



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**GAZİANTEP BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ GAZİ ULAŞ A.Ş.**

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	1
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	EKLER.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gaziantep Ulaşım Hizmetleri Makina Sanayi ve Ticaret (Gazi-Ulaş) A.Ş., 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca münferit ve konsolide finansal tablolarını tek düzen hesap planına göre düzenlemekte ve Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamaktadır. Gazi-Ulaş A.Ş., muhasebe kayıtları üzerinden 3'er aylık periyotlar halinde Bilanço ve Gelir Tablosu hazırlamaktadır.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Bilanço.
- Gelir Tablosu
- Envanter Defteri
- Geçici ve Kesin Mizan

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 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 GÖRÜŞÜ

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi Gazi Ulaş A.Ş. 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

GAZİ ULAŞ GAZİANTEP ULAŞIM HİZMETLERİ A.Ş.
01.01.2014 - 31.12.2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

		Cari Dönem			Cari Dönem
1	DÖNEN VARLIKLAR	1.775.204,43	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	955.650,62
10	Hazır Değerler	315.459,18			0,00
100	Kasa	13.116,00	30	Mali Borçlar	0,00
101	Alınan Çekler		300	Banka Kredileri	
102	Bankalar	302.343,18	301	Finansal Kir. İşlemlerinden Doğan Borçlar	
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emir.(-)		302	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçlanma Mal. (-)	
108	Diğer Hazır Değerler		303	Uzun Vadeli Kredilerin	
11	Menkul Kıymetler	0,00		Anapara Taksitleri ve Faizleri	
110	Hisse Senetleri		304	Tahvil, Anapara, Borç Taksit ve Faizleri	
111	Özel Kesim Tahv. Senet ve Bon.		305	Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	
112	Kamu Kesimi Tahv. Senet ve Bon.		306	Çıkarılmış, Diğer Menkul Kıymetler	
118	Diğer Menkul Kıymetler		308	Menkul Kıymetler İhraç Farkları (-)	
119	Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		309	Diğer Mali Borçlar	
12	Ticari Alacaklar	435.011,19	32	Ticari Borçlar	681.351,81
120	Alıcılar	428.753,64	320	Satıcılar	271.351,81
121	Alacak Senetleri		321	Borç Senetleri	
122	Alacak Senetleri Reeskontu (-)		322	Borç Senetleri Reeskontu (-)	
124	Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri (-)		326	Alınan Depozito ve Teminatlar	410.000,00
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	6.257,55	329	Diğer Ticari Borçlar	
127	Diğer Ticari Alacaklar		33	Diğer Borçlar	95.087,08
128	Şüpheli Ticari Alacaklar		331	Ortaklara Borçlar	
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karş. (-)		332	İştiraklere Borçlar	
13	Diğer Alacaklar	1.003.498,61	333	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	
131	Ortaklardan Alacaklar	103.498,61	335	Personele Borçlar	67.455,94
132	İştiraklerden Alacaklar	900.000,00	336	Diğer Çeşitli Borçlar	27.631,14
133	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		337	Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	
135	Personelden Alacaklar		34	Alınan Avanslar	0,00
136	Diğer Çeşitli Alacaklar		340	Alınan Sipariş Avansları	
137	Diğer Alacak Senetleri Reesk. (-)		349	Alınan Diğer Avanslar	
138	Şüpheli Diğer Alacaklar		35	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak.	0,00
139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		350	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak. bedelleri	
15	Stoklar	0,00	358	Yıllara Yaygın İnş. Enflasyon Düz. Hesabı	
150	İlk Madde ve Malzeme		36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	98.030,88
151	Yarı Mamüller		360	Ödenecek Vergi ve Fonları	61.596,82
152	Mamüller		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	36.434,06
			368	Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

153	Ticari Mallar		369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	
157	Diğer Stoklar		37	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		370	Dönem Karı Vergi ve Diğer	
159	Verilen Sipariş Avansları			Yasal Yükümlülük Karşılıkları	
17	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.	0,00	371	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi	
170	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.			ve Diğer Yükümlülükleri (-)	
178	Yıllara Yaygın İnş. Enf.Düz. Hes.		372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	
179	Taşeronlara Verilen Avanslar		373	Maliyet Giderleri Karşılığı	
18	Gel. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah.	0,00	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
180	Gelecek Aylara Ait Giderler		38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider	81.180,85
181	Gelir Tahakkukları			Tahakkukları	
19	Diğer Dönen Varlıklar	21.235,45	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	
190	Devreden KDV		381	Gider Tahakkukları	81.180,85
191	İndirilecek KDV		39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
192	Diğer KDV		391	Hesaplanan KDV	
193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	21.235,45	392	Diğer KDV	
196	Personel Avansları		393	Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı	
197	Sayım ve Tesellüm Noksanları		397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	
199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)				
DÖNEN VARLIKLAR			KISA VADELİ YABANCI		
TOPLAMI		1.775.204,43	KAYNAKLAR TOPLAMI		955.650,62

		Cari Dönem			Cari Dönem
2	DURAN VARLIKLAR	40.561,81	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
22	Ticari Alacaklar	315,00	40	Mali Borçlar	0,00
220	Alıcılar		400	Banka Kredileri	
221	Alacak Senetleri		401	Finansal Kir.İşlemlerinden Doğan Borçlar	
222	Alacak Senetleri Reeskontu (-)		402	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçlanma Mal. (-)	
224	Kazanılmamış Fin. Kir. Faiz Gelirleri (-)		405	Çıkarılmış Tahviller	
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	315,00	407	Çıkarılmış Diğer Menkul	
229	Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)			Kıymetler	
23	Diğer Alacaklar	0,00	408	Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)	
231	Ortaklardan Alacaklar		409	Diğer Mali Borçlar	
232	İştiraklerden Alacaklar		42	Ticari Borçlar	0,00
233	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		420	Satıcılar	
235	Personelden Alacaklar		421	Borç Senetleri	
236	Diğer Çeşitli Alacaklar		422	Borç Senetleri Reeskontu (-)	
237	Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)		426	Alınan Depozito ve Teminatlar	
239	Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		429	Diğer Ticari Borçlar	
24	Mali Duran Varlıklar	10.250,00	43	Diğer Borçlar	0,00
240	Bağlı Menkul Kıymetler	10.250,00	431	Ortaklara Borçlar	

241	Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		432	İştiraklere Borçlar	
242	İştirakler		433	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)		436	Diğer Çeşitli Borçlar	
244	İştirakler Sermaye Payları Değer Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		437	Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	
245	Bağlı Ortaklıklar		438	Kamuya Olan Ert. veya Taksitl. Borçlar	
246	Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)		44	Alınan Avanslar	0,00
247	Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		440	Alınan Sipariş Avansları	
249	Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		449	Alınan Diğer Avanslar	
25	Maddi Duran Varlıklar	28.420,42	47	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
250	Arazi ve Arsalar		472	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
252	Binalar		48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
253	Tesis, Makine ve Cihazlar		480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	
254	Taşıtlar	21.081,74	481	Gider Tahakkukları	
255	Demirbaşlar	7.489,62	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar		492	Gelecek Yıllara Eklenen veya Terkin Edilen KDV	
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	150,94	493	Tesise Katılma Payları	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar		499	Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kay.	
259	Verilen Avanslar		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	950,00	5	ÖZKAYNAKLAR	860.115,62
260	Haklar	950,00	50	Ödenmiş Sermaye	4.002.312,78
261	Şerefiye		500	Sermaye	4.000.000,00
262	Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri		501	Ödenmemiş Sermaye (-)	
263	Araştırma ve Geliştirme Giderleri		502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.312,78
264	Özel Maliyetler		503	Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		52	Sermaye Yedekleri	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar (-)		520	Hisse Senedi İhraç Primleri	
269	Verilen Avanslar		521	Hisse Senedi İptal Kararları	
27	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	522	M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	
271	Arama Giderleri		523	İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri		524	Maliyet Bedeli Artışları Fonu	
277	Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		529	Diğer Sermaye Yedekleri	
278	Birikmiş Tükenme Payları (-)		54	Kar Yedekleri	51.231,05
279	Verilen Avanslar		540	Yasal Yedekler	4.517,79
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	626,39	541	Statü Yedekleri	
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	626,39	542	Olağanüstü Yedekler	46.713,26
281	Gelir Tahakkukları		548	Diğer Kar Yedekleri	
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	549	Özel Fonlar	
291	Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV		57	Geçmiş Yıllar Karları	277.058,26
292	Diğer KDV		570	Geçmiş Yıllar Karları	277.058,26
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar		58	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-2.915.483,80
			580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.915.483,80
			59	Dönem Net Karı (Zararı)	-555.002,67

T.C. Sayıştay Başkanlığı

294	Elden Çıkanlacak Stoklar Ve Mad.D.V.		590	Dönem Net Karı	
295	Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar		591	Dönem Net Zararı (-)	555.002,67
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar				
298	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)				
299	Birikmiş Amortismanlar (-)				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		40.561,81	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		860.115,62
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		1.815.766,24	PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI		1.815.766,24

GAZİ ULAŞ GAZİANTEP ULAŞIM HİZMETLERİ A.Ş.	
31.12.2014 TARİHLİ GELİR TABLOSU	
A-BRÜT SATIŞLAR	2.924.242,72
1-Yurt İçi Satışlar	2.917.886,77
2-Yurt Dışı Satışlar	
3-Diğer Gelirler	6.355,95
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1-Satıştan İadeler (-)	
2-Satıştan İskontolar (-)	
3-Diğer İndirimler (-)	
C-NET SATIŞLAR	2.924.242,72
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	2.988.773,35
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	2.988.773,35
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	64.530,63
E-FAALİYET GİDERLERİ	542.695,24
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	542.695,24
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	607.225,87
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	68.518,74
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	68.518,74

4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	
7-Kambiyo Karları	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00
1-Komisyon Giderleri (-)	
2-Karşılık Giderleri (-)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	1.320,38
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	1.320,38
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	540.027,51
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	1.460,10
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	247,38
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.212,72
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	16.435,26
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	35,40
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	16.399,86
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	555.002,67
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	555.002,67

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>