



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUTLU İNSANLAR PERSONEL ORGANİZASYON TİCARET ANONİM 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	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7. DENETİM BULGULARI	8

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Şirket Pay Sahibi ve Sermaye Durum Tablosu	2
--	----------

KISALTMALAR

A.Ş.	Anonim Şirket
BOBİ FRS	Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı
KDV	Katma Değer Vergisi
KGK	Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu
TFRS	Türkiye Finansal Raporlama Standardı
TL	Türk Lirası
TTK	Türk Ticaret Kanunu
VUK	Vergi Usul Kanunu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Şirket Özkaynaklarının Yetersiz Kalmış Olması
2. Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Ödemelerde Vergi Borcu Sorgulamasının Yapılmaması
3. SGK Primlerinin Zamanında Ödenmemiş Olması
4. Şirketin Vadesinde Ödenmemiş Vergi Borcunun Bulunması
5. Beyan Edilmiş Olan Katma Değer Vergisi Tutarlarının Ödenmemesi
6. Avukatlık ve Mali Müşavirlik Hizmetlerinin Kamu İhale Kanunu Kapsamında Karşılanmamış Olması
7. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kırklareli Belediyesi Mutlu İnsanlar Personel Organizasyon Ticaret Anonim Şirketi 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 126'ncı maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin geçici 23 ve 24'üncü maddeleri kapsamında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin işçi statüsünde istihdam edilebilmelerini sağlamak amacıyla sermayesinin tamamı Kırklareli Belediyesine ait olan Beya Personel Organizasyon ve Tanıtım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi tarafından kurulmuş olup, 5703 sicil numarası ile 24.11.2022 tarih ve 10711 no.lu Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. Belediye Meclisinin 06.12.2022 tarih ve 165 sayılı kararıyla da Şirket, Kırklareli Belediyesine hibe olarak devredilmiştir. Şirketin tek sahibinin Kırklareli Belediye Başkanlığı olduğu hususu da 21.12.2022 tarih ve 10730 no.lu Ticaret Sicil Gazetesinde duyurulmuştur.

Mutlu İnsanlar Personel Organizasyon Ticaret Anonim Şirketi'nin faaliyet alanı, şirket kuruluş sözleşmesinde geniş bir biçimde açıklandığı üzere esas olarak il özel idareleri, belediyeler ile bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri ve belediye bağlı kuruluşlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin işçi statüsünde istihdam edilmesini sağlayan hizmetleri yürütmeye ilişkin işlemleri gerçekleştirmektir. Bunların yanı sıra, her türlü organik gıda imalatı ve ticareti yapmak, turizm, çiçekçilik, peyzaj, inşaat, organizasyon alanlarında faaliyette bulunmak hususları da Şirketin amaçları arasında sayılmıştır.

Şirket, kamu hukuku ve özel hukuka tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini genel olarak Türk Ticaret Kanunu, Belediye Kanunu ve Borçlar Kanunu hükümleri çerçevesinde yürütmektedir. Mal ve hizmet alımları ile yapım işleri Kamu İhale Kanunu ve Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu kapsamında karşılanmakta olup, ticari faaliyetleri nedeniyle de vergi mevzuatı hükümlerine tabi bulunmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Mutlu İnsanlar Personel Organizasyon A.Ş. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda serbest ticaret esaslarına göre faaliyet yürütmek üzere kurulmuş bir belediye anonim şirkettir. Anonim şirketler ise yönetim kurulu tarafından temsil ve idare olunur. Yönetim kurulu üyeliğine ancak gerçek kişiler seçilebilir. Pay sahibi olan bir tüzel kişi

yönetim kurulu üyesi olamaz. Ancak, tüzel kişinin temsilcisi olan gerçek kişiler yönetim kurulu üyesi olarak seçilebilir. Yönetim kurulu niteliği gereği sürekli bir organdır. Ortakların sermayelerinin korunması ve değerlendirilmesi, şirket alacaklarının takip edilmesi, varlıklarının değerlendirilmesi yönetim kurulunun sorumluluğunda bulunmaktadır.

Şirketin tek pay sahibi Kırklareli Belediyesi olduğundan anonim ortaklığın kanunla öngörülmüş zaruri bir organı olan yönetim kurulu üyeleri de Belediye tarafından belirlenmektedir. 06.12.2022 tarih ve 165 no.lu Belediye Meclis Kararı ile iki yönetim kurulu üyesi görevlendirilmiştir. İdari yapısı insan kaynakları ve muhasebe birimlerinden oluşmaktadır. Genel müdür bulunmayan Şirkette, Bir idari işler ve personel müdürü ile birlikte hizmet alımı kapsamında Kırklareli Belediyesinde istihdam edilen toplam 648 çalışan bulunmaktadır.

Şirket personeli, 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Mutlu İnsanlar Personel Organizasyon A.Ş.'nin nominal sermaye tutarı 100.000,00 Türk lirası olup sermayesinin tamamı ödenmiştir.

Kırklareli Belediyesi, şirketin % 100 oranındaki hissesine sahiptir. Şirketin 31.12.2024 tarihi itibarıyla sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibi olup iştiraki bulunmamaktadır.

Tablo 1: Şirket Pay Sahibi ve Sermaye Durum Tablosu

Pay Sahibinin Unvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Kırklareli Belediyesi	100.000,00	100

Mutlu İnsanlar Personel Organizasyon A.Ş.'nin esas amacı ve faaliyet alanı, Kırklareli Belediyesinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle işçi statüsünde personel çalıştırılması işlemlerini gerçekleştirmektir.

Bu çerçevede, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar'a istinaden, Şirket tarafından Belediyeye, sunulan personel hizmetinin karşılığı olarak; asgari işçilik maliyeti, asgari işçilik maliyeti üzerinden

hesaplanan sözleşme giderleri ve genel giderler ile asgari işçilik maliyeti üzerinden hesaplanan kar oranı ilave edilmek suretiyle fatura düzenlenmektedir. Şirketin esas gelirlerini de bu hakedişler oluşturmaktadır. Bunun yanı sıra mevduatları nedeniyle faiz gelirleri de gelirleri arasında yer almaktadır.

Şirketin, 2024 Yılı brüt satış hasılatı 600.495.591,74 TL, satışların maliyeti 565.727.127,09 TL olarak gerçekleşmiştir. 2023 Yılında 4.243.299,16 TL olan net dönem zararı artan personel sayısı ve ücretler nedeniyle 2024 yılında 42.443.228,52 TL olmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Şirketin Muhasebe Sistemi

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

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

Şirket, muhasebe kayıtlarını 213 sayılı VUK 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.

1.4.2. Şirketin Raporlama Sistemi

Anonim şirketin finansal tabloları hakkındaki hükümlere 6102 sayılı TTK'da yer verilmiştir.

Kanun'un 514 ve 515'inci maddelerine göre yönetim kurulu, geçmiş hesap dönemine ait Türkiye Muhasebe Standartları'nda öngörülmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlar ve genel

kurula sunar. Anonim şirketin finansal tabloları, Türkiye Muhasebe Standartları'na göre şirketin malvarlığını, borç ve yükümlülüklerini, öz kaynaklarını ve faaliyet sonuçlarını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde; şeffaf ve güvenilir olarak; gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde çıkarılır.

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

6102 sayılı TTK'nın 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 (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir.

Şirket, 29.07.2017 tarihli ve 30138 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan (56) Sıra No.lu Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Hakkında Tebliğ ile Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetime tabi olup BOBİ FRS'de öngörülen finansal tabloları (finansal durum tablosu, kâr veya zarar tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu) hazırlamaktadır.

1.4.3. Şirket Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

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

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

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

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

Genel Yönetim kapsamındaki Kamu idarelerinin iç kontrol sistemine ilişkin düzenlemeler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. Bu Kanun kapsamında bulunmayan ticari şirketlerde ise diğer düzenlemeler ile belirlenmiş bulunmaktadır. Buna göre şirketlerde iç kontrol sistemi, yönetim ile diğer ilgili personel tarafından; işletmenin amaçlarına ulaştığına, faaliyet ve işlemlerin etkin olarak gerçekleştirildiğine, kanun ve düzenlemelere uyulduğuna dair makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanan ve uygulanan bir süreç olarak ortaya çıkmaktadır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda bu çerçevede düzenlemeler yapan hükümler bulunmaktadır. Kanun'un 366'ncı maddesinin ikinci fıkrası yönetim kuruluna, işlerin gidişini izlemek, kendisine sunulacak konularda rapor hazırlamak, kararlarını uygulamak veya iç denetim amacıyla içlerinde yönetim kurulu üyelerinin de bulunabileceği komiteler ve komisyonlar kurabilme yetki ve görevi vermiştir. 375'nci maddesinin 1/c fıkrasında ise muhasebe, finans denetimi ve şirketin yönetiminin gerektirdiği ölçüde finansal plânlama için gerekli düzenin kurulması yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez yetkileri arasında sayılmıştır.

Bu hükümlere bakıldığı zaman şirketlerin finans denetim düzeni ile iş ve işlemlerinin denetlenmesine ilişkin bir iç denetim sisteminin, iç denetimi yapacak ayrı bir birimin de bulunması öngörülmektedir. Burada bahsedilen iç denetim sistemi tabirinden "iç kontrol sistemi" iç kontrolü yapacak örgüt olarak ise "iç denetim" biriminin kastedildiği anlaşılmalıdır.

Ticari esaslara göre faaliyet gösteren şirketlerde bir iç kontrol sistemi kurulması, hukuki ve idari düzenlemeler ile uluslararası denetim standartları çerçevesinde de iç denetim yapılması, mümkün bulunmaktadır. Bu standartlara göre iç kontrol sistemi kontrol ortamı, risk değerlendirme, finansal raporlama süreçlerini de içeren bilgi ve iletişim sistemleri, kontrol işlemleri ve kontrollerin gözetimi bileşenlerinden oluşmaktadır.

Şirketin iç kontrol sistemi bu çerçevede değerlendirilmiştir.

Kontrol Ortamı

Kuruluşun misyonu, misyonun gerçekleşmesini sağlamak üzere tüm birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak belirlenmemiş ise de tüm birimlere duyurularak personelin bilgilenmesi sağlanmıştır.

İş akış süreçleri oluşturulmuş, yetki devirleri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde olarak yapılmış ve ilgililere bildirilmiştir. Ancak yazılı hale getirilmemiştir. İş akış süreçleri ve yetki devirlerine ilişkin esaslar belirlenirken görevler ayrılığı ilkesine uyulmuştur.

İdarede Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri konusunda ve diğer alanlarda eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmamaktadır. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Çalışanlara yönelik eğitim faaliyeti bulunmamaktadır.

Kuruluş faaliyetlerinin yürütülmesinde dikkate alınması gereken hassas görevlerin neler olduğuna ilişkin bir çalışma mevcut değildir. Yöneticilere verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizma oluşturulmamış, bu bağlamda bir iç kontrol birimi bulunmamaktadır. İç denetim de yapılmamaktadır.

Risk Değerlendirme

Kuruluşta stratejik plan hazırlanmamış, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmamış ve bir faaliyet raporu da düzenlenmemektedir.

Kuruluşta hedef belirleme çalışması yapılmamış dolayısıyla işletme hedeflerine ilişkin riskler tanımlanmamış ve değerlendirilme çalışmaları da yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri

İdarece herhangi bir risk belirleme çalışması ve bu risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmemiştir. Bu konuda kendine ait yönerge, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin bir sistem bulunmamaktadır. Ancak tüm işlemler bilgisayar ortamında yapılmakta olup hata düzeyi azalmaktadır.

Bilgi ve iletişim

Kuruluştaki iç kontrol yapısını desteklemek amacıyla ilgili ve kaliteli bilgi toplanması ve kullanılması mümkün bulunmaktadır. Gerekli bilgi kuruluş içi birim ve kişilere iletilmektedir. Kuruluş dışındaki ilgili kişi ve kurumlarla iletişim süreçleri oluşturulmuş ve sürdürülmektedir.

İzleme

Kuruluştaki herhangi bir iç kontrol birimi oluşturulmadığı için iç denetim ve denetim sonuçlarının izlenmesi çalışmaları da mevcut bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırklareli Belediyesi Mutlu İnsanlar Personel Organizasyon Ticaret Anonim Şirketi'nin 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Şirket Özkaynaklarının Yetersiz Kalmış Olması

Şirket mali tablolarının incelenmesi sonucunda, sermayesinin yıllar itibariyle gerçekleşen zararlar nedeniyle karşılıksız kaldığı, özkaynaklarının borçlarını karşılayamayacak duruma geldiği görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı maddesinde, sermayenin kaybı ve borca batık olma durumu düzenlenmiştir. Burada açıklanan hükümlere göre; son yıllık bilançoda, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılırsa yönetim kurulu, genel kurulu hemen toplantıya çağırarak uygun gördüğü iyileştirici önlemleri genel kurula sunmak zorundadır. Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı durumda ise yine genel kurul toplantıya çağırılır. Genel kurul toplantısında, sermayenin üçte biri ile yetinilme veya sermayenin tamamlanması kararlarından birinin verilmesi gerekmektedir. Genel kurul toplantıya çağırılıp böyle bir karar alınmadığı takdirde, şirket kendiliğinden sona ermiş olacaktır. Şirketin borca batık olma durumuna ilişkin belirtilerin ortaya çıkması durumunda ise yönetim kurulu, işletmenin devamlılığı esasına göre aktiflerin muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkartır. Bu bilançodan aktiflerin, şirket alacaklılarının alacaklarını karşılamaya yetmediğinin anlaşılması hâlinde yönetim kurulu durumu şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesine bildirmek ve şirketin iflasını istemek zorundadır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de de bu konu hakkında ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir. Tebliğde yine, şirketin aktiflerinin borçlarını karşılayamaması hali “borca batık olma durumu” olarak ifade edilmiştir.

Yukarıda anlatıldığı üzere kanun koyucu, anonim şirketlerin devamlı olarak kontrol altında tutulmasını istemiş, bu kapsamda sermayenin yarısının, üçte ikisinin veya tamamının kaybedilmesi durumlarına göre hem şirketin hem de şirketle ilgili diğer kişilerin hak ve menfaatlerinin korunması amacıyla ayrı ayrı önlem mekanizmaları öngörmüştür.

Şirket 2024 yılı Bilançosunun incelenmesinde, toplam sermayesinin, 100.000,00 TL olduğu, kanuni yedeklerin bulunmadığı, geçmiş yıl zararları ile bereber toplam zararın ise 48.038.242,25 TL olduğu görülmektedir. Toplam borç 49.096.354,15 TL, alacak toplamı ise 343.862.314,06. TL'dir. Ancak bu alacaklar kısa süre içinde tahsil edilememektedir. Diğer yandan Şirketin ödenecek vergi ve diğer yükümlülükleri toplamı 300.494.140,60 TL dir. Alacakların tahsil edilmesinde gecikmeler yaşanması nedeniyle de çalışma sermayesinin

yeterliliği, kısa vadeli borçlarını ve vergi yükümlülüklerini ödeyebilme kabiliyeti azalmış olmaktadır.

Şirket bilançosunda gösterilen rakamlar değerlendirildiğinde, sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının tamamının zarar nedeniyle karşılıksız kaldığı anlaşılmaktadır. Alacaklarının zamanında tahsil edilmesi sağlanarak gerekli iyileştirme çalışmaları yapılmadığı takdirde TTK'nın yukarıda açıklanan ilgili hükümlerinin uygulanması durumunda kalınacaktır.

İdare cevabında bu durum kabul edilmiş olup, Şirketin özkaynaklarının artırılması yönünde çalışmalara başlanıldığı belirtilmektedir.

Şirketin 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda belirtilen yaptırımlarla karşı karşıya kalmaması için en kısa zamanda gerekli tedbirlerin alınması, şirket sermayesinin artırılması gerekmektedir.

BULGU 2: Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Ödemelerde Vergi Borcu Sorgulamasının Yapılmaması

Şirketin yıl içinde gerçekleştirdiği mal ve hizmet alımlarında hak sahiplerine ödeme yapılırken vergi borcu sorgulamasının yapılmadığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 22/A maddesinde; 4734 sayılı Kanun kapsamına giren kurumlar ile kamu tüzel kişiliğini haiz kurum ve kuruluşların (meslekî kuruluşlar ve vakıf yükseköğretim kurumları hariç) mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle hak sahiplerine yapacakları ödemelerde Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunup bulunmadığına ilişkin belge arayacakları ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarını keserek ilgili tahsil dairelerine aktaracakları belirtilmiştir.

03.03.2020 tarih ve 31057 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan tebliğ ile Tahsilat Genel Tebliği'nin (Sıra No:1)'in Birinci Kısım, İkinci Bölümünün "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı 2 ve 4 numaralı alt bölümlerinde, vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge arama zorunluluğu getirilen kurum ve kuruluşlarca yapılacak ödemelerde vadesi geçmiş borç olarak dikkate alınacak alt sınır 5.000,00 TL olarak belirlenmiştir.

Yapılan incelemeler sonucunda, Şirketin 2024 yılında gerçekleştirdiği, belirlenen tutar üzerindeki mal ve hizmet alımlarına yönelik hak sahiplerine yapılan ödemelerde vergi borcu sorgulamasının yapılmadığı görülmüştür.

İdare cevabında, bu konuda gerekli hassasiyetin artık gösterilmekte olduğu tüm hak sahiplerinden vergi borcu olmadığına dair yazılı belge istenilmeye başlanılarak söz konusu uygulamanın düzeltildiği açıklanmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 2'nci maddesinde belediyelerin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip bulundukları işletme veya kuruluşların Kamu İhale Kanunu kapsamında olduğu belirtilmektedir.

Dolayısıyla belediye şirketlerinin mal ve hizmet alımları nedeniyle yapacakları 5.000,00 TL'nin üzerindeki ödemeler öncesinde hak sahiplerinin vadesi geçmiş borç durumlarının kontrol edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: SGK Primlerinin Zamanında Ödenmemiş Olması

Şirketin istihdam ettiği personellerin SGK primlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna zamanında ödenmediği, dolayısıyla yıl içinde ve geçmiş yıllara ilişkin olarak ödenmemiş pirim borcunun bulunduğu görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Primlerin ödenmesi" başlıklı 88'inci maddesinde; bu Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı çalıştıran işverenlerin, bir ay içinde çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazançları üzerinden hesaplanacak sigortalı hissesi prim tutarlarını sigortalıların ücretlerinden keserek, kendi hissesine isabet eden prim tutarlarını da bu tutarlara ekleyerek en geç takip eden ay/dönemin sonuna kadar Kuruma ödemeleri gerektiği hususu hüküm altına alınmıştır. Yine aynı madde hükmüne göre, Kurumun sigorta primleri ve diğer alacaklarının haklı bir sebep olmaksızın belirtilen sürelerde ödenmemesi durumunda kamu idarelerinin tahakkuk ve tediye ile görevli kamu görevlilerinin, tüzel kişiliği haiz diğer işverenlerin şirket yönetim kurulu üyeleri de dahil olmak üzere üst düzeydeki yönetici veya yetkilileri ile kanuni temsilcilerinin müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulmaları gerekmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumunun süresi içinde ödenmeyen prim ve diğer alacaklarının tahsilinde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51'inci, 102'nci ve 106'ncı maddeleri hariç, diğer maddelerinin uygulanacağı hususu da aynı madde hükmü içerisinde yer almaktadır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Gecikme zammı, nispet ve hesabı" başlıklı 51'inci maddesi hükmüne göre; amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı %4 oranında gecikme zammı tatbik olunacaktır.

Diğer taraftan Şirket, Türk Ticaret Kanunu'nun 16'ncı ve 18'inci madde hükümlerine göre tacir sıfatını taşımakta olup, tacirlerin ise bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Şirketin Sosyal Güvenlik Kurumu'na vadesinde ödenmeyen toplam 209.004.457,67 TL prim kesintileri ve işsizlik prim kesintilerinden kaynaklanan asıl borcunun bulunduğu mali tabloların incelenmesinden anlaşılmaktadır.

Şirketin borçlarını zamanında ödememesi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanun'un 18'inci maddesi gereği her tacirin ticaretine ait tüm işlerde öngörülü ve basiretli bir şekilde hareket etmesi ilkesine uygun düşmemektedir. Ödenmeyen bu borçlar nedeniyle Şirketin mali zorluklar ile karşılaşma durumu ortaya çıkmaktadır.

İdare cevabında bu durum kabul edilmekte olup, Sosyal Güvenlik Kurumu prim borçlarının Şirket alacaklarının zamanında tahsil edilememesinden kaynaklandığı açıklanmıştır.

Söz konusu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun'a göre gecikme zammı gibi fer'i alacakların doğmasına ve Şirketin ilave mali yük altına girmesine sebebiyet vermektedir. Bu nedenle, bahse konu ödemelerin vadeleri de dikkate alınmak suretiyle zamanında yapılması gerekmektedir.

BULGU 4: Şirketin Vadesinde Ödenmemiş Vergi Borcunun Bulunması

Şirketin, gelir vergisi kesinti tutarlarını ve tahsil edilen damga vergilerini zamanında ilgili kurumlara yatırmaması nedeniyle ödenmemiş vergi borcunun bulunduğu görülmüştür.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde, hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri dolayısıyla ilgililerin gelir vergilerine mahsuben işveren tarafından gerçekleştirilecek tevkifatlarla ilişkin detaylı açıklamalara yer verilmiş, 84'üncü maddesinde ise söz konusu tevkifatlar dolayısıyla muhtasar beyanname verileceği hususu düzenlenmiştir.

Aynı Kanun'un 98'inci maddesinde, vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların bir ay içinde tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın yirmi üçüncü günü akşamına (Hazine ve Maliye

Bakanlığı tarafından yayımlanan 29.03.2019 tarih ve 115 numaralı Sirküler gereğince yirmi altıncı günü akşamına) kadar ilgili vergi dairesine bildirmeleri gerektiği, 119'uncu maddesinde ise yapılan vergi tevkifatının, vergi kesenler tarafından beyanname verecekleri ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar bağlı bulundukları vergi dairesine yatırmaları gerektiği hususları hüküm altına alınmıştır.

Burada açıklanan hükümlere göre, Şirket tarafından işçilerin ücretlerinden gelir vergilerine mahsuben kesilen tutarlar ile diğer kesintilerden kaynaklanan vergi tutarları ilgili ayı takip eden ayın 26'ncı günü akşamına kadar beyan edilip vergi dairelerine ödenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde 2024 yılsonu itibarıyla ilgililerden yapılan kesintiler nedeniyle vergi dairesine ödenmesi gerektiği halde vadesinde ödenemeyen toplam vergi borcunun 91.486.482,93 TL'ye ulaştığı görülmektedir. Bu tutar personel gelir vergisi kesintileri, serbest meslek makbuz stopaj kesintileri, personel ödemeleri damga vergisi kesintileri, sözleşme damga vergileri ve gider pusulası gelir vergisi kesintilerinden oluşmaktadır.

İdare cevabında bu durum kabul edilmiş olup, vergi borçlarının Şirket alacaklarının zamanında tahsil edilememesinden kaynaklandığı açıklanarak, bu konuda gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden ve açıklamalardan anlaşılacağı üzere Şirketin, ödeme yükümlülüklerini tam ve zamanında yerine getirmesi gerekmektedir. Söz konusu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun'a göre gecikme zammı gibi fer'i alacakların doğmasına ve Şirketin ilave mali yük altına girmesine sebebiyet vermektedir.

Bu sebeple, alacakların zamanında alınarak, vergi borçlarının zamanında ödenip gecikme zammına neden olunmaması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Beyan Edilmiş Olan Katma Değer Vergisi Tutarlarının Ödenmemesi

KDV Beyannameleri ile beyan edilmiş olan vergilerin ödenmesi gereken dönemlerde ilgili olduğu vergi dairesine ödenmesinde gecikmeler yaşandığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9'uncu ve 46'ncı maddelerinde; mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın,

vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği, beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanların, bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar ödemeye mecbur oldukları açıklanmaktadır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil usulü Hakkında Kanun'un "Gecikme zammı, nispet ve hesabı" başlıklı 51'inci maddesi hükmüne göre; bir amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı %4 oranında gecikme zammı tatbik olunması gerekmektedir. Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı ise günlük olarak hesap edilecektir.

Öte yandan Şirket, Türk Ticaret Kanunu'nun 16'ncı ve 18'inci madde hükümlerine göre tacir sıfatını taşımakta olup, bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etme yükümlülüğü altında bulunmaktadır.

Açıklanan hükümlere göre, bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergileri beyanname verilecek olan ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar beyan edilip ilgili vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.

Böyle olduğu halde, Şirketin tarafından tahsil edilen KDV nedeniyle ödenmesi gereken tutarların ilgili dönemlerinde vergi dairelerine zamanında ödenmediği görülmüştür. Bu şekilde, önceki yıldan devreden 14.049.738,58 TL, 2024 yılından 4.417.237,39 TL olmak üzere toplam 18.466.975,97 TL vergi dairesine vadesinde ödenmemiş Katma Değer Vergisi borcu bulunduğu anlaşılmaktadır.

İdare cevabında bu husus kabul edilmiş olup, vergi borçlarının, Şirket alacaklarının zamanında tahsil edilememesinden kaynaklandığı belirtilmiştir.

Şirketin borçlarını zamanında ödememesi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanun'un 18'inci maddesi gereği her tacirin ticaretine ait tüm işlerde öngörülü ve basiretli bir şekilde hareket etmesi ilkesine uygun düşmemektedir.

Söz konusu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun'a göre gecikme zammı gibi fer'i alacakların doğmasına ve Şirketin ilave mali yük altına girmesine sebep olmaktadır. Bu nedenle, söz konusu vergi ödemelerinin vadeleri de dikkate alınmak suretiyle zamanında yapılması gerekmektedir.

BULGU 6: Avukatlık ve Mali Müşavirlik Hizmetlerinin Kamu İhale Kanunu Kapsamında Karşılanmamış Olması

Şirketin avukatlık ve mali müşavirlik hizmetlerinin Kamu İhale Kanunu kapsamında karşılanmayarak ilgililerle sözleşme imzalanmak suretiyle yürütüldüğü görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'inci maddesi uyarınca; belediyelerin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip bulundukları Şirketler bu Kanun kapsamında bulunmaktadır.

Yine Kanun'un "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; *"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur."* ifadelerine yer verilmiştir.

4734 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde Kanun'dan istisna olan durumlar, 19'uncu maddesinde ihale usulleri ve 22'nci maddesinde doğrudan temin kapsamında yapılacak alımlar sayılmıştır.

Yukarıdaki hükümlerden anlaşılacağı üzere Mutlu İnsanlar Personel Organizasyon A.Ş.'nin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na tabi bir şirket olduğu, istisna kapsamında olmayan mal ve hizmet alımlarını, Kanunda sayılan ihale usulleriyle veya şartları taşıyorsa doğrudan temin yöntemiyle karşılaması gerektiği anlaşılmaktadır.

Şirketin avukatlık, mali müşavirlik, danışmanlık ve muhasebe hizmeti alımlarını herhangi bir ihale usulü veya doğrudan temin yöntemi kullanılmadan ilgililerle karşılıklı sözleşme imzalanmak suretiyle temin ettiği görülmüştür.

İdare cevabında bu durum kabul edilmiş olup, Şirketin avukatlık ve mali müşavirlik hizmetlerinin, Kamu İhale Kanunu kapsamında karşılanmaya başlanılacağı belirtilmiştir.

Söz konusu hizmet alımlarının taraflar arasında bir protokol yapılarak temin edilmiş olması açıklanan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil edeceğinden Şirketin her türlü mal ve hizmet alımlarını kamu ihale mevzuatı kapsamında karşılaması gerekmektedir.

BULGU 7: İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

Şirket bünyesinde çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinlerinin zamanında kullandırılmaması nedeniyle ilgili düzenlemelere uyulmadığı gibi ek mali külfetlere de katlanılmak durumunda kalındığı 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 hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanun'un 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.

Diğer yandan; İş Kanunu'nun 13'ncü maddesinde ve Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde işçilerin yıllık ücretli izinlerini Kanunda belirtildiği şekliyle kullandırmayan ve gerekli tedbirleri alarak düzenleme yapmayan iş verenlere de yaptırım uygulanması öngörülmüştür.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığı'nın Tasarruf Tedbirleri konulu 2024/7 sayılı Genelge'sinde de bu hususa yer verilmiş olup, 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 görünmemektedir. İşçilerin emeklilik veya herhangi bir şekilde iş akitlerinin sona ermesi

durumunda mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmektedir. Son alınan ücretler üzerinden hesaplanan bu tutarlar bütçeye önemli bir yük getirmekle birlikte, izinlerin kullandırılmaması nedeniyle idari para cezası ile de karşı karşıya kalınabilmektedir.

Böyle olduğu halde, Şirkette çalışan işçilerin yıllık izinleri kullanmaları için gerekli tedbirlerin alınmadığı, kullanılmayan uzun süreli yıllık izinlerin olduğu tespit edilmiştir. Bu kapsamda olmak üzere, 2024 yılı sonu itibarıyla 30-60 gün arasında kullanılmayan yıllık izni olan işçi sayısının 93 olduğu, 60-109 gün arasında kullanılmayan izni olan işçi sayısının ise 18 olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında, kurumun iş ve işleyişini aksatmadan çalışanların birikmiş izinlerinin kullandırılmasına özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca, gerekli düzenlemeler yapılarak işçilerin ücretli yıllık izinlerinin zamanında kullandırılması 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>