



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DENİZLİ PAMUKKALE BELEDİYESİ
PAKTAŞ ORGANİZASYON PETROL
TEMİZLİK HİZMETLERİ TURİZM
İNŞAAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	12

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Gelir Tablosu	1
Tablo 2: 2017 Yılı Bilançosu	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Paktaş Organizasyon Petrol Temizlik Hizmetleri Turizm ve İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 05.06.2014 tarihinde 50.000,00 TL sermaye ile kurulmuştur. 17.06.2016 tarihinde ise Pamukkale Belediyesine bağışlanmış olup, tek pay sahipli anonim şirket olarak faaliyetine devam etmektedir. 17.07.2017 tarihinde ise şirketin sermayesi 950.000,00 TL arttırılarak 1.000.000,00 TL olmuştur. Söz konusu sermayenin 550.000,00 TL'si ödenmiş olup, 450.000,00 TL ödenmemiş sermayesi mevcuttur.

Şirkette 2017 yılı sonu itibari ile 48 personel istihdam edilmektedir. Pazar yerleri denetim ve tahsilatı, kafe ve çay ocağı işletmesi, çöp poşeti dağıtımı ve bayat ekmek kutusu toplama işi ve çeşitli organizasyon hizmetleri yıl içerisinde faaliyette bulunduğu alanlardır. Kurumun 2017 yılı gelir tablosunda dönem net karı 514.768,28 TL'dir.

Şirket 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca münferit ve konsolide finansal tabloları düzenlerken Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamakta ve muhasebe kayıtları üzerinden üçer aylık periyotlar halinde Bilanço ve Gelir Tablosu hazırlamaktadır. Şirket, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde ve 7/A seçeneğine göre muhasebe kayıtlarını tutmaktadır.

Şirketin 2017 yılına ait gelir tablosu ve bilançosu aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Gelir Tablosu

A- BRÜT SATIŞLAR	4.342.536,99
1-YURTIÇI SATIŞLAR	4.342.536,99
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.542,37
1-SATIŞTAN İADELER (-)	2.542,37
D- NET SATIŞLAR	4.339.994,62
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	3.472.087,39
1-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	179.052,91
2-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	3.293.034,48
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	867.907,23
F- FAALİYET GİDERLERİ (-)	306.624,57
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	306.624,57
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	561.282,66
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	561.282,66
G- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	32.733,14

1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	32.733,14
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	594.015,80
H- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	79.247,52
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	514.768,28

Tablo 2: 2017 Yılı Bilançosu

I- DÖNEN VARLIKLAR	642.513,68	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	302.975,14
A-HAZIR DEĞERLER	540.418,30	B-TİCARİ BORÇLAR	34.674,58
1-KASA	14.855,47	1-SATICILAR	32.428,41
3-BANKALAR	512.029,58	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	13.533,25	5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR	2.246,17
C-TİCARİ ALACAKLAR	76.708,93	C-DİĞER BORÇLAR	86.955,05
1-ALICILAR	76.630,93	4-PERSONELE BORÇLAR	84.396,05
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	78,00	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	2.559,00
D-DİĞER ALACAKLAR	7.645,37	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	133.804,33
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	7.645,37	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	90.398,47
E-STOKLAR	17.741,08	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	43.405,86
4-TİCARİ MALLAR	14.501,08	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	47.541,18
5-DİĞER STOKLAR	3.240,00	1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	79.247,52
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)	31.706,34
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
6-PERSONEL AVANSLARI	0,00	1-HESAPLANAN KDV	0,00
8-DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	807.495,10
II- DURAN VARLIKLAR	467.956,56	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	550.000,00
A-TİCARİ ALACAKLAR	28.466,41	1-SERMAYE	1.000.000,00
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	28.466,41	2-ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	450.000,00
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	436.954,60	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	257.273,18
6-DEMİRBAŞLAR	659.297,21	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-257.273,18
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	222.342,61	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	514.768,28
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.535,55	1-DÖNEM NET KARI	514.768,28
3-KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	2.535,55	2-DÖNEM NET ZARARI (-)	0,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1.110.470,24	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.110.470,24

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:

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

Denetim görüşü, kurumun 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 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, 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: Kira Gelirlerinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

Şirketin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 2017 Aralık ayına ait olan ve tahsili ilgili dönemde gerçekleşmeyen kira gelirlerinin muhasebe kayıtlarında hatalı olarak 120- Alıcılar ile 600- Yurtiçi Satışlar hesaplarının kullanıldığı görülmüştür.

1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ekinde yer alan tekdüzen hesap planı açıklamalarına göre;

“120- Alıcılar Hesabı” işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan senetsiz alacaklarının izlenmesi,“600- Yurtiçi Satışlar Hesabı” ise yurt içindeki gerçek ve tüzel kişilere satılan mal ve hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen toplam değerlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

“181- Gelir Tahakkukları Hesabı”nın açıklaması ve işleyişi de aynı şekilde söz konusu Tebliğ’de düzenlenmiştir. Buna göre; üçüncü kişilerden tahsili ya da bunlar hesabına kesin borç kaydı hesap döneminden sonra yapılacak gelirlerin, içinde bulunan döneme ait olan kısımlarının 181 Hesabında izleneceği; dönem sonlarında, döneme ait olarak hesaplanacak tutarların ilgili hasılat ve gelir hesapları karşılığında 181 Hesabına borç kaydedileceği ve sonraki dönemde, alacakların kesinleşmesiyle hesaptaki tutarların bu hesabın alacağına karşılık ilgili hesapların borcuna geçirilerek kapatılacağı hüküm altına alınmıştır. Ayrıca işletme esas faaliyeti dışında elde edilen kira gelirleri için de 600 Hesabı yerine, “649- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabı” kullanılmalıdır.

Yapılan incelemeler neticesinde; kira gelirlerinin tahakkuk kaydı için “120- Alıcılar Hesabı”na borç kaydı yapılır iken “600- Yurtiçi Satışlar Hesabı”na alacak kaydı yapıldığı görülmüştür. Bu şekilde yapılan hatalı muhasebe kayıtları sonucunda da şirketin 2017 yılı kesin mizanında “120 Alıcılar Hesabı”nın borç toplamı 25.357,37 TL fazla yer alırken, “181- Gelir Tahakkukları Hesabı” aynı tutarda eksik yer almaktadır. Aynı şekilde şirketin 2017 yılına ait gelir tablosunda “600- Yurtiçi Satışları Hesabı” 25.357,37 TL fazla yer alırken, “649- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabı” ise aynı tutarda eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle 2018 mali yılında bulguda yer alan hesaplarla ilgili düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiş, bu düzeltme kayıtlarına ilişkin bilgi ve belgeler gönderilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 2018 mali yılında düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak, bu düzeltmelerin 2017 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle, bulgu konusu tespit 2017 yılına ait mali tablolarında yukarıda bahsedilen hesaplar bazında hatalı gösterime neden olmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Paktaş Organizasyon Petrol Temizlik Hizmetleri Turizm ve İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin (PAKTAŞ) 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşününün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İş Sözleşmesi Yapılmadan Personel Çalıştırılması

Paktaş Organizasyon Temizlik Hizmetleri Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nde çalışan işçilerin özlük dosyalarının incelenmesi neticesinde; aralarında Genel Müdür'ün de bulunduğu 10 personelin iş sözleşmesi imzalanmadığı halde istihdam edildiği görülmüştür.

İşverenler ile işçilerin çalışma şartları ve çalışma ortamına ilişkin hak ve sorumluluklarının düzenlendiği 4857 sayılı İş Kanunu'nun 8'inci maddesinde iş sözleşmesinin, bir tarafın (işçi) bağımlı olarak iş görmeyi, diğer tarafın (işveren) da ücret ödemeyi üstlenmesinden oluşan sözleşme olduğu; süresi bir yıl ve daha fazla olan iş sözleşmelerinin yazılı şekilde yapılmasının zorunlu tutulduğu hüküm altına alınmıştır. Aynı maddenin devamında yazılı sözleşme yapılmayan hallerde işverenin işçiye en geç iki ay içinde genel ve özel çalışma koşullarını, günlük ya da haftalık çalışma süresini, temel ücret ve varsa ücret eklerini, ücret ödeme dönemini, süresi belirli ise sözleşmenin süresini, fesih halinde tarafların uymak zorunda oldukları hükümleri gösteren yazılı bir belge vermekle yükümlü olduğu belirtilmiştir. Mezkur Kanun'un 99'uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde ise söz konusu belgeyi işçiye vermeyen işveren için idari para cezası öngörülmüştür.

Yapılan incelemeler neticesinde; şirkette çalışan 48 personelden 10 tanesi ile iş sözleşmesinin yazılı olarak yapılmadığı görülmüştür. İşçi ve işveren arasındaki iş ilişkisinin temel dayanağı olan, her iki tarafın hak ve sorumluluklarının yanında çalışma koşullarını da düzenleyen iş sözleşmesinin yazılı olarak yapılmamasının mevzuata aykırı olduğu ve Şirket açısından çeşitli yaptırımlara sebep olabileceği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; bulgu içerisinde yer alan mevzuat hükümlerine yer verilmiş ve bu mevzuat hükümleri çerçevesinde gerekli işlemlerin uygulanmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Yıl İçerisindeki Akaryakıt Alımlarının Doğrudan Temin Usulü İçin Belirlenen Parasal Limiti Aşması

Şirketin mal alımlarının incelenmesi neticesinde, akaryakıt alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca Şirket için istisna kapsamına alınmadığı, buna rağmen yıl içerisinde peyderpey yapılan akaryakıt alımlarının toplam tutarının 2017 yılı doğrudan temin usulü için belirlenen parasal limiti aştığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde; Kanun'un amacı, kamu hukukuna tâbi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usullerin belirlenmesi olarak ifade edilmiştir. Mezkûr Kanun'un kapsamını belirleyen 2'nci maddesinde ise belediyelerin ve belediyelerin sermayesinin yarısından fazlasına sahip oldukları şirketlerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işleri ihalelerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütüleceği belirtilmiştir.

4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) fıkrasına göre büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idareler 2017 yılında 58.555,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları için doğrudan temin usulüne başvurabileceklerdir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.5.1.2 maddesinde; 4734 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre temininin, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil edeceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemelerde; Şirketin akaryakıt alımları için %3 indirim karşılığında bir firma ile ihale yapmaksızın anlaşmaya vardığı görülmüştür. Yıl içerisindeki söz konusu alımlar için yapılan harcamalar toplamı ise 2017 yılı için belirlenen doğrudan temin usulü parasal limitinin (58.555,00 TL) üzerindedir.

Doğrudan temin bir ihale usulü değildir, Kanun'un 22'nci maddesinde sayılan sınırlı hallerde idareler tarafından ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın karşılanabileceği bir alım usulüdür. Aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikte olan akaryakıt alımlarının ihalesiz bir şekilde alınmasının 4734 sayılı Kanun'un amacına ve ruhuna

uygun olmayacağı açıktır.

Kamu idaresi cevabında; “İlgili bulgunuzun akaryakıt ile ilgili alımlarımızın yeni mali dönemde 4734 sayılı Kamu İhale Kanun’unun 22’inci maddesinin (d) fıkrasında belirtilen parasal limiti aşacağı ön görüldüğü takdirde ilgili alımla ilgili gereği yerine getirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve gereğinin yerine getirileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Hatalı ve Kusurlu Yapılan İş İçin Ödeme Yapılması

Şirket tarafından gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarının incelenmesi neticesinde; Pamukkale Belediyesine karşı doğrudan temin yöntemi ile yüklenim altına girilen gazete tasarımı ve basımı işi kapsamında başka bir şirketten yapılan alımda, istenen özellikleri taşımayan iş için ödeme yapıldığı, bu suretle Şirketin zarara uğratıldığı görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na göre bir ticari işletmeyi, kısmen de olsa, kendi adına işleten kişiye tacir denir. Mezkûr Kanun’un 16’ncı maddesinde ticaret şirketlerinin, amacına varmak için ticari bir işletme işleten vakıf ve derneklerin ve kendi kuruluş kanunları gereğince özel hukuk hükümlerine göre yönetilmek veya ticari şekilde işletilmek üzere Devlet, il özel idaresi, belediye ve köy ile diğer kamu tüzel kişileri tarafından kurulan kurum ve kuruluşların tacir sayılacağı hüküm altına alınmıştır. Yine aynı Kanun’un tacir olmanın hükümlerini düzenleyen 18’inci maddesinde ise her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Şirket, Pamukkale Belediyesi ile aylık 10.000 adet olmak üzere üç ay süreli toplamda 30.000 adet “Pamukkaleden Gazetesi”nin tasarımı, basımı ve dağıtımını için sözleşme imzalamıştır. Bu işin ilk kısmı için de Şirket tarafından yerel bir firmaya 10.000 adet gazete için 11.800,00 TL tutarında ödeme yapılmıştır. Ancak firmadan alınan bu gazeteler, Belediye tarafından beğenilmemiş ve bu iş için Belediye tarafından Şirkete herhangi bir ödemede bulunulmamıştır. Şirketin faaliyet kapsamı dışında olan bu iş neticesinde hem 10.000 adet gazete elde kalmış hem de fuzuli bir harcama yapılarak Şirket zarara uğratılmıştır.

Şirket sermayesi Belediye tarafından konulmaktadır. Bir başka ifade ile Şirket dolaylı

yoldan da olsa kamu kaynağı kullanılmaktadır. Bundan dolayı da kamu kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanmak ile mükelleftir. Şirket tarafından sipariş üzerine yaptırılacak bu gibi alımlarda sözleşme düzenlenmesi, hatalı ve kusurlu işler için ödeme yapılmayacağı belirtilmesi veya söz konusu siparişi teslim almadan önce numune istenmesi şirketin dolayısı ile de kamu kaynaklarının doğru, yerinde ve ekonomik kullanılması açısından bir zorunluluktur.

Kamu idaresi cevabında; Özetle bulguda bahsi geçen hatalı ve kusurla yapılan işe ait ödemenin firma tarafından şirkete iadesinin yapıldığı belirtilmiş, bu ödemeye ilişkin bilgi ve belgeler gönderilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve bulgu konusu ödemenin iadesi gerçekleştirilmiştir. Bu ve benzeri ödemelerin önüne geçecek kontrol mekanizmalarının oluşturulması kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması hususunda fayda sağlayacaktır.

BULGU 4: Yazılım Programının Demirbaşlar Hesabına Kaydedilmesi

Şirkete ait mali tablolarının incelenmesi neticesinde; 260- Haklar Hesabında izlenmesi gereken adisyon programı alımlarının, 255- Demirbaşlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan tekdüzen hesap planı açıklamalarına göre işletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi varlıkların "255- Demirbaşlar Hesabı'nda" izleneceği ifade edilmiştir.

Yine söz konusu açıklamalarda imtiyaz, 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 harcamaların da "260- Haklar Hesabı'nda" izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Şirketin 2017 yılı kesin mizanında, kafelerde kullanılmak üzere alınan adisyon programlarının demirbaşlar hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bu kayıt neticesinde 2017 yılı bilançosunda 255- Demirbaşlar Hesabı 10.796,03 TL fazla yer alır iken 260- Haklar Hesabı da aynı tutarda eksik yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle bulgu konusu tespiti ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı ve adisyon programlarının 2018 mali yılından itibaren 260- Haklar Hesabında

izlenmeye başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafında verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak bu düzeltme kayıtlarının 2017 yılı mali tablolarına etkisi bulunmadığından, 2017 yılı bilançosunda 255- Demirbaşlar Hesabı 10.796,03 TL fazla yer alır iken 260- Haklar Hesabı da aynı tutarda eksik yer almaktadır.

BULGU 5: Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

Şirketin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, faaliyet döneminde ve/veya gelecek dönemlerde ödenmesi muhtemel olan kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

26.12.1992 tarihli ve 21447 (M) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nde muhasebe usul ve esasları düzenlenmiştir. Söz konusu usul ve esaslar (1) muhasebenin temel kavramları, (2) muhasebe politikalarının açıklanması, (3) mali tablolar ilkeleri, (4) mali tabloların düzenlenmesi ve sunulması, (5) tekdüzen hesap çerçevesi, hesap planı ve hesap planı açıklamaları olmak üzere beş bölümden oluşmaktadır.

Söz konusu Tebliğ’in tek düzen hesap planları açıklamasında “372- Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabı için “*belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının bu hesapta izleneceği*”, “472- Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabında ise “*bir yıllık dönemden daha uzun bir zamanda ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının izleneceği*” belirtilmiştir.

Her ne kadar 6 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasını mükelleflerin inisiyatifine bırakmış ise de muhasebenin temel kavramlarından olan ve muhasebe olaylarında temkinli davranılması ve işletmenin karşılaşılabileceği risklerin göz önüne alınması gerektiğini ifade eden “*İhtiyatlılık Kavramı*” gereğince kamuya ait bir şirketin muhtemel giderleri ve zararları için karşılık ayırması daha doğru bir yaklaşım olacaktır. Bu şekilde muhasebenin temel ilke ve kavramlarına uygun hareket edileceği gibi mali tabloların da daha doğru ve sağlıklı bilgi üreteceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Muhasebenin temel kavramlarından olan ‘İhtiyatlılık Kavramı’ gereği muhtemel gider ve zararlar için karşılık ayrılmasına ve bu şekilde

muhasebenin temel kavramlarına uygun hareket edileceğinden dolayı kıdem tazminatı karşılığının ayrılması 2018 mali yılından itibaren uygulamaya konulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 2018 mali yılı ile birlikte kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bu şekilde bir uygulama muhasebenin temel ilke ve kavramlarına daha uygun bir yaklaşım olacaktır.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****Paktaş Organizasyon Petrol Temizlik Hizmetleri Turizm ve İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31.12.2017 Tarihli Bilançosu**

I- DÖNEN VARLIKLAR	642.513,68	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	302.975,14
A-HAZIR DEĞERLER	540.418,30	B-TİCARİ BORÇLAR	34.674,58
1-KASA	14.855,47	1-SATICILAR	32.428,41
3-BANKALAR	512.029,58	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	13.533,25	5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR	2.246,17
C-TİCARİ ALACAKLAR	76.708,93	C-DİĞER BORÇLAR	86.955,05
1-ALICILAR	76.630,93	4-PERSONELE BORÇLAR	84.396,05
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	78,00	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	2.559,00
D-DİĞER ALACAKLAR	7.645,37	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	133.804,33
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	7.645,37	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	90.398,47
E-STOKLAR	17.741,08	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	43.405,86
4-TİCARİ MALLAR	14.501,08	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	47.541,18
5-DİĞER STOKLAR	3.240,00	1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	79.247,52
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)	31.706,34
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
6-PERSONEL AVANSLARI	0,00	1-HESAPLANAN KDV	0,00
8-DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	807.495,10
II- DURAN VARLIKLAR	467.956,56	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	550.000,00
A-TİCARİ ALACAKLAR	28.466,41	1-SERMAYE	1.000.000,00
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	28.466,41	2-ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	450.000,00
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	436.954,60	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	257.273,18
6-DEMİRBAŞLAR	659.297,21	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-257.273,18
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	222.342,61	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	514.768,28
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.535,55	1-DÖNEM NET KARI	514.768,28
3-KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	2.535,55	2-DÖNEM NET ZARARI (-)	0,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1.110.470,24	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.110.470,24

Paktaş Organizasyon Petrol Temizlik Hizmetleri Turizm ve İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş
01.01.2017 – 31.12.2017 Tarihli Gelir Tablosu

A- BRÜT SATIŞLAR	4.342.536,99
1-YURTİÇİ SATIŞLAR	4.342.536,99
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.542,37
1-SATIŞTAN İADELER (-)	2.542,37
D- NET SATIŞLAR	4.339.994,62
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	3.472.087,39
1-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	179.052,91
2-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	3.293.034,48
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	867.907,23
F- FAALİYET GİDERLERİ (-)	306.624,57
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	306.624,57
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	561.282,66
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	561.282,66
G- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	32.733,14
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	32.733,14
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	594.015,80
H- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	79.247,52
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	514.768,28