T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İSTANBUL ZEYTİNBURNU BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 20
9. EKLER 53

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Belediyenin Ortak Olduğu Şirketler 3
Tablo 2: 2016–2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri (TL) 3
Tablo 3: 2016–2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri (TL) 4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar (TL) 5
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar (TL) 5
Tablo 6: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Yapılandırılmış Sosyal Güvenlik Prim Borcu 14
Tablo 7: 2018 Yılı İçerisinde Aylar İtibariyle Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesine Ayrılan Paylar 23
Tablo 8: Belediye Adına Tescilli Olup Belediyenin Envanterinde Yer Almayan Taşıtlar 37
Tablo 9: Tahakkuk Tahsilat Oranları Düşük Olan Gelir Kalemleri 42
Tablo 10: Bütçesine Ödenek Konulan Harcama Birimleri 43
Tablo 11: Belediyenin Mal Alımlarına İlişkin Ödenekleri İle 4734/21-F ve 4734/22-D Kapsamında Gerçekleştirilen Harcama Tutarları 50

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediyeye Ait Taşınmazların Envanter Kayıtları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyumsuz Olması

2. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Yapılandırılmış Borçların Mali Tablolarda İzlenmemesi

3. Bankadan Alınan Kredilerin Faizlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması

4. Amortisman Defterinin Tutulmaması ve Amortisman Ayırma İşlemlerinin Hatalı Yapılması

5. Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Emanetler Hesabında İzlenmesi Gereken Bazı Kalemlerin Bütçe Emanetleri Hesabında İzlenmesi

2. Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesi İçin Ayrılan Payların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

3. İşverenlerin Hakedişinden Kesilen Asgari Ücret Destek Primlerinin Gelir Kaydedilmesi

4. Bazı İhalelerde Meydana Gelen İş Artışlarından ve Ödenen Fiyat Farklarından Ek Kesin Teminat Alınmaması

5. Gecekondu Fonu Hesabının Oluşturulmaması

6. Vadeli Mevduat Hesabından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Net Olarak Muhasebeleştirilmesi

7. Bazı Bakım ve Onarım İşlerinde Proje Hazırlanmadan İhaleye Çıkılması

8. Doğrudan Temin Usulüyle Yapılan Bazı Alımlarda Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

9. İlgili Bakanlık İzni Olmadan Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna Açıktan Atama Yapılması ve Bu Kişilerin Kısa Bir Süre Sonra Memuriyet Kadrolarına Geçirilmesi

10. Bedelsiz Devredilen ve Satışı Yapılan Araçların Devir ve Tescil İşlemlerinin Yapılmaması

www.balioglu.net

11. Belediye Taşınmazlarının Mevzuat Hükümlerine Uygun Olarak Kaydedilmemesi

12. Belediyenin Bazı Gelir Kalemlerine Ait Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

13. Temsil Ağırlama Bütçesinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması

14. Belediyenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilmesi

15. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması

16. Belediyenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların İhale Yapılmadan Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

17. Pazarlık Usulü Ve Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Mal Alımlarında Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kanun'da Belirtilen Limitin Aşılması

18. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. İlçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetlerin 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*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

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

İmar, coğrafi 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 yüksek öğrenim öğrenci yurtları, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma, sosyal hizmet ve yardım, nikah, meslek ve beceri kazandırma, gayrisıhhi müesseseler ile açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırma ve denetleme, ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı, her çeşit toptancı halleri 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 ilgili mevzuat çerçevesinde 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 görevlerindendir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tahakkuk ve

tahsilinin yapılması yetkisi de özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan I numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden sonra mahalli idarelerle ilgili olarak İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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 sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin 17 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre başkan ve 7 adet ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin yedinci fıkrası gereği belediye başkanı tarafından norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın

nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olanlarda iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olanlarda üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesi belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirilebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlar, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup, tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Belediyede istihdam edilen 413 personelin 15'i müdür 23'ü şef, 299'u memur, 40'ı işçi ve 36'sı ise sözleşmeli personeldir. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre artış göstermiştir.

Zeytinburnu Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler şunlardır:

www.balioglu.net

Tablo 1: Belediyenin Ortak Olduğu Şirketler

Sermaye Payı Oranı % 51'den Fazla Olanlar
Zeytinburnu Belediyesi Emek Personel A.Ş.
Zeytinburnu Belediyesi Güven Personel LTD. ŞTİ.
Sermaye Payı Oranı % 1-9 Arası Olanlar
İstanbul Bilişim ve Akıllı Kent Teknolojileri A.Ş. (İSBAK A.Ş.)
Zeytinburnu Liman İşletmeciliği (ZEYPORT)
İstanbul Beton Elemanları ve Hazır Beton Fabrikaları San ve Tic. A.Ş.(İSTON)
İstanbul Asfalt Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (İSFALT)

1.3. Mali Yapı

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2016–2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri (TL)

GİDER TÜRÜ	**2016 YILI (A)**	**2017 YILI (B)**	**2018 YILI (C)**	**Değişim Oranı (2017-2018) (D=(C-B)/B) (%)**	**Değişim Oranı (2016-2018) (E=C-A/A) (%)**
Personel Giderleri	18.988.507,79	22.177.492,45	26.067.660,13	17,54	37,28
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.346.665,11	3.380.722,24	3.940.215,98	16,55	17,74

Mal ve Hizmet Alım Giderleri	128.869.534,51	156.072.608,50	171.899.940,95	10,14	33,39
Faiz Giderleri	2.620.368,81	3.639.828,25	6.458.022,46	77,43	146,45
Cari Transferler	8.144.611,79	7.579.374,39	5.009.972,01	-33,90	-38,49
Sermaye Giderleri	70.336.710,80	91.684.005,39	91.010.012,24	-0,74	29,39
Sermaye Transferleri	0.00	0.00	320.534,37	-	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**232.306.398,81**	**284.534.031,22**	**304.706.358,14**	**7,09**	**31,17**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı bir önceki yıla göre yüzde 7,09 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artan kalemin yüzde 77,43 ile Faiz Giderleri kalemi olduğu görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016–2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri (TL)

Gelir Türü	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (2017-2018) E=(C-B)/B %	Değişim Oranı (2016-2018) (D=C-A/A) (%)
Vergi Gelirleri	129.428.588,59	141.421.634,25	186.272.121,57	31,71	43,92
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.067.345,36	16.311.047,22	14.740.967,89	-9,63	-2,17
Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler	2.225.635,00	20.845.274,77	18.848.442,00	-9,58	746,88
Diğer Gelirler	61.430.333,92	71.006.042,02	84.406.827,26	18,87	37,40
Sermaye Gelirleri	1.368.926,23	727.178,58	2.219.463,00	205,22	62,13
Bütçe Gelirleri Toplamı	**209.520.829,10**	**250.311.176,84**	**306.487.821,72**	**22,44**	**46,28**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	4.606.952,10	4.400.715,37	4.144.525,16	-5,82	-10,04
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**204.913.877,00**	**245.910.461,47**	**302.343.296,56**	**22,95**	**47,55**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 22,95 oranında artış göstermiştir. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin de 2018 yılında bir önceki yıla göre yüzde 31,71'lik bir artış gösterdiği görülmektedir.

Zeytinburnu Belediyesinin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 4 ve Tablo 5'de gösterilmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar (TL)

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇE (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A)
Personel Giderleri	28.045.445,00	26.067.660,13	92,95
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	4.736.350,00	3.940.215,98	83,19
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	203.693.095,00	171.899.940,95	84,39
Faiz Giderleri	6.458.800,00	6.458.022,46	99,99
Cari Transferler	8.150.100,00	5.009.972,01	61,47
Sermaye Giderleri	201.721.140,00	91.010.012,24	45,12
Sermaye Transferleri	458.850,00	320.534,37	69,86
Yedek Ödenekler	4.736.220,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**458.000.000,00**	**304.706.358,14**	**66,53**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri yüzde 66,53 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri yüzde 83,19 oranında gerçekleşmiştir. Faiz Giderlerinde ise gerçekleşme oranı yüzde 99,9'dur.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar (TL)

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	223.500.000,00	186.272.121,57	83,34
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.300.000,00	14.740.967,89	119,85
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	104.000.000,00	18.848.442,00	18,12
Diğer Gelirler	87.000.000,00	84.406.827,26	97,02
Sermaye Gelirleri	38.000.000,00	2.219.463,00	5,84
Alacaklardan Tahsilâtlar	200.000,00	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**465.000.000,00**	**306.487.821,72**	**65,91**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	7.000.000,00	4.144.525,16	59,21
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**458.000.000,00**	**302.343.296,56**	**66,01**

Buna göre 2018 yılında Net Bütçe Gelirleri yüzde 66,01 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri ve Sermaye Gelirleri beklenenin altında, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ise beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup, kayıt işlemleri Genel Yönetim

www.balioglu.net

Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

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 Esasların 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,
- Teminat mektupları 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.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

www.balioglu.net

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.

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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

www.balioglu.net

Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali 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 Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali 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, Zeytinburnu Belediyesince 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 hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; Belediyede 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 sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup personel görev tanımları İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından yapılmıştır. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Müdürlük Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliklerde belirlenmiştir.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış ve idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup her yıl güncellenmektedir. Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri azaltmak için gerekli önlemler belirlenmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak Mali Hizmetler Müdürlüğünün alt birimi olarak kurulmuştur. Bununla birlikte mevzuat gereği İç Denetim Birimi oluşturulmuş, ancak ihdas edilen üç adet iç denetçi

kadrosuna atama yapılmamıştır.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış olup müdürlüklerin çalışma yönetmelikleri güncellenip tamamlanmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlanmıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. Zeytinburnu Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır. Eylem Planlarına ilişkin yılda iki kere değerlendirme raporları düzenlenerek Hazine ve Maliye Bakanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gönderilmektedir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenerek raporlanmaktadır. Zeytinburnu Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı için her yıl revizyon çalışmaları yapılmaktadır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Zeytinburnu Belediyesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyeye Ait Taşınmazların Envanter Kayıtları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyumsuz Olması

Zeytinburnu Belediyesinde taşınmazlara ilişkin yapılan denetim ve incelemelerde envanter kayıtları ile muhasebe kayıtlarının birbirinden farklı olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla

edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınacağı ifade edilmiş, aynı maddenin ikinci fıkrasında ise hangi taşınmazların hangi formlarda takip edileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde ise kayıtlarda meydana gelen değişikliklerin en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten mali hizmetler birimine gönderileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Belediyenin sahip olduğu taşınmazların mevzuata uygun bir şekilde kayıt altına alınması, kayıtlarda yapılacak değişikliklerin belirtilen sürelerde mali hizmetler birimine gönderilmesi ve envanter kayıtlarıyla muhasebe kayıtları arasında uyum sağlanması gerekmektedir. Ancak Belediyenin sahip olduğu taşınmazların envanter işlemlerini yapmakla görevli birim olan İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün Belediye taşınmazlarına ait envanter kayıtları ile Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından düzenlenen muhasebe kayıtları incelendiğinde İmar ve Şehircilik Müdürlüğü envanter kayıtlarında belediye taşınmazlarının toplam değeri 1.166.211.299,30 TL iken, muhasebe kayıtlarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabının toplam değeri 1.070.352.305,88 TL olarak görünmekte ve envanter kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında 95.858.993,42TL'lik bir fark ortaya çıkmaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün envanter kayıtlarında sadece tapuda kayıtlı taşınmazların güncel rayiç bedelleri ile takip edildiği, yollar, su ve isale hatları, parklar, meydanlar vb. gibi diğer yönetmelik eki formlarda takip edilmesi gereken taşınmazların envanter kayıtlarında takibinin yapılmadığı, muhasebe kayıtlarında ise bazı taşınmazların kayıtlara alınmadığı, bazı taşınmazların ise tapudaki kayıtlarıyla değil fiili durumlarıyla kayıt altına alındıkları, ayrıca envanter kayıtlarında yer almayan yollar, su ve isale hatları, parklar, meydanlar vb taşınmazların muhasebe kayıtlarında takibinin yapıldığı görülmüştür. Açıklanan nedenlerle İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün envanter kayıtları ile Mali Hizmetler Müdürlüğünün muhasebe kayıtları arasında yukarıda detayı verilen fark oluşmakta, ancak taşınmazlarla ilgili cins tashihlerinin yapılmamış olması, envanter kayıtlarında tapudaki kayıtlarıyla takip edilen bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarında fiili durumuyla kayıt altına alınması, taşınmazların envanter kayıtlarında rayiç değerleriyle takip edilmesi, muhasebe kayıtlarında kayıt anındaki değerleriyle takibinin yapılması, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereği düzenlenmesi gereken formların eksik düzenlenmesi ve taşınmaz icmal cetvelinin düzenlenmemiş olması nedeniyle

farkın kaynağı net olarak tespit edilememektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre Belediye tarafından taşınmazlara ilişkin cins tashihlerinin yapılmasının, Yönetmelik eki formlardaki eksikliklerin giderilmesinin, taşınmaz icmal cetveli düzenlenmesinin ve muhasebe kayıtları ile envanter kayıtları arasındaki farkın kaynağının tespit edilerek kayıtlarla ilgili gerekli düzeltmelerin yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili yönetmelik doğrultusunda, taşınmazlarla alakalı yılı içinde gerçekleşen değişiklikler muhasebe kayıtlarına işlenmek suretiyle olumsuzluklar giderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Yapılandırılmış Borçların Mali Tablolarda İzlenmemesi

www.balioglu.net

Belediyenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yapılandırılmış borçlarının 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ve 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğini açıklayan 278'inci maddesinde;

"(1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı vergi ve diğer yükümlülüklerden dönem sonunda erteleme veya taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 279'uncu maddesinde ise;

" (1) Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir." hükümleri yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının niteliğini açıklayan 322'nci maddesinde;

"(1) Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 323'üncü maddesinde ise;

"(1) Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 36-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıda verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, Belediyenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yapılandırılmış borçlarının vadesi 1 yılı aşmayan kısmının 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında,

www.balioglu.net

1 yılı aşan kısmının ise 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Belediye hesaplarının incelenmesi neticesinde Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yapılandırılmış borçların bu hesaplarda izlenmediği ve ödeme gerçekleştirildiği anda giderleştirildiği görülmüştür.

Belediyenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yapılandırılmış borçlarının 2018 yılı itibariyle görünümü şu şekildedir:

Tablo 6: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Yapılandırılmış Sosyal Güvenlik Prim Borcu

	6736 SAYILI KANUN YAPILANDIRMA	7020 SAYILI KANUN YAPILANDIRMA	7143 SAYILI KANUN YAPILANDIRMA	GENEL TOPLAM
TOPLAM BORÇ (TL)	5.514.098,93	183.730,39	669.684,40	6.367.513,72
ÖDENEN (TL)	574.385,10	14.034,79	9.301,14	597.721,03
KALAN (TL)	**4.939.713,83**	**169.695,60**	**660.383,26**	**5.769.792,69**

www.balioglu.net

Sonuç olarak Belediye tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yapılandırılmış borçların 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmemesi neticesinde 2018 yıl sonu itibariyle mali tablolarında yapılandırılmış borçlarının 5.769.792,69 TL tutarında eksik görünmesine sebep olunduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 mali yılı başı itibariyle gerekli düzeltmeler yapılmış olup; ilgili emanet hesapları üzerinden kayıt altına alınmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla İdarenin 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 368 ve 438 Hesaplarının hatalı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Bankadan Alınan Kredilerin Faizlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması

Belediye tarafından bankadan alınan kredilere işleyen faizler için tahakkuk kayıtlarının ilgili mevzuatına uygun yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 381-Gider Tahakkukları Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 290'ıncı maddesinde;

"(1) Uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarı ile kuponlu tahvillerin gelecek aylarda ya da takip eden yılda kupon ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarı bu hesaba kaydedilir. Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz gideri borçlarından takip eden faaliyet dönemi içinde ödenmesi gerekenler geçici mizandan önce bu hesaba kaydedilir.

(2) Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba aktarılır.

…"

Hesabın işleyişini açıklayan 291'inci maddesinde ise;

"(1) Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Tahakkuk etmiş olmakla birlikte gelecek aylarda ödenecek borçlar ay sonlarında bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Ay sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir.

3) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları

www.balioglu.net

hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olanlar dönem sonunda bu hesaba alacak, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 481-Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydedilir.

...” hükümleri yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 481-Gider Tahakkukları Hesabının işleyişini açıklayan 340'ıncı maddesinde ise;

“(1) Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Tahakkuk etmiş olmakla birlikte, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları ay sonlarında bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) İçinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar bu hesaba alacak, vade sonunda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ise 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

...” denilmektedir.

Yukarıda verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere mali borçlara ilişkin ay sonlarında işleyen ve yılı içinde gelecek aylarda ödenebilir duruma gelen faizler için 381-Gider Tahakkukları Hesabının, izleyen faaliyet dönemlerinde ödenebilir duruma gelen faizler için ise 481-Gider Tahakkukları Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Belediyenin almış olduğu kredilerle ilgili aylık tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı ve ödeme yapıldığında faizlerin giderleştirildiği görülmüş, durumun düzeltilmesi adına kalan faizlerin vadesine göre 381-481-Gider Tahakkukları Hesaplarında izlenerek karşılığında 630-Giderler Hesabının kullanıldığı anlaşılmıştır. Fakat bu kaydın henüz tahakkuk etmemiş faizlerin giderleştirilmesine neden olarak dönemsellik ilkesine aykırılık teşkil etmesi durumu söz konusudur.

Sonuç olarak ilgili mevzuat uyarınca izleyen faaliyet dönemlerinde tahakkuk ettirilmesi gereken henüz işlememiş faiz giderlerinin ilgili faaliyet döneminde tahakkuk

www.balioglu.net

ettirilmesi neticesinde, Belediyenin 2018 yıl sonu itibariyle mali tablolarında 481-Gider Tahakkukları Hesabı ve 630-Giderler Hesabının olduğundan 5.450.550,43 TL fazla görünmesine sebep olunduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 mali yılı başı itibariyle gerekli düzeltmeler yapılmış olup; ilgili hesaplar üzerinden kayıt altına alınmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 481 ve 630 Hesaplarının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Amortisman Defterinin Tutulmaması ve Amortisman Ayırma İşlemlerinin Hatalı Yapılması

A) Amortisman Defterinin Tutulmaması

www.balioglu.net

Yapılan incelemeler neticesinde İdare tarafından tutulması gereken amortisman defterinin tutulmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı, bu Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen maddi duran varlıklardan hangilerinin amortismana tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman, süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usullerin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 491'inci maddesinde de Kurum tarafından tutulması gereken defterler arasında Duran Varlık Amortisman Defteri sayılmış, 04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin 47 sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin 9'uncu maddesinde de amortismana tabi her bir varlığın Ek-2 de yer alan Duran Varlık Amortisman Defterine kaydedileceği belirtilmiştir.

Maddi duran varlık sayısının ve çeşidinin çok olması nedeniyle İdare tarafından edinilen maddi duran varlıkların edinim tarihinin belirlenmesi, faydalı ömrü boyunca amortisman ayrılması, her ne suretle olursa olsun elden çıkarılmasında hangi duran varlığa ne kadar amortisman ayrıldığı ve faydalı ömürleri dolan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmaya devam edilip edilmediğinin tespiti noktasında amortisman defterinin tutulması

gerekmektedir.

B) Maddi Duran Varlıklar İçin Hatalı Amortisman Ayrılması

Yapılan incelemeler neticesinde bazı maddi duran varlıklar için hatalı amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 202'nci maddesinde;

"Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesabın yok edilmesini izlemek için kullanılır." hükmü yer almaktadır.

04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin 47 sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde maddi duran varlıklar için ayrılacak amortisman süreleri ve oranları belirlenmiştir.

Zeytinburnu Belediyesinin muhasebe kayıtlarında 252-Binalar Hesabının değeri 177.464.416,86 TL'dir. Bu hesaba kayıtlı varlıkların faydalı ömrünün tamamlanmadığı varsayımıyla 2018 yılı için ayrılması gereken amortisman değeri 3.211.982,86 TL iken, İdare tarafından binalar için ayrılan amortisman tutarı 6.971.914.56 TL'dir.

Aynı şekilde 251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabının değeri 147.199.065,46 TL'dir. Bu hesaba kayıtlı varlıkların faydalı ömrünün tamamlanmadığı varsayımıyla 2018 yılı için ayrılması gereken amortisman değeri 10.012.089,95 TL iken İdare tarafından ayrılan amortisman tutarı 21.784.501,75 TL'dir.

Açıklanan nedenlerle 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının gerçeği yansıtmadığı, İdarenin kayıtlarını gerçeği yansıtacak şekilde tutmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "**A)** İlgili yönetmelik hükmü doğrultusunda gerekli işlerin yapılmasına ve amortisman defterinin tutulmasına başlanmıştır.

B) Maddi duran varlıklar için yapılan amortisman ayırma işlemi Belediyemizde kullanılan otomasyon yazılım programı (Saysis) üzerinden mali yıl sonu kapanış işlemleri esnasında otomatik olarak yapılmaktadır. Bulguda belirtilen husus üzerine yaptığımız araştırmada programın arka plânında parametre bazında bazı eksiklikler tespit edilmiş ve düzeltilmesi noktasında çalışmalara başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak **A)** Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

B) Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları yapılmadığından kaydı yapılmayan tutar kadar İdarenin 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 257 Hesabının hatalı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Zeytinburnu Belediyesi tarafından tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ait işlemleri açıklayan 187'nci maddesinde;

"...

5) Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir.

6) Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılır.

..."

hükümlerine yer verilmiş, tahsisli taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının ne şekilde yapılması gerektiği ilgili varlık hesaplarının işleyişini açıklayan maddelerde belirtilmiştir.

Buna göre tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınarak takibinin yapılması gerekmektedir. Ancak yapılan incelemelerde Belediye tarafından diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen ve diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından Belediyeye tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarında takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca Zeytinburnu Belediyesi tarafından tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazlara ilişkin muhasebe

www.balioglu.net

kayıtlarının yapılarak mali tablolarda takibinin yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili yönetmelik gereği, tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların mevcut durumuyla alakalı bilgilerin muhasebe kayıtlarına işlenmesi ve ilgili hesaplarda izlenmesi çalışmalarına başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Emanetler Hesabında İzlenmesi Gereken Bazı Kalemlerin Bütçe Emanetleri Hesabında İzlenmesi

www.balioglu.net

Belediye tarafından personel maaşlarından bireysel emeklilik sistemi ve yemek bedelleri için yapılan kesintiler ile yükleniciden işçi alacakları ve icra alacaklarına ilişkin yapılan kesintilerin 333-Emanetler Hesabı yerine 320-Bütçe Emanetleri Hesabında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 333-Emanetler Hesabının işleyişini açıklayan 262'nci maddesinde;

"(1) Emanetler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Emanet olarak nakden tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

2) Aylık, ücret veya diğer istihkaklardan mahsuben tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilir.

..." hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 320-Bütçe Emanetleri Hesabının işleyişini açıklayan 250'nci maddesinde ise;

"(1) Bütçe emanetleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilen tutarlardan herhangi bir nedenle hak sahiplerine ödenemeyenler bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına ya da söz konusu tutar varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

..." denilmektedir.

Yukarıda verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, 320-Bütçe Emanetleri Hesabının bütçeye gider yazılan ancak henüz ödemesi yapılamayan tutarlar için kullanılmasının, gerek personel maaşlarından gerekse yüklenicinin hak edişlerinden ilgili yerlere aktarılmak üzere kesilen tutarların ise 333-Emanetler Hesabında izlenmesinin gerektiği anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede Belediye tarafından 2018 yılı sonu itibariyle 333-Emanetler Hesabında izlenmesi gerekirken 320-Bütçe Emanetleri Hesabında izlenen tutarlardan;

-BES kesintileri: 2.519,00 TL

-Yükleniciden alacaklılar adına kesilen tutarlar: 1.867.181,44 TL bakiye vermekte olup, bu durum neticesinde Belediyenin 2018 yılı mali tablolarında 320-Bütçe Emanetleri Hesabının olduğundan 1.869.700,44 TL fazla, 333-Emanetler Hesabının ise bu tutarda eksik görünmesine sebep olunduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 mali yılı itibariyle gerekli düzeltmeler yapılmış olup; ilgili emanet hesapları üzerinden kayıt altına alınmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla İdarenin 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 320 ve 333 Hesaplarının hatalı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesi İçin Ayrılan Payların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Belediye tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergilerinden Büyükşehir Belediyesi için ayrılan payların bütçe hesaplarıyla ilişkilendirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı 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.

...

Su ve kanalizasyon idareleri büyük şehir dahilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde öder. Tahsil edilen vergi ve gecikme zammının yüzde yirmisini ise münhasıran çöp imha tesislerinin kuruluş ve işletmelerinde kullanılmak üzere büyük şehir belediyesinin hesabına tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar aktarır. Büyük şehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisi aynı esaslar çerçevesinde büyük şehir belediyelerine aktarılır.

..." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda verilen hükme göre büyükşehir ilçe belediyelerinin işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ilişkin tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ve gecikme zammının %20'sini büyükşehir belediye payı olarak ayırması ve belirli süreler içinde büyükşehir belediyesine göndermesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının niteliğini açıklayan 276'ncı maddesinde;

"(1) Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır."

www.balioglu.net

denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 277'nci maddesinde ise;

"(1) Kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

..." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde ise, ilçe belediyesinin tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ve gecikme zamlarını bütçe geliri olarak kaydetmesi, hesapladığı büyükşehir paylarını 363-Kamu İdare Payları hesabında izlemesi ayrıca 830-Bütçe Gideri ve 835-Gider Yansıtma Hesaplarını kullanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede Belediye tarafından 2018 yılı içerisinde tahsil edilen çevre temizlik vergisi ve gecikme zamlarından Büyükşehir Belediyesi için ayrılan payın 830-Bütçe Giderleri Hesabı ile 835-Gider Yansıtma Hesabında izlenmediği dolayısıyla bu payların bütçe ile ilişkilendirilmediği görülmüştür.

2018 yılı içerisinde Belediye tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisi ve gecikme zamlarından Büyükşehir Belediyesine ayrılan paylar şu şekildedir:

Tablo 7: 2018 Yılı İçerisinde Aylar İtibariyle Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesine Ayrılan Paylar

YILI ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ PAYLARI		
DÖNEM	**TAHSİL EDİLEN**	**%20 İBB PAYI**
OCAK	654.197,64	130.839,53
ŞUBAT	190.891,50	38.178,30
MART	303.296,69	60.659,34
NİSAN	284.987,12	56.997,42
MAYIS	1.372.559,23	274.511,85
HAZİRAN	276.626,03	55.325,21
TEMMUZ	513.190,89	102.638,18
AĞUSTOS	197.441,51	39.488,30

EYLÜL	399.380,52	79.876,10
EKİM	460.740,80	92.148,16
KASIM	849.604,06	169.920,81
TOPLAM	**5.502.915,99**	**1.100.583,20**

Sonuç olarak 2018 yılı içinde tahsil edilen çevre temizlik vergisi ve gecikme zamlarından Büyükşehir Belediyesine ayrılan payların bütçe hesaplarıyla ilişkilendirilmemesi neticesinde Belediyenin 2018 yılı mali tablolarında 830-Bütçe Gideri ve 835-Gider Yansıtma Hesaplarının olduğundan 1.100.583,20 TL tutarında eksik görünmesine sebep olunduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 mali yılı itibariyle gerekli düzeltmeler yapılmış olup; ilgili hesaplar üzerinden kayıt altına alınmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: İşverenlerin Hakedişinden Kesilen Asgari Ücret Destek Primlerinin Gelir Kaydedilmesi

Belediye tarafından yüklenicilerin hakedişlerinden kesilen asgari ücrete ilişkin destek primlerinin ilgili muhasebe veya mal müdürlüğüne aktarılması gerekirken gelir kaydedildiği görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortaları Kanunu'nun 2018 yılında eklenen Geçici 75'inci maddesinde;

"...

4734 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında, ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca İşsizlik Sigortası Fonu tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir.

..." hükmü yer almaktadır.

2016 yılında asgari ücret destek primine ilişkin Geçici 68'inci madde uygulanmasıyla

ilgili açıklamalara yer veren Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığının 10.02.2016 tarihli ve 87838906-78 sayılı Genelgesi'nin, ihale makamlarınca destekten yararlanan işverenlerin hakedişlerinden yapılacak kesintilere ilişkin usul ve esasları açıklayan 6'ncı bölümünde ise;

"...

Bu bakımdan, geçici 68 inci madde kapsamında destekten yararlanan işverenlerin yararlandıkları destek tutarlarının ihale makamlarınca hakedişlerinden kesilebilmesi için, söz konusu destek kapsamında yararlanılan tutar "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından destek tutarının görüntülenmesine kadar ilgili Sosyal Güvenlik Merkezlerince/Sosyal Güvenlik İl Müdürlüklerince talep edilmesi halinde ihale makamlarına yazı ile bildirilecek ve buna göre kesinti yapılacaktır.

Yukarıda belirtilen idarelerden iş alan işverenlere en son aya ait hakedişin ödenmesinde; hakediş/hakedişlerden kesilemeyen asgari ücret destek tutarları önceki aylarda gerçekleşen destek tutarları dikkate alınarak emanet hesaplarına alınır. En son aya ait hakediş tutarının, asgari ücret destek tutarlarını karşılamayacağının anlaşılması halinde bir önceki hakedişten de bu maksatla yeteri kadar kesinti yapılarak emanet hesaplarına alınır.

Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır..." hükümleri yer almaktadır.

2018 yılında Geçici 75'inci maddenin uygulanmasına ilişkin açıklamalara yer veren Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığının 20.06.2018 tarihli ve 24010506-010.06-E.6249622 sayılı Genelgesi'nde ise daha önceki genelgelerde hakedişten kesilen veya emanete alınan tutarların destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılacağının açıklandığı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca, Belediye tarafından yüklenicinin hakedişlerinden keserek emanete alınan tutarların muhasebe veya mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılması ve bu tutarların genel bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede Belediye tarafından 2018 yılında hakedişlerden kesinti yapılarak

www.balioglu.net

emanete alınan 544.924,86 TL tutarında asgari ücret destek tutarının muhasebe veya mal müdürlüklerine gönderilmesi gerekirken gelir olarak kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak Belediye tarafından yüklenicinin hakedişlerinden kesilerek emanete alınan bu tutarların mevzuata aykırı olarak gelir kaydedilmesi neticesinde, Belediyenin 2018 yıl sonu itibariyle mali tablolarında 600-Gelirler Hesabı ve 800-Bütçe Gelirleri Hesabının olması gerekenden 544.924,86 TL fazla göründüğü düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mevzuat gereği ilgili kurum hesabına aktarılması gereken ve sehven gelir kaydedilen tutarla alakalı düzeltmeler yapılmış ve bunlar Mal Müdürlüğü'ne aktarılmak üzere emanet hesabına alınmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla İdarenin 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 600 ve 800 Hesaplarının hatalı olduğu değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Bazı İhalelerde Meydana Gelen İş Artışlarından ve Ödenen Fiyat Farklarından Ek Kesin Teminat Alınmaması

Belediye tarafından ihale kapsamındaki bazı işlerde meydana gelen iş artışlarından ve fiyat farklarından ek kesin teminatın alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kesin Teminat" başlıklı 43'üncü maddesinde;

"Taahhüdün sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla, sözleşmenin yapılmasından önce ihale üzerinde kalan istekliden ihale bedeli üzerinden hesaplanmak suretiyle % 6 oranında kesin teminat alınır." denilmektedir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Ek Kesin Teminat" başlıklı 12'nci maddesinde ise;

"Fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana gelmesi halinde bu artış tutarının % 6'sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınır. Fiyat farkı olarak ödenecek bedel üzerinden hesaplanan ek kesin teminat hakedişlerden kesinti yapılmak

suretiyle de karşılanabilir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, ihale kapsamındaki işlerde fiyat farkı ödenecek tutar ile sözleşme tutarlarında artış meydana gelmesi halinde artış tutarının %6'sı oranında ek kesin teminat alınması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede Belediye tarafından yapılmış olan bazı ihalelerde meydana gelen iş artışlarından ve ödenen fiyat farklarından herhangi bir ek kesin teminat alınmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak Belediyenin yapmış olduğu ihale kapsamındaki bazı işlerde meydana gelen iş artışlarından ve ödenen fiyat farklarından ek kesin teminat alınmamasının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bu konudaki eksikliklerin Kanuna uygun hale getirilmesi hususunda ve fiyat farklarının birbirini mahsup etmesi durumu dikkate alınmayarak yalnızca artış yönündeki fiyat farkları için ek kesin teminat istenmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Gecekondu Fonu Hesabının Oluşturulmaması

Yapılan incelemeler neticesinde Belediye ve mücavir alan sınırları içerisindeki Hazine taşınmazlarının satış bedellerinden aktarılan gecekondu fonu payının fon hesaplarına alınmadığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesinde, bu Kanun'daki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak bir fon teşkil edileceği, aynı Kanun'un 13'üncü maddesinde fonda toplanan paraların hangi amaçlar için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmazların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitli ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinde;

"...

Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısımdan ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verilir."

..." hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paraların gelir kaydedileceği, diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibe tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenecek konulacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre Zeytinburnu Belediyesi sınırları içerisindeki Hazine taşınmazlarının satışından elde edilen bedelden belediyeye aktarılacak % 10'luk payın bahsi geçen Kanun'da belirtilen amaçlar için kullanılmak üzere bir bankada açılacak gecekondu fonu hesabına aktarılması ve bu payların bu hesapta takibinin yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "2019 mali yılı başı itibariyle ilgili fon takibi, Halk Bankası Merkezefendi Şubesi'nde açılan Fon Hesabı üzerinden yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Vadeli Mevduat Hesabından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Net Olarak Muhasebeleştirilmesi

Belediyenin vadeli mevduat hesabından elde ettiği faiz gelirlerinin net tutar üzerinden muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"(1) Genel yönetim muhasebesinde faaliyet sonuçları tablosu ilkelerinin uygulaması aşağıda açıklanmıştır:

a) Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.

...” hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde;

"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102-Bankalar Hesabının işleyişini açıklayan 57'nci maddesinde ise;

"...

6) Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

...” denilmektedir.

Yukarıda verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere elde edilen faiz gelirlerinin brüt tutarının 600-Gelirler Hesabına, faiz gelirlerine ilişkin olarak bankalar tarafından yapılan stopajların 630-Giderler Hesabına ve yapılan stopajlardan sonra hesaba aktarılan net tutarın ise 800-Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede Belediye tarafından elde edilen faiz gelirlerinin brüt tutar yerine net tutar üzerinden 600-Gelirler Hesabına kaydedildiği, bankalar tarafından yapılan stopajın ise 630-Giderler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Sonuç olarak elde edilen faiz gelirlerinin brüt tutar yerine net tutar üzerinden kayıtlara alınması ve stopajların kayıtlara alınmamasının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "2019 mali yılı itibariyle gerekli düzeltmeler yapılmış ve ilgili gelir ve gider hesapları üzerinden kayıt altına alınmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Bazı Bakım ve Onarım İşlerinde Proje Hazırlanmadan İhaleye Çıkılması

Zeytinburnu Belediyesi tarafından birim fiyat teklif usulü ile ihale edilen bazı bakım ve onarım işlerinde proje hazırlanmadan ihaleye çıkıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarece uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinde;

"Bu Kanun kapsamındaki idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için ihaleye çıkılmadan önce aşağıda belirtilen hususlara uyulması zorunludur:

...

c) Yapım işlerinde arsa temin edilmeden, mülkiyet, kamulaştırma ve gerekli hallerde imar işlemleri tamamlanmadan ve uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamaz. İhale konusu yapım işinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenemediği durumlarda ön veya kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabilir. Uygulama projesi bulunan yapım işlerinde anahtar teslimi götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihale yapılması zorunludur. Ancak, doğal afetler nedeniyle uygulama projesi yapılması için yeterli süre bulunmayan yapım işlerinde ön veya kesin proje üzerinden, her türlü onarım işleri ile işin yapımı sırasında belli aşamalarda arazi ve zemin etütleri gerekmesi veya uygulamada imar ve güzergâh değişikliklerinin muhtemel olması nedenleriyle ihaleden önce uygulama projesi yapılamayan, bina işleri hariç, yapım işlerinde ise kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabilir.

..." denilmektedir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Yaklaşık maliyetin hesaplanmasına esas miktarların tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde;

…

www.balioglu.net

b) Proje zorunluluğu; bina işlerinde uygulama projesi, diğer işlerin uygulama projesi yapılabilen kısımları için uygulama projesi, yapılamayan kısımları için kesin proje; doğal afetler nedeniyle uygulama projesi yapılması için yeterli süre bulunmayan işler ile ihale konusu işin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenemediği durumlarda ise ön ve/veya kesin projenin hazırlanması ve yaklaşık maliyetin söz konusu projelere dayanılarak hesaplanması gerekir.

c) Mahal listesi hazırlanması; ön, kesin veya uygulama projelerine dayalı olarak, işin bünyesindeki imalat kalemlerinin adını ve yapılacağı yerleri gösteren ve yaklaşık maliyetin hazırlanmasına esas teşkil eden mahal listeleri hazırlanır.

...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinde yapım işlerinde proje olmadan ihaleye çıkılamayacağı belirtilmiş, hangi işler için uygulama projesi yapılması gerektiği, hangi işler için ön veya kesin proje ile ihaleye çıkılabileceği hüküm altına alınmıştır. Buna göre bakım ve onarım işlerinde kesin proje hazırlanması, projeye dayalı olarak mahal listesi ve mahal listesindeki ölçü ve tariflere göre metraj cetveli hazırlandıktan sonra ihaleye çıkılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Zeytinburnu Belediyesi tarafından “İlçe Geneli Muhtelif Okullarda İç ve Dış Cephe Boya Yapılması İşi”, “Kamu Binaları Bakım ve Onarımı Yapılması İşi” vb. işlerin herhangi bir proje (ön veya kesin proje) hazırlanmadan birim fiyat teklif usulü ile ihale edildiği, ihtiyaçların ihale öncesinde araştırılarak gerçekçi bir ihtiyaç listesinin hazırlanmadığı ve bu durumdan kaynaklı olarak ihalede belirlenen miktarlar ile yapılan işler listesinde yer alan fiili uygulama rakamları arasında belirgin sapmalarla karşılaşıldığı görülmüştür. Örneğin kamu binalarının bakım ve onarımı için çıkılan birim fiyat teklif usulü bir ihalede belirtilen 96 adet iş kaleminden 45 adedinin hiç yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu şekilde ihaleye çıkılmasının yükleniciler açısından öngörülebilirliği azaltabileceği ve rekabet ortamının oluşmasını olumsuz yönde etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kamu hizmetlerinin en iyi şekilde yürütülmesine katkı sağlanması hedefine istinaden Başkanlığımız tarafından yapılacak işler, okullar başta olmak üzere ilgili kurumlardan gelen ihtiyaçların mümkün olan en kısa sürede karşılanması amacıyla birim fiyat üzerinden ihale edilmektedir. Her ne kadar ihtiyaç talepleri önceden toplanmakta olsa da ihale ile uygulama arasında zaman zaman, ihtiyaçlardaki farklılaşmalardan dolayı iptal

veya yeni talepler oluşabilmektedir. Bunu engellemek amacıyla okullar adına İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü başta olmak üzere kurumlardan yıllık ihtiyaçlarını toplu bir şekilde bildirmeleri istenmekte ve gerçekçi bir ihtiyaç listesi oluşturulmaya ve bu doğrultuda ihaleye çıkılmaya gayret edilmektedir. Bu konu hakkında bundan sonra da gerekli hassasiyet gösterilecek, bununla ilgili gerekli araştırma ve çalışmalar daha dikkatli bir şekilde yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında gerçekçi bir ihtiyaç listesi hazırlanmaya çalışıldığını ancak savunmada belirtilen ihtiyaçlardaki farklılaşmalar gibi bazı sebeplerden dolayı bu durumun gerçekleşmediğini belirtmiştir. Ancak bulgumuzda da belirttiğimiz gibi ihtiyaçlardaki sapma oranı önceden araştırılarak belirlenmiş gerçekçi bir ihtiyaç listesinde oluşabilecek artış ve azalışların oldukça üzerindedir. İdare her ne kadar bulgumuz ile ilgili açıklama yapsa da cevabında bulgumuza katıldığını bildirmiştir. İdare tarafından konuyla ilgili kamu kurumları ile gerekli görüşmelerin yapılarak daha gerçekçi bir ihtiyaç listesinin hazırlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Doğrudan Temin Usulüyle Yapılan Bazı Alımlarda Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

A) İdare Tarafından 4734 Sayılı Kanun'da Yer Alan İhale Yöntemlerinden Birisi Kullanılarak Karşılanması Gereken Bazı İhtiyaçların Parçalara Bölünmek Suretiyle Doğrudan Temin Usulü ile Karşılanması

Zeytinburnu Belediyesinin bütçe içi işletmesi olan Zeytinburnu Belediyesi Spor ve Sosyal Tesis İşletmesine ilişkin mal ve hizmet alımlarının aynı ihale konusu içinde yer alabilecek mal ve hizmet alımları olmasına rağmen kısımlara bölünerek doğrudan temin usulü ile yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde;

"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanmasını sağlamakla sorumludur.

... Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir." hükmü yer almaktadır.

27868 sayılı ve 08.03.2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği'nin "İhale İşlemleri" başlıklı 14'üncü maddesinde;

"İşletmenin ihale iş ve birimleri 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ile bu kanunlara dayanılarak yayımlanan yönetmeliklerin hükümlerine göre yürütülür." denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre İdarenin aynı tür ihtiyaçlarını önceden belirleyip temel ihale usullerini kullanarak temin etmesi gerekmektedir. Ancak Zeytinburnu Belediyesi Spor ve Sosyal Tesis İşletmesi için yapılan mal ve hizmet alımları aynı ihale konusu içinde yer alabilecek mal ve hizmet alımları olmasına rağmen kısımlara bölünerek farklı tarihlerde doğrudan temin usulü ile yapılmıştır. Örneğin; aynı ay içerisinde birden çok gerçekleşen ve yıl içerisinde de çok sık tekrar eden balık, tatlı vb. alımların aynı türden ihtiyaçlar olmasına rağmen farklı tarihlerde aynı firmalardan kısımlara bölünerek doğrudan temin usulü ile gerçekleştirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Sonuç olarak İdarenin farklı tarihlerdeki aynı türden mal alımlarını kısımlara bölerek doğrudan temin yöntemi ile yapması Kanun'da temel ihale usulü olarak belirlenen alım yöntemlerinin kullanılmamasına, rekabet ortamının sağlıklı şekilde oluşmamasına ve toplu alımlardan kaynaklanan fiyat indirimlerinden yararlanılmamasına sebep olmaktadır. İdarenin mali yıla ilişkin mal alımlarını ihale yapılabilmesi için gerekli hazırlık işlemlerini zamanında tamamlayarak temel ihale usulleri ile gerçekleştirmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

B) Doğrudan Temin Yöntemi İle Yapılan Alımlara İlişkin Fiyat Araştırmalarında Mal ve Hizmet Alımlarına Ait Niteliklerin Yeterince Belirtilmemesi

Zeytinburnu Belediyesi tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesine göre doğrudan temin usulü ile gerçekleştirilen alımlarda mal ve hizmetlerin niteliklerine ait detaylara yeterince yer verilmeden fiyat teklifi alındığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"Doğrudan Temin: Bu Kanunda belirtilen ihtiyaçların, idare tarafından davet edilen isteklilerle teknik şartların ve fiyatın görüşülerek doğrudan temin edilebildiği usul" denilerek

doğrudan temin tanımlanmıştır. Doğrudan temin usulü ile yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait alımlarda idare tarafından teknik şartname hazırlanmalı ve ihtiyaçların nitelikleri teknik şartnamede belirtilmelidir. Teknik Şartname hazırlanmaması durumunda ise teklif alma yazısında ihtiyaçların özellikleri açıkça belirtilmeli ve bu ihtiyaçlara göre teklif alınmalıdır.

Ancak Zeytinburnu Belediyesi tarafından doğrudan temin usulü ile yapılan bazı mal ve hizmet alımlarında belediyenin ihtiyaçlarıyla ilgili yeterince detay verilmeden fiyat teklifi alındığı görülmüştür. Örneğin; Seyitnizam Kütüphanesinde kullanılmak üzere 11 adet Tefrişat malzemeleri alınması işinde ihtiyaçların özelliklerinin belirtilmemesi, Merkezefendi Bilgievinde kullanılmak üzere masa, sandalye, koltuk mal alımı işinde malzemelerin boyutu, kalitesi, kullanılan malzeme vb. hakkında detaya yer verilmemesi, Başkanlık Makamı tarafından Ramazan Bayramı'nda dağıtılmak üzere çikolata ve şeker alım işinde çikolata ve şekerlerin sadece miktarının belirtilip, çikolata ve şeker hakkında başka hiçbir detaya yer verilmemesi gibi hususların verilecek fiyat tekliflerini önemli ölçüde etkileyebileceği ve rekabeti engelleyici hususlara yol açabileceği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Doğrudan temin usulü ile yapılan mal ve hizmet alımlarında ihtiyaç duyulan mal ve hizmetlere ait niteliklerin açıkça belirlenerek fiyat araştırması yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılının son dönemi için"2018/433003 İKN'ı Belgradkapı Sosyal Tesisinde Satışa Arz Edilmek Üzere Ürünlerin Hazırlanması Hizmet Alımı" işi 4734 sayılı KİK' nun 19. maddesine istinaden açık ihale usulü ile ihale edilmiştir. 2019 yılı için ise "2018/662226 İKN'lı Belgradkapı Sosyal Tesisinde Satışa Arz Edilmek Üzere Ürünlerin Hazırlanması Hizmet Alımı" işi 4734 sayılı KİK'nun 19. maddesine istinaden açık ihale yolu ile ihale edilmiştir. Bulgu 4'ün b maddesinde açıklanan eksikliklerin Kanuna uygun hale getirilmesi hususunda gereği yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek bundan sonraki alımlarda ilgili mevzuata uygun hareket edileceği belirtilmiştir.

BULGU 9: İlgili Bakanlık İzni Olmadan Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna Açıktan Atama Yapılması ve Bu Kişilerin Kısa Bir Süre Sonra Memuriyet Kadrolarına Geçirilmesi

İstisnai memuriyet niteliğinde olan Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna ilgili Bakanlık

izni alınmadan atama yapıldığı ve atanan kişilerin kısa bir süre sonra sınavla girilebilecek memuriyet kadrolarına geçirildiği görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "İstisnai memuriyetler" başlıklı 59'uncu maddesinde Özel Kalem Müdürlüğü de sayılmış olup, bu kadroların emeklilik aylığının hesabı ve diğer memuriyetlere naklen atanmalarda herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılamayacağı belirtilmiştir. Aynı Kanun'un 60'ıncı maddesinde, istisnai Devlet memurluğuna 48'inci maddede belirtilen genel şartları taşıyan kişilerin atanabileceği, 61'inci maddesinde ise istisnai memuriyet kadrolarına atananlara Kanun'un atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesi dışında kalan bütün hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

İçişleri Bakanlığının 03.06.2009 tarih ve B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayılı Özel Kalem Müdürü konulu Genelgesi'nde ise;

"...

Özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların, öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesi esastır.

Memurlar arasından yapılacak atamalarda, Bakanlığımızdan izin alınmayacaktır. Özel kalem müdürlüğü kadrolarına yapılacak açıktan atamalar, Bakanlığımız izni ile yapılacaktır. Bu kadrolara yapılacak açıktan atamalarda, kadro derecesi ve görevin özellikleri de dikkate alınarak yükseköğrenim mezunlarına öncelik verilecektir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 59 uncu maddesi kapsamında tanınan atama yetkisi, sınırsız bir yetki olmayıp, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi gibi kullanımına hukuken imkan bulunmamaktadır. Bu sebeple, özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların seçiminde, belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişileri seçmeleri esastır.

..." hükmü yer almaktadır.

04.04.2015 tarih ve 5119/1 sayılı Sayıştay Genel Kurulu Kararı'nda ise hizmetin gereği olarak kullanılması gereken istisnai memuriyet kadrolarının, Devlet memurluğuna girmede esas olan sınav sistemini aşmaya yönelik olarak diğer memur kadrolarına naklen atama amacıyla kullanılması hususunun, Anayasa ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile getirilmiş olan "kanun önünde eşitlik" ve "liyakat" ilkelerini ihlal edici ve Hazine

www.balioglu.net

menfaatlerini zarara uğratıcı nitelikte bulunması sebebiyle TBMM'ye bildirilmesinin uygun olacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, istisnai memuriyet kapsamında bulunan Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna açıktan yapılan atamalarda ilgili Bakanlıktan izin alınması gerekmektedir. Öte yandan Özel Kalem Müdürlüğü kadrosunun diğer memuriyetlere naklen atamalarda kazanılmış hak sayılamayacağı ve atama yetkisinin sınırsız bir yetki olmayıp memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi olarak kullanılamayacağı gerek Kanun gerekse İçişleri Bakanlığının ilgili Genelgesi'nde belirtilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından 2018 yılı içinde Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna ilgili Bakanlık izni alınmadan iki atama yapılması ve bu kişilerin kısa bir süre sonra memuriyet kadrosuna geçirilmesinin mevzuatın düzenleniş amacına aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna açıktan yapılacak atamalarda İçişleri Bakanlığı genelgesinde bahsi geçen hususlara riayet edilecek; Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'ndan izin alınarak atama işlemi yapılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar bundan sonra yapılacak atamalarda mevzuat hükümlerine riayet edileceğini belirtilse de ataması yapılan kişilerin durumu ile ilgili bir açıklama getirmemiştir. Bundan sonraki atamalarda ilgili mevzuatlara riayet edileceği hususu takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 10: Bedelsiz Devredilen ve Satışı Yapılan Araçların Devir ve Tescil İşlemlerinin Yapılmaması

Zeytinburnu Belediyesi tarafından diğer kamu kurumlarına bedelsiz devir veya satış konusu yapılan bazı araçların devir ve tescil işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar kamu kaynağının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemleri alınmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Tablo 8: Belediye Adına Tescilli Olup Belediyenin Envanterinde Yer Almayan Taşıtlar

Cinsi	Markası	Plakası	Tescil Tarihi	Encümen/Meclis Karar No	Açıklama
Otomobil	Renault	34JGF04	05.08.1994	2014/51	Bedelsiz Devir
Kamyon-Damperli	Internatınol	34AKJ89	06.01.1987	97/231	Satış
Kamyon	Ford	34ARA55	25.11.1985	2002/65	Satış
Kamyon-Çöp Aracı	Ford	34ER531	05.11.1991	2011/140	Bedelsiz Devir
Otomobil	Renault	34GE110	13.08.1999	2014/50	Bedelsiz Devir
Otomobil-AA Sedan	Tofaş-Fıat	34JGA80	26.07.1994	2011/140	Bedelsiz Devir
Kamyon-Açık Kasa	BMC	34JIH63	30.09.1994	2014/47	Bedelsiz Devir
Kamyon-Çöp Aracı	BMC	34JIH64	29.09.1994	2011/140	Bedelsiz Devir
Kamyon-Açık Kasa	BMC	34JIH66	29.09.1994	2014/52	Bedelsiz Devir
Otomobil	Tofaş-Fıat	34JOB96	03.11.1994	2014/48	Bedelsiz Devir
Kamyonet	Leyland Innocenti	34KEN75	27.02.1990	2002/67	Satış
Kamyon-Çöp Aracı	Man	34SL649	10.01.1984	2002/65	Satış
Minibüs	Ford	34TF6718	01.11.1999	2012/81	Bedelsiz Devir
Kamyon-Açık Kasa	BMC	34UH0013	03.09.1998	2014/123	Bedelsiz Devir
Kamyon-Damperli	Desoto	34UJ4212	12.06.2001	2011/92	Bedelsiz Devir
Otomobil	D.B.	34Y7579	31.12.1984	2001/86	Satış
Kamyon-Damperli	Yavuz	34Z0097	30.01.1985	2001/92	Satış
Kamyon-Damperli	Bedford	34ZK765	17.12.1986	2001/86	Satış

Zeytinburnu İlçe Emniyet Müdürlüğünden alınan liste ile İdarenin envanter kayıtları karşılaştırıldığında İdare adına 30 adet tescilli araç bulunduğu, tabloda yer alan 18 adet aracın

www.balioglu.net

belirli tarihlerde encümen veya meclis kararıyla başka belediyelere bedelsiz devir veya satış yapmak suretiyle elden çıkarıldığı, ancak söz konusu taşıtların devir ve tescil işleminin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Belirtilen mevzuat hükmü ve yapılan açıklamalar uyarınca hibe veya satış konusu yapılan araçların devir ve tescil işlemlerinin tamamlanarak kayıttan düşülmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başta belediyeler olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına bedelsiz devir ve satışı yapılan bazı araçların ruhsat kayıtlarında yer alan haciz ve tedbir kararları sebebiyle devir ve tescil işlemleri tamamlanamamıştır. İhtiyacın karşılanması ve hizmetin aksamaması amacıyla araçlar fiilen teslim edilmiştir. Araçların ruhsat kayıtları üzerindeki haciz ve tedbir kararlarının kaldırılması, devir ve tescillerinin yapılabilmesi için çalışmalarımız devam etmekte olup, söz konusu çalışmalar tamamlandıkça devir ve tescil işlemleri gerçekleştirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından araçların ruhsat kayıtları üzerindeki haciz ve tedbir kararlarının kaldırılması, devir ve tescillerinin yapılabilmesi için çalışmaların devam ettiği, çalışmalar tamamlandıkça devir ve tescil işlemlerinin gerçekleştirileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 11: Belediye Taşınmazlarının Mevzuat Hükümlerine Uygun Olarak Kaydedilmemesi

A- Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlarla ilgili yapılan denetim ve incelemelerde Belediyeye ait bazı taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"*Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar."* hükmü yer almaktadır.

Zeytinburnu Belediyesinin taşınmaz kayıtları incelendiğinde tapu kayıtlarında ahşap

ve kargir ev, bostan, tarla, taş evi olan bağ ve tarla vb. niteliğinde görünen birçok taşınmazı bulunduğu, ancak bu taşınmazların bir kısmının yol, bir kısmının arsa, bina vb. olduğu, dolayısıyla söz konusu taşınmazların tapudaki kayıtlarıyla fiili durumlarının örtüşmediği tespit edilmiştir. Tapu kayıtları ile fiili durumları farklı olan taşınmazlarla ilgili Belediye tarafından gerekli tespitlerin yapılmasının ve tapu kayıtlarının fiili duruma uygun bir şekilde düzeltilmesi için tapu idaresine başvurulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B- Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Gereği Düzenlenmesi Gereken Bazı Form ve Cetvellerin Düzenlenmemesi

Belediye tarafından Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereği düzenlenmesi gereken bazı formların ve taşınmaz icmal cetvelinin düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde;

"(1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar " başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

www.balioglu.net

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir." hükmü yer almaktadır.

Zeytinburnu Belediyesinin envanter kayıtları incelendiğinde Yönetmelik hükümlerine göre düzenlenmesi gereken tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar formu, orta malları formu ve genel hizmet alanları formunun düzenlenmediği, Yönetmelik eki formlar konsolide edilerek mali hizmetler birimince oluşturulması gereken taşınmaz icmal cetvelinin oluşturulmadığı tespit edilmiştir. Bu form ve cetvellerin düzenlenmemiş olmasının taşınmazlara ilişkin envanter ve muhasebe kayıtlarının takibatının sağlıklı yapılmasını ve iki kayıt arasında uyumun sağlanmasını zorlaştırdığı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Belediye tarafından Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak eksik olan formların düzenlenmesinin ve bu formlar konsolide edilerek taşınmaz icmal cetveli oluşturulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "A) Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Cins tahsislerinin yapılması" başlıklı 10 uncu maddesine istinaden; tapu kayıtlarında kargir ev, bostan, tarla, taş evi olan bağ ve tarla v.b. niteliğinde görülen ancak mevcutta yol, bina ve arsa şeklinde kullanılan taşınmazlarımızın tapuda yer alan bilgilerinin düzeltilerek cins tahsislerinin yapılması çalışmalarına başlanmıştır.

B) Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt şekli" başlıklı 7 nci maddesi gereğince taşınmaz kayıtlarının düzenlenmesi konusundaki eksikliklerin tespit edilerek tamamlanması hususunda gerekli çalışmalara başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Belediyenin Bazı Gelir Kalemlerine Ait Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

Zeytinburnu Belediyesinin gelirlerine ilişkin yapılan denetim ve incelemelerde bazı gelir kalemlerine ait tahsilat oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinde;

"*Belediye başkanının görev ve yetkileri şunlardır:*

a) Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak

...

f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek.

..." denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Mali hizmetler birimi" başlıklı 60'ıncı maddesinde;

"Kamu idarelerinde aşağıda sayılan görevler, malî hizmetler birimi tarafından yürütülür:

...

e) İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.

…" hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Kanun'a göre Belediye Başkanı Belediyenin gelir ve alacaklarının takip ve tahsilinden sorumlu tutulmuş, 5018 sayılı Kanun'da ise bu işlemlerin yürütülmesinin mali hizmetler biriminin görevi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Zeytinburnu Belediyesi hesaplarında yapılan incelemelerde aşağıdaki tabloda detayı verilen birçok gelir kaleminin tahsilat oranlarının düşük seviyede gerçekleştiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 9: Tahakkuk Tahsilat Oranları Düşük Olan Gelir Kalemleri

Gelir kalemi	Devreden Gelir Tahakkuku	2018 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2018 Yılı net Tahsilatı	Tahakkuk/Tahsilat Oranı
Çevre Temizlik Vergisi	48.724.922,14	10.728.396,03	59.453.318,17	5.406.753,52	9,09
Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	24.969,67	62,22	25.031,89	1.026,11	4,1
Kira Gelirleri	1.601.500,48	2.344.400,46	3.945.900,94	1.366.246,22	34,62
Ecrimisil Gelirleri	1.384.300,11	1.062.407,02	2.446.707,13	283.103,02	11,57
Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	134.941,91	462,01	135.403,92	4.789,46	3,54
Kamu Harcamalarına Katılma Payları	4.225.772,63	21.288,90	4.247.061,53	627.793,78	14,78
Para Cezaları	25.723.167,70	11.634.370,00	37.357.537,70	8.874.105,99	23,75
İdari Para Cezaları	14.841.147,29	1.292.152,06	16.133.299,35	1.180.989,03	7,32
Diğer İdari Para Cezaları	14.841.147,29	1.292.152,06	16.133.299,35	1.180.989,03	7,32
Diğer Vergi Cezaları	8.023.738,39	1.709.574,09	9.733.312,48	1.376.876,28	14,15

Sonuç olarak Belediyenin ilgili birimleri tarafından söz konusu gelir kalemlerine ait tahsilat oranlarının artırılması için gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılında Belediyemizin tahakkuk toplamı: 360.429.964.-TL; tahsilat toplamı ise 352.545.623.-TL.'dir. Buna göre tahakkukun tahsilata dönüşümü %97,8 olarak gerçekleşmiştir. Bulgudaki tabloda belirtilen bazı gelir kalemlerindeki tahsilatların düşük olmasının nedeni ihtilaflı ve dava konusu olmalarındandır. Önümüzdeki dönemlerde ihtilaflar ve davaların sonuçlanması ile tahakkuk ve tahsilat oranları artacak olup, bu gelir kalemleriyle ilgili tahsilatların artırılması yönünde de azami gayret gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta bahsi geçen tahakkuk tutarı 2018 yılına ait iken tahsilat tutarının ne kadarının 2018 yılında tahakkuk eden gelirlere ilişkin olduğu ne kadarının geçmiş yıl tahakkuklarına ilişkin tahsilat olduğu belli olmadığından bu hesaplama ile bulunan tahakkuk tahsilat oranları ile sağlıklı bir sonuca ulaşılması mümkün değildir. Ayrıca bulgu konusu tespitte düşük olduğu ifade edilen toplam tahakkuk tahsilat oranları olmayıp, gelir bazında düşük olan tahakkuk tahsilat oranlarına detaylı olarak bulgumuzda yer verilmiştir. Netice itibariyle İdare tarafından bu gelir kalemleriyle ilgili tahsilatların artırılması yönünde azami gayret gösterileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 13: Temsil Ağırlama Bütçesinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması

Belediyede sadece Başkanlık makamı tarafından kullanılması gereken temsil ağırlama bütçesinin aynı zamanda diğer harcama birimlerinin bütçesine ödenek konulmak suretiyle kullanıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 60'ıncı maddesinde temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri belediye giderleri arasında sayılmaktadır. Belediye Bütçesinden Yapılacak Temsil Ağırlama ve Tören Giderleri Yönergesi'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; *"Bu Yönerge, belediye idaresinin başı ve temsilcisi olan belediye başkanının bu sıfatının gereği olarak yapacağı temsil, ağırlama ve tören giderleri konusunda uyacağı kuralları kapsar."* denilmekte, aynı Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde; *"Temsil, ağırlama ve tören giderlerinin konu, kapsam ve miktarının tayini belediye başkanının takdirine tabidir..."* hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Zeytinburnu Belediyesi tarafından 2018 yılı içerisinde bütçesine ödenek konulan harcama birimleri aşağıdaki gibidir:

Tablo 10: Bütçesine Ödenek Konulan Harcama Birimleri

Harcama Birimleri	Temsil Giderleri Ödeneği	Tanıtma Giderleri Ödeneği
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	1.144.000,00	8.306.800,00
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	-	4.068.800,00
Temizlik İşleri Müdürlüğü	-	400.000,00

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Belediye Başkanının üst yönetici sıfatı ile Belediyeyi temsile yetkili olduğu ve bu giderlerin kendi takdir yetkisinde bulunduğu görülmektedir. Temsil, ağırlama bütçesinin Başkanlık makamını temsile yetkili olan Belediye Başkanı tarafından kullanılabileceği, bütçenin diğer harcama birimlerince kullanılmasının mevzuata uygun olmayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde "Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon Giderleri" işin ve hizmetin gereği Özel Kalem Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Sosyal yardım İşleri Müdürlüğü ile Temizlik İşleri Müdürlüğü bütçelerine paylaştırılmıştır. Belirtilen bu müdürlüklerin bütçelerinden yapılan "Temsil, Ağırlama, Tören,

Fuar ve Organizasyon Giderleri" Yönerge doğrultusunda kullanılmakta ve mutlaka Belediye Başkanından onay alınarak gerçekleştirilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta bütçesine temsil tanıtma ödeneği koyulan harcama birimleri tarafından bu ödeneklerin kullanılabileceği belirtilmiş olsa da bulguda belirtildiği üzere temsil tanıtma bütçesi sadece başkanlık makamını temsile yetkili olan belediye başkanının yapabileceği harcamalar olup bütçenin başka herhangi bir harcama yetkilisince kullanılması mümkün görülmemektedir.

BULGU 14: Belediyenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilmesi

Zeytinburnu Belediyesinin taşınmazlarına ilişkin yapılan denetim ve incelemelerde Belediyenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların dernek ve vakıflara tahsis edildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47'nci maddesinde;

"Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz." denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

"…

c) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

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 yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara

www.balioglu.net

kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.

…" hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden dernek ve vakıfların belediyelerle ilişkilerinin sadece mevzuatta öngörülen şartlara uymak koşuluyla ortak hizmet projesi yapmakla sınırlandırıldığı, kamu kurum ve kuruluşu sayılmayan vakıf ve derneklere belediye tarafından taşınmaz tahsisinin yapılamayacağı anlaşılmaktadır. Ancak Zeytinburnu Belediyesinin sahip olduğu iki adet taşınmazı dernek ve vakıflara tahsis ettiği görülmüştür.

Sonuç olarak Zeytinburnu Belediyesi tarafından yapılan söz konusu tahsis işlemlerinin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz taşınmazlarının 5393 sayılı Belediye Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve diğer mevzuat hükümlerine uygun olarak tasarruf edilmesi konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 15: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması

Yapılan denetim ve incelemelerde Belediye tarafından alınması gereken Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerine ilişkin herhangi bir tahsilatın yapılmadığı görülmüştür.

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

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.

Yine aynı Kanun'un "Geçiş hakkının kapsamı" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasında;

"*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*."

hükmü ile

"Anlaşma serbestisi" başlıklı 25'inci maddesinde;

"*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*." hükmüne yer verilmiştir.

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 Yönetmeliğin "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı, geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler. Ayrıca aynı Yönetmelik'in "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*

www.balioglu.net

aşamaz.” düzenlemesi bulunmaktadır. Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tabloda geçiş hakkı ücretleri ile ilgili sınırlar belirlenmiş, belirlenen ücretlere her yıl üretici fiyatları endeksine güncelleme yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik hükümlerine göre Belediyeye ait taşınmazlar üzerinden elektronik haberleşme hizmetini sunmak isteyen işletmecilerin geçiş hakkı için Belediyeye başvuruda bulunarak anlaşma yapması ve bu Yönetmelik’te belirtilen tutarı aşmamak üzere belirlenen geçiş ücretinin anlaşmada gösterilmesi gerekmektedir. Ancak Zeytinburnu Belediyesi tarafından geçiş hakkı ücretlerine yönelik herhangi bir tarife cetveli belirlenmediği ve bu gelire ilişkin herhangi bir tahakkuk veya tahsilat işlemi yapılmadığı görülmüştür.

Mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalara göre Zeytinburnu Belediyesi tarafından kendi tasarrufunda olan yerlerden geçecek telekomünikasyon altyapı ve şebekeleri için bir geçiş hakkı bedeli belirlenmesinin ve işletmecilerden bu geçiş haklarıyla ilgili belirlenen bedellerin tahsilatının yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan sonraki süreçte; İlçemizdeki Belediyemiz tasarrufundaki yerlerden telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinin geçiş hakkı bedellerinin düzenli olarak takip ve tahsiliyle ilgili Belediye meclisine ücret tarifesi çıkartılması hususunda teklifte bulunulması konusunda gerekli çalışmalar başlatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Belediyenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların İhale Yapılmadan Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Zeytinburnu Belediyesi taşınmazlarına ilişkin yapılan denetim ve incelemelerde Belediyenin mülkiyetinde bulunan 10 adet taşınmazın işgal edildiği, işgal edilen taşınmazlarla ilgili herhangi bir tahliye işlemi başlatılmayarak taşınmazların ecrimisil karşılığı fuzuli şagillere kullandırılmaya devam ettirildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75’inci maddesinde devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine fuzuli şagilden ecrimisil isteneceği, ayrıca işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülki amirince en geç 15

www.balioglu.net

gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği belirtilmiş, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere ecrimisil bir kiralama yöntemi değil, işgale uğradığı tespit edilen kamu taşınmazlarının kullanıldığı süre için fuzuli şagilden alınması gereken tazminat niteliğinde bir bedeldir. Dolayısıyla Belediye tarafından işgal tespit edildikten sonra geçmişte kullanılan süre için fuzuli şagilden ecrimisil talep edilmesi ve söz konusu taşınmazın mülki idare amirine bildirilerek tahliyesinin sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait taşınmazlardan satışı veya kiralanması uygun olanların satış ve kiralama yöntemiyle değerlendirilmesi esas yöntem olarak uygulanmaktadır. Ancak tedbir alınmasına rağmen işgal edilmiş taşınmazlarımızın tespit edilmesi halinde işgal tarihinden başlayarak tespit ve tahliye tarihine kadar ecrimisil tahakkuk ettirilerek tahsil edilmektedir. Bundan böyle de belediyemiz taşınmazlarının işgal ettirilmemesi, işgal edilmiş olanlardan ecrimisil tahsil edilmesi ve tahliyeleri hususunda gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında işgal edilen taşınmazların tespit edilmesi halinde işgal tarihinden başlayarak tespit ve tahliye tarihine kadar ecrimisil tahakkuk ettirilerek tahsil edildiği söylense de işgal edilen taşınmazların büyük bir çoğunluğuyla ilgili herhangi bir tahliye işlemi yapılmadığı görülmüştür. Bu durum ecrimisilin bir kiralama yöntemine dönüşmesine neden olmaktadır. Ancak Kamu idaresi tarafından ecrimisilin tahsili ve işgal edilen taşınmazların tahliyeleri hususunda gerekli özen gösterileceği ifade edildiğinden bulgu konusu hususun devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Pazarlık Usulü Ve Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Mal Alımlarında Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kanun'da Belirtilen Limitin Aşılması

Belediye tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin f fıkrası ile 22'nci maddesinin d fıkrası kapsamında yapılan mal alımlarının toplam tutarının Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan bu Kanun'da belirlenen limiti aştığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un pazarlık usulü ile ihale yapılabilen durumları düzenleyen 21'inci

www.balioglu.net

maddesinin f fıkrasında yaklaşık maliyeti belirli tutara kadar olan mal ve hizmet alımlarının pazarlık usulü ile yapılabileceği belirtilmiş, aynı Kanun'un doğrudan temini düzenleyen 22'nci maddesinin d fıkrasında ise büyükşehir belediyesi sınırları içerisindeki idarelerin belirli tutara kadar olan ihtiyaçlarını bu yöntemle yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı Kanun'un 62'nci maddesinin ı fıkrasında;

"Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." denilmek suretiyle bu kapsamda yapılacak alımlarda belirli bir limitin aşılması halinde Kamu İhale Kurulundan izin şartı getirilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 62-ı maddesine ilişkin açıklamalara yer veren 21'inci maddesinde ise;

"...

21.1.1. *4734 sayılı Kanuna göre açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulü, temel ihale usulleridir. Ancak temel ihale usullerinden biri ile alım yapılamadığı hallerde diğer usul ve yöntemlerle alım yapılması öngörülmüştür.*

...

21.2. *4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşılıp aşılmamasıdır.*

..." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, idareler tarafından öncelikle 4734 sayılı Kanun'da belirtilen temel ihale usulleri olan açık ihale ve belirli istekliler arasında ihale yöntemine göre alım yapılması ve ancak bu şekilde alım yapılamayan hallerde diğer yöntemlerin kullanılabilmesi amaçlanmıştır. Ayrıca Kanun'un 62'nci maddesinde belirtilen sınırın mal, hizmet ve yapım işleri için ayrı ayrı hesaplanmasının

www.balioglu.net

gerektiği tebliğ hükümlerinden anlaşılmaktadır.

Tablo 11: Belediyenin Mal Alımlarına İlişkin Ödenekleri İle 4734/21-F ve 4734/22-D Kapsamında Gerçekleştirilen Harcama Tutarları

Ödeneğin Niteliği	Toplam Ödenek Tutarı(TL) (a)	Toplam Ödeneğin % 10'u(TL) (Limit) (b= a x %10)	2018 Yılı 22/d Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı (TL)	2018 Yılı 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı (TL)	2018 Yılı 22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Toplam Harcama Tutarı (TL)	21/F Ve 22/D Alımlarının Ödeneklere Oranı (%)
Mal Alımı Ödeneği	47.678.010,00	4.767.801,00	3.569.795,45	8.890.815,58	12.460.611,03	26,13

Tabloda verilen bilgiler doğrultusunda Belediyenin 2018 yılında mal alımları için 4734 sayılı Kanun'un 21-f ve 22-d hükümleri kapsamında yaptığı harcamaların toplam tutarının bu işler için bütçesine konulan ödenek tutarının %26,13'üne tekabül ettiği, dolayısıyla bu kapsamda gerçekleştirilen harcama tutarının aynı Kanun'un 62-ı hükmünde belirtilen limiti %161,3 oranında aştığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak Belediye tarafından Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan ilgili mevzuatta belirtilen limitlerin aşılmasının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 yılı bütçe uygulamasında bu hususa dikkat edilecek ve mevzuat hükmü yerine getirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Belediye tarafından işçi statüsünde istihdam edilen personelin yıllık izinlerinin düzenli olarak kullandırılmadığı ve birikmiş izin haklarının olduğu görülmüştür.

T.C. Anayasası'nın 50'nci maddesinde dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu ve ücretli hafta ve bayram tatili ile ücretli yıllık izin hakları ve şartlarının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri" başlıklı 53'üncü maddesinde ise;

"İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir.

Yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemez.

..." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki verilen hükümler değerlendirildiğinde, dinlenmenin çalışanlar için hak olmasının yanında vazgeçilemez nitelikte olduğu ve izinlerin düzenli olarak kullandırılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede Belediye tarafından istihdam edilen işçi statüsündeki 40 adet personelden 500 günden fazla izin hakkı olan 1, 400-500 gün arası izin hakkı olan 4, 300-400 gün arası izin hakkı olan 5, 200-300 gün arası izin hakkı olan 9, 100-200 gün arası izin hakkı olan 7, 50-100 gün arası izin hakkı olan 7 çalışanın bulunduğu görülmüştür. 7 işçinin izin haklarının ise 50 günün altında olduğu anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Belediye tarafından işçi statüsünde istihdam edilen personelin izin haklarının ilgili mevzuatı uyarınca düzenli olarak kullandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığımızda işçi kadrolarında istihdam edilen toplam 40 personelden geçmiş yıllardan birikmiş izinleri bulunanlara, hizmetlerin aksatılmadan yürütülmesi de dikkate alınarak sistematik bir şekilde topluca ve uzun süreli izin kullandırılmaya başlanmıştır. 12 işçimiz için 42 gün ile 78 gün arasında izin kâğıdı düzenlenmiş olup, hizmet ihtiyacına göre biriken izinler peyderpey toplu olarak kullandırılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

www.balioglu.net

Kurumun Adı:

Zeytinburnu Belediyesi

BİLANÇO

Yılı: 2018

Ayı: OCAK-ARALIK

AKTİFLER	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	**0,00**	**0,00**	**185.700.053,14**
10 HAZIR DEĞERLER	**0,00**	**0,00**	**4.052.238,36**
100 KASA HESABI	0,00	0,00	3.503,00
102 BANKALAR HESABI	0,00	0,00	2.926.974,87
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR	0,00	0,00	-90.081,69
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAK	0,00	0,00	1.211.842,18
12 FAALİYET ALACAKLARI	**0,00**	**0,00**	**172.113.200,67**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	368.309,34
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HE	0,00	0,00	157.437.290,70
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALA	0,00	0,00	14.307.600,63
14 DİĞER ALACAKLAR	**0,00**	**0,00**	**26.118,91**
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	26.118,91
15 STOKLAR	**0,00**	**0,00**	**8.696.323,50**
150 İLK MADDE VE MALZEME	0,00	0,00	8.696.323,50
16 ÖN ÖDEMELER	**0,00**	**0,00**	**812.171,70**
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESA	0,00	0,00	812.171,70
II- DURAN VARLIKLAR	**0,00**	**0,00**	**1.809.643.778,92**
22 FAALİYET ALACAKLARI	**0,00**	**0,00**	**11.194.186,39**
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALA	0,00	0,00	10.744.386,28
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR H	0,00	0,00	449.800,11
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	**0,00**	**0,00**	**6.150.156,14**
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMA	0,00	0,00	4.507.757,14
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLAR	0,00	0,00	2.017.399,00
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	-375.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**0,00**	**0,00**	**866.687.481,16**
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	0,00	745.688.823,56
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HES	0,00	0,00	147.199.065,46
252 BİNALAR HESABI	0,00	0,00	177.464.416,86
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	0,00	3.092.632,49
254 TAŞITLAR HESABI	0,00	0,00	1.024.533,60
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	0,00	29.373.570,07
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	0,00	0,00	-326.282.552,54
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESAB	0,00	0,00	89.126.991,66
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0,00**	**0,00**	**0,00**
260 HAKLAR HESABI	0,00	0,00	10.077.551,89
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	0,00	0,00	-10.077.551,89
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**0,00**	**0,00**	**925.611.955,23**
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HES	0,00	0,00	925.620.151,13
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	0,00	0,00	-8.195,90
	==========	==========	==========
Aktif Toplam	**0,00**	**0,00**	**1.995.343.832,06**
IX- NAZIM HESAPLAR	**0,00**	**0,00**	**244.405.527,51**
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MEI	**0,00**	**0,00**	**27.931.467,32**

PASİFLER	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**0,00**	**0,00**	**60.219.198,77**
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	**0,00**	**0,00**	**113.684,71**
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HE	0,00	0,00	113.684,71
32 FAALİYET BORÇLARI	**0,00**	**0,00**	**37.539.752,32**
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	37.539.752,32
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**0,00**	**0,00**	**5.120.810,55**
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HE	0,00	0,00	3.731.318,67
333 EMANETLER HESABI	0,00	0,00	1.389.491,88
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**0,00**	**0,00**	**17.444.951,19**
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	0,00	808.150,20
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNT	0,00	0,00	94.369,84
368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TA	0,00	0,00	16.542.431,15
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**0,00**	**0,00**	**95.639.590,50**
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	**0,00**	**0,00**	**34.620.842,32**
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	34.620.842,32
43 DİĞER BORÇLAR	**0,00**	**0,00**	**50.033.411,77**
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HE	0,00	0,00	395.878,87
438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAK	0,00	0,00	49.637.532,90
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**0,00**	**0,00**	**2.861.185,69**
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	2.861.185,69
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİD	**0,00**	**0,00**	**8.124.150,72**
481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	8.124.150,72
V- ÖZ KAYNAKLAR	**0,00**	**0,00**	**1.839.485.042,79**
50 NET DEĞER	**0,00**	**0,00**	**2.219.122.650,19**
500 NET DEĞER HESABI	0,00	0,00	2.219.122.650,19
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONU	**0,00**	**0,00**	**106.319.584,19**
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SO	0,00	0,00	106.319.584,19
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SON	**0,00**	**0,00**	**-542.972.489,31**
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET S	0,00	0,00	-542.972.489,31
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**0,00**	**0,00**	**57.015.297,72**
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HE	0,00	0,00	57.015.297,72
	==========	==========	==========
Pasif Toplam	**0,00**	**0,00**	**1.995.343.832,06**
IX- NAZIM HESAPLAR	**0,00**	**0,00**	**244.405.527,51**
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MEI	**0,00**	**0,00**	**27.931.467,32**

www.balioglu.net

Kurumun Adı:

Zeytinburnu Belediyesi

BİLANÇO

Yılı: 2018

Ayı: OCAK-ARALIK

AKTİFLER			
	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	0,00	27.931.467,32
92 TAAHHÜT HESAPLARI	**0,00**	**0,00**	**35.315.060,19**
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00	35.315.060,19
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	**0,00**	**0,00**	**181.159.000,00**
990 KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS	0,00	0,00	181.159.000,00
Genel Toplam	**0,00**	**0,00**	**2.239.749.359,57**

PASİFLER			
	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HE	0,00	0,00	27.931.467,32
92 TAAHHÜT HESAPLARI	**0,00**	**0,00**	**35.315.060,19**
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESAB	0,00	0,00	35.315.060,19
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	**0,00**	**0,00**	**181.159.000,00**
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HE	0,00	0,00	181.159.000,00
Genel Toplam	**0,00**	**0,00**	**2.239.749.359,57**

www.balioglu.net

46.34.36. ZEYTİNBURNU BELEDİYESİ 01-01-2018/31-12-2018 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	Yardımcı Hesaplar II	GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	Yardımcı Hesaplar II	GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
			GİDERLER TOPLAMI	**0**	**0**	**0**				**GELİRLER TOPLAMI**	**0**	**0**	**0**
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	26.182.431,33	0	26.182.431,33	600	1		Vergi Gelirleri	37.631.560,68	259.997.711,53	222.366.150,85
630	1	1	MEMURLAR	18.518.072,10	0	18.518.072,10	600	1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	35.524.164,85	236.936.624,50	201.412.459,65
630	1	2	DİĞER PERSONEL	2.747.137,49	0	2.747.137,49	600	1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	191.656,15	11.654.326,40	11.462.670,25
630	1	3	İŞÇİLER	4.393.365,05	0	4.393.365,05	600	1	6	Harçlar	1.915.739,68	11.380.193,05	9.464.453,37
630	1	4	GEÇİCİ PERSONEL	116.312,52	0	116.312,52	600	1	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	0	26.567,58	26.567,58
630	1	5	DİĞER PERSONEL	407.544,17	0	407.544,17	600	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	397.434,11	16.555.679,28	16.158.245,17
630	2		SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.940.215,98	0	3.940.215,98	600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	160.997,31	13.973.327,02	13.812.329,71
630	2	1	MEMURLAR	2.582.493,74	0	2.582.493,74	600	3	6	Kira Gelirleri	236.436,80	2.582.352,26	2.345.915,46
630	2	2	Sözleşmeli Personel	456.399,35	0	456.399,35	600	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	18.854.442,00	18.854.442,00
630	2	3	İŞÇİLER	901.322,89	0	901.322,89	600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0	18.854.442,00	18.854.442,00
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	170.342.327,49	1.358.646,97	168.983.680,52	600	5		Diğer Gelirler	5.868.311,81	94.573.946,29	88.705.634,48
630	3	2	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	26.322.978,83	40.285,44	26.282.693,39	600	5	1	Faiz Gelirleri	1.313,28	21.232,04	19.918,76
630	3	3	YOLLUKLAR	36.903,82	0	36.903,82	600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	128.700,54	73.660.464,93	73.531.764,39
630	3	4	GÖREV GİDERLERİ	1.821.424,19	0	1.821.424,19	600	5	3	Para Cezaları	5.738.297,99	19.313.429,42	13.575.131,43
630	3	5	HİZMET ALIMLARI	123.442.222,86	398.515,90	123.043.706,96	600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	0	1.578.819,90	1.578.819,90
630	3	6	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	13.614.829,68	0	13.614.829,68					0	0	0
630	3	7	MENKUL MAL, GAYRİ MADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERİ	1.426.676,94	53.332,54	1.373.344,40					0	0	0
630	3	8	GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	3.675.411,77	866.513,09	2.808.898,68					0	0	0
630	3	9	TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	1.879,40	0	1.879,40					0	0	0
630	4		FAİZ GİDERLERİ	14.348.214,18	0	14.348.214,18					0	0	0
630	4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	14.348.214,18	0	14.348.214,18					0	0	0
630	5		CARİ TRANSFERLER	4.355.473,21	316.168,81	4.039.304,40					0	0	0
630	5	2	Hazine Yardımları	134.138,37	0	134.138,37					0	0	0
630	5	3	KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	1.902.932,65	316.168,81	1.586.763,84					0	0	0
630	5	4	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	583.892,81	0	583.892,81					0	0	0
630	5	8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	1.734.509,38	0	1.734.509,38					0	0	0
630	7		SERMAYE TRANSFERLERİ	1.449.583,16	0	1.449.583,16					0	0	0
630	7	1	YURTİÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ	1.449.583,16	0	1.449.583,16					0	0	0
630	12		Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	31.400.084,10	0	31.400.084,10					0	0	0
630	12	1	Vergi Gelirleri	28.824.826,77	0	28.824.826,77					0	0	0
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	44.718,26	0	44.718,26					0	0	0
630	12	5	Diğer Gelirler	2.530.539,07	0	2.530.539,07					0	0	0
630	13		Amortisman Giderleri	36.864.081,27	0	36.864.081,27					0	0	0
630	13	1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	34.219.339,37	0	34.219.339,37					0	0	0
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.644.741,90	0	2.644.741,90					0	0	0
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.770,00	0	1.770,00					0	0	0
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	1.770,00	0	1.770,00					0	0	0
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.859.809,84	0	1.859.809,84					0	0	0
630	20	1	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	1.859.809,84	0	1.859.809,84					0	0	0
			GİDERLER TOPLAMI	**290.743.990,56**	**1.674.815,78**	**289.069.174,78**				**GELİRLER TOPLAMI**	**43.897.306,60**	**389.981.779,10**	**346.084.472,50**
				0	**0**	**0**				**FAALİYET SONUCU**	**289.069.174,78**	**346.084.472,50**	**57.015.297,72**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Çalıştırılmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması	2014	Kısmen Yerine Getirildi	920-921 Hesapları yapım işleriyle ilgili sözleşmelerde kullanılmakta olup mal ve hizmet alımlarında kullanılmamaktadır. Bu husus bulgu konusu yapılmıştır.
Arazi Tahsisine İlişkin Protokol Hükümlerine Uyulmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilişim Sistemlerinden Kaynaklanabilecek Risklerle İlgili Analiz Yapılmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Faaliyetlerin Yürütülmesinde Hassas Görevlere İlişkin Prosedürlerin Belirlenmemesi	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Görevden Ayrılan Personelin, İş ve İşlemlerin Durumunu Gösteren Bir Rapor Hazırlamaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sisteminin Yıllık Olarak Değerlendirilmemesi	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumun Stratejik Amaç ve Hedeflerine Yönelik Riskleri Yıllık Olarak Belirlememesi	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumun Yazılım Geliştirme ve Değişim Yönetimine İlişkin Yazılı Politika ve Prosedürlere Sahip Olmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarılarının	2014	Tam Olarak	

www.balioglu.net

Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması		Yerine Getirildi	
Yeterli Sayıda İç Denetçi İstihdam Edilmemesi	2014	Kısmen Yerine Getirildi	Zeytinburnu Belediyesinde halen iç denetçi istihdam edilmemektedir. Ancak iç denetim kısmen de olsa Teftiş Kurulu Müdürlüğü tarafından yerine getirilmektedir.

www.balioglu.net