



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ANSET ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM KÜLTÜR İNŞAAT TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

**2022 YILI**  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Kasım 2023**



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7. DENETİM BULGULARI.....	11



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1:Sermaye ve Ortaklık Tablosu .....	4
Tablo 2:İştirakler Tablosu .....	4
Tablo 3:Son Altı Yıllık Finansal Durum Tablosu .....	4
Tablo 4:Son 3 Yıllık Gelir Tablosu.....	5
Tablo 5:İşletme Hakkı Niteliğindeki Kiralamalar .....	14
Tablo 6:ANSET Ltd. Şti.'de Kullanılan Bilgisayar Programları .....	15
Tablo 7:ANSET Ltd Şti Tarafından Gerçekleştirilen Organizasyonlar .....	26



## KISALTMALAR

<b>AKM</b>	: Atatürk Kùltür Merkezi
<b>ANSET Ltd. Şti.</b>	: Anset Özel Sağlık ve Eğitim Kùltür İnşaat Ticaret Limitet Şirketi
<b>A.Ő.</b>	: Anonim Şirket
<b>ANTBİS</b>	: Antalya Bisiklet Sistemi
<b>EFT</b>	: Elektronik Fon Transferi
<b>EKDAĞ A.Ő.</b>	: Ekdağ Ekmek Dağıtım San. Tic. A.Ő.
<b>İŐKUR</b>	: Tùrkiye İŐ Kurumu
<b>KHK</b>	: Kanun Hùkmünde Kararname
<b>TMS</b>	: Tùrkiye Muhasebe Standartları
<b>VUK</b>	: Vergi Usul Kanunu





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Düdenbaşı İşletmesinde Gerekli Tedbirlerin Alınmaması Sonucu Gelir Kaybına Neden Olunması
2. İşletme Haklarının Şirketin Bilançosunda Gösterilmemesi
3. Bilgisayar Programlarının İlgili Duran Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi
4. Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında Kayıtlı Tutarlar İçin Karşılık Ayrılmaması
5. Dernek ve Benzeri Sosyal Kuruluşlara Nakdi Yardımda Bulunulması

### **B. Diğer Bulgular**

1. İşçilerin Kanunda Belirtilen Yıllık İzinlerinin Kullanılmaması
2. Şirket Adına Özel Bankalarca Yapılan Tahsilatların Kamu Sermayeli Bankalardaki Hesaplara Aktarılmaması
3. Şirket Personelinin Sözleşme Yapılmaksızın Diğer Kurumlarda İstihdam Edilmesi
4. Yemek Kartı Alımlarının İhalesiz Gerçekleştirilmesi
5. Parasal Limitin Altında Kalmak Amacıyla İşlerin Kısımlara Bölünmesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

24/01/1991 tarihinde Anpet Antalya Petrol İnşaat ve Ticaret Ltd.Şti. unvanı ile petrol istasyonu işletmek amacıyla kurulan şirket Antalya Ticaret Sicil Memurluğunca 30/01/1991 tarihinde 2709 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'yle 13387 ticaret sicil numarası ile tescil edilmiştir. Kuruluş sermayesi 400,00 TL olan şirket sermayesi; 01/02/1994 tarihli 3467 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile 1.000,00 TL'ye , 10/09/1998 tarihli 4630 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile 15.000,00 TL'ye, 01/02/2011 tarihli 7748 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile 115.000,00 TL'ye, 03/09/2014 tarihli 8653 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile 1.900.000,00 TL'ye son olarak 25/12/2015'te 8982 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile 5.000.000,00 TL'ye yükseltilmiştir.

Sermayenin 4.200.000,00 TL'lik (% 84) payı Antalya Büyükşehir Belediyesine, 800.000,00 TL'lik (% 16) payı Antalya Büyükşehir Belediye iştiraki Anet Antalya İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye aittir. Meltem Mahallesi Sakıp Sabancı Bulvarı Atatürk Kültür Parkı İçi Akm No:7 Muratpaşa/ANTALYA adresinde merkezi bulunan şirketin unvanı en son 08/12/2011 tarihinde yapılan tescille Anset Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnşaat Tic.Ltd. Şti. olmuştur.

Şirket ortaklarından Anet Antalya İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ortakları ise 31.309.106,00 TL'lik (% 98,45200964) payla Antalya Büyükşehir Belediyesi, 459.934,00 TL'lik (%1,44627103) payla Ek-dağ Ekmek Dağıtım A.Ş., 18.776,00 TL'lik (% 0,0590433352) payla Antalya Ticaret ve Sanayi Odası, 12.866,00 TL'lik (%0,0404590637) payla Antalya Ticaret Borsası, 512,00 TL'lik (%0,0016084406) payla Arıkan GÜLCÜ ve 194,00 TL'lik (%0,000608494396) payla Yavuz BOZADA'dır.

Anset Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnşaat Tic.Ltd. Şti. kamu ve özel hukukuna tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini ise temel olarak Türk Ticaret Kanunu, Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir. Ayrıca şirket gerçekleştireceği alımlara ilişkin olarak Kamu İhale Kanunu, Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ve Kamu İhale Genel Tebliği'ne tabidir. İşçi ve işveren hakları, sorumlulukları ve ilişkileri ile işçilerin özlük hakları ve çalışma şartlarıyla ilgili kurallar bakımından 4857 sayılı İş Kanunu, 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na tabidir. Şirket denetimi açısından ise, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve Sayıştay Denetim Yönetmeliği hükümlerine tabi bulunmaktadır.

Anset Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnşaat Tic. Ltd. Şirketi, yukarıda yer alan temel mevzuatın dışında faaliyetleri ile ilgili iş ve işlemlerini her bir birimin kendi faaliyet alanını ilgilendirme kriteri de dikkate alınmak üzere aşağıda yer alan mevzuat hükümleri doğrultusunda yerine getirmektedir;

1. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
2. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
3. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
4. 3065 Katma Değer Vergisi Kanunu
5. 488 Damga Vergisi Kanunu
6. 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Hakkında Kanun
7. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun
8. 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu

Anset Ltd. Şti.'nin faaliyetleri büyük ölçüde Antalya Büyükşehir Belediyesinin düzenlediği ve şirketin kazandığı “hizmet alım” ve “organizasyon”, ihalelerinde belirtilen yükümlülüklerin yerine getirilmesi ile “Düden Şelalesi” giriş ve otopark ünitesinin işletilmesi, ANTBİS'in (Antalya Bisiklet Sistemi) işletilmesi, Atatürk Kültür Merkezi (AKM) ve Cam Piramit (Kongre ve Fuar Merkezi) işletilmesi, Antalya Hayvanat Bahçesi'nin içerisinde bulunan sosyal tesisin işletilmesi ve festival organizasyonları çerçevesinde yapılan iş ve işlemlerden oluşmaktadır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Anset Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnş. Tic. Ltd. Şti., 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş limited bir şirkettir. Genel kurul tarafından temsil ve idare olunur. Genel kurul niteliği gereği sürekli bir organdır.

Limited şirket genel kurulu; ortakların sermayelerinin korunması ve değerlendirilmesini, şirket alacaklılarının da alacaklarını emanet ettikleri, idare ve temsile yetkili bir organdır. Genel kurul, limited ortaklığın 102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'yla öngörülmüş zaruri bir organdır.

ASET Ltd. Şti.'nin yönetim organı olan Genel Kurul, 2 tüzel kişi ortaklığını temsilen 2 üyeden oluşmaktadır. Genel Kurul üyeleri 10/05/2019 tarihli Genel Kurul Kararı ile seçilmişlerdir.

Şirketin idari birimleri; 2 müdürlük, 1 merkez ve 6 şubeden oluşmaktadır. Şirkette çalışan personel sayısı, 31.12.2022 tarihi itibarıyla 44'tür. Çalışan personel 4857 sayılı İş Kanunu'na tabidir. Personelin %36'sı kadın %64'ü ise erkek personel olup, bunların %18'i ilköğretim, %15'i ortaokul, %28'i lise, %9'u ön lisans, %30'u lisans mezunudur.

Anset Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnş. Tic. Ltd. Şti.'nin bağlı olduğu Antalya Büyükşehir Belediyesinden başka aşağıda adı geçen kurumlarla da belirtilen şekilde ilişkisi mevcuttur;

Hazine ve Maliye Bakanlığı: Şirketin, vergi mükellefi ve vergi sorumlusu olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı ile ilişkisi bulunmaktadır.

Kültür ve Turizm Bakanlığı: Şirketin telif hakları ve müze işletmeciliği bakımından ilişkili olduğu kurum Kültür ve Turizm Bakanlığıdır.

Ticaret Bakanlığı: Şirketin faaliyetleri Ticaret Bakanlığının denetim alanına girmektedir.

Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı: İş Hukuku ilişkileri açısından Bakanlığın denetimine tabidir.

Sosyal Güvenlik Kurumu: Prim ödemeleri başta olmak üzere sosyal güvenlik mevzuatının uygulanması ile ilgili olarak Sosyal Güvenlik Kurumu ile ilişkisi bulunmaktadır.

Sayıştay Başkanlığı: 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca Şirketin mali işlemleri Sayıştayın denetimine tabidir.

### **1.3. Mali Yapı**

Anset Ltd. Şti.'nin sermaye tutarı 5.000.000,00 Türk Lirası olup sermayesinin tamamı ödenmiştir.

Antalya Büyükşehir Belediyesi, şirketin %.84 oranındaki hissesine sahiptir. Şirketin 31.12.2022 tarihi itibarıyla sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

**Tablo 1:Sermaye ve Ortaklık Tablosu**

Pay Sahibinin Adı, Soyadı/Ünvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Antalya Büyükşehir Belediyesi	4.200.000,00	%84
Anet Antalya İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	800.000,00	%16

Anset Ltd. Şti.'nin aşağıdaki tabloda yer alan iştirakleri bulunmaktadır.

**Tablo 2:İştirakler Tablosu**

İştirakin Adı, Soyadı/Ünvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Antepe İnşaat ve Tic.A.Ş.	380.000,00	%1,12
Ekdağ Ekmek Dağıtım San.ve Tic.A.Ş.	72.237,50	%0,13375

Şirketin amacı, ulusal ve uluslararası düzeyde, ürettiği ve hayata geçirdiği projeler ile şehrin gelişmesi ve marka değerinin yükselmesi, turizmin kent ekonomisine daha fazla katkı sağlaması, eğitim, sağlık ve kültürel alanlarda kentin gelişimine katkıda bulunmaktadır. Kazandığı deneyim ve piyasalardaki güven görüntüsü ile ulusal ve uluslararası alanda sanatsal etkinliklerde yer almayı başlıca amaç olarak belirlemiştir. Bu nedenle şirketin ana gelirleri “hizmet alım” ve “organizasyon”, ihalelerinden sağlanan gelirlerdir. Bunun yanında Düden Şelalesi giriş ve otopark ünitesinin işletmesi de şirketin önemli gelir kalemleridir. Şirketin mülklerinden gelen kira gelirleri de son yıllardaki en önemli gelirler kalemlerini oluşturmuştur.

Aşağıda şirketin son altı yıllık finansal durumunu (sermayesi, cirosu ve kar zarar) gösteren tablo ile 2020-2022 yılları VUK’a göre hazırlanmış finansal tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablolarına yer verilmiştir.

Anset Ltd.Şti ‘nin son altı yıllık finansal durumu (sermayesi, cirosu ve kar zarar) aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

**Tablo 3:Son Altı Yıllık Finansal Durum Tablosu**

	2017 YILI(TL)	2018 YILI(TL)	2019 YILI(TL)	2020 YILI(TL)	2021 YILI(TL)	2022 YILI(TL)
<b>SERMAYE</b>	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>CİRO</b>	30.165.681,49	40.530.761,33	20.323.723,38	15.002.112,05	26.943.756,78	60.800.079,78
<b>GELİR</b>	30.380.913,01	40.805.707,46	20.365.303,61	15.071.324,88	27.132.535,98	61.220.470,61
<b>GİDER</b>	30.897.286,35	39.517.357,67	20.292.673,57	14.707.510,23	26.885.827,16	60.700.371,55
<b>KAR-ZARAR</b>	<b>-516.373,34</b>	<b>1.288.349,79</b>	<b>72.630,04</b>	<b>363.814,65</b>	<b>246.708,82</b>	<b>520.099,06</b>

Anset Ltd. Şti.'nin karşılaştırmalı 2020-2022 yılları ocak-aralık dönemi (12 aylık) gelir tablosu aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

**Tablo 4:Son 3 Yıllık Gelir Tablosu**

<b>GELİR TABLOSU (TL)</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>A) Brüt Satışlar (Faaliyet Gelirleri)</b>	<b>15.002.112,05</b>	<b>26.943.756,78</b>	<b>60.800.079,78</b>
- Yurtiçi Satışlar	13.474.327,05	25.443.671,78	58.791.054,34
- Diğer Gelirler	1.527.785,00	1.500.085,00	2.009.025,44
<b>B) Satış İsk. ve Diğer İndirimler (-)</b>	<b>-49.682,92</b>	<b>-22.385,60</b>	<b>-6.913,98</b>
<b>C) Net Satışlar</b>	<b>14.952.429,13</b>	<b>26.921.371,18</b>	<b>60.793.165,80</b>
<b>D) Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>-12.409.933,90</b>	<b>-23.793.531,45</b>	<b>-55.462.501,04</b>
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-84.206,04	-199.370,82	-859.057,18
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-12.325.727,86	-23.594.160,63	-54.603.443,86
<b>Brüt Satış Kârı veya Zararı</b>	<b>2.542.495,23</b>	<b>3.127.839,73</b>	<b>5.330.664,76</b>
<b>E) Faaliyet Giderleri (-)</b>	<b>-2.073.276,96</b>	<b>-2.555.180,99</b>	<b>-4.460.264,67</b>
- Genel Yönetim Giderleri	-2.073.276,96	-2.555.180,99	-4.460.264,67
<b>Faaliyet Kârı veya Zararı</b>	<b>469.218,27</b>	<b>572.658,74</b>	<b>870.400,09</b>
<b>F) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Kârlar</b>	<b>64.247,91</b>	<b>173.609,89</b>	<b>420.390,83</b>
- Faiz Gelirleri	50.775,34	150.960,69	334.860,49
-Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-	29.429,85
- Kambiyo Kârları	972,57	71,70	44.477,60
- Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	12.500,00	22.577,50	11.622,89
<b>G) Diğer Faaliyetlerden Olağan Giderler ve Zararlar (-)</b>	<b>-2.566,51</b>	<b>-237.012,99</b>	<b>-264.154,68</b>
-Karşılık giderleri	-	-190.300,56	-248.371,40
- Kambiyo Zararları	-2.566,51	-46.712,43	-15.783,28

<b>H) Finansman Giderleri (-)</b>	-	-	-1.035,98
<b>Olağan Kâr veya Zarar</b>	<b>530.899,67</b>	<b>509.255,64</b>	<b>1.025.600,26</b>
<b>I) Olağan Dışı Gelir ve Kârlar</b>	4.964,92	15.169,31	-
<b>J) Olağandışı Gider ve Zararlar (-)</b>	-54.159,73	-99.034,75	-212.487,72
<b>Dönem Kârı veya Zararı</b>	<b>481.704,86</b>	<b>425.390,20</b>	<b>813.112,54</b>
<b>K) Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları</b>	-117.890,21	-178.681,38	-293.013,48
<b>Dönem Net Kârı veya Zararı</b>	<b>363.814,65</b>	<b>246.708,82</b>	<b>520.099,06</b>

2020 mali yılı için hazırlanmış mali tablolarda şirketin brüt satışlar tutarı 15.002.112,05 TL'dir. 13.474.327,05 TL'si yurtiçi satışlar 1.527.785,00 TL'si diğer gelirlerden oluşmakta olup, 49.682,92 TL tutarındaki satış indirimleri sonrasında net satışlar 14.952.429,13 TL'dir. Söz konusu satışlara ilişkin maliyet tutarı 12.409.933,90 TL'dir. Şirket 2020 yılı faaliyetleri sonucunda 2.542.495,23 TL brüt satış karı elde etmiştir. Şirketin genel yönetim giderleri 2.073.276,96 TL olup dönem net kârı 363.814,65 TL'dir.

2021 mali yılı için hazırlanmış mali tablolarda şirketin brüt satışlar tutarı 26.943.756,78 TL'dir. 25.443.671,78 TL'si yurtiçi satışlar 1.500.085,00 TL'si diğer gelirlerden oluşmakta olup, 22.385,60 TL tutarındaki satış indirimleri sonrasında net satışlar 26.921.371,18 TL'dir. Söz konusu satışlara ilişkin maliyet tutarı 23.793.531,45 TL'dir. Şirket 2021 yılı faaliyetleri sonucunda 3.127.839,73 TL brüt satış karı elde etmiştir. Şirketin genel yönetim giderleri 2.555.180,99 TL olup dönem net kârı 246.708,82 TL'dir.

2022 mali yılı için hazırlanmış mali tablolarda şirketin brüt satışlar tutarı 60.800.079,78 TL'dir. 58.791.054,34 TL'si yurtiçi satışlar 2.009.025,44 TL'si diğer gelirlerden oluşmakta olup, 6.913,98 TL tutarındaki satış indirimleri sonrasında net satışlar 60.793.165,80 TL'dir. Söz konusu satışlara ilişkin maliyet tutarı 55.462.501,04 TL'dir. Şirket 2022 yılı faaliyetleri sonucunda 5.330.664,76 TL brüt satış karı elde etmiştir. Şirketin genel yönetim giderleri 4.460.264,67 TL olup dönem net kârı 520.099,06 TL'dir.

## **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

### **Şirketin Muhasebe Sistemi**

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunun'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.

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. 2021 yılı aktif toplamı 6.283.900,00 TL'yi veya net satışları toplamı 12.567.300,00 TL'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2022 yılına ilişkin maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutmak zorundadırlar.

### **Şirketin Raporlama Sistemi**

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88'inci ve geçici 1'inci maddeleri uyarınca tâbi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olan gerçek veya tüzel kişi tacirler, münferit veya konsolide finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir. Ayrıca aynı maddelerde Kurumun değişik işletme büyüklükleri ve sektörler için özel standartlar koymaya ve düzenlemeler yapmaya yetkili kılındığı belirtilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olacak işletmeleri belirleme yetkisi Cumhurbaşkanına aittir. 2018/11597 sayılı BKK'da (ve söz konusu kararın yerini alan 30.11.2022 tarihli 2022/6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nda) bağımsız denetime tabi olacak şirketlere ilişkin ölçütler belirlenmiştir. Buna göre sermayesinin en az % 50'si belediyelere ait olan şirketlerden aşağıdaki



üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler bağımsız denetim kapsamına alınmıştır.

- a) Aktif toplamı altmış milyon Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı seksen milyon Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı yüz kişi

ANSET Ltd. Şti. 30.11.2022 tarihli 2022/6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca yukarıda belirtilen şartları taşımamakta olup bağımsız denetim firması tarafından denetime tabi değildir.

### **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/Kar-Zarar 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 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 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.

Kamu idaresinin 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Şirket organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları belirlenmemiştir. Şirkette "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları bu konuda herhangi bir çalışma yapılmadığından yeterli değildir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler ise belirlenmiş ve Şirket çalışanlarına duyurulmuştur..

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Şirket stratejik plan ve performans programı hazırlamamıştır. Şirket tarafından herhangi bir iç kontrol riski belirlenmemiş olup, risklerin değerlendirilmesine yönelik bir çalışma yapılmamıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

Şirket tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmamıştır. Şirkette yetki devri yapılmasını gerektiren bir husus bulunmamaktadır. Yapılan görevlendirmelerde, görevlendirmeler farklı kişiler arasında dağıtılmamış olup, "görevler ayrılığı" prensibine aykırı şekilde uygulamalar mevcuttur. Şirket tarafından belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak mali müşavir tarafından yapılmaktadır. Şirketin ön mali kontrol yönergesi mevcut değildir.

Şirketin faaliyet raporu hazırlanmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ise bulunmamaktadır.

### **İzleme Standartları**

Şirket tarafından iç kontrol sistemi oluşturulmamış olup, bir iç denetim birimi de kurulmamıştır. İç denetim biriminin kurulmaması nedeniyle iç kontrol sistemine ilişkin bir çalışma mevcut değildir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Anset Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnş. Tic. Ltd. Şti.'nin 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç 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

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

#### **BULGU 1: Düdenbaşı İşletmesinde Gerekli Tedbirlerin Alınmaması Sonucu Gelir Kaybına Neden Olunması**

Anset Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnşaat Ticaret Limited Şirketi tarafından işletilen Düdenbaşı Park ve Rekreasyon Alanı C Tipi Mesire Alanı'nda yapılan yerinde denetimler ve bu alana ait kamera kayıtlarının incelenmesi neticesinde:

1) Mesire alanının giriş/çıkış turnike sisteminde yer alan; 1 adet engelli turnikesinin kolunun kırık olduğu, 4 adet turnikenin karekod okuyucu kablolarının kopuk olduğu, 1 adet turnikenin limit sensörünün kırık olduğu ve 1 adet turnikenin de I/O kartının karekod kablosunun kopması nedeniyle arızalı olduğu,

2) Mesire alanının giriş/çıkışında ve girişinde bulunan kamera tesisatının görüş alanının, söz konusu yerleri tamamen gösterecek şekilde ayarlanmadığı, giriş/çıkışı gösterebilecek açıda olan kameranın ise uzun süredir çalışmadığı,

3) Turnike ve kamera sistemindeki arızalar nedeniyle mesire alanına yapılan araç ve yaya giriş/çıkışların sağlıklı bir şekilde takip edilemediği,

4) Gişede bulunan kameranın görüş alanı dışında kalan yan pencereden para alışverişi yapıldığı,

5) 2022 yılı Nisan ayından önceki kamera kayıtlarının tamamen silindiği,

6) Turnike ve kamera sistemlerinde yer alan arızaların resmi yazıyla ilgili birimlere ve yüklenicilere bildirilmediği,

7) Gişede çalışan personelin, şirket kararı veya yazılı bir emir olmadan bazı yabancı turistlerden döviz ile ödeme kabul ettikleri, döviz ile kabul edilen ödemelerde kurun, olduğundan daha düşük hesaplanarak kayıt dışı gelir elde edildiği,

8) Tur firmaları ile gelen kabilelerden bazılarının gişeye ücret ödemedi ve turnike sistemini kullanmadan mesire alanına toplu halde giriş yaptıkları,

9) Mesire alanında bulunan ticari işletmelerin işveren ve çalışanlarından otopark giriş ücreti alınmadığı tespit edilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 11'inci maddesinde ticari işletme, esnaf işletmesi için öngörülen sınırı aşan düzeyde gelir sağlamayı hedef tutan faaliyetlerin devamlı ve bağımsız şekilde yürütüldüğü işletme olarak tanımlanmıştır. Aynı Kanun'un 12'nci maddesinde bir ticari işletmeyi, kısmen de olsa, kendi adına işleten kişi olarak tanımlanan tacire, Kanun'un 18'inci maddesinde ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etme yükümlüğü getirilmiştir.

Yukarıda değinilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, bir ticari işletme olan Düdenbaşı Park ve Rekreasyon Alanı C Tipi Mesire Alanı İşletmesi'nin gelir sağlama amacı bulunmaktadır. Ayrıca söz konusu ticari işletmenin taciri konumunda olan, Anset Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnşaat Ticaret Limited Şirketi'nin de ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etme yükümlüğü bulunmaktadır. Ancak yukarıda belirtilen denetim tespitleri dikkate alındığında, Şirket organlarıncaya gerekli denetim ve gözetimin zamanında yapılmaması nedeniyle Şirketin gelir kaybına uğradığı açıktır.

Şirket, Düdenbaşı Park ve Rekreasyon Alanı C Tipi Mesire Alanı İşletmesi'nin 2022 yılı faaliyetleri sonucunda; gişe girişlerinden 6.370.648,87 TL, otopark girişlerinden 321.136,47 TL olmak üzere toplamda 6.691.785,34 TL gelir elde etmiştir. Şirketin 2022 yılı toplam gelirinin 61.220.470,61 TL, net karının 520.099,06 TL olduğu göz önüne alındığında, yukarıda bahsi geçen aksaklıkların Düdenbaşı işletmesinde ve dolayısıyla Şirket gelir

kalemlerinde meydana getireceği kayıp çok büyük bir tutarlarda olacaktır.

Sonuç olarak, Şirketin 6102 sayılı Kanun'un 18'inci maddesinde belirtilen basiretli iş adamı gibi hareket etme yükümlülüğü çerçevesinde faaliyetlerine devam etmesi ve gelir kaybına uğramaması için gerekli tedbirleri alması uygun olacaktır.

## **BULGU 2: İşletme Haklarının Şirketin Bilançosunda Gösterilmemesi**

Antalya Büyükşehir Belediyesi tarafından ANSET Ltd. Şti.'ye devredilmiş olan "işletme hakkı" niteliğindeki kiralamaların "Haklar Hesabına" kaydedilmeyip doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

26.12.1992 tarih ve 21447 Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 sıra no'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin ekinde yer alan Hesap Planı Açıklamalarında "26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar" grubunun herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar ve şerefiyelerin izlendiği hesap grubu olduğu,

260 Haklar Hesabının imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaları kapsadığı açıklanarak edinilen hakların, maliyet bedelleri ile bu hesaba borç kaydedileceği, yararlanma süreleri içerisinde, yararlanma sürelerinin belli olmaması durumunda, 5 yıllık sürede eşit taksitlerle itfa olunarak yok edileceği,

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilebilmesini sağlamak amacıyla kullanılan hesap olduğu, ayrılan amortismanların ilgili gider hesapları karşılığında bu hesaba alacak; kullanım hakkı sona erenler ya da elden çıkarılanların bu hesaba borç, ilgili varlık hesabına alacak kaydedileceği

Düzenlenmiştir.

Antalya Büyükşehir Belediyesi tarafından ANSET Ltd. Şti.'ye devredilmiş olan "işletme hakkı" niteliğinde kiralamalara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 5:İşletme Hakkı Niteliğindeki Kiralamalar**

KİRALAMANIN ADI	KİRALAMAYA İLİŞKİN KARAR	KİRA BAŞLANGIÇ TARİHİ	KİRALAMA TUTARI(TL)
Düden Şelalesi C Tipi Mesire Alanı İşletmesi	10.09.2021 Tarih ve 643 No'lu Karar	01.12.2021	270.000,00
AKM – Cam Piramit	13.12.2016 Tarih ve 1385 No'lu Karar	03.01.2017	134.838,42
ANTBİS Bisiklet	16.06.2014 Tarih ve 311 No'lu Karar	06.12.2017	Yıllık Net Karın %12'si
Haşimişcan Karaalioğlu Parkı 1 ve 2 No'lu Çay Bahçesi İşletmeleri	10.09.2021 Tarih ve 640 No'lu Karar	10.10.2021	607.658,00
Hayvanat Bahçesi	11.05.2018 Tarih ve 536 No'lu Karar	25.05.2018	3 Aylık Net Karın %50'si

Yukarıdaki tabloda anılan işletme hakkı niteliğindeki kiralamalar 5216 sayılı Kanun'a dayanılarak, Antalya Büyükşehir Belediyesinin yukarıda belirtilen meclis kararlarına istinaden farklı süre ve kiralama bedelleri karşılığında ANSET Ltd. Şti.'ye devredilmiş ve takip eden yıllar için bedelin yurt içi üretici fiyat endeksi oranında artırılması öngörülmüştür. Ancak Şirket tarafından bu mahiyette yapılan harcamaların 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirilmediği, ve dolayısıyla bu haklara ilişkin amortisman ayrılmadığı, doğrudan gider kaydedildiği görülmüştür.

Şirketin mali tablolarının, şirketin malvarlığını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde; şeffaf ve güvenilir olarak göstermesi gerektiğinden Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği uyarınca; yukarıdaki anılan işletme hakkı niteliğindeki kiralamalara ilişkin bedellerin, maliyet bedelleri ile 260 Haklar Hesabına borç kaydedilerek bilançoda bu hesapta izlenmesi ve dönem sonlarında amortisman ayırmak suretiyle itfa edilmesi gerekmektedir.

### **BULGU 3: Bilgisayar Programlarının İlgili Duran Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi**

ANSET Ltd. Şti.'nin sahip olduğu bilgisayar programlarının “Haklar Hesabına” kaydedilmeyip doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

1 sıra no'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin ekinde yer alan Hesap Planı Açıklamalarında “26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar” grubu herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar ve şerefiyelerin izlendiği hesap grubu şeklinde açıklanmıştır.

Hesap Planı Açıklamalarında 260 Haklar Hesabının imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaları kapsadığı açıklanarak edinilen hakların, maliyet bedelleri ile bu hesaba borç kaydedileceği, yararlanma süreleri içerisinde, yararlanma sürelerinin belli olmaması durumunda ise, 5 yıllık sürede eşit taksitlerle itfa olunarak yok edileceği düzenlenmiştir.

Şirket hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; muhtelif tarihlerde alınan ve şirketin kullanım hakkına sahip olduğu toplamda 73.939,46 TL değerinde 8 adet bilgisayar programının olduğu görülmüştür. Ancak Şirket tarafından bu programlar için yapılan harcamaların 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirilmediği, buna mukabil bu programlar için 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılarak amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir. Şirketin kullanım hakkına sahip olduğu 8 adet bilgisayar programı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 6: ANSET Ltd. Şti.'de Kullanılan Bilgisayar Programları**

SIRA NO	KULLANILAN PROGRAM ADI	TUTARI(TL)
1	LİSANS-ETA V-8 SQL	7.777,26
2	WİNDOWS VE OFFİCE LİSANS PROGRAMI	35.906,00
3	E-FATURA MODÜLÜ	1.795,20
4	E DEFTER MODÜLÜ	2.304,00
5	ESET ENDPOINT SERVER PROGRAMI	4.700,00
6	TURNİKE YAZILIM SİSTEMİ	1.245,00
7	E ARŞİV MODÜLÜ	1.382,40
8	ANTBİS MOBİL QR KOD YAZILIMI	18.830,00
<b>TOPLAM</b>		<b>73.939,46</b>

Şirketin mali tablolarının, şirketin malvarlığını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde; şeffaf ve güvenilir olarak göstermesi gerektiğinden muhtelif tarihlerde alınan ve şirketin kullanım hakkına sahip olduğu 8 adet bilgisayar programının şirketin bilançosunda 260 Haklar Hesabında gösterilmesi ve dönem sonlarında amortisman ayrılmak suretiyle itfa edilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında Kayıtlı Tutarlar İçin Karşılık Ayrılmaması**

Şirketin mali tablolarında yer alan Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlar için karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

Bilanço esasına göre defter tutan gerçek ve tüzel kişiler 26.12.1992 tarih ve 21447



Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin kapsamına girmektedir.

Tebliğ’de muhasebenin temel kavramları sayılmış olup, ihtiyatlılık kavramı da bunlardan biridir. İhtiyatlılık kavramıyla ilgili olarak: “*muhasebe olaylarında temkinli davranılması ve işletmenin karşılaşılabileceği risklerin göz önüne alınması gereğini ifade eder. Bu kavramın sonucu olarak, işletmeler, muhtemel giderleri ve zararları için karşılık ayırırlar, muhtemel gelir ve kârlar için ise gerçekleşme dönemlerine kadar herhangi bir muhasebe işlemi yapmazlar. Ancak bu kavram gizli yedekler veya gereğinden fazla karşılıklar ayrılmasına gerekçe oluşturamaz.*” hükmüne yer verilmiştir.

Tek Düzen Hesap Planı açıklamalarında;

“128 Şüpheli Ticari Alacaklar” için; Ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış senetli ve senetsiz alacakları kapsadığı, tahsili şüpheli hale gelmiş olan alacakların ilgili hesapların alacağı karşılığında bu hesaba borç yazılarak bu durumdaki alacakların normal alacaklardan çıkarılacağı, alacağın tahsili veya tahsil edilemeyeceğinin kesinleşmesi durumunda bu hesaba alacak kaydedileceği,

“129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı” için; 128 Şüpheli Ticari Alacaklar için ayrılacak karşılıklarla, perakende satış yöntemi kullanarak bilanço gününden önceki iki hesap döneminde vadesinde tahsil edilemeyen alacakların ilgili dönemlerdeki toplam vadeli satışlara oranlarının ortalamasının değerlendirilmesinde vadeli satışlara uygulanması suretiyle bulunacak şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıkları kapsadığı, teminatlı alacaklarda karşılığın teminatı aşan kısım için ayrılacağı, hususları düzenlenmiş ve hesabın işleyişine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Şirketin mali tablolarının incelenmesi neticesinde Şirketin şüpheli hale gelmiş alacaklarının bulunduğu 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında kayıtlı bulunan 1.000.000,00 TL tutarındaki alacak için karşılık ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu düzenlemeler gereği ve muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi gereği şüpheli hale gelmiş alacaklar için karşılık ayrılması gerekmektedir.

#### **BULGU 5: Dernek ve Benzeri Sosyal Kuruluşlara Nakdi Yardımda Bulunulması**

5393 sayılı Belediye Kanunu’na aykırı olarak derneklere ve benzeri sosyal kuruluşlara

nakdi yardımda bulunulduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "Bütçeden yardım yapılması" başlıklı 29'uncu maddesinde, "Gerçek veya tüzel kişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz. Ancak, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçelerinde öngörülmüş olmak kaydıyla; kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapılabilir." denilmektedir.

5253 sayılı Dernekler Kanunu'nun "Yardım ve işbirliği" başlıklı 10'uncu maddesinde; derneklerin kamu kurum ve kuruluşları ile görev alanlarına giren konularda ortak projeler yürütebileceği ve bu projelerde kamu kurum ve kuruluşlarının proje maliyetlerinin en fazla yüzde ellisi oranında aynî veya nakdî katkı sağlayabileceği belirtilmiştir.

Ancak 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 19'uncu maddesinin 2'nci fıkrası ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesine eklenen 3'üncü fıkrada;

"5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 29'uncu maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi ile 5253 sayılı Dernekler Kanunu'nun 10'uncu maddesi; belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler için uygulanmaz" denilmek suretiyle dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere; belediyeler ve belediyelerin ortağı olduğu Sayıştay denetimine tabi şirketler tarafından nakdi yardım yapılamayacağı hükme bağlanmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi uyarınca derneklere yardım yapılabilmesi için;

- Belediyenin görev ve sorumluluk alanına giren bir konuda olması,

- Belediye meclisince karar alınması,

- Ortak hizmet projesi olması,

- Mülki idare amirinin izni (kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları hariç) gerekmele birlikte, yapılacak yardımın nakdi olmaması da gerekmektedir.

ANSET Ltd. Şti.'nin sermayesinin yüzde ellisinden fazlası Antalya Büyükşehir

Belediyesine ait olup, Şirket Sayıştay denetimine tabi bulunmaktadır. Yapılan incelemede, mezkur mevzuat hükümlerine aykırı olarak ANSET Ltd. Şti. tarafından dernek niteliğinde bulunan platform veya topluluklara 2022 yılı içerisinde toplam 50.000,00 TL nakdi yardımda bulunduğu tespit edilmiştir. Dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri sosyal örgütlere nakdi yardımda bulunulması 5393 sayılı Belediye Kanunu'na aykırılık teşkil etmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: İşçilerin Kanunda Belirtilen Yıllık İzinlerinin Kullanılmaması**

Şirket bünyesinde çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinlerinin zamanında düzenli olarak kullanılmadığı 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 iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili Bakanlık tarafından hazırlanacak bir Yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

Bu Kanun hükmüne istinaden 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi 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 Kanun'un 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya belirtilen Yönetmelik'in esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için iki yüz yirmi Türk Lirası (2022 Yılında 755,00 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığının 30.06.2021 tarih ve 31527 sayılı Resmi 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.

Yukarıda yer alan 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 inceleme sonucunda Şirket bünyesinde görev alan 45 işçinin toplam 1.985 gün kullanılmamış yıllık izni bulunduğu; bu işçilerden 28'inin kullanılmamış yıllık izninin 30 gün üzerinde olduğu ve bazı işçilerin 176, 95, 88, 80 gün kullanmadıkları izinlerinin olduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları işçinin son ücreti dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden idareler açısından öngörülemeyen giderlerin ortaya çıkmasına neden olacaktır.

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 2: Şirket Adına Özel Bankalarca Yapılan Tahsilatların Kamu Sermayeli Bankalardaki Hesaplara Aktarılmaması**

Şirket adına özel bankalar tarafından yapılan tahsilatların, takip eden işgünü içerisinde Şirketin kamu sermayeli bankalardaki hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Mali kaynakların etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen çıkarılan Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği 8.3.2019 tarih ve 30708 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmelik’in “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinin 1’inci 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 %84 hissesine Antalya Büyükşehir Belediyesinin sahip olduğu ANSET Ltd. Şti.’de bu Yönetmelik kapsamındadır.

Yönetmelik’in 5’inci maddesinin 2’nci fıkrasında; genel bütçe kapsamı dışındaki kamu idarelerinin, kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda Yönetmelik’te belirtilen araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlü oldukları ifade edilmiş;

Anılan Yönetmelik’in “Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma” başlıklı 6’ncı maddesinde,

*“Kurumların mevduat, ters repo ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat ve ters repo faiz oranı ile katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranı, Ek-1’de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamaz.”*

“Diğer menfaatler” başlıklı 7’nci maddesinde;

*“(1) Kurumlar mali kaynaklarının değerlendirilmesinde faiz veya kâr payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemez. Bankalar, bu fıkra hükmüne aykırı talepte bulunan kurumları, ilgili denetim kurumlarına ve/veya birimlerine iletilmek üzere Bakanlığa bildirmekle yükümlüdür.*

*(2) Kurumların aylık ve ücret ödemeleri ile faaliyetleri kapsamında bankalara yaptıkları tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin olarak sağladıkları havale, elektronik fon transferi (EFT), para transferi ve benzeri bankacılık hizmetleri için yapılan protokoller kapsamında ortaya çıkan ücret ve hizmet bedellerinin bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı*

*A.Ş. tarafından üstlenilmesi birinci fıkra kapsamında değerlendirilmez.”*

“Diğer hususlar başlıklı” 12’nci maddesinde;

*“Kurumlar, bankalarla yapacakları protokollerde bu Yönetmelik hükümlerine uygun düzenlemeler yapmakla yükümlüdür.”* denilmektedir.

Yönetmelik’in “Uygulama ve kullanılacak araçlar” başlıklı 5’inci maddesinin 3’üncü fıkrası uyarınca; kurumların faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurtiçinde yerleşik diğer bankaları kullanabilme imkânı bulunmaktadır. Söz konusu bankalar aracılığıyla gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının ise özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede;

Şirket mali kaynaklarından olan “Düdenbaşı Park ve Rekreasyon Alanı C Tipi Mesire Alanı”nın işletilmesinden elde edilen gelirlerin genelde bir hafta boyunca Düdenbaşı İşletmesi’nde bulunan kasada nakit olarak saklandığı ve bir haftanın sonunda Şirketin özel bir banka hesabına aktarıldığı, muhasebe kayıtlarının ise geçmişe dönük olarak tahsilatların ait oldukları günlere yapıldığı, bankalar tarafından havale ve elektronik fon transferi (EFT) ücreti, hesap işletim ücreti, aylık ve yıllık pos cihazı kullanma bedeli ve benzeri adlar altında ücret ve komisyon alındığı,

Şirketin diğer iş ve işlemlerine ilişkin olarak da, kamu sermayeli bankalar arasında yer almayan bankalar nezdinde hesap açıldığı, tahsilat ve ödeme işlemlerinin bu bankalar aracılığıyla gerçekleştirildiği, ancak gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının takip eden iş günü Şirketin kamu sermayeli bankalardaki hesaplarına aktarılmadığı,

Tespit edilmiştir.

Mezkûr mevzuat hükümleri gereğince, Şirket tarafından yapılacak tüm tahsilatların, tahsilatı takip eden işgününde Şirketin kamu sermayeli bankalardaki hesaplarına aktarılması, gerekmektedir.

### **BULGU 3: Şirket Personelinin Sözleşme Yapılmaksızın Diğer Kurumlarda İstihdam Edilmesi**

Şirket kayıtları ile personel istihdamının incelenmesi sonucunda; Şirket çalışanlarından

3 kişinin (iki temizlik görevlisi ve bir fotoğrafçının) işe giriş tarihlerinden itibaren herhangi bir sözleşme, protokol, ihale vb. olmadan ve giderleri şirket bütçesinden karşılanmak üzere Antalya Büyükşehir Belediyesi ve Antalya Valiliğinde çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Kamu kurum ve kuruluşlarında görev yapan personelin bu kurumlar arasında geçiş yapabilmesine veya geçici görevlendirilmesine ilişkin yasal düzenlemeler bulunmasına karşın, Türk Ticaret Kanunu'na tabi, Kurumlar Vergisi mükellefi olan, bu kapsamda gelir ve giderini tam olarak beyan etme yükümlülüğü bulunan ve kar amacı güden belediye şirketlerinde görevli personelin başka kurum, kuruluş ve şirketlerde bedelsiz çalışabileceğine ilişkin herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Belediye şirketleri, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na tabi şirketlerdir. Türk Ticaret Kanunu'nun 16'ncı ve 18'inci maddesinde belirtildiği üzere belediye tarafından ticari şekilde işletilmek üzere kurulan kuruluşlar da tacirdir ve her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 3 Şirket personelinin işe girişlerinin, Şirkette olmasına rağmen giriş tarihinden günümüze kadar Valilik ve Belediyede görevlendirildikleri, 2022 yılı toplam maliyeti yaklaşık 147.050,34 TL olan ve bireysel iş sözleşmelerinde temizlik görevlisi olarak alınan iki kişinin Valilikte, 2022 yılı toplam maliyeti yaklaşık 115.126,77 TL olan ve bireysel iş sözleşmesinde fotoğrafçı olarak alınan bir kişinin ise Büyükşehir Belediyesinde görevlendirildikleri, bu kişiler için Büyükşehir Belediyesi ve Valilik tarafından doğrudan hizmet alımı ve sözleşme yapılmadığı gibi sosyal hakları dahil tüm masraflarının Şirket hesaplarından karşılandığı tespit edilmiştir.

Netice itibariyle Büyükşehir Belediyesi tarafından söz konusu personel kendi bünyesinde çalıştırmak isteniyorsa, 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile 375 sayılı KHK'ya eklenen Ek Madde 20 uyarınca doğrudan hizmet alma suretiyle, Valilik tarafından ihtiyaç duyulan personel ise, Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik'in 4'üncü maddesinin 3 ve 4'üncü fıkraları kapsamında temin edilebilecektir. Aksi bir uygulama, mevzuatta açıkça izin verilmeyen bir işlemin gerçekleştirilmesine sebebiyet verdiği gibi Şirketin gelir kaybına uğramasına Belediye ve Valiliğin ise giderlerinin mevzuata aykırı bir şekilde azalmasına sebebiyet vermektedir.

---

---

#### **BULGU 4: Yemek Kartı Alımlarının İhalesiz Gerçekleştirilmesi**

Şirket personeli için yemek kartı alımı ve bu kartlara yükleme yapılması işi için herhangi bir ihale gerçekleştirilmediği, bunun yerine bu hizmeti sunan şirketlerden birisi ile doğrudan sözleşme imzalanarak ihtiyacın temin edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 2'nci maddesi ile belediyelerin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler Kanun kapsamına alınmıştır.

Kanun'un 3'üncü maddesinde Kanun'dan istisna olan alımlar belirlenmiş, maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde belediye şirketlerinin de içinde bulunduğu kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler için özel düzenleme yapılmıştır. Söz konusu maddede, madde kapsamındakilerin ticarî ve sınaî faaliyetleri çerçevesinde; doğrudan mal ve hizmet üretimine veya ana faaliyetlerine yönelik ihtiyaçlarının temini için yapacakları mal veya hizmet alımları belli bir tutara kadar ceza ve ihalelerden yasaklama hükümleri hariç Kanun'dan istisna edilmiştir.

Bu madde kapsamındaki mal ve hizmetlerin neleri kapsadığına Kanun'un geçici 4'üncü maddesi uyarınca ilgili kuruluşların talebi üzerine Kamu İhale Kurumu tarafından karar verilmektedir.

Şirket tarafından çeşitli tarihlerde Kamu İhale Kurumuna bu kapsamda başvurular yapılmış ve hangi alımların istisna kapsamında olduğuna ilişkin belirlemenin yapılması talep edilmiştir. Söz konusu talep üzerine Kamu İhale Kurumu tarafından çeşitli tarihlerde Şirketin hangi alımlarının 4734 sayılı Kanun'dan istisna edileceği detaylı bir şekilde belirlenmiş ve Şirkete bildirilmiştir.

Kamu İhale Kurumu tarafından Şirket için hazırlanan istisna kararlarında yemek kartı alımı ve bu kartlara yükleme yapılmasına ilişkin herhangi bir düzenleme yapılmamıştır. Kaldı ki, söz konusu ihtiyaç üretim ve ana faaliyetten ziyade yemekhaneden faydalanamayan personelin söz konusu ihtiyacının karşılanması amacıyla temin edildiği için böyle bir istisna kararının olması da mümkün değildir.

Kanun'un 22'nci maddesinde ise bazı özel durumlarda ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile gerçekleştirilebileceği düzenlenmiş, maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde Büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan



idarelerin onbeş milyar Türk Lirasını (01.02.2022–31.01.2023 dönemi için 218.395,00 TL) aşmayan ihtiyaçları da bu kapsamda sayılmıştır.

Özetle; Şirket mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinde Kamu İhale Kanunu'na tabidir. Şayet yapılacak alım Kamu ihale Kurumu tarafından Şirket için belirlenen ve istisna kapsamında olan mal ve hizmet alımlarının içinde yer alıyorsa söz konusu alımların bu kapsamda yapılmasında herhangi bir sakınca bulunmamaktadır. Eğer söz konusu alım bu kapsamda yer almıyor ve yıllık tutarı 218.395,00 TL'nin altında ise mezkur alım için Kanun'un 22'nci maddesinde belirtilen doğrudan temin yöntemi uygulanabilecektir. Yukarıda bahsedilen her iki durum da yapılacak alım için uygulanabilir nitelikte değilse, o halde temel ihale usullerinden bir tanesinin seçilmesi ve uygulanması zorunlu olacaktır.

Yemek kartı alımı ve bu kartlara yükleme yapılması işi için toplamda 330.399,00 TL harcama yapılmıştır. Bir yılda ödenen ve ödenmesi beklenen toplam tutarın Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirlenen limitin üzerinde olduğu, dolayısıyla Şirket için doğrudan temin yöntemi ile söz konusu alımın yapılmasının da mümkün olmadığı görülmektedir. Yukarıda açıklandığı üzere bu alım "istisna" kapsamında da olmadığı için Kamu İhale Kanunu'nda belirtilen temel ihale usullerinden biri seçilerek alımın gerçekleştirilmesi zaruridir.

Ne var ki, yemek kartı alımı ve doldurulması için 2022 yılında Şirket tarafından herhangi bir ihale gerçekleştirilmemiş, bunun yerine idarece belirlenmiş bir Şirket ile doğrudan sözleşme imzalanarak söz konusu alım temin edilmiştir.

Kamu İhale Kanunu kapsamında olan Şirket tarafından, bu Kanun'da belirtilen hükümlere uyulması, istisna ve doğrudan temin kapsamında olmayan alımlar için ihale usullerinden biri ile alımların gerçekleştirilmesi gerekirken, herhangi bir rekabet ve ihale olmaksızın, Şirket tarafından belirlenmiş bir yemek kartı şirketi ile sözleşme imzalanması ve alımın söz konusu şirketten gerçekleştirilmesinde hukuka uyarlık bulunmamaktadır. Dolayısıyla Şirketin mevzuat hükümlerine riayet ederek söz konusu alımı gerçekleştirmesi yerinde olacaktır.

#### **BULGU 5: Parasal Limitin Altında Kalmak Amacıyla İşlerin Kısımlara Bölünmesi**

ANSET Ltd. Şti. tarafından Antalya Büyükşehir Belediyesinden yüklenilen; yıllık olarak planlanmış ve teknik şartnamede belirlenmiş olan organizasyon ve kültürel işlerin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3'üncü maddesinin g bendinde yer alan parasal limitin altında

kalınması amacıyla kısımlara bölünerek alt yüklenicilerden temin edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 2'nci maddesine göre, il özel idareleri ve belediyelerin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları şirketlerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülmektedir. Kanun'un 3'üncü maddesinin (g) bendine göre, bu şirketlerin, ticarî ve sınaî faaliyetleri çerçevesinde; doğrudan mal ve hizmet üretimine veya ana faaliyetlerine yönelik ihtiyaçlarının temini için yapacakları, Hazine garantisi veya doğrudan bütçenin transfer tertibinden aktarma yapmak suretiyle finanse edilenler dışındaki yaklaşık maliyeti ve sözleşme bedeli ikitrilyonüçyüzmilyar Türk Lirasını (2022 yılı için 33.494.082 TL) aşmayan mal veya hizmet alımları, ceza ve ihalelerden yasaklama hükümleri hariç bu Kanun'a tabi değildir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 4.3.3'üncü maddesinde, idarelerin bu bent kapsamında gerçekleştirecekleri ve yıllık planlama yapılabilen (yıl boyunca alınması gereken) mal ve hizmet alımlarına ilişkin değerlendirmenin, bu mal ve hizmetlerin yıllık toplam yaklaşık maliyeti dikkate alınarak yapılacağı ve bu çerçevede söz konusu alımların anılan bent kapsamında yapılıp yapılmayacağına karar verileceği belirtilmiştir. Ayrıca planlanabilen yıllık ihtiyaçların bu bent kapsamında gerçekleştirilmesi amacıyla bölünmesinin Kanun'a açık aykırılık oluşturacağı düzenlenmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; *"Her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekir."* denilmektedir. İktisadi amaçla kurulan bir şirketin faaliyetlerini gerçekleştirirken, kuruluş amacına uygun hareket etmesi ve karlılığı daima ön planda tutması basiretli bir iş adamı gibi davranmanın bir gereğidir. Bu nedenle, sahip olunan ekonomik kaynaklarla kendi lehine sonuçlar doğuracak şekilde, verimliliği ön planda tutarak hukuki ve ekonomik tasarruflarda bulunması gerekmektedir. Aksi bir uygulama, şirketin iktisadi faaliyetiyle ilgili üçüncü şahısların (alacaklılar, finansal kuruluşlar, devlet gibi) haklarına zarar verebilecektir.

ANSET Ltd. Şti.'nin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Antalya Büyükşehir Belediyesinden 19.07.2022 tarihli ve 38.950.000,00 TL bedelli sözleşme ile yüklenilen "Antalya Büyükşehir Belediyesi 2022 Yılı Festivalleri Organizasyonu Hizmet Alımı İşİ", şartnamesinde belirtilen: "Altın Portakal Film Festivali", "Gastronomi Festivali" ve "Piyano Festivali" işlerinden oluşmaktadır.

Şirket tarafından yüklenilen söz konusu ihale kapsamındaki ihtiyaçlar, aşağıdaki tabloda detayları belirtildiği üzere Kanun'un 3'üncü maddesinin (g) bendinde yer alan parasal limitin altında kalınması amacıyla parçalara bölünerek alt yüklenicilerden temin edilmiştir. Dolayısıyla Büyükşehir Belediyesinden sadece bir ihale ve 38.950.000,00 TL bedel ile yüklenilen işin, üç ayrı kısım halinde 40.330.736,57 TL bedel ile alt yüklenicilerden temin edildiği ve söz konusu alımlar neticesinde Şirket kaynaklarından 1.380.736,57 TL tutarında yersiz bir ödemeye katlanıldığı tespit edilmiştir.

**Tablo 7:ANSET Ltd Şti Tarafından Gerçekleştirilen Organizasyonlar**

Organizasyon Adı	Toplam Maliyet (TL)
Gastronomi Festivali	12.649.039,10
Film Festivali	24.542.391,56
Piyano Festivali	3.139.305,91
<b>TOPLAM</b>	<b>40.330.736,57</b>

Her ne kadar Şirket tarafından yüklenilen ihale kapsamındaki iş kalemleri arasında olan "Ulaşım ve Konaklama hizmetleri"nin temsil ağırlama giderleri kapsamına alınmış olduğu belirtilse de; Şirketin ticari faaliyetleri kapsamında yapılan ve Büyükşehir Belediyesinden yüklenilen işin kalemlerinin temsil ağırlama gideri olmayacağı, "Ulaşım ve Konaklama hizmetleri"nin bir ticari faaliyet çerçevesinde yapıldığı ortadadır.

Yine Şirket, Büyükşehir Belediyesinden sadece bir ihale ve 38.950.000,00 TL bedel ile yüklenilen işin, üç ayrı kısım halinde 40.330.736,57 TL bedel ile alt yüklenicilerden temin edildiği ve söz konusu alımlar neticesinde Şirket kaynaklarından 1.380.736,57 TL tutarında yersiz bir ödemeye katlanıldığı tespitine katılmadığını belirtmiş olup; 59. Antalya Altın Portakal Film Festivali için Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları Genel Müdürlüğünün 23.08.222 tarih 2022-5 sayılı Komisyon Kararı ile (festivalden önce) 2.000.000,00 TL mali destek sağlanacağını bildirdiği, bu mali desteğin alınacağı bilgisi ile harcamaların buna göre planlandığını, böylelikle toplam gelirin 40.950.000,00 TL olup şirketin zarar etmesinin söz konusu olmadığını belirtmiştir. Ancak; Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları Genel Müdürlüğünden 2.000.000,00 TL mali destek alınmış olması, Şirketin anılan işler kapsamında yapmış olduğu harcamaların niteliğini ve miktarını değiştiren bir husus değildir. Kaldı ki söz konusu mali desteğin gelmiş olması, 38.950.000,00 TL bedelle yüklenilen işin, parçalara bölünerek yüklenilen tutardan 1.380.736,57 TL daha pahalıya mal edildiği ve 40.330.736,57 TL harcanarak şirket kaynaklarından 1.380.736,57TL yersiz ödemede bulunulduğu gerçeğini

deęiřtirmemektedir.

Netice itibariyle Şirket tarafından parasal değerlerin altında kalınması amacıyla işin kısımlara b6lünmesinin Kamu İhale Kanunu, yüklenilen işin sözleşme bedelinden daha yüksek tutarda temin edilmesinin ise Türk Ticaret Kanunu ile bağdaşmayacağı aşıkardır. Dolayısıyla idarenin yapacağı ihalelerde gerek Şirket menfaatlerini gerekse de mevzuat hükümlerini dikkate alması yerinde olacaktır.

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>