



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ ŞEHİR
HİZMETLERİ A.Ş.**

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020



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	6

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: Gelir Tablosu.....	3
-----------------------------	---

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Şirket, 28.05.2010 tarihinde 'Altınvadi Tarım Hayvancılık ve Turizm A.Ş.' unvanıyla kurulmuştur. 25.01.2017 tarihinde şirket ortaklarının Konya Büyükşehir Belediyesine şirketteki hisselerini şartsız ve bedelsiz bağışlama talepleri, 14.02.2017 tarihli Konya Büyükşehir Belediye Meclisi kararıyla kabul edilerek tüm hisseler devredilmiştir. 25.01.2018 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde unvan ve faaliyet konu değişikliğine giderek 'Konya Şehir Hizmetleri A.Ş.' unvanı alınmıştır.

Konya Şehir Hizmetleri A.Ş.'nin faaliyet alanı şirket esas sözleşmesinde gösterilmiş olup şirket hizmet ve danışmanlık, turizm, taşımacılık, tarım ve hayvancılık ile katı atık alanlarında iştigal etmektedir. Kanuni düzenlemelerle esas sözleşmede belirtilen iş ve görevlerin yerine getirilmesinde; yerli ve yabancı sermaye ile şirketler kurmak, mevcut şirketlere iştirak etmek ve başka işletmeleri aktif ve pasifi ile devir almak, yurt içinde ve yurt dışında ihalelere girmek, şirket amaç ve konusu ile ilgili olarak her türlü teşvik ve krediler almak, her türlü taşınmaz, taşınır ve gayri maddi mal alınması, satılması, kiralanması ve kiraya verilmesi ile diğer her türlü tasarrufta bulunma yetki ve salahiyetini sahiptir.

Şirketin belediye ile ilişkisi ve temel faaliyet alanı 24.12.2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 127'inci maddesiyle eklenen 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 20'inci madde hükmü ve 09.04.2018 tarih ve 2018/11608 sayılı İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı çerçevesinde, işçi statüsüne geçirilen personelin doğrudan hizmet alım sözleşmesi yapılmak suretiyle istihdam edilmesidir. İstihdam edilen personellerin; koordinasyonunu, puantaj işlemleri, kontrollerini ve düzenlenen hakedişlere binaen işçi ücret ve diğer ödeme ve yasal kesintilerini gerçekleştirir.

Şirketin faaliyet, yönetim ve işlemleri aşağıda yer alan temel mevzuata göre gerçekleştirilmektedir:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu

213 sayılı Vergi Usul Kanunu

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4857 sayılı İş Kanunu
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu
- 4982 sayılı Bilgi Edinme Kanunu
- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu
- 5393 sayılı Belediye Kanunu
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu
- 6098 sayılı Borçlar Kanunu
- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu
- 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu
- 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu
- 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Konya Şehir Hizmetleri A.Ş. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu 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. 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 öngörülmüş zaruri bir organdır.

Şirket genel kurul ve 15 üyeden teşekkül olan yönetim kuruluna haizdir. Organizasyon yapısı; muhasebe, finans, satın alma, hukuk ve yazı işleri, insan kaynakları ile iş sağlığı ve güvenliği birimlerinden oluşmaktadır.

Şirkette 31.12.2019 tarihi itibarıyla, 4857 sayılı İş Kanununa tabi 95 personel; Belediye ile yapılan doğrudan hizmet alım sözleşmeleri kapsamında 5110 işçi statüsünde personel bulunmaktadır.

Şirket, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile üçer aylık dönemler itibariyle geçici mizan gönderilmesi, belediye şirketlerini izleme tablosu gönderilmesi, aylık beyannamelerin elektronik olarak gönderilmesi (Muhtasar, Damga, Kdv-1, Kdv-2 ve Ba-Bs Beyannameleri) yönünden; Sosyal Güvenlik Kurumu ile sigorta hizmet belgelerinin gönderilmesi; Kamu İhale Kurumu ile ihale işlemlerinin kanun kapsamında yapılması ve aylık mal, hizmet alımlarının kuruma bildirimini yapılması yönünden ve Sayıştay Başkanlığı ile de dönem başı, aylık ve dönem sonu bilgi, defter ve belgelerin gönderilmesi yönünden ilişkisi içindedir.

1.3. Mali Yapı

Konya Şehir Hizmetleri A.Ş.'nin sermaye tutarı 1.000.000,00 TL olup %40'ı (400.000,00 TL) ödenmiş, %60'ı (600.000,00 TL) ödenmemiştir. Şirket hisselerinin tamamı Konya Büyükşehir Belediyesine aittir.

Şirketin 2018 ve 2019 mali yılı karşılaştırmalı gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Gelir Tablosu

	2018 Yılı (TL)		2019 Yılı (TL)	
A - BRÜT SATIŞLAR		194.431.894,09		295.255.192,84
1 - Yurtiçi Satışlar	191.309.326,45		293.876.062,52	
3 - Diğer Gelirler	3.122.567,64		1.379.130,32	
C - NET SATIŞLAR		194.431.894,09		295.255.192,84
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		184.483.370,38		-283.042.129,52
3 - Satılan Hizmet Maliyeti (-)	184.483.370,38		-283.042.129,52	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		9.948.523,71		12.213.063,32
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		-2.741.223,68		-8.446.499,06
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	-2.741.223,68		-8.446.499,06	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		7.207.300,03		3.766.564,26
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR				83.130,14
3 - Faiz Gelirleri			83.130,14	
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)				
1 - Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		7.207.300,03		3.849.694,40
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		497.759,80		1.697.682,19
2 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	497.759,80		1.697.682,19	
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		-3.119.191,26		-3.976,15
3 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-3.119.191,26		-3.976,15	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		4.585.868,57		5.543.400,44
K - DÖN. KARI VERGİ VE Dİ.YA.YÜ.KAR.(-)		-1.011.545,55		-1.221.252,62
1 - Dön.Karı vergi ve Diğ. Yasal Yük. Karş.	-1.011.545,55		-1.221.252,62	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		3.574.323,02		4.322.147,82

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Muhasebe kayıt ve işlemlerine ilişkin hususlar, Hazine ve Maliye Bakanlığının 26.02.1992 tarih ve I sayılı Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliği ile ek ve değişiklikleri ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından Uluslararası Muhasebe Standartlarına paralel olarak hazırlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde oluşturmuştur. Ayrıca, işlemlerin kayıt usul ve esasları ile tutulması gereken defter ve belgeler, bunların saklanma süreleri, vergi uygulamaları vb. konularda da Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu başta olmak üzere diğer yasal düzenlemeler doğrultusunda hareket edilmektedir.

Söz konusu yasal çerçeve ile muhasebenin genel kabul görmüş prensip ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan Tekdüzen Hesap Planı'na göre işlemlerin kaydedileceği hesaplara, kullanılacak olan muhasebe evrakı ile esas ve yardımcı kayıtlara, tutulması gereken yasal ve yardımcı defterler ile alınacak dökümlere, özellikli işlemlere ve bunlara ait muhasebe kayıtlarına ilişkin usul ve esaslara açıklık getirilmiştir.

Şirket, bağımsız denetime tabi olmadığından mali işlem, tablo ve finansal verilerini tek düzen muhasebe sistemi ve bunun getirdiği ilke, esas, genel kabul görmüş standartlar ve prensiplere göre hazırlamakta ve yerine getirmektedir.

Şirketin muhasebe ve raporlama işlemlerinde Zirve temel paket program kullanılmaktadır.

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 sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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 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, 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

Konya Şehir Hizmetleri A.Ş. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa tabi olmadığından dolayı zikredilen Kanunun tanımladığı şekilde bir iç kontrol sistemine sahip değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Şehir Hizmetleri A.Ş. 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>