



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ELAZIĞ BELEDİYESİ PERSONEL HİZMETLERİ 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	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7. DENETİM BULGULARI	10

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Şirket Personelinin Çalıştığı Birimlere Göre Dağılımı	3
Tablo 2: Gelir Tablosu (3 yıllık)	5
Tablo 3: İndirim Konusu Yapılmaması Gereken SGK Prim Tutarları İcmal Tablosu	24

KISALTMALAR

KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
KKEG	: Kanunen Kabul Edilmeyen Gider
SGK	: Sosyal Güvenlik Kurumu
TL	: Türk Lirası
TTK	: Türk Ticaret Kanunu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Olağan Genel Kurul Toplantılarının Yapılmaması veya Kanunda Öngörülen Sürelerde Yapılmaması
2. Şirketin Olağan ve Olağanüstü Genel Kurullarında Belediyeyi Temsil Edecek Gerçek Kişinin Belediye Meclisince Belirlenmemesi
3. Şirketin Finansal Tablolarının Denetlenmesine İlişkin Denetçinin Kanunda Belirtilen Sürede Seçilmemesi veya Atanmaması
4. Şirketin Genel Kurulunda Geçmiş Yıllar Kârlarının Kullanılması Hakkında Karar Alınmaması
5. Şirketin Yıllık Bütçesinin Yapılmaması
6. Mal Alımının Açık İhale Usulü Yerine Pazarlıkla Alınması
7. Şirketin Nakit Varlıklarının Vadeli Mevduat Hesaplarında Nemalandırılmaması
8. Şirket Tarafından Yapılan Belirli Tutarın Üzerindeki Ödemeler Öncesinde Vadesi Geçmiş Amme Borcu Yoktur Yazısı Alınmaması
9. Fiilen Ödenmeyen SGK Primlerinin Kurum Kazancının Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alınması
10. Bağımsız Denetim Hizmet Alımının Kamu İhale Kanunu Kapsamında Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Şirket; Elazığ Belediye Başkanlığı tarafından 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 126'ncı maddesi ile 27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye eklenen Ek Madde 20 ve 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslara İlişkin Tebliğin 28'inci maddesi doğrultusunda il özel idareleri, belediyeler ile bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri ve belediye bağlı kuruluşlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi ve Kamu İhale Genel Tebliği 78inci madde 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 işlemlerin gerçekleştirilmesi amacıyla 09.04.2018 tarihli 9554 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde Elazığ Ticaret Sicili Müdürlüğü'nün 482-1296 sıra no.lu ilanı ile yayımlanan ana sözleşmeyle Elazığ Belediye Başkanlığı tarafından "Elazığ Belediyesi Personel Hizmetleri Anonim Şirketi" unvanı ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuştur.

Şirketin ana sözleşmesine göre amacı;

696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 126'ncı maddesi ile 27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye eklenen Ek Madde 20 ve 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslara İlişkin Tebliğin 28'inci maddesi doğrultusunda il özel idareleri, belediyeler ile bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri ve belediye bağlı kuruluşlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi ve Kamu İhale Genel Tebliği 78'inci madde 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 işlemlerin gerçekleştirilmesi,

696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 126'ncı maddesi ile 27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye eklenen Ek Madde 20 ve 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslara İlişkin Tebliğin 28'inci maddesi doğrultusunda özel güvenlik hizmeti kapsamında personel çalıştırılmasıdır.

Şirketin faaliyet konusu; yukarıda belirtilen mevzuat kapsamında personel

çalıştırılmasına dayalı hizmetleri yürütmektir. Şirket amacı ve faaliyet konusu doğrultusunda 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında Elazığ Belediyesi'nin personel istihdam faaliyetlerini yürütmektedir.

Şirket kamu ve özel hukukuna tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini temel olarak aşağıda yer alan kanunlar ve yönetmeliklere göre yürütmektedir.

Kanunlar:

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu,
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu,
- 4857 sayılı İş Kanunu,
- 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu,
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu,
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu,
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu,

Yönetmelikler (Genel)

- İhale Uygulama Yönetmelikleri,
- Diğer Yönetmelikler

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş anonim bir şirkettir. Anonim şirketin zorunlu organları adı geçen Kanun hükümlerine göre Yönetim Kurulu ve Genel Kuruldur.

Yönetim Kurulu üyeleri, esas sözleşmeyle veya genel kurul kararıyla seçilebilir. 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.

Kanundaki istisnalar saklı kalmak üzere anonim şirket yönetim kurulu tarafından yönetilir ve temsil olunur. Yönetim kurulu kendisine bırakılan alanda yönetim, kanun ve esas sözleşme uyarınca genel kurulun yetkisinde bırakılmış bulunanlar dışında, şirketin işletme konusunun gerçekleştirilmesi için gerekli olan her çeşit iş ve işlemler hakkında karar almaya yetkilidir.

Şirketin yönetim organı olan yönetim kurulu 1 başkan ve 5 üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri, 02.07.2024 tarihli 2023 yılına ait genel kurul toplantısıyla seçilmişlerdir. Yönetim Kurulunun 02.07.2024 tarihli ve 27 sayılı kararıyla da Şirketi temsil ve ilzama şirket unvanı altında yönetim kurulu başkanı ile bir üye münferiden imzaya yetkili kılınmıştır.

Genel Kurul ise pay sahiplerinin şirket işlerine ilişkin haklarını kullanmasını sağlayan organdır. Şirketlerin genel kurul toplantılarında Gümrük ve Ticaret Bakanlığının temsilcisi de yer alır. Genel kurul, kanunda ve esas sözleşmede açıkça öngörülmüş bulunan hâllerde kararlar alır.

Şirketin toplam çalışan sayısı 2024 yıl sonu itibarıyla 1.908 kişidir. 1.908 kişi 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında doğrudan temin usulü ile belediye işlerinde istihdam edilen personellerdir. Toplam personelden dördü şirketin idari işlerinde çalışmakta, kalan 1904 personel belediyenin değişik birimlerinde istihdam edilmektedir.

Şirket çalışanları; 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortaları Kanunu hükümlerine tabidir. Şirkette 31.12.2024 itibarıyla çalıştırılan personelin çalıştıkları birimlere göre dağılımı aşağıdaki tabloda yer almıştır.

Tablo 1: Şirket Personelinin Çalıştığı Birimlere Göre Dağılımı

Elâzığ Belediyesi Birimi	Çalışan Şirket personeli
Afet İşleri Müdürlüğü	3
Yazı İşleri Müdürlüğü	13
Mali Hizmetler Müdürlüğü	50
Zabıta Müdürlüğü	212
Fen İşleri Müdürlüğü	110
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü (Su ve Kanalizasyon)	191

Sağlık İşleri Müdürlüğü	
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	33
İnsan Kaynakları Müdürlüğü	7
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	
Temizlik İşleri Müdürlüğü	359
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	121
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	124
Hukuk İşleri Müdürlüğü	4
Kırsal Hizmetler Müdürlüğü	
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	28
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	
Gecekondu ve Sosyal Konutlar Md.	
Muhtarlıklar Müdürlüğü	5
Arşiv Müdürlüğü	
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	30
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	157
Yapı ve Kontrol Müdürlüğü	17
Özel Kalem Müdürlüğü	15
İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Md.	22
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	2
Şirketin Kendi Bürosunda	4
Bilgi İşlem Müdürlüğü	23
Etüt Proje Müdürlüğü	13
İtfaiye Müdürlüğü	69
Kentsel Dönüşüm	9
Mezarlıklar Müdürlüğü	28
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	233
Veteriner Hizmetleri Müdürlüğü	26
TOPLAM	1.908

1.3. Mali Yapı

Şirketin nominal sermaye tutarı 50.000,00 Türk Lirası olup sermayesinin tamamı ödenmiştir. Elâzığ Belediyesi şirketin %100 oranındaki hissesine sahiptir. Şirketin herhangi bir iştiraki bulunmamaktadır.

Şirketin amacı, insan kaynaklarına yönelik faaliyetlerin yürütülmesidir. Bu nedenle şirketin ana gelirleri, hissedarı durumunda olan idarelere verilmekte olan personel çalıştırmaya dayalı hizmetlere ilişkin gelirlerdir.

Şirketin 2022, 2023 ve 2024 yılına ait yılı kesinleşmiş gelir tablosu aşağıdadır:

Tablo 2: Gelir Tablosu (3 yıllık)

GELİR TABLOSU ÖZET	2022 (TL)	2023 (TL)	2024 (TL)
A-BRÜT SATIŞLAR	336.281.121,16	752.139.308,95	1.420.354.390,37
1-YURTİÇİ SATIŞLAR	336.281.121,16	752.139.308,95	1.420.354.390,37
NET SATIŞLAR	336.281.121,16	752.139.308,95	1.420.354.390,37
B-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-330.781.543,87	-749.763.169,86	1.384.726.313,94
1-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	-330.781.543,87	-749.763.169,86	1.384.726.313,94
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	5.499.577,29	2.376.139,09	35.628.076,43
C-FAALİYET GİDERLERİ (-)	-378.481,06	-811.401,61	-867.373,63
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	-378.481,06	-811.401,61	-867.373,63
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	5.121.096,23	1.564.737,48	34.760.702,80
D-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	0,00	86.817,81
1-FAİZ GELİRLERİ	0,00	0,00	77.767,64
2-ENFLASYON DÜZELTMESİ KARLARI	0,00	0,00	9.050,17
E-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00	-35.249.137,74
1-ENFLASYON DÜZELTMESİ ZARARLARI (-)	0,00	0,00	-35.249.137,74
F-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-354,98	-383,53	-1.312,04
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	-354,98	-383,53	-1.312,04
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI	5.120.741,25	1.564.353,95	402.929,17
G-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	88.270,59	52.089,70	321.558.740,64
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	88.270,59	52.089,70	321.558.740,64
H-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-6.066,90	-21.536,15	-373.977.108,87
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-6.066,90	-21.536,15	-373.977.108,87
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	5.202.944,94	1.594.907,50	-52.821.297,40
I-YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER	-1.198.072,73	-404.110,91	-80.288.952,87
1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YASAL YÜKÜM.KARŞILIK. (-)	-1.198.072,73	-404.110,91	-80.288.952,87
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	4.004.872,21	1.190.796,59	-133.110.250,27

Şirket 2022 yılında 4.004.872,21 TL, 2023 yılında 1.190.796,59 TL dönem net karı elde etmiştir. Şirketin 2024 yılı faaliyetleri sonucunda 133.110.250,27 TL zarar gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Şirket 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu esasları çerçevesinde kurulan, sermayesinin tamamı Elazığ Belediyesine ait olan, belediye anonim şirkettir.

Şirket, belediye şirketi olması nedeniyle, 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ile bu Kanun'lara bağlı diğer düzenlemelere tabi bulunmaktadır.

Diğer yandan, Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulan, serbest ticaret esaslarına göre faaliyet gösteren özel hukuk tüzel kişisidir. Şirket bir anonim şirket olması nedeniyle de tüm işlemlerinde, aynı zamanda 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu gibi mali mevzuat hükümlerine tabi olup, mali mevzuatın gerektirdiği tüm kayıtları tutmak ve mali raporlar ile tabloları hazırlamak zorundadır.

Muhasebe Sistemi

6102 sayılı Kanun'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.

Söz konusu yetkiye istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından (1) Seri no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği 26.12.1992 tarihli ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de 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.

3 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile aktif toplamı veya net satışları toplamı Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen tutarları aşan üretim ve hizmet işletmeleri için maliyet hesaplarında 7/A seçeneğinin uygulanması zorunlu hale getirilmiştir. 10 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile de bu sınırlar aktif toplamı için 300 bin TL ve net satış hasılatı için 600 bin TL olarak belirlenmiş, izleyen yıllarda ise Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yeni bir belirleme yapılmadığı takdirde hadlerin yeniden değerlendirilmesinde artırılarak uygulanacağı belirtilmiştir. 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.

Bu düzenlemelere göre 2023 yılı aktif toplamı 22.198.200 TL'yi veya net satışları toplamı 44.394.600 TL'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2024 hesap döneminde maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutmaları zorunludur. Bu kapsamda Şirketin 2023 yılı aktif toplamı 625.746.076,14 TL olduğundan 2024 hesap döneminde maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutması gerekmektedir.

Raporlama Sistemi

Şirket, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi bir idare olmadığından stratejik plan ve performans programı gibi raporları hazırlama yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Ancak, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 514'üncü maddesi uyarınca anonim şirketlerde yönetim kurulu geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörölmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlar ve genel kurula sunar.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olacak işletmeleri belirleme yetkisi Cumhurbaşkanına aittir. 26.05.2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda (ve söz konusu kararın yerini alan 30.11.2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2022/6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında) bağımsız denetime tabi olacak şirketlere ilişkin ölçütler belirlenmiştir. Elazığ Belediyesi Personel Anonim Şirketi bu kapsamda bağımsız denetime tabidir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından alınan ve 19.09.2018 tarihli ve 30540 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına göre bağımsız denetime tabi olup Türkiye Finansal Raporlama Standardını uygulama zorunluluğu bulunmayan işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'nın uygulanmasına; ancak söz konusu kurum, kuruluş ve işletmelerin isteğe bağılı olarak Türkiye Finansal Raporlama Standardını uygulayabileceğine karar verilmiştir. Bu minvalde Şirket, bağımsız denetime tabi olup Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'nda öngörölen finansal tabloları hazırlamaktadır.

Diğer taraftan Sayıştay Başkanlığınca 17.09.2020 tarihli ve 31247 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 4'üncü maddesine göre, belediye şirketleri bu Usul ve Esaslar'a da tabidir. Adıgeçen Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu/kâr-zarar tablosu,
- Envanter defteri.

Denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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

Şirket temel olarak, 698 sayılı KHK kapsamında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu esasları çerçevesinde kurulmuş olup faaliyetlerini de bu esaslar çerçevesinde yürütmektedir. Dolayısıyla Şirket; 5018 sayılı Kanun'un Beşinci Kısımında ayrıntılı şekilde düzenlenen iç kontrol ve iç denetim mevzuatına ve ayrıca anılan Kanun'a dayanarak çıkarılan alt mevzuat düzenlemelerine tabi değildir.

6102 sayılı Kanun'un "Görev dağılımı" başlıklı 366'ncı maddesinin (2) numaralı fıkrasında "Yönetim kurulu, işlerin gidişini izlemek, kendisine sunulacak konularda rapor hazırlamak, kararlarını uygulamak veya iç denetim amacıyla içlerinde yönetim kurulu üyelerinin de bulunabileceği komiteler ve komisyonlar kurabilir." hükmü bulunmaktadır. Ancak, Şirkette, söz konusu düzenlemelerde belirtilen mahiyette bir komisyon kurulmamıştır.

Bu kapsamda idarenin iç kontrol sistemi hakkındaki değerlendirmelere aşağıda yer verilmiştir.

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yoktur. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası yoktur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler yoktur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan yoktur. İdare performans programı yoktur. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (*risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme*) yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmamıştır. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmeler farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak yoktur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi, mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcut değildir.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi mevcut değildir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi yoktur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışmaları mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Elazığ Belediyesi Personel hizmetleri AŞ.'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: Olağan Genel Kurul Toplantılarının Yapılmaması veya Kanunda Öngörülen Sürelerde Yapılmaması

Şirket olağan genel kurul toplantılarının bazı yıllarda hiç yapılmadığı, bazı yıllara ait olağan genel kurul toplantılarının ise 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda belirtilen süreler içerisinde yapılmadığı görülmüştür.

6102 sayılı Kanun'un 407'nci maddesinde, pay sahiplerinin şirket işlerine ilişkin haklarını genel kurulda kullanacakları ifade edilmiş, 408'inci maddesinde genel kurulun hangi hallerde toplanacağı hüküm altına alınmış, anılan Kanun'un 409'uncu maddesinde ise olağan genel kurul toplantısının her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılacağı belirtilmiştir.

Genel kurul bütün pay sahiplerinden oluşan ve anonim şirketin en üst düzey karar organı olup şirket pay sahiplerinin bir araya gelmesi ile oluşmaktadır. Şirket pay sahipleri şirket işlerine ilişkin haklarını genel kurulda kullanmaktadırlar.

Kanuna göre genel kurul toplantıları olağan ve olağanüstü olmak üzere iki şekilde yapılabilir. Olağan toplantı her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılır. Bu toplantılarda, organların seçimine, finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık raporuna, yıllık kâr üzerinde tasarrufa, kâr payları ile kazanç paylarının belirlenmesine, yedek akçenin sermayeye veya dağıtılacak kâra katılması dâhil kullanılmasına dair kararların alınması, yönetim kurulu üyelerinin ibraları ile faaliyet dönemini ilgilendiren ve gerekli görülen diğer konulara ilişkin müzakere yapılır ve kararlar alınır.

Bu hükme göre her faaliyet dönemine ait olağan genel kurul toplantısının ne zaman yapılacağı takdire bırakılmamış olup, faaliyet dönemi bittikten sonraki 3 (üç) ay içinde yapılması yasal zorunluluk olarak belirlenmiştir.

Yapılan incelemede, Şirketin 2018 yılı olağan genel kurul toplantısının yapılmadığı, 2019,2020, 2021,2022 ve 2023 yıllarına ait olağan genel kurul toplantılarının ise anılan Kanun'da belirlenmiş olan süreden sonraki tarihlerde yapıldığı tespit edilmiştir. Şöyle ki;

-2018 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısı yapılmamıştır,

-2019 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısı 10.09.2020'de,

-2020 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısı 02.12.2021'de,

-2021 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısı 13.10.2022'de

-2022 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısı 19.01.2024'de,

-2023 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısı 02.07.2024'de gerçekleştirilmiştir. 2024 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısı ise denetim tarihi itibarıyla henüz gerçekleşmemiştir.

Her ne kadar Kanunda şirket olağan genel kurul toplantısının süresinde yapılmaması durumunda herhangi bir yaptırım öngörülmemişse de, toplantının süresinde yapılmaması sebebiyle şirketin en üst düzey karar organı olan genel kurul üzerine düşen fonksiyonu zamanında yerine getirememektedir.

Kamu idaresinin cevabında bundan sonra yapılacak genel kurulların kanunda belirtilen süreler içerisinde yapılacağı ifade edilmiştir.

Şirket kararlarının zamanında ve sağlıklı alınabilmesini teminen şirketin en üst düzey karar organı olan olağan genel kurul toplantılarının Kanunda öngörüldüğü üzere her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Şirketin Olağan ve Olağanüstü Genel Kurullarında Belediyeyi Temsil Edecek Gerçek Kişinin Belediye Meclisince Belirlenmemesi

Şirketin olağan ve olağanüstü genel kurullarında Belediyeyi temsil edecek gerçek kişinin Belediye Meclisince belirlenmediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunun;

-17'nci maddesinde belediye meclisinin, belediyenin karar organı olduğu ve ilgili kanunda gösterilen esas ve usûllere göre seçilmiş üyelerden oluştuğu belirtilmiş,

-18'inci maddesinde meclisin görev ve yetkileri sayılarak, maddenin birinci fıkrasının (i) ve (j) bentlerinde;

"(i) Bütçe içi işletme ile 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na tâbi ortaklıklar kurulmasına veya bu ortaklıklardan ayrılmaya, sermaye artışına ve gayrimenkul yatırım ortaklığı kurulmasına karar vermek.

(j) Belediye adına imtiyaz verilmesine ve belediye yatırımlarının yap-işlet veya yap-işlet-devret modeli ile yapılmasına; belediyeye ait şirket, işletme ve iştiraklerin özelleştirilmesine karar vermek" hükümleri yer almıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunun 59'uncu maddesinde belediyenin gelirleri arasında her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler sayılmış; 60'ıncı maddesinde belediyenin giderleri arasında, belediyenin kuruluşuna katıldığı şirket, kuruluş ve katıldığı birliklerle ilgili ortaklık payı ve üyelik aidatı giderleri yer almıştır.

Ticaret Bakanlığının Ticaret Sicil Müdürlüklerine gönderdiği 15.05.2019 tarihli ve 50035491-431.044-00044345462 sayılı yazıda da; Çevre ve Şehircilik Bakanlığı (yeni adı Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı) Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü'nün 14.05.2019 tarihli ve 44335722 sayılı yazıda yer alan "...belediyenin veya bağlı kuruluşlarının sahip oldukları veya ortağı bulundukları belediye şirketlerinin genel kurulunda belediye ve bağlı kuruluşu temsil edecek kişilerin belediyenin karar organı olan Belediye meclisinin kararıyla belirleneceği" görüşü doğrultusunda sicil işlemlerinin ifa edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Açıklanan mevzuat hükümlerine göre; belediye meclisi belediyenin karar organı olup, Türk Ticaret Kanunu'na tâbi ortaklıklar kurulmasına veya bu ortaklıklardan ayrılmaya, sermaye artışına, belediyeye ait şirket, işletme ve iştiraklerin özelleştirilmesine karar vermek belediye meclisinin görev ve yetkileri içinde sayılmıştır. Bu doğrultuda belediye meclisinin belediyenin ortağı olduğu şirketin kar edip etmediğini, belediyenin gelirlerinde veya giderlerinde artışa/azalışa neden olacak faaliyetlerde bulunup bulunmadığını öğrenerek şirkette belediyenin payının devam edip etmemesine, şirketten ayrılıp ayrılmamaya, özelleştirmeye konu edilip edilmeyeceğine karar verebilmesi ancak şirketin genel kurulunda meclis adına hareket edebilecek temsilci görevlendirmekle mümkün olabilir. Bu şekilde görevlendirme olmadan belediye başkanının belediyeyi temsil etmek için katıldığı şirket genel kurulunda, kendisinin yönetim kurulu başkanı olduğu şirketin faaliyetlerini tarafsız ve bağımsız olarak incelemesi ve değerlendirmesi, aynı kişinin hem belediyenin hem şirketin hak ve menfaatlerini eşit düzeyde koruması mümkün görünmemektedir.

Dolayısıyla belediyenin veya bağlı kuruluşlarının sahip oldukları veya ortağı bulundukları belediye şirketlerinin genel kurulunda belediye ve bağlı kuruluşu temsil edecek

kişilerin belediyenin karar organı olan belediye meclisinin kararıyla belirlenmesi gerekmektedir. Ayrıca Ticaret Bakanlığı'nın yukarıda yer verilen yazısı gereğince, genel kurul kararlarının ticaret siciline tescilinin zorunlu olduğu durumlarda ilgili ticaret sicil müdürlüğünce, şirketin genel kurulunda pay sahibi belediyenin temsil edilmediği gerekçesiyle genel kurul kararlarının tescil edilmemesi, genel kurul toplantılarının geçersiz sayılması riskleri de bulunmaktadır.

Yapılan incelemede Şirketin olağan/olağanüstü genel kurullarında belediyeyi temsil edecek gerçek kişiyi belediye meclisinin belirlemediği, çoğunlukla belediye başkanlarının katıldığı, istisnai olarak başkanının görevlendirdiği kişilerin katıldığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında, yapılacak olan olağan üstü genel kurulların 5393 sayılı Belediye kanunun 17-18'inci maddeleri dikkate alınarak yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu nedenlerle belediyenin sahip olduğu şirketin olağan/olağan üstü genel kurullarında belediyeyi temsil edecek kişilerin Belediyenin karar organı olan Belediye meclisinin kararıyla belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Şirketin Finansal Tablolarının Denetlenmesine İlişkin Denetçinin Kanunda Belirtilen Sürede Seçilmemesi veya Atanmaması

Şirketin 2024 hesap dönemine ait finansal tablolarının denetlenmesine ilişkin denetçinin (bağımsız denetim firmasının) kanunda belirtilen sürede seçilmediği veya mahkeme tarafından atanması için mahkemeye müracaat edilmediği görülmüştür.

6102 sayılı TTK'nun 399'uncu maddesinde şirket genel kurulunca; Denetçinin, her faaliyet dönemi için ve herhâlde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesinin şart olduğu, eğer faaliyet döneminin dördüncü ayna kadar denetçi seçilememişse, yönetim kurulunun veya yönetim kurulu üyelerinden birisinin veya herhangi bir pay sahibinin istemi üzerine, şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince denetçi atanacağı zorunluluk olarak hükme bağlanmıştır. Bu hükümlere göre faaliyet dönemine ait finansal tabloları denetleyecek denetçinin ilgili faaliyet dönemi içinde seçilmesi veya atanmasının zorunlu olduğu anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede Şirketin 01.01.2024-31.12.2024 hesap dönemine ait finansal tablolarının denetlenmesine ilişkin denetçinin (bağımsız denetim firmasının) açıklanan mevzuat hükmüne aykırı olarak faaliyet dönemi bittikten sonra 16.01.2025 tarihli olağan genel kurulda seçildiği görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında, bu yıldan itibaren bağımsız denetim ataması ilgili faaliyet dönemi bitmeden bağımsız denetçi ataması yapılacağı ifade edilmiştir.

Şirketin hesap dönemlerine ait finansal tablolarının denetlenmesine ilişkin denetçinin (bağımsız denetim firmasının) kanunda öngörülen sürede seçilmesi veya faaliyet döneminin dördüncü ayına kadar seçilemediği durumlarda mahkeme tarafından atanması için yönetim kurulunca/yönetim kurulunun bir üyesince mahkemeye müracaat edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Şirketin Genel Kurulunda Geçmiş Yıllar Kârlarının Kullanılması Hakkında Karar Alınmaması

Şirketin 31.12.2023 tarihli bilançosunda geçmiş yıllar kârları hesabında 14.132.236,24 TL bulunduğu halde bu tutarlar hakkında genel kurul tarafından herhangi bir karar alınmadığı görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun;

- 16'ncı maddesinde ticaret şirketleriyle, amacına varmak için ticari bir işletme işleten vakıflar, dernekler ve kendi kuruluş kanunları gereğince özel hukuk hükümlerine göre yönetilmek veya ticari şekilde işletilmek üzere Devlet, il özel idaresi, belediye ve köy ile diğer kamu tüzel kişileri tarafından kurulan kurum ve kuruluşların da tacir sayılacağı,

- 18'inci maddesinde her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekeceği,

- 408'inci maddesinde anonim şirketlerde genel kurulun görev ve yetkileri sayılmış olup yıllık kâr üzerinde tasarruf, yedek akçenin sermayeye veya dağıtılacak kâra katılması dahil kullanılmasına ilişkin kararların genel kurulun yetkilerinden olduğu belirtilmiştir.

Diğer yandan 5393 sayılı belediye Kanunu'nun 59'uncu maddesine göre belediyelerin gelirleri arasında her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler de sayılmıştır.

Açıklanan hükümlere göre kendi kuruluş kanunları gereğince özel hukuk hükümlerine göre yönetilmek veya ticari şekilde işletilmek üzere belediye tarafından kurulan kurum ve kuruluşlar da tacir sayılmakta olup, her tacirin ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekmektedir. Bu doğrultuda Elazığ Belediyesi Personel Hizmetleri

AŞ. özel hukuk hükümlerine göre yönetilmek veya ticari şekilde işletilmek üzere kurulmuş olup, amacı kar elde etmektir. Elde edilmiş karların da şirketin sahibi olan genel kurul tarafından kanunda belirlenen yedek akçeler ayrıldıktan sonra ya sermayeye eklenmesi veya kar dağıtımı yapılarak belediyeye aktarılması gerekmektedir. Mali yönden gelire ihtiyacı olan belediyenin her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanan gelirleri, ya şirketin sermayesine ekleyerek veya şirketin sermayeye ihtiyacı yoksa belediyeye aktarıp değerlendirmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede önceki yıllar bilançolarında farklı tutarlarda olmak üzere kümülatif olarak 2023 yılı bilançosunda geçmiş yıllar karları hesabında 14.132.236,24 TL bulunduğu, 2023 yılına ait genel kurul kararında ise (denetim tarihlerinde 2024 yılı bilançosu kesinleşmemiş ve genel kurulu henüz yapılmamıştır) bu tutar hakkında karar alınmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında, yapılacak ilk genel kurulda geçmiş yıllarda yapılan karların sermayeye ilave edilmesi için ilgili husus genel kurulun onayına sunulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Şirketin genel kurulu tarafından geçmiş yıllar kârları hesabında yer alan tutarların şirketin sermayesine eklenmesi veya şirketin sermayeye ihtiyacı yoksa belediyeye aktarılarak değerlendirilmesi yönünde karar alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Şirketin Yıllık Bütçesinin Yapılmaması

Şirketin 2024 faaliyet yılında gelirleri, giderleri ve diğer faaliyet unsurları için bütçe yapılmadığı görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yönetim kurulunun görevleri ve yetkilerinin düzenlendiği "1. Genel olarak" başlıklı 374'üncü maddesinde;

"Yönetim kurulu ve kendisine bırakılan alanda yönetim, kanun ve esas sözleşme uyarınca genel kurulun yetkisinde bırakılmış bulunanlar dışında, şirketin işletme konusunun gerçekleştirilmesi için gerekli olan her çeşit iş ve işlemler hakkında karar almaya yetkilidir." denilmiş, "2. Devredilemez görev ve yetkiler" başlıklı 375'inci maddesinde ise;

"(1) Yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkileri şunlardır:

(...)

c) Muhasebe, finans denetimi ve şirketin yönetiminin gerektirdiği ölçüde, finansal planlama için gerekli düzenin kurulması. (...)" hükümlerine yer verilmiştir.

6102 sayılı Kanun'un 375'inci maddesinin gerekçelerinde ise *"Üst düzeyde yönetim ile*

kastedilen, genel işletme politikası başta olmak üzere, yatırım, finansman, temettü gibi politikaların hedeflerinin karara bağlanması, bunlara ulaşılması için seçilen araçların gösterilmesi, hedeflere ulaşıp ulaşılmadığının veya ulaşıp ulaşılmayacağının belirlenmesi, bütçe uygulamasının kontrolü ve stratejilerin tespiti.” ve “Finansal planlama, bütçeleme ile yeterli likiditenin sağlanmasının güvence altına alınmasını ifade eder” denilmiştir.

Bilindiği üzere, modern işletmelerde yönetim fonksiyonunun en önemli unsuru olan planlamanın bir aracı olarak bütçe, işletmelerin hedeflediği amaçlarına ulaşmalarında gerekli eylemlerin yerine getirilmesi amacıyla ihtiyaç duyulan kaynakların nasıl sağlanacağını ve nerelerde kullanılacağını plânlanmasıdır. Şirket bütçeleri, kuruluşun içinde bulunduğu şartlara göre karlılık ve verimlilik ilkeleri doğrultusunda en uygun seçenekleri finansal olarak planlayan, şirket çalışmalarını disipline eden, finansal hedeflere ne derecede ulaşıldığını gösteren ve oluşabilecek finansal risklerin yönetilmesini sağlayan önemli yönetim ve kontrol aracıdır.

İşletme bütçesinin bu temel fonksiyonunun yanında, karar alma sürecini kolaylaştırması, etkin bir maliyet ve para yönetimine kavuşulması, proje ve faaliyetleri için uygun kaynaklar tahsis edilebilmesi, faaliyetlerin performansı ve verimliliğinin takibi, hedeflere daha sorunsuz bir şekilde ulaşılması, finansal sorunlar ortaya çıkmadan önlenmesi, işletme yönetiminin daha iktisadi davranmaya teşvik edilmesi, gelecek dönemlerde yaşanması olası sorunların öngörülüp önlemler alınması, faaliyetlerinin etkin bir biçimde denetiminin sağlanması gibi bir çok faydaları bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Yönetim Kurulu tarafından kabul edilen bütçe, belirlenmiş hedeflere ulaşmada gereken harcamaların yapılması ve diğer faaliyetlerin yerine getirilmesi için bir yetkilendirme ve görevlendirme anlamına da gelmektedir.

Yapılan incelemede; Şirket tarafından 2024 yılı faaliyet dönemi için amaçlarına, hedeflerine ve politikalarına dayalı olarak herhangi bir bütçe hazırlanmadığı, önceki yıllara ait bütçelerin de yapılmadığı tespit edilmiştir.

Her ne kadar, Şirket’in faaliyetleri sınırlı da olsa, günümüz koşullarında herhangi bir işletmenin veya kurumsal bir yapının faaliyetlerinin planlanmaması mümkün görünmemektedir. Bu nedenle iyi bir mali yönetimin gereği olarak finansal planlama düzeninde öncelikle 6102 sayılı Kanun’un ilgili hükümlerine göre yönetim kurulu tarafından bütçenin hazırlanmasının sağlanması ve onaylanması gerekmektedir.

Kamu İdaresinin cevabında 2025 yılı için tahmini bütçe yapılmış olup bundan sonraki

yıllarda yıllık bütçe hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak faaliyet dönemi başlamadan gerçekçi bir yaklaşımla belirlenecek hedeflerin yanı sıra, bütçeleme bir planlama faaliyeti olduğu ve aynı zamanda yetkilendirme anlamına geldiği de göz önünde bulundurularak, yıllık işletme bütçesinin hazırlanarak onaylanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Mal Alımının Açık İhale Usulü Yerine Pazarlıkla Alınması

Şirket tarafından ihale edilen bazı mal alımlarının açık ihale usulü yerine pazarlık usulü ile gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesinde idarelerin, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu oldukları, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin yalnızca Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabileceği; 20'nci maddesinde ise belli istekliler arasında ihale usulünün, yapılacak ön yeterlik değerlendirmesi sonucunda idarece davet edilen isteklilerin teklif verebildiği usul olduğu, yapım işleri, hizmet ve mal alım ihalelerinden işin özelliğinin uzmanlık ve/veya ileri teknoloji gerektirmesi nedeniyle açık ihale usulünün uygulanamadığı işlerin ihalesi ile yaklaşık maliyeti eşik değerin yarısını aşan yapım işi ihalelerinin bu usule göre yaptırılabilmesi belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 'Pazarlık Usulü' başlıklı 21'inci maddesinde ise;

"Aşağıda belirtilen hallerde pazarlık usulü ile ihale yapılabilir:

(...)

b) Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece belirlenen hallerde veyahut idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması." hükmü bulunmaktadır.

Açıklanan mevzuat hükümlerine göre ihalelerde rekabeti, saydamlığı, eşit muameleyi ve kamuoyu denetimini sağlamak idarelerin temel görevidir. Bu nedenle mal, hizmet alımı ve yapım işlerine ait ihalelerde temel usul açık ihale usulü olup, yalnızca işin özelliği uzmanlık ve/veya ileri teknoloji gerektirmesi nedeniyle açık ihale usulünün uygulanamayacak

alımların/işlerin ihalesi ile yaklaşık maliyeti eşik değerin yarısını aşan yapım işi ihalelerinin belli istekliler arasında ihale usulü ile yaptırılması mümkündür. Kanunda yer alan pazarlık ve doğrudan temin usullerinin ise belli şartlar altında ve istisnai hallerde kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede 2024/617376 ihale kayıt numaralı Elazığ Belediyesi ve Bağlı İşyerlerinde Kullanmak Üzere Yazlık ve Kışlık Kıyafet Alımı ihalesinin açık ihale usulü veya yapılacak ön yeterlik değerlendirmesi sonucunda idarece davet edilen isteklilerin teklif verebildiği belli istekliler arasında ihale usulü yerine aynı Kanun'un 21'inci maddesinin (b) fıkrasına göre pazarlık usulüyle alındığı görülmüştür.

Ancak açıklanan Kanunun 21'inci maddesinin (b) fıkrasında doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece belirlenen hallerde veyahut idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması halinde pazarlık usulüyle mal alımı yapılabilecektir. Personelin kıyafet alımı ani ve beklenmeyen veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gereken alımlar değildir. Tam tersine bu tip alımlar belli sürelerde devamlı alınan rutin işlemlerden olup, önceden öngörülebilir, planlama yapılması mümkün olan alımlardır. Dolayısıyla bu şekildeki uygulamalar, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun açıklanan hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu İdaresinin cevabında 2023 yılından önceki mal alım ihalelerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 19. Maddesi gereği açık ihale usulü ile yapıldığı, 2024 yılında planlamanın gecikmesi ayrıca alım miktarının pazarlık limitini aşmaması nedenlerinden ötürü pazarlık usulünün tercih edildiği, bundan sonra yapılacak olan mal alım ihalelerinin öneriler doğrultusunda 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 19. Maddesi gereği açık ihale usulüne göre yapılacağı ifade edilmiştir.

İdarenin mal, hizmet yapım işleriyle ilgili alımların öncelikle açık ihale usulüyle yapılması; doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen hallerin gerçekleşmesi veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece belirlenen hallerde veyahut idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması

üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının gerçekten zorunlu olması halinde 21'inci maddesinin (b) fıkrasında düzenlenen pazarlık usulüyle ihale yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Şirketin Nakit Varlıklarının Vadeli Mevduat Hesaplarında Nemalandırılmaması

Şirketin nakit varlıklarının etkili, ekonomik ve verimli olacak şekilde değerlendirilmediği görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Tacir Olmanın Hükümleri" başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında, her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; belediyelerin kendisi, bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri, birlikleri ile sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketlerinin bu Yönetmelik'e tabi olduğu belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinin ikinci fıkrasında ise;

"Genel bütçe kapsamı dışındaki kamu idareleri, kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür:

- a) TL cinsi vadesiz ve/veya vadeli mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı.*
- b) Gerekli görülmesi halinde ve ihtiyaçları ölçüsünde döviz cinsi ödemeleri için vadeli ve/veya vadesiz mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı.*
- c) İhale, doğrudan satış, ihale öncesi rekabetçi olmayan teklif ya da ikincil piyasadan doğrudan ya da ters repo yoluyla temin etmek suretiyle 4749 sayılı Kanun kapsamında Bakanlıkça ihraç edilen borçlanma senetleri ve/veya kira sertifikaları.*
- ç) Organize para piyasalarında TL cinsi borç verme işlemleri.*
- d) Kamu sermayeli bankalar tarafından ihraç edilen borçlanma araçları ile 7/6/2013 tarihli ve 28670 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kira Sertifikaları Tebliği (III-61.1) uyarınca kamu sermayeli katılım bankalarının kaynak kuruluş/fon kullanıcı olarak yer aldığı*

kira sertifikaları ihracı ve katılım bankacılığı prensiplerine uygun piyasalarda emtia alım satımına dayalı katılım bankacılığı prensiplerine uygun finansman yöntemleri.” denilmiştir.

Açıklanan mevzuat hükümlerinden anlaşılaçağı üzere Şirketler, basiretli bir tacir gibi davranarak hüküm ve tasarrufu altında bulunan mali kaynaklarını maksimum getiri elde edecek şekilde etkili, ekonomik ve verimli değerlendirmekle yükümlüdür. Bu kapsamda banka hesaplarındaki mevduatının Yönetmelik hükümleri gereğince değerlendirilmesi gerekmektedir.

Şirketin 2024 yılına ait banka hesaplarının incelenmesinde bankalardaki mevduatın açıklanan hükümlere göre değerlendirme yöntemleri kullanılarak getiri elde edecek şekilde değerlendirilmediğı, vadesiz mevduat hesaplarında hiç bir getiri alınmadan tutulduğu görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında Bankadaki vadesiz hesaplarda yeterli bakiye bulunmadığından dolayı önceki yıllarda gereksinim duyulmadığı, 2025 yılı için Vakıfbank'da vadeli hesap açılıp nakit varlıkların vadeli mevduat hesabında değerlendirildiğı, cevapların eki Ek 1’de hesap bilgilerinin gönderildiğı ifade edilmiş ise de cevap ekinde bahsedilen bilgi/belge gönderilmemiştir.

Sonuç olarak, Şirketin nakit varlıklarından anılan yönetmelikte sayılan değerlendirme yöntemlerinden en verimli olanların kullanılması suretiyle azami getiri elde edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Şirket Tarafından Yapılan Belirli Tutarın Üzerindeki Ödemeler Öncesinde Vadesi Geçmiş Amme Borcu Yoktur Yazısı Alınmaması

Yürürlükteki Tahsilat Genel Tebliğinde belirlenen limitin üzerinde yapılacak ödemeler öncesinde, hak sahiplerine ilişkin "Maliye Bakanlığına bağı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge" aranmadan ödemelerin gerçekleştirildiğı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un “Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları” başlıklı 22/A maddesinde;

- Maliye Bakanının maddede sayılan ödeme ve işlemlerde, Maliye Bakanlığına bağı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğı ile kesintilere asgari tutar ve oran getirmeye, kapsama girecek amme alacaklarını

tür, tutar, ödeme ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye, zorunluluk getirilen ödeme ve işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu,

- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 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 ödemeler öncesinde vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgenin aranması gerektiği, bu madde kapsamında getirilen zorunluluğa rağmen borcun olmadığına dair belgeyi aramaksızın ödeme yapanlara ve işlem tesis eden kurum ve kuruluşlara dört bin Türk lirası (Seri: A Sıra 13 No.lu Genel Tebliğ ile 2024 yılı için 31.837,- TL) idari para cezası verileceği,

hükümleri yer almıştır.

30.06.2007 tarih ve 26568 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'in Birinci Kısım, İkinci Bölümünün "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı bölümünün 4 numaralı alt bölümünde, 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 (Seri: A 12 Sıra No.lu Tahsilat Genel Tebliğ ile belirlenen 2024 yılında geçerli limit) olarak belirlenmiştir.

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, hak sahiplerine yapacakları 5.000,00 TL'nin üzerindeki ödemeler öncesinde hak sahiplerinin vadesi geçmiş borç durumları sorgulanarak ödemelerin bu şekilde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Şirketin gider evraklarında yapılan incelemelerde, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak, 5.000,00 TL'nin üzerindeki kıyafet alımları ile iş sağlığı ve güvenliği ödemelerinden önce hak sahiplerine ilişkin Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine "vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge" aranmadan ödemelerin gerçekleştirildiği görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında Bundan sonra yapılacak ödemelerden önce vadesi geçmiş amme borcu yoktur yazısı isteneceği ifade edilmiştir.

Yürürlükteki Tahsilat Genel Tebliğlerinde belirlenen limitler üzerinde yapılacak ödemeler öncesinde, hak sahiplerine ilişkin Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine “vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması” ve hak sahiplerinin limit üstü borcunun bulunması halinde yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması işlemlerinden sonra ödemelerin gerçekleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Fiilen Ödenmeyen SGK Primlerinin Kurum Kazancının Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alınması

Şirkette çalışanların sigorta primlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna fiilen ödenmeyen kısımları “kanunen kabul edilmeyen gider” olarak dikkate alınmamış olup söz konusu ödenmeyen prim tutarları dönem kurum kazancının tespitinde ilgili mevzuata aykırı olarak gider unsuru olarak değerlendirilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Safi kurum kazancı” başlıklı 6’ncı maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisinin; mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplandığı belirtilmiş olup mezkûr maddenin 2’nci fıkrasında ise, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu’nun ticarî kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun “İndirilecek giderler” başlıklı 40’inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde ise aynen; “*Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müstemilatında iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı (Bu primlerin ve aidatın istirdat edilmemek üzere Türkiye’de kain sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla),*” ifadesi yer almaktadır.

Yine 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun “Primlerin ödenmesi” başlıklı 88’inci maddesinin 11’inci fıkrasında ise; “*Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarları, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz.*” denilmektedir.

İlgili mevzuat hükümlerinden anlaşılabileceği üzere; Şirket çalışanlarının SGK primlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesi için Sosyal Güvenlik Kurumuna fiilen bu primlerin ödenmesi gerekmektedir.

Şirketin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Şirket tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna fiilen ödenmeyen primlerin dönem kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alındığı ancak ticari bilanço karına kanunen kabul edilmeyen gider olarak eklenmediği tespit edilmiştir. Aşağıdaki tabloda 2019-2024 döneminde Kuruma yapılan fiili ödeme miktarları ile Kurum kazancının tespitinde dikkate alınan ve dikkate alınması gereken prim tutarları ile olması gereken kurumlar vergisi tutarları yıllar itibarıyla gösterilmiştir.

Tablo 3: İndirim Konusu Yapılmaması Gereken SGK Prim Tutarları İcmal Tablosu

Hesap Dönemi	Toplam SGK Prim Tutarı (TL)	Gider Konusu Yapılan Toplam Prim Tutarı (TL)	SGK'ya Fiilen Ödenen Toplam Prim Tutarı (TL)	KKEG Olarak Ticari Kara Eklenmesi Gerekli Tutar (TL)	Beyan Edilen Kurumlar Vergisi Matrahı (TL)	Beyan Edilmesi Gereken Kurumlar Vergisi Matrahı (TL)	Hesaplanan Kurumlar Vergisi (TL)	Olması Gereken Kurumlar Vergisi (TL)
2019	32.571.543,58	32.571.543,58	372.215,01	32.199.328,50	1.879.523,42	34.078.851,92	413.495,15	7.125.201,60
2020	37.370.299,96	37.370.299,96	0	37.370.299,96	3.873.695,08	41.243.995,04	852.212,92	9.073.678,90
2021	54.470.806,49	54.470.806,49	34.771.000	19.699.806,10	3.270.995,05	22.970.801,15	817.748,76	5.742.700,20
2022	93.645.336,10	93.645.336,10	0	93.645.336,10	5.209.011,84	98.854.347,94	1.198.072,73	22.736.500,00
						TOPLAM		44.678.080,70

Tabloda görüleceği üzere; fiilen ödenmemiş SGK primleri kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alındığında, Şirketin hesaplanan kurumlar vergisi tutarlarının; 2019 hesap döneminde 7.125.201,60 TL, 2020 hesap döneminde 9.073.678,90 TL, 2021 hesap döneminde 5.742.700,20 TL, 2022 hesap döneminde 22.736.500,00 TL olmak üzere toplam 44.678.080,70 TL olması gerektiği ortaya çıkmaktadır.

Kamu İdaresinin cevabında 2019-2020-2021-2022-2023 yıllarında ödenmeyen SGK primlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alındığı, 2023 yılına ait ödenmeyen SGK primlerinin kurumlar vergisi beyannamesinde düzeltme yapılarak kurum kazancı tespitinde gider olarak gösterilmediği, 2024 yılında ise ödenmeyen SGK primlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmadığı, 2022 yılı ve öncesi dönemleri için düzeltme yapılarak kurumlar vergisinin beyan edileceği ifade edildiği, fakat 2019-2022 yıllarına ilişkin henüz bir düzeltme yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Şirket tarafından SGK'ya fiilen ödeme yapılmadan kurum kazancının tespitinde indirilebilecek gider olarak dikkate alınan bu primlerin; ilgili mevzuatı gereği 2019,

2020, 2021, 2022 hesap dönemleri için düzeltme yapılarak kurumlar vergisi matrahına ilave edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 10: Bağımsız Denetim Hizmet Alımının Kamu İhale Kanunu Kapsamında Yapılmaması

Şirketin 31.12.2024 hesap dönemine ait finansal tablolarının denetlenmesine ilişkin bağımsız denetim hizmetinin, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında temin edilmediği görülmüştür.

Şirket 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu gereğince, bağımsız denetime tabi olma kriterlerini taşımaktadır. Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardına uyumlu olarak hazırlanan 2024 yılı faaliyet dönemini kapsayan finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu, nakit akış tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve önemli muhasebe politikalarını ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren dip notlardan oluşan bireysel ve konsolide finansal tablolar ile yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun denetlenmesi ve sonucunun rapor edilmesini sağlamak üzere bağımsız denetim yaptırmak zorunluluğu bulunmaktadır.

Belediye şirketleri de 4734 sayılı Kanun kapsamındadır. Aynı Kanun'un 48'inci maddesine göre denetim ve kontrolörlük gibi teknik, mali alanlardaki hizmetlerin danışmanlık hizmetleri kapsamında olduğu, danışmanlık hizmetlerinin adı geçen Kanun'un beşinci bölümünde yer alan hükümlere uygun olarak sadece belli istekliler arasında ihale usulü ile ihale edileceği, ancak yaklaşık maliyeti 13'üncü maddenin (b) bendinin (2) numaralı alt bendinde hizmet alımları için öngörülen üst limit tutarının dört katının (01/02/2023 – 31/01/2024 arası için TL, 01/02/2024 – 31/01/2025 arası için 2.491.384 TL) altında kalan danışmanlık hizmetlerinin hizmet alımı ihalesiyle gerçekleştirilebileceği hükümleri yer almıştır. Dolayısıyla kanunda danışmanlık hizmetlerinin ihale yapılmadan doğrudan genel kurul kararıyla belirlenen firmadan karşılanmasına imkân tanıyan bir hüküm yer almamıştır.

Yapılan incelemede, Şirketin 16.01.2025 tarihli olağan üstü genel kurul kararı ile 2024 yılı finansal tablolarının denetlenmesi için bağımsız denetim hizmetinin ... Bağımsız Denetim A.Ş.'den, 4734 sayılı Kanun'a aykırı olarak belli istekliler arasında ihale usulü ile temin edilmeden genel kurul kararı ile tek bir firmadan alınmasına karar verildiği görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında bundan sonra yapılacak olan bağımsız denetim hizmet alımının 4734 sayılı Kanuna göre yapılacağı ifade edilmiştir.

6102 sayılı Kanun gereğince gerçekleştirilecek bağımsız denetim hizmet alımının, 4734 sayılı Kanun kapsamında belli istekliler arasında ihale usulü veya kanunda belirlenen şartları oluşmuşsa açık ihale usulüyle yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

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>