



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ  
BELEDİYE SAĞLIK HASTANESİ  
ANONİM ŞİRKETİ  
2014 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

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



## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

### **A) Gelir Tablosuna İlişkin Bilgi**

Kurumun 2014 hesap dönemine ait yasal defter ve belgeleri üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, 2014 yılına devreden mal mevcudu, cari yıldaki hizmet esnasında kullanılan mal tutarı ve dönem sonu stokuna ilişkin bilgiler ayrıntılı olarak gelir tablosunda görülmektedir. Satılan ticari malların hepsi hizmet üretiminde kullanılmaktadır. Ayrıca satılmamaktadır. Hastalara muayene ücreti içinde sarf malzemesi olarak fatura edilmektedir.

Kurum, ayrıntılı Mali Tablolarına göre 2014 yılını 532.304,61 TL zarar ile kapatmıştır.

### **B) Nakit Hareketleri ve Borç Alacak İlişkileri**

Yasal defter ve belgeler üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, satın alınan mal ve hizmet bedellerinin büyük bir kısmının çekle, geriye kalan kısmının banka havalesiyle ödendiği, satılan mal ve hizmet bedellerinin ise, banka havalesi, çek-senet ile bir kısmının ise nakit tahsil edildiği; banka giriş ve çıkışlarının, borç ve alacak ilişkilerinin mal ve hizmet akımıyla uyumlu olduğu görülmüştür. Nakit hareketlerinde Vergi usul Kanunu'nun tevsik zorunluluğuna uyulduğu görülmüştür.

### **C) İştirak Kazançları İle İlgili Bilgi**

Şirketin 2014 takvim yılında elde ettiği herhangi bir iştirak kazancı bulunmamaktadır.

### **D) Amortisman Uygulamasına İlişkin Bilgi**

- Amortisman Usulü ve Oranı

Firma, aktife aldığı iktisadi kıymetleri 333, 337, 339, 365, 389 ve 399 Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan faydalı ömre göre belirlenen oranlarda amortismanına tabi tutmuştur.

- Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerin Fiili Durumu

Yapılan incelemede, iktisadi kıymetlerin şirketin mülkiyetinde olduğu, fiilen kullanıldığı ve yasal defter ve belgelere kaydedildiği, kayıt yapılırken de muhasebe sistemi

uygulama tebliğlerine uygun şekilde gruplara ayrıldığı görülmüştür.

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.

Birleştirilmiş veriler defteri.

Bilanço.

Gelir tablosu.

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 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**

Konya Büyükşehir Belediyesi Belediye Sağlık Hastanesi Anonim Şirketi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

<b>BELEDİYE SAĞLIK HASTANESİ ANONİM ŞİRKETİ</b>		
<b>2014 YILI AYRINTILI BİLANÇOSU</b>		
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>30.06.2014</b>	
<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>		
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>		
A-Hazır Değerler		<b>924.022,40</b>
1-Kasa	49.939,28	
3-Bankalar	502.254,79	
5-Diğer Hazır Değerler	371.828,33	
C-Ticari Alacaklar		<b>4.376.320,45</b>
1-Alıcılar	4.332.849,87	
2-Alacak Senetleri	3.856,85	
7- Şüpheli Ticari Alacaklar	39.613,73	
D-Diğer Alacaklar		<b>34.681,92</b>
1-Ortaklardan Alacaklar	34.550,00	
4-Personelden Alacaklar	131,92	
E-Stoklar		<b>820.039,62</b>
1- İlk Madde Malzeme	816.907,82	
7- Verilen Sipriş Avansları	3.131,80	
G-Gel.Ayl.Ait Giderler ve Gelir Thk.		<b>613.283,00</b>
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	613.283,00	
2- Gelir Tahakkukları		
H-Diğer Dönen Varlıklar		<b>6.495,86</b>
4-Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	522,63	
5-İş Avansları	3.663,67	
6-Personel Avansları	2.309,56	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>6.774.843,25</b>
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		
A-Ticari Alacaklar		<b>5.590,19</b>
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	5.590,19	
C-Mali Duran Varlıklar		<b>1.500,00</b>
1-Bağlı Menkul Kıymetler	1.500,00	
D-Maddi Duran Varlıklar		<b>6.336.348,41</b>



2-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	31.181,51	
3-Binalar	1.711.373,11	
4-Tesis, Makine ve Cihazlar	4.520.892,42	
5-Taşıtlar	284.513,66	
6-Demirbaşlar	5.965.962,66	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-6.177.574,95	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		<b>20.180,00</b>
5-Özel Maliyetler	20.180,00	
G-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		<b>15.806,86</b>
1-Gelecek yıllara Ait Giderler	15.806,86	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>6.379.425,46</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>13.154.268,71</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>		
<b>KISA VAD.YABANCI KAYNKLAR</b>		
A-Mali Borçlar		<b>2.116.667,96</b>
1-Banka Kredileri	2.116.667,96	
B-Ticari Borçlar		<b>5.294.079,92</b>
1-Satıcılar	3.213.452,85	
2-Borç Senetleri	1.922.574,53	
5-Diğer Ticari Borçlar	158.052,54	
C-Diğer Borçlar		<b>1.513.118,58</b>
4-Personele Borçlar	1.511.155,67	
5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.962,91	
D-Alınan Avanslar		<b>826.888,00</b>
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		<b>693.484,85</b>
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	412.886,02	
2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	280.598,83	
H-Gel.Ayl. Ait Gelirler ve Gider Thk.		<b>19.276,55</b>
1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	11.037,07	
2-Gider Tahakkukları	8.239,48	
<b>KISA VAD.YABANCI KAYNK TOPLAMI</b>		<b>10.463.515,86</b>
<b>III-ÖZKAYNAKLAR</b>		
A-Ödenmiş Sermaye		<b>587.929,54</b>
1-Sermaye	50.000,00	
2-Ödenmemiş Sermaye	-4.510,94	
3-Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	542.440,48	
C-Kar Yedekleri		<b>277.049,22</b>

1-Yasal Yedekler	102.967,29	
2-Statü Yedekleri	1.067,03	
3-Olağanüstü Yedekler	173.014,90	
D-Geçmiş Yıllar Karları		3.226.083,27
E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-868.004,57
F-Dönem Net Karı (Zararı)		-532.304,61
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>2.690.752,85</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>13.154.268,71</b>

**BELEDİYE SAĞLIK HASTANESİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**2014 YILI AYRINTILI GELİR TABLOSU**

AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM		
	30.06.2014		
A-BRÜT SATIŞLAR		12.888.915,72	
1-Yurtiçi Satışlar	12.888.915,72		
2-Yurtdışı Satışlar			
3-Diğer Gelirler			
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-4.087,20	
1-Satıştan İadeler (-)	-4.087,20		
2-Satış İskontoları (-)			
3-Diğer İndirimler (-)			
C-NET SATIŞLAR		12.884.828,52	
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-12.435.543,93	
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)			
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)			
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-12.435.543,93		
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)			
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>			449.284,59
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)		-889.629,94	
1-Araştırma ve Geliştirme Gider. (-)			
2-Pazarlama,Satış ve Dağıtım Gider.(-)	-196.197,79		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-693.432,15		
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>			-440.345,35

F-DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		22.991,43	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelir.			
3-Faiz Gelirleri	3.301,83		
4-Komisyon Gelirleri			
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar			
6-Menkul Kıymet Satış Karları			
7-Kambiyo Karları	570,38		
8-Reeskont Faiz Gelirleri			
9-Faal.İlgili Diğ.Ola.Gelir ve Karlar	19.119,22		
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARAR. (-)		-838,74	
1-Komisyon Giderleri (-)			
2-Karşılık Giderleri (-)			
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)			
4-Kambiyo Zararları (-)	-838,74		
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)			
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)			
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-87.028,74	
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-87.028,74		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)			
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			-505.221,40
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		7.661,50	
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları			
2-Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	7.661,50		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		-34.744,71	
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zarar. (-)			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-9.595,31		
3-Diğer Olağandıışı Gider ve Zarar. (-)	-25.149,40		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			-532.304,61
K-DÖNEM KARI VE DİĞER YAS.YÜK.KARŞ. (-)			0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>			<b>-532.304,61</b>

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>