mal ya da hizmet üretme gayesiyle kurulan tüzel yapılardır. TTK'ye göre kurulan bu şirketlerin kar elde etmek, yaşamın sürekliliğini sağlamada topluma hizmet vermek gibi amaçları bulunmaktadır. Bu meyanda belediye şirketlerinin belediyelerin görev ve yetkilerini yerine getirmek üzere kurulduğu için belediyelerin tabi oldukları hükümlere tabi kılmak hukuken hatalı olacaktır.



---

Gönderilen cevapta belediye şirketlerinin personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini diğer belediye şirketlerinden karşılamaşının, kamuda taşeronluk sistemine son verilmesi amacına hizmet ettiği ifade edilmişse de belediye şirketlerinin söz konusu doğrudan temin alımını yapabilmesi bızatıhi taşeronluk müessesinin devamı niteliğindedir. Oysa doğrudan temin ve buna binaen vergi ve diğer bürokratik süreçleri atlayarak kendi bünyelerinde personel istihdam etmeleri taşeronluk sistemine son verilmesi anlayışına hizmet edecektir.

Sonuç itibarıyla, Şirketin personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları veya niteliği itibarıyla bu sonucu doğuracak şekilde alımlarının doğrudan temin yöntemiyle de olsa mümkün olmadığından, bu ihtiyaçlarını kendi istihdam edeceği personel eliyle yürütmesi gerekmektedir.

### **BULGU 8: Genel Kurul Tarafından Yönetim Kuruluna Huzur Hakkı Ücretlerini Belirleme Yetkisinin Devredilmesi**

2020 yılında Şirket genel kurulu tarafından alınan karar ile, yönetim kurulunun takdirine bağılı olarak, 2021 yılında yapılacak genel kurul toplantısına kadar belirlenmiş olan huzur hakkı ücretlerine enflasyon oranında zam yapılabilmesinin mümkün kılındığı anlaşılmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 408'inci maddesinde;

“ ...

*(2) Çeşitli hükümlerde öngörölmüş bulunan devredilemez görevler ve yetkiler saklı kalmak üzere, genel kurula ait aşağıdaki görevler ve yetkiler devredilemez:*

*a) Esas sözleşmenin değiştirilmesi.*

*b) Yönetim Kurulu üyelerinin seçimi, süreleri, ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi haklarının belirlenmesi, ibraları hakkında karar verilmesi ve görevden alınmaları.*

... ” denilmiştir.

Mezkur hüküm gereği, yönetim kurulu üyelerine verilecek ücret ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi hakları belirleme yetkisi, şirketlerin genel kurullarına aittir ve devredilemeyecek yetkiler arasındadır. Dolayısıyla, yönetim kurulu üyelerine huzur hakkı ödemeleri gibi haklar için genel kurul kararı gerekmekte olup bu yetki devredilemez niteliktedir.

Yapılan incelemede, 2020 yılında gerçekleşen genel kurul toplantısında alınan karar ile, devredilemez nitelikte olan bu hakkın yönetim kuruluna fiilen devredildiği görülmüştür. 28.04.2020 tarihli genel kurul toplantısında, 2020 yılının geri kalanında yönetim kurulu üyelerine verilecek huzur hakkı tutarları belirlenmiş, 2021 yılında ödenecek huzur hakkı ücreti ödemeleri hakkında ise; *“Yönetim Kurulu’nun takdirine bağlı olarak, huzur haklarına enflasyon oranında zam yapılabilceği”* kararı alınmıştır. Yönetim kurulu da, bu karar sonrasında, 06.04.2021 tarih ve 2021/15 toplantı numaralı kararı ile 06.04.2021 tarihinden itibaren yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı ödemelerini enflasyon oranında arttırma kararı almıştır. Bu karar sonrası huzur hakkı ücretleri enflasyon oranında arttırılarak yönetim kurulu üyelerine ödenmiştir. 05.08.2021 tarihinde gerçekleşen genel kurul toplantısında ise mezkûr yönetim kurulu kararı ve buna bağlı yapılan ödemelerin onaylanması kararı alınmıştır. Ayrıca, söz konusu genel kurul tarafından, 2022 yılı için yapılacak genel kurul toplantısına kadar yönetim kuruluna ödenecek huzur haklarına enflasyon oranında zam yapılabilmesi için yönetim kuruluna tam yetki verilmiştir.

Söz konusu uygulama, kanun koyucu tarafından genel kurula verilen devredilmez nitelikli yetkinin, sınırları belirlenmiş de olsa, fiilen Yönetim Kurulunca kullanılmış olması anlamına gelmektedir. Zira huzur hakkı ücretlerinin enflasyon oranında arttırılması yönetim kurulunun takdirine bağlı olarak gerçekleşmiş ve huzur hakkı ücretlerinin belirlenmesine yönelik yetki bu yol ile devredilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; bulguya esas hatalı uygulamadan 2022 yılında vazgeçildiği, huzur hakkı belirlenmesine ilişkin bu yetkinin bizzat Şirket genel kurulu tarafından kullanıldığı ve bulgu doğrultusunda işlem tesis edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yönetim kurulu kararı ile huzur hakkı ücretlerinin belirlenmesi mevzuat açısından mümkün olmadığından, yönetim kurulu üyelerine ödenecek huzur hakkı ücretlerinde yapılacak değişiklik için doğrudan genel kurul kararı alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 9: Envanter Defterinin Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Hazırlanmaması**

Şirket tarafından hazırlanan ve noterce de tasdik edilen envanter defterinin içeriğinin mevzuata uygun düzenlenmediği görülmüştür.

---

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda (VUK) envanter defteri, bilanço esasına göre tutulacak defterler arasında sayılmıştır.

Kanun'un 185'inci maddesinde;

*“Envanter defteri ve bilanço günü: Envanter defterine işe başlama tarihinde ve müteakiben her hesap döneminin sonunda çıkarılan envanterler ve bilançolar kaydolunur ve bu tarihe "bilanço günü" denir. Envanter defteri ciltli ve sayfaları müteselsil sıra numaralı olur.”* hükmü yer almaktadır. Bu hükme göre, her hesap dönemi sonunda çıkarılan envanterin bu deftere kaydolması gerekmektedir.

Diğer yandan, Kanun'un “Envanter çıkarmak” başlıklı 186'ıncı maddesinde ise;

*“Envanter çıkarmak, bilanço günündeki mevcutları, alacakları ve borçları saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek suretiyle kesin bir şekilde ve müfredatlı olarak tespit etmektir.*

*Şu kadar ki, ticari teamüle göre tartılması, sayılması ve ölçülmesi mutad olmayan malların değerleri tahminen tesbit olunur.*

*Mevcutlar, alacaklar ve borçlar işletmeye dahil iktisadi kıymetleri ifade eder.”* denilmektedir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu da, envanter çıkarma konusunda VUK ile benzer hükümler içermektedir. Kanun'un 66'ncı maddesinde;

*“III - Envanter (1) Her tacir, ticari işletmesinin açılışında, taşınmazlarını, alacaklarını, borçlarını, nakit parasının tutarını ve diğer varlıklarını eksiksiz ve doğru bir şekilde gösteren ve varlıkları ile borçlarının değerlerini teker teker belirten bir envanter çıkarır.*

*(2) Tacir açılıştan sonra her faaliyet döneminin sonunda da böyle bir envanter düzenler. Faaliyet dönemi veya başka bir kanuni terimle hesap yılı on iki ayı geçemez. Envanter, düzenli bir işletme faaliyetinin akışına uygun düşen süre içinde çıkarılır.*

*(3) Maddi duran malvarlığına dâhil varlıklarla, ham ve yardımcı maddeler ve işletme malzemeleri düzenli olarak ikame ediliyor ve toplam değerleri işletme için ikinci derecede önem taşıyorsa, değişmeyen miktar ve değerle envantere alınırlar; şu şartla ki, bunların mevcutları miktar, değer ve bileşim olarak sadece küçük değişikliklere uğramış olsunlar. Ancak, kural olarak üç yılda bir fiziksel sayım yapılması zorunludur.*

---

*(4) Aynı türdeki stok malvarlığı kalemleri, diğer aynı nitelikteki veya yaklaşık aynı değerdeki taşınabilir malvarlığı unsurları ve borçlar ayrı ayrı gruplar hâlinde toplanabilir ve ortalama ağırlıklı değer ile envantere konulabilir.” hükümleri yer almaktadır.*

Diğer taraftan, Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ’in “Envanter defteri” başlıklı 8’inci maddesinde ise;

*“(1) Envanter defteri, ticari işletmenin açılışında ve açılıştan sonra her hesap döneminin sonunda taşınmazların, alacakların, borçların, nakit para tutarının ve varlıklar ile borçların değerlerinin teker teker kaydedildiği ciltli ve sayfaları müteselsil sıra numaralı defterdir.*

*(2) Hesap dönemi on iki ayı geçemez. Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri saklı kalmak kaydıyla envanter, düzenli bir işletme faaliyetinin akışına uygun düşen süre içinde ve her halükarda hesap döneminin sonundan itibaren üçay içinde çıkarılır ve deftere kaydedilir.*

*(3) 6 ncı maddenin üçüncü fıkrası hükmü envanter defteri hakkında da uygulanır.”* denilmektedir.

Mezkur yasal düzenlemelere göre, Şirket bilanço günündeki mevcutlarını, alacaklarını, borçlarını saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek suretiyle kesin bir şekilde ve müfredatlı olarak belirleyerek bir envanter çıkarmalı ve bunu düzenleyeceği envanter defterinde kayıt altına almalıdır. Envanter defterinde; mali tabloların yanı sıra stok envanter listelerinin, demirbaş ve amortisman listelerinin, dönem sonu ve gelecek yıla devreden senet, çek ve kredi ödeme planlarının bulunması, şirketin mali işlemlerinin takibi ve kontrolü açısından envanter defterinin işlevine uygun düşecektir.

Yapılan incelemede, Şirket tarafından her hesap dönemi için düzenlenen envanter defterinde Şirket’in o yıla ilişkin olarak düzenlemiş olduğu mizan, bilanço ve stok mizanının adet bazlı halinin yer aldığı görülmüş olup fiili anlamda bir envanter çalışmasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; 2021 yılı sonu itibariyle envanter defterinin mevzuatın öngördüğü şekliyle ve eksiksiz olarak hazırlandığı ifade edilmiştir. Ancak bulgu da, 2021 yılı içinde incelemesi yapılan önceki yıllara ilişkin envanter defterinin içeriğinin mevzuata uygun düzenlenmediği hususu vurgulanmıştır. Diğer taraftan, 2021 yılı sonunda hazırlanmış olan envanter defterinin mevzuatın öngördüğü şekliyle ve

---

eksiksiz olarak hazırlanmış olması, bulgu doğrultusunda gerekli çalışmalara başlanıldığını göstermektedir.

Sonuç olarak, Şirket tarafından ilgili mevzuatına uygun olarak gerçek anlamda bir envanter çıkarma işleminin yapılması ve envanter defterinde kayıt altına alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

**BULGU 10: Şirket Yükümlülüklerinin Zamanında Yerine Getirilmemesi Nedeniyle Ek Mali Külfete Maruz Kalınması**

Vergi, SGK primi, mahkeme kararı ve ilam harcı ödemelerinin zamanında yapılmaması nedeniyle Şirket giderlerinde yersiz artışa neden olduğu anlaşılmıştır.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında işverenlerin prim ödeme işlemleri; Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı çalıştıran işverenlerin, bir ay içinde çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazançları üzerinden hesaplanacak sigortalı hissesi prim tutarlarını sigortalıların ücretlerinden keserek, kendi hissesine isabet eden prim tutarlarını da bu tutarlara ekleyerek en geç takip eden ay/dönemin sonuna kadar Kuruma ödemeleri şeklinde gerçekleşmektedir.

Benzer şekilde, vergi ve diğer çeşitli yükümlülükler için de mevzuatında ödeme süreleri belirlenmiştir. Vergi, sigorta primi vb. yükümlülüklerin süresinde yerine getirilmemesi durumunda, gecikme zammı/gecikme faizi gibi ilave külfetler oluşacağı kuşkusuzdur.

Yasal düzenlemeler uyarınca, şirketlerin, ödeme yükümlülüklerini tam ve zamanında yerine getirmesi gerekmektedir. Aksi takdirde hem şirket kaynaklarının verimsiz kullanılması hem de şirket giderlerinde yersiz artış oluşması söz konusu olacaktır.

Yapılan incelemede, vergi, SGK primi ve diğer çeşitli ödeme yükümlülüklerinin zamanında yerine getirilmediği ve bu nedenle de Şirket giderlerinde yersiz artış olduğu tespit edilmiştir.

Aşağıdaki tabloda 2021 yılı içerisinde ödeme yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi nedeniyle yapılan gecikme ödemesi tutarlarına ilişkin bilgilere yer verilmiştir:

**Tablo 3: Ödeme Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmemesi Nedeniyle Yapılan Gecikme Ödemeleri**

Tarih	Fiş No	Genel muhasebe hesabı	Açıklama Gecikme Cezası/ Gecikme Zammı/Gecikme Faizi Açıklaması	Gecikme Nedeniyle Ödenen Tutar (TL))
4.01.2021	MH279585	770 4 99 01	Ziraat Mayıs 2020 Muhtasar Beyanname Ödemesi - İK	1.169,62
4.01.2021	MH279581	770 4 99 01	Ziraat Kasım 2020 Kdv-1 Ödemesi - Gecikmesi	12.043,42
4.01.2021	MH279581	770 4 99 01	Ziraat Kasım 2020 Muhtasar Ödemesi - İK Gecikmesi	12.281,75
8.01.2021	MH279809	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Tim 2020	1.000,87
8.01.2021	MH279809	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Tim 2019	847,49
8.01.2021	MH279809	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Tim 2016	822,00
8.01.2021	MH279809	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Merkez	107,00
8.01.2021	MH279809	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Tim 2018	4.638,00
8.01.2021	MH279809	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Tim 2017	4.053,00
28.01.2021	MH280250	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	562,82
9.02.2021	MH282849	770 4 99 01	Ziraat 10/2018 Kdv 1 Esas Usuller Gereği Gecikme Bed	5.785,56
9.02.2021	MH282849	770 4 99 01	Ziraat 10/2018 Kdv 1 Esas Usuller Gereği	11.880,00
9.02.2021	MH282849	770 4 99 01	Ziraat 10/2018 Kdv 1 Esas Usuller Gereği	3.960,00
18.02.2021	MH283509	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	620,82
8.03.2021	MH286295	770 4 99 01	Ziraat Cem Tur.Trfik Cezası-34nz9054 Volkan Taşçı - Ayrıldı	216,00
12.03.2021	MH286423	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Tim 2019	17.650,65
12.03.2021	MH286423	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Tim 2017	4.053,00
12.03.2021	MH286423	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Oss	202,00
12.03.2021	MH286423	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Tim 2020	9.679,00
24.03.2021	MH287434	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	1,00
5.05.2021	MH289513	770 4 99 01	Ziraat Şubat 2021 muhtasar Ödemesi - İK-Gecikme Bedeli	4.970,78
21.05.2021	MH290521	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	1,00
31.05.2021	MH290914	770 4 99 01	Ziraat Mart 2021 Kdv 1 Ödemesi + Gecikme Zammı	80.814,12
31.05.2021	MH290914	770 4 99 01	Ziraat Nisan 2021 Kdv 1 Ödemesi + Gecikme Zammı	4.059,00
31.05.2021	MH290914	770 4 99 01	Ziraat Nisan 2021 Muhtasar Ödemesi İK Gecikme Bedeli	5.528,89
30.06.2021	MH294696	770 4 99 01	(Kullanım Dışı) Halkalı Çamlık Spor Tesisi	4,47
1.07.2021	MH293121	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Yarg.Gid. Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	99,80
2.07.2021	MH294668	770 4 99 01	Ziraat Nisan 2021 Kdv 1 Ödemesi + Gecikme Zammı	19.191,75

2.07.2021	MH294668	770 4 99 01	Ziraat Mayıs 2021 Muhtasar Ödemesi İK Gecikme Bedeli	7.683,57
5.07.2021	MH294695	770 4 99 01	Ziraat Tlf Ödemesi 2126939130 31 H.Çamlık+Gecikme	2,90
7.07.2021	MH294758	770 4 99 01	Ziraat Mayıs 2021 Kdv 1 Ödemesi + Gecikme Zammı	17.320,01
9.07.2021	MH294835	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk İpc Ödemesi Oss	2.943,00
30.07.2021	MH299095	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Yarg.Gid. Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	2.556,33
5.08.2021	MH300453	770 4 99 01	Ziraat Haziran / 2021 Sgk Ödemesi Merkez Gecikme Bed.	102.943,65
5.08.2021	MH300453	770 4 99 01	Ziraat Haziran / 2021 Sgk Ödemesi Merkez Gazi Gecikme Bed.	12.450,03
5.08.2021	MH300453	770 4 99 01	Ziraat Haziran / 2021 Sgk Ödemesi Tim+Gazi Gecikme Bed.	43.211,08
5.08.2021	MH300453	770 4 99 01	Ziraat Haziran / 2021 Sgk Ödemesi H.Çamlık Gecikme Bed.	122,85
5.08.2021	MH300453	770 4 99 01	Ziraat Haziran / 2021 Sgk Ödemesi Okul Spor Sal Gecikme Bed.	16.138,28
5.08.2021	MH300453	770 4 99 01	Ziraat Haziran / 2021 Sgk Ödemesi İsmek Gecikme Bed.	7.184,36
5.08.2021	MH300453	770 4 99 01	Ziraat Haziran / 2021 Sgk Ödemesi Muhtelif Gecikme Bed.	226,21
26.08.2021	MH308535	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Yarg.Gid. Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	404,22
31.08.2021	MH308865	770 4 99 01	Ziraat Temmuz 2021 Kdv 2 Ödemesi Muh Gecikmesi	322,63
16.09.2021	MH311988	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Yarg.Gid. Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	98,39
24.09.2021	MH314947	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk İpc Ödemesi Tim 2020	7.032,00
30.09.2021	MH315906	770 4 99 01	Ziraat Haziran 2021 Muhtasar Ödemesi İK Gecikme Bedeli	46.511,62
30.09.2021	MH315907	770 4 99 01	Ziraat Ağustos 2021 Kdv 2 Ödemesi Muh Gecikmesi	203,17
5.10.2021	MH318506	770 4 99 01	Ziraat Haziran 2021 Kdv 1 Ödemesi + Gecikme Zammı	181.173,83
5.10.2021	MH318506	770 4 99 01	Ziraat Haziran 2021 Muhtasar Ödemesi İK Gecikme Bedeli	45.788,42
5.11.2021	MH330222	770 4 99 01	Ziraat Eylül 2021 Kdv 2 Ödemesi Muh Gecikmesi	700,03
11.11.2021	MH330297	770 4 99 01	Ziraat Temmuz 2021 Kdv 1 Ödemesi + Gecikme Zammı	177.958,26
11.11.2021	MH330297	770 4 99 01	Ziraat Temmuz 2021 Muhtasar Ödemesi İK Gecikme Bedeli	119.646,08
11.11.2021	MH330299	770 4 99 01	Ziraat Kurum Geçici Vergi 2021 2.Dönem Ödemesi 04/06+Gec.Bed	227.362,15
11.11.2021	MH330301	770 4 99 01	Ziraat Ağustos 2021 Kdv 1 Kısmi Ödemesi+Gecikme	61.166,89
11.11.2021	MH330301	770 4 99 01	Ziraat Ağustos 2021 Muhtasar Ödemesi İK Gecikme Bedeli	76.562,39
24.11.2021	MH331409	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Yarg.Gid. Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	482,56
3.12.2021	MH332109	770 4 99 01	Ziraat Ağustos 2021 Kdv 1 Kalan Ödeme+Gecikme	77.499,90
3.12.2021	MH332110	770 4 99 01	Ziraat Eylül 2021 Kdv 1 Ödemesi+Gecikme	67.783,86
3.12.2021	MH332110	770 4 99 01	Ziraat Eylül 2021 Muhtasar Ödemesi İK Gecikme Bedeli	68.617,89

3.12.2021	MH332111	770 4 99 01	Ziraat Kurum Geçici Vergi 2021 3.Dönem Ödemesi 07/09+Gec.Bed	21.113,08
6.12.2021	MH332254	770 4 99 01	Ziraat Ödeme Yarg.Gid. Karar Ve İlam Harç Gecikme Zammı	2,95
7.12.2021	MH332383	770 4 99 01	Ziraat Ekim 2021 Kdv 1 Ödemesi+Gecikme	27.640,43
7.12.2021	MH332383	770 4 99 01	Ziraat Ekim 2021 Muhtasar Ödemesi İK Gecikme Bedeli	22.457,76
10.12.2021	MH332467	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Tim	475,18
10.12.2021	MH332467	770 4 99 01	Vakıf Geçmiş Dönem Sgk-İpc Ödemesi Merkez	180,30
<b>TOPLAM (TL)</b>				<b>1.650.210,07</b>

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak; Vergi, SGK primi, mahkeme kararı ve ilam harcı ödemelerinin zamanında yapılmamasının ulusal finansal sorunlardan ve nakit yetersizliğinden kaynaklandığı, ödemelerdeki gecikmeleri engellemek için yeterli fonların sağlanacağı, SGK idari para ve gecikme cezalarının ise hukuki ihtilaflardan kaynaklı olduğu ve geçmiş dönemlerden geldiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak şirketler, kar amacı ile kurulmuş olan ticari yapılar olup tüzel kişiliğe sahiptirler. 6102 sayılı Kanun hükümlerine göre kurulan şirketler, Kanun'un 16'ncı maddesine göre tacir niteliğini haiz olup Kanun'un 18'inci maddesinin ikinci fıkrası gereğince de ticarete ilişkin tüm faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmek zorundadırlar. Dolayısıyla şirket menfaatlerinin korunması zorunluluğu bulunmaktadır.

Spor İstanbul'un sermayesinin yüzde 99,68'i İstanbul Büyükşehir Belediyesine ait olsa da; Şirket, bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve kar amacıyla kurulmuştur. Bu nedenle Şirket menfaatlerinin korunması esastır. Şirketin mali durumunu olumsuz etkileyebilecek mezkûr uygulamalardan vazgeçilerek, mali anlamda daha verimli bir yönetim anlayışı benimsenmelidir.

#### **BULGU 11: Şirketin Nakit Varlıklarının Verimli Olacak Şekilde Değerlendirilmemesi**

Spor İstanbul'da nakit varlıkların etkili, ekonomik ve verimli olacak şekilde değerlendirilmediği görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Tacir Olmanın Hükümleri" başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında, her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerektiği ifade edilmiştir.



---

Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; belediyeler ile bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri ile birliklerinin bu Yönetmelik'e tabi olduğu belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinin ikinci fıkrasında ise;

*"Genel bütçe kapsamı dışındaki kamu idareleri, kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür:*

*a) TL cinsi vadesiz ve/veya vadeli mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı..."* hükümleri yer almaktadır.

Mezkur mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere Şirketin, hüküm ve tasarrufu altında bulunan mali kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli olacak şekilde yönetmesi gerekmektedir. Şirket, banka hesaplarındaki mevduatlarını Yönetmelik hükümleri gereğince değerlendirmelidir.

Yapılan incelemede, Şirkete açılan toplam 17 icra borcu davasından; 14 davanın İstanbul ilinde, 3 davanın ise farklı illerde görüldüğü ve Şirket tarafından, davalı sıfatı ile katıldığı bu davaların 1 tanesi hariç tamamı için, İcra Dairelerine dava konusu alacak tutarları kadar nakit paranın teminat olarak yatırıldığı tespit edilmiştir. Bu durum neticesinde 16 icra borcu dava dosyası için toplam 998.321,90 TL'lik nakdi teminat İcra Dairelerine yatırılmış durumdadır. Oysa bu dava dosyaları için İcra Dairelerine diğer 1 davada olduğu gibi nakit teminat yerine teminat mektubu verilebilme imkânı bulunmaktadır.

Şirketin 2021 yılsonu Bilançosu itibariyle Bankalar Hesabında bulunan mevduatı 209.414,28 TL'dir. İcra Dairelerine nakdi teminat olarak yatırılan 998.321,90 TL'lik tutar, Şirketin dönem sonu itibariyle bankadaki mevduatının yaklaşık 4,8 katını oluşturmaktadır. Dolayısıyla, nakdi teminat verilmek yerine, İcra Dairelerine teminat mektubu sunularak bu yükümlülüğün yerine getirilmesi ve nakit varlıkların da Şirket adına bir kamu bankasında açtırılacak vadeli hesapta değerlendirilmesi gerekirdi. Bu durumda Şirket karlılığının olumlu olarak etkileneceği muhakkaktır. Çünkü Şirketin banka mevduat hesabında gün sonları itibariyle kalan bakiyeleri, repo hesabında yaklaşık yıllık %9'luk faiz oranı ile değerlendirdiği, 1 dava için vermiş olduğu teminat mektubu içinse yıllık %1,25'lik oran ile komisyon gideri maliyetine katlandığı anlaşılmaktadır.

---

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; bulgu konusu husus hakkında çalışmaların başlatıldığı, takip eden yıllarda gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri göz önünde bulundurularak Şirketin hak ve menfaatlerinin gözetilmesinin, sermayeyi ve karlılığı olumsuz etkileyecek her türlü işlemde kaçınılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**BULGU 12: Şirketin Yıllık Faaliyet Raporunda, Raporda Yer Alması Gereken Bilgilerin Tamamına Yer Verilmemesi ve Faaliyet Raporunun Süresinde Hazırlanmaması**

Spor İstanbul'un yıllık faaliyet raporunun, mevzuatında belirtilen bilgilerden bazılarını içermediği ve ayrıca mevzuatta belirtilen sürede hazırlanmadığı görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "III - Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu" başlıklı 516'ncı maddesinde;

*"Faaliyet raporu aşağıdaki hususları içermelidir;*

*a) Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar.*

*b) Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları.*

*c) Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, aynı ve nakdî imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.*

... "denilmektedir.

Ayrıca, bahsi geçen maddenin üçüncü fıkrasına göre, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun zorunlu içeriğinin, ayrıntılı olarak Ticaret Bakanlığı tarafından çıkarılan bir yönetmelikle düzenlenmesi gerekmektedir.

Diğer yandan, Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesinde yıllık faaliyet raporunun bölümlerine yer verilmiş olup, yönetim organı üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar ve şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları da burada sayılan zorunlu bölümler arasında yer almıştır.

---

Bahsi geçen Yönetmelik'in 9'uncu maddesinde;

*“(1) Yönetim organı üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar bölümünde aşağıda belirtilen hususların yer alması zorunludur:*

*a) Sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kâr payı gibi mali menfaatlerin toplam tutarları,*

*b) Verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarına ilişkin bilgiler.”,*

10'uncu maddesinde;

*“Bu bölümde şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları ile bunların sonuçlarına ilişkin bilgilere yer verilir.”,*

16'ncı maddesinde ise;

*“Yıllık faaliyet raporu ilgili olduğu hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde hazırlanır. Şirketin yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından imzalanarak onaylanır. Yönetim organı üyelerinden herhangi birinin yıllık faaliyet raporunda yer alan bilgilerle ilgili farklı görüşte olması halinde, itiraz ettiği hususlar gerekçeleri ile birlikte yıllık faaliyet raporunda belirtilir.”*

Hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu Kanun ve Yönetmelik hükümleri gereğince, faaliyet raporunun mevzuatta sayılan bilgileri içerecek şekilde ve hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içerisinde hazırlanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Şirket tarafından yönetim organı üyelerine ve üst düzey yöneticilere sağlanan çeşitli hakların, temsil giderlerinin, ayni ve nakdi yardımların yıllık faaliyet raporunda yer alması gerekmesine rağmen Şirketin 2020 yılı Faaliyet Raporunda söz konusu bilgilere yer verilmemiştir. Ayrıca mevzuat gereği hesap dönemi bitiminden itibaren iki ay içerisinde hazırlanması gereken 2021 Faaliyet Raporunun da süresinde hazırlanıp yayımlanmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından; bulgu doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Şirketin faaliyet raporlarının, mevzuatın öngördüğü sürede hazırlanması ve faaliyet raporlarında ilgili mevzuat çerçevesinde tüm bilgilerin eksiksiz yer alması gerekmektedir.

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>

**8. EKLER****EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Genel Müdürlük Personeli Dışındaki Personel İçin de Ücretsiz Yemek Hizmeti Sağlanması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde, “Personel Harici Kişilerin Yemek Bedellerinin Şirket Bütçesinden Ödenmesi” başlığıyla bulgu 1 olarak yer almaktadır.
Grup Sağlık Sigortası Hizmet Alım İşinde Mevzuata Aykırı Hususların Varlığı	2016	Yerine Getirilmedi	2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde, “Bazı Şirket Çalışanları ve Aile Fertlerinin Özel Sağlık Sigortası Bedellerinin Şirket Bütçesinden Karşılanması” başlığıyla bulgu 4 olarak yer almaktadır.