



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ALANYA BELEDİYESİ PERSONEL LİMİTED ŞİRKETİ

2024 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2025



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Sayısı ve Dağılımı Tablosu 3

Tablo 2: Şirket Ortaklık Yapısı 5

KISALTMALAR

TMS : Türkiye Muhasebe Standartları

İŞKUR : Türkiye İş Kurumu

LTD. ŞTİ. : Limited Şirketi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

B. Diğer Bulgular

1. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması
2. Belediye Tarafından Eksik Ödenen Hakediş Tutarlarının Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Alanya Belediyesi Personel Limited Şirketi 03.04.2018 tarih 9550 Sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanan tür değişikliği işlemi ile 696 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 126'ncı maddesiyle 27.06.1989 tarihli ve 375 Sayılı Kanun Hükmündeki Kararnameye Eklenen Ek 20'nci maddesi, 01.01.2018 tarihli ve 30288 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Sözleşmeleri Kapsamında Çalıştırılmakta Olan İşçilerin Sürekli İşçi Kadrolarına veya Mahalli İdari Şirketlerine İşçi Statüsünde Geçirilmesine İlişkin 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 23 ve 24'üncü Maddelerinin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar ile diğer mevzuat uyarınca faaliyette bulunmaktadır.

Şirket sermayesinin tamamı Alanya Belediyesine ait olup; şirketin sermayesi 100.000 TL'dir ve tamamı ödenmiştir. 03.04.2018 tarih 9550 Sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanan Esas Sözleşmesinde; Şirketin işleri ve idaresinin şirket Müdürü tarafından yürütüleceği belirtilmektedir.

Şirketin teşkilat yapısı; Genel Kurul ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Alanya Belediyesi Personel Ltd.Şti. kamu ve özel hukukuna tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini temel olarak; Esas Sözleşmesi, Esas Sözleşmesinde hüküm bulunmayan hallerde 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir.

Ayrıca Şirket 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na tabidir.

Alanya Belediyesi Personel Ltd.Şti. tüzel kişilik sıfatıyla icra ettiği faaliyetlere dair temel düzenlemelerin yer aldığı diğer kanunlar aşağıda sayılmıştır;

- 4857 sayılı İş Kanunu,
- 5188 sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanun,
- 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu,

- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu.

Alanya Belediyesi Personel Ltd.Şti.yukarıda sayılan kanunların dışında faaliyetleri ile ilgili iş ve işlemlerini ilgili diğer kanun ve alt mevzuat hükümleri doğrultusunda yerine getirmektedir.

Esas Sözleşmesi'nde Alanya Belediyesi Personel Ltd.Şti.nin amaç ve konusu (faaliyet alanı);

-Alanya Belediyesi ve bağlı kuruluşlarının doğrudan doğruya veya dolaylı olarak birlikte veya ayrı ayrı sermayesinin yansından fazlasına sahip olduğu şirketlerde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi ile 22.08.2009 tarihli ve 27327 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği'nin 78'inci maddesi hükümleri kapsamında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin işçi statüsünde istihdam edilebilmelerini sağlamaya ve/veya bu kapsamda işçi statüsünde personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri yürütmeye ilişkin işlemleri gerçekleştirmek, bu kapsamdaki hizmetlerin yürütülmesi için ihtiyaç duyulan taşınırlar ile tüketim malzemelerini temin etmek,

-5393 sayılı Belediye Kanunu ve diğer mevzuatla mahalli idarelere verilen görevleri ifa edebilmek için ihtiyaç duyulan işleri yapmak,

-5188 sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanun uyarınca hizmet vermek,

-Mevzuatta belirtilen diğer faaliyetleri yürütmek

olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş Limited Şirket olup, yönetim kurulu tarafından temsil ve idare edilmektedir.

Alanya Belediyesi Personel Ltd.Şti organizasyon yapısı ise;

- Şirket Müdürü
- Şirket Avukatı
- Özel Güvenlik Yöneticisi
- İş Yeri Hekimi
- Ofis Elemanları

şeklinde olup; Şirketin 2022, 2023 ve 2024 Yıllarına ilişkin birimler/müdürlükler itibarıyla personel sayısı ve dağılımına ilişkin tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: Personel Sayısı ve Dağılımı Tablosu

Müdürlük Bazında Çalışan Personel Sayısı	Personel Sayısı 2022 yılı	Personel Sayısı 2023 yılı	Personel Sayısı 2024 Yılı
Fen İşleri Müdürlüğü	379	398	352
Yazı İşleri Müdürlüğü	79	95	29
Temizlik İşleri Müdürlüğü	465	503	448
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	470	463	439
Belediye Tiyatro Müdürlüğü	36	41	47
Bilgi İşlem Müdürlüğü	49	55	29
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	73	77	39
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	57	58	17
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	48	44	5
Hukuk İşleri Müdürlüğü	3	3	3
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	11	13	16
Kentsel Tasarım Müdürlüğü	4	2	2
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4	4	5

Kırsal Hizmetler Müdürlüğü	1	1	1
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	33	27	33
Mali Hizmetler Müdürlüğü	47	47	13
Özel Kalem Müdürlüğü	45	40	67
Zabıta Müdürlüğü	90	103	97
Plan ve Proje Müdürlüğü	9	11	11
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	2	1	2
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	177	196	216
Spor İşleri Müdürlüğü	110	92	93
Veteriner İşleri Müdürlüğü	24	25	23
Yapı Kontrol Müdürlüğü	9	11	11
Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü	-	-	79
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	-	-	100
Gelirler Müdürlüğü	-	-	27
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	-	-	-
Afet İşleri Müdürlüğü	-	-	4
Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü			2
TOPLAM	2225	2310	2210

Yukarıda yer verilen tabloda da görüleceği üzere, gerek yasal düzenlemeler gerekse kurum insan kaynakları politikası kapsamında; 2022 yılında 2225 olan personel sayısı, 2023 yılında 2310, 2024 yılında 2210 olmuştur.

Personelin tamamı işçi statüsünde olup, personellerin tamamı Alanya Belediyesi hizmet birimlerinde görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Alanya Personel Ltd. Şti.'nin sermayesinin tamamı Alanya Belediyesine ait olup; şirketin sermayesi 100.000 TL'dir ve tamamı ödenmiştir.

Tablo 2: Şirket Ortaklık Yapısı

Pay Sahibinin Adı, Soyadı/Ünvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Alanya Belediyesi	100.000	%100

Alanya Personel Ltd. Şti.'nin iştirakleri bulunmamaktadır.

31.12.2024 tarihi itibarıyla Şirketin bilanço büyüklüğü 848.802.653,33 TL'di. Bunun - 57.603.348,67 TL'si şirketin öz kaynaklarından, geriye kalan 906.406.002,00 TL'si ise yabancı kaynaklardan oluşmaktadır. Şirketin ana gelir kaynağını Alanya Belediyesine sunulan personel temini hizmeti karşılığında alınan bedeller oluşturmaktadır. Şirketin giderlerinin büyük bir çoğunluğunu personel gideri oluşturmaktadır. Şirketin bilançosunda 2024 yılı dönem karı 52.743.420,31 TL olarak görünmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Şirketin Raporlama Sistemi

Limited şirketin finansal tabloları hakkındaki hükümlere 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yer verilmiştir.

Kanun'un 616'ncı maddesine göre genel kurul, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlar ve genel kurula sunar. Limited şirketin finansal tabloları, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre şirketin malvarlığını, borç ve yükümlülüklerini, öz kaynaklarını ve faaliyet sonuçlarını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde; şeffaf ve güvenilir olarak; gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde çıkarılır.

Kanun'un 616'ncı maddesine göre genel kurulunun yıllık faaliyet raporu ise, Şirketin, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile finansal durumunu, doğru, eksiksiz, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmalıdır. Yıllık faaliyet raporunda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir.

6102 sayılı 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 maddesine istinaden bağımsız denetime tabi olacak şirketler, 6434 sayılı "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair" Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenmiştir.

Alanya Belediyesi Personel Ltd.Şti'nde 2023 ve 2024 yıllarında bağımsız denetim yapılmıştır.

Şirket Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

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

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

Şirketin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Alanya Belediyesi Personel Limited Şirketi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu esasları çerçevesinde kurulmuş bir Limited Şirket olup, Şirketin yönetimi ve temsili şirket sözleşmesi ile düzenlenir. Şirketin sözleşmesi ile yönetimi ve temsili, müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara ya da üçüncü kişilere verilebilir.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Görevler, yetkiler ve yükümlülükler başlığı altında müdürlerin görev dağılımını düzenleyen 625'inci maddesinde;

- Müdürler, kanunların ve şirket sözleşmesinin genel kurula görev ve yetki vermediği bütün konularda görevli ve yetkilidir. Müdürler, aşağıdaki görevlerini ve yetkilerini devredemez ve bunlardan vazgeçemezler:

- a) Şirketin üst düzeyde yönetilmesi ve yönetimi ve gerekli talimatların verilmesi.
 - b) Kanun ve şirket sözleşmesi çerçevesinde şirket yönetim örgütünün belirlenmesi.
 - c) Şirketin yönetimi için gerekli olduğu takdirde, muhasebenin, finansal denetimin ve finansal planlamanın oluşturulması.
 - d) Şirket yönetiminin bazı bölümleri kendilerine devredilmiş bulunan kişilerin, kanunlara, şirket sözleşmesine, iç tüzüklere ve talimatlara uygun hareket edip etmediklerinin gözetimi.
 - e) Küçük limited şirketler hariç, risklerin erken teşhisi ve yönetimi komitesinin kurulması.,
 - f) Şirket finansal tablolarının, yıllık faaliyet raporunun ve gerekli olduğu takdirde topluluk finansal tablolarının ve yıllık faaliyet raporunun düzenlenmesi.
 - g) Genel kurul toplantısının hazırlanması ve genel kurul kararlarının yürütülmesi.
 - h) Şirketin borca batık olması hâlinde durumun mahkemeye bildirilmesi."
- hükmü ile şirketlerde risklerin erken teşhisi ve yönetimi komitesinin kurulması konusunda müdürlere yetki verilmiştir.

Müdürler, şirket faaliyetleri hakkında bilgi sahibi olmak, iş ve işlemlerin gidişini izlemek, kararlarını uygulatmak ve risklerin erken teşhisi ve yönetimi amacıyla kuracağı komite

ve komisyonlar için bağımsız ve objektif bir güvenceye ihtiyaç duyacaktır. Bu ihtiyacın karşılığı iç denetim fonksiyonunda ifade bulmaktadır.

Şirketin iç kontrol sistemi hakkında bilgi edinilmesi amacıyla, ilgili mevzuat, faaliyet raporu ve Şirket yetkilileri ile yapılan görüşmeler esas alınarak yapılan incelemeler sonucunda, Şirketin iç kontrol sistemi ile ilgili olarak tespit edilen hususlar aşağıda belirtilmiştir.

Şirkette bağımsız denetim yapılmaktadır. Ayrıca şirket muhasebe kayıtlarının doğruluğu noktasında serbest muhasebeci mali müşavirlik hizmeti almaktadır. Şirket düzenli olarak Alanya Belediyesine mevcut durum ve işleyiş ile ilgili bilgi vermektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Alanya Belediyesi Personel Limited Şirketi 2024 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: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Şirkette çalışan işçiler için ihtiyatlılık kavramı gereği kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı görülmüştür.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “Muhasebenin Temel Kavramları” başlıklı ekinde; İhtiyatlılık kavramı gereği muhasebe olaylarında temkinli davranılması ve işletmenin karşılaşılabileceği risklerin göz önüne alınması gerektiği, bu kavramın sonucu olarak, işletmelerin, muhtemel giderleri ve zararları için karşılık ayırmaları, muhtemel gelir ve kârlar

için ise gerçekleşme dönemlerine kadar herhangi bir muhasebe işlemi yapmamaları, ancak bu kavramın gizli yedekler veya gereğinden fazla karşılıklar ayrılmasına gerekçe oluşturmayacağı belirtilmiştir.

Ayrıca mezkûr Tebliğ'in "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" başlıklı ekinde; "372-Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabında, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izleneceği, işleyişinin 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabından yukarıda yapılan tanım çerçevesinde yapılan aktarmaların bu hesaba alacak, ödenmesi halinde ise borç kaydedileceği, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılacak kıdem tazminatı karşılıklarının yer verildiği, hesabın işleyişinin, hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının ilgili gider hesaplarına borç bu hesaba alacak kaydedilmesi gerektiği, izleyen dönemde ödenmesi beklenen kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesabın borcuna, 37-Borç ve Gider Karşılıkları grubundaki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Buna göre ihtiyatlılık kavramı gereği yapılan düzenleme uyarınca Şirkette çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve vadesine göre 372/472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmelidir.

Ancak yapılan incelemede, Şirket'te çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı görülmüştür. Muhasebenin amacının, finansal tablo kullanıcılarına doğru ve gerçek bilgi sunmak olduğu; ihtiyatlılığın ise işletme faaliyetlerinde var olan belirsizlik ve risklerin yeterli bir şekilde göz önüne alınmasını sağlamak amacıyla yapılan basiretli bir muhasebe eylemini ifade ettiği değerlendirildiğinde Şirketin mevcut uygulaması, mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır.

Şirket, 2025 yılı içerisinde bağımsız denetim şirketince denetleme çalışmalarının yapıldığını söz konusu denetim raporu doğrultusunda tespit edilecek kıdem tazminatı tutarı göz önünde bulundurularak karşılıklarının ayrılması işleminin gerçekleştireceğini bildirmiştir.

Bu itibarla, Şirkette çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması ve ayrılan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının, vadeleri nazara alınarak 372/472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

Şirkette çalışan işçilerin yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği ve biriktirilen izinlerin emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürüldüğü görülmüştür.

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

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde, işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; 56'ncı maddesinde, yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu; 59'uncu maddesinde, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği; 60'ıncı maddesinde, yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili 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 (2024 yılında 2.666,00 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

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 incelemede, emekliye ayrılan 50 şirket personeline geçmişten bu tarihe kadar kullanmadıkları izinlerinden dolayı, 2024 yılında, 2.314.965,90 TL toplu izin ücreti ödendiği anlaşılmıştır.

Şirket, izinlerin birikmemesi için gerekli planlama çalışmalarının yapıldığını ve izin haklarının mevzuat çerçevesinde kullanılması için gerekli çalışmalara başlanıldığını bildirmiştir.

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: Belediye Tarafından Eksik Ödenen Hakediş Tutarlarının Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Şirkete yapılması gereken hakediş ödemelerinin sözleşme giderleri, genel giderler, vergi dairesi ve Sosyal Güvenlik Kurumuna aktarılması gereken tutarlar düşülerek sadece işçilere ödenecek net ücret tutarları kadar gerçekleştirildiği görülmüştür.

375 sayılı 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 926 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri Personel Kanunu, 2802 sayılı Hakimler ve Savcılar Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu İle Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması, Devlet Memurları ve Diğer Kamu Görevlilerine Memuriyet Taban Aylığı ve Kıdem Aylığı İle Ek Tazminat Ödenmesi Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 20'inci maddesinde il özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri 04.01.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın

doğrudan hizmet alımı suretiyle birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait ve halen bu kapsamda hizmet alımı yaptığı mevcut şirketlerinden birine, bu nitelikte herhangi bir şirketi bulunmuyorsa münhasıran bu amaçla kuracakları bir şirkete gördürülebileceği belirtilmiştir.

28.04.2018 tarihli ve 30415 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 09.04.2018 tarihli ve 2018/11608 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde; idare tarafından şirkete personel gideri için yapılacak aylık ödemelerin toplamı, hizmet alımı sözleşmesinde öngörülen işçi ücretleri esas alınarak hesaplanan;

a) Asgari İşçilik maliyeti,

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

c) İşçilikle bağlantılı ayni giderler,

ç) Asgari işçilik maliyeti ve işçilikle bağlantılı ayni giderler toplamı üzerinden %7'ye kadar belirlenecek kâr, dâhil işçilik giderleri toplamını aşamayacağı,

İşçi ücretlerinin tespitinde asgari ücrette meydana gelen artışlar dikkate alınacağı, asgari işçilik maliyeti, sözleşme giderleri ve genel giderler ile işçilikle bağlantılı ayni giderler ve kâr oranının, kamu ihale mevzuatı esas alınarak belirleneceği hükmü yer almaktadır.

Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin "Hakediş ödemeleri" başlıklı 42'nci maddesinde; hakediş raporunun, yüklenici veya vekili tarafından imzalandığı tarihten başlamak üzere en geç sözleşmesinde yazılı sürenin sonunda, eğer sözleşmede bu hususta bir kayıt yoksa otuz gün içinde tahakkuka bağlanacağı ve bu tarihten başlamak üzere otuz gün içinde de ödeme yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarda yer alan düzenlemeler dikkate alınarak sermayesinin %100'ü Alanya Belediyesine ait olan Alanya Belediyesi Personel Limited Şirketinin kurulduğu, hizmet alımlarının ilgili şirketten gerçekleştirildiği ve söz konusu düzenlemeler doğrultusunda %4 sözleşme giderleri ve genel giderler belirlendiği anlaşılmıştır.

Yapılan incelemede Alanya Belediye Başkanlığı tarafından şirkete yapılan hakediş ödemelerinin kısmi olarak, sadece işçilere ödenen net ücret toplamı kadar gerçekleştirildiği,

sözleşme ve genel giderler, vergi ve sigorta kesintilerine ilişkin bedellerin şirkete ödemediği anlaşılmıştır.

Şirket tarafından Belediyece ödenmesi gereken alacak tutarlarına faiz işletilmediği ve takip ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı, bu durum şirketin nakit varlığının yetersiz kalmasına, Sosyal Güvenlik Kurumuna ve Vergi Dairelerine ödenmesi gereken tutarlar için nakit mevcudunun oluşmamasına sebebiyet vermiş, ödenemeyen Sosyal Güvenlik Kurumu ve vergi borçları nedeniyle ilgili tutarlara gecikme zammı işlemiştir. Söz konusu gecikme zamları kanunen kabul edilmeyen gider olduğundan, Şirket tarafından giderlerinden indirim konusu yapılamamakta ve şirketin zarar etmesine sebebiyet vermektedir. Oluşan şirket zararı nedeniyle Şirket sermayesi azalmış Şirket borca batık hale gelmiştir.

A-Şirket Alacaklarına Gecikme Zammı Hesaplanmaması ve Alacak için Takip ve Tahsil Süreçlerinin Gerçekleştirilmemesi

Şirketin 2024 yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde, tahsilatı süresi içinde yapılmayan alacaklara gecikme faizi tahakkuk ettirilmediği, sadece asıl alacağın kayıtlarda bulunduğu tespit edilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Ticari işlerde faiz" başlıklı 8'inci maddesi uyarınca ticari işlerde sözleşmenin tarafları, gecikme faizi alınmasını ve uygulanacak faiz oranını sözleşmede serbestçe belirleyebilirler. Taraflar, sözleşmede temerrüt faizi oranını belirlememişlerse, 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun'un 2'nci maddesinin ilk fıkrasına göre; temerrüde düşen borçlu, geçmiş günler için 1'inci maddede belirlenen kanuni faiz oranına göre temerrüt faizi ödemeye mecburdur.

Bununla birlikte, 3095 sayılı Kanun, bazı şartlarda daha yüksek orandan temerrüt faizi talep edilebilmesine de imkân tanımaktadır. Mezkur Kanun'un 2'nci maddesinde; Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın önceki yılın 31 Aralık günü kısa vadeli avanslar için uyguladığı faiz oranı, 1'inci maddeyle belirlenen orandan fazla ise, bu oran üzerinden gecikme faizinin hesaplanması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Hesap Planı Açıklamaları" başlıklı (c) bölümünde; her türlü kısa ve uzun vadeli mali yatırımlardan sağlanan faiz gelirlerinin 642- Faiz Gelirleri Hesabında kaydedilmesi gerektiği ifade edilmiş, karşılık hesabı olarak da, 181-Gelir Tahakkukları Hesabının borçlandırılması gerektiği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından ödemesi gerçekleştirilmeyen hakediş tutarlarına gecikme faizi işletilmediği ve takip işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, hakediş ödemelerinin zamanında yerine getirilmemesine bağlı olarak ortaya çıkan ve şirket açısından sözleşmeye bağlı bir alacak haline gelen gecikme faizi tutarlarının, tahakkuk ettirilerek asıl alacak gibi muhasebe kayıtlarına alınması ve ilgili tutarlar için takip ve tahsil süreçlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

B-Vergi Borcunun Vadesinde Ödenmemesi Nedeniyle Gecikme Zammı Ödenmesi

Şirket tarafından vergi borçlarının zamanında ödenmemesi sebebiyle gecikme zammına sebebiyet verildiği görülmüştür.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Kabul edilmeyen indirimler" başlıklı 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde, kurum kazancının tespitinde bu Kanun'a göre hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizlerinin indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiştir.

Bu şekilde ödenen gecikme cezası ve faizler, Şirket hasılatından indirimi kabul görmeyen giderler olması nedeniyle kurum kazancına ilave edilerek vergi matrahına eklenmektedir. Dolayısıyla yapılan bir gider sonucunda bu tutarın kurum kazancından indirimi kabul edilmemesi ve kurum kazancına ilave edilmesi Şirketin vergi yükünü arttırmaktadır. Bu sebeple kanunen kabul edilmeyen giderler, Şirketin gelirlerinin azalmasına sebep olduğu gibi vergi matrahını da artırmaktadır. Diğer yandan bu giderler dolaylı olarak Şirketin öz sermayesinde de azalışa neden olmaktadır.

Yapılan incelemede idare tarafından 2024 yılı içinde vadesi geçen 22.110.204,15 TL borcun ödendiği söz konusu borç toplamının 14.533.150,81 TL'sinin anapara 7.577.053,34 TL'sinin ise gecikme zammından oluştuğu, ayrıca şirketin 2023 ve 2024 yıllarına ait 152.547.038,31 TL vergi borcu olduğu bu borcuna ilişkin 28.700.122,58 TL gecikme zammı bulunduğu görülmüştür.

Söz konusu tutarlar kanunen kabul edilmeyen bir gider olduğundan Şirketin vergi yükünü arttırmakta ve ek bir mali külfet oluşturmaktadır.

Bu sebeple, Şirket tarafından vergilerin ödenmesinde temerrüde düşülmeyecek şekilde nakit planlamasının yapılması ve gecikme zammı gibi kanunen kabul edilmeyen gider tutarlarının ortadan kaldırılması gerekmektedir.

C- Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçların Vadesinde Ödenmemesi Nedeniyle Ek Mali Külfete Katlanılması

Şirket tarafından Sosyal Güvenlik Kurumu'na olan borçların vade tarihlerinin geçirilmesi nedeniyle gecikme zammı olduğu görülmüştür.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Kabul edilmeyen indirimler" başlıklı 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde, kurum kazancının tespitinde bu Kanun'a göre hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizlerinin indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiştir.

Şirket tarafından bu şekilde ödenen gecikme cezaları, Şirket hasılatından indirimi kabul görmeyen giderler olması nedeniyle kurum kazancına ilave edilerek vergi matrahına eklenmektedir. Dolayısıyla yapılan bir gider sonucunda bu tutarın kurum kazancından indirimi kabul edilmemesi ve kurum kazancına ilave edilmesi Şirketin vergi yükünü arttırmaktadır. Bu sebeple kanunen kabul edilmeyen giderler, Şirketin gelirlerinin azalmasına sebep olduğu gibi vergi matrahını da arttırmaktadır. Diğer yandan bu giderler dolaylı olarak Şirketin öz sermayesinde de azalışa neden olmaktadır.

Yapılan incelemede, Şirket tarafından 2023 ve 2024 dönemlerine ilişkin vadesi geçen 483.693.238,14 TL borcu bulunduğu, ilgili borca ilişkin 203.439.833,96 TL gecikme zammı olduğu, yine şirketin daha önceki dönemlerde vadesi geçmiş ve 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamına yapılandırılan toplam 134.374.757,70 TL borcunun bulunduğu, söz konusu borç için 27 taksidinin kaldığı söz konusu borç taksitlendirmesi sebebi ile toplam 32.012.810,01 TL taksitlendirmeden kaynaklanan katsayı farkı bulunduğu görülmüştür.

Yine 7440 sayılı Kanun kapsamında 2024 yılı içinde ödenen 44.802.275,60 TL'nin 11.856.596,30 TL'sinin taksitlendirmeden kaynaklanan katsayı farkından olduğu anlaşıldığından 2024 yılı içinde ödenen toplam 11.856.596,30 TL tutarın kanunen kabul edilmeyen gider olduğu anlaşılmıştır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizlerinin indirim konusu yapılamayacağı bu ödeme kanunen kabul edilmeyen bir gider olduğundan Şirketin vergi yükünü arttırmakta ve ek bir mali külfet oluşturmaktadır.

Bu nedenle, Şirket tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçların ödenmesinde temerrüde düşülmeyecek şekilde nakit planlamasının yapılması ve gecikme zammı, taksitlendirme katsayı farkı gibi kanunen kabul edilmeyen gider tutarlarının ortadan kaldırılması gerekmektedir.

D- Şirketin Sermaye Kaybı ve Borca Batık Olması

Şirketin 2024 yılı mali tablolarında yapılan incelemede, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı maddesinde, "Sermayenin Kaybı ve Borca Batık Olma Durumu" düzenlenmiştir.

Aynı Kanun'un "Sermaye kaybı ve borca batıklık - Bildirim yükümlülüğü" başlıklı 633'üncü maddesinde; esas sermayenin kaybı ya da borca batık olma hâllerinde anonim şirketlere ilişkin ilgili hükümlerin limited şirketlere kıyas yoluyla uygulanacağı belirtilmiştir.

Sermaye kaybı, anılan Kanun maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında, borca batık olma durumu ise üçüncü fıkrasında tanımlanmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesinin birinci fıkrasında; son yıllık bilançoda, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığının anlaşılması durumunda, yönetim kurulunun, genel kurulu hemen toplantıya çağıracağı ve bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunacağı, aynı maddenin ikinci fıkrasında ise son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığının anlaşılması halinde, derhâl toplantıya çağrılan genel kurulun, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirketin kendiliğinden sona ereceği, aynı maddenin üçüncü fıkrasında; şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretlerin bulunması durumunda, yönetim kurulunun, aktifleri hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkarması bu bilançodan aktiflerin, şirket alacaklılarının alacaklarını karşılamaya yetmediğinin anlaşılması hâlinde, yönetim kurulunun, bu durumu

şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesine bildirmesi ve şirketin iflasını istemesi gerekmektedir. Meğerki, iflas kararının verilmesinden önce, şirketin açığını karşılayacak ve borca batık durumunu ortadan kaldıracak tutardaki şirket borçlarının alacaklıları, alacaklarının sırasının diğer tüm alacaklıların sırasından sonraki sıraya konulmasını yazılı olarak kabul etmiş ve bu beyanın veya sözleşmenin yerindeliği, gerçekliği ve geçerliliği, yönetim kurulu tarafından iflas isteminin bildirileceği mahkemeye atanan bilirkişilerce doğrulanmış olsun. Aksi hâlde mahkemeye bilirkişi incelemesi için yapılmış başvuru, iflas bildirimini olarak kabul olunacağı, şeklinde düzenlenmiştir.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ’in “Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde; bu Tebliğ’in amacının, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı maddesi kapsamında sermayenin kaybı veya borca batık olma durumlarında uyulacak usul ve esasları düzenlemek olduğu,

“Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde; Bu Tebliğ’in, anonim ve limited şirketler ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketleri kapsadığı,

“Genel kurulun toplantıya çağırılması” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasında; son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının ya da üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılmaması durumunda yönetim organının, genel kurulu hemen toplantıya çağırması, genel kurulun gündem maddeleri arasında, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının karşılıksız kaldığının belirtilmesi gerektiği, aynı maddenin ikinci fıkrasında; sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının ya da üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı durumlarda farklı bir gündem ile toplantıya çağırılmış olsa dahi bu hususun genel kurulda görüşüleceği,

“Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde genel kurul” başlıklı 7’nci maddesinde; zararın, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisine eşit veya bu tutardan çok olması halinde, toplantıya çağırılan genel kurulun; Kanun’un 473 ilâ 475’inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılmasına, sermayenin tamamlanmasına veya sermayenin artırılmasına karar verebileceği,

“Sermayenin azaltılması” başlıklı 8’inci maddesinin birinci fıkrasında; sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisi zarar sebebiyle karşılıksız kalan şirketin genel kurulu, kalan sermayeyle yetinmeye karar verdiği takdirde sermaye azaltımının Kanun’un 473 ilâ 475’inci maddelerine göre yapılacağı, sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının en az

yarısının özvarlık içerisinde korunması şartıyla, sermaye asgari sermaye tutarına kadar indirilebileceği, aynı maddenin ikinci fıkrasında; bu madde kapsamında yapılacak sermaye azaltımında yönetim organının, alacaklıları çağırmaktan ve bunların haklarının ödenmesinden veya teminat altına alınmasından vazgeçebileceği,

“Sermayenin tamamlanması” başlıklı 9’uncu maddesinin birinci fıkrasında; sermayenin tamamlanması, bilânço açıklarının ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından kapatılması olduğu, kanuni yedek akçelerin yitirilen kısımlarının tamamlanmasına gerek olmadığı, sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde her ortağın zarar sebebiyle karşılıksız kalan tutarı kapatacak miktarda parayı vermekle yükümlü olduğu, her ortağın, payı oranında tamamlamaya katılabileceği ve verdiğini geri alamayacağı, bu yükümlülüğün, sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde olmayıp karşılıksız olduğu, ayrıca yapılan ödemelerin, gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak nitelendirilemeyeceği, aynı maddenin ikinci fıkrasında; sermayenin tamamlanmasında, limited şirketler bakımından Kanun’un 603 ve devamı maddelerinin uygulanacağı, sermayenin tamamlanamaması, bazı ortakların kendi istekleriyle tamamlama yapmasına engel oluşturmayacağı, aynı maddenin üçüncü fıkrasına; bilanço zararlarının kapatılması için getirilen yükümlülükler uyarınca yapılan ödemeler öz kaynaklar içerisinde sermaye tamamlama fonu hesabında toplanacağı ve takip edileceği, Sermaye tamamlama fonunun yalnızca zararların mahsup edilmesi suretiyle kullanılabileceği,

“Sermayenin artırılması” başlıklı 10’uncu maddesinin birinci fıkrasında; halka açık anonim şirketler için sermaye piyasası mevzuatı hükümleri saklı kalmak kaydıyla genel kurul tarafından; a) sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması ile birlikte eş zamanlı olarak istenilen tutarda artırımına karar verilebileceği, sermayenin azaltılması işlemi ile birlikte eş zamanlı sermaye artırımında nakdi sermaye taahhüdünün Kanun’un 344’üncü ve 585’inci maddelerine uygun olarak ödeneceği, b) sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması yoluna gidilmeden sermaye artırımına karar verilebileceği, bu şekilde yapılacak sermaye artırımında, tescil edilecek sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının özvarlık içerisinde korunmasını sağlayacak tutarın sermaye artırımının tescilinden önce ödenmesinin zorunlu olduğu, c) aynı genel kurul toplantısında, bedelleri tamamen ödenmek suretiyle, (b) bendindeki koşul aranmaksızın, sermayenin istenilen düzeyde artırılmasına ve daha sonra azaltılmasına karar verilebileceği, bu şekilde gerçekleştirilecek işlemler sonucunda, tescil edilecek sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının özvarlık içinde korunmasının zorunlu olduğu,

“Genel kurulun gerekli tedbirlerden birini almaması” başlıklı 11’inci maddesinde; sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde genel kurulun, 7’nci maddede belirtilen tedbirlerden birine karar vermemesi halinde şirketin kendiliğinden sona ereceği, bu şekilde sona eren şirketin tasfiye işlemlerinin, Kanun’un 536’ncı ve devamı maddelerine göre yürütüleceği belirtilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümlerinden; şirket sermayesi ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde, genel kurulun Tebliğ’in 7’nci maddesinde belirtilen tedbirlerden birini alması gerektiği, bu tedbirlerden birini almaması halinde şirketin kendiliğinden sona ereceği belirtilmiştir.

Şirket mali tabloları incelendiğinde; sermayesinin 100.000,00 TL, sermaye düzeltmesi olumlu farklarının 1.024.369,56 TL olduğu, önceki yıl zararlarının 113.876.224,51 TL ve ilgili yıl zararının 32.406.397,62 TL olduğu, sermayesinin 145.158.252,57 TL tutarında eksildiği tespit edilmiştir. Şirketin sermayesinin 100.000,00 ve sermaye düzeltmesi olumlu farklarının 1.024.369,56 TL olduğu dikkate alındığında, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının tamamının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, Şirketin 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı maddesi kapsamında sermayenin kaybı veya borca batık olma durumlarında uyulacak usul ve esasları düzenleyen 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’nci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ’in ilgili hükümleri doğrultusunda genel kurulun toplanarak şirketin kendiliğinden sona ermesini engelleyecek tedbirleri alması gerekmektedir.

Şirket, Belediyeye sunulan hakediş taleplerinin, her ay düzenli olarak kontrol edildiğini ve Belediye bütçe imkânları çerçevesinde ödeme planı oluşturularak ödemelerin gerçekleştiğini ancak geçmiş dönemlere ait bazı hakedişlerde meydana gelen eksik ödemelerin gerek bütçe kısıtları gerekse hesaplamalara ilişkin mutabakat eksiklikleri nedeniyle takip edilemediğini ve tahsil sürecinin zamanında başlatılamadığını veya tahsil edilemediğini, söz konusu eksik ödemeler ve birikmiş hakediş borçları dikkate alınarak, Alanya Belediyesi ile Alanya Belediyesi Personel Limited Şirketi arasında karşılıklı mutabakata varıldığını ve bu kapsamda, Şirketin Sosyal Güvenlik Kurumu’na olan borçlarının kapatılmasına katkı sağlamak amacıyla, değeri 840.295.860,00 TL olarak tespit edilen 58 adet taşınmazın Belediye tarafından Alanya Belediyesi Personel Ltd. Şti. adına SGK’ya devir işlemleri başlatıldığını, taşınmaz devrinin hem Belediyenin şirkete olan borcunun kapatılması hem de şirketin mali yükümlülüklerinin

azaltılması açısından önemli bir adım oluşturacağını ayrıca, benzer durumların tekrar yaşanmaması adına gerekli çalışmaların yapılmaya başlanıldığını bildirmiştir.

Şirket tarafından 840.295.860,00 TL değerinde olan 58 adet taşınmazın Belediye tarafından Alanya Belediyesi Personel Ltd. Şti. devredileceği bildirilmiş olsa da SGK ve vergi ödemelerine ilişkin oluşan gecikme zamları ve faizlerin kanunen kabul edilmeyen gider olması nedeniyle sermaye kaybı oluşmasına sebebiyet vermeye devam edeceği, aynı zamanda Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların sınırlı olması sebebi ile sürdürülebilir nitelikte olmadığı düşünülmektedir.

Sonuç olarak, Şirketin, hakkediş alacaklarını takip ve tahsil işlemlerini zamanında gerçekleştirmesi için hukuki süreçleri işletmesi ve SGK ve vergi borçlarına ilişkin yükümlülüklerini ek mali külfete katlanmamak için vadelerinde yerine getirmesi, böylece borca batık duruma düşmemesi gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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