



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN BÜYÜKŞEHİR İMAR

İNŞAAT TİC. A.Ş.

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	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
7.	EKLER.....	18

KISALTMALAR

AŞ : Anonim Şirket

EFT : Elektronik Fon Transferi

LTD : Limited

M : Mükerrer

RG : Resmi Gazete

ŞTİ : Şirket

TTK : Türk Ticaret Kanunu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketinin muhasebesi, tekdüzen muhasebe sistemine göre tutulmuştur. Maliyet hesaplamalarında 7/A seçeneği uygulanmaktadır.

Defter kayıtları, bilgisayarla müteharrik (yer değiştirebilen) yapraklara yapılmaktadır. Defter kayıtları, ana hesaplar ve detaylı alt hesaplar açılmıştır. Hesapların açılışı ile kayıt ve kapanış işlemleri Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre yapılmaktadır.

Şirketin ön muhasebe işlemleri bünyesinde bulunan 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ile yetki almış serbest muhasebeci mali müşavir tarafından yürütülmektedir. Muhasebe Sistemi Genel Tebliğince yayınlanan muhasebe standart ve ilkelerine uyum sağlanmaya çalışılmaktadır.

Belgeler kullanılmakta olan paket muhasebe programları aracılığı ile bilgisayara işlenmekte, bilgisayar kayıtlarından defterlere kayıtlar yapılmaktadır.

Şirketin 2015 yılı dönem sonu mali tabloları aşağıdaki gibidir.

MERSİN BÜYÜKŞEHİR İMAR İNŞAAT A.Ş. AYRINTILI BİLANÇO (01.01.2015-31.12.2015)			
AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem	PASİF(KAYNAKLAR)	Cari Dönem
I- Dönen Varlıklar	14.907.406,17	I- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	7.431.726,49
A-Hazır Değerler	5.160.160,39	B-Ticari Borçlar	2.515.120,87
1-Kasa	7.767,05	1-Satıcılar	1.820.757,36
2-Alınan Çekler	1.157.308,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	418.933,20
3-Bankalar	4.100.196,46	5-Diğer Ticari Borçlar	275.430,31
4-Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri (-)	115.332,00	C-Diğer Borçlar	1.091.622,99
5-Diğer Hazır Değerler	10.220,88	4-Personele Borçlar	77.129,87
C-Ticari Alacaklar	4.997.648,68	5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.014.493,12
1-Alıcılar	1.008.854,53	D-Alınan Avanslar	2.884.902,55
5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	10.538,31	2-Alınan Diğer Avanslar	2.884.902,55
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	3.978.255,84	F-Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	936.626,50
E-Stoklar	3.423.529,52	1-Ödenecek Vergi Ve Fonlar	163.735,21

1-İlk Madde Ve Malzeme	5.233,65	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	71.990,45
2-Yarı Mamuller - Üretim	3.017.650,48	3-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	700.900,84
3-Mamüller	186.000,00	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	3.453,25
4-Ticari Mallar	0,00	2-Gider Tahakkukları	3.453,25
7-Verilen Sipariş Avansları	214.645,39	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,33
F-Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Maliyetleri	1.324.479,73	1-Hesaplanan KDV	0,00
3-Taşeronlara Verilen Avanslar	1.324.479,73	4-Sayım Ve Tesellüm Fazlaları	0,33
G-Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	0,00	II- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	446.869,09
2-Gelir Tahakkukları	0,00	D-Alınan Avanslar	446.869,09
H-Diğer Dönen Varlıklar	1.587,85	2-Alınan Diğer Avanslar	446.869,09
1-Devreden Katma Değer Vergisi	0,00	III- Öz Kaynaklar	12.778.341,85
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi	0,00	A-Ödenmiş Sermaye	21.203.042,55
4-Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	86,99	1-Sermaye	24.088.654,00
6-Personel Avansları	1.500,00	2-Ödenmemiş Sermaye (-)	3.500.000,00
7-Sayım Ve Tesellüm Noksanları	0,86	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	614.388,55
II- Duran Varlıklar	5.749.531,26	C-Kar Yedekleri	72.658,73
A-Ticari Alacaklar	0,00	1-Yasal Yedekler	18.715,15
5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	0,00	3-Olağanüstü Yedekler	53.943,58
C-Mali Duran Varlıklar	783.257,02	D-Geçmiş Yıllar Karları	980.662,63
3-İştirakler	783.257,02	1-Geçmiş Yıllar Karları	980.662,63
D-Maddi Duran Varlıklar	4.372.948,11	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	5.769.111,60
2-Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri	261.844,80	1-Geçmiş Yıllar Zararları	-5.769.111,60
3-Binalar	3.670.923,00	F-Dönem Net Karı (Zararı)	-3.708.910,46
4-Tesis, Makine Ve Cihazlar	314.198,40	2-Dönem Net Zararı (-)	3.708.910,46
5-Taşıtlar	457.620,25		
6-Demirbaşlar	671.878,23		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	1.005.773,82		
10-Verilen Avanslar	2.257,25		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	586.184,53		
5-Özel Maliyetler	586.210,65		

7-Birikmiş Amortismanlar (-)	26,12		
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	7.141,60		
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	7.141,60		
Aktif (Varlıklar) Toplamı	20.656.937,43	Pasif (Kaynaklar) Toplamı	20.656.937,43

MERSİN BÜYÜKŞEHİR İMAR A.Ş. AYRINTILI GELİR TABLOSU	
01.01.2015-31.12.2015	
	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	13.519.214,12
1-Yurt İçi Satışlar	13.502.267,52
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00
3-Diğer Gelirler	16.946,60
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.508.689,50
1-Satıştan İadeler (-)	1.508.689,50
2-Satıştan İskontolar (-)	0,00
3-Diğer İndirimler (-)	0,00
C-NET SATIŞLAR	12.010.524,62
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	9.163.919,92
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	1.549.213,34
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	1.497.846,62
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	6.116.859,96
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.846.604,70
E-FAALİYET GİDERLERİ	6.281.782,05
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	6.281.782,05
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	3.435.177,35
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	117.470,03
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	117.470,03
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	
7-Kambiyo Karları	

8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	2.362,50
1-Komisyon Giderleri (-)	2.362,50
2-Karşılık Giderleri (-)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	3.320.069,82
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	62.502,05
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	62.502,05
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	451.342,69
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	451.342,69
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.708.910,46
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.708.910,46

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, şirketin 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 yansıtmamasından 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

Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi' nin 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Şirket Varlıklarını Korumak, Her Türlü Kayıplarını Önlemek, Muhasebe Verilerinin Doğruluğunu Ve Güvenirliğini Sağlamaya Yönelik İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir Parçası Olan Şirket Denetçisi Bulunmamaktadır.

Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketinin 21.03.2013 tarihli Genel Kurulunda 3 yıl süreyle görev yapmak üzere bir serbest muhasebeci ve mali müşavir denetçiliğe seçilmiştir.

07.04.2014 tarihinde yapılan şirket Genel Kurulunda, yeni Yönetim Kurulu belirlenmiş, denetçi konusunda herhangi bir karar alınmamıştır. Bu Genel Kurulda yeni denetçi atanmadığı gibi 13.01.2011 tarih 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu 399’ uncu maddesi hükümlerine uygun olarak eski denetçinin azline ilişkin bir karar da alınmamıştır. Ancak 21.03.2013 Genel Kurulda belirlenen denetçi ile de fiilen çalışılmamaktadır. 2014 yılı Sayıştay denetim raporunda bu husus eleştirilmiş; ancak, 2015 yılında bu hususta herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Oysa denetim, 13.01.2011 tarih 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu 398’ inci maddesine göre şirketin ve malvarlıkları ve finansal durumunu dürüst resim ilkesine uygun olarak yansıtılıp yansıtılmadığını, yansıtılmamışsa sebeplerini, dürüstçe belirtecek şekilde şirketin yönetilmesine ve kontrolüne katkı sağlar.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen ortak cevapta aynen;

“Bulgu ile ilgili çalışmalar yapılarak gerekli atama yapılmıştır.”denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edildiği ifade edilmiştir.

Şirket denetçisinin bulunması, şirketin malvarlıkları ve finansal durumunu dürüst resim ilkesine uygun olarak yansıtılıp yansıtılmadığını, yansıtılmamışsa sebeplerini, dürüstçe belirtecek şekilde şirketin yönetilmesine ve kontrolüne katkı sağlayacaktır.

BULGU 2: Şirketin Vergi, Resim ve Harç Gibi Yasal Yükümlülüklerinin Zamanında Ödenmemesi Sonucu, Genel Yönetim Giderlerinde Gereksiz Artışa Yol Açılmıştır.

Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi 2015 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; damga vergisi, motorlu taşıtlar vergisi ve yargı harçlarının zamanında ödenmediği ve bu nedenle gecikme cezası ödendiği görülmüştür.

Aşağıda tarih ve no.su verilen yevmiye kayıtları ile ödemesi yapılan gecikme cezaları ile Genel Yönetim Giderlerinde yersiz artış olmuştur.

Tablo 4: Ödemesi Yapılan Gecikme Cezaları

Yevmiye Defteri		Açıklama
Tarih	No.su	
18.09.2015	10920	Motorlu Taşıtlar Vergisi
29.09.2015	11058	Yargı Harcı gecikme
29.09.2015	11060	Damga vergisi gecikme
29.09.2015	11064	Damga vergisi gecikme

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen: “Bu bulgu üzerinde çalışmalarımızı yapıp ilgili birimleri bu konuda bilgilendirdik.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

BULGU 3: Şirketin İşlettiği Kafeler İçin Mersin Ticaret Odasına Aidat Borcunun Zamanında Ödenmemesi Sonucu;

- Gecikme Ceza Ödenmesi,
 - Yeniden Yapılandırılan Borçların Ödemesinde Mükerrerlik Olması,
 - Şubelerin Kapatıldığı Tarihten Sonraya İlişkin Aidat Ödemeleri Yapılması,
- Genel Yönetim Giderlerinde Gereksiz Artışa Yol Açmıştır.**

2015 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; şirketin işlettiği Orkide ve Yosun kafeler için Mersin Ticaret Odasına yapılan aidat ödemelerinde gecikme cezası ödendiği, mükerrer aidat ödemesi yapıldığı ve kapatılan Yosun kafe için aidat ödendiği görülmüştür.

Şirket Orkide ve Yosun kafeler için Mersin Ticaret Odasına aşağıda tarih ve no.su verilen yevmiye kayıtları ile aidat ödemesi yapmıştır. Alındı makbuzlarında zamanında ödenmeyen aidatlara ceza ödendiği gibi her iki kafe için 2015 yılı için iki kez ödeme yapıldığı görülmektedir. Oysa Yosun kafe 29.01.2015 tarihinde kapatılmıştır.

Ticaret Odasına yapılan gecikme cezası ve mükerrer aidat ödemesi Genel Yönetim Giderlerinde yersiz artışa neden olmuştur.

Tablo 3:Mersin Ticaret Odasına Ödenen Gecikme Cezası ve Mükerrer Aidata İlişkin Kayıtlar

Yevmiye		Kafe Adı	Alındı Makbuzu			
Tarih	No.Su		Yıl Dönemi	Miktarı	Tahsilat	Gecikme Cezası
01.10.2015	11171	Orkide	2015	2	43,75	3,01
			2016	1	43,75	3,01
			2016	1	43,75	3,01
			2016	2	43,75	3,01
01.10.2015	11172	Orkide	2015	2	43,75	3,01
01.10.2015	11170	Yosun	2015	2	43,75	3,01
			2016	1	43,75	3,01
			2016	1	43,75	3,01
			2016	2	43,75	3,01
01.10.2015	11173	Yosun	2015	2	44,75	3,01

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen:

“Bu bulguda geç ödemeler konusunda ilgili birimler uyarıldı.

Mersin Ticaret Odasının da geçmiş dönem aidatlarının yapılandırma döneminde topluca yapılandırıldı. Yapılan bu ödemeler Mersin Ticaret ve Sanayi Odasının sisteminde bu şekilde tahsilat yapmaktadır. Ödenen oda aidatları geçmiş dönem oda aidatları olup yapılandırıldığı için mükerrermiş gibi izlenim doğurmuştur. Herhangi bir mükerrer ve şube kapatıldıktan sonra ödeme olmamıştır tamamen ticaret odasının tahsilat programından kaynaklanmaktadır.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda tespit ettiğimiz husus, 2015 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; şirketin işlettiği Orkide ve Yosun kafeler için Mersin Ticaret Odasına yapılan aidat ödemelerinde gecikme cezası ödendiğine, mükerrer aidat ödemesi yapıldığına ve kapatılan Yosun kafe için aidat ödendiğine ilişkindir.

Sorumlular tarafından gönderilen cevapta geç ödemeler konusunda ilgili birimlerin uyarıldığı ifade edilerek bulgumuzda tespit ettiğimiz husus kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği anlaşılmıştır.

Ticaret Odasına yapılan gecikme cezası ödemeleri Genel Yönetim Giderlerinde yersiz artışa neden olmuştur.

Ancak yeniden yapılandırılan borçların ödenmesinde mükerrerlik olması ve şubelerin kapatıldığı tarihten sonraya ilişkin aidat ödemeleri yapılması hususunda sorumluların göndermiş olduğu cevapta ve yapılan inceleme neticesinde ödenen oda aidatları geçmiş dönem oda aidatları olup yapılandırıldığı için mükerrermiş gibi izlenim doğurmuştur. Herhangi bir mükerrer ödeme ve şube kapatıldıktan sonra ödeme olmadığı anlaşılmıştır. Mersin Ticaret ve Sanayi Odasının tahsilat programından kaynaklanan sistemsel hatadan dolayı bahsi geçen hususlar bulgumuza konu olmuştur. Sorumluların göndermiş olduğu cevap yerinde bulunduğundan ilişilecek bir husus kalmamıştır.

BULGU 4: Şirket, 2015 Yılında Bazı Şirketlerle Yaptığı Ticari İşlemleri, Cari Hesap Sözleşmesi Yapmış Gibi Kayıt Altına Almış ve İzlemiştir.

Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi 2015 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; bazı şirketlerle olan ticari işlemlerini cari hesap sözleşmesi yapmadan, sözleşme yapılmış gibi kayıt altına almıştır. Şirket 2015 yılında 6 şirketle cari hesap sözleşmesi yapmıştır. Bunlar:

1. ...SA
2. ...AŞ
3. ...Catering
4. ...Petrol- Akaryakıt
5. ...AŞ- Tüp
6. ...Bitkisel Yağ Toplama Geri Kazanım A.Ş.

...LTD. ŞTİ. ve ...Ofset Matbaacılık gibi şirketlerle cari hesap sözleşmesi yapılmamıştır.

Buna rağmen, anılan firmalarla yapılan işlemler cari hesap sözleşmesi yapılmış gibi kayıt altına alınmıştır.

13.01.2011 tarih ve 6102 sayılı TTK' nun 6'ncı bölümünde "Cari Hesap" düzenlenmiştir. Cari hesabın tanımı TTK md. 89'de yapılmıştır. Bu tanıma göre: "İki kişinin herhangi bir hukuki sebep veya ilişkiden doğan alacaklarını teker teker ve ayrı ayrı istemekten karşılıklı olarak vazgeçip bunları kalem kalem alacak ve borç şekline çevirerek hesabın kesilmesinden sonra çıkacak artan tutarı isteyebileceklerine ilişkin sözleşme cari hesap sözleşmesidir."

Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere, Türk Ticaret Kanunu'nda düzenlenmiş bulunan cari hesabın iktisadi işlevi tarafların karşılıklı borçlarının ifasını özel bir takas rejimine tabi kılmaktır. Böylece cari hesap sözleşmesi borçların ifasını geçici bir zaman için erteler. Bu nedenle, cari hesap müessesinin bir sözleşme ile kurulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen: “Bu konuda çalışma yapılmış bu firmalarla cari hesap sözleşmesi hazırlığımızı başlatılmış ve 2016 yılı içerisinde bu firmalarla cari hesap sözleşmesi imzalama işlemine gidilmiştir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda çalışma yapıldığı ifade edilmiştir.

BULGU 5: Şirketin Mersin Büyükşehir Belediyesinin Ramazan Etkinlikleri Çerçevesinde Açtığı Ramazan Stantlarının Kira Gelirlerinin Tamamı Tahsil Edilmemiştir.

Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi, 2015 yılında Mersin Büyükşehir Belediyesinin Ramazan etkinlikleri çerçevesinde ramazan stantları hazırlamış ve 56 stant şirketler ve şahıslara kiraya vermiştir. 15 standın kirası toplam 24.325,00 TL tahsil edilmemiştir.

Şirket gelirlerinin zamanında tahsil edilmesi, tahsil edilemeyen alacakların yasal takibe alınması şirket varlıklarının korunması açısından önem taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “Ödeme yapmayan kişi veya şirketler ile bire bir ve şahsi görüşmeler yapılmış, bir kısmı olumlu bir kısmı olumsuz sonuçlanmıştır. Olumsuz sonuçlanıp ödeme yapmayacak olan kişi veya şirketler ile ilgili hukuki süreç en kısa zamanda başlatılacaktır.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği anlaşılmıştır.

Şirket gelirlerinin zamanında tahsil edilmesi, tahsil edilemeyen alacakların yasal takibe alınması şirket varlıklarının korunması açısından önemlidir.

BULGU 6: Şirket, Çalıştığı Bankaların İşlem Masraflarının Alınmaması Gibi Sağladığı Olanaklardan Kullanmayarak, Giderleri Azaltıcı Yeterli Tedbir Almamıştır.

Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi, sürekli çalıştığı bankalara 2015 yılında toplam 8.368,55 TL EFT ücreti ödemiştir. Bilindiği üzere bankalar sürekli çalıştığı müşterilerine EFT, havale, hesap işletim ücreti, teminat mektubu komisyonu vb. işlem masrafı alınmaması gibi olanaklar sağlamaktadır.

2015 yılında zarar eden şirketin bu tür olanaklardan yararlanarak, maliyetleri azaltması önemlidir. EFT, havale, teminat mektubu komisyonu vb. giderleri azaltmak için bankalarla görüşülmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “Çalışmakta olduğumuz bankalardan sadece ...bank, ...bank, ...bank gibi bankalarda çok yüklü işlemlerimiz olamamaktadır. Bu bankalardan ...bank'tan personel icrası ödemesi yapıldığı için mecburi çalışma yapılmıştır. Buradaki EFT komisyonu 776,16 TL dir. Diğer iki bankadan da toplamda 455,94 TL hesap işletim ücreti ve EFT masrafı alınmıştır. Kalan 7.136,45 TL olan Teminat mektubu komisyonudur. Bu tutarın büyük bir çoğunluğu ...SA ile yapılan sözleşme gereği verilen teminat mektubudur. Sözleşme sonunda toplam teminat mektubu komisyon tutarı ...SA firmasına fatura edilerek tahsil edilecektir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda gerekli çalışmalar başlatılmıştır.

2015 yılında zarar eden şirketin bu tür olanaklardan yararlanarak, maliyetleri azaltması önemlidir. EFT, havale, teminat mektubu komisyonu vb. giderleri azaltmak için bankalarla görüşülmesi uygun olacaktır.

BULGU 7: Şirketin Elektronik Ortamda Tutulan Yevmiye Defteri Kayıtları İle Yevmiye Kaydına Esas Oluşturan Belge Üzerinde Yer Alan Tarih ve Numaralar Örtüşmemektedir.

Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi 2015 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde, elektronik ortamda tutulan yevmiye defteri kayıtlarında yer alan tarih ve sayı ile kaydın dayandığı belgelerde yer alan tarih ve sayının

aynı olmadığı görülmüştür.

Tablo 1: Örnek Yevmiye Kayıtları

Yevmiye Defteri		Belge üzerindeki	
Tarih	No.su	Tarih	No.su
25.03.2015	3624	25.03.2015	03778
27.03.2015	3669	27.03.2015	03802
08.05.2015	5244	08.05.2015	05258
31.05.2015	6294	31.05.2015	06961
25.06.2015	7369	25.06.2015	08428
29.09.2015	11064	29.09.2015	11209

Yevmiye defteri kayıtları ile kayda konu fişler arasındaki bu tutarsızlığın giderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özet olarak; şirketin 2014 yılında E Fatura kullanıcısı olduğu bununla beraber müteakip yıldan itibaren de E Defter kullanma zorunda olduğu, bu sebeple muhasebe programının uyumlu hale getirilmesi için çalışmalar yapıldığı bu çalışmalar sırasında sıralanan yevmiye numaralarını yeniden vermek zorunda kaldıkları ve bu sebeple yevmiye numaralarında kaymalar olduğu 2016 yılından bu problemin çözüldüğü ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda gerekli önlemlerin alındığı ifade edilmiştir.

BULGU 8: Kendi Görev ve Yetki Alanında Olmamasına Rağmen, Hafriyat Toprağı, Moloz, Kum ve Çakıl Depolama Alanları Belirlemek Üzere 5 Saat Süre İle Helikopter Kiralanarak, Şirketin Kıt Kaynakları İyi Bir Şekilde Kullanılmamıştır.

Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi, hafriyat toprağı, moloz, kum ve çakıl depolama alanları belirlemek üzere 5 saat süre ile helikopter kiralamıştır.

5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7/i maddesine göre; hafriyat toprağı, moloz, kum ve çakıl depolama alanlarını belirlemek Büyükşehir Belediyelerinin görevleri

arasındadır. Aynı Kanunun 26' ıncı maddesinde ise, Büyükşehir belediyesinin, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını işletebileceği; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı kuruluşlarının % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 08.09.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebileceğine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Bu yasal düzenleme çerçevesinde, 16.02.2011 tarih ve 419 sayılı Mersin Büyükşehir Belediyesi Meclis Kararı ile hafriyat alanlarının işletilmesi 10 yıl süre ile Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi'ne devredilmiştir. Anılan karar hafriyat alanlarının belirlenmesini kapsamamaktadır. Buna rağmen şirket, hafriyat toprağı, moloz, kum ve çakıl depolama alanlarını belirlemek üzere helikopter kiralamıştır. Yeni hafriyat toprağı, moloz, kum ve çakıl depolama alanlarının belirlenmesine ilişkin raporda, helikopterden çekilen hava fotoğrafları değil, Google görüntüleri kullanılmıştır. Dolayısıyla, Şirketin helikopter kiralamasının yeni hafriyat toprağı, moloz, kum ve çakıl depolama alanlarını belirlenmesine katkısı olmamıştır.

Şirketin yetkisi dâhilinde olmayan faaliyetlere kaynak ayırması; zaten depolama alanlarının belirlenmesi için Google görüntülerini kullanırken, helikopter kiralaması, zarar eden şirketin maliyetlerini artıracaktır. Kıt kaynakların iyi bir şekilde kullanımı için şirketin, gider azaltıcı tedbirlerin alınması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özet olarak;

Hafriyat atığının çevre ve görüntü kirliliğine sebep olmayacak şekilde depolanması için Mersin merkezde başlatılan ve bunu ilçelere yaymak adına başlattıkları çalışmalar devam etmekte olduğu, Merkez ile birlikte Tarsus, Erdemli, Silifke, ilçelerinde dolum yerleri tespit edilmiş, Tarsus Erdemli Silifke ilçelerinde atık depolanmaya başlanıldığı ve 320 km sahili bulunan aynı zaman da dağınık ilçe grubunun bulunduğu Mersin ilinde, yer tespitinin helikopter ile yapılmasının zaman ve mesai açısından daha yararlı olacağı düşünüldüğünden helikopter kiralması yönüne gidildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Mersin Büyükşehir Belediyesi İmar, İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi, hafriyat toprağı, moloz, kum ve çakıl depolama alanları yer tespitinin helikopter kiralatarak

yapılmasının zaman ve mesai açısından daha yararlı olacağının düşünüldüğü sorumlular tarafından gönderilen cevapta ifade edilmiştir.

Ancak şirketin yetkisi dâhilinde olmayan faaliyetlere kaynak ayırması; zaten depolama alanlarının belirlenmesi için Google görüntülerini kullanırken, helikopter kiralaması, zarar eden şirketin maliyetlerini artıracaktır. Kıt kaynakların iyi bir şekilde kullanımı için şirketin, gider azaltıcı tedbirleri almasının uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

MERSİN BÜYÜKŞEHİR İMAR İNŞAAT A.Ş. AYRINTILI BİLANÇO (01.01.2015-31.12.2015)			
AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem	PASİF(KAYNAKLAR)	Cari Dönem
I- Dönen Varlıklar	14.907.406,17	I- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	7.431.726,49
A-Hazır Değerler	5.160.160,39	B-Ticari Borçlar	2.515.120,87
1-Kasa	7.767,05	1-Satıcılar	1.820.757,36
2-Alınan Çekler	1.157.308,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	418.933,20
3-Bankalar	4.100.196,46	5-Diğer Ticari Borçlar	275.430,31
4-Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri (-)	115.332,00	C-Diğer Borçlar	1.091.622,99
5-Diğer Hazır Değerler	10.220,88	4-Personele Borçlar	77.129,87
C-Ticari Alacaklar	4.997.648,68	5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.014.493,12
1-Alıcılar	1.008.854,53	D-Alınan Avanslar	2.884.902,55
5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	10.538,31	2-Alınan Diğer Avanslar	2.884.902,55
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	3.978.255,84	F-Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	936.626,50
E-Stoklar	3.423.529,52	1-Ödenecek Vergi Ve Fonlar	163.735,21
1-İlk Madde Ve Malzeme	5.233,65	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	71.990,45
2-Yarı Mamuller - Üretim	3.017.650,48	3-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	700.900,84
3-Mamüller	186.000,00	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	3.453,25
4-Ticari Mallar	0,00	2-Gider Tahakkukları	3.453,25
7-Verilen Sipariş Avansları	214.645,39	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı	0,33

		Kaynaklar	
F-Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Maliyetleri	1.324.479,73	1-Hesaplanan KDV	0,00
3-Taşeronlara Verilen Avanslar	1.324.479,73	4-Sayım Ve Tesellüm Fazlaları	0,33
G-Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	0,00	II- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	446.869,09
2-Gelir Tahakkukları	0,00	D-Alınan Avanslar	446.869,09
H-Diğer Dönen Varlıklar	1.587,85	2-Alınan Diğer Avanslar	446.869,09
1-Devreden Katma Değer Vergisi	0,00	III- Öz Kaynaklar	12.778.341,85
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi	0,00	A-Ödenmiş Sermaye	21.203.042,55
4-Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	86,99	1-Sermaye	24.088.654,00
6-Personel Avansları	1.500,00	2-Ödenmemiş Sermaye (-)	3.500.000,00
7-Sayım Ve Tesellüm Noksanları	0,86	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	614.388,55
II- Duran Varlıklar	5.749.531,26	C-Kar Yedekleri	72.658,73
A-Ticari Alacaklar	0,00	1-Yasal Yedekler	18.715,15
5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	0,00	3-Olağanüstü Yedekler	53.943,58
C-Mali Duran Varlıklar	783.257,02	D-Geçmiş Yıllar Karları	980.662,63
3-İştirakler	783.257,02	1-Geçmiş Yıllar Karları	980.662,63
D-Maddi Duran Varlıklar	4.372.948,11	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	5.769.111,60
2-Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri	261.844,80	1-Geçmiş Yıllar Zararları	-5.769.111,60
3-Binalar	3.670.923,00	F-Dönem Net Karı (Zararı)	-3.708.910,46
4-Tesis, Makine Ve Cihazlar	314.198,40	2-Dönem Net Zararı (-)	3.708.910,46
5-Taşıtlar	457.620,25		
6-Demirbaşlar	671.878,23		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	1.005.773,82		
10-Verilen Avanslar	2.257,25		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	586.184,53		
5-Özel Maliyetler	586.210,65		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	26,12		
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve	7.141,60		

Gelir Tahakkukları			
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	7.141,60		
Aktif (Varlıklar) Toplamı	20.656.937,43	Pasif (Kaynaklar) Toplamı	20.656.937,43

MERSİN BÜYÜKŞEHİR İMAR A.Ş. AYRINTILI GELİR TABLOSU	
01.01.2015-31.12.2015	
	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	13.519.214,12
1-Yurt İçi Satışlar	13.502.267,52
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00
3-Diğer Gelirler	16.946,60
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.508.689,50
1-Satıştan İadeler (-)	1.508.689,50
2-Satıştan İskontalar (-)	0,00
3-Diğer İndirimler (-)	0,00
C-NET SATIŞLAR	12.010.524,62
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	9.163.919,92
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	1.549.213,34
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	1.497.846,62
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	6.116.859,96
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.846.604,70
E-FAALİYET GİDERLERİ	6.281.782,05
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	6.281.782,05
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	3.435.177,35
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	117.470,03
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	117.470,03
4-Komisyon Gelirleri	

5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	
7-Kambiyo Karları	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	2.362,50
1-Komisyon Giderleri (-)	2.362,50
2-Karşılık Giderleri (-)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	3.320.069,82
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	62.502,05
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	62.502,05
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	451.342,69
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	451.342,69
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.708.910,46
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.708.910,46

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>