



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ  
YONCALI DÜBECİK KAPLICALARI  
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 .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
8.	EKLER.....	8



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kütahya Yoncalı Dübecik Kaplıcaları İşletmesi A.Ş. Kütahya İli Merkez İlçesi Yoncalı Mahallesi sınırları içindeki şifalı suyun sağlık ve turizm alanında hizmet verecek bir tesis yoluyla değerlendirilmesi amacı ile Kütahya İl Özel İdaresinin öncülüğünde 1961 yılında kurulmuştur.

Toplam 100.000,00 TL. sermayesinin %64.335'i Kütahya İl Özel İdaresine ait olan şirketin hissedarları aşağıda listelenmiştir.

Kütahya İl Özel İdaresi	64.335,00 TL.
Kütahya Belediyesi	33.987,00 TL.
Diğer	1.678,00 TL.

Yoncalı Dübecik Kaplıcaları İşletmesi Anonim Şirketinde 2 personel görev yapmaktadır. Muhasebe işlemleri Serbest Muhasebeci Mali Müşavir eliyle yürütülmektedir.

Yoncalı Dübecik Kaplıcaları İşletmesi Anonim Şirketinin 2015 yılı için personel ücreti, huzur ücreti, muhasebe ücreti, avukat vekalet ücreti ve tüm bakım onarım işleri, elektrik faturaları, amortisman giderleri, araç giderleri ücretlerinden oluşan toplam giderleri 811.460,98 TL'dir. Buna karşılık kira ve termal su toplam geliri 779.010,63 TL. banka faizi ile toplam 798.918,53 TL. gelir elde etmiştir.

Bankada 215.760,67 TL. mevduatı bulunan şirket 2014 yılında 42.817,92 TL. kar ederken; 2015 yılını 16.237,35 TL. zarar ile kapatmıştır.

2015 yılı denetimi kapsamında Yoncalı Dübecik Kaplıcaları İşletmesi A.Ş. 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.

- \* Geçici ve kesin mizan
- \* Bilanço
- \* Banka mevcudu tespit tutanağı
- \* Gelir tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosu 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 yansıtmamasından 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Şirketin Bağış Yoluyla Edindiği Taşıttın Muhasebe Kayıtlarına Gerçek Değeri Yerine İzbedeli ile Kaydedilmesi**

05.11.2015 tarih ve 2015/13 sayılı Şirket Yönetim Kurulu kararında; Danış Yapı A.Ş tarafından 2015 model aracın şirketimize hibe edilmesinin kabulüne ve ilgili işlemlerin yürütülmesi için şirket müdürüne yetki verilmesine

Oy birliği ile karar verilmiştir,denilmiştir.

Bu karar üzerine 06.11.2015 tarihli noterden onaylı araç hibe sözleşmesi ile araç şirket envanterine girmiştir.

Yapılan bu hibe ile ilgili muhasebe kayıtları incelendiğinde; Aracın değerinin 0,01 TL olarak Taşıtlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Oysaki bu aracın muhasebe kaydı yapılırken varsa fatura değeri veya kasko değeri yoksa bir komisyon marifetiyle belirlenecek değeri üzerinden kayıtlarımıza alınması gerekirdi.

Nitekim hibe yapan firma aracın kendi adına kesilen faturasını şirkete vermiştir. Hibe edilen aracın değeri faturada 144.377,00 TL dir.

Dolayısıyla Şirket envanterine giren hibe aracın muhasebe kaydındaki değerinin 0,01 TL değil fatura bedeli olan 144.377,00 TL olması gerekirdi.

Bu açıdan 254-Taşıtlar ve 602-Çeşitli Gelirler Hesabı yönünden Bilanço ve Gelir Gider Tablosunun gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 05.11.2015 Tarih ve 2015/13 Sayılı Yönetim Kurulu Kararıyla Şirketimize hibesinin kabulü gerçekleşen aracın,muhasebe kaydındaki değerinin aracın fatura değeri olan 144.377,00 TL olarak düzeltilmesine oy birliği ile karar verilmiştir,denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresince verilen cevapta;hibe edilen aracın fatura değeri üzerinden muhasebeleştirildiği belirtilmiştir. Ancak bu düzeltme 2016 yılında gerçekleştirildiğinden 2015 yılı için 254-Taşıtlar ve 602-Çeşitli Gelirler Hesabı yönünden Bilanço ve Gelir Gider Tablosu gerçeği yansıtmamaktadır.



## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kütahya İl Özel İdaresi Yoncalı Dübecik Kaplıcaları A.Ş'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 254-Taşıtlar Hesabı ve 602-Çeşitli Gelirler Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: İş Kanunu'na Tabi Personel İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması Sonucu 372 ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Çalıştırılmaması**

Kıdem tazminatı karşılığı ayrılması ile ilgili olarak Tek Düzen Hesap Planında aşağıdaki şekilde açıklama yapılmıştır;

#### *“47. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI*

*Bilanço tarihinde belirgin olarak ortaya çıkan ancak tutarının ne olacağı kesin olarak bilinmeyen veya tutarı bilinmekle birlikte ne zaman tahakkuk edeceği bilinmeyen uzun vadeli borçlar veya giderler için ayrılan karşılıkların izlendiği hesap grubudur.*

*Bu grupta yer alan karşılık hesapları aktifi düzenleyici nitelikte değildir.*

470.

471.

#### *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. “*

Bu açıklanan hükümlerden de anlaşılacağı üzere Şirkette görev yapan ve İş Kanununa tabi personeller için her yıl kıdem tazminatı karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken bu karşılıkların ayrılmadığı, bunun sonucu olarak 372 ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı yönüyle mali tabloların gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Şirketimizde görev yapan ve İş Kanununa tabi personeller için "Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı "açtırılmasına ve her yıl kıdem tazminatı karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilmesine oy birliği ile karar verilmiştir,denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresince verilen cevapta; söz konusu hesapların kullanılacağı belirtilmiştir. Ancak 2015 yılı için herhangi bir işlem yapılmadığından 372 ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı yönüyle mali tablolar gerçeği yansıtmamaktadır.

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

KÜTAHYA YONCALI DÜBECİK KAPLICALARI İŞLETMESİ A.Ş.		BİLANÇO	2015
AKTİF ( VARLIKLAR )		PASİF(KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>	393.677,36	<b>I-KISAVADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	182.864,71
<b>A-HAZIR DEĞERLER</b>	215.760,67	<b>A-MALİ BORÇLAR</b>	0,00
1-KASA	0,11	1-BANKA KREDİLERİ	0,00
3-BANKALAR	215.760,56	3-ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ (-)	0,00
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	569,62	6-ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER	0,00
3-KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI	569,62	9-DİĞER MALİ BORÇLAR	0,00
4-DİĞER MENKUL KIYMETLER	0,00	<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	34.357,38
5-MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	0,00	1-SATICILAR	29.457,38
<b>C-TİCARİ ALACAKLAR</b>	12.029,00	2-BORÇ SENETLERİ	0,00
1-ALICILAR	12.029,00	3-BORÇ SENETLERİ REESKONTU (- )	0,00
2-ALACAK SENETLERİ	0,00	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	4.900,00
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	10.600,00	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	10.600,00	<b>E-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ</b>	0,00
8-ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00	<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	7.390,83
<b>E-STOKLAR</b>	0,00	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	5.457,93
1-İLK MADDE VE MALZEME	0,00	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	1.932,90
2-YILLARA YAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI	0,00	<b>H-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	141.116,50
3-TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR	0,00	1-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	141.116,50
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	141.116,50	2-GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	<b>I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	0,00
2-GELİR TAHAKKUKLARI	141.116,50	1-HESAPLANAN KDV	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	13.601,57	2-DİĞER KDV	0,00
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	13.601,57	6-DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
5-İŞ AVANSLARI	0,00	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	3.314,00
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	878.479,78	4-ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER	0,00
<b>A-TİCARİ ALACAKLAR</b>	30.000,00	5-ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER	0,00
3-ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00	<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	3.314,00
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	30.000,00	2-BORÇ SENETLERİ	0,00
1-ORTAKLARDAN ALACAKLAR	0,00	5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR	3.314,00
5-ÖZEL MALİYETLER	0,00	<b>C-KAR YEDEKLERİ</b>	3.148,44
6-DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	1-YASAL YEDEKLER	3.148,44
2-HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	0,00	<b>D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	891.906,70
3-DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	0,00	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	891.906,70
4-BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)	0,00	<b>E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)</b>	89.200,93
5-VERİLEN AVANSLAR	0,00	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	89.200,93
<b>G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	0,00	<b>F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>	-16.237,35
1-GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	1-DÖNEM NET ZARARI (-)	-16.237,35
<b>H-DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	0,00		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>1.272.157,14</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>1.272.157,14</b>

İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU	
KÜTAHYA YONCALI DÜBECİK KAPLICALARI İŞLETMESİ A.Ş.	
	Cari Dönem
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>779.010,63</b>
1-YURTIÇİ SATIŞLAR	779.010,63
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>0,00</b>
<b>D- NET SATIŞLAR</b>	<b>779.010,63</b>
<b>C- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>0,00</b>
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>779.010,63</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>811.460,98</b>
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	811.460,98
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)</b>	<b>-32.450,35</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>19.907,90</b>
3-FAİZ GELİRLERİ	19.907,90
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>3.694,90</b>
1-DİĞER GİDER VE ZARARLAR (-)	3.694,90
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>0,00</b>
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)</b>	<b>-16.237,35</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>0,00</b>
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)</b>	<b>16.237,35</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)</b>	<b>16.237,35</b>

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>