



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ EDİRNE
TURİZM ENDÜSTRİ A.Ş. (ETUR)
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Edirne Turizm ve Endüstri Anonim Şirketi Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre Edirne İl Özel İdaresi(% 68,50), Ute Holding A.Ş. (% 25,86), Edirne Belediyesi (% 1,71), Edirne Ticaret Odası (% 1,26), Edirne Ticaret Borsası (% 1,25) ve diğerleri (% 1,40) hisse ortak sermayesi ile kurulan ve turizm, inşaat ve mühendislik, otomotiv, makine el sanatları, eğitim, tarım, hayvancılık, madencilik alanlarında faaliyet gösteren bir anonim şirkettir.

Şirketin yıllık hesap dönemi 01 Ocak- 31 Aralık tarihleri arasındır.

Şirketin muhasebesi ve finansal tabloları Tekdüzen Hesap Planına göre düzenlenmektedir.

Şirketin bir hesap döneminde üretmesi gereken mali tabloları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 68'inci maddesinde belirtilmektedir. Buna göre şirketin yılsonu mali tabloları (ki Kanunda bu tablolar finansal tablolar olarak adlandırılmıştır) bilanço ve gelir tablosudur.

Aynı Kanunun 514'üncü maddesinde de yönetim kurulunun, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörölmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlayacağı ve genel kurula sunacağı belirtilmektedir.

Şirketin 2015 yılı bilançosuna göre varlıkları toplamı 4.263.911,70 TL olup bunun 3.136.983,58 lirasını Dönen Varlıklar, 1.126.928,12 lirasını ise Duran Varlıklar oluşturmaktadır. Kaynakları toplamı 4.263.911,70 lira olup bunun 466.623,71 lirasını Kısa Vadeli Kaynaklar, 3.797.287,99 lirasını da Özkaynaklar oluşturmaktadır. Şirket, Gelir Tablosuna göre 2015 yılında 537.041,12 lira net Dönem zararı elde etmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Edirne İl Özel İdaresi Etur A.Ş, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa tabidir. Muhasebesi, finansal tabloları, tutmak zorunda olduğu defter ve cetveller ile şirketin mali denetimi bu kanun hükümlerine göre belirlenmektedir.

Şirket, adı geçen Kanunun 64'üncü maddesine göre aşağıdaki ticari defterleri tutmaktadır.

Yevmiye Defteri

Defteri Kebir

Envanter Defteri

Pay Defteri

Yönetim Kurulu Karar defteri

Genel Kurul Toplantı ve Müzakere defteri

2015 yılı Denetimi kapsamında Edirne İl Özel İdaresi A.Ş. tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Yevmiye Defteri

Geçici ve kesin mizan.

Bilanço.

Gelir tablosu.

Envanter Defteri.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilecektir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve

mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

“Edirne Turizm Endüstri A.Ş. 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 7: Şirketin İç Kontrol Sisteminin Kurulmamış ve İç Denetim Biriminin Tesis Edilmemiş Olması

Şirketin etkin bir İç Kontrol Sisteminin ve İç Denetim Biriminin tesis edilmediği görülmüştür.

İç Kontrol, işletme organizasyonunda yönetim kurulu, yöneticiler ve çalışanlar tarafından yönlendirilen, operasyonların etkinliği ve verimliliğini, mali raporlama sisteminin güvenilirliğini, yasal düzenlemelere uygunluk sağlama amaçlayan ve bu konuda makul güvence sağlamak için tasarlanan ve iş süreçleri içinde yer almasından ötürü bir sistem olarak nitelendirilen bir kavramdır.

İç denetim ise, bir kurumun faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacıyla güden bağımsız ve objektif bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, kurumun risk, yönetim, kontrol ve yönetişim süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek kurumun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 375. maddesinde;

"" Yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkileri şunlardır:

.....

b) Şirket yönetim teşkilatının belirlenmesi.

c) Muhasebe, finans denetimi ve şirketin yönetiminin gerektirdiği ölçüde, finansal planlama için gerekli düzenin kurulması.

....." hükümleri yer almaktadır.

İlgili maddenin, (b) fıkrası, şirketlerin örgüt şemasının yasal bir çerçevede oluşturulmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, (c) fıkrası şirketlerde etkin bir iç kontrol sisteminin ve iç denetimin gerekliliğine işaret eden bir düzenlemedir.

Bu madde ile paralel olarak 366. Madde'de yönetim kurulunun, işlerin gidişini izlemek, kendisine sunulacak konularda rapor hazırlamak, kararlarını uygulamak veya iç denetim amacıyla içlerinde yönetim kurulu üyelerinin de bulunabileceği komiteler ve komisyonlar kurulabileceğinden bahsetmektedir.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve iç denetim biriminin oluşturulması uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, şirket iç denetim birimi tesis edilmemiş olduğunu, bu konuda sadece mali müşavir kontrolünde şirket hesapları tutulduğunu, yeni yapılanma çalışmaları devam etmekte olduğunu ve büyük hissedar Edirne İl Özel İdaresi marifeti ile yapılanmanın eksiksiz hale getirileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

31.12.2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO							
ETUR EDİRNE TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş.				Sayfa No : 1 / 2			
AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2015)			AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2015)		
I- DÖNEN VARLIKLAR				I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A - HAZİR DEĞERLER			3.028.762,59	A - Mali Borçlar			
1 - Kasa	844,38			1 - Banka Kredileri			
3 - Bankalar	3.027.918,21			B - Ticari Borçlar		4.930,31	4.930,31
C - Ticari Alacaklar		103.893,00	103.893,00	1 - Satıcılar	4.930,31		
1 - Alıcılar	103.893,00			C - Diğer Borçlar			29.254,37
D - Diğer Alacaklar			1.414,73	4 - Personel Borçlar	15.007,95		
5 - Diğer Çeşitli Alacaklar	1.414,73			5 - Diğer Çeşitli Borçlar	14.246,42		
E - Stoklar			439,69	D - Alınan Avanslar			400.000,00
3 - Mamuller				2 - Alınan Diğer Avanslar	400.000,00		
4 - Ticari Mallar				F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler			32.439,03
7 - Verilen Sipariş Avansları	439,69			1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.887,33		
G - Gelecek Ay, Alt Gid. ve Gelir Tahak.			2.473,57	2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	18.551,70		
1 - Gelecek Ay/ara Alt Giderler				3 - Vad. Geç. Ert. veya Tak. Ver. ve Diğ. Yük.			
2 - Gelir Tahakkukları	2.473,57			KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			466.623,71
H - Diğer Dönen Varlıklar				II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
1 - Devreden KDV				UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			
5 - Personel Avansları				III - ÖZKAYNAKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			3.136.983,58	A - Ödenmiş Sermaye		1.582.562,05	1.582.562,05
II - DURAN VARLIKLAR				1 - Sermaye	1.500.000,00		
A - Ticari Alacaklar		2.175,55	2.175,55	3 - Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	82.562,05		
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	2.175,55			C - Kar Yedekleri			298.673,28
D - Maddi Duran Varlıklar			814.781,97	1 - Yasal Yedekler	190.384,22		
1 - Arazi ve Arsalar	400.000,00			3 - Olağanüstü Yedekler	108.289,06		
3 - Binalar	349.994,56			D - Geçmiş Yıllar Karları			20.442,95
5 - Tahtlar	47.332,12			1 - Geçmiş Yıllar Karları	20.442,95		
6 - Demirbaşlar	99.362,00			E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)			(688.668,76)
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(81.906,71)			1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(688.668,76)		
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar			308.529,42	F - Dönem Net Karı (Zararı)			2.584.278,47
1 - Haklar	10.833,05			1 - Dönem Net Karı	2.584.278,47		
5 - Özel Maliyetler	315.495,34			2 - Dönem Net Zararı			
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(17.798,97)			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			3.797.287,99
G - Gel. Yıl, Alt Gid. ve Gelir Tahakkukları			1.441,18	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			4.263.911,70
1 - Gelecek Yıllara Alt Giderler	1.441,18			IV - NAZİM HESAPLAR			
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			1.126.928,12	NAZİM HESAPLAR TOPLAMI			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			4.263.911,70	GENEL TOPLAM			4.263.911,70
III - NAZİM HESAPLAR							
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI							
GENEL TOPLAM			4.263.911,70				

(31.12.2015 DÖNEMİ) AYRINTILI GELİR TABLOSU			
ETUR EDİRNE TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş.			
Sayfa No : 1 / 1			
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2015)		
A - BRÜT SATIŞLAR		704.700,72	
1 - Yurtiçi Satışlar	689.501,43		
3 - Diğer Gelirler	15.199,29		
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)			
1 - Satıştan İadeler (-)			
C - NET SATIŞLAR			704.700,72
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(569.055,37)	
2 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(281.088,09)		
3 - Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(287.967,28)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			135.645,35
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		(1.027.443,61)	
2 - Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.027.443,61)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			(891.798,26)
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		155.447,55	
10 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	155.447,55		
G - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZAR. (-)		(44.801,33)	
1 - Komisyon Giderleri (-)	(44.801,33)		
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(22.421,34)	
1 - Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(22.421,34)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			(803.573,38)
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		3.409.582,37	
2 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	3.409.582,37		
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(21.730,52)	
3 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(21.730,52)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			2.584.278,47
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			2.584.278,47

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>