



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURDUR BELEDİYESİ BURDUR
İHTİYAÇ MAD. VE İNŞ. SAN. TİC.
A.Ş. (BİMTAŞ)**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
7.	EKLER.....	17

KISALTMALAR

BİMTAŞ: Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi 13 Mayıs 1991 tarihinde 50,00 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirketin 04.03.2015 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde sermayesi ise 3.030.000,00 TL'dir.

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin faaliyet alanları şunlardır:

- Petrol istasyonu;
 - Opet Petrol Ofisi
 - Türk Petrol Ofisi
- Restaurant;
 - Serenler otel ve restaurant
 - Susamlık restaurant
- Çay Bahçesi
 - İstasyon çay bahçesi
- Taahhüt İşleri,
 - Burdur Belediye Başkanlığı ;
 - a) Fen işleri hizmet işi
 - b) Su sayaç okuma hizmet işi
 - c) Oto gar oto park hizmet işi
 - Tarım İl Müdürlüğü mutfak hizmet işi

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Tek Düzen Muhasebe Sistemini kullanmaktadır.

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi başta 6085 sayılı Sayıştay Kanunu olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 6201 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tabidir.

Tablo 1: Gelir ve Gider Tablosu

A- BRÜT SATIŞLAR		28.603.276,81
1. Yurtiçi Satışlar	28.578.950,37	
3. Diğer Gelirler	24.326,44	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-(2.505,09)
2. İskontalar (-)	(2.505,09)	
C- NET SATIŞLAR		28.600.771,72
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-(25.982.304,73)
1. Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(110.292,13)	
2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(23.403.821,77)	
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(2.468.190,83)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		2.618.466,99
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		- (3.324.619,83)
2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	- (1.919.779,76)	
3. Genel Yönetim Giderleri (-)	- (1.404.840,07)	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-(706.152,84)
F-DİĞ.FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR		249.332,71
10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	249.332,71	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARARLAR (-)		-(261,44)
7. Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(261,44)	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-(389.708,89)
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-(389.708,89)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-(846.790,46)
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
1. Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-(13.684,58)	
1. Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2. Önceki Dönem Gider ve Zararlar (-)		

3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-(860.475,04)
DÖNEM KARI VERGİ VE YASAL YÜK.KARŞ.(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-(860.475,04)

2014 yılında Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin toplam 860.475,04 Türk Lirası faaliyet zararı oluşmuştur. Aynı dönemde faaliyet dışı geliri de 249.332,71 Türk Lirasıdır ve Kar/Zarar hesaplarına dahildir. Aynı Dönem 13.684,58 Türk Lirası Diğer olağandışı gider ve zarar olmuş olup bu tutarda Kar/zarar hesaplamasında dikkate alınmıştır.

Tablo 2: Kurumun Borç Durumu Tablosu

Ödenecek vergi ve diğer yasal yükümlülükler	251.018,08
Ödenecek vergi ve diğer yasal yükümlülükler	127.433,15
Ödenecek sosyal güvenlik primler	123.584,93
Personele olan borç ve diğer borçlar	217.246,19
Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	100.261,25
Ticari borçları	2.196.454,67
Toplam	3.015.998,27

Tablo 3: Denetlenen Kamu İdaresinin Personel Durumu

Sıra No	Görev yeri	Çalışan Sayısı
1	Burdur Şehirlerarası Otobüs Terminali(İhaleli İş)	20
2	Su Sayaç Okuma(ihaleli İş)	15
3	Burdur Belediyesi Fen İşleri(ihaleli iş)	103
4	Alaca Dokumaları	11
5	Merkez Büro	6
6	Türk Petrol Akaryakıt İstasyonu	17

7	Opet Akaryakıt İstasyonu	17
8	Tuvalet İşletmesi	1
9	İstasyon Çay Bahçesi	13
10	Serenler Otel	17
11	Susamlık Tesisleri	17

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye Defteri,
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Gelir/Gider 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 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: İş Avansı Olarak Verilen Tutarlara İlişkin Kanıtlayıcı Belge Olmaması

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin 195 İş Avansları Hesabında kayıtlı bulunan 1.721.997,46 TL tutar için hiçbir kanıtlayıcı belge olmadığı görülmüştür.

Şirketin kayıtları incelendiğinde; 31.12.2013 tarihli mizanda hiçbir iş avansı verilmemişken 01.01.2014 - 31.03.2014 tarihleri arasında avansların verildiği görülmektedir. 31.03.2014 tarihli mizanda yer alan miktarın yıl sonuna kadar kapatılmadığı ve iş yapılması için verilen avanslar karşılığında bir iş yapıldığına yönelik hiçbir kanıtlayıcı belgenin bulunmadığı görülmüştür.

İş yapılması karşılığı 01.01.2014 – 31.03.2014 tarihleri arası avans verilen bazı işler şunlardır:

- Belediye Hıdırellez Şenlikleri: 188.500,00 TL
- Belediye Ramazan Şenlikleri: 395.916,93 TL
- Belediye İnsuyu Şenlikleri: 555.500,00 TL

Belediye şenlikleri Burdur Belediyesi ile Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi arasında yapılan protokol karşılığı yapılmaktadır. 2013 yılı mizanı incelendiğinde şenlik gideri 35.100,00 TL'dir. Verilen avanslar ise 2014 yılı şenlik organizasyonuna yönelik verilmiştir. Hıdırellez Şenlikleri Mayıs, Ramazan Şenlikleri Temmuz ve İnsuyu Şenlikleri ise Ağustos ayında yapılmıştır. Verilen avanslar karşılığı Şirket tarafından hiçbir hizmet alımı yapılmadığı gibi işin yapıldığına dair kanıtlayıcı fatura ve belgede bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu Sayıştay Raporunun “İş Avansı Olarak Verilen Tutarlara İlişkin Kanıtlayıcı Belge Olmaması” başlıklı 1 sayılı Bulgu'da da belirtildiği üzere, 195 İş Avansları Hesabında 31.03.2014 tarihi yani şirketimizin yeni yönetiminin iş başına

gelmesinden önceki dönem itibariyle 1.721.997,46 TL borç bakiyesi vermektedir. Bu tutar 31.12.2014 tarihinde de aynan devam etmektedir.

Bu tutarın tamamı belgesiz yapılan ödemeleri göstermektedir.

Şirketimiz yönetimi göreve geldikten sonra muhasebe kayıtlarında belgesiz yapılan bu ödemeler ile ilgili olarak bilgi sahibi olmuş ve yapılan incelemeler sonucunda Eski Burdur Belediye Başkanı dahil olmak üzere gerek şirketimiz hisselerine sahip Bahtaş A.Ş. ve gerekse şirketimiz Bimtaş A.Ş.'nin bütün yönetim kurulu üyeleri için şirketimize vermiş oldukları zararlardan dolayı Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmuştur. Ayrıca gene şirketimize verdikleri zarardan dolayı eski Burdur Belediye Başkanı'nın mal varlığına tedbir koydurulmuştur.

Ayrıca bu tutarların karşılıklarına yazılmış olan ifadelerden Ticari bir şirketin vergi kanunları açısından gider gösterebileceği ödemeler olmadığı görülmektedir.

Sonuç olarak 195 İş Avansları Hesabında bulunan kayıtlara ilişkin kanıtlayıcı bir belge bulunmadığı belirtilmiş olduğundan, 195 İş Avansları Hesabı tam ve doğruyu yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Türkiye Petrolleri A.O'ndan Alınan Kredinin, Burdur Belediyesinin Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketine Olan Borcundan Düşülmesi

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin, Türkiye Petrolleri A.O'ndan almış olduğu 300.000,00 TL tutarındaki kredinin Burdur Belediyesinin borcuna mahsup edildiği tespit edilmiştir.

Yapılan incelemelerde; BİMTAŞ'ın muhasebe kayıtlarında 120 Alıcılar Hesabında Burdur Belediyesinin 10.01.2014 tarihinde şirkete 417.461,02 TL borcu görülmektedir. BİMTAŞ'ın kendi nam ve hesabına Türkiye Petrolleri A.O'dan almış olduğu krediyi, belediyede alacaklı olduğu tutarın karşılığıymış gibi muhasebe kaydına almıştır. BİMTAŞ'ın muhasebe kayıtlarında ise, Türkiye Petrolleri A.O'dan alınan kredinin kaydı

gözükmemektedir. Böylece, Türkiye Petrolleri A.O'dan kredi alınmasına karşılık kayıtlarda Burdur Belediyesinin borcunu ödediği şeklinde görülmektedir. BİMTAŞ'ın belediyeden alacağı tutar kadar gelir kaybı oluşmuştur.

BİMTAŞ tarafından Türkiye Petrolleri A.O'dan alınan 300.000,00 TL kredinin Burdur Belediyesi'nin borçlarından mahsup edilerek kayıtlara alınması yerine ilgili muhasebe kayıtlarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu Sayıştay Raporunun “Türkiye Petrolleri A.O.’ndan Alınan Kredinin, Burdur Belediyesi’nin Burdur İhtiyaç Maddeleri Ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketine Olan Borcundan Düşülmesi” başlıklı 2 sayılı Bulgu’da da belirtildiği üzere şirketimizin Türkiye Petrolleri A.O.’ndan almış olduğu daha değişik bir ifade ile Türkiye Petrolleri A.O. tarafından şirketimize verilen 300.000,00 TL kredi sehven şirketimizin Burdur Belediyesi alacaklarından mahsup edilmiştir. Bu işlem şirketimizin 10/01/2014 tarihli 96 fiş no’su ile yevmiye kayıtlarına intikal ettirmiştir.

İş bu yazımızın giriş bölümünde de açıklandığı üzere bu işlem şirketimizin mevcut yönetiminin bilgisi dışında eski yönetim zamanında gerçekleştirilmiş bir fiildir. Söz konusu suç duyurusunda bu husus da belirtilmiştir.

Belirtilen hususlar üzerinde çalışmalar yapılacak, Kanunların müsaade ettiği çerçevede, bütün düzeltmeler yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak şirket tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Şirketin, Türkiye Petrolleri A.O’ndan almış olduğu 300.000,00 TL tutarındaki kredinin 329 / 429 Diğer Ticari Borçlar Hesabında izlenmesi ve alınan kredi karşılığı kapitalan Burdur Belediyesi'ne ait borcun 120 Alıcılar Hesabına tekrar kaydedilmesi gerekmektedir.329 / 429 Diğer Ticari Borçlar Hesabı ve 120 Alıcılar Hesabı tam ve doğruyu yansıtmamaktadır.

BULGU 3: Kiralanan Taşınmazların Sahip Olunan Maddi Duran Varlıklar gibi 252 Binalar Hesabında İzlenmesi

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi tarafından kiralanan gayrimenkullerin, kendi varlıkları gibi 252 Binalar hesabında izlendiği görülmüştür.

Maddi duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan 252 Binalar Hesabı; işletmenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen her türlü binaları ve bunların ayrılmaz parçalarının izlendiği hesaptır. Bu taşınmazlar işletmenin varlıklarını oluşturmaktadır. Ancak 31.12.2014 tarihli mizanı incelendiğinde; Burdur Belediyesinden kiralanan Serenler Oteli, Susamlık Tesisleri ve petrol istasyonları ile Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinden kiralanan petrol istasyonu Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi tarafından 252 Binalar Hesabına kayıt edilmiştir.

Mali tabloların tam ve doğru bilgiyi yansıtması muhasebe kayıtlarının tam ve doğru tutulmasına bağlıdır. Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin kendi öz varlığı olmayan taşınmazların 252 Binalar Hesabında değil de 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı veya 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesaplarından izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Raporunun “Kiralanan taşınmazların sahip olunan maddi duran varlıklar gibi 252 binalar hesabında izlenmesi” başlıklı 3 sayılı Bulgu’da da belirtildiği gibi Burdur Belediyesi’nden kiralanan Serenler Oteli, Susamlık Tesisleri ve Petrol İstasyonları ile BAHTAŞ’dan kiralanan petrol istasyonu, şirketimiz BİMTAŞ’ın 252 Binalar Hesabında kayıtlı değildir.

Şirketimiz muhasebesinde 252. Binalar Hesabında kayıtlı olarak görünen,

252.01. Petrol İstasyonu,

252.02. Susamlık Tesisleri

252.03. Serenler Oteli

Hesaplarında görünen tutarlar buralara şirketimiz tarafından yapılan özel imalatlardır.

Bu işlemler 2011 yılından önce yapılmış ve kayıtlara alınmıştır. İlişikte 2011 yılı ile ilgili 252. Binalar hesabının dökümü sunulmaktadır.

Daha açık bir ifade ile bu kayıtlar şirketimizin mevcut yönetimimin göreve geldiği tarihten en az yaklaşık 4 yıl önce yapılmıştır.

Sonuç olarak 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarlar; şirketin mülkiyetinde bulunan gayrimenkulleri göstermesi gerekirken, kiralamış olduğu gayrimenkullere ilişkin ödenen kira bedellerinin kayıt edilmesinden dolayı tam ve doğruyu göstermemektedir.

BULGU 4: Ekonomik Değer Taşıyan Yazılım Programlarının 260 Haklar Hesabında İzlenmemesi

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin almış olduğu yazılım programlarını 260 Haklar Hesabında izlemediği görülmüştür.

1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği;

“İmtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaları kapsar.

İşleyişi :

Edinilen haklar, maliyet bedelleri ile bu hesaba borç kaydedilir. Yararlanma süreleri içerisinde, yararlanma sürelerinin belli olmaması durumunda, 5 yıllık sürede eşit taksitlerle itfa olunarak yok edilir.” Denilmektedir.

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin almış olduğu iki adet Zirve Muhasebe programı ve iki adet Microsoft Office programının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Raporunun “Ekonomik değer taşıyan yazılım programlarının 260 haklar hesabında izlenmemesi” başlıklı 4 sayılı Bulgu’da da belirtildiği gibi şirket tarafından alınan yazılım programları 260 Haklar Hesabına kayıt edilmemiştir.

Söz konusu yazılım programları çok eski senelerden bu yana şirketimizde kullanılmaktadır. Daha açık bir ifade ile bu yazılımlar şirketimizin mevcut yönetiminin göreve geldiği 2014 yılından çok önce bir tarihte alınmıştır.

Sonuç olarak Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin almış olduğu yazılım programlarının 260 Haklar Hesabına kayıt edilmemesi sonucunda bu hesap tam ve doğruyu göstermemektedir.

BULGU 5: Kiralanan Taşınmazlar için Yapılan Giderlerin 264 Özel Maliyetler Hesabından İzlenmemesi

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin, Burdur Belediyesi’nden kiraladığı Serenler Otel için ekonomik değerini artırıcı giderlerinin Özel Maliyetler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

213 Sayılı Vergi Usul Kanun’nun “Gayrimenkullerde veya Elektrik Üretim ve Dağıtım Varlıklarında Maliyet Bedelinin Artması” başlıklı 272’nci maddesinde;

“Normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında, gayrimenkulü veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarını genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak maksadıyla yapılan giderler, gayrimenkulün veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının maliyet bedeline eklenir.

Gayrimenkuller kira ile tutulmuş ise veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının işletme hakkı verilmiş ise, kiracı veya işletme hakkına sahip tüzel kişi tarafından yapılan bir ve ikinci fıkralardaki giderler bunların özel maliyet bedeli olarak ayrıca değerlendirilir. Kiracının veya işletme hakkına sahip tüzel kişinin faaliyetini icra için vücuda getirdiği tesisata ait giderler de bu hükümdedir.

Gayrimenkuller veya elektrik üretim ve dağıtım varlıkları için yapılan giderler hem tamir, hem de kıymet artırma giderlerinden terekküp ettiği takdirde, mükellef bu giderlerden

maliyet bedeline eklenecek kısmı ayrı göstermek mecburiyetindedir.” Denilmektedir.

1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin “264 Özel Maliyetler” başlıklı maddesinde;

“Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile (normal bakım, onarım ve temizleme giderleri hariç) bu gayrimenkullun kullanılması için yapılıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan, varlıkların bedellerini kapsar.

İşleyişi :

Yapılan harcamalar hesaba borç kaydedilir. Bu harcamalar kira süresi içerisinde, kira süresinin beş yıldan fazla olması durumunda da beş yılda eşit tutarlarla, amorti edilir.” Denilmektedir.

Yukardaki mevzuat hükümleri çerçevesinde, Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin Burdur Belediyesinden kiraladığı Serenler Otel için yaptığı giderlerin 264 Özel Maliyetler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Raporunun “Kiralanan Taşınmazlar İçin Yapılan Giderlerin 264 Özel Maliyetler Hesabında İzlenmemesi” başlıklı 5 sayılı Bulgu'da da belirtildiği gibi kiralanan Serenler Otel için ekonomik değer arttırıcı giderlerin Özel Maliyetler Hesabında izlenmemiştir.

Bu Bulgu ile ilgili açıklamalarımız 3. No lu bulguda belirttiğimiz gibi 2011 yılından önceki yıllardan gelmektedir. Daha açık bir ifade ile bu kayıtlar şirketimizin mevcut yönetiminin göreve geldiği 2014 yılından çok önce bir tarihte yapılmıştır.

Sonuç olarak Kiralanan taşınmazlara ilişkin yapılan değer arttırıcı özel imalatların 264 Özel Maliyetler Hesabına kayıt edilmemesi sonucunda bu hesap tam ve doğruyu göstermemektedir.

BULGU 6: Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin, Burdur Belediyesi ile Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinden Kiraladığı Taşınmazların Kira Borç Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Olması

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin hesaplarında yapılan incelemelerde; kiralanan yerlere ilişkin kira borçlarının alacaklı olan Burdur Belediyesi ile Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin kayıtları arasında uyumsuzluk tespit edilmiştir.

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin 2013 ve 2014 yılları arasındaki kira borçlarına bakıldığında; Şirketin 2013 yılında muhasebe kayıtlarında Burdur Belediyesi’ne 49.425,18 TL borcu görülürken, Burdur Belediyesinin 2013 yılı muhasebe kayıtlarında ise 141.343,00 TL alacak tahakkuku görülmektedir. Şirketin 2014 yılındaki kayıtlarında kira borcu 88.944,93 TL iken Burdur Belediyesi’nin kayıtlarında ise 85.426,00 TL’dir.

Şirket ile Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin 2014 yılı muhasebe kayıtlarındaki kira borç ve alacaklara bakıldığında; Şirketin kayıtlarında toplam borç 78.166,64 TL iken Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin kayıtlarında 53.833,32 TL’dir.

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin muhasebe kayıtlarını tam ve doğru bir şekilde yansıtmaması için Burdur Belediyesi ve Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile karşılıklı kayıtlarının kontrol edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Raporunun “Burdur İhtiyaç Maddeleri Ve İnşaat Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi’nin Burdur Belediyesi İle Burdur Akaryakıt Hizmetleri Ve Pazarlama Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketinden Kiraladığı Taşınmazların Kira Borç Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Olması” başlıklı 6 sayılı Bulgu’da Burdur İhtiyaç Maddeleri Ve İnşaat Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi’nin Burdur Belediyesi İle Burdur Akaryakıt

Hizmetleri Ve Pazarlama Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketinden kiraladığı taşınmazların kira borç kayıtları arasında uyumsuzluk bulunduğu söz edilmektedir.

Gene aynı 6. No lu bulgunun açıklamasında da görüldü gibi bu uyumsuzluk 2013 kayıtlarından bu yana gelmektedir. Şirketin yeni yönetimi bu durumu fark etmiş ve üzerinde gerekli çalışmaları yapmıştır. Ancak bu çalışmalar 2014 yılı sonuna yetiştirilememiştir. Şirketimiz ile Belediye ve Bahtaş A.Ş. kayıtları arasında mutabakat sağlayacaktır.

Sonuç olarak Kiralanan yerlere ilişkin kira borçlarının alacaklısı olan Burdur Belediyesi ile Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin kayıtları ile Şirket arasında uyumsuzluk olduğu belirtilmiştir. Şirketin kira borçlarını kayıt ettiği 329 Diğer Ticari Borçlar Hesabı ile 331 Ortaklara Borçlar Hesabı tam ve doğruyu yansıtmamaktadır.

BULGU 7: Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin 331 Ortaklara Borçlar Hesabı ile Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin 133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar Hesapları Arasında Uyumsuzluk Olması

Burdur Belediyesi'nin şirketi olan Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile bu şirketin tüm sermayesine sahip olduğu Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi arasındaki borç ve alacaklarının bir birini tutmadığı görülmüştür.

31.12.2014 tarihli mizanlar incelendiğinde; iki şirketin mizanlarının bir birini tutmadığı görülmektedir. Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin mizanında 331 Ortaklara Borçlar Hesabında Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne 2.548.549,98 TL borçlu olduğu görülmektedir. Ancak; Burdur Akaryakıt Hizmetleri ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin mizanında ise Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketinde alacaklı olduğu tutar 788.549,98 TL olarak görülmektedir.

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin muhasebe kayıtlarının tam ve doğruyu yansıtması için bu hatanın tespit edilerek muhasebe kayıtlarının düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Raporunun “Burdur İhtiyaç Maddeleri Ve İnşaat Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi’nin 331 Ortaklara borçlar hesabı ile Burdur Akaryakıt Hizmetleri Ve Pazarlama Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketinin 133 Bağlı Ortaklardan Alacaklar Hesapları Arasında Uyumsuzluk olması” başlıklı 7 sayılı Bulgu’da şirketler arasındaki cari hesaplarda uyumsuzluk olduğu belirtilmektedir.

Kayıtlar incelenmiştir. Burdur İhtiyaç Maddeleri Ve İnşaat Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi’nin 331. Ortaklara borçlar hesabında görünen bakiye tutar henüz 2014 yılı bilançosunun çıkartılmadan önce Sayıştay Denetçilerine verilen tutardır. Bu tutardan 1.910.000,00 TL şirketimiz sermayesine ilave edilmemiştir. Bu ilave yapıldıktan sonra 638.549,98 TL borç kalmaktadır. Bu durumda iki şirket hesabı arasında tutarsızlık bulunmaktadır. Bu hesapların karşılıklı olarak düzeltilerek mutabakatının yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak 331 Ortaklara Borçlar Hesabında uyumsuzluğa ilişkin düzeltme işlemleri yapılmasına karşın 638.549,98 TL düzeltilmemiştir. Bu itibarla, 331 Ortaklara Borçlar Hesabı tam ve doğruyu yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin 2014 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

31.12.2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO			
BURDUR İHTİYAÇ MAD. VE İNŞ. SAN. TİC. AŞ.			
Sayfa No : 1 / 2			
AKTİF (VARLIKLAR)			
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2014)		
I - DÖNEN VARLIKLAR			
A - Hazır Değerler		173.718,45	
1 - Kasa	65.621,45		
3 - Bankalar	86.696,33		
4 - Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	(21.935,00)		
5 - Diğer Hazır Değerler	43.335,67		
C - Ticari Alacaklar		1.359.514,75	
1 - Alıcılar	1.338.224,82		
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	21.289,93		
E - Stoklar		383.861,71	
1 - İlk Madde ve Malzeme			
4 - Ticari Mallar	383.861,71		
G - Gelecek Ay. Ait Gid. ve Gelir Tahak.		51.954,27	
1 - Gelecek Aylara Ait Giderler	51.954,27		
H - Diğer Dönen Varlıklar		1.786.601,48	
5 - İş Avansları	1.786.395,10		
6 - Personel Avansları	206,38		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			3.755.650,66
II - DURAN VARLIKLAR			
A - Ticari Alacaklar		4.324,14	
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	4.324,14		
D - Maddi Duran Varlıklar		1.513.610,10	
2 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	195.218,02		
3 - Binalar	290.907,90		
4 - Tesis, Makine ve Cihazlar	521.745,86		
5 - Taşıtlar	458.824,85		
6 - Demirbaşlar	1.021.503,01		
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(974.589,54)		
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		161.886,49	
5 - Özel Maliyetler	196.496,66		
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(34.610,17)		
G - Gel. Yıl. Ait Gid. ve Gelir Tahakkukları		13.581,32	
1 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	13.581,32		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			1.693.402,05
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			5.449.052,71
III - NAZİM HESAPLAR			
1 - Teminat Mektubundan Alacaklar	1.400.000,00		
6 - Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	30.753,63		
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI			1.430.753,63
GENEL TOPLAM			6.879.806,34

31.12.2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO			
BURDUR İHTİYAÇ MAD. VE İNŞ. SAN. TİC. AŞ.			
Sayfa No : 2 / 2			
PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2014)		
I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A - Mali Borçlar		502.874,82	
1 - Banka Kredileri	502.874,82		
B - Ticari Borçlar		1.764.782,69	
1 - Satıcılar	1.623.266,72		
4 - Alınan Depozito ve Teminatlar	3.145,86		
5 - Diğer Ticari Borçlar	138.370,11		
C - Diğer Borçlar		838.647,67	
1 - Ortaklara Borçlar	638.549,98		
4 - Personele Borçlar	198.997,69		
5 - Diğer Çeşitli Borçlar	1.100,00		
D - Alınan Avanslar		25.150,00	
1 - Alınan Sipariş Avansları	25.150,00		
F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		251.018,08	
1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	127.433,15		
2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	123.584,93		
1 - Dön.Karı Vergi ve Diğ. Yas. Yük. Kar.	13.418,48		
2 - Dön. Kar. Peşin Öd. Ver. ve Diğ.Yük.(-)	(13.418,48)		
KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			3.382.473,26
II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A - Mali Borçlar		122.343,49	
1 - Banka Kredileri	122.343,49		
UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			122.343,49
III - ÖZKAYNAKLAR			
A - Ödenmiş Sermaye		3.174.596,00	
1 - Sermaye	3.030.000,00		
3 - Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	144.596,00		
C - Kar Yedekleri		24.555,48	
1 - Yasal Yedekler	3.073,58		
3 - Olağanüstü Yedekler	21.481,90		
D - Geçmiş Yıllar Karları		85.152,07	
1 - Geçmiş Yıllar Karları	85.152,07		
E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(468.428,34)	
1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(468.428,34)		
F - Dönem Net Karı (Zararı)		(871.639,25)	
2 - Dönem Net Zararı	(871.639,25)		
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			1.944.235,96
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			5.449.052,71
IV - NAZİM HESAPLAR			
1 - Teminat Mektubundan Borçlar	1.400.000,00		
6 - Kanunen Kab.Edil.Giderler Karşılığı	30.753,63		
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI			1.430.753,63
GENEL TOPLAM			6.879.806,34

(31.12.2014 DÖNEMİ) AYRINTILI GELİR TABLOSU			
BURDUR İHTİYAÇ MAD. VE İNŞ. SAN. TİC. AŞ.			
Sayfa No : 1 / 1			
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2014)		
A - BRÜT SATIŞLAR		28.603.276,81	
1 - Yurtiçi Satışlar	28.578.950,37		
3 - Diğer Gelirler	24.326,44		
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		(2.505,09)	
2 - Satış İskontoları (-)	(2.505,09)		
C - NET SATIŞLAR			28.600.771,72
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(25.982.304,73)	
1 - Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(110.292,13)		
2 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(23.403.821,77)		
3 - Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(2.468.190,83)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			2.618.466,99
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		(3.324.619,84)	
2 - Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.919.779,76)		
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.404.840,08)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			(706.152,85)
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		249.332,71	
10 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	249.332,71		
G - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZAR. (-)		(261,44)	
7 - Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(261,44)		
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(389.708,89)	
1 - Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(389.708,89)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			(846.790,47)
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			
2 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar			
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(24.848,78)	
3 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(24.848,78)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			(871.639,25)
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			(871.639,25)

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>