



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

BURULAŞ A.Ş.

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	12
DENETİM GÖRÜŞÜ	32
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	33
EKLER.....	50

KISALTMALAR

T.C. : Türkiye Cumhuriyeti

BURULAŞ:Bursa Ulaşım Toplu Taşım İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

BUDO: Bursa Deniz Otobüsleri

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

KDV: Katma Değer Vergisi

Vb. : Ve Benzeri

A.Ş. : Anonim Şirket

BOİ: Bursa Otobüs İşletmesi

EÜTS: Elektronik Ücret Toplama Sistemi

ÜTS: Ücret Toplama Sistemi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

BURULAŞ'ın 2015 yılı bilançosu ve gelir tablosu aşağıda özetlenmiştir.

Tablo:1 Bilanço ve gelir tablosu özeti

		2015	
1	DÖNEN VARLIKLAR		70.997.194,97
10	A- Hazır Değerler		23.168.318,26
100	1- Kasa	122.233,98	
101	2- Alınan Çekler		
102	3- Bankalar	21.611.461,20	
103	4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		
108	5- Diğer Hazır Değerler	1.434.623,08	
11	B- Menkul Kıymetler		1.028.593,01
111	2- Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
118	4- Diğer Menkul Kıymetler	1.028.593,01	
12	C- Ticari Alacaklar		16.318.066,93
120	1- Alıcılar	15.771.341,87	
121	2- Alacak Senetleri	486.189,85	
126	5- Verilen Depozito ve Teminatlar		
127	6- Diğer Ticari Alacaklar	535,21	
128	7- Şüpheli Ticari Alacaklar	3.535.417,65	
129	8- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	3.475.417,65	
13	D- Diğer Alacaklar		249.280,10
131	1- Ortaklardan Alacaklar		
132	2- İştiraklerden Alacaklar		
133	3- Bağlı Ortaklardan Alacaklar		
135	4- Personelden Alacaklar	28.093,00	
136	5- Diğer Çeşitli Alacaklar	221.187,10	
15	E- Stoklar		26.813.288,59
150	1- İlk Madde ve Malzeme	17.419.031,82	
153	4- Ticari Mallar	72.393,60	
157	5- Diğer Stoklar	3.848,42	
159	7- Verilen Sipariş Avansları	9.318.014,75	

18	F- Gelecek Aylara Ait Giderler		3.385.403,83
180	1- Gelecek Aylara Ait Giderler	1.950.901,79	
181	2- Gelir Tahakkukları	1.434.502,04	
19	H- Diğer Dönen Varlıklar		34.244,25
190	1- Devreden KDV		
193	4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
195	5- İş Avansları	34.102,50	
197	7- Sayım ve Tesellüm Noksanları		
198	8- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	141,75	
2	DURAN VARLIKLAR		156.383.102,10
22	A- Ticari Alacaklar		1.096.485,90
226	5- Verilen Depozito ve Teminatlar	1.096.485,90	
23	B- Diğer Alacaklar		
232	2- İştiraklerden Alacaklar		
24	C- Mali Duran Varlıklar		5.139.365,01
242	3- İştirakler	5.394.365,01	
243	4- İştirakler Sermaye Taah. (-)	1.195.000,00	
245	6- Bağlı Ortaklıklar	940.000,00	
246	7- Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taah. (-)		
25	D- Maddi Duran Varlıklar		101.090.618,93
250	1- Arazi ve Arsalar		
251	2- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		
252	3- Binalar	185.000,00	
253	4- Tesis, Makine ve Cihazlar	4.694.728,35	
254	5- Taşıtlar	185.475.612,70	
255	6- Demirbaşlar	3.453.647,70	
257	8- Birikmiş Amortismanlar (-)	98.382.817,15	
258	9- Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.664.447,33	
26	E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar		49.056.632,26
260	1- Haklar	1.570.221,96	
262	3- Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	1.418,59	
264	5- Özel Maliyetler	77.719.319,36	
267	6- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		

268	7- Birikmiş Amortismanlar (-)	30.234.327,65	
28	G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0,00
280	1- Gelecek Yıllara Ait Giderler		
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		227.380.297,07

		2015	
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		66.597.574,08
30	A- Mali Borçlar		19.265.473,86
300	1- Banka Kredileri	11.473,76	
303	4- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	9.968.956,03	
309	9-Diğer Mali Borçlar	9.285.044,07	
32	B- Ticari Borçlar		24.482.542,50
320	1- Satıcılar	22.917.170,12	
326	4-Alınan Depozito ve Teminatlar	1.456.579,19	
329	5- Diğer Ticari Borçlar	108.793,19	
33	C- Diğer Borçlar		2.341.653,42
331	1- Ortaklara Borçlar	2.000.000,00	
335	4-Personele Borçlar	27.649,99	
336	5-Diğer Çeşitli Borçlar	314.003,43	
34	D- Alınan Avanslar		16.826.656,24
340	1-Alınan Sipariş Avansları	16.826.656,24	
36	F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		4.307.143,24
360	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.590.366,83	
361	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	716.776,41	
37	G- Borç ve Gider Karşılıkları		-4.496.358,21
370	1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları		
371	2- Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	4.496.358,21	
38	H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		3.870.036,03

380	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.335.322,09	
381	2- Gider Tahakkukları	2.534.713,94	
39	H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		427,00
397	2- Sayım Ve Tesellüm Fazlaları		
399	3- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	427,00	
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		39.273.537,19
40	A- Mali Borçlar		33.691.286,21
400	1- Banka Kredileri	17.403.364,91	
409	7- Diğer Mali Borçlar	16.287.921,30	
44	D- Alınan Avanslar		5.582.250,98
440	1- Alınan Sipariş Avansları	5.582.250,98	
48	F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00
480	1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler		
5	ÖZ KAYNAKLAR		121.509.185,80
50	A- Ödenmiş Sermaye		86.600.000,00
500	1- Sermaye	87.500.000,00	
501	2- Ödenmemiş Sermaye (-)	900.000,00	
502	3- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklar		
52	B- Sermaye Yedekleri		0,00
522	3- M. D. V. Yeniden Değerleme Artışları		
523	4- İştirakler Yeniden Değerleme Artışları		
524	5- Maliyet Artış Fonu		
529	6- Diğer Sermaye Yedekleri		
54	C- Kar Yedekleri		3.421.259,72
540	1- Yasal Yedekler	170.191,42	
542	3- Olağanüstü Yedekler	3.231.598,30	
549	3-Özel Fonlar	19.470,00	
57	D- Geçmiş Yıllar Karları		1.294.671,76
570	1- Geçmiş Yıllar Karları	1.294.671,76	
58	E-Geçmiş Yıllar Zararı(-)		4.623.930,82
580	1- Geçmiş Yıllar Zararı(-)	4.623.930,82	
59	F- Dönem Net Karı (Zararı)		34.817.185,14
590	1- Dönem Net Karı	34.817.185,14	

591	1-Dönem Net Zararı		
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		227.380.297,07

		2015	
60	A- BRÜT SATIŞLAR		372.331.803,79
600	1- Yurtiçi Satışlar	372.331.803,79	
601	2- Yurtdışı Satışlar		
602	3- Diğer Gelirler		
61	B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		4.301.463,85
610	1- Satışlardan İadeler (-)	1.125.925,23	
611	2- Satış İskontoları (-)	3.175.538,62	
612	3- Diğer İndirimler (-)		
	C- NET SATIŞLAR		368.030.339,94
62	D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		334.243.782,78
620	1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
621	2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	165.739,57	
622	3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	334.078.043,21	
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		33.786.557,16
63	E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		12.516.941,46
630	1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
631	2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	2.311.503,31	
632	3- Genel Yönetim Giderleri (-)	10.205.438,15	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		21.269.615,70
64	F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		17.247.190,73
640	1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
641	2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
642	3- Faiz Gelirleri	2.001.842,50	
643	4- Komisyon Gelirleri		
644	5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.302.566,72	
645	6- Menkul Kıymet Satış Karları		
646	7- Kambiyo Karları	536.052,47	
647	8- Reeskont Faiz Gelirleri		
649	10- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	13.406.729,04	

65	G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		1.347.378,41
653	1- Komisyon Giderleri (-)	17.068,66	
654	2- Karşılık Giderleri (-)	899.259,70	
655	3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
656	4- Kambiyo Zararları (-)	319.753,42	
659	7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	111.296,63	
66	H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		6.325.826,72
660	1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	6.325.826,72	
661	2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		30.843.601,30
67	I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		4.405.356,60
671	1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
679	2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	4.405.356,60	
68	J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		431.772,76
680	1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
689	3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	431.772,76	
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		34.817.185,14
691	K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		34.817.185,14

BURULAŞ A.Ş. için 2015 yılında gerçekleşen; Giderler toplamı 354.865.702,13 TL olup bu tutar; 334.243.782,78 TL Satışların Maliyeti, 12.516.941,46 TL Faaliyet Giderleri 1.347.378,41 TL Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar, 6.325.826,72 TL Finansman Gideri, 431.772,76 TL Olağan Dışı Gider ve Zarar kalemlerinden oluşmaktadır

2015 yılında BURULAŞ A.Ş.'nin gerçekleşen Gelirleri toplamı 389.682.887,27 TL'dir. Bu tutarın 368.030.339,94 TL'si Net Satışlar, 17.247.190,73 TL'si Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar, 4.405.356,60 TL'si Olağan Dışı Gelir ve Karlar kalemlerinden oluşmaktadır.

2015 yılı bilanço tahminlerinde varlıklar ve yükümlülükler analiz edildiğinde 227.380.297,07 TL olan aktifler toplamının 70.997.194,97 TL'si dönen varlıklar, 156.383.102,10 TL'si duran varlıklardan oluşmaktadır.

Dönen varlıkların en büyük kalemi 21.611.461,20 TL'lik 102 Bankalar hesabının takip edildiği Hazır Değerlerdir.

Duran varlıkların en büyük kalemi 101.090.618,93 TL tutarlı Maddi Duran Varlıklar hesap grubudur. Bu hesap grubunda da Taşıtlar Hesabının borç kalanı 185.475.612,70 TL'dir.

1-Mali yapı:

a)Mali kaldıraç:

		2014	2015
		%	%
Yabancı kaynaklar x 100	105.871.111,27	59,48	46,56
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Varlıklar toplamı	227.380.297,07		

Şirket toplam varlıklarının %46,56'ı yabancı kaynaklar, %53,43'ü de öz kaynaklardan oluşmaktadır. Rasyo, Şirket varlıklarının %46,56'sinin yabancı kaynaklarla finanse edildiğini göstermektedir. Oranda önceki yıla göre %12.92 puanlık azalış olmuştur.

b)Mali yeterlilik (Finansman):

		2014	2015
		%	%
Öz kaynaklar x 100	121.509.185,80	68,12	114,77
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Yabancı kaynaklar	105.871.111,27		

Rasyo %114,77 olarak gerçekleşmiştir. Şirket öz kaynakları ile yabancı kaynaklarının %114,77'sini karşılayabilmektedir

c)İç kaynaklar (oto finansman):

		2014	2015
		%	%
Yedekler x 100	3.421.259,72	3,93	3,95
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Ödenmiş sermaye	86.600.000,00		

2015 faaliyet yılı sonunda ise Şirketin oto finansman oranı %3,95 olarak gerçekleşmiştir.

d)Paraya çevrilebilir ve hazır değerlerin varlıklar içindeki yeri:

		2014	2015
		%	%
Paraya çevr. ve Haz. Değ.x100	24.196.911,27		
Varlıklar toplamı	227.380.297,07	14,74	10,64

Şirket varlıklarının, paraya çevrilebilir ve hazır değerlere oranı, %10,64 olarak gerçekleşmiştir.

2-Likidite:

			2014	2015
			%	%
Disponibilite	Hazır değerler x 100	23.168.318,26		
	Kısa süreli yab. kay.	66.597.574,08	23,17	34,78
Likidite	(Dönen varlıklar- Stoklar) x100	70.997.194,97- 26.813.288,59		
	Kısa süreli yab. kay.	66.597.574,08	70,49	66,34
Cari oran	Dönen varlıklar x 100	70.997.194,97		
	Kısa süreli yab. kayn.	66.597.574,08	95,88	106

Şirket hazır değerleri ile kısa süreli yabancı kaynaklarının % 34,78'ini karşılayabilecek durumdadır.

Şirketin likidite oranı %66,34 olarak gerçekleşmiştir. Dönen varlıklarla yabancı kaynakları karşılama kapasitesi %106 olarak gerçekleşmiştir.

Kaynak varlık yapısı arasındaki ilişkiyi gösteren rasyolardan da anlaşılacağı üzere, Şirket'in özellikle kısa süreli borçlarını ödemede bir sıkıntısı bulunmamaktadır.

B-Mali sonuçlar:

1-Kârlılık (Rantabilite):

a)Mali Kârlılık (Mali rantabilite):

		2014	2015
		%	%
Dönem karı x 100	27.853.748,11		
Ödenmiş sermaye	86.600.000,00	3,09	32,16
	=		
Dönem karı x 100	27.853.748,11		
	121.509.185,80	3,09	22,92
	=		

Öz kaynaklar

Şirketin 2015 yılı sonunda elde ettiği dönem kârı, Şirket'in ödenmiş sermayesine oranı %32,16 olarak gerçekleşmiştir.

Dönem kârı, öz kaynak kârlılığı oranı ise %22,92 olarak gerçekleşmiştir.

Şirketin ödenmiş sermaye ve öz kaynak kârlılık rasyoları, cari faiz hadlerinin üstünde gerçekleştiğinden, rasyo sonuçları olumlu olarak değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 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: Şirket Personeline İlişkin Olarak Hesapladığı Asgari Geçim İndirimini 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına Kaydetmesi Gerekirken İlgili Tutarın 198 Diğer Dönen Varlıklar Hesabında İzlenmesi

1 Sıra Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne göre 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelmiş ve en çok bir yıl içinde tahsil edilmesi düşünülen alacaklar için kullanılan hesaptır. Asgari geçim indirimi şirketin personelinin gelir vergisine ilişkin hesaplanan vergi iadesi alacağıdır. 198 Diğer Dönen Varlıklar Hesabı ise diğer dönen varlık hesaplarına dahil edilmeyen hesaplar için kullanılan torba bir hesaptır. Bu nedenle ticari bir nedene dayanmadan meydana gelen şirket personeline ilişkin vergi iadesi alacağı olan asgari geçim indirimi olarak hesaplanması gereken 609.731,29 TL 136 Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında izlenilmesi gerekirken şirket bu tutarı 198 Diğer Dönen Varlıklar Hesabına kaydetmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı başından itibaren Personeline İlişkin Olarak Hesapladığı Asgari Geçim İndirimi 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında takip edilmeye başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: Şirketin 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13-a Maddesi Kapsamında İstisnaya Tabi İşlemleri Olmasına Rağmen Bu İşlemler İçin, İlgili Vergi Dairesine Herhangi İstisna Başvurusu Yapılmaması Sonucu Katma Değer Vergisi Hesaplaması

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde;

“Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır.

(Değişik : 25/5/1995 - 4108/33 md.) Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler ve

faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetler....” Denilmektedir.

Ayrıca ilgili maddenin devamında “Bakanlar Kurulu, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde yer alan ve ilgili yılda uygulanmakta olan haddi, istisna uygulamasında asgari tutar olarak belirlemeye ve belirlenen bu tutarı iki katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye, Maliye Bakanlığı, istisna kapsamına girecek teslim ve hizmetleri tanımlamaya, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

60 sıra no lu Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğ’inde bu maddeye ilişkin olarak detaylı açıklamalar yapılmış olup istisnaya tabi işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Şirketin faaliyeti gereği karşılanmış olduğu aşağıda belirtilen işlemler,

-Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere, bu araçların teslimi, (deniz taşıma araçları, yüzer tesisler ve yüzer araçlar ile hava ve demiryolu taşıma araçları (gemi, yat, kotra, yüzer platform, uçak, helikopter, lokomotif, vagon, filika, cankurtaran salı vb. ile ana motor) girmektedir. İnşa halinde gemi olarak tanımlanan tekne kabuğu teslimleri de bu kapsamda KDV’den istisnadır.)

-3065 sayılı Kanunun (16/1-a) maddesine göre yurtiçinde teslimleri KDV’den istisna olan malların ithali, (Araçların parça halinde (aynı gümrük beyannamesi kapsamında) ithali istisna uygulamasına engel değildir. Araçların, imal veya inşa aşamasından sonra ana motor hariç aksam ve parçalarının ithali (Kanunun (16/1-b) maddesi kapsamında olmaması halinde) KDV’ye tabidir)

-Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere, bu araçlarla ilgili olarak verilen tadil, onarım ve bakım hizmetleri,

Katma Değer Vergisinden ilgili Tebliğde de açıklandığı üzere istisna edilmiştir. Belirtilen işlemlerde Katma Değer Vergisinden istisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin vergi dairesine başvurmak suretiyle her işlem bazında istisna belgelerini almaları ve bu belgenin satıcılara vermeleri gerekir. Ancak yapılan tespitlerde şirket aşağıda belirtilen işlemlerde vergi dairesine herhangi bir başvuruda bulunmayarak katma değer vergisi istisnasından faydalanmamıştır. Şirket bu kapsamda yapılan ekstra KDV ödemeleri nedeniyle vergi beyan ve ödeme süresinden önce para çıkışına sebep olmakta, devlete ödenecek vergiyi

ödeme yapılan firmaya intikal ettirerek verginin güvenliğini tehlikeye sokmaktadır.

Aşağıda belirtilen işlemlerde 3.618.730,58 TL vergi hesaplanmış olup istisna başvurusu yapılmamıştır.

Tablo:2 İstisna Faaliyetler Listesi

Tarih	Firma Ünvanı	Ggb/Fatura No	Cinsi	Matrah	Kdv
22.11.2012	Sım Industrietechnik Gmbh		Metro Vagonu	561.446,72	101.060,41
27.12.2013	Sım Industrietechnik Gmbh	13160100im0487 93	Metro Vagonu	670.873,44	120.757,22
09.01.2014	Sım Industrietechnik Gmbh	14160100im0007 88	Metro Vagonu	695.858,82	125.254,59
16.12.2013	Sım Industrietechnik Gmbh	13160100im0472 96	Metro Vagonu	655.516,37	117.992,95
18.12.2013	Sım Industrietechnik Gmbh	13160100im0477 79	Metro Vagonu	327.912,08	59.024,17
26.09.2013	Sım Industrietechnik Gmbh	13160100im0366 38	Metro Vagonu	951.524,72	171.274,45
30.09.2013	Sım Industrietechnik Gmbh	13160100im0369 54	Metro Vagonu	323.926,44	58.306,76
05.08.2013	Sım Industrietechnik Gmbh	13160100im0306 18	Metro Vagonu	899.828,11	161.969,06
06.08.2013	Sım Industrietechnik Gmbh	13160100im0307 99	Metro Vagonu	299.560,57	53.920,90
03.08.2013	Sım Industrietechnik Gmbh	13160100im0305 91	Metro Vagonu	899.828,11	161.969,06
28.09.2013	Sım Industrietechnik Gmbh	13160100im0369 25	Metro Vagonu	966.673,32	174.001,20
27.02.2013	Bogestra		Tramvay	157.692,39	28.384,63
14.02.2013	Bogestra		Tramvay	188.701,50	33.966,27
07.03.2013	Bogestra		Tramvay	157.422,78	28.336,10
05.04.2013	Bogestra		Tramvay	177.417,44	31.935,14
31.03.2012	Bogestra		Tramvay	309.348,11	55.682,66
31.03.2012	Bogestra		Tramvay	184.628,28	33.233,09
23.05.2014	Bochum	14160100im0205 76	Tramvay	199.190,92	35.854,37
21.04.2014	Bochum	14160100im0157 39	Tramvay	231.054,76	34.043,29
11.04.2014	Bochum	14160100im0139	Tramvay	199.013,08	35.822,35

		20			
27.06.2014	Bochum	14160100m0256 57	Tramvay	396.975,69	71.455,62
18.08.2015	Dieselworx Gmbh	15160100m0342 08	Gemi Motoru	802.475,50	144.445,59
20.02.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640171	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	109.373,40	19.687,21
23.02.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640172	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	33.352,80	6.003,50
26.03.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640173	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	62.568,00	11.262,24
06.04.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640177	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	126.070,11	22.692,62
20.04.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640178	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	12.336,81	2.220,63
05.05.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640179	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	19.248,87	3.464,80
11.05.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640180	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	37.727,24	6.790,90
20.05.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640181	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	16.802,16	3.024,39
27.05.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640183	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	123.119,04	22.161,43
01.06.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640185	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	72.602,69	13.068,48
01.06.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640184	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	338.192,64	60.874,68
08.06.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	640186	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	38.348,94	6.902,81
23.07.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	445919	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	65.995,80	11.879,24
24.07.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	445920	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	333.864,51	60.095,61
31.07.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	445923	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	135.789,97	24.442,19
18.08.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	445926	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	80.726,94	14.530,85
18.08.2015	Cce Elektrik Yapı	445927	Sg2 Araçları	26.908,98	4.843,62

	San.Ltd.Şti.		Sinyalizasyon Sistemi		
27.08.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	445935	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	276.366,42	49.745,96
27.08.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	445934	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	98.211,18	17.678,01
08.10.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	445939	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	362.806,02	65.305,08
30.12.2015	Cce Elektrik Yapı San.Ltd.Şti.	515406	Sg2 Araçları Sinyalizasyon Sistemi	262.790,80	47.302,32
14.01.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166137	Deniz Otobüsü Bakımı	52.027,40	9.364,93
14.01.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166136	Deniz Otobüsü Bakımı	21.903,00	3.942,54
14.01.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166138	Deniz Otobüsü Bakımı	217.739,84	39.193,17
14.01.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166139	Deniz Otobüsü Bakımı	50.000,00	9.000,00
03.03.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166174	Deniz Otobüsü Bakımı	8.198,10	1.475,66
20.03.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166187	Deniz Otobüsü Bakımı	1.215,00	218,7
13.04.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166197	Deniz Otobüsü Bakımı	13.815,00	2.486,70
01.06.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166226	Deniz Otobüsü Bakımı	12.150,00	2.187,00
01.06.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166227	Deniz Otobüsü Bakımı	40.509,00	7.291,62
01.06.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166228	Deniz Otobüsü Bakımı	75.618,00	13.611,24
11.06.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166252	Deniz Otobüsü Bakımı	4.950,00	891
11.06.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166250	Deniz Otobüsü Bakımı	14.474,70	2.605,45
11.06.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166251	Deniz Otobüsü Bakımı	66.596,40	11.987,35
03.08.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166291	Deniz Otobüsü Bakımı	9.904,50	1.782,81
03.08.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166292	Deniz Otobüsü Bakımı	2.154,48	387,81
03.08.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166293	Deniz Otobüsü Bakımı	15.340,50	2.761,29
10.08.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166298	Deniz Otobüsü Bakımı	4.770,00	858,6
01.09.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166314	Deniz Otobüsü Bakımı	12.562,20	2.261,20
23.01.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112227	Deniz Otobüsü Bakımı	4.595,84	827,25
23.01.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112228	Deniz Otobüsü Bakımı	13.973,85	2.515,29
23.01.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112230	Deniz Otobüsü Bakımı	50.000,00	9.000,00
01.02.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112236	Deniz Otobüsü Bakımı	26.503,04	4.770,55
25.02.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112246	Deniz Otobüsü Bakımı	5.000,00	900
25.02.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112247	Deniz Otobüsü Bakımı	750	135
26.02.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	165952	Deniz Otobüsü Bakımı	5.231,61	941,69
07.03.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	165957	Deniz Otobüsü Bakımı	2.800,00	504
2.4.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	165970	Deniz Otobüsü Bakımı	9.250,00	1.665,00
3.4.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	165972	Deniz Otobüsü Bakımı	12.570,00	2.262,60
3.4.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	165973	Deniz Otobüsü Bakımı	19.750,00	3.555,00

26.5.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	165999	Deniz Otobüsü Bakımı	13.344,00	2.401,92
13.6.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166008	Deniz Otobüsü Bakımı	10.000,00	1.800,00
13.6.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166009	Deniz Otobüsü Bakımı	6.265,35	1.127,76
13.6.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166010	Deniz Otobüsü Bakımı	4.831,83	869,73
13.6.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166011	Deniz Otobüsü Bakımı	23.935,50	4.308,39
2.7.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166024	Deniz Otobüsü Bakımı	9.656,00	1.738,08
2.7.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166025	Deniz Otobüsü Bakımı	5.824,80	1.048,46
2.7.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166026	Deniz Otobüsü Bakımı	2.951,64	531,3
3.7.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166030	Deniz Otobüsü Bakımı	7.420,95	1.335,77
1.8.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166040	Deniz Otobüsü Bakımı	3.666,60	659,99
1.8.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166041	Deniz Otobüsü Bakımı	15.375,60	2.767,61
1.8.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166042	Deniz Otobüsü Bakımı	6.570,00	1.182,60
1.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166064	Deniz Otobüsü Bakımı	94.446,00	17.000,28
8.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166071	Deniz Otobüsü Bakımı	2.000,00	360
8.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166069	Deniz Otobüsü Bakımı	3.105,00	558,9
8.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166070	Deniz Otobüsü Bakımı	3.375,00	607,5
9.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166072	Deniz Otobüsü Bakımı	3.484,80	627,26
9.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166073	Deniz Otobüsü Bakımı	7.195,50	1.295,19
15.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166076	Deniz Otobüsü Bakımı	2.070,00	372,6
15.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166077	Deniz Otobüsü Bakımı	1.530,00	275,4
15.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166074	Deniz Otobüsü Bakımı	3.375,00	607,5
15.9.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166075	Deniz Otobüsü Bakımı	9.000,00	1.620,00
10.10.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166082	Deniz Otobüsü Bakımı	18.777,60	3.379,97
10.10.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166083	Deniz Otobüsü Bakımı	1.638,90	295
10.10.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166084	Deniz Otobüsü Bakımı	9.792,00	1.762,56
22.10.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166092	Deniz Otobüsü Bakımı	6.122,70	1.102,09
21.11.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166100	Deniz Otobüsü Bakımı	71.091,00	12.796,38
24.11.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166101	Deniz Otobüsü Bakımı	14.229,00	2.561,22
3.12.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166112	Deniz Otobüsü Bakımı	5.040,00	907,2
18.12.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166120	Deniz Otobüsü Bakımı	2.935,80	528,44
31.12.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166131	Deniz Otobüsü Bakımı	71.410,50	12.853,89
31.12.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166128	Deniz Otobüsü Bakımı	9.000,00	1.620,00
31.12.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166129	Deniz Otobüsü Bakımı	6.327,00	1.138,86
31.12.2014	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166130	Deniz Otobüsü Bakımı	21.096,00	3.797,28
8.7.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112112	Deniz Otobüsü Bakımı	5.952,00	1.071,36
31.7.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112127	Deniz Otobüsü Bakımı	3.151,00	567,18
21.8.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112133	Deniz Otobüsü Bakımı	33.651,00	6.057,18
21.8.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112131	Deniz Otobüsü Bakımı	5.457,00	982,26

27.8.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112141	Deniz Otobüsü Bakımı	4.800,00	864
24.9.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112159	Deniz Otobüsü Bakımı	15.600,00	2.808,00
7.10.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112162	Deniz Otobüsü Bakımı	2.000,00	360
12.11.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112175	Deniz Otobüsü Bakımı	19.700,00	3.546,00
12.11.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112177	Deniz Otobüsü Bakımı	2.844,00	511,92
5.12.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112197	Deniz Otobüsü Bakımı	4.255,00	765,9
5.12.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112198	Deniz Otobüsü Bakımı	32.555,50	5.859,99
30.12.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112209	Deniz Otobüsü Bakımı	6.350,00	1.143,00
30.12.2013	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	112210	Deniz Otobüsü Bakımı	12.700,00	2.286,00
1.9.2015	Gürfa Denizcilik Ltd.Şti.	166314	Deniz Otobüsü Bakımı	12.562,20	2.261,20
11.9.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33328	Deniz Otobüsü Bakımı	7.560,00	1.360,80
13.10.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33329	Deniz Otobüsü Bakımı	8.750,00	1.575,00
4.11.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33331	Deniz Otobüsü Bakımı	10.550,00	1.899,00
11.11.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33333	Deniz Otobüsü Bakımı	6.550,00	1.179,00
30.11.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33335	Deniz Otobüsü Bakımı	19.602,00	3.528,36
1.12.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33336	Deniz Otobüsü Bakımı	19.602,00	3.528,36
14.12.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33340	Deniz Otobüsü Bakımı	6.075,00	1.093,50
17.1.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33293	Deniz Otobüsü Bakımı	3.450,00	621
24.1.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33294	Deniz Otobüsü Bakımı	6.720,00	1.209,60
4.2.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33295	Deniz Otobüsü Bakımı	1.855,00	333,9
16.2.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33298	Deniz Otobüsü Bakımı	3.235,00	582,3
11.5.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33306	Deniz Otobüsü Bakımı	7.000,00	1.260,00
12.5.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33307	Deniz Otobüsü Bakımı	7.100,00	1.278,00
22.5.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33312	Deniz Otobüsü Bakımı	4.605,00	828,9

3.7.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33316	Deniz Otobüsü Bakımı	7.965,00	1.433,70
27.7.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33318	Deniz Otobüsü Bakımı	7.470,00	1.344,60
4.8.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33323	Deniz Otobüsü Bakımı	4.590,00	826,2
11.9.2015	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33328	Deniz Otobüsü Bakımı	7.560,00	1.360,80
27.1.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33242	Deniz Otobüsü Bakımı	3.750,00	675
27.1.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33244	Deniz Otobüsü Bakımı	2.200,00	396
27.1.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33243	Deniz Otobüsü Bakımı	11.919,00	2.145,42
3.3.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33245	Deniz Otobüsü Bakımı	15.000,00	2.700,00
3.3.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33246	Deniz Otobüsü Bakımı	680	122,4
25.4.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33253	Deniz Otobüsü Bakımı	4.000,00	720
26.5.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	26051	Deniz Otobüsü Bakımı	3.940,00	709,2
26.5.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33258	Deniz Otobüsü Bakımı	40.000,00	7.200,00
26.5.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33260	Deniz Otobüsü Bakımı	12.259,00	2.206,62
26.5.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33261	Deniz Otobüsü Bakımı	4.000,00	720
9.6.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33262	Deniz Otobüsü Bakımı	4.500,00	810
18.7.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	3265	Deniz Otobüsü Bakımı	6.720,00	1.209,60
18.7.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	3267	Deniz Otobüsü Bakımı	2.750,00	495
18.7.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33266	Deniz Otobüsü Bakımı	1.750,00	315
5.8.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33268	Deniz Otobüsü Bakımı	6.450,00	1.161,00

5.8.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33269	Deniz Otobüsü Bakımı	5.000,00	900
24.8.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33270	Deniz Otobüsü Bakımı	5.750,00	1.035,00
29.8.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33271	Deniz Otobüsü Bakımı	2.500,00	450
10.9.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33272	Deniz Otobüsü Bakımı	40.000,00	7.200,00
6.10.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33275	Deniz Otobüsü Bakımı	7.000,00	1.260,00
18.10.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33276	Deniz Otobüsü Bakımı	2.750,00	495
27.10.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33277	Deniz Otobüsü Bakımı	1.000,00	180
16.11.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33279	Deniz Otobüsü Bakımı	4.000,00	720
1.12.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33282	Deniz Otobüsü Bakımı	5.000,00	900
3.12.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33283	Deniz Otobüsü Bakımı	2.500,00	450
6.12.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33285	Deniz Otobüsü Bakımı	1.500,00	270
10.12.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33286	Deniz Otobüsü Bakımı	40.000,00	7.200,00
19.12.2014	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33291	Deniz Otobüsü Bakımı	3.500,00	630
2.4.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33205	Deniz Otobüsü Bakımı	10.736,00	1.932,48
2.4.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33206	Deniz Otobüsü Bakımı	7.000,00	1.260,00
9.5.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33208	Deniz Otobüsü Bakımı	1.500,00	270
1.6.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33207	Deniz Otobüsü Bakımı	2.000,00	360
12.6.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33213	Deniz Otobüsü Bakımı	11.485,00	2.067,30
12.6.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33214	Deniz Otobüsü Bakımı	5.750,00	1.035,00

1.8.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33222	Deniz Otobüsü Bakımı	6.500,00	1.170,00
7.9.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33226	Deniz Otobüsü Bakımı	5.000,00	900
7.9.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33227	Deniz Otobüsü Bakımı	7.530,00	1.355,40
30.9.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33230	Deniz Otobüsü Bakımı	3.000,00	540
30.9.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33231	Deniz Otobüsü Bakımı	3.500,00	630
21.10.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33233	Deniz Otobüsü Bakımı	5.000,00	900
31.10.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33234	Deniz Otobüsü Bakımı	2.000,00	360
12.11.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33236	Deniz Otobüsü Bakımı	4.000,00	720
12.11.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33237	Deniz Otobüsü Bakımı	3.000,00	540
26.11.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33239	Deniz Otobüsü Bakımı	882	158,76
26.11.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33240	Deniz Otobüsü Bakımı	2.500,00	450
20.12.2013	Yet Güç Sistemleri/Ayşe Koygun	33241	Deniz Otobüsü Bakımı	1.350,00	243
31.12.2014	Top Servis Havacılık San.Tic.A.Ş.	145225	Deniz Uçağı Bakımı	299.575,36	53.923,56
1.8.2014	Bonar Havacılık Tic.Ve San.A.Ş.	311927	Deniz Uçağı Bakımı	112.028,11	20.165,06
12.8.2014	Bonar Havacılık Tic.Ve San.A.Ş.	311955	Deniz Uçağı Bakımı	15.069,60	2.712,53
12.8.2014	Bonar Havacılık Tic.Ve San.A.Ş.	311956	Deniz Uçağı Bakımı	5.750,00	1.035,00
1.11.2014	Bonar Havacılık Tic.Ve San.A.Ş.	312043	Deniz Uçağı Bakımı	16.060,92	2.890,97
27.2.2015	Bonar Havacılık Tic.Ve San.A.Ş.	304782	Deniz Uçağı Bakımı	6.267,28	1.128,11
13.3.2015	Bonar Havacılık Tic.Ve San.A.Ş.	304804	Deniz Uçağı Bakımı	46.241,67	8.323,50

7.1.2014	Taray Tech Consulting	14340300m0053 02	Metro Vagonu Malzemesi	333.098,10	59.957,66
18.11.2014	Taray Tech Consulting	13340300m4798 02	Metro Vagonu Malzemesi	307.232,00	55.301,76
5.7.2013	Taray Tech Consulting	13340300m2855 29	Metro Vagonu Malzemesi	282.443,40	50.839,81
8.6.2013	Taray Tech Consulting	13341200m1870 61	Metro Vagonu Malzemesi	17.712,53	3.188,26
12.8.2013	Taray Tech Consulting	13341200m1353 30	Metro Vagonu Malzemesi	61.514,75	10.431,48
14.2.2014	Taray Tech Consulting	14341200m0248 36	Metro Vagonu Malzemesi	75.972,68	13.675,08
26.5.2014	Taray Tech Consulting	14340300m2270 07	Metro Vagonu Malzemesi	633.269,20	113.988,46
2.5.2014	Taray Tech Consulting	14341200m0737 77	Metro Vagonu Malzemesi	49.461,26	6.941,05
24.7.2014	Taray Tech Consulting	14340300m3232 39	Metro Vagonu Malzemesi	627.985,60	113.037,41
18.7.2015	Taray Tech Consulting	14341200m1231 86	Metro Vagonu Malzemesi	83.770,79	15.078,74
17.8.2015	Taray Tech Consulting	15340300m3557 46	Metro Vagonu Malzemesi	706.581,73	127.184,71
10.8.2015	Taray Tech Consulting	15340300m3457 17	Metro Vagonu Malzemesi	679.097,10	122.237,48
27.11.2015	Taray Tech Consulting	15341200IM206 769	Metro Vagonu Malzemesi	1.035.037,4 1	186.306,73
TOPLAM				20.160.446, 19	3.618.730, 58

Kamu idaresi cevabında; 3065 sayılı Kanunun (13/a) maddesine göre, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler KDV'den istisna bulunmaktadır.

Geçmiş yıllarda bu metro vagonu ve tramvay alımlarında istisna belgesi alınmadığı anlaşılmıştır. Yaptığımız alımların büyük bölümü yedek parça niteliğindedir. Yedek parça alımları istisna kapsamında olmayıp sadece onarım hizmetleri istisna kapsamında

değerlendirilmektedir. Onarım işlemlerinin büyük bölümü de şirketimiz bünyesindeki bakım atölyesinde yapılmaktadır.

Şirketimiz Haziran 2014 döneminden itibaren ortalama aylık 700.000 – 800.000 TL katma değer vergisi ödemesi yapmaktadır. Eğer bu alımlara ilişkin istisna belgesi alınıp KDV ödenmeseydi şirketimizin dönem indirilecek KDV'si daha düşük olacağı için vergi dairesine aylık KDV ödemesi daha yüksek çıkacaktı. Şirketimiz sürekli KDV ödeyen bir şirket olduğu için istisna belgesinin ekstra bir avantajı bulunmamaktadır. Burulaş'ın zararı söz konusu değildir.

Onarım işlemlerinin büyük bölümünü kendi bünyemizde yapmamız nedeniyle bakım onarımında kullanılan yedek parçalar istisna kapsamına girmediği için istisna kapsamındaki KDV rakamı raporda belirtilen 3.618.730,58 TL'den daha düşük olduğunu belirtmiştir.

Sonuç olarak; 3065 sayılı Kanunun (13/a) maddesine göre, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler KDV'den istisna bulunmaktadır.

Kamu idaresinin cevabında belirttiği üzere yedek parçalar istisna kapsamına girmemekte olup bu alımlar düşük tutarlarda kalmaktadır. Kamu idaresinin faaliyeti gereği istisna hükmüne giren deniz otobüsü, uçağı ve bunlara ait motorlar, tramvay, vagon, alımı, periyodik olarak deniz otobüsü, uçağı, metro bakımı, onarımı vb işlemlerinde şirketin istisnadan faydalanmaması kamu idaresinin cevabının aksine yapılan ekstra KDV ödemeleri nedeniyle vergi beyan ve ödeme süresinden önce para çıkışına sebep olmakta, devlete ödenecek vergiyi ödeme yapılan firmaya intikal ettirerek verginin güvenliğini tehlikeye sokmaktadır.

BULGU 3: Şirketin, Helitaksi Faaliyeti Nedeniyle Kiralamış Olduğu Helikopter İçin %1 yerine %18 Oranı Üzerinden Katma Değer Vergisi Ödemesi

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı

şeklinde ortaya çıkan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, KDV oranları, KDV Kanunu'nun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararnameye ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Kararname eki (I) sayılı listeye 1/8/2008 tarihinden geçerli olmak üzere 2008/13902 sayılı BKK ile eklenen 15 inci sırasında; KDV Kanununun 13/a maddesi uyarınca teslimleri KDV den istisna olan araçların, faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere kiralanması hizmetlerine % 1 oranında KDV uygulanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden hareketle şirket helitaksi faaliyeti nedeniyle kiralamış olduğu helikoptere ilişkin ödemiş olduğu tutarlara %1 oran üzerinden katma değer vergisi hesaplaması gerekirken %18 oran üzerinden katma değer vergisi hesaplayarak şirkete aşağıda tabloda detaylı olarak açıklanan tutarlarda fazla ödemedede bulunmuştur.

Şirket katma değer vergisi oranını yanlış uygulayarak fazladan yüklemiş olduğu 661.647,01 TL kadar vergi, beyan ve ödeme süresinden önce para çıkışına sebep olmuştur.

Tablo 3 Helikopter Kira Bedellerine Ait Kdv Tablosu

Tarih	Helikopter Bedeli (TL)	Hesaplanan Kdv (TL)	Olması Gereken Kdv (TL)	Fark (TL)
Aralık 2013	241.288,68	43.431,95	2.412,89	41.019,06
Ocak 2014	229.583,41	41.325,01	2.295,83	39.029,18
Şubat 2014	238.555,48	42.939,99	2.385,55	40.554,43
Mart 2014	240.696,28	43.325,33	2.406,96	40.918,37
Nisan 2014	216.371,20	38.946,82	2.163,71	36.783,10
Mayıs 2014	251.364,46	45.245,60	2.513,64	42.731,95
Haziran 2014	247.247,55	44.504,56	2.472,48	42.032,08
Temmuz 2014	196.513,77	35.372,48	1.965,14	33.407,34
Ağustos 2014	188.650,63	33.957,11	1.886,51	32.070,61
Eylül 2014	158.637,41	28.554,73	1.586,37	26.968,36

Ekim 2014	159.033,52	28.626,03	1.590,34	27.035,70
Kasım 2014	85.439,46	15.379,10	854,39	14.524,71
Kasım 2014	76.013,41	13.682,41	760,13	12.922,28
Aralık 2014	118.930,75	21.407,53	1.189,31	20.218,23
Ocak 2015	104.522,03	18.813,96	1.045,22	17.768,74
Şubat 2015	112.991,66	20.338,50	1.129,92	19.208,58
Mart 2015	151.997,94	27.359,63	1.519,98	25.839,65
Nisan 2015	169.607,55	30.529,36	1.696,08	28.833,28
Mayıs 2015	189.032,73	34.025,89	1.890,33	32.135,56
Haziran 2015	147.454,00	26.541,72	1.474,54	25.067,18
Temmuz 2015	193.499,61	34.829,93	1.935,00	32.894,93
Ağustos 2015	174.609,81	31.429,77	1.746,10	29.683,67
TOPLAM	3.892.041,35	700.567,42	38.920,41	661.647,01

Kamu idaresi cevabında; Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinin 1'inci fıkrasının a bendinde faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşaatı ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu hükmü yer almaktadır.

Şirketimiz helitaksi faaliyetini Skyline'den kiralanan helikopterle yürütmektedir. Helitaksi pilot ve yardımcı pilotları Skyline firmasının personelidir. Ayrıca Skyline'nin sahip olduğu hava taşımacılığı izin belgelerine istinaden helitaksi faaliyeti yürütülmektedir. Diğer bir ifade ile işletici Burulaş değil Skyline firmasıdır. KDV indiriminden bu firma istifade etmektedir.

Şirketimiz helitaksi olayında işin organizasyonu yolcu biletleme işlemleri ve yolcuya karşı verilen hizmetin sorumluluğunu taşımaktadır. Kanun maddesinde belirtildiği gibi şirketimizin kısmen veya tamamen hava taşımacılığı faaliyeti kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Dolayısıyla helitaksi faaliyeti kapsamında yaptığımız helikopter kiralama işleminin % 18 KDV uygulanmasının doğru olduğu görüşünde olduğunu belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; Şirketimiz helitaksi faaliyetini Skyline'den kiralanan helikopterle ve Skyline'nin sahip olduğu hava taşımacılığı izin belgelerine istinaden helitaksi faaliyeti yürütülmekte olduğu, diğer bir ifade ile işletici Burulaş değil Skyline firmasıdır. KDV indiriminden bu firmanın istifade ettiğini, helitaksi olayında işin organizasyonu yolcu biletleme işlemleri ve yolcuya karşı verilen hizmetin sorumluluğunu taşıdığını, şirketin faaliyetlerinin kısmen veya tamamen hava taşımacılığı faaliyeti kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığını dolayısıyla helitaksi faaliyeti kapsamında yapılan helikopter kiralama işleminin % 18 KDV uygulanmasının doğru olduğu şeklinde ifade edilmiştir.

KDV oranları, KDV Kanunu'nun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararnameye ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Kararname eki (I) sayılı listeye 1/8/2008 tarihinden geçerli olmak üzere 2008/13902 sayılı BKK ile eklenen 15 inci sırasında; KDV Kanununun 13/a maddesi uyarınca teslimleri KDV den istisna olan araçların, faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere kiralınması hizmetlerine % 1 oranında KDV uygulanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden hareketle şirket helitaksi faaliyeti nedeniyle kiralınmış olduğu helikoptere ilişkin ödemiş olduğu tutarlara %1 oran üzerinden katma değer vergisi hesaplaması gerekirken %18 oran üzerinden katma değer vergisi hesaplaması mevzuata aykırılık teşkil etmekte olup kamu idaresinin cevabıyla bu durumun ortadan kalkmadığı bir karşı mevzuat veya açıklama yapılmadığı görülmektedir.

BULGU 4: Şirketin, Şüpheli Ticari Alacaklarına İlişkin Vade Farkı, Faiz, Sözleşme Bedelinin Geç Ödenmesinden Kaynaklanan Tazminat Gibi Cezai Mahiyetteki Gelirleri Mali Tablolarına Kaydetmemesi Ve Bu Gelirlere İlişkin Katma Değer Vergisi Hesaplamaması

1 nolu Muhasebe Genel Tebliği'nde mali tabloların yatırımcılar, kredi verenler ve diğer ilgililer için karar almada ve gelecekteki nakit akımlarını değerlendirmede yararlı

bilgiler sağlamak, varlıklar, kaynaklar ve bunlardaki değişiklikler ile işletme faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlamak amacıyla oluşturulduğu hüküm altına alınmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 24'üncü maddesinin c bendinde; Vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin matraha dahil unsurlardan olduğu sayılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükmü ve 60 No lu Katma Değer Vergisi Sirküsü'nde de açıklamalar da dikkate alındığında, KDV'ye tabi bir teslim veya hizmetin karşılığında alınan bedelle ilgili olarak, tazminat adı altında olsa bile, yapılan ödemeler matraha dahil olduğundan, bunlar üzerinden teslim veya hizmetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.

Şirketin mali tabloları incelendiğinde şüpheli ticari alacak olarak belirlenen tutarlara ilişkin sözleşme hükümlerine istinaden alınması gereken 1.068.242,74 TL vade farkı, faiz veya gecikme bedeli gibi ceza mahiyetindeki gelirlerin mali tablolarında gösterilmediği, ayrıca bu bedellere ilişkin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre hesaplanması gereken 192.283,69 TL katma değer vergisini hesaplamadığı tespit edilmiştir. Bu gelirlere ilişkin bilgiler aşağıda tablo halinde açıklanmıştır.

Tablo:4 Şüpheli Ticari Alacak Tablosu

Şüpheli Ticari Alacaklar	Ana Para	Faiz	Kdv Hesaplanması Gereken
Karra Dokuma Şüpheli Ticari Alacaklar	10.038,00	1.654,50	297,81
Y.Koluçolak-Turgut Oto Şüpheli Ticari Alacaklar	66.421,43	8.487,28	1.527,71
Kemal Sevim Şüpheli Ticari Alacaklar	209.708,27	35.495,88	6.389,26
Güzel İzmir Tuhafiye Zücca.Taş.Turizm Petrol Gıda	9.180,40	114,78	20,66
Kuzaltı A.Ş. Şüpheli Ticari Alacaklar	1.588.464,83	823.911,31	148.304,04
Asdemir Gıda- Şüpheli Ticari Alacaklar	107.199,98	1.575,14	283,53
Ulaş Turizm- Şüpheli Ticari Alacaklar	162.079,81	9.184,02	1.653,12
Mehmet Eski- Şüpheli Ticari Alacaklar	1.832,00	1.560,85	280,95
Vıp Medya - Şüpheli Ticari Alacaklar	1.080,00	212,25	38,21
Hıra Tekstil- Şüpheli Ticari Alacaklar	6.788,00	5.029,54	905,32
S.D.F Bilgisayar- Şüpheli Ticari Alacaklar	33.493,10	9.943,85	1.789,89
Mai Gıda- Şüpheli Ticari Alacaklar	236.320,36	33.506,67	6.031,20
Ahmet Aldemir- Şüpheli Ticari Alacaklar	11.755,58	752,16	135,39
Ulu İnandım- Şüpheli Ticari Alacaklar	18.788,05	614,69	110,64

Meslekte Dayanışma- Şüpheli Ticari Alacaklar	5.363,93	214,68	38,64
Nes Medya - Şüpheli Ticari Alacaklar	40.105,00	7.795,47	1.403,18
Candan Asil Giyim- Şüpheli Ticari Alacaklar	19.037,56	18.022,43	3.244,04
Esra Sava - Altima Yangın Şüpheli Ticari Alacaklar	45.588,85	10.429,23	1.877,26
Akdeniz Pe Tur- Şüpheli Ticari Alacaklar	6.935,44	125,11	22,52
Vedat Ataş- Şüpheli Ticari Alacaklar	34.429,59	432,26	77,81
Berivan Kafeterya- Şüpheli Ticari Alacaklar	172.538,55	15.607,65	2.809,38
Kayapalı Nilüfer Turizm- Şüpheli Ticari Alacaklar	272.823,40	11.018,67	1.983,36
Kayapalı Turistik Otel- Şüpheli Ticari Alacaklar	146.029,74	6.886,44	1.239,56
Serdar Ataş- Şüpheli Ticari Alacaklar	212.408,60	17.269,48	3.108,51
Mustafa Koç- Şüpheli Ticari Alacaklar	36.234,28	104,98	18,90
Ömer Hocaoglu İnş Tur. Ve Sey. Ace. Ulus. Ve Şehr.	24.813,08	384,92	69,29
İrem İnşaat Taah.- Şüpheli Ticari Alacaklar	52.288,14	29.109,09	5.239,64
Helyum Bilişim Hiz.- Şüpheli Ticari Alacaklar	5.822,12	530,73	95,53
Turko Medya-Şüpheli Ticari Alacaklar	183.280,00	8.805,40	1.584,97
Engin Kaya-Şüpheli Ticari Alacaklar	4.445,46	83,69	15,06
Remmas Kırtasiye Oyun. Kozm. Gıda İnş.Tur. Yem.Sal	5.579,56	13,95	2,51
Ali Aksoy	130.732,12	3.716,01	668,88
Aslan Aydın - Gemlik Otobüs İşletmesi	2.293,00	121,91	21,94
Ray Medya Reklam Prod Paz Hiz Ltd Şti	160.000,04	2.040,00	367,20
Mustafa Kahraman - Göznur Optik	27.811,57	3.402,73	612,49
Hatice Yuvalar - Garaj Lokantası	3.544,32	84,99	15,30
Toplam	4.055.254,16	1.068.242,74	192.283,69

Kamu idaresi cevabında; KDV Kanununun 24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin, KDV matrahına dahil olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, KDV'ye tabi bir teslim veya hizmetin karşılığında alınan bedelle ilgili olarak, tazminat adı altında olsa bile, “yapılan ödemeler” matraha dahil olduğundan, bunlar üzerinden teslim veya hizmetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.

Rapor içinde yer alan şüpheli alacaklara ait tutarlar üzerinde hesaplaması yapılmış ve bu tutarlar için faiz ve katma değer vergisi tahakkuku yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Şirketimiz gerek yasal takip sonucu gerek normal yoldan yapmış olduğu vade farkı ve faiz “tahsilatları” için katma değer vergili fatura düzenleyerek kayıtlarına almaktadır.

Bahse konu alacaklar “şüpheli alacak” niteliğinde olup asıl alacağın tahsilatının mümkün olmadığı bir durumda faizinin tahakkuk ettirilmesi ve bunun üzerinden tahsil etmediği katma değer vergisi ödenmesi gibi Burulaş aleyhine bir durum doğurur.

Şirketimiz şüpheli alacaklara ve diğer alacaklara ilişkin vade farkı ve faiz tahsilatı yaptığı zaman gelir olarak kaydedip, bununla ilgili KDV’yi hesaplayarak beyan etmektedir. Ayrıca, şüpheli alacağın tahsil imkanı görüldüğü takdirde ilave faiz hesabı yapılarak tekrar talep edilebileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; şüpheli alacaklara ve diğer alacaklara ilişkin vade farkı ve faiz tahsilatı yaptığı zaman gelir olarak kaydedip, bununla ilgili KDV’yi hesaplayarak beyan etmektedir. Ayrıca, şüpheli alacağın tahsil imkanı görüldüğü takdirde ilave faiz hesabı yapılarak tekrar talep edilebilir şeklinde ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresinin cevabı; Türk Muhasebe sisteminin tahakkuk esaslı muhasebe sistemine dayalı olması ve muhasebe genel ilkelerinden tam açıklama ve dönemsellik ilkelerini benimsenmesi sebebiyle mevzuata aykırılık teşkil etmekte olup hesaplanmayan veya geç hesaplanan Katma Değer Vergisi nedeniyle kamu zarara uğratıldığı kamu idaresinin cevabıyla da görülmüştür.

BULGU 5: Şirketin 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa Göre Faaliyette Bulunan Firmadan Katma Değer Vergisi İstisnası Kapsamı Dışında Hizmet Almasına Rağmen Alış Faturalarında Katma Değer Vergisinin Hesaplanmaması

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun geçici 20 maddesinde; “4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden müstesnadır.

Maliye Bakanlığı; program ve lisans türleri itibarıyla istisnadan yararlanılacak bedele ilişkin olarak asgari sınır belirlemeye, istisna uygulanacak yazılım programlarını tanımlamaya ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkilidir.” Denilmektedir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükmünden alınan yetkiye istinaden Maliye Bakanlığı ‘nca istisna uygulamasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla çıkarılan 60 no’lu Katma Değer Vergisi Sirküsü’nün 3.6.4 maddesinde;

“KDV Kanununun geçici 20/1 inci maddesine göre, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri KDV'den müstesnadır.

Söz konusu istisna teknoloji geliştirme bölgesinde üretilen sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımları şeklindeki teslim ve hizmetleri kapsamaktadır. Teknoloji geliştirme bölgesinde üretilse dahi, bunlar dışındaki teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmemektedir. Dolayısıyla, oyun programları, network uygulamaları gibi yazılımlar istisna kapsamında bulunmamaktadır.

Öte yandan, teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimciler tarafından münhasıran bu bölgelerde üretilen yazılımlar için alınan her türlü mal ve hizmet, söz konusu yazılım satışlarının vergiden istisna olup olmadığına bakılmaksızın genel esaslara göre KDV'ye tabi tutulacaktır. Benzer şekilde, bölgede faaliyette bulunan bir firmaya bu bölgede verilen danışmanlık hizmeti de KDV'ye tabi olacaktır.

Buna göre, Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan bir firmanın;

Bölgede ürettiği "hastane bilgi yönetim sistemleri yazılımı programı" satışı ile bu yazılıma yönelik güncelleme işi Kanunun geçici 20/1 inci maddesine göre KDV'den istisna olacaktır. Güncelleme dışında bu yazılımla ilgili verilen bakım, destek (otomasyon) hizmetleri istisna kapsamında yer almamaktadır.”

Şirket Serim Bil. Tek. ve Danışmanlık Hiz. A.Ş ile yazılım bakımı, onarımı, servis hizmeti ve ihtiyaç duyulan raporların hazırlanması hizmetlerinin yerine getirilmesi amacıyla sözleşme yapmıştır. Bu sözleşme kapsamında almış olduğu hizmetler karşılığında firmanın düzenlemiş olduğu faturalarda katma değer vergisi hesaplanmadığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden müstesna olduğu ancak güncelleme haricinde bu hizmetlere ilişkin olarak teslimden sonra verilecek danışmanlık, tasarım, uygulama ve bakım

hizmetlerinin ise genel oranda vergiye tabi olduğu açıktır.

Yapılan sözleşme gereği hizmet alınan firmadan danışmanlık, *yazılım bakımı* , *onarım*, *servis hizmeti ve ihtiyaç duyulan raporların hazırlanması konularında da hizmet verilmektedir*. Ayrıca şirket ilgili firmadan almış olduğu hizmeti 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında giderleştirmektedir. Oysa ilgili hizmet güncelleştirme hizmeti olması durumunda ise 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekirdi.

Sonuç olarak firma istisna kapsamına girmeyen hizmetleri vermesine rağmen fatura içeriğine CRM Geliştirme Bedeli(güncelleme) yazarak *01.01.2014 tarihinden 31.12.2015 tarihinde kadar* 390.376,00 TL fatura kesmiş olup bu faturalara ilişkin olarak 70.267,00 TL katma değer vergisini hesaplaması gerekirken 7.357,50 TL KDV hesaplamıştır. *Bu durum* Burulaş'ın 191 İndirilecek Kdv hesabının eksik ve ödeyeceği katma değer vergisinin bu tutar kadar yüksek çıkmasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Serim Yazılım firmasından “CRM Geliştirme Bedeli” adı altında CRM yazılımına gerekli görülen eksikliklerin giderilmesi, destek hizmetleri alınmaktadır. Bu sözleşmenin KDV karşısındaki durumu hakkında Bursa Vergi Dairesi Başkanlığından 20.08.2015 tarih ve 45404237-130[I-15-157]-169/2425 sayılı özelge alınmıştır. Özelge ilgili firma ile paylaşılmış güncelleme hizmeti dışında bakım ve danışmanlık hizmetlerini KDV’li kesmesi konusunda uyarılmıştır.

Denetim raporunda tanzim edilen faturaların KDV’siz olması nedeniyle İndirilecek KDV’nin eksik olduğu ve ödenecek KDV’nin bu tutar kadar fazla çıktığı belirtilmiştir. Faturalarda KDV bulunması durumunda bu tutar Serim Bilişim firmasına ödenecekti. Yani şirketin kasasından (bankadan) daha fazla para çıkacaktı. KDV’nin eksik hesaplanması veya hiç hesaplanmamasından Serim Bilişim sorumlu bulunmaktadır. Şirketimizin sorumluluğu bulunmamaktadır. Bu işlemde Burulaş’ın zararı söz konusu olmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; “faturaların KDV’siz olması nedeniyle İndirilecek KDV’nin eksik olduğu ve ödenecek KDV’nin bu tutar kadar fazla çıktığı belirtilmiştir. Faturalarda KDV bulunması durumunda bu tutar Serim Bilişim firmasına ödeneceğini, yani şirketin kasasından (bankadan) daha fazla para çıkacağını KDV’nin eksik hesaplanması veya hiç hesaplanmamasından Serim Bilişim sorumlu olduğunu. Şirketin sorumluluğunun bulunmadığını ve bu işlemde Burulaş’ın zararı sözkonusu olmadığı şeklinde ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: firma istisna kapsamına girmeyen hizmetleri vermesine rağmen fatura içeriğine CRM Geliştirme Bedeli(güncelleme) yazarak 01.01.2014 tarihinden 31.12.2015 tarihinde kadar 390.376,00 TL fatura kesmiş olup bu faturalara ilişkin olarak 70.267,00 TL katma değer vergisini hesaplaması gerekirken 7.357,50 TL KDV hesaplamıştır. Bu durum Kamu İdaresinin 191 İndirilecek KDV Hesabının eksik ve 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının da eksik çıkmasına sebep olmaktadır.. Ayrıca Katma Değer Vergisinin ilgili firma tarafından eksik hesaplanması kamunun zararına sebebiyet vermekte olup kamu idaresinin mükellef ödevleri gereği sorumlulukları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Büyükşehir Belediyesi Burulaş A.Ş'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Şüpheli Ticari Alacak”, “İndirilecek Kdv” ve “Diğer Çeşitli Alacaklar” hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Stokların Muhasebe Sistemi İle Entegre Çalışmaması

Kullanılmakta olan stok programının muhasebe programı ile entegre çalışmadığı ve internet üzerinden kullanıldığı görülmüştür.

Mevcut uygulamada, stok programı muhasebe programı ile entegre çalışmadığından, yıl içerisinde Kurumun fiili stok durumu ile mizanda gözükken stok durumu arasında farklılıklar olabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; Stoklar Amerikan menşeli, Maximo Duran Varlık Yönetim Sistemi adı verilen bir programda; Bakım Hizmetleri, Satınalma Yönetimi modülleri ile birlikte entegre olarak takip edilmektedir. Yazılım web tabanlıdır ancak internetten erişimi yoktur. Mali İşler süreçleri için Logo Tiger yazılımı kullanılmaktadır.

Stok giriş işlemleri de; Maximo programında stok faturaları kaydedilmekte, ardından ambarlar tarafından stoğa alınması belirtilen faturalar, muhasebe kayıtlarında stok hesabına alınmaktadır. Stoktan tüketim işlemleri için; Ambar bölümü, maximo programındaki veriler üzerinden hesaplama yapan bir raporlama ara yüzünden aylık tüketim raporu çekmektedir. Ambardan gelen kullanım raporlarına göre ay sonlarında gerekli maliyet kayıtları yapılmaktadır.

Entegrasyon için Maximo yazılımının üst versiyonlarının satın alınması ve geliştirme yapılması gerekmektedir. Bu işlemler için yüksek bedeller talep edilmiştir. Bu bedellerin ödenmemesi ve yerli kaynaklı bir çözüm geliştirilmesi için; Ulaşım Sektörüne Yönelik ve BURULAŞ benzeri şirketlerin de faydalanabileceği alt yapıya sahip bir yazılım projesi yürütülmektedir. Proje tamamlandığında şirket genelindeki tüm yazılımların tek bir çatı altında entegre olarak çalışması sağlanacaktır. Proje ile ilgili TÜBİTAK 1501 Sanayi Ar-Ge Projeleri Destekleme Programı'na destek başvurusunun yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere stok programı muhasebeyle uyumlu şekilde anlık şekilde çalışmamaktadır. Bu konuda destek başvurusu yapıldığı entegre çalışmalarının yapıldığı ifade edilmiştir.

Konu 2016 yılı denetimlerinde değerlendirilecektir.

BULGU 2: İş Bankası İle İmzalanan Bütünleşik Bilet Sistemi İle İlgili Bankacılık

Hizmetleri Protokolünün Süresi 15.07.2015 Tarihinde Dolmuş Olmasına Rağmen Herhangi Bir Promosyon Alınmadan Protokol Süresinin Ücretsiz Olarak 31.12.2015 Tarihine Kadar Uzatılması

Bütünleşik bilet sistemi; Bursa Büyükşehir Belediyesi sınırları içindeki ulaşım aktörleri olan Hafif Raylı Sistem, BOİ otobüsleri, Burulaş Otobüsleri ve Özel Halk Otobüsleri ile Hayvanat Bahçesi, Kent Müzesi, Kültürpark vb. muhtelif alanlarda kullanılabilen bir ödeme aracı özelliği taşımakta olup, söz konusu sistem dahilinde kullanıcıların akıllı kartlarına değer yüklemesi, manyetik bilet ve akıllı kart satışı, bayiler ve Hrs istasyonlarındaki gişeler tarafından gerçekleştirilmektedir. Bu sistem aracılığıyla havuz içinde veya bekleme hesaplarında toplanan paralar anlaşılan banka ile yapılan protokol çerçevesinde banka hesaplarında değerlendirilmektedir. Bu değerlendirme karşılığında ise banka şirkete promosyon ödemesi yapmaktadır.

İş bankası ile 08.04.2011 tarihinde yapılan protokol 15.07.2015 tarihinde sona ermiş olup, ilgili döneme ait diğer bankalardan teklifler alınmıştır. İş bankası 5 yıl için 1.000.000 mevduat garantisi ile 1.000.000 promosyon ödemeyi; Vakıfbank A.Ş ise 5 yıl için 10.000.000 mevduat tutma garantisi verilmesi halinde 3.000.000 TL, 1.000.000 mevduat tutma garantisi kapsamında 1.100.000 TL promosyon ödemeyi teklif etmiştir.

Buna rağmen şirket, 31.12.2015 tarihine kadar 6 aylık süre uzatımına ilişkin İş Bankası T.A.Ş ile protokol imzalamıştır. Bu protokol ile taraflar herhangi bir promosyon ödenmeyeceği konusunda anlaşmıştır. Böylece şirket yaptığı yeni protokolle 6 ay ücretsiz olarak sistemde toplanan paraları ilgili banka hesaplarında tutmuş olmayı taahhüt ederek toplanan paraların faizinden mahrum kalmış ve uzatılan süre zarfında almış olduğu banka promosyonunu almayarak gelir artışını engellemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Yüklenici firma E-Kent tarafından işletimi yapılan elektronik ücret toplama sistemi sözleşmesi, 15.07.2015 tarihi itibarıyla sona ermiştir. Sistemin devir alma süreci, yüklenici firmanın n-kolay vs halen soruşturması devam eden uygulamaları ile güven yitirmesi ve işe devam için her yolu denemesi üzerine, Burulaş tarafından işletilmesi yönünde bir karar alınmıştır. Sözleşme süresi sona eren ve sadece yüklenici değişimine gidilen İzmir ilinde çok büyük sıkıntılar yaşandığı ve toplu ulaşımında günlerce ücretsiz biniş yapılmasına izin verildiği bilinmektedir. Büyük riskler barındıran bu geçiş sürecinde, riski azaltabilmek adına banka değişikliği altı ay gibi kısa bir süreliğine ertelenmiştir. Bankalardan gelen promosyon ödemesiyle ilgili tekliflerde minimum 5 yıl süreli bir sözleşme için promosyon taahhüt edildiği, hiçbir bankanın altı ay için promosyon

ödemesine razı olmadığı açıktır.

Kaldı ki, 15.07.2010 tarihinde İş Bankası ile imzalanan ekli sözleşmeden de görüldüğü üzere, promosyon ödemesi ancak maaş v.b tahsilat işlemlerine aracılık şeklinde düzenli ödemelerde söz konusudur. Bu nedenle EÜTS işlemlerine aracılık sözleşmesi dışında, Burulaş Anlaşmalı Otobüsçülerinin, hakkediş ödemelerinin, İş Bankası şubeleri aracılığı ile yapılmasına istinaden imzalanan, 2010 tarihli ikinci bir protokol gereğince promosyon alınmıştır. Bankaların sadece Elektronik Ücret Toplama Sisteminin işletimine aracılık hizmeti için, promosyon ödemesi yapmadıkları kesindir. Herhangi bir bankanın promosyon teklifi olmadığı gibi, halen antlaşmamız bulunan Vakıfbank da taleplerimize rağmen bu işten giderleri olduğu gerekçesi ile promosyon veremeyeceğini ifade etmiştir.

15.07.2015 tarihli İş bankası (altı aylık) süre uzatım protokolünden daha sonra 18.11.2015 tarihinde yayımlanan, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği düzenlemeleri de, hem özel bankaların teklif vermelerine hem de kamu bankalarının promosyon ödemesine engel teşkil etmiştir.

15.07.2015 tarihli İş bankası (altı aylık) süre uzatım protokolünden daha sonra 18.11.2015 tarihinde yayımlanan, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği düzenlemeleri de, hem özel bankaların teklif vermelerine hem de kamu bankalarının promosyon ödemesine Şöyle ki, Madde 5-(3) “ 18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi de kullanabilir. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.” Gereğince özel bankalar bu süreçten çekilmiştir.

Madde 7 –“ (1) Kurumlar mali kaynaklarının değerlendirilmesinde faiz veya kâr payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemez.” Gereğince de Vakıfbank promosyon ödemesi yapamayacağını belirtmiş ancak, işleme aracılık etmek konusundaki tek talipli kamu bankası olması nedeniyle, mecburen Vakıfbank’la çalışılmaya başlanmıştır. Sistemin yüklenici tarafından işletildiği tarihlerde, yüklenici E-Kent aylık ortalama 950.000,00 TL civarında fatura kesmekteydi. İlk altı aylık geçiş sürecinde yine riski azaltmak

adına istasyonlardaki bilet satış işlemlerine, Kioskların tam olarak konumlandırılacağı (2016 Ocak) tarihe kadar, farklı bir yüklenici ile devam edilmiş ve bu yükleniciye de aylık 525.000,00 TL ödeme yapılmıştır. Buna rağmen işletimin tarafımızca yapıldığı ilk altı aylık süre içinde dahi şirkete kazandırılan tutar $950.000,00 - 525.000,00 = 425.000,00 \times 6 = 2.550.000,00$ TL'dir. Ayrıca 2016 yılı başından itibaren 525.000,00 TL aylık ödemede ortadan kalkmış, sadece 50.000,00 TL para toplama bedeli ile iş yürütülür hale gelmiştir.

Özet olarak hiçbir bankadan 6 aylık süre ve uzmanlık /kadro gerektiren bu iş için promosyon alınması mümkün bulunmadığını belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; altı aylık bir süreç için promosyon anlaşması yapılamayacağı, sistemin ilgili yüklenici firmadan alınarak 15.07.2015 tarihinden itibaren kamu idaresi tarafından yürütüldüğü bu şekilde alınamayan promosyon tutarından daha fazla gelir elde edildiği, kamu haznedarlığı tebliği nedeniyle özel bankaların teklif verememesi, herhangi bir bankanın promosyon teklifi olmadığı, halen antlaşmamız bulunan Vakıfbank'ın da talep edilmesine rağmen promosyon teklifini reddettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Bütünleşik bilet sistemi; Bursa Büyükşehir Belediyesi sınırları içindeki ulaşım aktörleri olan Hafif Raylı Sistem, BOİ otobüsleri, Burulaş Otobüsleri ve Özel Halk Otobüsleri ile Hayvanat Bahçesi, Kent Müzesi, Kültürpark vb. muhtelif alanlarda kullanılabilen bir ödeme aracı özelliği taşımakta olup, söz konusu sistem dahilinde kullanıcıların akıllı kartlarına değer yüklemesi, manyetik bilet ve akıllı kart satışı, bayiler ve Hrs istasyonlarındaki gişeler tarafından gerçekleştirilmektedir. Bu sistem aracılığıyla havuz içinde veya bekleme hesaplarında toplanan paralar anlaşılan banka ile yapılan protokol çerçevesinde banka hesaplarında değerlendirilmektedir. Bu değerlendirme karşılığında ise banka şirkete promosyon ödemesi yapmaktadır. Promosyon ödemesi ilgili havuz içinde veya bekleme hesaplarında toplanan paralar karşılığında alınmakta olup ilgili dönemde yapılan tespitler neticesinde değişik bankalardan teklifler alındığı görülmüştür. Bu teklifler içinde Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'ne uygun olan kamu sermayeli bankalar olduğu da ayrıca tespit edilmiştir. Ancak kamu idaresi altı aylık promosyon ödemesiz süre uzatımı yaparak gelir artışını engellemiştir.

BULGU 3: Alımı Yapılan İkinci El 24 Vagondan 12 Adetinin Atıl Olarak Durması Ve Vagonların Modernizasyonu Kapsamında Şirketin Yapmış Olduğu Sözleşmeye İlişkin Gerçekleştirilen İşlemlerde Aksaklıkların Olması

Hafif raylı sistem hattında kullanılmak üzere ikinci el olarak satın alınan 24 vagonun

sinyalizasyon entegrasyonu ile fiziki durumlarının elverişli olmaması nedeniyle yapılan modernizasyon çalışmaları 12 vagon için bitirilememiş olup atıl vaziyette bekletilmekte ve raylı sistemde kullanılamayacak durumda bulunmaktadır. Sinyalizasyon sistemiyle uyumlu olmadığı ve fiziki durumları yolcu taşımacılığına elverişli olmadığı halde vagonların satın alınmış olması, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmadığı anlamına gelmektedir. Toplam 2.779.560,00 € bedelle satın alınan 24 vagonun 12 adedinin atıl durumda bekletilmesi sonucu 1.389.780,00 € 'luk kamu kaynağı etkili, ekonomik ve verimli kullanılmamıştır.

Sözü edilen vagonların modernizasyonu kapsamında 24 vagonun elektrik aksamı için geliştirilen konventörler için 2.400.000,00 € karşılığında sözleşme yapılmış olup sözleşmeye ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda özetlenmiştir. Sözleşmede belirtilen son konventör teslim tarihi 07.04.2014 olmasına rağmen 30.06.2015 tarihine kadar şirket 12 adet konventörü teslim etmiştir. Şirketle 23.02.2015 tarihinde yeni yapılan anlaşmaya göre 30.06.2015 tarihinden itibaren 13 üncü ve daha sonraki vagonlar 15.12.2015 tarihine kadar teslim edeceği kararlaştırılmış olmasına rağmen 31.08.2015 tarihine kadar herhangi bir teslimat yapılmamıştır. Ayrıca ek protokole göre 24 vagon için kararlaştırılan konventörler 23 vagona düşürülmüş olup bir adet vagonun modernizasyonundan vazgeçilmiştir.

6102 sayılı TTK'nın 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; *“Her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekir.”* hükmü bulunmaktadır. Yine 6102 sayılı Kanununa göre; anonim şirket, yönetim kurulu tarafından yönetilir ve temsil olunur. Yönetim kurulu üyeleri ve yönetimle görevli üçüncü kişiler, görevlerini tedbirli bir yöneticinin özeniyle yerine getirmek ve şirketin menfaatlerini dürüstlük kurallarına uyarak gözetmek yükümlülüğü altındadırlar. Müdürlerin ve aynı işleve sahip kişiler ile imza yetkisini haiz bulunanların atanmaları ve görevden alınmaları ile yönetimle görevli kişilerin, özellikle kanunlara, esas sözleşmeye, iç yönergelere ve yönetim kurulunun yazılı talimatlarına uygun hareket edip etmediklerinin üst gözetimi, yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkilerindedir. Müdürler, şirket yönetiminin bazı bölümleri kendilerine devredilmiş bulunan kişilerin, kanunlara, şirket sözleşmesine, iç tüzüklere ve talimatlara uygun hareket edip etmediklerinin gözetmekle, yönetimle görevli kişiler ise görevlerini tüm özeni göstererek yerine getirmek ve şirketin menfaatlerini, dürüstlük kuralı çerçevesinde, gözetmekle yükümlü bulunmaktadırlar (Mad.365,369,375; Mad.365-375; Mad.623-626).

Sorumlulukla ilgili 553'üncü maddeye göre; yönetim kurulu üyeleri ve yöneticiler

kanundan ve esas sözleşmeden doğan yükümlülüklerini kusurlarıyla ihlal ettikleri takdirde, hem şirkete hem pay sahiplerine hem de şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarardan sorumludurlar.

Şirket zararı ile ilgili 555'inci maddede ise; şirketin uğradığı zararın tazminini, şirket ve her bir pay sahibinin isteyebileceği, pay sahiplerinin tazminatın ancak şirkete ödenmesini isteyebilecekleri belirtilmiştir.

5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun "Güveni kötüye kullanma" başlıklı 155'inci maddesinde; "Başkasına ait olup da, muhafaza etmek veya belirli bir şekilde kullanmak üzere zilyedliği kendisine devredilmiş olan mal üzerinde, kendisinin veya başkasının yararına olarak, zilyedliğin devri amacı dışında tasarrufta bulunan veya bu devir olgusunu inkar eden kişi, şikayet üzerine, altı aydan iki yıla kadar hapis ve adli para cezası ile cezalandırılır.

Suçun, meslek ve sanat, ticaret veya hizmet ilişkisinin ya da hangi nedenden doğmuş olursa olsun, başkasının mallarını idare etmek yetkisinin gereği olarak tevdi ve teslim edilmiş eşya hakkında işlenmesi halinde, bir yıldan yedi yıla kadar hapis ve üçbin güne kadar adli para cezasına hükmolunur." denilmektedir.

Modernizasyon kapsamında klima montajı (24 Adet 1.925.000,00 TL), sinyalizasyon telsiz montajı (12 adet 1.995.825,00 TL), yolcu kabinlerinin yapılması, boyama, işçilik vb gibi ek çalışmalarla vagonların maliyetinin iki katını aşkın harcama yapılmıştır. Buna rağmen vagonların 12 adetinin 30.06.2015 tarihi itibarı ile çalışır vaziyette olmadığı görülmüştür. Yapılan tespitler neticesinde şirketin yapmış olduğu bu yatırım sonucunda şirket kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılmadığı görülmüştür. Bu durum yukarıya alınan Ticaret Kanunu hükümlerine aykırılık oluşturduğu gibi Ceza Kanunu açısından da suç teşkil edebilecek niteliktedir.

Tablo:5 Sözleşme Bilgi Tablosu

Sözleşme Tarihi	10.1.2013
İş Başlangıç tarihi	7.2.2013
2 adet prototipin teslim edilmesi gereken tarih	7.7.2013
1. parti 4 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (3,4,5,6)	7.11.2013
2. parti 4 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (7,8,9,10)	7.12.2013
3. parti 4 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (11,12,13,14)	7.1.2014
4. parti 4 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (15,16,17,18)	7.2.2014
5. parti 4 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (19,20,21,22)	7.3.2014
6. parti 2 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (23,24)	7.4.2014

Ek Protokol Tarihi	23.02.2015
2 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (13,14)	15.07.2015
2 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (15,16)	15.08.2015
2 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (17,18)	15.09.2015
2 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (19,20)	15.10.2015
2 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (21,22)	15.11.2015
2 adet konvertörün teslim edilmesi gereken tarih (23)	15.12.2015

Kamu idaresi cevabında; Rotterdam'dan alınan 24 aracın kullanımı ile ilgili planlama şöyle yapılmıştır. 1 araç yedek parça olarak, 1 araç Tubitak ile Türkiye'de üretilmeyen Traction Konvertörünün arge çalışmaları için, kalan 22 araçta serviste kullanılmak üzere ayrılmıştır.

Serviste kullanılacak araçların öncelikle, bitmek üzere olan uzatma hattı, diğer bir deyişle Kestel hattında kullanılması öngörülmüştür. Mevcut araç parkı halihazır hatlar için dahi yetersiz olup, Kestel hattı bittiğinde, kullanılacak araç bulunmamaktaydı, bu durumda Kestel Hattı uzatmasını açmak mümkün olmayacaktı. Yeni araç temini butik üretim olduğundan ihale sonrası 1,5 -2 yıl sürmekte, teslim alınan araçların implamantasyonu en az 6 ay sürmektedir. Bu nedenle öncelikle Kestel hattının ihtiyacı olan ilk 12 araç servise hazırlanmıştır. Kestel hattı 3 aşamada açıldığından araçlar da buna uygun olarak peyderpey devreye alınmıştır.

Geri kalan 10 aracın kullanımı sinyalizasyon entegrasyonu sonrası tüm hatta çalışacak şekilde planlandığından, araçların tüm hatta gezecek şekilde sinyal sisteminin olması gerekiyordu. Yani Kestel hattının sinyalizasyonu bitmeli ve Arabayatağı'ndan sonra mevcut olan sinyal sistemiyle entegrasyon tamamlanmış olmalıydı. Bu çalışmalar da 15.01.2016 tarihinde sonuçlanmış ve işletilir hale gelmiştir. Dolayısıyla geri kalan 10 aracın çalışmaları bu tarih esas alınarak yürütülmüştür. Şu anda 22 araç hazır ve servisedir. Burada bir gecikme söz konusu değildir. Çünkü bu araçlara monte edilen konvertör ve sinyal sistemi ekipmanları, Türkiye'de üretilen ve bulunan ekipmanlar değildir. Örneğin Bursaray Sistemi sinyal ekipmanları sadece 2 firmadan temin edilebilmektedir. Doğru ekipmanın bulunması, seçimi, temini, montajı, testleri ve devreye alma işlemleri zaman almaktadır. İşletim sırasında çıkan hata ve arızaların olması, geri dönüşlere yol açmaktadır. Dolayısıyla, araçların servise verilmesinde gereken süreç işletilmiş olup, bir gecikme söz konusu değildir.

Ayrıca; Bu araçlarla Kestel hattı açıldığından (Mart 2014) bu yana 8.169.891 yolcu taşınmıştır. Sonuç olarak araçların maliyetini çıkardığını belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Rotterdam'dan alınan 24 aracın kullanımı ile ilgili planlama şöyle yapılmıştır. 1 araç yedek parça olarak, 1 araç Tubitak ile Türkiye'de üretilmeyen Traction Konvertörünün arge çalışmaları için, kalan 22 araçta serviste kullanılmak üzere ayrılmıştır.

Serviste kullanılacak araçların öncelikle, bitmek üzere olan uzatma hattı, diğer bir deyişle Kestel hattında kullanılması öngörülmüştür. Mevcut araç parkı halihazır hatlar için dahi yetersiz olup, Kestel hattı bittiğinde, kullanılacak araç bulunmamaktaydı, bu durumda Kestel Hattı uzatmasını açmak mümkün olmayacaktı. Yeni araç temini butik üretim olduğundan ihale sonrası 1,5 -2 yıl sürmekte, teslim alınan araçların implamantasyonu en az 6 ay sürmektedir. Bu nedenle öncelikle Kestel hattının ihtiyacı olan ilk 12 araç servise hazırlanmıştır. Kestel hattı 3 aşamada açıldığından araçlar da buna uygun olarak peyderpey devreye alınmıştır.

Geri kalan 10 aracın kullanımı sinyalizasyon entegrasyonu sonrası tüm hatta çalışacak şekilde planlandığından, araçların tüm hatta gezecek şekilde sinyal sisteminin olması gerekiyordu. Yani Kestel hattının sinyalizasyonu bitmeli ve Arabayatağı'ndan sonra mevcut olan sinyal sistemiyle entegrasyon tamamlanmış olmalıydı. Bu çalışmalar da 15.01.2016 tarihinde sonuçlanmış ve işletilir hale gelmiştir. Dolayısıyla geri kalan 10 aracın çalışmaları bu tarih esas alınarak yürütülmüştür. Şu anda 22 araç hazır ve servisedir. Burada bir gecikme söz konusu değildir. Çünkü bu araçlara monte edilen konvertör ve sinyal sistemi ekipmanları, Türkiye'de üretilen ve bulunan ekipmanlar değildir. Örneğin Bursaray Sistemi sinyal ekipmanları sadece 2 firmadan temin edilebilmektedir. Doğru ekipmanın bulunması, seçimi, temini, montajı, testleri ve devreye alma işlemleri zaman almaktadır. İşletim sırasında çıkan hata ve arızaların olması, geri dönüşlere yol açmaktadır. Dolayısıyla, araçların servise verilmesinde gereken süreç işletilmiş olup, bir gecikme söz konusu değildir.

Ayrıca; Bu araçlarla Kestel hattı açıldığından (Mart 2014) bu yana 8.169.891 yolcu taşınmıştır. Sonuç olarak araçlar maliyetini çıkarmıştır. Şeklinde ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Denetim Raporumuzda Hafif raylı sistem hattında kullanılmak üzere ikinci el olarak satın alınan 24 vagonun sinyalizasyon entegrasyonu ile olmaması ve fiziki durumlarının elverişli olmaması nedeniyle yapılan modernizasyon çalışmaları 12 vagon için bitirilememiş olup atıl vaziyette bekletilmekte ve raylı sistemde kullanılmayacak durumda bulunduğu tespit edilmiş olup modernizasyon kapsamında teslimlerin gecikme tablosu ilgili bulguda gösterilmiştir. Her ne kadar kamu idaresinin cevabında şirketin bu alımdan kazançlı

çıkıldığı iddia edilse de bu yatırım sonucunda şirket kaynakların etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılmadığı görülmüştür.

BULGU 4: Şirketin Elektronik Ücret Toplama Sisteminde İç Kontrol Zaafiyetlerinin Olması

Şirketin ücret toplama faaliyeti nedeniyle uzun yıllar hizmet alımında bulunduğu Ekent Ücret Toplama Sistemleri A.Ş ile yapılan son sözleşme 15.07.2010-15.07.2015 tarihleri arasında hüküm sürmüştür.

Bu faaliyet dönemleri itibarıyla sistemi kuran ve işleten firma sistemin veritabanına hakim bir konumda hareket etmekte olup sistemin kontrolünü ve verilerin hareketini tek elden değiştirme ve yönetme imkanına haizdir. Şirket(Burulaş) ise veritabanına yapılan müdahaleleri, verilerin doğruluğuyla oynanması durumunu sistem gereği görememektedir. Örneğin 28.10.2014 tarihli mutabakatta Ekent Ü.T.S. A.Ş. ücret bedellerini Burulaş'ın hesabına eksik aktarım yaptığını kabul etmiş ve bu kapsamda 12.740.948,69 TL tutarı şirketin hesabına yatırmıştır. Ancak bu tutarın doğruluğuna ilişkin herhangi hesaplamasının sistemden anlaşılması nedeniyle Burulaş tarafından yapılamamış olup, bu tutar sistemi işleten şirket tarafından hesaplanarak doğruluğuna dair bir kanıt elde edilmeden Burulaş tarafından aktarım kabul edilmiştir.

Şirketin gelirlerinin büyük kısmı ücret toplama mekanizmasından sağlanmakta olup sistem gereği kontrolünün yapılmaması şirket adına büyük risk oluşturmakta ve örnekte olduğu gibi sistemi yöneten şirketin elektronik ücreti doğru biçimde aktarmadığı durumların ortaya çıkmasına neden olmaktadır.

15.07.2015 tarihinden itibaren Burulaş'ın kendi personeli ile yürütülen elektronik ücret toplama sisteminin 15.07.2015 tarihinden önceki döneme ilişkin ücret, kontör ve banka tutar devirlerinin kontrol edilmediği görülmüş olup sistemin önceki dönemlerdeki riskleri aynen barındırdığı, sistemi yöneten, veritabanını kontrol eden kişilerin sisteme dışardan müdahale edebildiği, verileri değiştirebilmesini engelleyecek bir güvenlik önleminin olmadığı ve verilerin doğruluğuna dair kontrollerin etkili çalışmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Sözleşme dönemi içerisinde sözleşmenin gereği olarak; E-Kent A.Ş. işletmecisi firma olması sebebiyle, sistemin veri tabanına hakim bir konumda olması E-Kent'ten beklenen bir görev ve kendisine verilmiş sorumluluktur. Tüm illerdeki benzer sistemlerde, sistem yönetiminin aksamaması, kontrol ve koordinasyonun tek bir elden yürütülmesi için Elektronik Ücret Toplama sistemlerinin sorumluluğu işletmecisi firmaya aittir

ve E-Kent, gün itibariyle, başta Ankara olmak üzere 19 Büyükşehir toplam 35 belediyede elektronik ücret toplama sistemi hizmetine bu şartlarda halen devam etmektedir.

“Burulaş’ın veri tabanına yapılan müdahaleleri, verilerin doğruluğuyla oynanması durumunu sistem gereği görememektedir.” Yorumu eksiktir. Sözleşme dönemi içerisinde cihazların ham verileri E-Kent’in sorumluluğu altında bulunan sunuculara işlenirken, Burulaş’a ait sunuculara da eş zamanlı işlenmekteydi ve her iki sistemden alınan raporlar birbiri ile kıyaslanarak, E-Kent’in kontrolündeki verilerde bir oynama olup olmadığı kontrol edilmekteydi.

Raporda E-Kent’in verilerle oynadığının bir kanıtı olarak verilen, 28.10.2015 tarihli mutabakatla eksik yatan 12.740.948,69 TL tutarın sonradan Burulaş hesabına yatırılması olayı farklı bir konu ile ilgilidir. E-Kent A.Ş. BURULAŞ onayını almadan ve habersiz olarak sistemde elektronik kartlara dolum yapan POS cihazlarının benzer bir görevi yapan ve başka bir banka hesabı ile ilişkilendirilen POS cihazlarıyla bayilikler vermiş ve sistemde kullanılan elektronik kartlara illegal yollardan dolum yapmıştır. EÜTS içerisinde bulunan tüm kayıtlı POS’ların yaptığı işlemler raporlarda görülürken, E-Kent A.Ş. tarafından sisteme sonradan sokulan bu POS cihazları ile yapılan işlemler görülemez. Olayın ortaya çıkmasından sonra, kaçak POS’ların yaptığı işlemlerin raporları alınmıştır. Kaçak POS’larla yapılan işlemlerde, kayıtların başka bir banka hesabında bulunması sebebiyle, savcılık kanalıyla banka kayıtlarında inceleme talebinde bulunulmuştur. N Kolay olayı olarak adlandırılan bu oluşum ile ilgili hukuki süreç devam etmektedir.

Sözleşmenin bittiği 15.07.2015 tarihinden önceki döneme ilişkin ücret, kontör ve banka tutar devirlerinin tespiti amacıyla E-Kent A.Ş.’den, uluslararası denetçi büyük bir firma aracılığıyla, sistem raporu talep edilmiştir. Devir günü tüm sistemin veri tabanı yedeği alınarak, hukuki incelemeler sırasında gerektiğinde başvurulmak üzere, arşivlenmiştir. Sözleşme bitiminden hemen sonra ise sisteme dışarıdan müdahaleler ve yetkisiz erişimleri tamamen engelleyecek bir alt yapı kurulmuştur. Oluşan kayıtların donanımsal ve veri tabanı yazılımı bazında sağlıklı işletimi için dışarıdan uzmanlık desteği alınmaktadır. Veri tabanında oluşan kayıtların eksik, bozuk veya tutarsız olmasının önüne geçmek amacıyla bir BURULAŞ personeli, şirkete ait diğer tüm veri tabanları ile birlikte EÜTS kayıtlarının da titizlikle periyodik kontrollerin gerçekleştirildiğini belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin savunmaları yeterli görülmeyle birlikte geçmişte yapılan aksaklıklar da göz önüne alındığında şirketin tüm faaliyet gelirlerini oluşturan bu

sistem her zaman kontrolü yapılması gereken risk barından bir sistem olarak düzenli kontrolü yapılmalıdır

Konu 2016 yılı denetimlerinde değerlendirilecektir.

BULGU 5: Şirketin Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı Toplamının 2015 Yılı Sonunda 3.535.417,65 TL Olarak Gerçekleşmesine Karşın Bu Alacaklara İlişkin Teminat Tutarlarının Düşük Seviyelerde Kalması

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 323. Maddesinde; Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla;

1. (Değişik : 1/5/1981 - 2455/3 md.) Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar;

2. Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar; Şüpheli alacak sayılır.

Yukarıda yazılı şüpheli alacaklar için değerlendirme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılabilir. Bu karşılığın hangi alacaklara ait olduğu karşılık hesabında gösterilir. Teminatlı alacaklarda bu karşılık teminattan geri kalan miktara inhisar eder. Denilmektedir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükmünde anlaşılacağı üzere şüpheli alacaklar için değerlendirme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılacağı ancak teminatlı alacaklarda bu karşılığın teminattan geri kalan miktara inhisar edeceği açıkça belirtilmiştir. Şirketin şüpheli alacak tutarı 3.535.417,65 TL iken 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabı incelendiğinde aynı dönemde 3.475.417,65 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutardan da anlaşılacağı üzere şirketin bu alacaklara ilişkin almış olduğu teminat tutarı düşük seviyelerde kalmıştır. Ayrıca bu alacakların tahsil edilemediği her dönemde bu alacaklara ilişkin vade farkı, faiz gibi ek tutarlar tahakkuk etmekte olup şirket tahsil etmediği kurum kazancının vergisini ödemek zorunda kalmaktadır. Bu kapsamda ticaret ilişkisi kurulan şirketlerden alınacak teminat tutarları iş hacmi boyutlarına göre alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Şirketimiz için başlangıcında ticari teamüllere uygun olarak teminat almaktadır. Şüpheli alacaklarımız incelendiğinde büyük bölümünün kira alacağı olduğu kiracılardan en fazla 1 veya 2 aylık kira karşılığı teminat alınabilmektedir. Yoğunlukla senet vb teminatlar alınabilmektedir. Bazı kiracıların ödemesini uzun süre aksattığı için alınan teminatlar alacaktan aşağıda kalabilmektedir. Yasal mevzuat uyarınca şüpheli alacak karşılığı

ayrılırken alacağın teminatla karşılanan kısmı düşülerek ayrılmaktadır. Halen işlerine devam ettikleri için tahsil şansının kuvvetli olduğunu belirtmiştir.

Sonuç olarak Bir alacağın şüpheli hale gelmesi 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda şüpheli alacak dava veya icra safhasında, protesto veya birden fazla yazıyla istenmesi gereken dava edilmeyecek küçük alacaklar olarak tanımlanmıştır. Yani tahsili şüpheli hale gelen alacaklara şüpheli alacak denilmektedir. Bu kapsamda tahsil imkanı kuvvetlidir şeklinde kamu idaresinin cevabı yeterli görülmemiş olup basiretli bir iş adamı gibi şirket yöneticileri şirketin alacakların tahsilatlarının güvenli yapılmasından sorumlu olarak teminat oranına dikkat etmek zorundadır.

BULGU 6: Bursa Hafif Raylı Sistemi Elektronik Ücret Toplama Sisteminin 5 Yıl Süre İle İşletilmesi İшінde Yükleniciye Fazla Komisyon Ödenmesi

Bursa Hafif Raylı Sistemi Elektronik Ücret Toplama Sisteminin 5 Yıl Süre İle İşletilmesi İшінde idare ile yüklenici arasında imzalanan sözleşmenin 14'üncü maddesine göre, ihale konusu işten elde edilen toplam biniş hasılatı üzerinden Katma Değer Vergisi Hariç %3,25 (yüzde üç virgöl yirmi beş) işletme komisyonu yükleniciye ödenecektir. Yapılan incelemede yükleniciye toplam biniş hasılatı üzerinden Katma Değer Vergisi dahil %3,25 işletme komisyonu ödendiği görülmüştür. Dolayısıyla yüklenici firmanın kuruma beyan etmiş olduğu katma değer vergisi tutarı kadar fazla ödemede yapılmıştır.

6102 sayılı TTK'nın 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; "*Her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekir.*" hükmü bulunmaktadır. Yine 6102 sayılı Kanununa göre; anonim şirket, yönetim kurulu tarafından yönetilir ve temsil olunur. Yönetim kurulu üyeleri ve yönetimle görevli üçüncü kişiler, görevlerini tedbirli bir yöneticinin özeniyle yerine getirmek ve şirketin menfaatlerini dürüstlük kurallarına uyarak gözetmek yükümlülüğü altındadırlar. Müdürlerin ve aynı işleve sahip kişiler ile imza yetkisini haiz bulunanların atanmaları ve görevden alınmaları ile yönetimle görevli kişilerin, özellikle kanunlara, esas sözleşmeye, iç yönergelere ve yönetim kurulunun yazılı talimatlarına uygun hareket edip etmediklerinin üst gözetimi, yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkilerindedir. Müdürler, şirket yönetiminin bazı bölümleri kendilerine devredilmiş bulunan kişilerin, kanunlara, şirket sözleşmesine, iç tüzüklere ve talimatlara uygun hareket edip etmediklerinin gözetmekle, yönetimle görevli kişiler ise görevlerini tüm özeni göstererek yerine getirmek ve şirketin menfaatlerini, dürüstlük kuralı çerçevesinde, gözetmekle yükümlü bulunmaktadırlar (Mad.365,369,375; Mad.365-375; Mad.623-626).

Sorumlulukla ilgili 553'üncü maddeye göre; yönetim kurulu üyeleri ve yöneticiler kanundan ve esas sözleşmeden doğan yükümlülüklerini kusurlarıyla ihlal ettikleri takdirde, hem şirkete hem pay sahiplerine hem de şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarardan sorumludurlar.

Şirket zararı ile ilgili 555'inci maddede ise; şirketin uğradığı zararın tazminini, şirket ve her bir pay sahibinin isteyebileceği, pay sahiplerinin tazminatın ancak şirkete ödenmesini isteyebilecekleri belirtilmiştir.

5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun "Güveni kötüye kullanma" başlıklı 155'inci maddesinde; "Başkasına ait olup da, muhafaza etmek veya belirli bir şekilde kullanmak üzere zilyedliği kendisine devredilmiş olan mal üzerinde, kendisinin veya başkasının yararına olarak, zilyedliğin devri amacı dışında tasarrufta bulunan veya bu devir olgusunu inkar eden kişi, şikayet üzerine, altı aydan iki yıla kadar hapis ve adli para cezası ile cezalandırılır.

Suçun, meslek ve sanat, ticaret veya hizmet ilişkisinin ya da hangi nedenden doğmuş olursa olsun, başkasının mallarını idare etmek yetkisinin gereği olarak tevdi ve teslim edilmiş eşya hakkında işlenmesi halinde, bir yıldan yedi yıla kadar hapis ve üçbin güne kadar adli para cezasına hükümlenir." denilmektedir.

Son 5 yıllık sözleşme süresi boyunca yükleniciye, fatura bedeli üzerinden ödenen katma değer vergisi tutarı kadar olan 7.573.684,76 TL sözleşme ile belirlenmiş giderlerde belirlenen hadleri aşarak kanunen kabul edilmeyen gider yapılmıştır. Bu durum TTK'nın yukarıdaki hükümlerine aykırı olmasının yanında Ceza Kanunu açısından da suç teşkil edebilecek mahiyettedir.

Tablo:6 EÜTS Hasılat Tablosu

	Kdv Dahil Hasılat	Kdv Hariç Hasılat	Kdv
01.07.2014-31.12.2014	5.984.309,70	5.071.448,90	912.860,80
01.01.2015-30.06.2015	5.792.689,32	4.909.058,75	883.630,57
Toplam Fazla Kesilen Tutar			1.796.491,38
	Kesilen Kdv Dahil Rakamı	Kdv Hariç Hasılat	Kdv
16.07.2010-31.12.2010	3.358.843,80	2.846.477,80	512.366,00
2011	8.486.706,42	7.192.124,08	1.294.582,34
2012	9.297.170,05	7.878.957,67	1.418.212,38

2013	10.979.625,81	9.304.767,64	1.674.858,17
01.01.2014-30.06.2014	5.750.366,12	4.873.191,63	877.174,49
Toplam Fazla Kesilen Tutar			5.777.193,38

Kamu idaresi cevabında; Bursa Halif Raylı Sistemi Elektronik Ücret Toplama Sisteminin 5 Yıl Süre İşletilmesi İşinde yüklenici ile imzalanan sözleşmenin 14'üncü maddesine göre "toplam biniş hasılatı" üzerinden KDV hariç % 3,25 işletme komisyonu yükleniciye ödenecektir.

Buradaki hata "toplam biniş hasılatı" kavramının neleri içerdiğinin tanımının taraflarca farklı anlaşılmasından kaynaklanmaktadır.

Daha sonra şirket denetçimiz evraklarımızı incelerken "hasılat" kavramına KDV'nin dahil olmadığı bu nedenle yüklenici E-Kent tarafından tanzim edilen faturaların hatalı olduğu geçen seneki denetiminiz öncesi tespit edilmiştir. Bu tespitten sonra son tanzim edilen faturaya iade faturası kesilerek E-Kent firmasına gönderilmiş ve E-Kent firması buna itiraz etmiştir.2014 yılı denetiminiz 5. Maddesinde de de konunun izleme faaliyetinde olacağı bildirilmişti. Bu itiraz sonucu söz konusu olay dava konusu edilmiştir. Yürümekte olan ve bilirkişi incelemesi aşamasındaki davaya ilişkin evraklar ektedir. Davanın kazanılması durumunda geçmiş yıllarda ödenen fazla komisyon tutarlarının karşı firmadan tahsil edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; toplam biniş hasılatı" kavramının neleri içerdiğinin tanımının taraflarca farklı anlaşılmasından kaynaklı hasılatın ilgili firmaya fazla ödendiği kabul etmiş olup ilgili firma ile dava sürecinin devam ettiğini belirtmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere; yapılan sözleşme gereği yükleniciye toplam biniş hasılatı" üzerinden KDV hariç % 3,25 işletme komisyonu ödenecektir denmesine rağmen hasılatın KDV dahil tutar olarak ödenmiş olup bu şekilde ödenmesi mümkün değildir.

BULGU 7: Şirkete Ait Terminallerde Sözleşme Yapılmayan Kiracıların Olması

Şirketin işlettiği otobüs terminalleri incelendiğinde, terminal yerleşkesinde yer alan ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen dükkanlar için sözleşme yapılmamış olmasına rağmen kullanımlarına devam edildiği tespit edilmiştir.

Bahsi geçen dükkanlar için ivedilikle sözleşme imzalanması önerilir.

Tablo:7 Kiracılar Tablosu

Firma İsmi	Dükkan	Aylık Kira Bedeli (Kdv Hariç)
Maid Gıda Ltd Şti	Mısır Standı	2.650,00
Vedat Ataş	D33 Dükkan	1.990,32
Serdar Ataş	D40-D41 Dükkan	3.898,31
Özen Turizm Ve Tic A.Ş.	Yazıhane 06	4.851,69
Kayapalı Nilüfer Turizm Seyehat Ve Oto İşl. A.Ş.	Yazıhane 17-25	9.703,39
Kayapalı Turistik Otel Lokanta İşlt Tic Ve San Ltd Şti	Yazıhane 26-27	9.703,39
Ulaş Tur Turizm Taşımacılık Ve Telekom Ltd Şti	Yazıhane 28	4.851,69
Mustafa Koç	Tamirhane 01	1.944,89
Erkan Türkali	Tamirhane 02	1.944,89
Esel Elektronik	Tamirhane 03	1.944,89
Cemal Aydeniz	Tamirhane 04	1.944,89
İbrahim Tosun/Arkadaşlar Oto	Tamirhane 05	998,14
Çiftel Kardeşler Ltd Şti	Tamirhane 06	998,14
Çiftel Kardeşler Ltd Şti	Tamirhane 07	998,14
Çiftel Kardeşler Ltd Şti	Bakım Kanalı 02	2.033,79
Bilal Pınarcı/Pınar Mercedes	Tamirhane 08	998,14
Mesut Selçuk	Tamirhane 09	998,14
Mesut Selçuk	Tamirhane 10	998,14
Mesut Selçuk	Bakım Kanalı 03	2.033,79
M.H.Y Başar Otomotiv Ltd Şti	Bakım Kanalı 01	2.033,79
Ulu İnandım Oto Ltd Şti	Bakım Kanalı 04	2.033,79
M.H.Y Başar Otomotiv Ltd Şti	Bakım Kanalı 05	2.250,00

Kamu idaresi cevabında; Terminal bölgesindeki bazı kiracıların, tramvay inşaatı nedeni ile tahliyesi talep edilmiş olup bu nedenle sözleşme yapılamadığını ve aşağıdaki tabloda detayların sunulduğu belirtilmiştir.

DÜKKAN NO	KİRAÇININ ADI	İŞTİĞAL KONUSU	AÇIKLAMALAR
1 NOLU BAKIM KANALI	M.H.Y. BAŞAR OTOMATİV	CAM MONTAJ VE TAMİRATI	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
2 NOLU BAKIM KANALI	ÇİFTEL KARDEŞLER OTOMOTİV LTD.ŞTİ.	TAMİRHANE	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
3 NOLU BAKIM KANALI	MESUT SELÇUK	OTOBÜS BAKIM SERVİSİ	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
4 NOLU BAKIM KANALI	ULU İNANDIM SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	CAM MONTAJ VE TAMİRATI	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
5 NOLU BAKIM KANALI	MHY BAŞAR OTOMOTİV	TEMİZLİK	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.01	MUSTAFA KOÇ	OTO CAM SERVİSİ	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.02	ERKAN TÜRKALİ	ÖZEL BAKIM SERVİSİ	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.03	ESEL ELEKTRONİK	TAMİRHANE	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.04	CEMAL AYDENİZ	ÇAY OCAĞI	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.05	İBRAHİM TOSUN	TAMİRHANE	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.06	ÇİFTEL KARDEŞLER OTOMOTİV LTD.ŞTİ.	TAMİRHANE	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.07	ÇİFTEL KARDEŞLER OTOMOTİV LTD.ŞTİ.	KARASÖR	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.08	BİLAL PINARCI	TAMİRHANE	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.09	MESUT SELÇUK	OTO AKSESUAR	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.10	MESUT SELÇUK	OTO YEDEK PARÇA	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.11	MEHMET PINARCI	OTO YEDEK PARÇA	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
TAM.12	MEHMET PINARCI	OTO AKSESUAR	B.B.B tarafından mevcut dükkanların yıkım kararı sonrası tahliye yazıları kiracılara gönderildi B.B.Belediyesi yeni dükkanlar yapmakta buralara geçilince sözleşmeler yapılacak
MISİR ARABASI	İMİ GIDA SANAYİ	MISİR ARABASI	Borçlarından dolayı sözleşme yapılmamakta / Hukuki süreç devam ediyor.
6	ÖZEN TUR.A.Ş.6	YAZI HANE	Kira borcu bulunmamasına karşın teminat vermekte bundan dolayı sözleşme yapılmamaktadır.
17-25	KAYAPALI NİLÜFER 17-25	YAZI HANE	Borçlarında dolayı sözleşme yapılmamakta /Hukuki süreç devam ediyor.
26-27	KAYAPALI NİLÜFER 26-27	YAZI HANE	Borçlarında dolayı sözleşme yapılmamakta /Hukuki süreç devam ediyor.
28	ULAŞTUR.LTD.ŞTİ.28	YAZI HANE	Borçlarında dolayı sözleşme yapılmamakta /Hukuki süreç devam ediyor.
D-40-41	SERDAR ATAŞ	KANTİN	Borçları kapandı sözleşmesi Berivan ana sözleşme altında toplanarak yapıldı
D-33	VEDAT ATAŞ	İNTERNET KAFE	Borçları kapandı sözleşmesi Berivan ana sözleşme altında toplanarak yapıldı

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; Terminal bölgesindeki bazı kiracıların, tramvay inşaatı nedeni ile tahliyesi talep edilmiş olup bu nedenle sözleşme yapılamadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere ilgili faaliyeti devam eden kiracılarla sözleşme yapılmadığı kabul edilmiştir.

Konu 2016 yılı denetimlerinde değerlendirilecektir.

BULGU 8: 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

372 Kıdem Tazminatı Karşılığı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları tutarı bilinmekle birlikte ne zaman tahakkuk edeceği bilinmeyen borçlar veya giderler için ayrılan karşılıklardan olup 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izleneceği hesaptır. 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı ise bir yıldan fazla uzun dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izleneceği hesaplar olarak 1 Sıra Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde hüküm altına alınmıştır. Şirketin mali tabloları ve muhasebe kayıtları incelendiğinde kıdem

tazminatlarına ilişkin olarak karşılık ayrılmadığı ve ilgili hesapların kullanılmadığı görülmüştür.

Şirketin 31.12.2015 tarihi itibarıyla çalışanlarına ait toplam kıdem tazminat tutarı 12.349.065,98 TL olarak hesaplanmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Vergi Kanunları uyarınca şirketlerin kıdem tazminatı karşılığı ayırma yükümlülüğü bulunmamaktadır. Eğer kıdem tazminatı karşılığı ayrılırsa mali kar hesaplanırken kanunen kabul edilmeyen gider olarak matraha eklenmesi gerekmektedir. Şirketimiz yasal zorunluluk olmadığı için kıdem tazminatı karşılığı ayırmamaktadır. Dolayısıyla 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığını belirtmiştir.

Sonuç olarak 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları tutarı bilinmekle birlikte ne zaman tahakkuk edeceği bilinmeyen borçlar veya giderler için ayrılan karşılıklardan olup 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izleneceği hesaptır. 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı ise bir yıldan fazla uzun dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izleneceği hesaplar olarak 1 Sıra Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde hüküm altına alınmıştır. Bu hüküm çerçevesinde kamu idaresi cevabında da belirtildiği üzere vergi mevzuatı açısından kıdem tazminatına karşılık ayırmanın bir zorunluluk olarak görülmesi de kıdem tazminatı hesaplarının mali tablo kullanıcıları tarafından bilinmesi zaruri ve kullanıcı kararlarını etkileyecek bir hesap kalemi olması nedeniyle mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

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

BURULAŞ BURSA ULAŞIM TOPLU TAŞIM İŞLETMELİĞİ TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.					
ERTUĞRULGAZİ V.D. / 191 008 4286					
31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU					
	AKTİF (VARLIKLAR)	2014		2015	
1	DÖNEN VARLIKLAR		58.140.820,88		71.795.553,15
10	A- Hazır Değerler		14.055.655,89		23.168.318,26
100	1- Kasa	88.380,93		122.233,98	
101	2- Alınan Çekler				
102	3- Bankalar	13.055.577,60		21.611.461,20	
103	4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)				
108	5- Diğer Hazır Değerler	911.697,36		1.434.623,08	
11	B- Menkul Kıymetler		17.467.398,58		1.028.593,01
111	2- Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları				
118	4- Diğer Menkul Kıymetler	17.467.398,58		1.028.593,01	
12	C- Ticari Alacaklar		9.126.732,63		16.329.689,49
120	1- Alıcılar	8.272.897,63		15.783.495,17	
121	2- Alacak Senetleri	793.835,00		486.189,85	
126	5- Verilen Depozito ve Teminatlar				
127	6- Diğer Ticari Alacaklar			4,47	

128	7- Şüpheli Ticari Alacaklar	3.938.723,82		3.535.417,65	
129	8- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	3.878.723,82		3.475.417,65	
13	D- Diğer Alacaklar		235.095,11		1.030.655,34
135	4- Personelden Alacaklar	1.000,00		28.093,00	
136	5- Diğer Çeşitli Alacaklar	234.095,11		1.002.562,34	
15	E- Stoklar		15.398.603,10		26.818.648,97
150	1- İlk Madde ve Malzeme	13.051.791,45		17.419.031,82	
153	4- Ticari Mallar	56.008,55		72.393,60	
157	5- Diğer Stoklar	1.770,04		3.848,42	
159	7- Verilen Sipariş Avansları	2.289.033,06		9.323.375,13	
18	F- Gelecek Aylara Ait Giderler		1.803.408,43		3.385.403,83
180	1- Gelecek Aylara Ait Giderler	1.274.505,00		1.950.901,79	
181	2- Gelir Tahakkukları	528.903,43		1.434.502,04	
19	H- Diğer Dönen Varlıklar		53.927,14		34.244,25
190	1- Devreden KDV				
193	4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar				
195	5- İş Avansları	14.415,39		34.102,50	
197	7- Sayım ve Tesellüm Noksanları	30,00			
198	8- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	39.481,75		141,75	
2	DURAN VARLIKLAR		155.766.803,91		156.383.102,10
22	A- Ticari Alacaklar		955.315,30		1.096.485,90

226	5- Verilen Depozito ve Teminatlar	955.315,30		1.096.485,90	
23	B- Diğer Alacaklar				
232	2- İştiraklerden Alacaklar				
24	C- Mali Duran Varlıklar		4.240.390,01		5.139.365,01
242	3- İştirakler	5.200.390,01		5.394.365,01	
243	4- İştirakler Sermaye Taah. (-)	1.195.000,00		1.195.000,00	
245	6- Bağlı Ortaklıklar	940.000,00		940.000,00	
246	7- Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taah. (-)	705.000,00			
25	D- Maddi Duran Varlıklar		99.744.638,72		101.090.618,93
250	1- Arazi ve Arsalar				
251	2- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri				
252	3- Binalar	311.000,00		185.000,00	
253	4- Tesis, Makine ve Cihazlar	2.827.917,57		4.694.728,35	
254	5- Taşitlar	168.916.345,14		185.475.612,70	
255	6- Demirbaşlar	2.247.918,84		3.453.647,70	
257	8- Birikmiş Amortismanlar (-)	80.283.247,29		98.382.817,15	
258	9- Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.724.704,46		5.664.447,33	
26	E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar		50.825.944,53		49.056.632,26
260	1- Haklar	723.258,55		1.570.221,96	
262	3- Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	1.418,59		1.418,59	
264	5- Özel Maliyetler	74.658.325,74		77.719.319,36	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

267	6- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
268	7- Birikmiş Amortismanlar (-)	24.557.058,35		30.234.327,65	
28	G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		515,35		0,00
280	1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	515,35			
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		213.907.624,79		228.178.655,25

PASİF (KAYNAKLAR)		2014		2015	
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		60.639.895,05		60.814.445,58
30	A- Mali Borçlar		22.270.643,28		19.265.473,86
300	1- Banka Kredileri	600.757,95		11.473,76	
303	4- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	13.233.037,47		9.968.956,03	
309	9-Diğer Mali Borçlar	8.436.847,86		9.285.044,07	
32	B- Ticari Borçlar		29.751.218,95		29.654.799,85
320	1- Satıcılar	29.144.510,56		28.089.427,47	
326	4-Alınan Depozito ve Teminatlar	606.708,39		1.456.579,19	

329	5- Diğer Ticari Borçlar			108.793,19	
33	C- Diğer Borçlar		3.039.271,55		2.341.653,42
331	1- Ortaklara Borçlar	2.980.000,00		2.000.000,00	
335	4-Personle Borçlar	33.050,60		27.649,99	
336	5-Diğer Çeşitli Borçlar	26.220,95		314.003,43	
34	D- Alınan Avanslar		0,00		0,00
340	1-Alınan Sipariş Avansları				
36	F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		3.052.724,79		4.310.498,64
360	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.462.025,25		3.593.722,23	
361	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	590.699,54		716.776,41	
37	G- Borç ve Gider Karşılıkları		414.376,76		1.738.541,38
370	1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	1.383.879,71		6.234.899,59	
371	2- Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	969.502,95		4.496.358,21	
38	H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		2.111.659,72		3.503.051,43
380	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler			1.335.322,09	
381	2- Gider Tahakkukları	2.111.659,72		2.167.729,34	
39	H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		0,00		427,00
397	2- Sayım Ve Tesellüm Fazlaları				
399	3- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar			427,00	
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		66.595.199,08		56.110.314,43
40	A- Mali Borçlar		45.945.286,31		33.691.286,21
400	1- Banka Kredileri	20.372.320,94		17.403.364,91	

409	7- Diğer Mali Borçlar	25.572.965,37		16.287.921,30	
44	D- Alınan Avanslar		19.660.954,27		22.419.028,22
440	1- Alınan Sipariş Avansları	19.660.954,27		22.419.028,22	
48	F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		988.958,50		0,00
480	1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler	988.958,50			
5	ÖZ KAYNAKLAR		86.672.530,66		111.253.895,24
50	A- Ödenmiş Sermaye		86.600.000,00		86.600.000,00
500	1- Sermaye	87.500.000,00		87.500.000,00	
501	2- Ödenmemiş Sermaye (-)	900.000,00		900.000,00	
502	3- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklar				
52	B- Sermaye Yedekleri		0,00		0,00
522	3- M. D. V. Yeniden Değerleme Artışları				
523	4- İştirakler Yeniden Değerleme Artışları				
524	5- Maliyet Artış Fonu				
529	6- Diğer Sermaye Yedekleri				
54	C- Kar Yedekleri		3.401.789,72		3.401.789,72
540	1- Yasal Yedekler	170.191,42		170.191,42	
542	3- Olağanüstü Yedekler	3.231.598,30		3.231.598,30	
549	3-Özel Fonlar				
57	D- Geçmiş Yıllar Karları		0,00		0,00
570	1- Geçmiş Yıllar Karları				

58	E-Geçmiş Yıllar Zararı(-)		4.623.930,82		3.329.259,06
580	1- Geçmiş Yıllar Zararı(-)	4.623.930,82		3.329.259,06	
59	F- Dönem Net Karı (Zararı)		1.294.671,76		24.581.364,58
590	1- Dönem Net Karı	1.294.671,76		24.581.364,58	
591	1-Dönem Net Zararı				
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		213.907.624,79		228.178.655,25

BURULAŞ BURSA ULAŞIM TOPLU TAŞIM İŞLETMECİLİĞİ TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ERTUĞRULGAZİ V.D. / 191 008 4286 31.12.2015 TARİHLİ GELİR TABLOSU					
		2014		2015	
60	A- BRÜT SATIŞLAR		334.482.045,17		372.331.803,79
600	1- Yurtiçi Satışlar	334.482.045,17		372.331.803,79	
601	2- Yurtdışı Satışlar				
602	3- Diğer Gelirler				
61	B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		2.998.081,27		4.301.223,93
610	1- Satışlardan İadeler (-)	1.254.690,38		1.125.685,31	
611	2- Satış İskontoları (-)	1.743.390,89		3.175.538,62	
612	3- Diğer İndirimler (-)				
	C- NET SATIŞLAR		331.483.963,90		368.030.579,86
62	D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		332.742.842,51		338.215.983,14

620	1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	138.973,57			
621	2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)			165.739,57	
622	3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	332.603.868,94		338.050.243,57	
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		-1.258.878,61		29.814.596,72
63	E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		4.395.385,96		12.517.001,46
630	1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)				
631	2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			2.311.503,31	
632	3- Genel Yönetim Giderleri (-)	4.395.385,96		10.205.498,15	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-5.654.264,57		17.297.595,26
64	F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		17.836.179,06		17.247.190,73
640	1- İştraklerden Temettü Gelirleri				
641	2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
642	3- Faiz Gelirleri	1.572.613,46		2.001.842,50	
643	4- Komisyon Gelirleri				
644	5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	887.288,81		1.302.566,72	
645	6- Menkul Kıymet Satış Karları				
646	7- Kambiyo Karları	248.283,84		536.052,47	
647	8- Reeskont Faiz Gelirleri				
649	10- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	15.127.992,95		13.406.729,04	
65	G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		4.311.743,44		1.347.378,41
653	1- Komisyon Giderleri (-)	31.095,83		17.068,66	
654	2- Karşılık Giderleri (-)	3.713.753,54		899.259,70	

655	3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)				
656	4- Kambiyo Zararları (-)	225.211,83		319.753,42	
659	7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	341.682,24		111.296,63	
66	H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		5.635.380,77		6.325.826,72
660	1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	5.635.380,77		6.325.826,72	
661	2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		2.234.790,28		26.871.580,86
67	I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		1.118.384,85		4.424.801,38
671	1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	2.100,40			
679	2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.116.284,45		4.424.801,38	
68	J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		674.623,66		480.118,07
680	1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)				
689	3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	674.623,66		480.118,07	
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		2.678.551,47		30.816.264,17
691	K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		1.383.879,71		6.234.899,59
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		1.294.671,76		24.581.364,58

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>