T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İSTANBUL ADALAR BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 11
8. EKLER 38

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu 5
Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 3:Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 4: İşyeri Açma İzni Harcı Alınmayan İşyerleri 12
Tablo 5: Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Ve Tahsilatı Yapılmayan İşyerleri 14
Tablo 6:Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife 30
Tablo 7: Eğlence Vergisi Alınmayan İşyerleri 31

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AŞ	Anonim Şirket
İSBAK AŞ	İstanbul Bilişim ve Akıllı Kent Teknolojileri Anonim Şirketi
İSFALT AŞ	İstanbul Asfalt Fabrikaları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
İSKİ	İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi
İSTON AŞ	İstanbul Beton Elemanları ve Hazır Beton Fabrikaları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
SAN	Sanayi
TİC	Ticaret

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bazı İşletmelerden İşyeri Açma İzni Harcının Alınmaması

2. Belediye Tarafından İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Verilmiş Olan İşyerlerinin Bazılarından Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

3. İdare Taşınmazlarını İzinsiz Kullanan Fuzuli Şagillerden Ecrimisil Alınmaması

4. Palamar Ücreti Tahakkuk ve Tahsilâtında Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

5. İdarece Sunulan Hizmetlerin Ücretlendirilmesinde Mevzuatta Yeri Olmamasına Rağmen Belediye Personeline İndirim ve Muafiyet Uygulanması

6. İdarenin Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi Hakkının Bedelsiz ve İhalesiz Olarak Devredilmesi

7. İdarenin Harcama Birimlerince Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması

8. İşçilerin Birikmiş Yıllık İzinlerinin Kullandırılmaması

9. Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi

10. Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Olması

11. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

12. Bazı Eğlence İşletmelerinin Faaliyetlerinden Eğlence Vergisi Alınmaması

13. İdare Taşınmazının Mevzuatta Düzenlenmemesine Rağmen Bir Kooperatife Tahsis Edilmesi

14. Avukatlık Vekalet Ücretinin %5'lik Kısmının Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

1.1.1.Kamu İdaresinin Tabi Olduğu Mevzuat

İlçe Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1)6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

2)2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

3)5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

4)747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

5)3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun

6)5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

7)Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

1.1.2.Kamu İdaresinin Görevleri

İlçe Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*"

www.balioglu.net

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü; Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesine dahil edilmiştir.

Ayrıca, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Yerel Yönetim Politikaları Kurulu kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri

www.balioglu.net

Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

1.2.1.Kamu İdaresinin Teşkilat Yapısı

5393 sayılı Kanun'a göre, İlçe Belediyesinin organları belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Belediye teşkilâtı; norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin teşkilat yapısında, doğrudan başkana bağlı 5 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü ile Zabıta Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 2 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır.

www.balioglu.net

İdarenin birimleri aşağıdadır:

Yazı İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Emlak İstimlak Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, İşletme Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü.

1.2.2.Kamu İdaresinin İnsan Kaynakları

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği; norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın, diğer bir ifadeyle, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi belediye başkan yardımcıları dışında, belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu

500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir.

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabidir.

Belediyede istihdam edilen 112 personelin; 81'i memur, 30'u işçi ve 1'i ise sözleşmeli personelden oluşmaktadır.

1.2.3.Kamu İdaresinin Bütçe İçi İşletmeleri ve Ortağı Olduğu Şirketler

İlçe Belediyesi ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den fazla hisseye sahip olduğu ortaklık aşağıdadır:

-Adalar Belediyesi Personel Limited Şirketi %100

İlçe Belediyesi ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den az hisseye sahip oldukları ortaklıklar aşağıdadır:

www.balioglu.net

- İston AŞ %0,033

- İsfalt AŞ %0,06

- İsbak AŞ %0,0063

İlçe Belediyesinin bütçe içi işletmeleri aşağıdadır:

Adalar Belediyesi Ulaşım, Turizm, Spor, Kültür ve Eğitim İşletmesi.

1.3. Mali Yapı

1.3.1 Kamu İdaresinin Bütçe Yapısı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahallî idareler bütçeleri de sayılmıştır. Buna göre, mahallî idare bütçesi, mahallî idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak belirtilmiştir.

Mahalli idareler bütçesi analitik bütçe sistemine uygun olarak hazırlanmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşmaktadır. Gider bütçesi; kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın

ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

1.3.2. Kamu İdaresinin Kullandığı Kaynaklar

Kamu idaresi gider ve harcamalarını gerçekleştirirken aşağıdaki kaynakları kullanmaktadır:

a) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 59'uncu maddesinde sayılan kaynaklar:

-Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları.

-Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay.

-Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler.

-Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler.

-Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler.

-Faiz ve ceza gelirleri.

-Bağışlar.

-Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler.

-Diğer gelirler.

b) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinde belirtildiği üzere borçlanma suretiyle kaynak yaratılabilir.

www.balioglu.net

1.3.3. Bütçe Ödenekleri Tablosu ile Gelir ve Gider Bütçesi ve Gerçekleşmeleri

Tablo 1:2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu

Gider Türü (1.Düzey)	Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenek	Ek Ödenek	Yılı İçinde İptal Edilen Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
Personel Giderleri	11.651.900,00	0,00	0,00	1.025.783,55	14.404.098,01	13.378.314,46	0,00
Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primleri	1.850.350,00	0,00	0,00	138.052,39	1.949.939,93	1.811.887,54	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.702.750,00	0,00	0,00	3.242.143,24	18.496.176,14	15.254.032,90	0,00

Faiz Giderleri	1.000.000,00	0,00	0,00	102.703,69	856.974,77	754.271,08	0,00
Cari Transferler	3.725.000,00	0,00	0,00	377.696,32	3.870.695,27	3.492.998,95	0,00
Sermaye Giderleri	570.000,00	0,00	0,00	570.000,00	570.000,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	3.500.000,00	0,00	0,00	1.852.115,88	1.852.115,88	0,00	0,00

Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gider Türü	Bütçe	Ek Bütçe	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
830	1	Personel Giderleri	11.651.900,00	0,00	13.378.314,46	114,82
830	2	S.G.K.Dev. Prim Giderleri	1.850.350,00	0,00	1.811.887,54	97,92
830	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.702.750,00	0,00	15.254.032,90	77,42
830	4	Faiz Giderleri	1.000.000,00	0,00	754.271,08	75,43
830	5	Cari Transferler	3.725.000,00	0,00	3.492.998,95	93,77
830	6	Sermaye Giderleri	570.000,00	0,00	0,00	0,00
830	8	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00
900	9	Yedek Ödenekler	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00
		TOPLAM	42.000.000,00	0,00	34.691.504,93	82,60

Tablo 3:Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelir Türü	Bütçe	Ek Bütçe	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
800	1	Vergi Gelirleri	22.024.204,00	0,00	16.714.341,52	60,53
800	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.220.796,00	0,00	5.853.339,98	73,59

www.balioglu.net

800	4	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.375.000,00	0,00	1.859.425,99	100
800	5	Diğer Gelirler	7.380.000,00	0,00	7.441.318,10	58,10
800	6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
800	8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00
		Red ve İadeler (-)		0,00	(-)204.774,43	
		TOPLAM	42.000.000,00	0,00	31.663.551,16	63,46

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

İlçe Belediyesinin muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

www.balioglu.net

1.4.2. 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 sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı

- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

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

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar

ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Adalar Belediyesi tarafından Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

www.balioglu.net

Bu çerçevede; Belediyede Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

İç kontrol sisteminin önemi üst yönetime ve personele yeterince iyi anlatılamamış / yeterli iç kontrol bilinci oluşturulamamıştır. Dolayısıyla etkin bir sahiplenme ve desteklenme sağlanamamıştır. Kamu İdaresi personeli, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalanmamıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmemiş olup, bazı alanlarda yetki ve görev karmaşası bulunmaktadır.

Yetkiler ve yetki devrinin sınırları tüm hizmet birimleri için yapılmamıştır

İdare, nüfusu 50.000 altında belediye olduğu için stratejik plan hazırlama yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları ve sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlanarak değerlendirilmemiş ve gerekli önlemler belirlenmemiştir.

Ön mali kontrole ilişkin herhangi bir işlem veya çalışma bulunmamaktadır.

Süreç akış şemaları mevcut değildir.

Yönetim bilgi sistemi yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları büyük ölçüde üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak özelliklere sahip değildir. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve idare faaliyet raporu kamu idaresinin web sayfasında yayınlanmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmamaktadır.

Kamu idaresinde iç denetim birimi bulunmamaktadır.

İdarede İç Denetim birimi bulunmaması sebebiyle İç Denetim birimi tarafından yapılmış herhangi bir çalışma mevcut değildir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Adalar Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı İşletmelerden İşyeri Açma İzni Harcının Alınmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; *"Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir."* hükmü yer almaktadır.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde; *Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum*

ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen hükme göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının alması gerekmektedir.

2018 yılı mali yılına ilişkin hesap ve işlemlerin incelenmesi neticesinde; İdarenin işyeri ruhsat biriminden alınan verilere göre 24 adet işyerinin çalışma ruhsatı olmadığı halde faaliyette bulunduğu görülmüştür.

Tablo 4: İşyeri Açma İzni Harcı Alınmayan İşyerleri

Sıra No	Faliyet Alanı	Adresi
1	İçkili Kafeterya	Heybetli Sokak No:8 Kınalıada
2	Büfe	Fazıl Ahmet Aykaç Sokak No:62 Kınalıada
3	Büfe	İşgüzar Sokak No:14/A Heybeliada
4	Hediyelik Eşya Satış Yeri	Ayyıldız Caddesi No:22/B Heybeliada
5	Pansiyon	Ayyıldız Caddesi No:45 Heybeliada
6	Plaj	Değirmenburnu Mesire Yeri
7	Plaj	Çamlimanı Mevkii Heybeliada
8	İçkili Kafeterya	Ayyıldız Caddesi No: 48 Heybeliada
9	Kafeterya	23 Nisan Caddesi No:30 Büyükada

www.balioglu.net

10	Hediyelik Eşya Ve Bujiteri Satış Yeri	Özdemir Sokak No:9/1 Büyükada
11	Pizza Satış Yeri	Şehit Recep Koç Caddesi No:8/D Büyükada
12	Kafeterya	23 Nisan Caddesi No:39 Büyükada (Sol Dükkan)
13	İçkili Restaurant	Şehit Recep Koç Caddesi No:11 Büyükada
14	Pansiyon	Pervane Sokak No:33 Büyükada
15	İçkili Restaurant	23 Nisan Caddesi No:22 Büyükada
16	Pansiyon	Altınordu Cd. No:38 Büyükada
17	Otel	Çınar Caddesi No:78/A Büyükada
18	İçkili Kafeterya	Çınar Caddesi No:78 Büyükada
19	Mobilya Ve Beyaz Eşya Satış Yeri	Şehit Recep Koç Caddesi No:45/B Büyükada
20	Kahvehane	23 Nisan Caddesi No:24/1 Büyükada
21	Bakkal	Gündüzbey Sokak No:4 Büyükada
22	Tatlı Satış Yeri	İskele İçi Sokak No:9 Büyükada
23	Züccaciye	Özdemir Sokak No:5/1 B Büyükada
24	Kafeterya	Çınar Caddesi No:14/A Büyükada

www.balioglu.net

Bu hatalı uygulama, belediyenin gelir kaybına neden olmaktadır. İdarenin işyeri olarak faaliyet gösteren yerlerden işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Raporda tespit edilen işyerleri için işyeri açma ruhsat harçları tahakkuk ve tahsilat işlemleri gerçekleştirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediye Tarafından İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Verilmiş Olan İşyerlerinin Bazılarından Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde; "*Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir… Verginin mükellefi, binaları kullananlardır. Mükellefiyet binanın kullanımı ile başlar."* denilmektedir.

Belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan iş yerleri çevre temizlik vergisine tabidir. Ancak 2018 yılında belediye tarafından işyeri açma çalışma ruhsatı verilmiş olan işyerlerinden 21 tane işyerine çevre temizlik vergisi tahakkuk ve tahsilatının ilgili servis tarafından yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 5: Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Ve Tahsilatı Yapılmayan İşyerleri

Sıra No	Faaliyet Alanı	Adres
1	Bisiklet Kiralama Yeri	Çınar Cad. No:43 Büyükada
2	Pansiyon (15 Odalı)	Kamelya Sk. No:14 Büyükada
3	İçkili Kafe - Bar	Ücra Sok. No:17/4 Büyükada
4	Adalar Kent Müzesi (Modern Eser Veya Eşyaları Barındıran Özel Müze)	Yılmaz Türk Cad. Ayanikola Mevki (Belediye Hangar Binası) Büyükada
5	Elektrikli Bisiklet Satış Yeri	Çınar Çıkmazı Sok. No:28 Büyükada
6	Toptan İçecek Ve Gıda Satış Bürosu	İsa Çelebi Sok. No:5 Büyükada
7	Spor Salonu (Yoga-Plates)	Şemsimola Cad. No:4 Büyükada
8	Büfe	Kumsal Cad. No:18/A Büyükada
9	Alkollü Ve Alkolsüz İçecek Ve Gıda Satış Bürosu	Oltacı Sok. No:13 Büyükada
10	Hediyelik Eşya Satış Yeri	Fenerbahçeli Lefter Sok. No:12/B Büyükada

11	Apart Pansiyon (Daire Olarak)	Yeni Sok. No:10/2 Büyükada
12	Pansiyon (8 Odalı)	Çınar Meydanı Sok. No:9 Büyükada
13	Hediyelik Eşya Satış Yeri	Çınar Cad. No:7/A Büyükada
14	Kitap Satış Yeri (Sahaf)	Lozan Zaferi Cad No 57 H.Ada
15	Demir Doğrama Atölyesi	Takımağa Meydanı No 17 Burgazada
16	Bayan Kuaförü	Gökdemir Aralığı No 34 Burgazada
17	Pasta İmalat Yeri	Gezinti Cad. No 1/A Burgazada
18	Bayan Kuaförü	Çarşı Cad No 6/A Burgazada
19	Kuaför	Sakibey Sok No: 9 Kınalıada
20	Emlak Ve Şirket Bürosu	Sahilhaneler No:4 Kınalıada
21	Bisiklet Kiralama Yeri	Ferit Tüzün Sokak No :5/B Kınalıada

www.balioglu.net

Bu hatalı uygulama, belediyenin gelir kaybına neden olmaktadır. Dolayısıyla İdare tarafından işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmiş olan işyerlerine Çevre Temizlik Vergisinin tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Raporda tespit edilen işyerleri için Çevre Temizlik Vergisi bildirimleri tamamlanarak tahakkuk yapılmış olup tahsilat işleri devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İdare Taşınmazlarını İzinsiz Kullanan Fuzuli Şagillerden Ecrimisil Alınmaması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesi ek fıkrasında; "*...2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır*." denilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde; "*Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları, özel*

bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulanan taşınmaz mallar ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, idarelerin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz." hükmü bulunmaktadır.

İdarenin tapu kayıtları, taşınmazları ve yerinde yapılan incelemeler neticesinde; Adalar İlçesi Sedef Adası mevkiinde mülkiyeti İdareye ait parseller üzerinde su deposu, elektrik trafosu, telefon santral binası ve bekçi kulübeleri gibi yapılar bulunduğu ve bu yapıların bulunduğu parseller için bugüne kadar herhangi bir ecrimisil tespit ve tahsilatı yapılmadığı görülmüştür.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre ilgili parseller için 2886 sayılı Kanun'da düzenlenen esaslar dahilinde ecrimisil tespit ve tahsili gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Raporda belirtilen yerler için ecrimisil işlemleri yapılmış olup, ihbarname örnekleri ektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; raporda belirtilen yerler için ecrimisil işlemlerinin yapılmış olduğu ifade edildiğinden ve gönderilen eklerde geçmiş 5 yıla ilişkin toplamda 506.835,78 TL'lik ecrimisil ihbarnamesi görüldüğünden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Palamar Ücreti Tahakkuk ve Tahsilâtında Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

2017/46 sayılı Belediye Meclisi kararı ile belirlenen 2018 yılı ücret tarifesi uyarınca Palamar ücreti, yolcu taşıyan gemiler için 30 TL; yat, tekne ve özel yolcu motorları içinse tarifeli olarak 13 metreye kadar 80, 13-20 metre arası 120, 20 metreden daha uzun tekneler için 200 TL olarak belirlenmiştir.

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; bazı yolcu ve yük taşıma kooperatifleri için palamar ücretinin ilgili kooperatiflerce teklif edilen bedel olarak belirlendiği, bu suretle meclis kararıyla belirlenen ücret tarifesine uyulmadığı, kooperatif üyeleri dışındaki

gemiler içinse tarifede yer alan kademeli ücretin dikkate alınmadığı, gemilerden ne kadar süre iskeleye bağlı kalınırsa kalınsın sabit ücret alındığı tespit edilmiştir. Diğer taraftan, ücretin peşin olarak kooperatiflerden tahsil edilmesi ve buna bağlı olarak da kayıt sistemi olmaması sebebiyle yapılan eksik tahsilâtın hesaplanması imkansız hale gelmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesindeki "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur*." ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendindeki "*Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek."* hükümleri uyarınca, belediye gelirlerinin düzenli takip ve tahsilâtından belediye başkanları kanunen sorumludur.

Yukarıda açıklanan gerekçelerle, palamar ücretinin takip ve tahsilâtının mevzuata uygun şekilde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Palamar ücretleri ile ilgili Raporda tespit edilen hususlar doğrultusunda 2019 yılı için ücret tarifesi incelenerek gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: İdarece Sunulan Hizmetlerin Ücretlendirilmesinde Mevzuatta Yeri Olmamasına Rağmen Belediye Personeline İndirim ve Muafiyet Uygulanması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin (f) bendinde aynen; "*Kanunlarda vergi, resim, harç ve katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı hizmetler için uygulanacak ücret tarifesini belirlemek."* denilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Ücrete tabi işler" başlıklı 97'nci maddesinde; "*Belediyeler bu Kanunda harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkilidir. Belediyeye tekel olarak verilmiş işler kendi özel*

www.balioglu.net

hükümlerine tabidir" hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki kanun hükmü ile belediye meclislerine evlenme merasimi gibi isteğe bağlı olarak ifa edilecek kurumsal hizmetler için tarife düzenleme yetkisi verilmekle birlikte, 4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan; "*Genel bütçeye dâhil daireler ile katma bütçeli idareler, bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan fonlar, kefalet sandıkları, sosyal güvenlik kuruluşları, genel ve katma bütçelerin transfer tertiplerinden yardım alan kuruluşlar, kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile müesseseleri, il özel idareleri ve belediyeler ile bunların kurdukları birlik, müessese ve işletmeler, özel bütçeli kuruluşlar, özelleştirme işlemleri tamamlanıncaya kadar, 24.11.1994 tarihli ve 4046 sayılı Kanuna tâbi kuruluşlar ve özel hukuk hükümlerine tâbi, kamunun çoğunluk hissesine sahip olduğu kuruluşlar, kamu banka ve kuruluşları ile bunlara bağlı iş yerleri ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz"* hükümleri ile kamu hizmetlerinin ücretlerinde indirim yapma yetkisi sınırlandırılmıştır. Aynı maddede "Bakanlar *Kurulu birinci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi veya kurumları tespit etmeye yetkilidir"* denilmek suretiyle mezkûr hizmetler ile ilgili muafiyetlerin Bakanlar Kurulu (son yasal düzenleme ile Cumhurbaşkanı) tarafından belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

2018 yılı mali yılına ilişkin hesap ve işlemlerin incelenmesi neticesinde; belediye personeli ve çocuklarının nikâh akit ücretinden muaf tutulduğu, belediye personeli ile diğer kamu görevlilerinin yılda bir defaya mahsus olmak üzere Belediyeye ait çıkarma gemisi ile ev eşyası ve yakacak taşıma hizmetinde indirimli tarifeden yararlandırıldığı tespit edilmiştir.

İdare gelirlerinde azalmaya yol açmamak adına, mevzuatta belirtilen zorunlu ya da ihtiyari indirim ve muafiyetler haricinde, İdarece sunulan ücrete tabi hizmetlerde herhangi bir kişi veya kuruluşa indirim ya da muafiyet sağlanmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Raporda belirtilen Belediye Personeline yapılan ücret tarifesi indirimleri için Adalar Belediye Meclisi'ne düzeltme teklifi verilmiştir. Kararın onaylanmasının ardından uygulamaya başlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada bu aşamada

önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: İdarenin Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi Hakkının Bedelsiz ve İhalesiz Olarak Devredilmesi

2872 Sayılı Çevre Kanunu'nda:

Atıkların üretiminin ve zararlarının önlenmesi veya azaltılması ile atıkların geri kazanılması ve geri kazanılabilen atıkların kaynağında ayrı toplanmasının esas olduğu; atık yönetim plânlarının hazırlanmasına ilişkin esasların, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nca çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği;

Üretici, ithalatçı ve piyasaya sürenlerin sorumluluğu kapsamında yükümlülük getirilen üreticiler, ithalatçılar ve piyasaya sürenlerin, ürünlerinin faydalı kullanım ömrü sonucunda oluşan atıkların toplanması, taşınması, geri kazanımı, geri dönüşümü ve bertaraf edilmelerine dair yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara yönelik gerekli harcamalarının karşılanması, eğitim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla Bakanlığın koordinasyonunda bir araya gelerek tüzel kişiliği haiz birlikler oluşturacakları;

Atık geri kazanım, geri dönüşüm ve bertaraf tesislerini kurmak ve işletmek isteyen gerçek ve/veya tüzel kişilerin, yönetmelikle belirlenen esaslar doğrultusunda, ürün standardı, ürünlerinin satışa uygunluğu ve piyasadaki denetimi ile ilgili izni, ilgili kurumlardan almak kaydı ile Bakanlıktan lisans almakla yükümlü oldukları; ayrıca evsel atıklar hariç olmak üzere, atık taşıma ve/veya toplama işlerini yapan kurum veya kuruluşların Bakanlıktan lisans almaları gerektiği;

Kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirleten veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanacağı; söz konusu maliyetin karşılanması için kirletenlerce ödenecek katkıların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine tabi olduğu; bu doğrultuda olmak üzere, yurt içinde piyasaya arz edilen 2872 sayılı Kanun'a ekli listede yer alan ürünlerden poşetler için satış noktalarından, diğer ürünler için piyasaya sürenlerden/ithalatçılardan bu listede belirtilen tutarda geri kazanım katılım payı tahsil edileceği; belirtilmiştir.

Kanun gereği çıkarılan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nde de atıkların

www.balioglu.net

toplanması, taşınması, geri kazanımı, geri dönüşümü ve bertaraf edilmeleri ve maliyetlerin karşılanması konularında benzer düzenlemeler yapılmış ve mevzuatında tanımlanan sistem doğrultusunda toplanan ambalaj atıklarının çevre lisanslı ambalaj atığı işleme tesislerine verilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'te ambalaj atıklarını piyasaya sürenlerin tanımı yapılmış ve sorumluluğu vurgulanmış, ayrıca yetkilendirilmiş kuruluşlardan bahsedilmiştir. Yetkilendirilmiş kuruluşlar, ambalajları piyasaya süren işletmelerin ambalaj atıkları yönetimi konusundaki sorumluluklarını yerine getirmek amacıyla kurulan ve Bakanlık tarafından yetkilendirilmiş kuruluşlardır.

Bahsi geçen Yönetmelik'te, ambalaj atıklarının ayrı toplanmasından, 5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesi kapsamında büyükşehir belediye sınırları içerisinde ilçe belediyeleri ve 5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesi kapsamında belediyelerin sorumlu oldukları ifade edilmiştir. Bu sorumluluk kapsamında olmak üzere belediyeler;

Ambalaj atıklarının ayrı toplanması için mevzuatında yer alan hususlara uygun olarak toplama sistemini kurmakla, ambalaj atığı üreticileri tarafından toplama sistemine verilen ambalaj atıklarını ayrı toplamakla veya toplattırmakla; ambalaj atıklarının yönetimi için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmakla, işletmek/işlettirmekle, kurduğu tesislere çevre lisanslı almak/aldırmakla veya bu faaliyeti çevre lisanslı toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştirmekle; ambalaj atıklarının yetkili olmayan kişiler tarafından toplanmasını önlemek amacıyla gerekli önlemleri almakla yükümlüdürler. Belediyelerin birlik üyesi olmaları ve birlik tüzüğünde yer alması halinde, yönetim planının hazırlanması ve ambalaj atıklarının toplanması faaliyetleri, belediyeler adına üye oldukları birlik tarafından yerine getirilecektir.

Yukarıda belirtildiği üzere, ambalaj atıklarının toplanması, taşınması, geri dönüşüme tabi tutulması ya da bertaraf edilmesi konularında belediyelere çeşitli görev ve yetkiler verilmiştir. Bu bağlamda, ambalaj atıklarının yönetimi kapsamındaki toplama-ayrıştırma işleri için lisanslı toplama-ayırma tesisi kurmaları ve işletmeleri ya da ambalaj atıklarını toplama-ayrıştırma işini çevre lisanslı gerçek veya tüzel kişilere yaptırmaları mümkündür. Ambalaj atığı toplama, taşıma ve ayrıştırma işlerini yapan ve Bakanlıktan çevre lisansı almış çok sayıda özel kuruluş vardır. Bu durumda ambalaj atık yönetimi kapsamındaki toplama, taşıma ve ayrıştırma hizmeti; belediye, yetkilendirilmiş kuruluş ve çevre lisanlı özel işletmeler ile koordinasyon halinde ve belediye ile özel işletme arasında imzalanan bir protokolle yapılacaktır. Bu bağlamda; kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirleten veya bozulmaya neden olanlar tarafından

www.balioglu.net

karşılanacağı ilkesi nedeniyle, çevre lisanslı kuruluşlar, topladıkları ambalaj atığının bedelini de, piyasaya sürenlerin temsilcisi olan yetkilendirilmiş kuruluşlardan fatura karşılığı alacaklardır.

Diğer yandan:

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde; "*Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak*." belediyenin yetkileri ve imtiyazları arasında sayılmış ve belirtilen hizmetin Danıştayın görüşü ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının kararıyla süresi kırkdokuz yılı geçmemek üzere imtiyaz yoluyla devredebileceği belirtilmiştir. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre de kira; taşınır ve taşınmaz malların ve hakların kiralanması veya kiraya verilmesi anlamına gelmektedir.

Bu bağlamda; katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetlerin sonuçları itibariyle gelir getirici faaliyetler olduğu kabul edilmelidir. Çünkü, bahsedilen işlemlerden sonra, ambalaj atıklarının lisanslı geri dönüşüm tesislerine satışı yapılmaktadır. Bu nedenle, mevzuatında imtiyaz olarak belediyelere verilen bir hakkın işletilmek üzere gerçek veya tüzel kişilere devredilmesi belli usul ve esaslar çerçevesinde yapılacaktır. Dolayısıyla, bahsi geçen imtiyazın devredilmesi 2886 sayılı Devlet İhale Kanun hükümlerine göre olabilecektir.

2018 yılı mali yılına ilişkin hesap ve işlemlerin incelenmesi neticesinde; ambalaj atıklarının toplanması, taşınması, ayrıştırılması ve depolanması hizmetlerini içeren imtiyazın bir protokolle çevre lisanslı özel kuruluş olan Tarhan Geri Dönüşüm Şti.'ye ihalesiz ve herhangi bir bedel alınmaksızın devredildiği tespit edilmiştir. Bu durumda, kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirleten veya bozulmaya neden olanlar tarafından karşılanacağı ilkesi nedeniyle çevre lisanslı kuruluşlar, topladıkları ambalaj atığının bedelini piyasaya sürenlerin temsilcisi olan yetkilendirilmiş kuruluşlardan fatura karşılığı almalarının yanında, devredilen imtiyazın gelir getirici özelliğinden de yararlanmış olacaklardır. Zira, toplanan ambalaj atıklarının lisanslı geri dönüşüm işletmelerine satışı yapılmaktadır. Belirtilen şekilde İdare imtiyazı devrinin kamu menfaatine ve mevzuata aykırı olduğu açıktır. Halbuki, bahsi geçen imtiyazın, gelir getirici özellikte olması nedeniyle, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre devredilmesi/kiraya verilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Netice olarak; ambalaj atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması ve depolanması hizmetlerini kapsayan İdare imtiyazının/hakkının ihale mevzuatına uygun olarak kiraya verilmesi kamu yararına olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "İdarenin ambalaj atıklarının toplanması ve değerlendirilmesi ile ilgili olarak 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 45. Maddesi gereği açık ihale şeklinde ihaleye çıkılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: İdarenin Harcama Birimlerince Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Kontrol ve Yönetimi Kanunu'nun "Ön mali kontrol" başlıklı 58'inci maddesinde;

"Ön mali kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.

Ön mali kontrol süreci, mali karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.

Kamu idarelerinde ön mali kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.

Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgari kontroller, mali hizmetler birimi tarafından ön mali kontrole tabi tutulacak mali karar ve işlemlerin usul ve esasları ile ön mali kontrole ilişkin standart ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir." hükmü yer almaktadır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Ön mali kontrol süreci" başlıklı 12'inci maddesinde;

"*...Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha*

önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Mali işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemden önceki işlemleri de kontrol ederler. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla mali işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur.

Harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirir. Ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol yaparlar. Bu gerçekleştirme görevlileri tarafından yapılan kontrol sonucunda, ödeme emri belgesi üzerine 'kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür' şerhi düşülerek imzalanır. ..."

"Kontrol usulü" başlıklı 13'üncü maddesinde ise;

"*Harcama birimlerinde ve mali hizmetler biriminde yapılan kontrol sonucunda, mali karar ve işlemin uygun görülmesi halinde, dayanak belgenin üzerine 'kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür' şerhi düşülür veya yazılı görüş düzenlenir*." denilmektedir.

www.balioglu.net

2018 yılı mali yılına ilişkin hesap ve işlemlerin incelenmesi neticesinde; İdarenin harcama birimleri tarafından herhangi bir ön mali kontrol işleminin yapılmadığı ve gerçekleştirme görevlileri tarafından, ödeme emri belgesi üzerine "kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhinin düşülmeden imzalandığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde; İdarenin harcama birimlerince ön mali kontrol işlemlerinin yapılması ve gerçekleştirme görevlileri tarafından, ödeme emri belgesi üzerine "kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhinin düşülerek imzalanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdarenin harcama birimlerinin gerçekleştirme görevlileri tarafından imzalanmadan önce 'kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür' şerhi düşülerek imzalanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; ödeme emirlerinin gerçekleştirme görevlileri tarafından imzalanmadan önce 'kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür' şerhi düşülerek imzalanacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: İşçilerin Birikmiş Yıllık İzinlerinin Kullandırılmaması

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 3.3.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanun'a uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

www.balioglu.net

4857 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesinde yer alan yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre yıllık iznin kullandırılması esastır. Nitekim 4857 sayılı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde, *"Yıllık ücretli izni bu Kanunun 56 ncı maddesine aykırı olarak bölen veya izin ücretini 57'nci maddenin üç ve dördüncü fıkralarında belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen veya 59'uncu maddedeki hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60'ıncı maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası idari para cezası verilir."* düzenlemesi mevcuttur.

Bu hükümler çerçevesinde görülmektedir ki, işçi de işveren de yıllık izin hakkından feragat edemez. Aksi bir uygulamada, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği izin alacağı ücrete dönüşmektedir. Ödeme de son ücret üzerinden yapılacağından İdarenin mali külfeti artmış olmaktadır. Bu uygulama yasal düzenlemenin amacına uygun değildir. Çünkü kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Kurum veya birim yetkililerin buna izin vermemesi, anayasal bir hak olan izni işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde bu durum İdareye ilave mali külfet yüklemektedir.

2018 yılı mali yılına ilişkin hesap ve işlemlerin incelenmesi neticesinde; işçilerin 2000 yılından bu tarihe kadar 245, 309, 264 gün gibi kullanılmamış yıllık izinlerin olduğu anlaşılmıştır.

İşçilere yıllık izinlerin Kanun'un öngördüğü şekilde kullandırılması gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; "4857 sayılı İş Kanunu'nun 53 ve 60. maddeleri ve Yıllık İzin Yönetmeliği 15. Maddesine istinaden kurulacak izin kurulu tarafından, işleri aksatmayacak şekilde, işçilere izinleri peyderpey kullandırılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi

www.balioglu.net

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından çıkarılan 2009/37 sayılı Genelge'nin 2.2.9'uncu maddesinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4'üncü maddesinin (B) bendi kapsamında geçici olarak sözleşme ile çalıştırılan personelin 5510 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılacağı belirtilmiştir.

5510 sayılı Kanun'un "Prime esas kazançlar" başlıklı 80'inci maddesinin birinci fıkrasında Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançları hakkında açıklamalara yer verilmiş, (a) bendinin (2) numaralı alt bendinde prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakın prime esas kazanç hesabına dâhil edilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Fıkranın (b) bendinde istisna hükümleri açıklanmış, (c) bendinde ise bu istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile ayni yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemelerin prime esas kazanca tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla 5510 sayılı Kanun'da sayılan ve Kanun'un yürürlük tarihinden sonra çıkan başka bir Kanun veya Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile getirilen istisnalar dışında sözleşmeli personele yapılan tüm ödemeler prime esas kazanca dâhil edilecektir.

Belediye ve bağlı kuruluşlarda çalışan sözleşmeli personele temel olarak üç çeşit ödeme

yapılmaktadır. Bunlar; sözleşme ücreti, ek ödeme ve sosyal denge ödemesidir.

Sözleşme ücretinin prime esas kazanca dâhil olduğu konusunda herhangi bir tereddüt bulunmamaktadır. 375 sayılı KHK'nin Ek 9'uncu maddesi uyarınca ödenen ek ödeme hakkında ise aynı maddenin dokuzuncu fıkrası ile istisna hükmü getirilmiş ve bu ödemenin prime esas kazanç tutarına dâhil edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Sosyal denge tazminatı ödemesi 375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesinde düzenlenmiştir. Ne söz konusu maddede ne de bu maddede atıf yapılan 4688 sayılı Kanun'un ilgili maddelerinde bu ödemenin prime esas kazancın tespitinde istisna edildiğine dair bir hüküm mevcuttur.

Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenen prim giderlerinin incelenmesi sonucunda; sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminat ödemelerinin prime esas kazanca dâhil edilmediği, bu suretle işveren ve işçi hisselerinin eksik hesaplandığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde; sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminatı ödemelerinin prime esas kazancın tespitinde dikkate alınarak prim matrahına eklenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Sözleşmeli Personele ödenen sosyal denge tazminatı 2019 Mayıs ayı maaşından başlamak üzere prime esas kazanca dahil edilmeye başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılmaya başlandığı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Olması

İdarenin taşınır mal yönetimi ile ilgili olarak aşağıda belirtilen hatalı uygulamalar tespit edilmiştir:

A) Dayanıklı taşınırların kullanıcılarına taşınır teslim belgesi karşılığı teslim edilmemesi

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Belge ve cetveller" başlıklı 10'uncu maddesinde aynen;

"Taşınır Teslim Belgesi (Örnek: 6; 6/A): Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen kara taşıtları ve iş makinelerinin bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde 6 örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir. Bu belge, vardiya usulü çalışılan yerlerde kullanılan kara taşıtları ve iş makineleri için işyerinde koordinasyonu sağlayan sorumlu yönetici adına düzenlenir. Demirbaş, makine ve cihazların kullanıma verilmesinde ise 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir..."

Mezkur Yönetmelik'in "Dayanıklı taşınırların kullanıma verilmesi" başlıklı 24'üncü maddesinde;

"Taşıt ve iş makineleri haricindeki dayanıklı taşınırlar Taşınır İstek Belgesi düzenlenmek suretiyle talep edilir. Talep edilen dayanıklı taşınırlar 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenerek kullanıma verilir.

(2) Kara taşıt ve iş makinelerinin yetkili makamın onayına istinaden yönetiminden sorumlu görevliye veya kullanıcısına verilmesinde ise 6 örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir.

(3) Kara taşıtlarının dışındaki taşıtların sorumluya veya kullanıcılarına devir ve teslimine ilişkin usul ve düzenlenecek belgeler kamu idarelerince ayrıca belirlenir.

(4) Taşınır Teslim Belgesine dayanılarak Dayanıklı Taşınırlar Defterine gerekli kayıtlar yapılır. Fişin birinci nüshası dosyasında saklanır. İkinci nüshası Taşınır Teslim Belgesiyle taşınır teslim edilen görevlilere verilir…" denilmektedir.

İdare taşınır mal işlemlerinin incelenmesi neticesinde, dayanıklı taşınırların kullanıcılarına teslim belgesi olmaksızın verildiği tespit edilmiştir. Halbuki, dayanıklı taşınırların ilgili personele taşınır teslim belgesi ile verilmesi; hem taşınırların takip edilebilmesi hem de muhtemel kamu zararlarının önlenebilmesi için elzemdir.

B)Tüketim malzemeleri listelerinin harcama birimlerince mevzuatın belirlediği süre içerisinde muhasebe birimine gönderilmemesi

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen;

"…Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla,

www.balioglu.net

diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir…" düzenlemesi yer almaktadır.

İdare taşınır mal işlemlerinin incelenmesi neticesinde;-harcama birimlerince düzenlenen tüketim malzemeleri listesinin muhasebe birimine gönderilme süresi konusunda üst yönetici tarafından bir düzenleme yapılmadığı, bu durumda muhasebe birimine mevzuatın öngördüğü azami üçer aylık dönemler halinde gönderilmediği tespit edilmiştir.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli kullanılabilmesi ve idarenin mal yönetiminde etkinliğin sağlanabilmesi adına; taşınır malların edinim ve kullanımında mevzuatta belirtilen hususlara uyulması ve üst yönetim tarafından tüketim listesi gönderilme süresinin belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetime konu olan belgeler ile taşınır mal işlemleri konusunda tespit edilen eksikliklerin çözümüne ilişkin olarak taşınır mevzuat hükümlerinin doğru ve tam olarak uygulanması ve uygulama birlikteliğinin sağlanması için gerekli hassasiyet ve özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

"…

s) Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

ş) Geçiş hakkı sağlayıcısı: Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak

www.balioglu.net

kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

...

z) İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirketi," tanımlamaları yapılmıştır.

Aynı Kanun'un "Geçiş hakkının kapsamı" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrası;

"*Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar*."

Yine Aynı Kanun'un "Anlaşma serbestisi" başlıklı 25'inci maddesi; **"***İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. İşletmeciler, Kurum tarafından istenmesi halinde yapılan anlaşma ile ekleri ve değişikliklerini, her türlü bilgi, belge ile yazışmaları Kuruma bildirmekle yükümlüdürler*." şeklinde düzenlenmiştir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

Bu Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı; geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler. Ayrıca "*Geçiş hakkı ücretleri*" başlıklı 9'uncu maddesinde; "*Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz*." düzenlemesi bulunmaktadır.

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde aşağıda belirtilen şekilde tarife

www.balioglu.net

yapılmıştır.

Tablo 6:Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife

Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	Ücret Üst Sınırı (Yıllık)
Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2'si
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL

Buna göre belediyeler tarafından söz konusu tavan tarife tutarlarına göre ücret belirlemesinin yapılarak geçiş hakkı bedellerinin tahsilatının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5393 Sayılı Belediye Kanununun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15. Maddesinin (r) bendinde belediye mücavir alan sınırları içerisinde 5.11.2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu, 26/9/2011 tarihli ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili diğer mevzuata göre kuruluş izni verilen alanda tesis edilecek haberleşme istasyonları için 2018 yılı dâhil bundan böyle geçiş hakkı bedeli tespit ve tahsil edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Bazı Eğlence İşletmelerinin Faaliyetlerinden Eğlence Vergisi Alınmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"*Eğlence Vergisi*"* başlıklı bölümünün "Konu" başlıklı 17'nci maddesinde, *"Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence*

www.balioglu.net

Vergisine tabidir." denilmiş ve "Mükellef" başlıklı 18'inci maddesinde, *"Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir."* hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanun'un 19'uncu maddesinde, eğlence vergisinin istisna ve muaflıklarını düzenlemiştir. "Matrah" başlıklı 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında, "*Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanunun 96 ncı maddesine gore tespit edilen miktardır."*denilmiştir. 21'nci maddesinde ise eğlence işletmelerinden alınacak eğlence vergisinin nispet ve miktarları belirlenmiştir.

2018 yılı mali yılına ilişkin hesap ve işlemlerin incelenmesi neticesinde; İdarece 6 adet bardan ve 2 adet gece kulübünden 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan eğlence faaliyetlerini yapmalarına rağmen, eğlence vergisi alınmadığı görülmüştür.

Tablo 7: Eğlence Vergisi Alınmayan İşyerleri

Sıra No	Faaliyet Alanı	Adres
1	Bar	Kınalıada Mahallesi Çarşı Caddesi No:63 Adalar/İstanbul
2	Bar	Burgazada Mahallesi Yeniyalı Sokak No:10 Adalar/İstanbul
3	Bar	Heybeliada Mahallesi Ayyıldız Caddesi No:10 Adalar/İstanbul
4	Bar	Nizam Mahallesi Recep Koç Caddesi No:2c Adalar/İstanbul
5	Bar	Maden Mahallesi Gülistan Caddesi No:61/A Adalar/İstanbul
6	Bar	Nizam Mahallesi Fenerbahçeli Lefter Sokak No:2c
7	Gece Kulübü	Maden Mahallesi Saliha Yegane Meydanı No:1 Sedefadası-Adalar/İstanbul
8	Gece Kulübü	Maden Mahallesi Şehsuvarmenemencioğlu Sokak No:4 Sedefadası-Adalar/İstanbul

Belirtilen eğlence mekanlarından 2464 sayılı Kanun'un 96'ncı maddesine göre tespit edilen miktarda eğlence vergisinin alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Raporda bahsi geçen işyerleri için 2018 yılı içinde kaç gün müzik yapıldığının tespitinden sonra Eğlence Vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemleri res'en gerçekleştirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: İdare Taşınmazının Mevzuatta Düzenlenmemesine Rağmen Bir Kooperatife Tahsis Edilmesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin (e) bendinde; "*Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek*." denilmek suretiyle, belediye meclisine taşınmaz malları tahsis etme yetkisi verilmiştir. Meclisin bu yetkisini nasıl ve ne şekilde kullanacağı ile tahsisi kimlere yapacağı ise aynı Kanun'un "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin (d) bendi ile belirlenmiş olup söz konusu maddenin ilgili hükmü aynen; "*Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda; …*

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür. Kamu kurum ve kuruluşlarına belediyeler, bağlı kuruluşları ve belediye şirketlerince devir veya tahsis edilen taşınmazlar, kamu konutu ve sosyal tesis olarak kullanılamaz." şeklindedir.

Bu hükme göre belediyeler kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir.

İdarenin tasarrufunda bulunan Adalar İlçesi Yalı Mahallesi 3,4,16 ve 17 no.lu adaların

www.balioglu.net

önündeki 8 no.lu paftadaki yer, 5393 sayılı Belediye Kanunu'na aykırı olarak, 02.10.2018 gün ve 2017/42 sayılı Meclis kararı ile Kooperatife tahsis edilmiştir. Kooperatif kamu kurum ve kuruluşu olmadığı için belediye tarafından tahsis yapılamaz. Kanun'a aykırı olarak gerçekleştirilen taşınmaz tahsislerinin iptali gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Raporda belirtilen İdare Taşınmazı için kira tespiti yapılarak tahsili cihetine gidilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Avukatlık Vekalet Ücretinin %5'lik Kısmının Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Avukatlık ücretinin dağıtımı" başlıklı 82'nci maddesinde; "*Belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin, avukatlara (49'uncu maddeye göre çalıştırılanlar dâhil) ve hukuk servisinde fiilen görev yapan memurlara dağıtımı hakkında 1389 sayılı Devlet Davalarını İndaç Eden Avukat ve Saire ye Verilecek Ücreti Vekâleti Hakkında Kanun hükümleri kıyas yoluyla uygulanır."* denilmektedir.

659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin "Yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak hükümleri ile atıflar" başlıklı 18'inci maddesinde*; "2/2/1929 tarihli ve 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. Diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanuna yapılan atıflar bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılmış sayılır."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan yasal düzenlemelerden görüleceği üzere; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Avukatlık ücretinin dağıtımı" başlıklı 82'nci maddesinde, 1389 sayılı Kanun'a atıf yapılmıştır. 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin "Yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak hükümleri ile atıflar" başlıklı 18'inci maddesi gereğince, 1389 sayılı Kanun'a yapılan atıflar 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye yapılmış sayılır. Diğer bir ifade ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre avukatlık ücreti dağıtımı 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ilgili hükümlerine göre yapılacaktır.

659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin vekâlet ücretinin dağıtımına ilişkin "Davalardaki temsilin niteliği ve vekâlet ücretine hükmedilmesi ve dağıtımı" başlıklı 14'üncü maddesinin 2 numaralı fıkrasında;*"İdareler lehine karara bağlanan ve tahsil olunan vekalet ücretleri, hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez teşkilatında bir emanet hesabında toplanarak idare hukuk biriminde fiilen görev yapan personele aşağıdaki usul ve sınırlar dahilinde ödenir.*

a) Vekalet ücretinin; dava ve icra dosyasını takip eden hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, dağıtımın yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla,hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı (...)eşit olarak ödenir.

b) Ödenecek vekalet ücretinin yıllık tutarı; hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü, avukatlar için (10.000) gösterge (...)(1) rakamının, memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarının oniki katını geçemez.

c) Yapılacak dağıtım sonunda arta kalan tutar, hukuk biriminde görev yapan ve (b) bendindeki tutarları dolduramayan hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara ödenir. Bu dağıtım sonunda arta kalan tutar üçüncü bütçe yılı sonunda ilgili idarenin bütçesine gelir kaydedilir." denilmektedir.

www.balioglu.net

659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de avukatlık vekalet ücretinin %55'inin dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata; %40'ının hukuk birimindeki davayı takip etmeyen hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara eşit olarak ödeneceği ifade edilmiş, ancak geriye kalan %5'lik kısmının nasıl dağıtılacağına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

Daha sonra 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye dayanılarak 08.07.2012 tarih ve 28347 sayılı Resmi Gazete'de Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik yayımlanmıştır. Bu Yönetmelik'te vekalet ücretinin %5'lik kısmının nasıl dağıtılacağına ilişkin açıklık getirilmiştir.

Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Ödenecek vekalet ücretinin limiti ve dağıtım şekli" başlıklı 6'ncı maddesinde; *"Emanet hesabında toplanan vekalet ücretleri, vekalet ücretinden yararlanacak kişilere yıllık tutarı; (10.000) gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarın oniki katını geçmemek üzere, aşağıdaki şekilde dağıtılır:*

a) Dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, vekalet ücreti dağıtımının yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödenir.

b) Davanın takibi ve sonuçlandırılmasında birbiri ardına veya birlikte hizmeti geçenlere (a) bendine göre ayrılan hisseler bu kişilerin hizmet ve karara tesir derecesine göre hukuk birim amiri tarafından paylaştırılır.

c) Dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıda mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere; idare lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretleri emanet hesabında toplanır. 333-Emanetler Hesabında toplanan vekalet ücreti yıllık olarak vekalet ücretinden yararlanacak kişilere mevzuatta belirtilen tutarı geçmemek üzere dağıtılır. Bu bağlamda, vekalet ücretinin %55'i dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata; %40'ı hukuk birimindeki davayı takip etmeyen hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara eşit olarak ödenir. Geriye kalan %5'lik kısım da muhasebe birimince gelir kaydedilir.

www.balioglu.net

2018 yılı mali yılına ilişkin hesap ve işlemlerin incelenmesi neticesinde; 333-Emanetler Hesabında toplanan 74.905,70 TL avukatlık vekalet ücretlerinden dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım olan 3.745,28 TL'nin, muhasebe birimince gelir kaydedilmediği görülmüştür. İdare lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin %95'inin avukatlara dağıtılması geriye kalan %5'lik kısmında muhasebe birimince gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen 74.905,70 TL tutarın 13.401,14 TLsi sehven bu hesaba kaydedilmiş olup 22.10.2018 tarih 3879 yevmiye sayılı muhasebe işlem fişi ile doğru hesaba aktarılmıştır. Kalan 61.504,56 TL den kesilmesi gereken %5 lik pay için 31.12.2018 tarih 5103 yevmiye sayılı fişle 995,53 TL,10.06.2019 tarih 2004 Yevmiye sayılı fişle 2.079,70 TL toplam 3.075,23 TL gelir kaydedilmiştir. 2019 yılı başından itibaren düzenli olarak pay kesintisi gelir kaydedilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka

bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

ADALAR BELEDİYESİ BİLANÇOSU

Aktif		2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)	Pasif		2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**21.472.914,29**	**18.770.008,14**	**19.316.951,39**	**3**	**KISA VADELI YABANCI KAYNA**	**56.648.614,18**	**62.357.756,25**	**68.077.157,43**
10	**HAZIR DEGERLER**	**4.218.677,03**	**3.561.169,46**	**3.816.517,89**	**30**	**KISA VADELI IÇ MALI BORÇLA**	**3.236.165,00**	**2.843.652,83**	**3.107.145,01**
102	BANKA HESABI	4.126.600,25	3.330.392,56	3.059.861,63	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	3.236.165,00	2.843.652,83	3.107.145,01
109	BANKA KREDİ KARTLARINDA	92.076,78	230.776,90	756.656,26	**32**	**FAALIYET BORÇLARI**	**9.322.306,50**	**11.710.387,17**	**12.025.249,35**
12	**FAALIYET ALACAKLARI**	**15.760.882,84**	**13.971.936,32**	**14.230.945,13**	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	9.322.306,50	11.710.387,17	12.025.249,35
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR	0,00	4.508.233,88	6.669.679,34	**33**	**EMANET YABANCI KAYNAKLA**	**1.101.003,03**	**1.133.838,85**	**1.198.447,48**
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALAC	13.001.184,30	7.920.595,59	7.113.815,15	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNA	216.869,89	194.471,99	189.666,99
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TE	2.759.698,54	1.542.860,61	447.204,40	333	EMANETLER HESABI	884.133,14	939.366,86	1.008.780,49
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.	0,00	246,24	246,24	**36**	**ÖDENECEK DIGER YÜKÜMLÜL**	**42.900.039,92**	**46.580.777,67**	**51.746.315,59**
13	**KURUM ALACAKLARI**	**400.933,95**	**400.933,95**	**405.933,95**	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	171.852,95	184.658,64	163.925,96
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLA	400.933,95	400.933,95	405.933,95	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	345.596,52	326.042,91	316.255,01
14	**DIGER ALACAKLAR**	**148.874,82**	**135.456,29**	**149.131,62**	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD	5.757.788,69	6.653.694,08	8.070.241,82
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HES	148.874,82	135.456,29	149.131,62	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HE	3.442.410,55	3.442.410,55	3.465.271,41
15	**STOKLAR**	**720.719,18**	**462.397,14**	**426.996,32**	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ	33.182.391,21	35.973.971,49	39.730.621,39
150	İlk Madde ve Malzemeler	720.719,18	462.397,14	426.996,32	**37**	**BORÇ VE GIDER KARSILIKLAR**	**89.099,41**	**89.099,41**	**0,00**
16	**ÖN ÖDEMELER**	**222.826,47**	**238.114,98**	**287.426,48**	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	89.099,41	89.099,41	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİ	222.826,47	238.114,98	287.426,48	**39**	**DIGER KISA VADELI YABANCI**	**0,32**	**0,32**	**0,00**
2	**DURAN VARLIKLAR**	**47.477.055,93**	**49.651.754,48**	**88.625.644,09**	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,32	0,32	0,00
22	**FAALIYET ALACAKLARI**	**0,00**	**322.440,17**	**3.644.058,42**	**4**	**UZUN VADELI YABANCI KAYN**	**5.100.981,62**	**5.040.022,54**	**3.058.586,88**
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TE	0,00	322.440,17	3.644.058,42	**40**	**UZUN VADELI IÇ MALI BORÇL**	**1.420.085,72**	**1.359.126,64**	**634.229,01**
23	**KURUM ALACAKLARI**	**611.304,68**	**611.304,68**	**597.903,54**	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	1.420.085,72	1.359.126,64	634.229,01

www.balioglu.net

232	KURUMCA VERİLEN BORÇLA	611.304,68	611.304,68	597.903,54	**47**	**BORÇ VE GIDER KARSILIKLAR**	**3.680.895,90**	**3.680.895,90**	**2.424.357,87**
24	**MALI DURAN VARLIKLAR**	**91.729,35**	**1.899.622,26**	**1.971.273,78**	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	3.680.895,90	3.680.895,90	2.424.357,87
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRIL	55.563,35	1.860.946,34	1.932.597,86	**5**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**7.200.374,42**	**1.023.983,83**	**36.806.851,17**
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KUR	36.166,00	38.675,92	538.675,92	**50**	**NET DEGER**	**22.270.159,31**	**11.458.403,93**	**44.216.048,62**
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HES	0,00	0,00	500.000,00	500	NET DEĞER HESABI	22.270.159,31	11.458.403,93	44.216.048,62
25	**MADDI DURAN VARLIKLAR**	**46.774.021,90**	**46.818.387,35**	**82.412.408,33**	**57**	**GEÇMIS YILLAR OLUMLU FAA**	**161.847,93**	**379.629,02**	**379.629,02**
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	44.655.924,27	44.655.924,27	75.477.000,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAAL	161.847,93	379.629,02	379.629,02
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZEN	26.337,60	26.337,60	26.337,60	**58**	**GEÇMIS YILLAR OLUMSUZ FA**	**15.449.413,91**	**2.897.865,31**	**8.114.872,47**
252	BİNALAR HESABI	0,00	0,00	4.533.000,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAA	15.449.413,91	2.897.865,31	8.114.872,47
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	375.859,54	388.981,18	395.550,62	**59**	**DÖNEM FAALIYET SONUÇLARI**	**217.781,09**	**7.916.183,81**	**326.046,00**
254	Taşıtlar Grubu	3.838.723,64	4.348.683,76	5.231.337,56	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SO	217.781,09	0,00	326.046,00
255	Demirbaşlar Grubu	1.838.504,32	1.880.533,49	2.042.714,07	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET S	0,00	7.916.183,81	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	3.961.327,47	4.482.072,95	5.293.531,52			0,00	0,00	0,00
26	**MADDI OLMAYAN DURAN VA**	**0,00**	**0,00**	**0,00**			0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	200.482,00	330.482,00	330.482,00			0,00	0,00	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	200.482,00	330.482,00	330.482,00			0,00	0,00	0,00
29	**DIGER DURAN VARLIKLAR**	**0,00**	**0,02**	**0,02**			0,00	0,00	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKL	682.370,75	714.188,49	842.690,88			0,00	0,00	0,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	682.370,75	714.188,47	842.690,86			0,00	0,00	0,00
Aktif Toplam		**68.949.970,22**	**68.421.762,62**	**107.942.595,48**	**Pasif Toplam**		**68.949.970,22**	**68.421.762,62**	**107.942.595,48**

9	**NAZIM HESAPLAR**	**7.553.949,24**	**2.739.422,97**	**2.760.810,87**	**9**	**NAZIM HESAPLAR**	**7.553.949,24**	**2.739.422,97**	**2.760.810,87**
91	**NAKIT DISI TEMINAT VE KISI**	**1.338.800,00**	**1.495.152,00**	**1.667.114,88**	**91**	**NAKIT DISI TEMINAT VE KISIL**	**1.338.800,00**	**1.495.152,00**	**1.667.114,88**
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESA	1.338.800,00	1.495.152,00	1.667.114,88	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANE	1.338.800,00	1.495.152,00	1.667.114,88
92	**TAAHHÜT HESAPLARI**	**5.859.725,24**	**888.846,97**	**675.633,51**	**92**	**TAAHHÜT HESAPLARI**	**5.859.725,24**	**888.846,97**	**675.633,51**
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	5.859.725,24	888.846,97	675.633,51	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILI	5.859.725,24	888.846,97	675.633,51
99		**355.424,00**	**355.424,00**	**418.062,48**	**99**		**355.424,00**	**355.424,00**	**418.062,48**
990	KİRAYA VERİLEN,İRTİFAK HA	355.424,00	355.424,00	418.062,48	999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞ	355.424,00	355.424,00	418.062,48

Aktif Dipnot Toplam	**7.553.949,24**	**2.739.422,97**	**2.760.810,87**	**Pasif Dipnot Toplam**	**7.553.949,24**	**2.739.422,97**	**2.760.810,87**
Aktif Genel Toplam	**76.503.919,46**	**71.161.185,59**	**110.703.406,35**	**Pasif Genel Toplam**	**76.503.919,46**	**71.161.185,59**	**110.703.406,35**

www.balioglu.net

ADALAR BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Giderin Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Gelirin Türü	2016	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4		TL	TL	TL		Kod1	Kod2	Kod3	Kod4		TL	TL	TL
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	1.512.194,11	332.842,95	545.112,56	600	01	02	09	51	BİNA VERGİSİ	8.227.832,26	9.029.312,02	14.983.262,31
630	01	01	01	02	TABAN AYLIĞI	0,00	1.444.815,50	1.626.980,06	600	01	02	09	52	ARSA VERGİSİ	1.545.094,66	1.557.179,15	4.905.797,84
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	834.068,29	1.790.789,94	2.217.864,11	600	01	02	09	54	ÇEVRE TEMİZLİK V	581.013,17	641.091,29	849.505,62
630	01	01	03	01	Ödenekler	925.559,88	241.979,99	25.907,17	600	01	03	02	51	HABERLEŞME VER	12.791,26	15.758,90	13.283,68
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	1.049.059,47	1.274.094,67	1.636.359,39	600	01	03	02	52	ELEKTRİK VE HAV	1.105.401,14	1.803.176,32	1.281.716,33
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıklar	192.770,57	246.751,93	246.220,39	600	01	03	09	51	EĞLENCE VERGİSİ	18.182,08	0,00	1.600,00
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleş	50.019,35	71.373,07	78.105,84	600	01	03	09	53	İLAN REKLAM VER	274.879,58	360.850,79	389.015,77
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleş	15.263,76	2.379,27	5.826,24	600	01	06	09	51	BİNA İNŞAAT HARCI	276,75	1.808,26	1.534,23
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşm	0,00	0,00	271,35	600	01	06	09	53	İŞGAL HARCI	750.554,07	1.784.834,96	2.332.920,12
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleş	14.700,00	2.346,66	6.666,04	600	01	06	09	54	İŞYERİ AÇMA İZİN	17.861,03	17.508,00	35.528,00
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretl	2.416.801,84	2.606.837,72	2.384.629,59	600	01	06	09	56	ÖLÇÜ VE TARTI AL	60,00	55,00	
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar	175.064,96	0,00	453.064,49	600	01	06	09	58	TELLALLIK HARCI	66.888,30	4.879,00	43.854,00
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosya	1.276.664,96	1.314.121,17	1.661.249,32	600	01	06	09	60	YAPIKULLANMA İZİ	2.710,00	76.682,20	10.191,61
630	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla	373.076,86	436.799,16	356.625,08	600	01	06	09	99	DİĞER HARÇLAR	0,00	166,00	
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül	726.237,23	788.514,55	677.131,46	600	01	09	09	99	BAŞKA YERDE SINI	44,00	0,00	44,00
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve	5.681,00	18.547,25	24.623,09	600	03	01	01	01	ŞARTNAME BASILI	12.300,00	9.742,00	12.800,00
630	01	05	01	51	Belediye Başkanına Y	89.688,76	98.020,70	111.228,59	600	03	01	02	14	Çevre Kirliliğini Önle	818.293,61	1.025.490,69	1.642.319,24
630	01	05	01	52	Belediye Meclisi Üyel	55.080,90	58.833,85	63.911,66	600	03	01	02	57	Sosyal Hizmetlere İlişk	0,00	76.900,00	173.585,00
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi	391.554,12	459.042,30	500.870,13	600	03	01	02	99	DİĞER HİZMET GEL	3.581.244,15	2.913.204,33	2.832.025,26
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemele	241.309,64	280.301,11	306.980,68	600	03	03	01	02	İştirak Gelirleri	897,11	0,00	

www.balioglu.net

630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi	6.502,50	8.253,91	8.480,48	600	03	06	01	02	ECRİMİSİL GELİRİ	156.006,00	56.121,68	197.210,10
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemele	3.751,45	530,69	1.496,61	600	03	06	01	99	DİĞER TASINMAZ K	0,00	9.300,00	81.200,00
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonu	90.883,44	112.284,64	102.763,18	600	04	03	01	02	MAHALLİ İDARELE	211.915,60	674.324,94	22.102,74
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi	922.369,12	1.002.866,47	891.296,46	600	04	04	01	01	KURUMLARDAN AL	1.641.642,96	1.260.173,95	1.458.243,80
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	10.144,30	0,00	0,00	600	04	04	01	02	KİŞİLERDEN ALINA	3.149.236,80	307.855,56	5.000,00
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alıml	690,00	0,00	35,00	600	04	04	01	03	KURUMLARDAN AL	34.253,06	898.093,36	320.000,01
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	14.204,84	0,00	0,00	600	04	04	01	04	KİŞİLERDEN ALINA			54.079,44
630	03	02	02	01	Su Alımları	84.122,60	76.388,45	105.787,02	600	05	01	08	01	VERGİ ,RESİM VE H	41.406,08	37.594,17	51.340,52
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	39.472,11	35.491,61	38.105,99	600	05	01	09	01	KİŞİLERDEN ALACA	189,73	523,27	128,40
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alı	518.391,55	0,00	0,00	600	05	01	09	03	MEVDUAT FAİZLERİ	155.869,27	86.021,88	120.273,42
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	258.582,93	343.743,54	316.883,45	600	05	01	09	99	DİĞER FAİZLER	0,00	150,00	720,00
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	1.323,00	3.538,08	7.579,28	600	05	02	02	51	MERKEZİ İDARE VE	4.593.235,65	5.048.444,45	5.923.191,89
630	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Al	0,00	2.006,00	2.300,00	600	05	02	04	53	YOL HARCAMALAR	0,00	73.963,36	56.806,20
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme	1.898,25	7.444,00	13.137,59	600	05	02	08	52	MÜZE GİRİŞ ÜCRET	7.727,03	0,00	
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alı	5.258,70	3.699,30	4.796,05	600	05	02	08	54	OTOPARK GELİRLE	11.709,87	0,00	
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve	0,00	0,00	1.198,88	600	05	02	08	99	MAHALLİ İDARELE	0,00	529,12	
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev	2.515,31	5.493,99	9.591,08	600	05	03	02	99	DİGER İDARİ PARA	1.454.358,21	768.447,63	1.551.816,09
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev	1.464,00	3.907,05	0,00	600	05	03	04	01	VERGİ VE DİGER A	400.442,17	306.357,81	481.628,48
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Gid	108.921,47	175.358,31	172.006,87	600	05	03	04	09	6552 sayili Kanun Kap	0,00	0,00	592,36
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	89.081,77	33.882,39	80.459,35	600	05	03	04	10	6552 sayili Kanun Kap	0,00	677,83	793,62
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve B	60.594,58	93.536,51	171.849,62	600	05	03	04	12	6736 sayili Kanun Kap	315.623,02	0,00	0,00
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve	312,53	743,88	0,00	600	05	03	04	13	6736 sayili Kanun Kap	363.488,35	0,00	0,00
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ek	36.533,90	12.120,00	0,00	600	05	03	04	15	7020 sayılı Kanun Kap	0,00	69.416,64	0,00
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alı	57.780,67	348.418,12	78.053,97	600	05	03	04	16	7020 sayılı Kanun Kap	0,00	88.164,85	0,00
630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetle	2.036.364,62	2.224.347,84	2.284.044,11	600	05	03	04	18	7143 sayılı Kanun Kap			359.010,74
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım	5.193.071,65	5.161.116,79	5.209.407,13	600	05	03	04	19	7143 sayılı Kanun Kap			478.649,67
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma	2.295.122,85	2.379.823,32	2.946.262,38	600	05	03	04	99	DİĞER VERGİ CEZA	3.268,62	139.484,41	95.279,36
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Gider	27.490,00	24.713,78	2.311,90	600	05	09	01	03	İRAT KAYDEDİLEC	0,00	14.700,00	

www.balioglu.net

630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve	74.420,85	95.395,82	101.935,70	600	05	09	01	06	KİŞİLERDEN ALACA	122.751,55	12.183,95	27.838,03
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Gide	13.316,80	10.267,18	12.331,00	600	05	09	01	99	YUKARIDA TANIML	261.018,15	23.272,35	180.277,62
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	2.300,00	1.200,00	3.900,00	600	11	99	99	00	DİĞERLERİ	37.088,00	0,00	
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	16.161,02	28.049,64	11.446,00									
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	12.206,99	65.962,40	57.472,71									
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması	39.545,99	65.501,80	31.025,74									
630	03	05	05	05	HİZMET BİNASI Kİ	75.021,39	79.982,71	159.229,20									
630	03	05	05	90	Diger Kiralama Giderl	43.285,00	45.027,00	53.808,00									
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Gide	0,00	0,00	944,00									
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tör	76.989,79	112.797,67	70.058,24									
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırlama, T	70.338,40	87.330,00	10.646,29									
630	03	07	01	01	BÜRO VE İŞYERİ M	581,74	0,00	0,00									
630	03	07	01	02	BÜRO VE İŞYERİ M	826,00	0,00	1.829,00									
630	03	07	02	01	BİLGİSAYAR YAZI	185.133,59	149.980,00	80.110,00									
630	03	07	03	02	MAKİNE TEÇHİZAT	40.881,98	10.103,90	12.057,20									
630	03	07	03	03	TAŞIT BAKIM ONA	354.803,90	303.864,77	345.589,09									
630	03	08	01	01	TEFRİŞAT BAKIM	0,00	18.700,00	1.780,00									
630	03	08	01	04	İŞ MAKİNASI ONA	236,00	13.214,82	0,00									
630	03	08	06	01	YOL BAKIM VE ON	920.231,44	0,00	0,00									
630	04	02	09	01	Ulusal Para Cinsinden	1.016.145,13	987.256,90	754.271,08									
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kuru	157.971,92	311.534,68	27.226,88									
630	05	03	01	01	Dernek,Birlik,Kurum,	118.659,25	150.203,09	344.324,89									
630	05	03	01	05	Memurların Ögle Yem	412.981,65	495.490,71	485.076,80									
630	05	03	01	90	DİĞERLERİNE	0,00	33.750,00	45.000,00									
630	05	04	07	51	Muhtac Asker Ailesine	29.067,00	70.110,67	95.423,43									
630	05	08	05	02	BÜYÜK ŞEHİR BEL	1.924.055,81	2.047.217,43	2.424.295,43									
630	12	01	02	09	Mülkiyet Üzerinden A	30.600,00	2.209,95	0,00									
630	12	01	03	02	Özel Tüketim Vegisi	0,00	0,00	1.952,88									
630	12	01	06	09	Diğer Harçlar	2.010,00	0,00	0,00									

www.balioglu.net

630	12	01	09	09	Başka Yerde Sınıfland	0,00	82,08	0,00											
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	1.933,92	0,00	2.527,00											
630	12	05	02	04	Kamu Harcamalarına	4.782,88	0,00	0,00											
630	12	05	03	04	VERGİ CEZALARI	493.818,79	100.823,05	56.343,05											
630	13	01	02		Binaların Amortisman	0,00	0,00	90.660,00											
630	13	01	03		Tesis Makine Teçhizat	32.048,03	79.706,85	42.956,57											
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman	417.993,70	340.300,98	577.005,09											
630	13	01	05		DEMİRBAŞLARIN	412.080,77	132.555,37	138.679,30											
630	14	01			KIRTASİYE MALZE	74.007,87	173.594,54	174.592,94											
630	14	02			BESLENME,GIDA A	0,00	4.591,20	1.113,92											
630	14	03			TIBBİ VE LABORAT	5.224,00	9.366,50	9.890,60											
630	14	04			YAKITLAR,YAKIT	185.083,17	493.351,51	909.991,72											
630	14	05			TEMİZLEME EKİPM	21.269,45	106.776,94	26.117,64											
630	14	06			GİYECEK,MEFRUŞ	14.227,24	55.828,21	33.631,27											
630	14	07			YİYECEK	396,36	1.378,07	8.357,14											
630	14	08			İÇECEK	2.860,58	25.041,32	16.501,30											
630	14	10			ZİRAİ MADDELER	144.629,09	212.791,02	168.820,40											
630	14	11			YEM	0,00	2.554,70	9.477,76											
630	14	12			BAKIM ONARIM V	75.787,28	1.871.677,11	183.078,81											
630	14	13			YEDEK PARÇALAR	35.329,18	39.714,45	41.174,61											
630	14	14			NAKİL VASITALARI	8.149,21	60.711,73	18.704,18											
630	14	15			DEĞİŞİM BAĞIŞ VE	0,00	1.135,24	500,00											
630	14	16			SPOR MALZEMELE	0,00	2.032,36	5.764,79											
630	14	17			BASINÇLI EKİPMA	0,00	3.245,00	0,00											
630	14	99			DİĞER TÜKETİM A	735,20	45.217,52	18.750,90											
630	20	01	01		Gelirlerden Alacaklard	0,00	1.644.709,40	6.288.673,75											
630	20	01	03		Kurum Alacaklarından	0,00	264.553,86	776.834,46											
630	20	01	05		Diğer Gelirler	0,00	2.725.633,32	539.765,10											
Toplam						29.759.772,20	37.110.623,93	40.649.119,50	**Toplam**							29.977.553,29	29.194.440,12	40.975.165,50	

www.balioglu.net