



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BEŞİKTAŞ BELEDİYESİ PERSONEL HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

2023 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2024



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM BULGULARI.....	7

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Yapısı	2
Tablo 2: 31.12.2023 Tarihi İtibariyle Kafe Gelir ve Giderleri.....	12
Tablo 3: 2018-2023 Yıllarına İlişkin Zarar Durumu.....	16
Tablo 4: Şirket Yükümlülüklerine İlişkin Ana Para Borç ve Gecikme Zammı Tutarları	20

KISALTMALAR

AŞ	Anonim Şirket
BELTAŞ AŞ	Beşiktaş Belediyesi Beltaş İşletmecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu
TFRS	Türkiye Finansal Raporlama Standartları
TL	Türk Lirası
TMS	Türkiye Muhasebe Standartları

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Belediyenin Şirket Personeli Dahil Yıllık Toplam Personel Giderinin Üst Sınırı Aşmasına Rağmen Yeni İşçi Alımı Yapılmaya Devam Edilmesi
2. Beşiktaş Belediyesinden Olan Alacağın Zamanında Tahsil Edilememesi Nedeniyle Faktoring İşlemi Yapılması
3. Kafelerdeki Ücretlerin Belediyenin Başka Bir İştiraki Tarafından Belirlenmesi ve Kafeler Özelinde Şirketin Zarar Etmesi
4. Şirket Personelinin Personel Hizmet Alım Sözleşmesi Olmadan Belediyede Çalıştırılması ve Bu Personel İçin Geçmişe Dönük Fatura Düzenlenmesi
5. Şirketin Yıllar İtibarıyla Zarar Etmesi ve Mali Sürdürülebilirliğin Olumsuz Etkilenmesi
6. Şirket Tarafından İşletilen Kafelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Bulunmaması
7. Şirket Tarafından Kesilen Bazı Faturaların Yasal Süreler İçerisinde Düzenlenmemesi
8. Şirket Yükümlülüklerinin Zamanında Yerine Getirilmemesi Nedeniyle Ek Mali Külfete Maruz Kalınması
9. Yönetim Kurulu Tarafından Şirketin Yönetilmesinde İhtiyaç Duyulan Yönergelerin Çıkarılmaması
10. Şirket Bütçesinin Hazırlanmaması
11. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
12. Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlar İçin Özel Bir Bankaya Komisyon Ücreti Ödenmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Beşiktaş Belediyesi Personel Hizmetleri Anonim Şirketi, 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 126'ncı maddesi ile 27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen Ek Madde 20 ve 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslara İlişkin Tebliğ'in 28'inci maddesi doğrultusunda il özel idareleri, belediyeler ile bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri ve belediye bağlı kuruluşlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi ve Kamu İhale Genel Tebliği 78'inci madde hükümleri kapsamında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin işçi statüsünde istihdam edilebilmelerini sağlamaya ve bu kapsamda işçi statüsünde personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri yürütmeye ilişkin işlemleri gerçekleştirmek üzere 03.04.2018 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

Şirket esas olarak, personel hizmeti vermek üzere 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur. Ana faaliyet alanı personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin işçi statüsünde istihdam edilebilmelerini sağlamaya ve bu kapsamda işçi statüsünde personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri yürütmeye ilişkin işlemleri gerçekleştirmektir.

Ayrıca, Şirketin işlettiği iki adet restoran ve kafeteryası bulunmaktadır.

Şirket, kamu hukuku ve özel hukuk hükümlerine tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini temel olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir. Şirket, gerçekleştireceği ihaleli işlemlerde ise 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na tabidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Şirket, 6102 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda faaliyet gösteren anonim bir şirkettir. Dolayısıyla, yönetim kurulu tarafından temsil ve idare olunur. Yönetim kurulu üyeliğine ancak gerçek kişiler seçilebilir. Pay sahibi olan bir tüzel kişi yönetim kurulu üyesi olamaz. Ancak, tüzel kişinin temsilcisi olan gerçek kişiler yönetim kurulu üyesi olarak seçilebilir. Yönetim kurulu niteliği gereği sürekli bir organdır.

Anonim şirket yönetim kurulu; ortakların sermayelerinin korunması ve değerlendirilmesini, şirket alacaklılarının da alacaklarını emanet ettikleri, idare ve temsile yetkili bir organdır. Yönetim kurulu, anonim ortaklığın kanunla öngörölmüş zaruri bir organdır.

Şirketin yönetim organı olan Yönetim Kurulu, 1 tüzel kişi ortaklığını temsilen 17 üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri 13.06.2023 tarihli Genel Kurul kararları ile seçilmişlerdir.

Şirketin idari birimleri; Yönetim Kurulu, Mali ve İdari İşler, Muhasebe, İnsan Kaynakları ve Satınalma birimlerinden oluşmaktadır. Şirkette çalışan personel sayısı, 31.12.2023 tarihi itibarıyla 2267'dir. Şirket çalışanları; 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortaları Kanunu hükümlerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

Beşiktaş Belediyesi Personel Hizmetleri AŞ'nin nominal sermaye tutarı 60.000.000,00 TL olup sermayesinin tamamı ödenmiştir.

Beşiktaş Belediyesi, şirketin %100 oranındaki hissesine sahiptir. Şirketin 31.12.2023 tarihi itibarıyla sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Pay Sahibinin Adı, Soyadı/Unvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Beşiktaş Belediyesi	60.000.000,00	100

Şirketin iştirak ederek ortaklık kurduğu kuruluş bulunmamaktadır.

Şirketin amacı; Beşiktaş Belediyesi bünyesinde çalışan personeli hizmet alımı yöntemi ile istihdam etmek, ayrıca Şirket restoran ve kafeterya işletmeciliği yapmaktır. Şirket ana gelirini hizmet alımı işinden sağlamakta, restoran ve kafeterya işletmeciliği işinde ise karlılık ile çalışmamaktadır.

Şirketin, 2023 yılı faaliyetleri sonucunda gerçekleşen dönem net zararı 88.373.649,31 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Şirketin Muhasebe Sistemi

6102 sayılı Kanun'da; Kanun'a tabi gerçek ve tüzel kişilerin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümleri ile aynı Kanun'un 175 ve mükerrer 257'nci maddelerinde yer alan yetkiye istinaden yapılan düzenlemelere uymak zorunda olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu yetkiye istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından (1) Seri no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği 26.12.1992 tarihinde yayımlanmış ve 01.01.1994 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Şirketin tabi olduğu muhasebe sistemi (1) Seri no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan Tekdüzen Hesap Planıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde ve 7/A seçeneğine göre tutmaktadır. 7/A seçeneğinde, giderler yapıldıkları anda ilgili defter-i kebir hesaplarına fonksiyon esasına göre kaydedilirken, söz konusu giderler aynı zamanda yardımcı defterlerde hem çeşit esasına hem de ilgili gider yerlerine göre izlenir. 2022 yılı aktif toplamı 14,008,700 TL'yi veya net satışları toplamı 28,016,300 TL'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2023 yılına ilişkin maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutmak zorundadırlar. Şirketin 2022 yılı aktif toplamı 92.005.358,28 TL ve 2022 yılı net satışları 264.950.093,01 TL olup bu tutarlar yukarıda yazılı tutarların üzerinde gerçekleştiğinden Şirket, muhasebe kayıtlarını 7/A seçeneğine göre tutmaktadır.

Şirketin Raporlama Sistemi

Anonim şirketin finansal tabloları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde düzenlenmektedir.

Kanun'un 514 ve 515'inci maddelerine göre yönetim kurulu, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörölmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlar ve genel kurula sunar. Anonim şirketin finansal tabloları, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre şirketin malvarlığını, borç ve yükümlülüklerini, öz kaynaklarını ve faaliyet sonuçlarını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde; şeffaf ve güvenilir olarak; gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde çıkarılır.

Kanun'un 516'ncı maddesine göre yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu ise, Şirketin, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile finansal durumunu, doğru, eksiksiz, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmalıdır. Yıllık faaliyet raporunda finansal durum, finansal tablolara

göre değerlendirilir.

6102 sayılı Kanun'un 88'inci ve Geçici 1'inci maddeleri uyarınca tâbi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olan gerçek veya tüzel kişi tacirlerin, münferit veya konsolide finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 2014 yılında Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulama kapsamını bağımsız denetim kapsamından ayırıştırarak TFRS uygulama kapsamını genel olarak kamu yararını ilgilendiren kuruluşlarla sınırlandırmıştır. Bunun yanı sıra, bu kuruluşların dışında kalan işletmelerin de isteğe bağlı olarak TFRS uygulamalarına izin verilmiştir. Bu minvalde tercihte bulunan Beşiktaş Belediyesi Personel Hizmetleri AŞ, bağımsız denetime tabi olup TFRS'de öngörülen finansal tabloları (Finansal Durum Tablosu, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu) hazırlamaktadır.

Şirket Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu
- Envanter defteri

Şirketin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Şirketin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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.

Şirketin mali rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri

de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, Şirketin 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Beşiktaş Belediyesi Personel Hizmetleri AŞ, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na ve ayrıca Kanun'a dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuat düzenlemelerine tabi olmadığından, Şirket'te bu Kanun'un tanımladığı şekilde bir iç kontrol sistemi bulunmamaktadır.

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca kurulmuş olup bu Kanun hükümleri doğrultusunda iç kontrol sistemi değerlendirilmiştir. Bilindiği üzere, İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrol sistemi, Şirket yönetimi ile diğer ilgili personel tarafından; işletmenin amaçlarına ulaştığına, faaliyet ve işlemlerin etkin olarak gerçekleştirildiğine, kanun ve düzenlemelere uyulduğuna dair makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanan ve uygulanan bir sistemdir. Bu amaçla, iç kontrol sistemi söz konusu hedeflerin gerçekleştirilmesi açısından tehdit oluşturan faaliyet risklerinin de ortaya konulmasını sağlayacak şekilde tasarlanır ve uygulanır.

6102 sayılı Kanun'un "Görev dağılımı" başlıklı 366'ncı maddesinin ikinci fıkrasında 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 kurabileceği ifade edilmiştir. Ancak, Şirkette söz konusu düzenlemede belirtilen mahiyette bir komisyon kurulmamıştır.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir.

Şirkette ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapılmamakta, kurumsal risklerin belirlenmesi ve değerlendirmesi çalışmaları gerçekleştirilmemektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere Şirket, 5018 sayılı Kanun hükümlerine tabi olmamakla birlikte, Şirket bünyesinde iç kontrolün sağlanmasına ilişkin olarak aşağıdaki uygulamalar mevcuttur:

Şirketin imza yetkilisinin vermiş olduğu noter onaylı vekaletname ile yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmiştir.

Şirketin organizasyon yapısı ile ilgili çalışmalar devam etmekte olup henüz tamamlanmamıştır.

Şirkette yönetim bilgi sistemlerine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

Şirket 5018 sayılı Kanun'a tabii olmadığından bu Kanun kapsamında "İdare Faaliyet Raporu" hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak Şirket tarafından Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak faaliyet raporu hazırlanmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Beşiktaş Belediyesi Personel Hizmetleri Anonim Şirketi'nin 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAğI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Belediyenin Şirket Personeli Dahil Yıllık Toplam Personel Giderinin Üst Sınırı Aşmasına Rağmen Yeni İşçi Alımı Yapılmaya Devam Edilmesi

Beşiktaş Belediyesi'nin Şirket personeli dahil yıllık toplam personel giderinin üst sınırı aşmasına rağmen Şirket tarafından yeni işçi alımı yapılmaya devam edildiği görülmüştür.

28.04.2018 tarihli ve 30405 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ve 2018/11608 karar sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan "İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar"ın "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

"(1) Bu Usul ve Esasların uygulamasında; (...)

b) İdare: Şirketin sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan doğruya veya dolaylı olarak, birlikte veya ayrı ayrı sahip olan il özel idaresi, belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların üyesi olduğu mahalli idare birliklerini, (...)

ç) Şirket: İl özel idareleri, belediyeler ve bağlı kuruluşları ile bunların üyesi olduğu mahalli idare birliklerinin doğrudan doğruya veya dolaylı olarak, birlikte veya ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip olduğu şirketi,

(...) ifade eder." düzenlemesi,

Aynı Usul ve Esaslar'ın "Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında ise;

"İdarelerin, şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşamaz. Bu oran büyükşehir belediyelerinde yüzde otuz olarak uygulanır. Yıl içerisinde aylık

ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz.”

Düzenlemesi bulunmaktadır.

Yukarıda belirtilen düzenlemelere göre, idarelerin şirket personeli dahil yıllık toplam personel giderleri; idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşmaması, yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda ise cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri, bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılmaması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Beşiktaş Belediyesi'nin şirket personeli de dahil yıllık toplam personel gideri, 2023 yılında belirlenen yüzde 40 üst sınır oranını aşarak yüzde 46,91 olarak gerçekleşmesine rağmen cari yıl içerisinde yeni personel alımı yapılmaya devam edildiği tespit edilmiştir. Bu kapsamda, 2023 yılı içerisinde Şirkete toplam 241 yeni personel alımı yapılmıştır.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; İdare sınırları içerisinde 31.12.2021 tarihli adrese dayalı nüfus kayıt sistemi verilerine göre 178.938 kişinin ikamet ettiği, ancak İdarenin konumu ve dinamik yapısı itibarıyla günlük 2 milyonu aşkın vatandaşa kesintisiz ve kaliteli hizmet sunulmaya çalışıldığı, bundan dolayı bulgu konusu edilen hususun meydana geldiği, bundan sonraki süreçte mevzuat hükümlerine uygun hareket edilmeye çalışılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda ortaya konulan mevzuat hükümleri doğrultusunda İdarenin personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 2: Beşiktaş Belediyesinden Olan Alacağın Zamanında Tahsil Edilememesi Nedeniyle Faktoring İşlemi Yapılması

Şirketin, Beşiktaş Belediyesinden olan alacaklarını vadesinde tahsil edemediği, bu alacaklarına karşılık vadeli çek aldığı, faktoring işlemi ile vadesi gelmemiş çeklerin vade gününden önce nakde çevrilerek (alacağın temliki) ek faiz maliyetine katlandığı görülmüştür.

Alacağın temliki veya devri, yazılı bir devir sözleşmesi ile mevcut bir alacağın “alacaklısının” değiştirilmesi işlemidir. Alacağın temlikine ilişkin hükümler; 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu’nun 183’üncü ve devamı maddelerinde düzenlenerek, kanun, sözleşme veya işin niteliği engel olmadıkça alacaklının, borçlunun rızasını aramaksızın alacağını üçüncü bir kişiye devredebileceği belirtilmiştir.

Buna göre, Şirket gerekli şekil şartlarını yerine getirerek alacağını, anlaşma yapılan finansman kuruluşlarına devredebilecektir.

Yapılan incelemede, Şirketin; Beşiktaş Belediyesine yapılan işleri (personel tedariki) kapsamında oluşan hakediş alacaklarını zamanında tahsil etmediği, bu alacaklarına karşılık vadeli çek aldığı, faktoring işlemi ile vadesi gelmemiş çeklerin vade gününden önce nakde çevrilerek (alacağın temliki) ek faiz maliyetine katlandığı tespit edilmiştir.

Detayı aşağıda görüleceği üzere Şirket 2023 yılında faktoring işlemleri nedeniyle toplam 8.642.996,89 TL maliyete katlanmıştır. Aşağıda Şirket tarafından faktoring işlemi yapılarak sağlanan finansman ve katlanılan maliyetlere ilişkin bilgiler yer almaktadır.

-14.03.2023 tarihinde ... Factoring AŞ ile 09.06.2023 vadeli ve 20.000.000,00 TL tutarlı vadeli çek için %23,25 faiz oranı ile faktoring işlemi yapılmış söz konusu factoring şirketine; işlem faizi, işlem komisyonu ve işlem masrafı için toplam 1.313.000,00 TL ödemede bulunulmuştur.

-24.07.2023 tarihinde ... Factoring AŞ ile 30.11.2023 vadeli ve 20.000.000,00 TL tutarlı vadeli çek için %42,27 faiz oranı ile faktoring işlemi yapılmış söz konusu factoring şirketine; işlem faizi ve işlem komisyonu için toplam 3.000.001,14 TL ödemede bulunulmuştur.

-15.12.2023 tarihinde ... Factoring AŞ ile 31.05.2024 vadeli ve 20.000.000,00 TL tutarlı vadeli çek için %47,23 faiz oranı ile faktoring işlemi yapılmış söz konusu factoring şirketine; işlem faizi ve işlem komisyonu için toplam 4.329.996,89 TL ödemede bulunulmuştur.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; 2020 ve 2021 yıllarında etkisini gösteren Covid 19 ve ülkemizi etkileyen deprem ve ekonomik kriz gibi nedenlerle belediye gelirlerinin olumsuz yönde etkilendiği ve bu durumun yansımalarının 2023 yılında da devam ettiği, bundan dolayı belediye tarafından öncelikli olarak maaş ve yasal mali yükümlülüklerin yerine getirilmeye çalışıldığı, bu süreçte maaşların ve tedarikçilere ödemelerin gecikmeli olarak gerçekleştirildiği, Beşiktaş Belediyesi ve iştirakleri arasındaki mali koordinasyonun hassasiyetle takip edilmediği, bulguya istinaden faiz yüküne katlanmamak adına çalışmaların yapılmakta olduğu ve gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Beşiktaş Belediyesi ile Belediyenin iştiraki konumunda bulunan Şirket arasındaki bu durum, kamu kaynağı kullanan Şirkete ek mali külfet getirmenin yanında, Belediye ile Belediye Şirketi arasındaki borç-alacak ilişkisinin üçüncü kişilere kaynak aktararak çözülmesi sonucunu doğurmaktadır.

Sonuç olarak, Türk Ticaret Kanunu'nun "kurumsal yönetim anlayışı ile basiretli bir tüccar gibi hareket edilmesi" düzenlemesi gereğince; faktoring işlemleri fazladan ek külfet getirerek karlılığı azalttığından, söz konusu uygulamadan vazgeçilmesinin Şirket menfaatlerinin korunması açısından yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kafelerdeki Ücretlerin Belediyenin Başka Bir İştiraki Tarafından Belirlenmesi ve Kafeler Özelinde Şirketin Zarar Etmesi

Şirket tarafından işletilen kafelerdeki ücretlerin, İdarenin başka bir iştiraki olan Beşiktaş Belediyesi Beltaş İşletmecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (BELTAŞ AŞ) tarafından belirlendiği, işletilen kafeler özelinde Şirketin zarar ettiği görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; "*Her tacirin ticaretine ait bütün işlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekir*" hükmü tesis edilmiştir. Belirtilen hüküm gereği; tacirin öngörülü, konusunu bilen, hukuki ve fiili durumu kavrayabilme özelliklerine sahip olmasını gerektirmektedir. Basiretli iş adamı kavramı kısaca ticari hayatın gereklerini ve teamüllerini iyi bilmeyi ifade etmektedir. Şirket, kâr elde etme gayesiyle tüzel kişiliğe haiz olarak kurulmuş bir organizasyondur. 6102 sayılı Kanun hükümleri gereğince kurulan Şirket, anılan Kanun'un 16'ncı maddesine göre tacir niteliğine haiz olup, 18'inci maddesi gereğince de ticaretine ilişkin tüm faaliyetlerinde basiretli bir tacir gibi hareket etmek zorunluluğu vardır.

Mezkûr Kanun'un 374'üncü maddesinde; "yönetim kurulu ve kendisine bırakılan alanda yönetim, kanun ve esas sözleşme uyarınca genel kurulun yetkisinde bırakılmış bulunanlar dışında, şirketin işletme konusunun gerçekleştirilmesi için gerekli olan her çeşit iş ve işlemler hakkında karar almaya yetkilidir." hükmü tesis edilmiştir.

Ayrıca, 6102 sayılı Kanun'un "Riskin erken saptanması ve yönetimi" başlıklı 378'inci maddesinde; yönetim kurulu; şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlü tutulmuştur.

Yapılan incelemede, Şirket tarafından işletilen Kültür Kafe ve Meyve Kafede yer alan menülerin Beşiktaş Belediyesinin başka bir iştiraki olan BELTAŞ AŞ tarafından belirlendiği, işletilen kafeler özelinde Şirketin zarar ettiği tespit edilmiştir. 2023 yılında Şirketin kafeler özelindeki zararına ilişkin bilgiler şu şekildedir:

Tablo 2: 31.12.2023 Tarihi İtibariyle Kafe Gelir ve Giderleri

Kafe Gelirleri		8.197.531,80
Kafe Yiyecek Gelirleri	5.538.855,76	
Kafe İçecek Gelirleri	2.100.054,27	
Kafe Alkollü İçecek Gelirleri	558.621,77	
Satılan Malın Maliyeti		-8.112.128,60
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	5.995.621,29	
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	2.116.507,31	
Diğer Giderler		-16.567.570,53
Personel Giderleri	14.897.752,84	
Elektrik Su ve Doğalgaz Giderleri	760.350,29	
Kira Giderleri	742.512,00	
Ciro Prim Giderleri	166.955,40	
ZARAR		-16.482.167,33

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; sosyal tesislerin hemşeri hukuku kapsamında ilişkilerin geliştirilmesinde, sosyal ve kültürel ihtiyaçların karşılanmasında önemli bir rol oynadığı, bundan dolayı kar amacı gütmeyen birinci öncelik olmadığı, öte yandan kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması için yapılacak çalışmalar ile kafelerin gelir-gider dengesinin sağlanmasına azami gayret gösterileceği, ayrıca kafelerde yer alan ücret tarifelerinin bundan sonraki süreçte Şirket tarafından belirleneceği ifade edilmiştir.

Öncelikle belirtmek gerekir ki; Şirket, kâr elde etme amacıyla kurulan, ayrı bir tüzel kişiliğe haiz bir organizasyondur. 6102 sayılı Kanun hükümleri gereğince kurulan Şirketin, mezkûr Kanun'un 16'ncı maddesine göre tacir niteliğinde olduğu mevzuatta düzenlenmiş olup aynı Kanun'un 18'inci maddesi gereğince ticaretine ilişkin tüm faaliyetlerinde basiretli bir tacir gibi hareket etmek zorunluluğu bulunmaktadır.

Sonuç olarak, Şirket tarafından işletilen kafelerdeki menü ücretlerinin yönetim kurulu tarafından belirlenmesi, belirlenen fiyatların kamu yararı da göz önünde bulundurularak kârlılık esasını gözetmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Şirket Personelinin Personel Hizmet Alım Sözleşmesi Olmadan Belediyede Çalıştırılması ve Bu Personel İçin Geçmişe Dönük Fatura Düzenlenmesi

Şirket personelinden bir kısmının Belediye ile sözleşme imzalanmadan Belediyede çalıştırıldığı ve bu personel için geçmişe yönelik fatura düzenlendiği görülmüştür.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 20'nci maddesinin birinci fıkrasında; *"İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait ve halen bu kapsamda hizmet alımı yaptığı mevcut şirketlerinden birine, bu nitelikte herhangi bir şirketi bulunmuyorsa münhasıran bu amaçla kuracakları bir şirkete gördürebilir."* hükmü bulunmaktadır.

28.04.2018 tarihli ve 30405 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2018/11608 karar sayılı İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın 6'ncı maddesinde ise;

"(1) İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle, doğrudan doğruya veya dolaylı olarak, birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait şirketlere gördürebilir."

(2) Belediye veya bağlı kuruluşlarından birinin sermayesinin yarısından fazlasına sahip olduğu şirketlerden; aynı belediye veya bağlı kuruluşları tarafından da ortaklık oranlarına bakılmaksızın doğrudan hizmet alımı yapılması mümkündür.

(3) Bu kapsamda yapılacak personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerin bedelinin tespitinde, Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin yaklaşık maliyetin tespitine ilişkin hükümlerine uyulması zorunludur. Bu Usul ve Esaslarda düzenlenmeyen hususlarda Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki Hizmet İşleri Genel Şartnamesi ve ilgili diğer mevzuat hükümleri uygulanır.

(4) Bu kapsamdaki hizmet alımlarında taraflar arasında sözleşme imzalanması zorunludur.”

Düzenlemelerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, Belediyenin personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları için 375 sayılı KHK'nın Ek 20'nci maddesinde belirtildiği gibi, Belediyenin sermayesinin yarısından fazlasına sahip olduğu şirketlerinden biri veya münhasıran bu amaçla kurdukları bir şirket ile sözleşme imzalanarak hizmet alımı yapması, bu kapsamda yapılacak personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerin bedelinin tespitinde ihale mevzuatı hükümlerinin uygulanması, bu kapsamdaki hizmet alımlarında taraflar arasında sözleşme imzalanması, imzalanan sözleşme kapsamında olmayan yeni personel istihdamı yapılması halinde de yeni bir personel hizmet alım sözleşmesi yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Şirketin personel çalıştırılmasına dayalı doğrudan hizmet alımı kapsamında Belediyede çalıştırılan personelin dışında, sözleşme kapsamında bulunmayan Şirket personelini de hizmet alım sözleşmesi yapılmaksızın Belediye birimlerinde çalıştırıldığı, sözleşmesiz çalıştırılan bu personel için de 28.12.2023 tarihinde, 01.01.2023-30.06.2023 dönemini kapsayan fatura düzenlendiği tespit edilmiştir.

Şöyle ki; Şirket tarafından Belediyede 31.12.2022 tarihi itibarıyla, personel çalıştırılmasına dayalı doğrudan hizmet alım sözleşmesi kapsamında 1.218 Şirket personeli, bu kapsamda bulunmayan 773 Şirket personeli çalıştırılmıştır. Yıllar itibarıyla devam eden bu uygulama; 01.07.2023 tarihinde, personel çalıştırılmasına dayalı doğrudan hizmet alım sözleşmesi kapsamında bulunmayan personelin ve 2023 yılında Şirkete yeni alınan personelin de dahil edilerek toplam 2.155 personel üzerinden sözleşme imzalanmasıyla sona erdirilmiştir.

Ancak, daha önce sözleşme kapsamında bulunmayan Şirket personelinin ücretleri Belediyeye faturalandırılıp tahsil edilemediğinden Şirket tarafından ödenmiştir. Şirket tarafından ödenen bu ücretler 28.12.2023 tarihinde düzenlenen faturayla, 01.01.2023-30.06.2023 dönemini kapsayacak şekilde Belediyeye fatura edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; 01.07.2023 tarihinde Beşiktaş Belediyesi ile Şirket arasında hizmet alım sözleşmesi imzalandığı, Şirket kayıtları incelendiğinde ilgili personellerin müdürlüklerde görev yaptığı, Şirketin zarar etmemesi adına Ocak-Haziran 2023 dönemlerine ait faturalandırma işlemlerinin tesis edildiği, bundan sonraki süreçte ilgili sözleşme hükümlerine uygun olarak hareket edilerek faturalandırma işlemlerinin yasal süreleri içerisinde yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Şirket tarafından Belediye ile sözleşme yapılmadan Şirket personelinin Belediye birimlerinde çalıştırılmaması, imzalanan sözleşme kapsamında olmayan yeni personel istihdamı yapılması halinde ise yeni bir personel hizmet alım sözleşmesi yapılması, Şirket tarafından düzenlenecek olan faturaların da akdedilen bir sözleşme karşılığı olması gerekmektedir.

BULGU 5: Şirketin Yıllar İtibarıyla Zarar Etmesi ve Mali Sürdürülebilirliğin Olumsuz Etkilenmesi

Beşiktaş Belediyesi Personel Hizmetleri Anonim Şirketi'nin kurulduğu 2018 yılından itibaren her yıl zarar ettiği, bu durumun şirketin mali sürdürülebilirliğini olumsuz etkilediği görülmüştür.

28.04.2018 tarihli ve 30405 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ve 2018/11608 karar sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan "İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar"ın "Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır" başlıklı 5'inci maddesinin dördüncü fıkrasında;

"İdare tarafından şirkete personel gideri için yapılacak aylık ödemelerin toplamı, hizmet alımı sözleşmesinde öngörülen işçi ücretleri esas alınarak hesaplanan;

a) Asgari işçilik maliyeti,

b) Asgari işçilik maliyeti üzerinden hesaplanan %4 sözleşme giderleri ve genel giderler,

c) İşçilikle bağlantılı ayni giderler,

ç) Asgari işçilik maliyeti ve işçilikle bağlantılı ayni giderler toplamı üzerinden %7'ye kadar belirlenecek kar,

dahil işçilik giderleri toplamını aşamaz. İşçi ücretlerinin tespitinde asgari ücrette meydana gelen artışlar dikkate alınır. Asgari işçilik maliyeti, sözleşme giderleri ve genel giderler ile işçilikle bağlantılı ayni giderler ve kar oranı, kamu ihale mevzuatı esas alınarak belirlenir." düzenlemesi bulunmaktadır.

Buna göre, İdareler tarafından kurulacak personel şirketleri, personel giderleri toplamına ilave olarak %7'ye kadar belirlenecek kar ile hizmet vereceklerdir. Beşiktaş Belediyesi Personel Hizmetleri Anonim Şirketi de bu kapsamda kar oranını %7 olarak belirleyerek sözleşme imzalamıştır.

Yapılan incelemede, Beşiktaş Belediyesi Personel Hizmetleri Anonim Şirketi'nin kurulduğu 2018 yılından itibaren ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere her yıl zarar ettiği tespit edilmiştir.

Bu durum, Şirketin mali sürdürülebilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir. Söz konusu zararın şirketin Belediyeden ve diğer hizmet verdiği belediye şirketlerinden olan alacaklarını tam ve zamanında tahsil edememesinden kaynaklanmaktadır.

Tablo 3: 2018-2023 Yıllarına İlişkin Zarar Durumu

Yıl	Ödenmiş Sermaye (TL)	Önceki Dönem Kar veya Zararları (TL)	Dönem Karı veya Zararı (TL)	Öz Kaynaklar (TL)
2018	50.000,00	-	-250.861,16	-200.861,16
2019	50.000,00	-250.861,16	-26.051.176,37	-26.252.037,53
2020	7.787.500,00	-26.252.037,53	-48.644.387,13	-67.108.924,66
2021	15.000.000,00	-74.946.424,66	-121.072.203,21	-181.018.627,87
2022	29.042.639,85	-196.018.627,87	-199.788.935,47	-366.764.923,49
2023	60.000.000,00	-395.807.563,32	-88.373.649,33	-424.181.212,65

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; alacakların tam ve zamanında tahsilini sağlayacak ve faaliyet alanlarına uygun olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre finansman yapısını güçlendirecek çalışmaların yapıldığı, mali sürdürülebilirliğin sağlanması için gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Şirketin mali sürdürülebilirliğinin sağlanması amacıyla Şirket faaliyetlerine ilişkin alacakların tahsilatına yönelik çalışmaların ivedilikle yapılması gerekmektedir.

BULGU 6: Şirket Tarafından İşletilen Kafelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Bulunmaması

Şirketin tarafından işletilen 2 adet kafenin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyette buldukları görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir iş yerinin açılmasının "İşyeri Açma İzni Harcına" tabi olduğu belirtilmiştir.

10.08.2005 tarihli ve 25902 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmaz ve çalıştırılmaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır..." denilmektedir.

Yapılan incelemede, Beşiktaş Belediyesi sınırları içerisinde bulunan Şirkete ait 2 adet kafenin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösterdiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı hususundaki eksikliklerin giderilmesi amacıyla çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağından söz konusu kafelerin işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının ivedilikle alınması gerekmektedir.

BULGU 7: Şirket Tarafından Kesilen Bazı Faturaların Yasal Süreler İçerisinde Düzenlenmemesi

Şirket tarafından kesilen 2 adet faturanın yasal süreler içerisinde kesilmediği görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Fatura nizamı" başlıklı 231'inci maddesinin birinci fıkrasının beşinci bendinde; "*Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. (Ek cümle:29/4/2021-7318/1 md.) Hazine ve Maliye Bakanlığı; mal veya hizmetin nevi, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmeye yetkilidir. Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.*" hükmü tesis edilmiştir.

Mezkûr Kanun'un "Özel usulsüzlükler ve cezaları" başlıklı 353'üncü maddesinde ise;

"a) Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması

1. (Değişik: 21/3/2018-7103/12 md.) Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanununun 227, 231 ve 234 üncü maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 240 (3 .4 0 0) Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.

(2) Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 120.000 (1.700.000) Türk lirasını geçemez.

(...)" hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede, 2023 yılı ocak-haziran dönemini kapsayan 145.353.073,43 TL tutarındaki faturanın 28.12.2023 tarihinde kesildiği, aynı şekilde 2023 yılı aralık dönemini kapsayan 99.831.288,41 TL faturanın da 10.01.2024 tarihinde kesildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; hizmet faturalarının yasal süresi içerisinde düzenlenmesi için ilgili birimlere gerekli uyarıların yapıldığı ve söz konusu hususa azami özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, faturaların; malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi gerektiği, bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı ve yasal süreleri aşan fatura düzenlemelerinde özel usulsüzlük cezası kesilmesi durumu söz konusu olacağından Şirketin mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde fatura nizamına riayet etmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Şirket Yükümlülüklerinin Zamanında Yerine Getirilmemesi Nedeniyle Ek Mali Külfete Maruz Kalınması

Şirketin vergi, SGK primi, mahkeme kararı, ilam harcı vb. ödemelerini kurulduğu günden bu yana yapmadığı ve bu nedenle Şirket giderlerinde yersiz artışa neden olduğu görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında işverenlerin prim ödeme işlemleri; Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı çalıştıran işverenlerin, bir ay içinde çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazançları üzerinden hesaplanacak sigortalı hissesi prim tutarlarını sigortalıların ücretlerinden keserek, kendi hissesine isabet eden prim tutarlarını da bu tutarlara ekleyerek en geç takip eden ay/dönemin sonuna kadar Kuruma ödemeleri şeklinde gerçekleşmektedir.

Benzer şekilde, vergi ve diğer çeşitli yükümlülükler için de mevzuatında ödeme süreleri belirlenmiştir. Vergi, sigorta primi vb. yükümlülüklerin süresinde yerine getirilmemesi durumunda, gecikme zammı/gecikme faizi gibi ilave külfetler oluşacağı kuşkusuzdur.

Yasal düzenlemeler uyarınca, şirketlerin, ödeme yükümlülüklerini tam ve zamanında yerine getirmesi gerekmektedir. Aksi takdirde hem şirket kaynaklarının verimsiz kullanılması hem de şirket giderlerinde yersiz artış oluşması söz konusu olacaktır.

Yapılan incelemede, Şirketin kurulduğu günden 31.12.2023 tarihine kadar hiçbir zaman vergi borcu, SGK prim borcu ödemelerini ve diğer çeşitli ödeme yükümlülüklerini yerine getirmediği, muhtelif tarihlerde borçların yapılandırılmasına ilişkin süreçler işletilmesine karşın söz konusu yapılandırma işlemlerinin de vadesi gelen taksitlerin ödenmemesinden dolayı

bozulduğu, Şirket yükümlülüklerinin zamanında yerine getirilmemesi nedeniyle ek mali külfete maruz kalındığı tespit edilmiştir.

Aşağıdaki tabloda 2023 yılı içerisinde ödeme yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi nedeniyle tahakkuk eden ana para borç tutarları ve gecikme zammı tutarlarına ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Tablo 4: Şirket Yükümlülüklerine İlişkin Ana Para Borç ve Gecikme Zammı Tutarları

Borcun Niteliği	Ana Para Borç Tutarı (TL)	Borcun Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Genel Toplam (TL)
SGK Prim Borcu	538.619.786,61	211.698.082,69	750.317.869,30
Vergi Borcu Vb.	187.459.822,63	79.310.188,29	266.770.010,92
Toplam	726.079.609,24	291.008.270,98	1.017.087.880,22

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; 2021 ve 2022 yılı içerisinde yaşanan genel ekonomik şartlar ve tahsilatlardaki güçlükler nedeniyle ekonomik külfete katlanıldığı, bundan sonraki süreçte tüm yasal yükümlülüklerin zamanında yerine getirilebilmesi için azami gayret gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Şirket menfaatlerinin korunması, yasal yükümlülüklerin zamanında yerine getirilmesi ve Şirketin mali durumunu olumsuz etkileyebilecek uygulamalardan vazgeçilerek, mali anlamda daha verimli bir yönetim anlayışı benimsenmesi gerekmektedir.

BULGU 9: Yönetim Kurulu Tarafından Şirketin Yönetilmesinde İhtiyaç Duyulan Yönergelerin Çıkarılmaması

Şirketin çalışma usul ve esaslarına etki edecek ve/veya Şirketin iç işleyişinde gerekli olan yönergelerin yönetim kurulu tarafından çıkarılmadığı görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Tacir olmanın hükümleri" başlıklı 18'inci maddesinde her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerektiği hükmü tesis edilmiştir. Ayrıca, kamu kaynağı kullanan Şirketin, kaynaklarını ekonomik kullanması konusunda özen yükümlülüğü de bulunmaktadır.

Mezkûr Kanun'un 365'inci maddesi gereği anonim şirketler yönetim kurulu tarafından yönetilmekte ve temsil edilmektedir. Yönetim kurulunun yönetim ve temsil görevinden doğan sorumluluk da aynı Kanun'un 553'üncü maddesi uyarınca yine yönetim kuruluna aittir.

Kanun'un 375'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde ise; yönetimle görevli kişilerin, özellikle kanunlara, esas sözleşmeye, iç yönergelere ve yönetim kurulunun yazılı

talimatlarına uygun hareket edip etmediklerinin üst gözetiminin, yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkileri arasında olduğu hükmü tesis edilmiştir.

Kamu kurum ve kuruluşlarının yönetmelik çıkarması, düzenli yönetim ilkesinin bir gereğidir. Şirketlerde ise yönetmelik çıkarma yetkisi bulunmama ile birlikte yönerge şeklinde düzenlenen ve şartları, sınırları yönetim kurulunca belirlenen düzenlemeler şirketin düzenli bir şekilde yönetilmesi için gerekli olan yazılı talimatlardır.

Yapılan incelemede, Şirket yönetim kurulu tarafından personele verilen avansların mahsubu, avans olarak verilebilecek tutarların üst sınırı, personel yollukları, insan kaynakları yönetimine ilişkin usul ve esaslar, kişi borçlarına ilişkin uygulanacak usul ve esaslar vb. konularda, iyi yönetime ilişkin ihtiyaç duyulan hususlara ilişkin gerekli yönergelerin hiçbirinin çıkarılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; 6102 sayılı Kanun'un 375'inci maddesi uyarınca gerekli yönergelerin çıkarılmasına yönelik çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir.

Şirket yönetim kurulu tarafından çıkarılmış hiçbir yönergenin bulunmaması, Şirket bünyesinde yürütülen faaliyetler neticesinde ortaya çıkan sorunlar karşısında sistem odaklı ve yazılı talimatlar çerçevesinde müeyyideleri ve sınırları belli olan bir yapı oluşmasına müsaade etmemekte, iyi yönetime ilişkin standartların oluşmasını engellemektedir.

Sonuç olarak, Şirketin çalışma usul ve esaslarına etki edecek ve/veya Şirketin iç işleyişinde gerekli olan yönergelerin yönetim kurulu tarafından çıkarılması gerekmektedir.

BULGU 10: Şirket Bütçesinin Hazırlanmaması

Şirketin yönetim kurulu tarafından kabul edilerek uygulamaya konulan bütçesinin olmadığı görülmüştür.

Bütçe, gelecek faaliyet dönemi için şirketin amaçlarına, hedeflerine ve politikalarına dayalı olarak yönetim kurulu tarafından hazırlanan kapsamlı planların parasal ve sayısal olarak ifade edildiği rapordur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Yönetim Kurulunun görevleri ve yetkilerinin düzenlendiği "1. Genel olarak" başlıklı 374'üncü maddesinde; "*Yönetim kurulu ve kendisine bırakılan alanda yönetim, kanun ve esas sözleşme uyarınca genel kurulun yetkisinde bırakılmış*

bulunanlar dışında, şirketin işletme konusunun gerçekleştirilmesi için gerekli olan her çeşit iş ve işlemler hakkında karar almaya yetkilidir.”

“2. Devredilemez görev ve yetkiler” başlıklı 375’inci maddesinde ise;

“(1) Yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkileri şunlardır:

(...)

c) Muhasebe, finans denetimi ve şirketin yönetiminin gerektirdiği ölçüde, finansal planlama için gerekli düzenin kurulması (...)” Hükümlerine yer verilmiştir.

Şirket bütçeleri, kuruluşun içinde bulunduğu şartlara göre kârlılık ve verimlilik ilkeleri doğrultusunda en uygun seçenekleri finansal olarak planlayan, şirket çalışmalarını disipline eden, finansal hedeflere ne derecede ulaşıldığını gösteren ve oluşabilecek finansal risklerin yönetilmesini sağlayan önemli yönetim ve kontrol aracıdır. Her ne kadar şirketlerin bütçe hazırlamasına yönelik kesin bir hüküm bulunmasa da şirketlerin finansal hedeflerine ulaşmasına yardımcı olmak üzere 6102 sayılı Kanun’un ilgili hükümleri gereği yönetim kurulu tarafından şirket bütçesinin kabul edilerek uygulamaya konulması gerektiği değerlendirilmektedir.

Yapılan incelemede, Şirket tarafından 2023 yılı faaliyet dönemi için amaçlarına, hedeflerine ve politikalarına dayalı olarak herhangi bir bütçe hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; bütçe hazırlanması için çalışmalara başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, iyi bir mali yönetimin gereği olarak finansal planlama kapsamında 6102 sayılı Kanun’un ilgili hükümlerine göre yönetim kurulu tarafından bütçenin hazırlanmasının sağlanması ve onaylanması, finansal planlama için gerekli düzenin kurulması açısından faydalı olacaktır.

BULGU 11: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Şirkette çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinlerinin zamanında düzenli olarak kullandırılmadığı ve bu nedenle birikmiş yıllık izin sürelerinin bulunduğu görülmüştür.

Anayasa'nın "Çalışma şartları ve dinlenme hakkı" başlıklı 50'nci maddesinde; dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu ve bu haklar ile şartlarının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu; 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği; 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir Yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

Bu Kanun hükmüne istinaden 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili olarak İş Kanunu'na benzer düzenlemeler yapılmıştır.

Aynı Kanun'un 103'üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanunun 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya izin ücretini 57'nci maddenin üç ve dördüncü fıkralarında belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen veya 59'uncu maddedeki hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60'ıncı maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için iki yüz yirmi (220) Türk Lirası (2023 yılında 1.683,00 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığının 30.06.2021 tarih ve 31527 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Tasarruf Tedbirleri konulu 2021/14 sayılı Genelge'sinde; 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıl içinde kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin ilgili yıl içerisinde, önceki yıllarda hak kazanıp kullanmadıkları yıllık izin sürelerinin de yürütülen hizmetlerde aksamaya sebep olmayacak şekilde azami üç yıl içerisinde kullandırılması gerektiği belirtilmiştir.

Mezkûr düzenlemelere göre; işverenin yıllık izinleri kullandırma yükümlülüğünü yerine getirmemesi ve işçinin de izin hakkından feragat etmesi mümkün değildir. Diğer taraftan işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmekte ve yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden yapılacağından yüksek tutarlarda ödeme yapılmasına neden olmaktadır. Ayrıca Anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilmektedir.

Yapılan incelemede, Şirkette 31.12.2023 tarihi itibarıyla 2.272 işçinin görev yaptığı, bu işçiler arasında 50 ve 100 gün üzerinde yıllık ücretli izin hakkı bulunan personel olduğu, 1.368 işçinin ise 20 gün ve üzeri izin hakkı olduğu tespit edilmiştir.

Bu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları karşılığında son ücretleri dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden, Şirket açısından öngörülemeyen giderler ortaya çıkacaktır.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; personelin yıllık izinlerinin kullandırılması ile ilgili çalışmalar yapıldığı, bu kapsamda müdürlüklerin izin planlamasının yapılması konusunda bilgilendirildiği, yapılan çalışmalar ile Şirketin yıllık izin ortalamasının yıllara sâri şekilde düşürüldüğü, ayrıca yapılan planlama kapsamında 2024 yılı izin planlarının hazırlatıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde Şirkette çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin, mevzuata uygunluk ve Şirkete ek mali külfet getirmemesi amacıyla biriktirilmeden, zamanında ve düzenli olarak kullandırılması sağlanmalıdır.

BULGU 12: Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlar İçin Özel Bir Bankaya Komisyon Ücreti Ödenmesi

POS cihazından kredi kartı ile yapılan tahsilatlarda özel bir bankaya komisyon ücreti ödemesi yapıldığı görülmüştür.

Mali kaynakların etkin, verimli kullanılması ve izlenebilmesini sağlamak amacıyla çıkarılan Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği 08.03.2019 tarihli ve 30708 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmelik'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin birinci

fıkrasının (d) bendi ile belediyeler, (h) bendi ile de belediyelerin sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketler Yönetmelik kapsamına alınmıştır. Sermayesinin %100 hissesine Beşiktaş Belediyesinin sahip olduğu Beşiktaş Belediyesi Personel Hizmetleri AŞ de bu Yönetmelik kapsamındadır.

Yönetmelik'in "Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca; kurumların faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları kullanabilme imkânı bulunmaktadır. Yurt içinde yerleşik tüm bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.

Şirket uygulaması olarak, 03.09.2021 tarihinde Şirket ile özel bir banka arasında Şirketin kafelerinde kullanılan POS cihazlarının valör tarihleri için komisyonlu olacak şekilde Üye İşyeri Fiyatlama Formu imzalandığı, buna göre; POS cihazından işlem gerçekleştirmelerinde, işlem bazında üye işyerinden yani Şirketten %1,49 komisyon alınarak kredi kartı ile yapılan tahsilatların 1 gün sonra üye işyeri vadesiz hesabına aktarılacağı düzenlenmiştir.

Üye İşyeri Fiyatlama Formu'nun "Genel Bilgilendirmeler" başlığı altında ayrıca piyasa koşullarına göre bankanın işyerine uygulanacak çalışma koşullarını değiştirme hakkı olduğu bu durumda işyerine güncel koşulları hakkında bilgilendirme yapılacağı düzenlemesine yer verilmiştir.

Yapılan incelemede, 03.09.2021 ile 31.12.2021 tarihleri arasında 5.018,39 TL'nin, 01.01.2022-31.12.2022 tarihleri arasında 47.613,59 TL'nin, 01.01.2023-31.12.2023 tarihleri arasında 151.612,25 TL'nin toplamda ise 204.244,23 TL'nin komisyon gideri olarak POS cihazı sahibi bankaya ödendiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, Şirket tarafından özetle; 01.02.2024 tarihinden itibaren Türkiye Halk Bankası Levent/İstanbul şubesinde hesap açıldığı, tüm POS cihazlarımız 20 gün vadeli olarak ilgili bankaya aktırıldığı ve herhangi bir komisyon ücreti ödenmemeye başlandığı ifade edilmiştir.

Öncelikle belirtmek gerekir ki; söz konusu Yönetmelik'te azami aktarım süresi belli olan ve bu sürenin sonunda hiçbir kesinti yapılmaksızın Şirkete aktarılacak olan tutarlar için komisyon gideri ödenmesi yerinde bir uygulama değildir. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Tacir olmanın hükümleri" başlıklı 18'inci maddesinde her tacirin, ticaretine ait bütün

faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca, kamu kaynağı kullanan Şirketin, kaynaklarını ekonomik kullanması konusunda özen yükümlülüğü de bulunmaktadır.

Şirketin 01.02.2024 tarihinden itibaren yukarıda ortaya konulan hatalı uygulamaları gidermesi yerinde bir uygulamadır. Ancak 03.09.2021-31.12.2023 tarihleri arasında toplam 204.244,23 TL'nin komisyon gideri olarak POS cihazı sahibi bankaya ödenmesi kabul edilebilir nitelikte değildir.

Sonuç olarak, kredi kartları ile yapılan tahsilatların kamu sermayeli bankadaki hesaba aktarılmasında ilgili Yönetmelik hükümlerine uyulması, söz konusu tahsilatlar için komisyon bedeli ödemesi yapılmaması gerekmektedir.

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
<https://www.sayistay.gov.tr>