



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BOLU ÖZEL İDARESİ TURİZM
MADENCİLİK İNŞAAT ORMAN
ÜRÜNLERİ SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARIHAKKINDA BİLGİ	2
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	13

KISALTMALAR

AŞ: Anonim Şirket

KDV: Katma Değer Vergisi

RG: Resmi Gazete

TTK: Türk Ticaret Kanunu

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bolu Özel İdaresi Turizm Madencilik İnşaat Orman Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre Bolu İl Özel İdaresi (%99,96), Bolu Belediyesi (%0,01), Gerede Belediyesi (%0,01), Mudurnu Belediyesi (%0,01) Akçakoca Belediyesinin(%0,01) ortak sermayesi ile kurulan ve termal turizm alanında faaliyet gösteren bir anonim şirkettir.

Şirketin yıllık hesap dönemi 1 Ocak - 31 Aralık tarihleri arasındır.

Şirketin muhasebesi ve finansal tabloları Tekdüzen Hesap Planına göre düzenlenmektedir.

Şirketin bir hesap döneminde üretmesi gereken mali tabloları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 68.'maddesinde belirtilmektedir. Buna göre şirketin yılsonu mali tabloları (ki kanunda bu tablolar finansal tablolar olarak adlandırılmıştır) bilanço ve gelir tablosudur.

Aynı Kanununun 514.'maddesinde de yönetim kurulunun, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve Yönetim Kurulunun yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlayacağı ve genel kurula sunacağı belirtilmektedir.

Şirketin 2015 yılı bilançosuna göre varlıkları toplamı 3.794.520,09 TL olup bunun 2.235.879,06 lirasını Dönen Varlıklar, 1.558.641,03 lirasını ise Duran Varlıklar oluşturmaktadır. Kaynakları toplamı 3.794.520,09 olup bunun 246.004,17 lirasını Kısa Vadeli Borçlar, 9.486,00 lirasını Uzun Vadeli Borçlar ve 3.539.029,92 lirasını da Özkaynaklar oluşturmaktadır. Şirket Gelir Tablosuna göre 2015 yılında 648.076,19 lira net Dönem Karı elde etmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bolu Özel İdaresi Turizm Madencilik İnşaat Orman Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa tabidir. Muhasebesi, finansal tabloları, tutmak zorunda olduğu defter ve cetveller ile şirketin mali denetimi bu kanun hükümlerine göre belirlenmektedir.

Şirket, adı geçen Kanununun 64'üncü maddesine göre aşağıdaki ticari defterleri tutmaktadır.

1. Yevmiye Defteri
2. Defteri Kebir
3. Envanter Defteri

4. Pay Defteri
5. Yönetim Kurulu Karar defteri
6. Genel Kurul Toplantı ve Müzakere defteri

Şirket, muhasebe programı olarak 01.01.2014 tarihinden itibaren internet tabanlı LUKA Mali Müşavir Paketini kullanmaktadır. Yardımcı defterler muavin defteri adı altında LUCA sisteminde yer almaktadır. Bu defterlerin onaysız çıktıları sistemden Excel veya PDF formatında alınabilmektedir.

TÜRMOB-TESMER tarafından geliştirilen LUCA Mali Müşavir Paketi, resmi muhasebe işlemlerinin takip edildiği, kasa, yevmiye defteri, defteri kebir, mizan, KDV beyannamesi, muhtasar beyannamesi, gelir tablosu, bilanço, BA/BS formunun hazırlandığı, masraf merkezlerinin takip edildiği, muhasebe fişlerinin otomatik olarak oluşturulduğu ve resmi kurumlara gönderilmesi gereken belgelerin elektronik ortamda gönderildiği uygulamadır.

Şirketin alım ve satımları ve diğer muhasebe işlemleri “Detaylı Fiş Listesi” düzenlenerek kaydedilmektedir. Bu işlemlere ilişkin kanıtlayıcı belgelere Detaylı Fiş Listesi ekinde yer verilmektedir. Detaylı Fiş Lisesinde Hesap Kodu, Hesap Adı, Açıklama, Borç ve Alacak sütunları yer almakta; fiş üzerinde fişin tarihi, fişin numarası ve yevmiye madde numarası gösterilmektedir.

2015 yılı Denetimi kapsamında Bolu Özel İdaresi Turizm Madencilik İnşaat Orman Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye Defteri
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir tablosu.
- Taşınır Envanter Defteri.

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

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Şirket Genel Kurulunca Yüksek Oranda Olağanüstü Yedek Akçe ve Özel Fon Ayrılması

14.02.2011 tarihli ve 27846 sayılı R.G.de yayımlanarak 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun anonim şirketlerde genel kurulun görev ve yetkilerini düzenleyen 408. maddesi 2. fıkrası d bendi ile şirket genel kuruluna finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık raporuna, yıllık kâr üzerinde tasarrufa, kâr payları ile kazanç paylarının belirlenmesine, yedek akçenin sermayeye veya dağıtılacak kâra katılması dâhil, kullanılmasına dair kararların alınması görevi ve kar payı ile yedek akçeler arasındaki ilişkiyi düzenleyen 523. maddesi 2. fıkrası ile;

a) Aktiflerin yeniden sağlanabilmesi için gerekliyse,

b) Bütün pay sahiplerinin menfaatleri dikkate alındığında, şirketin sürekli gelişimi ve olabildiğince kararlı kâr payı dağıtımını yönünden haklı görülüyorsa,

Kanunda ve esas sözleşmede öngörülenlerden başka yedek akçe ayrılmasına da karar verebileceği yetkisi verilmiştir.

Ancak Türk Ticaret Kanununun Kâr payı ve yedek akçeleri düzenleyen 608. maddesi 3. fıkrasında şirket genel kurulunun, kanun ya da şirket sözleşmesinde öngörülmeven veya öngörüleni aşan tutarlarda yedek akçelerin ayrılmasına sadece;

a) Zararların karşılanması için gerekliyse,

b) Şirketin gelişimi için yatırım yapılması ihtiyacı ciddi bir şekilde ortaya konulmuşsa, bütün ortakların menfaati böyle bir yedek akçe ayrılmasını haklı gösteriyorsa ve bu hususlar şirket sözleşmesinde açıkça belirtilmişse,

karar verebileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı Kanunun 519. maddesi 3. fıkrasında Genel kanuni yedek akçenin sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabileceği ile şirketin isteği ile ayırdığı yedek akçeyi düzenleyen 521. maddesinde yedek akçeye yıllık kârın yüzde beşinden fazla bir tutarın ayrılacağı ve yedek akçenin ödenmiş sermayenin yüzde yirmisini aşabileceği hakkında esas sözleşmeye hüküm konabileceği, esas sözleşme ile başka

yedek akçe ayrılması da öngörülebilir ve bunların özgülleme amacıyla harcanma yolları ve şartları belirlenebileceği hüküm altına alınmıştır.

Bolu Öztur A.Ş. Ana Sözleşmesi karın tespiti ve dağıtımını düzenleyen 13. Maddesindeki “Şirketin net dönem karı yapılmış her çeşit masrafların çıkarılmasından sonra kalan miktardır. Net dönem karından her yıl %5’i, ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır; kalan miktarın %5’i pay sahiplerine kar payı olarak dağıtılır. Kar payı, pay sahibinin esas sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır. Net dönem karının geri kalan kısmı, genel kurulun tespit edeceği şekil ve surette dağıtılır. Pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10’u genel kanuni yedek akçeye eklenir.” hükmü ile yedek akçe ayrılmasını düzenleyen 14. maddesindeki şirket tarafından ayrılan ihtiyat akçeleri hakkında Türk Ticaret Kanununun 519 ila 523. maddeleri hükümlerinin uygulanacağı hükmü ile şirketin karın tespiti, dağıtımını, ayrılacak kanuni ve ihtiyari yedeklerde izleyeceği esaslar belirtilmiştir. Yine şirketin Ana sözleşmesi 15. maddesinde sözleşmede bulunmayan hususlar hakkında Türk Ticaret Kanununun hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Tüm bu açıklamalara rağmen Bolu Öztur A.Ş. Genel Kurulunun; zararların karşılanması için gerekli olmaması ve şirketin gelişimi için yatırım yapılması ihtiyacı ciddi bir şekilde ortaya konulmamasına, bütün ortakların menfaatinin böyle bir yedek akçe ayrılmasını haklı göstermemesi ve bu hususların şirket sözleşmesinde açıkça belirtilmemesine, yedek akçenin ödenmiş sermayenin yüzde yirmisini aşabileceği hakkında esas sözleşmede doğrudan olmasa da sadece “Pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10’u genel kanuni yedek akçeye eklenir” hükmü bulunmasına ancak şirketin bu güne kadar herhangi bir kar dağıtımını yapmadığından bu oranın hesaplamada söz konusu olmamasına, esas sözleşme ile bunlardan başka herhangi bir yedek akçe ayrılması da öngörülmemesine ve dolayısıyla bunların özgülleme amacıyla harcanma yolları ve şartları belirlenmemesine rağmen yedek akçe olarak yıllık kârın yüzde beşinden fazla bir tutarın ayrıldığı ve olağanüstü yedek akçeler ve özel fon hesabıyla birlikte şirketin kar yedeklerinin ödenmiş sermayesinin % 300’ ünü aştığı tespit edilmiştir. Bu durum mali tablolarda 542.Olağanüstü Yedekler ve 549.Özel Fonlar Hesaplarının yüksek görünmesi sonucunu doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “31.12.2015 tarihli Şirket Bilançosu Olağanüstü Yedekler Hesabı Bakiyesi: 1.164.951.06 TL olup; Şirketimiz tarafından işletilmekte olan mevcut

tesislerin yenilenmesi ya da yıkılıp yeniden yapılması amacıyla kar dağıtımı yapılmamış geçmiş yıllar karlarından oluşmaktadır. 2016 yılı Şubat ayında Pazar Analizi & Gayrimenkul Değerleme & Ekonomik Fizibilite Destekli Yatırım Stratejisi çalışması olarak danışmanlık hizmeti alınmış olup yıl içerisinde tesislerin yenilenmesi için yatırım kararları verilmesi planlanmaktadır.

31.12.2015 tarihli Şirket Bilançosu Özel Fonlar Hesabı Bakiyesi: 1.088.349,30 TL olup; Şirkete ait gayrimenkullerin satılması neticesinde, 21.06,2006 tarihinde yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisinin 5/1-e bendi doğrultusunda işlem yapılarak satış kazancı istisnasından yararlanılmış ve istisnadan yararlanan tutar Özel Fonlar Hesabında izlenmiştir. Özel Fonlar Hesabında bulunan bu tutar yapılacak ilk sermaye artışında Şirket Sermayesine ilave edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; Özel Fonlar Hesabında izlenen tutarın eğer şirket tarafından mevcut tesislerin yenilenmesi ya da yıkılıp yeniden yapılması kararı alınmaz ise yapılacak ilk sermaye artışında şirket sermayesine ilave edileceği konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2016 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 542.Olağanüstü Yedekler ve 549.Özel Fonlar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bolu Özel İdaresi Turizm Madencilik İnşaat Orman Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 542. Olağanüstü Yedekler Hesabı ve 549.Özel Fonlar Hesabı, hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Faturalarda KDV Oranının Hatalı Olması

Türkiye Cumhuriyeti 1982 Anayasasının 73. maddesi c bendinde Vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır hükmü yer almaktadır. Yine 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 3505 Sayılı Kanununun 23. maddesiyle değişik “oran” başlıklı 28. maddesinde (2) katma değer vergisi oranının vergiye tabi her bir işlem için %10 olduğu, Bakanlar Kurulunun bu oranı, 4 katına kadar artırmaya, %1’e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde muhtelif mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası için farklı vergi oranları tespit etmeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesine göre Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılan 2007/13033 sayılı KDV Oranlarına İlişkin Genel Kararname ile mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları belirlenmiştir. Bu Kararnamenin 1. Maddesine göre;

- a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 18
- b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1
- c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 8 olarak tespit edilmiştir.

Yine aynı Kararnamenin (II) sayılı listesi B) Diğer Mal ve Hizmetler başlıklı bölümü 27. maddesinde “Belediyeler ve bunların iktisadi işletmeleri tarafından verilen atık su hizmetleri.” sayılarak verilen bu hizmetin % 8 KDV oranına tabi olacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak Bolu Öztur A.Ş.’ nin hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda Bolu Belediyesi tarafından şirkete fatura edilen atık su bedelleri üzerinden % 18 oranında KDV alındığı tespit edilmiş olup bu durum şirketin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabını ve dolayısıyla ilgili dönem KDV mahsup işlemi sonucuna göre 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ile 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının açısından gerçek değerleri yansıtmaması sonucunu doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bolu Belediyesi tarafından şirketimize fatura edilen atık su bedelleri üzerinden % 18 oranında KDV alındığı tespiti üzerine 28.04.2016 tarih ve 154 sayılı yazımız ile Bolu Belediyesinden konu ile ilgili gerekli incelemenin yapılarak Şirketimize yazılı bildirimde bulunulması istenilmiştir. Bolu Belediyesi 02.05.2016 tarih ve 2464/7248

sayılı yazısı ile , 2015 yılında Atık Su Arıtma Tesisi hizmeti ücreti olarak Şirketimiz sularından %18 Kdv alındığını, 2016 yılından itibaren Sirkelimiz sularını alık su olarak değerlendirip 3065 sayılı Kdv Kanunu'nun 2S. maddesine göre %8 Kdv oranına tabi tutulduğunu bildirmiştir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; Bolu Belediyesi tarafından şirkete fatura edilen atık su bedelleri üzerinden % 18 oranında KDV alınması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2016 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Bolu Öztur A.Ş. Tarafından Gazetelere Verilen İlanlarda Resmi İlan Tarifesine Uyulamaması

25.01.2008 tarih ve 26767 sayılı R.G.de yayınlanarak 01.02.2008 tarihinde yürürlüğe giren Basın İlan Kurumu Teşkiline Dair 195 Sayılı Kanun Uyarınca Yayınlanacak İlan Ve Reklamlar İle Bunları Yayınlayacak Mevkuteler Hakkında 15.2.1977 Tarihli Ve 67 Sayılı Genel Kurul Kararında Değişiklik Yapılmasına Dair Genel Kurul Kararının 2. Maddesi ile 67 Sayılı Genel Kurul Kararının 2. maddesi “Kurum'un yayınına aracılık edeceği ilân ve reklâmlar ile valiliklerin yayınına aracılık edeceği ilânlar şunlardır:

a) Kanun, tüzük veya yönetmelik gereği yayınlanması zorunlu olup da reklâm niteliği taşımayan ilânlar (özel derneklerinki hariç),

b) Merkezi yönetim bütçesine tabi idareler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu iktisadi teşebbüsleri, kamu hukuku tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile sermayesinin yarısından fazlası bu kuruluşlara ait veya bunların % 50'den fazla sermaye payı olan iştiraklerinin resmî ilânları,

c) Yukarıdaki (b) bendinde anılan idarelere ait hususî ilân ve reklâmlar,

d) Kanunla kurulan müesseseler ile bunların iştiraklerine ait hususî ilân ve reklâmlar.” ifadesi ile değiştirilmiş olup yine aynı kararın 1. Maddesi ile değişik 67 Sayılı Genel Kurul Kararının 1. Maddesinde bu Kararın, 195 sayılı Basın İlan Kurumu Teşkiline Dair Kanun uyarınca Basın İlan Kurumu veya valiliklerin yayınına aracı olduğu ilân ve reklâmların dağıtım ve yayınlanma esasları ile bunları yayınlayacak mevkutelerin vasıflarını, ödevlerini ve uygulamaya ilişkin diğer hususları düzenlediği belirtilmiştir.

07.02.2015 tarih ve 29260 sayılı R.G.de yayınlanan 2015/7203 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Basın İlan Kurumu Genel Kurulunun teklifi üzerine, 02.01.1961 tarihli ve 195 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre, Bakanlar Kurulunca resmi ilan fiyatlarının ekli tarifede gösterildiği şekilde tespit edilmesi kararlaştırılmıştır.

Tüm bu açıklanan hususlar bağlamında Bolu Öztur A.Ş. nin 2015 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda sermayesini yarısından fazlası Bolu İl Özel İdaresine ait olan şirketin gazetelere vereceği resmi ilanlar ile hususi ilan ve reklamların her yıl Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen resmi ilan tarifesine tabi olduğu, ancak şirketin Bolu Gazeteciler Cemiyetine yayınlanan hususi ilanları karşılığında ödediği tutarların resmi ilan tarifesine göre hesaplanacak olan tutardan fazla olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Söz konusu ilanlar, devamlılık arz etmeyen, süreklilikten uzak sadece belli zaman ve günlerde, özel olarak çıkartılan ve okuyucuya ulaşma sayısının da normalden daha fazla olduğu Bolu Gazeteciler Cemiyeti tarafından çıkarılan gazetelere verilmiştir. 2016 yılında Bolu Gazeteciler Cemiyeti Tarafından çıkartılan gazetelere reklam verilmesi durumunda Bakanlar Kurulu Tarafından belirlenen resmi ilan tarifesine göre ödeme yapılacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında gazetelere reklam verilmesi durumunda Bakanlar Kurulu Tarafından belirlenen resmi ilan tarifesine göre ödeme yapılacağını beyan etmiş olup izleyen yıl denetimlerinde konunun takibi yapılacaktır.

BULGU 3: Bolu İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Olup Bolu Öztur A.Ş.’ ye Kiralanan Bolu Termal Otelin Şirket Tarafından Bolsantur A.Ş.’ ne Kiralanmasından Sonra Geçen Yıllarda Ek Sözleşmeler Vasıtasıyla Müstecir Lehine Yeni Haklar Tesis Edilmesi

Geçmiş yıllara ait yapılmış olan kira sözleşmeleri ile bunlara dayalı olarak imzalanan süre uzatım sözleşmeleri ve en son olarak 14.09.2011 tarihinde Bolu Öztur A.Ş. ile Bolsantur A.Ş. arasında imzalanan Bolu Termal Otel Kira Sözleşmesi ile söz konusu otel ve kaplıca bölümünün yaklaşık olarak 23 senedir işletmeciliğini yapan müstecir ilgili sözleşmenin 21. maddesinde belirtilen 5lt/sn termal suyun ücretsiz kullanımını yetersiz bularak, ücretsiz olarak kullanılacak suyun 8 lt/sn ye çıkarılmasını öngören ek sözleşmeyi Bolu Öztur A.Ş. ile birlikte 24.11.2014 tarihinde imzalanmıştır. Aynı şekilde iki şirket arasındaki kiracılık ilişkisini akit altına alan önceki yıllara ait sözleşmelerde de müstecir Bolsantur A.Ş. nin talepleri

doğrultusunda ek sözleşmelerle bir takım değişikliklere gidildiği görülmüştür. Ancak ne mevcut 14.09.2011 tarihli sözleşme ne de geçmiş yıllara ait diğer sözleşmelerde ileride doğması muhtemel olaylarda ortaya çıkacak anlaşmazlıkların giderilmesi amacıyla ek sözleşmeler yapılabileceğine dair hüküm bulunmamaktadır. Dolayısıyla düzenlenen ek sözleşme ile karşı tarafa imtiyaz tanıyan düzenleme yok hükmünde olup müstecir lehine sebepsiz zenginleşme oluşturmaktadır. Kaldı ki; kamu kaynağı kullanılarak kurulan, kamu kaynaklarını kullanarak serbest piyasada da faaliyette bulunan, bu yönüyle de kamu denetimine tabi olan hiçbir kurum, kuruluş, idare ve müessesenin; yürürlük aşamasında ortaya çıkan ve müstecirin aleyhine olan durumların müstecirlerin lehine olacak şekilde ilgili maddelerde değişikliğe gitmek yoluyla ek sözleşmeler yapması hukuk sisteminde kabul edilebilecek bir husus değildir. Ancak her ne kadar yapılan bu sözleşme hükümsüz olsa da, fazla kullanılan suya ilişkin ek kira bedeli tahsil edilmemesi şirketin gelir hesaplarının olması gerekenden daha az gözükmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bolu Öztur A.Ş. ile Bolsantur A.Ş. arasında 14.09.2011 tarihinde imzalanan Bolu Termal Oteli Kira Sözleşmesinin 21. maddesi gereğince; Kiralayan, kiracıya 5 lt/sn termal suyu ücretsiz vermeyi kabul etmiştir. 21.11.2014 tarihinde de, Bolu Öztur A.Ş. Yönetim Kurulu Başkan olarak Ahmet ZAHTEROĞULLARI. Bolsantur A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı olarak Mehmet İNCEAYAN ve Bolsantur A.Ş, Genel Müdürü Ervani ALEMDAR arasında 14.09.2011 tarihli sözleşmenin 21. maddesinin değiştirilmesine dair ek sözleşme düzenlenerek imzalanmıştır. İmzalanan iş bu ek sözleşmeye istinaden de; Kiralayan, kiracıya, 8 lt/sn termal suyu ücretsiz olarak vermeyi kabul etmiştir. Yapılan ek sözleşmeye göre, fazla kullanılan suya ilişkin ek kira bedeli tahsil edilmesi ile ilgili emsal teşkil edecek mahkeme kararları mevcut olup keza 2015 yılı Düzenlilik Denetim Raporunda 5. Bulgu olarak belirlenen hususla ilgili de yasal süreç girişimleri başlatılacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi ile bulgu konusu husus hakkında mutabakata varılmış olup İdare gereğinin yapılacağını cevabında belirtmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konunun takibini yapılması uygun olur.

7. EKLER

Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BOLU ÖZEL İDARESİ TURİZM MADENCİLİK İNŞAAT ORMAN ÜRÜNLERİ
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİNİN 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)	2015	PASİF(KAYNAKLAR)	2015
I- DÖNEN VARLIKLAR	2.235.879,06	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	246.004,17
A-HAZIR DEĞERLER	1.850.738,40	B-TİCARİ BORÇLAR	93.970,23
1-KASA	566,70	1-SATICILAR	93.770,23
3-BANKALAR	1.756.635,40	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	200,00
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	93.536,30	C-DİĞER BORÇLAR	10.493,66
C-TİCARİ ALACAKLAR	357.624,74	4-PERSONELE BORÇLAR	10.493,66
1-ALICILAR	356.411,35	D-ALINAN AVANSLAR	17.265,63
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.213,39	2-ALINAN DİĞER AVANSLAR	17.265,63
D-DİĞER ALACAKLAR	234,17	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	124.274,65
4-PERSONELDEN ALACAKLAR	18,00	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	91.274,25
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	216,17	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	29.955,84
E-STOKLAR	27.122,13	4-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.044,56
1-İLK MADDE VE MALZEME	26.196,96	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
4-TİCARİ MALLAR	925,17	1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	162.131,62
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)	162.131,62
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
2-GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	1-HESAPLANAN KDV	0,00
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	159,62	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.486,00
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	B-TİCARİ BORÇLAR	9.486,00
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	159,62	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	9.486,00
5-İŞ AVANSLARI	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	3.539.029,92
II- DURAN VARLIKLAR	1.558.641,03	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	759.539,79
A-TİCARİ ALACAKLAR	62.599,12	1-SERMAYE	750.000,00
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	62.599,12	3-SERMAYE DÜZELTİMİ OLUMLU FARKLARI	9.539,79
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.344.804,39	C-KAR YEDEKLERİ	2.343.739,59
1-ARAZİ VE ARSALAR	857.121,00	1-YASAL YEDEKLER	90.439,23
2-YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ	82,87	3-OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	1.164.951,06
3-BİNALAR	69.005,01	5-ÖZEL FONLAR	1.088.349,30
4-TESSİS, MAKİNE VE CHAZLAR	263.650,86	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0,00
6-DEMİRBAŞLAR	167.901,70	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0,00
7-DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	100.584,10	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	212.325,65
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	429.771,15	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-212.325,65
9-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	316.230,00	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	648.076,19
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40.596,48	1-DÖNEM NET KARI	648.076,19
5-ÖZEL MALİYETLER	119.559,37		
6-DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.100,00		
7-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	80.062,89		
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	110.641,04		
1-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	110.641,04		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	3.794.520,09	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	3.794.520,09

**BOLU ÖZEL İDARESİ TURİZM MADENCİLİK İNŞAAT ORMAN ÜRÜNLERİ
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİNİN 2015 YILI KARŞILAŞTIRMALI
GELİR TABLOSU**

	2014	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	1.631.066,14	1.904.707,15
1-YURTİÇİ SATIŞLAR	1.631.066,14	1.904.707,15
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
D- NET SATIŞLAR	1.631.066,14	1.904.707,15
C- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.494.321,56	1.498.259,02
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	13.215,79	14.774,14
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	1.481.105,77	1.483.484,88
4-DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	136.744,58	406.448,13
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	505.466,63	458.724,39
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	505.466,63	458.724,39
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)	-368.722,05	-52.276,26
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	740.843,95	880.618,39
3-FAİZ GELİRLERİ	105.106,24	179.170,10
10-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	635.718,91	701.429,10
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	372.121,90	828.342,13
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	912,75
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	16.310,66	19.047,07
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	16.310,66	19.047,07
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	355.811,24	810.207,81
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞI	72.288,68	162.131,62
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	283.522,56	648.076,19

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>