



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
YENİ ADANA İMAR İNŞ. TİC. A.Ş.
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yeni Adana İmar İnşaat Ticaret A.Ş., Belediye Kanunundaki hükümlere istinaden, Adana Büyükşehir Belediyesince, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu esasları çerçevesinde kurulan, sermayesinin tamamına yakını bu belediyeye ait olan, bir belediye anonim şirkettir. Kurum, bir belediye şirketi olması nedeniyle, 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ile bu kanunlara bağlı diğer düzenlemelere tabi bulunmaktadır.

Şirketin 69.120.000,00 TL. değerindeki sermayesi, herbiri 50,00 TL. değerinde 1.382.400 paya ayrılmıştır. Bu payların ise 1.382.376 adedi Adana Büyükşehir Belediyesine, 12 adedi Koza Kültür Sanat ve Turizm Hizmetleri A.Ş.ne, 6 adedi Tümaş Et Ürünleri Tüm Gıda ve İhtiyaç Maddeleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.ne, 6 adedi de Beldetaş Belde Sağlık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ne ait bulunmaktadır.

Kurum bir anonim şirket olması nedeniyle de tüm işlemlerinde, aynı zamanda Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Vergi Usul Kanunu gibi mali mevzuat hükümlerine tabi olup, mali mevzuatın gerektirdiği, yevmiye defteri, defteri kebir, kasa defteri, envanter, pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri, tahvil defteri gibi tüm defterleri tutmak ve mali raporlar ile tabloları hazırlamak zorundadır.

Şirket muhasebe işlemlerinin kaydını tek düzen muhasebe usulüne göre tutmakta olup, dönem sonunda, kesin mizan, blanço, gelir-gider tablosu, vergi beyannamesi düzenlemektedir.

Şirketin kesinleşmiş olan 2015 Yılına ilişkin bazı mali bilgileri ise şu şekildedir:

2015 Yılı gelir toplamı 24.363.394,75 TL, gider toplamı ise 28.421.922,72 TL. dir.

Şirket 2015 Yılında 4.058.527,97 TL. zarar beyan etmiştir.

Şirketin 2015 Yılına ilişkin gelir ve gider durumu ise aşağıdaki tablolardaki gibidir.

Tablo 1: Gelir Tablosu

Açıklama	Tutar
Brüt Satış Gelirleri:	24.221.915,06 TL.
Faiz Gelirleri:	1.148,89 TL.
Diğer gelirler:	140.330,80 TL
Zarar	4.058.527,97 TL

Tablo 2: Gider Tablosu

Açıklama	Tutar
Satış Maliyet Giderleri:	22.612.950,22 TL.
Faaliyet Giderleri:	5.347.310,25 TL.
Finansman Giderleri:	368.249,71 TL.
Diğer Olağandışı Giderler:	93.412,54 TL.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Yevmiye defteri,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

- Gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Büyükşehir Belediyesi Yeni Adana İmar İnşaat Tic. A.Ş.nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Meclis Kararı Alınmadan Banka Kredisi Kullanılması

Şirket Yönetim Kurulu Karar defterinin incelenmesinden, Belediye Meclis Kararı alınmadan, Şirketin, ticari bankalardan kredi kullandığı anlaşılmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Borçlanma" başlıklı 68.maddesinin e bendinde, belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabileceği belirtilmiştir.

Ancak, Yeni Adana İmar A.Ş. 15.06.2015 Tarih ve 2015/055 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şekerbank T.A.Ş. Gazipaşa Şubesinden 3.750.000,00 TL, 02.11.2015 Tarih ve 2015/070 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile yine Şekerbank T.A.Ş. Gazipaşa Şubesinden 3.000.000,00 TL. kredi kullanmıştır.

5393 Sayılı Belediye Kanunu, 68. madde e bendi uyarınca, Sermayesinin % 99'u Adana Büyükşehir Belediyesine ait olan Yeni Adana İmar A.Ş.nin Belediye Meclis kararı alınmadan ticari bankalara borçlanması mevzuata aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Şirketimiz tarafından gerçekleştirilecek borçlanmalarda Belediye Meclis kararı alınması hususunda dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta, şirket tarafından gerçekleştirilecek borçlanmalarda belediye meclis kararı alınması hususunda dikkat edileceği belirtilmiştir.

Belediye şirketinin, Belediye Meclis kararı alınmadan, kredi kullanmak suretiyle, ticari bankalara borçlanması mevzuata aykırılık oluşturmaktadır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

YENİ ADANA İMAR İNŞAAT. TİC. A.Ş. 2015 YILI AYRINTILI BİLANÇOSU			
AKTİF(VARLIKLAR)		PASİF(KAYNAKLAR)	
I-DÖNEN VARLIKLAR	37.124.552,08	I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.238.395,89
A-Hazır Değerler	808.016,92	A-Mali Borçlar	3.895.000,00
1-Kasa	6.380,41	1-Banka Kredileri	3.895.000,00
3-Bankalar	801.636,51	B-Ticari Borçlar	8.530.223,06
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri(-)	0,00	1-Satıcılar	8.158.854,86
B-Menkul Kıymetler	0,00	4-Alınan Depozito ve Teminatlar	201.903,56
C-Ticari Alacaklar	8.811.822,59	5-Diğer Ticari Borçlar	169.464,64
1-Alıcılar	1.810.849,47	C-Diğer Borçlar	1.334.121,17
2-Alacak Senetleri	6.515.011,00	2-İştiraklere Borçlar	0,00
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	485.962,12	4-Personele Borçlar	1.334.121,17
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	410.136,73	D-Alınan Avanslar	0,00
8-Şüpheli Ticari Alacaklar	-410.136,73	E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	0,00
Karşılığı(-)	0,00	1-Onarım Hakediş Bedelleri	0,00
D-Diğer Alacaklar	181.889,59	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	2.479.051,66
4-Personelden Alacaklar	117.119,01	1-Yükümlülükler	0,00
		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	848.428,61

5-Diğer Çeşitli Alacaklar	64.770,58	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik	1.286.669,57
E-Stoklar	22.493.283,51	Kesintileri	0,00
1-İlk Madde ve Malzeme	259.226,64	3-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya	343.953,48
2-Yarı mamüller	21.445.207,70	Taksitlendirilmiş Vergi ve	0,00
3-Mamüller	788.158,87	Diğer Yükümlülükler	0,00
7-Verilen Sipariş Avansları	690,30	G-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım	0,00	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve	0,00
Maliyetleri	0,00	Gider Tahakkukları	0,00
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve	2.568.085,08	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı	0,00
Gelir Tahakkukları	0,00	Kaynaklar	0,00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	430.683,58	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
2-Gelir Tahakkukları	2.137.401,50	TOPLAMI	16.238.395,89
H-Diğer Dönen Varlıklar	2.261.454,39	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.557.807,52
1-Devreden KDV	2.261.316,53	A-Mali Borçlar	0,00
4-Peşin Ödenen Vergiler ve	137,86	B-Ticari Borçlar	0,00
Fonlar	0,00	C-Diğer Borçlar	0,00
6-Personel Avansları	0,00	D-Alınan Avanslar	12.257.304,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	37.124.552,08	1-Alınan Sipariş Avansları	12.257.304,00
II-DURAN VARLIKLAR	30.070.189,18	E-Borç ve Gider Karşılıkları	2.300.503,52
A-Ticari Alacaklar	0,00	1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.300.503,52
B-Diğer Alacaklar	0,00	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
C-Mali Duran Varlıklar	78.667,87	ve Gider Tahakkukları	0,00
3-İştirakler	78.667,87	G-Diğer Uzun Vadeli Yabancı	0,00
		Kaynaklar	0,00

D-Maddi Duran Varlıklar	27.662.289,70	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	14.557.807,52
1-Arazi ve Arsalar	24.135.844,91	III-ÖZ KAYNAKLAR	36.398.537,85
3-Binalar	3.295.104,21	A-Ödenmiş Sermaye	61.280.150,00
5-Taşitlar	517.584,35	1-Sermaye	69.120.000,00
6-Demirbaşlar	345.514,73	2-Ödenmemiş Sermaye(-)	-7.839.850,00
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-631.758,50	B-Sermaye Yedekleri	0,00
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28.728,09	C-Kar Yedekleri	0,00
1-Haklar	28.728,09	D-Geçmiş Yıllar Karları	0,00
F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-20.823.084,18
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve	2.300.503,52	1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-20.823.084,18
Gelir Tahakkukları	0,00	F-Dönem Net Karı(Zararı)	-4.058.527,97
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.300.503,52	2-Dönem Net Zararı(-)	-4.058.527,97
H-Diğer Duran varlıklar	0,00	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	36.398.537,85
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	30.070.189,18	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	67.194.741,26
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	67.194.741,26		

YENİ ADANA İMAR İNŞAAT TİC. A.Ş. 2015 YILI GELİR TABLOSU			
	A-BRÜT SATIŞLAR		24.221.915,06
	1-Yurt İçi Satışlar		23.477.335,00
	3-Diğer Gelirler		744.580,06
	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		0,00
	C-NET SATIŞLAR		24.221.915,06
	D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-22.612.950,22
	1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		-16.022.770,42
	3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)		-6.590.179,80
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		1.608.964,84
	E-FAALİYET GİDERLERİ		-5.347.310,25
	3-Genel Yönetim Giderleri (-)		-5.347.310,25
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-3.738.345,41
	F-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.148,89
	3-Faiz Gelirleri		1.148,89
	10-Diğer Olağan Gelir ve Karlar		0,00
	G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN		0,00
	GİDER VE ZARARLAR (-)		0,00
	2-Karşılık Giderleri (-)		0,00
	7-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)		0,00

	H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-368.249,71
	1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		-368.249,71
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-4.105.446,23
	I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		140.330,80
	2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		140.330,80
	J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		-93.412,54
	2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		0,00
	3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		-93.412,54
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-4.058.527,97
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-4.058.527,97
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-4.058.527,97

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>