



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# SİDAŞ EMLAK OTOMOTİV NAKLİYE İNŞ. A.Ş.

## 2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Kasım 2021**



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



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu .....	2
Tablo 2: İştirakler Tablosu .....	2



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Banka Kredilerinin Vadesine Göre İlgili Hesaplarda İzlenmemesi
2. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

### **B. Diğer Bulgular**

1. Belediyeden Kiralanan Taşınmazların Belediye Encümeni İzni Alınmaksızın Üçüncü Kişilere Kiralanması
2. Şirketin 2020 Mali Yılı Bütçesinin Hazırlanıp Onaylanmaması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Sıdaş Emlak Otomotiv Nakliye İnşaat A.Ş. (SİDAŞ A.Ş), Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 1972 yılında kurulmuş olup 24.05.1972 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

SİDAŞ A.Ş.'nin faaliyet alanı, şirket ana sözleşmesinde gösterildiği üzere Akaryakıt İstasyonu işletmeciliğidir.

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

SİDAŞ A.Ş kamu ve özel hukukuna tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini ise temel olarak Türk Ticaret Kanunu, Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir. Sermayenin %50' den fazlası Sivas Belediyesine ait olduğu için şirket gerçekleştireceği ihaleli işlemlerde Kamu İhale Kanunu ve Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na tabidir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş 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, 1 tüzel kişi ortaklığını temsilen 5 üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri 12.05.2020 tarihli Genel Kurul kararı ile seçilmişlerdir.

Şirketin idari birimleri; Muhasebe Müdürlüğü, Personel Müdürlüğü, Akaryakıt İstasyonu Şube' den oluşmaktadır. Şirkette çalışan personel sayısı, 31.01.2021 tarihi itibarıyla



21'dir. Çalışan personel 4857 sayılı İş Kanunu'na tabidir.

### 1.3. Mali Yapı

SİDAŞ .A.Ş'nin nominal sermaye tutarı 50.000.000,00 Türk Lirası olup sermayesinin 32.500.000,00 Türk Lirası ödenmiştir. Ödenmiş sermayenin tamamı şirketinin özvarlığıdır.

Sivas Belediyesi, şirketin %.99,99482 oranındaki hissesine sahiptir. Şirketin 31.12.2020 tarihi itibarıyla sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

**Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu**

Pay Sahibinin Adı, Soyadı/Ünvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Sivas Belediyesi	49.999.753,92	99,99842
Sivas İl Özel İdaresi	160,00	0,00103
Sivas Esnaf Kefalet Koop	4,47	0,00002
Sivas Ticaret ve Sanayi Odası	14,51	0,00009
Diğer Ortaklar	67,10	0,00044

SİDAŞ.A.Ş'nin aşağıdaki tabloda yer alan iştirakleri bulunmaktadır.

**Tablo 2: İştirakler Tablosu**

İştirakin Adı, Soyadı/Ünvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Sivas Jeotermal Tur.A.Ş.	2.000.000,00	50
Sivas Teknik Tarım A.Ş.	50.000.000,00	50
Sivas Kültür A.Ş.	5.000.000,00	50
Sivas Organik Tarım A.Ş.	1.000.000,00	25

Şirketin amacı, Kamu yararına hizmet etmek ve paydaşlarının haklarını güvence altına alarak faydalı işler yapmak. Bu nedenle şirketin ana gelirleri Akaryakıt Satışı gelirleridir. Bunun yanında Kira Gelirleri de şirketin önemli gelir kalemleridir.

Gelir tablosundan, dönem net kârının son üç yılda nominal olarak arttığı anlaşılmaktadır. Bu durumun sebebinin, Gelirlerin Giderlerden fazla olması olarak değerlendirilmektedir.

### 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.

#### **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 tacirler, münferit veya konsolide finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları

Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir. Ayrıca aynı maddelerde Kurumun değişik işletme büyüklükleri ve sektörler için özel standartlar koymaya ve düzenlemeler yapmaya yetkili kılındığı belirtilmiştir.

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. SİDAŞ A.Ş. Türk Ticaret Kanunu'na göre belirlenen ölçütlerden (aktif toplamı 35 Milyon TL üstü, Net Satışları 70 Milyon TL üzeri ve Çalışan Sayısı 175 üzeri) en az ikisini sağlayamadığı için bağımsız denetime tabi değildir.

- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Envanter Defteri

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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**

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yönetim ve temsil ile ilgili esaslar başlığı altında yönetim kurulunun görev dağılımıyla ilgili 366'ncı maddesinin ikinci fıkrasında düzenlenen; "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 ile şirketlerde denetim komitelerinin kurulması konusunda yönetim kuruluna yetki verilmiş ancak zorunlu tutulmamıştır.

Aynı Kanunun 378'inci maddesinde ise; "Pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Diğer şirketlerde bu komite denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmesi hâlinde derhâl kurulur ve ilk raporunu kurulmasını izleyen bir ayın sonunda verir. (2) Komite, yönetim kuruluna her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirir, varsa tehlikelere işaret eder, çareleri gösterir. Rapor denetçiye de yollanır." denilmektedir.

6102 sayılı Kanun'un 366'ncı ve 378'inci maddeleri birlikte değerlendirildiğinde, borsada işlem gören şirketlerde iç kontrol sisteminin kurulması zorunluluk iken diğer şirketlerde isteğe bağlı bırakılmış, anılan Kanun'un 378'inci maddesinde belirtildiği gibi denetçinin gerekli görüp bunu yazılı olarak yönetim kuruluna bildirmesi halinde iç kontrol sisteminin kurulması diğer şirketlerde de zorunludur. Burada kanunla birlikte getirilen yenilik bağımsız denetçilerin gerekli görüp yönetim kuruluna bildirmesi halinde diğer anonim şirketlerde de iç kontrol sisteminin kurulmasının zorunlu tutulmasıdır.

Şirket tarafından kurulmuş bir iç kontrol veya iç denetim birimi ile hazırlanmış iş akış süreçleri yoktur.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Sidaş Emlak Otomotiv İnşaat A.Ş.'nin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç 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

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Banka Kredilerinin Vadesine Göre İlgili Hesaplarda İzlenmemesi**

İller bankasından çekilen kredinin, vadesi bir yıldan aşağıya düşenlerinin 303- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri Hesabına kaydedilmediği, ödemelerin doğrudan 400 hesabına borç kaydedilerek muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 nolu Resmi Gazete’de yayınlanan 1 Sıra nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ekinde yer alan Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları’na göre 303 hesabının;

*“Vadelerine bir yıldan fazla süre bulunmakla birlikte uzun vadeli kredilerin, bilanço tarihinden itibaren bir yıl içinde ödenecek anapara taksitleri ile vadesi bir yılın altına düşenleri ve bunların tahakkuk ettiği halde henüz ödenmeyen faizlerini kapsayacağı,*

*İşleyişi:*

*İşletmenin uzun vadeli borçlarından, bilançonun düzenlenme tarihini izleyen bir yıllık dönemde ödenecek olan taksitleri ve faizlerinin bu hesaba alacak, ödenmeleri halinde borç kaydedileceği” ifade edilmiştir.*

Sivas Belediyesi meclisinin 9.11.2016 tarih ve 495 sayılı kararına istinaden şirketin İller Bankası’ndan kredi çektiği, bunun anapara ve faiz olmak üzere 432.585,24TL’sinin vadesinin 2020 yılına rastladığı görülmesine rağmen, yevmiye kayıtlarında yapılan incelemede, ödemelerin doğrudan 400 hesabının alacağına kaydedildiği, 303 nolu hesabın yıl içinde hiç çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

Muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği, uzun vadeli kredilerden vadesi bir yılın altına düşen kredi borçları ve bunların faizlerinin 303 nolu hesaba aktarılması ve yapılan ödemelerin bu hesaptan takip edilmesinin mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

İdare tarafından yılı geçtikten sonra düzeltmeler yapılmışsa da denetim dönemi için ilgili hesapların hatalı çalıştığı anlaşılmaktadır.

## **BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması**

Yapılan incelemelerde, Şirkette çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve 372 - 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun “Defter tutma ve envanter” başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

*“Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.”*

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

*“...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerlendirme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez.”* hükümlerine yer verilmektedir.

1 Seri nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliği'nde muhasebenin temel kavramları içinde yer alan ihtiyatlılık kavramı *“muhasebe olaylarında temkinli davranılması ve işletmenin karşılaşılabileceği risklerin göz önüne alınması gereğini ifade eder. Bu kavramın sonucu olarak, işletmeler, muhtemel giderleri ve zararları için karşılık ayırırlar, muhtemel gelir ve kârlar için ise gerçekleşme dönemlerine kadar herhangi bir muhasebe işlemi yapmazlar...”* olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca, 1 Seri Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde;

### *“ 372. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI*

*Bu hesapta, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıkları izlenir.*

*İşleyişi:*

*“472. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”ndan yukarıda yapılan tanım çerçevesinde yapılan aktarmalar bu hesaba alacak, ödenmesi halinde ise borç kaydedilir.*

#### **472. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI**

*Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılacak kıdem tazminatı karşılıkları bu hesap kaleminde gösterilir.*

#### **İşleyişi:**

*Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları ilgili gider hesaplarına borç bu hesaba alacak kaydedilir. İzleyen dönemde ödenmesi beklenen kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesabın borcuna, “37. Borç ve Gider Karşılıkları” grubundaki 372. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı’na alacak kaydedilir.” düzenlemesine yer verilmiştir.*

Yukarıda sayılan mevzuat gereği, kurum bünyesinde çalışan personel için kıdem tazminatı karşılığının ayrılmasının ve ayrılan tutarların vadesine göre 372-472 hesaplarında izlenmesinin mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

İdare tarafından yılı geçtikten sonra düzeltmeler yapılmışsa da denetim dönemi için ilgili hesapların hatalı çalıştığı anlaşılmaktadır.

## **B. DİĞER BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Belediyeden Kiralanan Taşınmazların Belediye Encümeni İzni Alınmaksızın Üçüncü Kişilere Kiralanması**

Yapılan incelemede, şirketin Sivas Belediyesinden kiraladığı taşınmazları encümen izni olmaksızın üçüncü kişilere kiraladığı tespit edilmiştir.

Sivas Belediyesinin iştiraki olan SİDAŞ AŞ tarafından çeşitli tarihlerde, belediyeden kiralamalar yapıldığı, bu kiralamaların bir kısmının şirket tarafından işletildiği ancak çok büyük bir kısmının üçüncü kişilere alt kiracı sözleşmesi ile devredildiği görülmüştür.

Yapılan incelemede, hem belediye tarafından düzenlenen ihale şartnamelerinde hem de belediye ile şirket arasındaki sözleşmelerde alt kiracıya devir düzenlenmiş olup, buna göre



ancak zorunlu hallerde ve encümenin uygun görmesi halinde devir yapılabileceği ifade edilmiştir.

Şirketin belediyeden kiraladığı 4 taşınmaz bulunmakta olup, bu taşınmazların da kendi içinde büfe, kafeterya vs. gibi ayrıca kiralamaya uygun olduğu anlaşılmaktadır. 2008 ve 2010 yılından dahi bu şekilde kiralamaların bulunduğu, alt kiracıların da encümenin izni alınmaksızın çeşitli tarihlerde değiştiği görülmüş olup, ihale şartnamelerine ve sözleşme hükümlerine riayet edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Şirketin 2020 Mali Yılı Bütçesinin Hazırlanıp Onaylanmaması**

Şirketin 2020 yılı faaliyet döneminin incelenmesinde, yönetim kurulu tarafından kabul edilerek uygulamaya konulan bütçesinin olmadığı tespit edilmiştir.

Bütçe, gelecek faaliyet dönemi için şirketin amaçlarına, hedeflerine ve politikalarına dayalı olarak yönetim kurulu tarafından hazırlanan kapsamlı planların parasal ve sayısal olarak ifade edildiği rapordur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Yönetim Kurulunun "Görevler ve yetkiler" başlıklı 374'üncü maddesinde "Yönetim kurulu ve kendisine bırakılan alanda yönetim, kanun ve esas sözleşme uyarınca genel kurulun yetkisinde bırakılmış bulunanlar dışında, şirketin işletme konusunun gerçekleştirilmesi için gerekli olan her çeşit iş ve işlemler hakkında karar almaya yetkilidir."

Yönetim Kurulunun "Devredilemez görev ve yetkiler" başlıklı 375'inci maddesinde ise " (1) Yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkileri şunlardır:

...

*c) Muhasebe, finans denetimi ve şirketin yönetiminin gerektirdiği ölçüde, finansal planlama için gerekli düzenin kurulması...*"

hükümlerine yer verilmiştir.

Şirket bütçeleri, kuruluşun içinde bulunduğu şartlara göre karlılık ve verimlilik ilkeleri doğrultusunda en uygun seçenekleri finansal olarak planlayan, şirket çalışmalarını disipline eden, finansal hedeflere ne derecede ulaşıldığını gösteren ve oluşabilecek finansal risklerin yönetilmesini sağlayan önemli yönetim ve kontrol aracıdır. Bu nedenle, Şirketin finansal hedeflerine ulaşmasına yardımcı olmak üzere ve 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri gereği

yönetim kurulu tarafından Şirket bütçesinin kabul edilerek uygulamaya konulması 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>