T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İZMİR SELÇUK BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 12
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 13
9. EKLER 41

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Unvanlarına Göre Belediye Personelinin Sayı ve Statüleri 4
Tablo 2: Belediyenin Sermaye Ortaklığı Olan Şirketler 5
Tablo 3: 2016– 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 6
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 7
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 7
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 8
Tablo 7: 2018 Yılı Personel Giderleri ve Personel Giderlerinin Bütçe Gelirine Oranı 23
Tablo 8: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlar İlişkin Tarife 32

www.balioglu.net

KISALTMALAR

KHK	Kanun Hükmünde Kararname
LTD. ŞTİ.	Limited Şirketi
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu
TL	Türk Lirası
VHKİ	Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni
VUK	Vergi Usul Kanunu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İç Kontrol Eylem Planı Hazırlanmaması ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde Belirtilen Hususlara Uyum Sağlanmaması

2. Kurum Bütçesi Yapılırken Finansman Ödenek İlişkisinin Kurulmaması

3. Bütçe Ödenek İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Yerine Getirilmemesi

4. Geçmiş Tarih Verilerek Muhasebe Kaydı Yapılması

5. Veznelerden Yapılan Tahsilatlarda Kasa Hesabının Kullanılmaması

6. Kasa Fazlası Olarak Bankaya Gönderilen Paralar için Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

7. Geçici Teminat Mektuplarının Muhasebeleştirilmemesi

8. Personel Ödemelerinde Belediye Kanunu'nda Belirtilen Üst Sınırın Geçilmesi

9. Memur Kadrosunda Bulunan Personelin Belediye Şirketinde Müdür Olarak Görev Yapması

10. Belediye Şirketince İstihdam Edilen ve Belediyede Çalışan İşçilerin Maaşlarının Doğrudan İşçilerin Hesabına Ödenmesi

11. Amme Alacakları Dışındaki Bazı Alacakların Hukuki Takibinin Yerine Getirilmemesi

12. Belediyenin Kiraya Verdiği Taşınmazların Kira Süresini Kira Süresi Sonunda İhaleye Çıkmadan Uzatması ve Ecrimisil Uygulaması

13. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilat Yapılmaması

14. İhale Komisyon Üyelerinin Mevzuatın Gerektirdiği Şartları Taşımaması

15. Otopark Yönetmeliği'ne Aykırı İşlem Tesis Edilmesi

www.balioglu.net

16. Gecekondu Fonuna Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

17. Meclis Üyelerinin Belediyeye Karşı Doğrudan veya Dolaylı Taahhüde Girmesi

18. Öncelikli Ödeme Hakkına Sahip Kamu Alacaklarının Ödenmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

1) 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası
2) 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
3) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
4) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
5) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
6) 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun
7) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
8) 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun
9) 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
10) 1608 sayılı Umuru Belediyeye Müteallik Ahkamı Cezaiye Hakkında 16 Nisan 1340 Tarih ve 486 Numaralı Kanunun Bazı Maddelerini Muaddil Kanun
11) 5326 sayılı Kabahatler Kanunu
12) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun
13) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu
14) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

www.balioglu.net

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. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

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

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

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

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

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında,

www.balioglu.net

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminden sonra mahalli idareler alanında 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 konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

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 teşkilat yapısında; doğrudan Başkana bağlı 2 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Hukuk İşleri Müdürlüğü ile Zabıta Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı üç başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 17 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. Belediye teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Unvanlarına Göre Belediye Personelinin Sayı ve Statüleri

	657 - 4/A Memur	**5393 – 49 Sözleşmeli**
Belediye Başkan Yardımcısı	3	
Emlak ve İstimlak Müdürü	1	
Yazı İşleri Müdürü	1	
İmar ve Şehircilik Müdürü	1	
Zabıta Müdürü	1	
Kültür ve Sosyal İşler Müdürü	1	
Ruhsat ve Denetim Müdürü	1	
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü	1	
Sosyal Yardım İşler Müdürü	1	
Destek Hizmetleri Müdürü	1	
Uzman	2	
Şef	7	
Avukat		1
Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	2	
Muhasebeci	2	
Memur	2	
VHKİ	12	
Tahsildar	1	
Ayniyat Saymanı	1	
Ambar Memuru	1	
Şoför	1	
Eğitmen	1	
Çocuk Eğitimcisi	1	
Programcı	1	
Tekniker	5	
Arkeolog	1	
Mühendis	9	4
Mimar	6	1
Şehir Plancısı	1	1
Sosyolog	2	1
Sanat Tarihçisi		1
Hemşire	1	
Psikolog	2	
Veteriner Hekim	2	
Teknisyen Yardımcısı	1	
Hizmetli	2	
Zabıta Komiseri	3	
Zabıta Memuru	18	
Atölye Kaynak Ustası	1	
Başkatip	1	
Toplam	**101**	**9**
İşçi (Kadrolu)	121	
İşçi (Belediye Şirketi)	317	
Toplam	**438**	

www.balioglu.net

31.12.2018 tarihi itibari ile teşkilât yapısı içinde üç Başkan Yardımcısı, bir Emlak ve İstimlak Müdürü, bir Yazı İşleri Müdürü, bir İmar ve Şehircilik Müdürü, bir Zabıta Müdürü, bir Kültür ve Sosyal İşler Müdürü, bir Ruhsat ve Denetim Müdürü, bir İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü, bir Sosyal Yardım İşler Müdürü ve bir Destek Hizmetleri Müdürü bulunmaktadır. İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak Belediye Başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, 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 231 personelin 101'i memur (657 - 4/a) 121'i kadrolu işçi (4857), 9'u ise sözleşmeli personelden (5393 - 49) oluşmaktadır. Belediye Şirketinde olup; Kurumda çalıştırılan işçilerinin sayısı ise 317'dir. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre azalma göstermiştir.

www.balioglu.net

Belediyenin ortağı olduğu 1 şirket bulunmaktadır. Şirket ve ortakları pay listesi aşağıdaki gibidir:

Tablo 2: Belediyenin Sermaye Ortaklığı Olan Şirketler

ŞİRKET ADI	HİSSE ORANI	SERMAYE PAYI	SERMAYE TUTARI
Selçuk Belediyesi Personel Ltd. Şti.	% 100	20000	500.000,00 TL

Belediyenin sermaye tutarı daha önce 100.000,00 TL iken, 2018 yılı içinde meclis kararı ile sermaye artırımı yapılmıştır.

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016– 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (TL) (A)	2017 YILI (TL) (B)	2018 YILI (TL) (C)	DEĞİŞİM ORANI (%) [D=(C-B)/B]
Personel Giderleri	16.091.405,74	17.354.561,27	19.494.551,91	12,33
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.840.300,78	3.065.269,50	3.536.294,92	15,37
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.842.168,96	29.655.106,35	36.730.067,17	23,86
Faiz Giderleri	417.401,78	676.550,24	445.198,82	-34,20
Cari Transferler	4.274.198,70	1.680.092,66	1.598.514,54	-4,86
Sermaye Giderleri	1.189.329,79	2.943.079,93	1.392.416,37	-52,69
Sermaye Transferleri	0	0	155.000,00	0
Borç Verme	0	0	0	0
Yedek Ödenekler	0	00	0	0
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	**55.654.805,75**	**55.374.659,95**	**63.352.043,73**	**14,42**

www.balioglu.net

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2018 yılında 2017 yılına göre yüzde 14,42 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 23,86 ile Mal ve Hizmet Alım Giderleri kalemi olduğu görülmektedir. Mal ve Hizmet Alım Giderlerindeki artış da; Belediyenin ödeme gücünün yetersiz olmasından dolayı mahkeme, icra vb. giderlerinin %124 oranında, 2017 yılı sonunda Meryemana Doğa ve Kültür Parkının Sözleşmesinin sona ermiş ve yeni yapılan sözleşmede tahsil edilen gelirlerin %10 tutarındaki pay ödeme şartı getirilmesinden dolayı Arsa Arazi Kiralama Giderlerinin 110,87 oranında ve Temsil ve Tanıtma Giderlerinin 63,96 oranında artmasından kaynaklanmaktadır.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİR TÜRÜ	2016 YILI (TL) (A)	2017 YILI (TL) (B)	2018 YILI (TL) (C)	DEĞİŞİM ORANI (%) [D=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	4.619.659,01	5.228.173,13	5.922.922,35	13,29
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.671.815,55	26.268.629,74	31.806.752,35	21,08
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	3.906.617,48	1.704.869,44	747.595,58	-56,15
Diğer Gelirler	15.524.716,48	10.386.414,02	11.271.104,51	8,52
Sermaye Gelirleri	693.755,27	1.584.034,70	827.521,21	-47,76
Bütçe Gelirleri Toplamı	**0**	**0**	**50.575.896,00**	**11,96**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	-768.876,96	-131.251,84	-215.473,68	64,17
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**47.647.686,83**	**45.040.869,19**	**50.360.422,32**	**11,81**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 11,81 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemlerindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2018 yılında bir önceki yıla göre yüksek bir artış gösterdiği görülmektedir. Bunun sebebi de Elektrik Tüketim Vergisi Tahsilatları (bir önceki yıla göre %50 artış) ve 2018 yılı emlak vergisi yönünden emlak vergisi beyan dönemi olduğundan emlak vergisi tahsilatlarıdır.

www.balioglu.net

Belediye'nin 2018 yılı bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da gösterilmektedir.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇESİ (TL) (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (TL) (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (%) (C=B/A)
Personel Giderleri	19.523.200,00	19.494.551,91	99,85
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.978.800,00	3.536.294,92	118,72
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	35.611.500,00	36.730.067,17	103,14
Faiz Giderleri	360.000,00	445.198,82	123,67
Cari Transferler	1.790.000,00	1.598.514,54	89,30
Sermaye Giderleri	7.236.500,00	1.392.416,37	19,25
Sermaye Transferleri	0	155.000,00	0
Borç Verme	0	0	0
Yedek Ödenekler	5.000.000,00	0	0
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	**72.500.000,00**	**63.352.043,73**	**87,38**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %87,38 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri % 103,14 oranında gerçekleşmiştir. Faiz Giderlerinde ise % 23,67 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır.

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (TL) (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (TL) (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (%) (C=B/A)
Vergi Gelirleri	5.450.000,00	5.922.922,35	108,68
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.330.000,00	31.806.752,35	95,43
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	17.750.000,00	747.595,58	4,21
Diğer Gelirler	10.990.000,00	11.271.104,51	102,56
Sermaye Gelirleri	5.100.000,00	827.521,21	16,23
Alacaklardan Tahsilâtlar	0	0	0
Bütçe Gelirleri Toplamı	**72.620.000,00**	**50.575.896,00**	**69,64**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	-120.000,00	-215.473,68	179,56
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**72.500.000,00**	**50.360.422,32**	**69,46**
Borçlanma	0	0	0
TOPLAM	**72.500.000,00**	**50.360.422,32**	**69,46**

www.balioglu.net

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri % 69,46 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri beklenen seviyede ve Sermaye Gelirleri beklenenin altında 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 Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazetede 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

Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

www.balioglu.net

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.

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İzmir Selçuk Belediyesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ikincil mevzuat uyarınca kurulması ve hayata geçirilmesi gerekli olan iç kontrol sistemine yönelik eylem planlarını hazırlamadığı ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde belirtilen hususlara uyum sağlanmadığı tespit edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Selçuk 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 Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in *"Kayıt ve kontrol işlemleri"* başlıklı 5'inci maddesinde;

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır" hükmü yer almaktadır. Maddenin devamında da taşınmazların hangi değer üzerinden kayda alınacağı belirlenmiştir. Bu çerçevede tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespitleri Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılmadığı, öte yandan ilgili muhasebe hesaplarına taşınmazların kaydının da yapılmadığı görülmüştür.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi değer tespiti yapılmamış olan taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi ve söz konusu taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği muhasebe hesaplarına kaydedilmesi ve mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyeye ait taşınmazların değer tespit çalışmalarına başlanarak muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak yapılan düzenlemeler 2019 yılı ve sonrasında uygulanacağından, bulgu konusu hatalı uygulamalar, 2018 yılı Maddi Duran Varlıklara ilişkin kayıtların eksik yapılmasına ve mali tablolarda eksik gösterilmesine neden olmuştur.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İç Kontrol Eylem Planı Hazırlanmaması ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde Belirtilen Hususlara Uyum Sağlanmaması

Belediyede 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ikincil mevzuat uyarınca kurulması ve hayata geçirilmesi gerekli olan iç kontrol sistemine yönelik eylem planlarının hazırlanmadığı ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde belirtilen hususlara uyum sağlanmadığı tespit edilmiştir.

İç kontrol sistemi ile ilgili düzenlemeler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5'inci kısmında düzenlenmiştir. Kanun'un 55'inci maddesinde iç kontrol; "*İdarenin 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, süreç ile iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütününü*" olarak tanımlanmıştır. Uluslararası standartlara uygun olarak düzenlenmiş bu kanun hükmü mali ve mali olmayan tüm süreç ve işlemleri iç kontrol sisteminin kapsamına almaktadır.

www.balioglu.net

Kanun'un 56'ncı maddesinde iç kontrolün amacı;

"a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamak" olarak ifade edilmiş ve iç kontrol sisteminin kurumların kuruluş misyonlarını yerine getirmelerinde ve belirledikleri hedeflere ulaşabilmelerinde ne kadar önemli olduğu ortaya konmuştur.

57'nci maddede de iç kontrol sisteminin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiştir.

Kanun'un 58'inci maddesine göre harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsayan ön malî kontrol; malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesi süreçlerinden oluşmaktadır. "İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"ın yer aldığı Yönetmelik'te ön malî kontrol *"İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolünü"* olarak tanımlanmıştır.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 7'nci maddesinde kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, önleyici, tespit edici ve düzeltici kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile gözetim, iç kontrolün unsurları olarak sayılmış; 8'inci maddede ise iç kontrole ilişkin yetki ve sorumluluklar belirlenmiştir. Buna göre;

- Üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden,
- Harcama yetkilileri görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,
- Malî hizmetler birimi, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden ve ön malî kontrol faaliyetinin yürütülmesinden,
- Muhasebe yetkilileri, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından, sorumludur.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrol unsurları esas alınarak ve tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlama amacıyla Kamu İç Kontrol Standartları düzenlenmiştir.

26/12/2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartları'na uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 31/12/2008 tarihine kadar tamamlanması,

www.balioglu.net

söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması gerektiği belirtilmiştir.

Öte yandan Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 04/02/2009 tarihli ve 1205 sayılı genel yazı ve ekinde yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiş ve kamu idarelerinin bu çalışmalar için eylem planı oluşturma, gerekli prosedürleri ve ilgili düzenlemeleri hazırlama çalışmalarında bu rehberden yararlanmalarına olanak sağlanmıştır.

Yukarıda açıklanan hususlar ilgili mevzuat gereğince; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda eylem planı hazırlanması ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde stratejik plan ve performans programı hazırlanmasına ilişkin hususlar dışında kalan standartlara uyum sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"İç Kontrol Eylem Planı taslağı hazırlanmış olup, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği Uyum çalışmalarına başlanacaktır"* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Kurum Bütçesi Yapılırken Finansman Ödenek İlişkisinin Kurulmaması

Belediyenin mali yıl bütçesi ile harcama birimlerine tahsis edilen ödeneklerin belirlenmesinde, finansman ödenek ilişkisinin dikkate alınmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Bütçe denkliğinin sağlanması"* başlıklı 19'uncu maddesinde;

"Bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirleri esas alınır. Gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki fark, ilk olarak gider bütçesinde öngörülen tertiplerden indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılır. Buna rağmen denklik sağlanamamış ise, borçlanma yoluna gidilerek veya varsa önceki yıldan nakit devri yoluyla bütçe denkliği sağlanır.",

www.balioglu.net

"Ödenek kullanımı" başlıklı 35'inci maddesinde;

"Hizmetlerin önceliği ve mevcut nakit durumu gibi gerekçelerle ayrıntılı harcama ve finansman programları gözetilerek, mali hizmetler biriminin görüşleri alınarak üst yönetici tarafından ödenek kullanımına ilişkin ilkeler belirlenebilir.",

Bütçe emanetleri hesabının niteliğini düzenleyen 248'inci maddesinde;

"Bu hesap, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır." hükümleri yer almaktadır.

Yapılan incelemede, Belediyenin 2018 mali yılı bütçesinin 72.500.000,00 TL olduğu, yılsonu bütçe gider gerçekleşmesi tutarının 63.352.043,73 TL olduğu, gelir bütçesi gerçekleşme tutarının ise 50.360.422,32 TL olduğu görülmüştür. Belediyenin 2018 yılı 1 numaralı açılış fişinde 320 No.lu hesabına bakıldığında 11.830.488,71 TL önceki yıllarda bütçe gideri ile ödenek kullanıldığı halde, nakit yetersizliği ve diğer gerekçelerle ödenemeyen bütçe emaneti olduğu görülmektedir. Belediyenin 2018 yılı bütçe gerçekleşme sonuçlarına bakıldığında, gider bütçesinin % 87,38 oranında, gelir bütçesinin ise % 69,46 oranında gerçekleştiği görülmektedir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mali sonuçlara bakıldığında, Belediyenin bütçe emanetlerinde bekleyen önceki yıllardan birikmiş ödeme stokunun yüksek olduğu görülmektedir. Öte yandan, 2018 mali yılı bütçesi belirlenirken rasyonel tahminlerden uzaklaşılmış ve bütçe gerçekleşme sonuçları düşük kalmıştır.

Belediyenin 2018 yılı başında 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabında kayıtlı, 26.281.068,49 TL ödemesi gerekli olan vadesi geçmiş yükümlülüğü bulunmaktadır. Bu durumda; Belediyenin mevcut borç yükü de düşünüldüğünde, Belediye'nin sürdürülebilir bir finansman yapısından uzaklaştığı görülmektedir. Bütçe emanetlerinde bekleyen tutarların yüksek olması Belediyenin ödemelerini geciktirmesine sebep olurken, diğer taraftan bu durumun da yapılacak alımlarda maliyeti yükselten bir unsur olarak yansıdığı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, bütçe hazırlanırken finansman ödenek ilişkisinin dikkate alınması ve Belediyenin finansman yapısının sürdürülebilirliği için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"2020 yılı ve devam eden yıllar bütçe hazırlıklarında finansman ödenek ilişkisi gözetilecektir."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Bütçe Ödenek İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Yerine Getirilmemesi

Belediyenin bazı harcama birimlerinde tahsis edilen ödenek tutarını aşan tutarda harcama yapıldığı, ödenek üstü yapılan bu harcamaya ilişkin ödenek aktarma işlemlerinin ise daha sonra yapıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Harcama yetkisi ve yetkilisi*" başlıklı 31'inci maddesinde;

"(...)

Harcama yetkilileri bütçede öngörülen ödenekleri kadar, ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir.",

"*Ödenek üstü harcama"* başlıklı 70'inci maddesinde de;

"*Kamu zararı oluşturmamakla birlikte bütçelere, ayrıntılı harcama programlarına, serbest bırakma oranlarına aykırı olarak veya ödenek gönderme belgelerindeki ödenek miktarını aşan harcama talimatı veren harcama yetkililerine, her türlü aylık, ödenek, zam ve tazminat dahil yapılan bir aylık net ödemeler toplamının iki katı tutarına kadar para cezası verilir.*" hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinde; harcama yetkililerinin ödeneği olmadan harcama yapamayacağı; aksini gerçekleştiren ve ödeneği aşan harcama talimatı veren harcama yetkililerine ise para cezası verileceği belirtilmektedir.

Belediyenin 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, bazı harcama birimlerinde bütçe ile tahsis edilen ödenek tutarını aşan miktarlarda harcama yapıldığı; ödenek aktarımının ise daha sonrasında yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Bütçenin kullanımı çerçevesinde ödenek üstü harcama işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Harcama Birimlerinin ödenek üstü harcama gerçekleştirmemesi konusunda gerekli uyarılar yapılmıştır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiştir. Ancak 2018 mali yılında ortaya çıkan ödenek üstü harcamalarla ilgili düzeltici bir işlem tesis edilmemiştir. Müteakip eden denetimlerde bulgu konusu hususlar izlenecektir.

BULGU 4: Geçmiş Tarih Verilerek Muhasebe Kaydı Yapılması

Belediye yevmiye kayıtlarının bilişim ortamında muhasebe sistemi üzerinden incelenmesi neticesinde, yevmiye tarihi ile işlem tarihlerinin aynı gün çerisinde yapılmadığı ve geçmişe yönelik muhasebe kayıtlarının mevcut olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Muhasebe Sistemi"* başlıklı 49'uncu maddesinde;

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür. Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur",

"Kayıt zamanı" başlıklı 50'inci maddesinde;

"Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır." hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları"* başlıklı 43'üncü maddesinde;

"İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı

www.balioglu.net

defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır. (2) Gerçekleşen işlemler muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedilir. Belge olmadan kayıt yapılmaz. Gerçekleşen işlemler, hesaplara ait "hesabın işleyişi" bölümlerinde belirtilmiş olup olmadığına bakılmaksızın, bu Yönetmelikte belirtilen hesapların niteliğine uygun bir biçimde kaydedilir. Bir hesabın borcuna kaydedilen tutar mutlaka başka bir hesap ya da hesapların alacağına kaydedilir. Yevmiye defterinde her zaman borç alacak eşitliği bulunur",

"Kayıt yanlışlıklarının düzeltilmesi" başlıklı 503'üncü maddesinde;

"Kurumsal, fonksiyonel ve finansman tipi sınıflandırma kodlarında yapılan kayıt hatalarının düzeltilmesi durumu hariç olmak üzere, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlık ancak muhasebe kaydıyla düzeltilir." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince, ödeme emri belgesi veya muhasebe işlem fişi düzenlenirken, muhasebe kayıtlarının geçmişe dönük yevmiye tarihi verilerek yapılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Muhasebe İşlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen kayıt zamanına uygun olarak gerçekleştirilecektir."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Veznelerden Yapılan Tahsilatlarda Kasa Hesabının Kullanılmaması

Belediye vezneleri üzerinden yapılan tahsilatların kasa hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun ***"****Kayıt zamanı"* başlıklı 50'inci maddesinde;

"Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır." hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 49'uncu maddesinde kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin

www.balioglu.net

kasa hesabı üzerinden yapılacağı düzenlenmiştir.

Yine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 51'inci maddesinde de, kamu idareleri vezneleri tarafından yapılan tahsil veya tediye işlemlerine konu olan tutarların 100 Kasa hesabı kullanılarak muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Selçuk Belediyesi mali kayıt ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, 100 Kasa hesabının tam olarak kullanılmadığı, vezneler üzerinden gerçekleştirilen işlemlerin net tutarlar üzerinden 102 Banka hesabında izlendiği görülmüştür. 2018 yılı içerisinde belediye tarafından yapılan nakit tahsilat toplamı 14.851.305,53 TL olup bu tutarın sadece 17.402,97 TL'lik kısmının kasa hesabına kaydedildiği görülmektedir.

Veznelerden yapılan tahsilatlarla ile ilgili olarak yapılacak muhasebe kayıt ve işlemlerinin yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri dikkate alınarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Mali Hizmetler Müdürlüğü Gelir Şefliği bünyesinde görev yapan personelin muhasebe yetkilisi mutemedi olarak yaptığı tahsilatları doğrudan bankaya yatırdığı için 102 Bankalar Hesabı kullanılmıştır. Bulguya istinaden görevlendirme ve muhasebe kayıtları yeniden düzenlenecektir."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak yapılan düzenlemeler 2019 yılı ve sonrasında uygulanacağından, bulgu konusu hatalı uygulamalar, 2018 yılı Hazır Değerler ilişkin kayıtların eksik yapılmasına ve mali tablolarda eksik gösterilmesine neden olunmuştur.

BULGU 6: Kasa Fazlası Olarak Bankaya Gönderilen Paralar için Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Belediye mali tablolarında 108 Diğer Hazır Değerler hesabının tam olarak kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 71'inci maddesinde,

"...

Kasa fazlası paraların veznedarla bankaya gönderilmesi ve bu tutarların bankaca tahsil edildiğini gösteren banka hesap özet cetvelinin alınması üzerine bu hesap kullanılır" hükmü yer almaktadır.

Belediye veznelerince gün içerisinde yapılan tahsilatlar, kasa fazlası olarak bankaya gönderilirken 108 Diğer Hazır Değerler hesabında takibi yapılmadığı görülmüştür. Esasen bu husus, Belediyenin vezne tahsilatlarını 100 Kasa hesabına kaydetmeyip doğrudan 102 Bankalar hesabına kaydetmesinden kaynaklanmaktadır. 2018 yılı içerisinde yapılan nakit tahsilat toplamı 14.851.305,53 TL olup bu tutarın sadece 6.352,27 TL'lik kısmı Diğer Hazır Değerler hesabına kaydedilmiştir. Sonuç olarak, 108 Diğer Hazır Değerler hesabı kurumun mali tablolarında doğru ve tam olarak gözükmemektedir.

Belediye tarafından veznelerde yapılan tahsilatlar; 100 Kasa hesabına kaydedildikten sonra, bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların 108 Diğer Hazır Değerler hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Görevlendirme ve muhasebe kayıtları yeniden düzenlenecektir."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak yapılan düzenlemeler 2019 yılı ve sonrasında uygulanacağından, bulgu konusu hatalı uygulamalar, 2018 yılı Hazır Değerlere ilişkin kayıtların eksik yapılmasına ve mali tablolarda eksik gösterilmesine neden olmuştur.

BULGU 7: Geçici Teminat Mektuplarının Muhasebeleştirilmemesi

Belediye tarafından ihale mevzuatı kapsamında isteklilerden alınan geçici teminat mektuplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Kayıt zamanı*" başlıklı 50'nci maddesinde;

"*Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 435'inci maddesinde;

"*Teminat mektupları hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.*

a) Teminat olarak teslim edilen değerlerin alınıp verilmesinde düzenlenecek belgeler

1) Muhasebe birimleri veznelerine ihale kanunları, vergi kanunları ve diğer mevzuat hükümleri gereğince teminat ve depozito olarak teslim edilen belgeler karşılığında ilgilisine alındı belgesi verilir. Veznedarca teslim alınan teminata ilişkin belgeler; alınış sırasına göre klasörler içinde veznede saklanır. Bu değerler teslim alındığında, ilgilisine geri verilmesi veya paraya çevrilmesi gerektiğinde muhasebe işlem fişi düzenlenerek hesaplara kaydedilir. İlgilisine geri verilmesi gerektiğinde teslimi sırasında verilen alındı geri alınarak muhasebe işlem fişine bağlanır. Alındı belgesi geri alınamadığı takdirde durum, alındının dipkoçanı ile yardımcı hesap defterine şerh edilir. Teminat mektubu, yazılı olarak talep edilmesi halinde muhatap veya ilgili bankaya gönderilir ve talep yazısı muhasebe işlem fişine bağlanır. Teminat mektubunun bir kısmının serbest bırakılması gerektiği takdirde, durum muhasebe birimince bir yazı ile ilgili banka şubesine bildirilir ve serbest bırakılan miktar hesaplardan çıkartılmakla birlikte, yardımcı hesap defterinde de bu durum ayrıca belirtilir. Teminat olarak alınan değerlerin muhasebe biriminde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimince takip edilir ve her mali yılsonunda teminata ilişkin belgeler hakkında ilgili birimden yeni bilgi alınır ve alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgeler ilgilisine veya ilgili bankaya iade edilir ya da ertesi mali yıla devredilir. Banka teminat mektupları, müteahhit veya müşterinin sözleşme yapmaya yanaşmaması ya da sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi gibi ilgili mevzuatında belirtilen hallerin muhasebe birimine bildirilmesinden sonra paraya çevrilebilir." şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, istekliler tarafından sunulan geçici teminat mektuplarının alınışı, düzenlenecek belgeler, bunların saklanması, iadesi ve paraya çevrilebilecek haller ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Tüm mali nitelikteki bu işlemlerin yapılabilmesi, ancak söz konusu geçici teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarına alınıp mali tablolarda gösterilmesi ile mümkün olabilecektir.

Yapılan incelemelerde, 2018 yılı içerisinde işlem gören geçici teminat mektuplarının Belediye tarafından muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Mali tabloların güvenilirliği ve muhasebe işlemlerine ilişkin mevzuat gereğince geçici teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediye birimlerince teslim alınan teminat mektuplarının Mali Hizmetler Müdürlüğüne ulaştırılması sağlanarak muhasebe kayıtlarına alınacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak yapılan düzenlemeler 2019 yılı ve sonrasında uygulanacağından, bulgu konusu hatalı uygulamalar, 2018 yılı Nakit Dışı Teminat ve Kişilere ait Menkul Kıymetlere ilişkin kayıtların eksik yapılmasına ve mali tablolarda eksik gösterilmesine neden olmuştur.

BULGU 8: Personel Ödemelerinde Belediye Kanunu'nda Belirtilen Üst Sınırın Geçilmesi

www.balioglu.net

Belediyenin yıllık toplam personel giderlerinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerleme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın yüzde otuzunu geçtiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında;

"*Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerleme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz."* denilmektedir.

Tablo 7: 2018 Yılı Personel Giderleri ve Personel Giderlerinin Bütçe Gelirine Oranı

2018 Yılı Personel Gideri	2018 Yılı Şirket Personel Gideri	Toplam Personel Gideri	2017 Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri	Yeniden Değerleme Oranı (2018)*	Değerleme Sonucu Oluşan Gelir	Oran %
19.494.551,91	18.253.666,03	37.748.217,94	45.040.869,19	% 23,73	55.729.067,45	67,73

* VUK Genel Tebliği No:503'e göre 2018 yılı yeniden değerleme oranı

Tablodan görüleceği üzere; Belediyenin 2017 yılı gerçekleşen bütçe gelirlerinin 2018 yılı için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenen yeniden değerleme katsayısı (%23,73) ile çarpımı sonucu bulunan değeri 55.729.067,45-TL'dir.

Belediyenin toplam personel giderlerinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerleme katsayısı ile çarpımı sonucu

bulunan miktarın %30'u olan 16.718.720,24-TL'yi aşmaması gerekmektedir. Ancak 2018 yılı toplam personel giderleri 37.748.217,94-TL'dir. Bu durumda kurumun personel giderleri en son yıl gerçekleşen bütçe gelirlerinin % 67,73'ünü oluşturmakta ve Kanun'da belirlenen üst sınırı aşmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"5393 sayılı Belediye Kanunu gereğince personel giderlerinin Belediye Gelirlerine oranı gözetilmeden yeni personel alımı yapılmayacaktır"* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve yeni personel alımı yapılmayacağı belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinde *"Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz"* denilmesine ve aynı maddenin devamında nüfusu 10.000'in altında olan belediyelerde bu oranın yüzde kırk olarak uygulanacağı hükme bağlanmasına rağmen;

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 20'nci maddesine istinaden 09/04/2018 tarih ve 11608 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kabul edilen ve 28/04/2018 tarihli ve 30405 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar kapsamında; *"İdarelerin, şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298'inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerleme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın* ***yüzde kırkını*** *aşamaz."* şeklinde yeni düzenleme getirilmiştir.

Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği ve personel hareketliliğine bağlı olarak personel giderlerinin oranındaki değişimler, takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Memur Kadrosunda Bulunan Personelin Belediye Şirketinde Müdür Olarak Görev Yapması

Sermayesinin tamamı Belediyeye ait olan ve limited şirket olarak kurulan şirketin

www.balioglu.net

müdür pozisyonlarında görev yapan personelin Belediye kadrosunda çalışan memurlardan oluştuğu görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 28'inci maddesinde;

"Memurlar Türk Ticaret Kanununa göre (Tacir) veya (Esnaf) sayılmalarını gerektirecek bir faaliyette bulunamaz, ticaret ve sanayi müesseselerinde görev alamaz, ticari mümessil veya ticari vekil veya kollektif şirketlerde ortak veya komandit şirkette komandite ortak olamazlar. (Görevli oldukları kurumların iştiraklerinde kurumlarını temsilen alacakları görevler hariç). Memurlar, mesleki faaliyette veya serbest meslek icrasında bulunmak üzere ofis, büro, muayenehane ve benzeri yerler açamaz; gerçek kişilere, özel hukuk tüzel kişilerine veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait herhangi bir iş yerinde veya vakıf yükseköğretim kurumlarında çalışamaz. Memurların üyesi oldukları yapı, kalkınma ve tüketim kooperatifleri, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve kanunla kurulmuş yardım sandıklarının yönetim, denetim ve disiplin kurulları üyelikleri ile özel kanunlarda belirtilen görevler bu yasaklamanın dışındadır." hükümleri yer almaktadır.

Devlet Personel Başkanlığının 12.02.2004 tarih ve 506 sayılı görüş yazısında,

"... Yukarıda yer verilen hükümler çerçevesinde, Anonim şirketin esas sözleşmesinde veya Limited şirketin şirket sözleşmesinde şirketi idare ve temsil edecek kişiler arasında sayılmamak ve bu şirketlerin yönetimi ile denetiminde de görev almamak kaydıyla 657 sayılı kanuna tabi Devlet memurunun Anonim veya Limited şirket ortağı olmasında yasal açıdan bir sakınca olmadığı değerlendirilmektedir." denilmektedir.

Belediyenin taşeron işçilerinin kadroya geçirilmesi aşamasında 696 sayılı KHK hükümlerine göre kurulan limited şirketin kuruluş sözleşmesinde, Belediye memur kadrosunda görevli başkan yardımcısı ile mali hizmetler uzman yardımcısının söz konusu limited şirketin müdürü olarak görevlendirildiği görülmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ile Devlet Personel Başkanlığının görüş yazısı dikkate alındığında, devlet memurlarının limited şirket müdürü olarak görevlendirilmesinin uygun olmayacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Selçuk Belediyesi Personel Limited Şirketinde Müdür olarak yetkilendirilen 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personelin görevleri sonlandırılacaktır."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Belediye Şirketince İstihdam Edilen ve Belediyede Çalışan İşçilerin Maaşlarının Doğrudan İşçilerin Hesabına Ödenmesi

696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile taşeron statüsünde çalışırken Belediye tarafından kurulan şirkette sürekli işçi statüsünde çalışmaya başlayan personel maaşlarının söz konusu Belediye şirketine aktarılmayıp, doğrudan işçilerin hesabına ödeme yapıldığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun *"Ücretin ödenmesi"* başlıklı 32'nci maddesinde;

"Genel anlamda ücret bir kimseye bir iş karşılığında işveren veya üçüncü kişiler tarafından sağlanan ve para ile ödenen tutardır. Ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkak kural olarak, Türk parası ile işyerinde veya özel olarak açılan bir banka hesabına ödenir. Ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkak, yabancı para olarak kararlaştırılmış ise ödeme günündeki rayice göre Türk parası ile ödeme yapılabilir. Çalıştırılan işçilerin ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakının özel olarak açılan banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenmesi hususunda; tabi olduğu vergi mükellefiyeti türü, işletme büyüklüğü, çalıştırdığı işçi sayısı, işyerinin bulunduğu il ve benzeri gibi unsurları dikkate alarak işverenleri veya üçüncü kişileri zorunlu tutmaya, banka hesabına yatırılacak ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakının, brüt ya da kanuni kesintiler düşüldükten sonra kalan net miktar üzerinden olup olmayacağını belirlemeye Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığından sorumlu Devlet Bakanlığı müştereken yetkilidir. Çalıştırdığı işçilerin ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakını özel olarak açılan banka hesapları vasıtasıyla ödeme zorunluluğuna tabi tutulan işverenler veya üçüncü kişiler, işçilerinin ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkaklarını özel olarak açılan banka hesapları dışında ödeyemezler." hükmü yer almaktadır.

696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile taşeron statüsünde çalışan ve adı geçen KHK'da belirtilen şartları taşıyan kişiler Belediyeler tarafından kurulan şirketlerde sürekli işçi statüsünde çalışmaya başlamıştır. Bu çerçevede, ilgili belediye şirketleri aylık hakedişler şeklinde fatura düzenlemek ve Belediye tarafından ödenen hakediş tutarı sonucunda da

www.balioglu.net

işveren sıfatıyla işçilerin ücretini ödemekle yükümlüdürler. Ancak Selçuk Belediyesi Personel Ltd. Şti.'nde istihdam edilen sürekli işçi statüsündeki personelin ücretlerine ait net tutarlar, Belediye tarafından söz konusu şirket hesaplarına aktarılmamakta ve doğrudan ilgili işçilerin hesabına ödenmektedir. Öte yandan, sadece net tutar üzerinden ödeme yapılması, şirketin sorumlu sıfatıyla ödemesi gereken vergi ve sigorta primi alacaklarının ödenmemesi sonucunu doğurmakta ve bunun neticesinde de belediye şirketinin vergi ve sigorta prim borçlarını zamanında ödenememesi durumunu ortaya çıkarmaktadır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un *"Amme alacaklarını kesip ödemek mecburiyetinde olanlar"* başlıklı 22'nci maddesinin A bendinde;

"Amme alacağını borçlusundan kesip tahsil dairesine ödemek mecburiyetinde olan hakiki ve hükmi şahıslar, bu vazifelerini kanunlarında veya bu kanunda belli edilen zamanlarda yerine getirmedikleri takdirde, ödenmiyen alacak bu hakiki ve hükmi şahıslardan bu kanun hükümlerine göre tahsil olunur." şeklinde düzenleme yapılmıştır.

www.balioglu.net

Belediye tarafından Belediye şirketine yapılmayan işçilik alacaklarından kaynaklı hakediş ödemeleri bahse konu düzenlemeye göre sorumluluk doğurmaktadır. Belediye şirketine ödenmeyen hakediş alacakları nedeniyle işçi ücretlerinin doğrudan Belediye tarafından ödenmesi mevzuata uygun değildir.

Kamu idaresi cevabında; *"Hizmet alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin eki EK - 8 Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin 38 nci maddesinin 5 nci paragrafında " İdare tarafından gerek resen gerekse de başvuru üzerine bordroların ve/veya ücret ödemesini gösterir diğer bilgi ve belgelerin (yüklenici veya alt yüklenicinin kayıtları, puantaj, hesap pusulaları gibi) incelenmesi neticesinde ücret ve/veya yan ödemelerin eksik ödendiğinin veya ödenmediğinin tespit edilmesi halinde bu durumun yüklenici tarafından bordroya bağlanması sağlanır ve bu bordrolar hakediş raporu ile birlikte ödeme yerine gönderilir. Aynı zamanda, ücret ve/veya yan ödemelerin, ödenmeyen kısmı yüklenicinin hakedişinden kesilir ve tabi olunan mali mevzuat hükümleri çerçevesinde idare tarafından doğrudan işçinin banka hesabına yatırılır. Bu husus ayrıca bir tutanağa da bağlanır." denilmektedir. Bu nedenle söz konusu işçilerin maaşı Belediye Şirketi tarafından ödenmemesi durumunda doğrudan işçilerin hesabına maaş ödemesi yapılmaktadır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Belediye şirketinin işçi maaşlarını ödemediğini bu nedenle işçi maaşlarının doğrudan Belediye hesaplarından ödendiğini ifade etmiştir. Ancak

yapılan incelemelerde işçilerin kadroya geçtiği tarihten itibaren tüm işçilik alacaklarının Belediye tarafından doğrudan ödendiği görülmüştür. Yine Belediye şirketi tarafından işçi maaşlarının ödenmediğine dair Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin eki EK - 8 Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin 38'nci maddesinin 5'inci paragrafında belirtilen tutanak düzenlenmemiştir. Bulguda da ifade edildiği üzere Belediye şirketinin vergi ve sigorta prim borçları nedeniyle işçi maaşlarının Belediye tarafından doğrudan ödendiği anlaşılmaktadır.

BULGU 11: Amme Alacakları Dışındaki Bazı Alacakların Hukuki Takibinin Yerine Getirilmemesi

Hukuk İşleri Müdürlüğüne gönderilen bazı alacak dosyalarının ilgili mevzuata göre takip edilmediği ve tahsilatının sağlanamadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun *"Gelirlerin toplanması sorumluluğu"* başlıklı 38'inci maddesinde;

"Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Belediyenin gelirleri"* başlıklı 59'uncu maddesinde de;

"Belediyenin gelirleri şunlardır:

a) Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları.

b) Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay.

c) Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler.

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

e) Belediye meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler.

f) Faiz ve ceza gelirleri.

g) Bağışlar.

h) Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler.

i) Diğer gelirler." şeklinde düzenleme yapılarak, Belediye gelirleri sayılmıştır.

Yukarıda yer verilen gelirlerin bazıları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü

Hakkında Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilirken, bazıları da genel hükümlere göre takip ve tahsil edilmektedir.

Amme alacağı dışındaki Belediye alacaklarının süresinde tahsil edilememesi nedeniyle, ilgili Belediye hukuk birimi marifetiyle borçlu kişi veya kurumlardan alacağını tahsil etme yoluna gidilmesi ve genel hükümlere tabi Belediye alacakları için İcra ve İflas Kanunu'nda belirtilen yollarla alacağın takibinin yapılması, ilamlı veya ilamsız icra takiplerinin başlatılması ve ilgili İcra dairesi aracılığıyla kamu alacağının tahsilini sağlanması gerekmektedir.

Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından zamanında tahsil edilemeyen kurum alacaklarının Hukuk İşleri Müdürlüğüne sevk edildiği, ancak ilgili müdürlük tarafından yapılması gereken takip işlemlerinin yerine tam olarak getirilmediği görülmüştür. Amme alacağı dışında kalan Belediye alacaklarının başta İcra ve İflas Kanunu olmak üzere, ilgili mevzuatta belirtilen hükümlere göre tahsil ve takibinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Hukuk Müdürlüğünce amme alacakları dışındaki bazı alacakların hukuki takibinin tam olarak yerine getirilmediği hususunun giderilerek, eksik işlemler tamamlanacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Belediyenin Kiraya Verdiği Taşınmazların Kira Süresini Kira Süresi Sonunda İhaleye Çıkmadan Uzatması ve Ecrimisil Uygulaması

Belediyenin kiraya verdiği taşınmazların kira süresi sonunda ihaleye çıkılmadan kira süresinin uzatıldığı ve ecrimisil uygulandığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun *"Kapsam"* başlıklı 1'inci maddesinde;

"*… belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür."* denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Belediye Meclisinin Görev ve Yetkileri"* başlıklı 18'inci maddesinde;

"Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine

www.balioglu.net

veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek.” ,

“Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri” başlıklı 34’üncü maddesinde;

“Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.” hükümleri yer almaktadır.

5393 sayılı Kanun’un ilgili hükümlerine göre, taşınmazların 3 yıla kadar belediye encümeni kararıyla ihale edilerek kiraya verilmesi mümkündür. 3 yılı aşan kiralamalarda ise belediye meclisinin kararı gereklidir. Kira süresi biten taşınmazlar için yeniden kiralama ihalesine çıkılması gerekmektedir.

2886 sayılı Kanun’un *“Ecrimisil ve Tahliye”* başlıklı 75’inci maddesinde;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz. ... Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.” denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 15’inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 75’inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmektedir. Buna göre kurum taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanun'un 75’inci maddesi uygulanmalıdır.

Söz konusu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; kanun koyucu, Belediye taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Belediye mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886

www.balioglu.net

sayılı Devlet İhale Kanunu'ndaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanun'da belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediye taşınmazlarında kira süresi sona erenlere ilişkin Belediyenin iradesi ile sözleşme süresi uzatması yapılmamıştır. Ancak kira süresi bitmeden önce bildirimde bulunulması gereken yasal süre içinde sözleşmenin sona ereceği ve tahliye edilmesi gerektiği kiracılara bildirilmiş olup, tahliye etmeyenler fuzuli şagil konumuna düşmüşlerdir. Ecrimisil durumunda gayrimenkullerimiz hakkında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu çerçevesinde iş ve işlemler yapılacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve yasal düzenlemeler doğrultusunda gerekli çalışmalara başlandığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 13: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilat Yapılmaması

Belediye tarafından telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedelleri konusunda bir belirleme yapılmadığı ve buna bağlı olarak 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.

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*."

"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*." hükümleri yer almaktadır.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır. Bu Yönetmelik'in "*Geçiş hakkına ilişkin anlaşma*" başlıklı 8'inci maddesine göre; işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilir. Ayrıca "*Geçiş hakkı ücretleri*" başlıklı 9'uncu maddede; "*Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz*." düzenlemesi bulunmaktadır.

Söz konusu düzenlemeye istinaden yönetmelik ekinde yer alan tablo incelendiğinde ayrıntısı aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlemesinin yapıldığı görülmüştür.

Tablo 8: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlar İlişkin Tarife

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

www.balioglu.net

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

Kamu idaresi cevabında; *"Geçiş Hakkı Ücreti Selçuk Belediyesi Ücret Tarifesinde belirlenmiştir. Ancak İzmir Büyükşehir Belediyesi ile yapılan yazışmalar neticesinde özetle, ortak haberleşme altyapılarının izin, ruhsat, kiralama, bakım, işletme süreçleri ve haberleşme firmalarıyla geçiş hakkı protokollerinin Aykome Yönetmeliğinin 31. Maddesi kapsamında değerlendirildiği, bu konunun Belediye Altyapı Koordinasyon Müdürlüğü'nün asli sorumluluğu olduğu belirtilmiş olup bu bilgilere istinaden herhangi bir tahsilat yoluna gidilememiştir. Büyükşehir Belediyesi ile koordinasyon sağlanarak söz konusu gelirin elde edilmesine çalışılacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından *"Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik"* hükümleri gereğince tahakkuk ve tahsilat çalışmalarının yapılması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 14: İhale Komisyon Üyelerinin Mevzuatın Gerektirdiği Şartları Taşımaması

Belediyede ihale komisyonu kurulurken komisyon üyelerinde bulunması gereken şartlara riayet edilmediği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun ihale komisyonunun oluşumu ve komisyon üyelerinin taşıması gereken vasıfları içeren *"İhale Komisyonu"* başlıklı 6'ncı maddesinde;

"İhale yetkilisi, biri başkan olmak üzere, ikisinin ihale konusu işin uzmanı olması şartıyla, ilgili idare personelinden en az dört kişinin ve muhasebe veya malî işlerden sorumlu bir personelin katılımıyla kurulacak en az beş ve tek sayıda kişiden oluşan ihale komisyonunu, yedek üyeler de dahil olmak üzere görevlendirir." hükmü yer almaktadır.

Yine aynı maddede, komisyona üye olarak görevlendirilecek personelin ihalenin gerektirdiği teknik veya diğer nitelikleri taşımaması durumunda da yol gösterici nitelikteki; "*İhaleyi yapan idarede yeterli sayı veya nitelikte personel bulunmaması halinde, bu Kanun kapsamındaki idarelerden komisyona üye alınabilir."* hükmüne yer vermiştir.

Belediyenin kadro cetvelleri incelendiğinde, ihale komisyonunun teşekkülüne ihtiyaç duyulan nitelik ve sayıda personelinin bulunmamasından dolayı, mevcut memurlardan komisyon üyeleri oluşturulduğu ve yine 4734 sayılı Kanun kapsamındaki idarelerden komisyona üye alınmadığı tespit edilmiştir.

İhale komisyonları kurulurken yukarda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak görevlendirme yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"İhale komisyonu üye seçimlerinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 6 ncı maddesine aykırı hareket edilmemekle birlikte, gerçekleştirilecek ihalelere göre konunun uzmanı personel görevlendirmede titizlikle hareket edilecektir."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bundan sonraki süreçte gerçekleştirilecek ihalelerde konusu itibariyle yeterli sayı veya nitelikte uzman personel bulunmaması halinde, ilgili Kanun kapsamındaki idarelerden komisyona uzman üye alınması konusunda mutabık kalınmıştır. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

www.balioglu.net

BULGU 15: Otopark Yönetmeliği'ne Aykırı İşlem Tesis Edilmesi

Belediye muhasebe kayıtları ve mali tablolarının incelenmesinde, otopark bedellerine ilişkin işlemlerin Otopark Yönetmeliği'ne uygun olarak gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin büyükşehir belediyelerince ilçe belediyeleri adına açtırılan otopark hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından çıkarılan ve 22.02.2018 tarih ve 30340 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01.06.2018 tarihinde yürürlüğe giren Otopark Yönetmeliği'nin *"Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili"* başlıklı 12'nci maddesinde;

"……

(3) Otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esasları bu Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak ilgili idareler tarafından belirlenir.

(4) Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.

(5) 5216 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılır.

(6) İlçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağı, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparkları için kullanılır." denilmektedir.

Yine 18.11.2015 tarihli 29536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin *"Kaynakların Değerlendirilmesi ve Nemalandırılması"* başlıklı 6'ncı maddesinde;

"*(1) Kurumlar kısa vadeli kaynaklarını, vadesiz ve/veya vadeli mevduat, özel cari hesap ve/veya katılma hesabı ile repo/ters repo araçlarını kullanarak değerlendirir. Kısa vadeli kaynaklar için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı ve katılma hesabı getiri oranı, TCMB tarafından haftalık olarak en son açıklanan, bankalarca TL üzerinden 1 aya kadar vadeli olarak açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının;*

a) Gecelik vade açılması halinde % 70'inden,

b) 7 güne kadar vade açılması halinde % 80'inden,

c) 8 günden 30 güne kadar vade açılması halinde % 90'ından düşük olamaz" hükmü yer almaktadır.

Ayrıca mülga yönetmelik uyarınca toplanan bu bedellerin Belediyenin bir kamu bankasında açmış olduğu vadesiz hesapta takip edildiği ancak ilgili hesabın İcra Dairelerinden gelen haciz ile bloke altına alındığı, hesap üzerinde çok sayıda haciz bulunmakta olduğu, bloke hali devam ettiği ve banka yetkilileri ile vadeli hesaba çevrilmesi hususunda görüşülmesine rağmen haciz sebebi ile blokeli olan hesabın vadeli hesaba dönüştürülemediği tespit edilmiştir.

Anılan mevzuat hükümleri dikkate alınarak kaynakların nemalandırılması ve bunlara ilişkin muhasebe kayıtlarının zamanında yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Otopark bedeli tahsilatı yapılan banka şubesi ile gerekli yazışmalar yapılarak haciz tatbiklerinin kaldırılması ve hesabın nemalandırılması için gerekli çalışmalar başlatılacaktır."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve yasal düzenlemeler doğrultusunda gerekli çalışmalara başlandığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Gecekondu Fonuna Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

Belediye ve mücavir alanı sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından Belediyesinin hesabına Defterdarlık tarafından aktarılması gereken payın takibatının yapılmadığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun *"Fonların teşkili ve kullanılması"* başlıklı 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde aynen;

"Buna göre 12'nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır." denilmektedir.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un *"Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir"* başlıklı 5'inci maddesinde ise;

"... 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

www.balioglu.net

*Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...”*hükmü yer almaktadır.

Belediyenin yukarıda yer verilen kanun hükmünde belirtilen gecekondu fonu hesabına Defterdarlık tarafından 2018 yılı içinde toplam 937,51 TL aktarıldığı, ancak bu tutara ilişkin herhangi bir detay bulunmadığı görülmüştür. Sonuç olarak gecekondu fonu hesabına aktarılması gereken payların takip ve tahsilinde mevzuat hükümlerine uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *“İzmir Defterdarlığı Milli Emlak Dairesi Başkanlığından 20.12.2018 tarih ve E.29059 sayılı yazımız ile Selçuk Belediye Başkanlığına aktarılması gereken payların bulunup bulunmadığı hakkında bilgi talep edilmiş olup henüz cevap alınamamıştır.”* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve yasal düzenlemeler doğrultusunda gerekli çalışmalara başlandığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 17: Meclis Üyelerinin Belediyeye Karşı Doğrudan veya Dolaylı Taahhüde Girmesi

Yapılan incelemelerde Belediyeye karşı doğrudan taahhüde giren Belediye meclis üyeleri olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun *“Başkan ve meclis üyelerinin yükümlülükleri”* başlıklı 28’inci maddesinde;

“Belediye başkanı görevi süresince ve görevinin sona ermesinden itibaren iki yıl süreyle, meclis üyeleri ise görevleri süresince ve görevlerinin sona ermesinden itibaren bir yıl süreyle, belediye ve bağlı kuruluşlarına karşı doğrudan doğruya veya dolaylı olarak taahhüde giremez, komisyonculuk ve temsilcilik yapamaz.” hükmü yer almaktadır.

Kamu İhale Kurulunun 27.03.2006 tarih ve 2006/DK.D-55 sayılı Kararı’nda bu hususa ilişkin olarak;

“5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 28 inci maddesindeki “taahhüt” ibaresinin; yükümlenme, yüklenme, üstlenme, kendi nam ve hesabına bir gerçek kişiye veya tüzel kişiye

karşı, sözleşmeli veya sözleşmesiz bir işin yapılmasının veya bir şeyin tesliminin yükümlenilmesi olarak anlaşılması gerektiğine,

Bu çerçevede;

Taahhüde girememek hükmü, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi kapsamındaki doğrudan temin suretiyle yapılacak alımları da kapsadığından belediye başkanları ile belediye meclis üyelerinin 5393 sayılı Kanunda belirtilen süreler içinde giremeyecekleri taahhütlerin, doğrudan temin suretiyle yapılacak alımları da kapsadığına" karar verilmiştir.

Belediye, 2018 mali yılı içerisinde Belediye Meclisi üyelerinden KDV dahil toplam 181.837,79 TL karşılığında mal ve hizmet satın almıştır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar da dikkate alındığında, Belediye tarafından Belediye Meclisi üyelerinden yapılan alımlarının mevzuata uygun olmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Meclis Üyelerinin 5393 sayılı Kanuna uygun şekilde Belediyeye Karşı Doğrudan veya Dolaylı Taahhüde Girmemesi için tüm birimler bilgilendirilerek uyarılmıştır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Öncelikli Ödeme Hakkına Sahip Kamu Alacaklarının Ödenmemesi

Kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar hesap grubunda izlenilen ve öncelikli ödeme hakkına sahip kamu alacaklarının ödenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar"* başlıklı 34'üncü maddesinde;

"...

Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet

www.balioglu.net

hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu yasal düzenleme ile kamu alacağının korunması amaçlanmış aynı zamanda finansman yetersizliği nedeniyle ödemelerin tamamının yapılamaması nedeniyle oluşabilecek ek mali yüklerin en az düzeyde kalınması istenilmiştir.

Kısa vadeli yabancı kaynaklar hesabında kayıtlı bulunan ve Belediye tarafından ödenmesi gereken kamu alacaklarının süresi geçtiği halde ödenmediği, nakit yönetimi ile ödenek durumları dikkate alınmadan harcama talimatı ile bütçe giderlerinin yapıldığı görülmüştür. Hal böyle olunca, Belediyenin vadeye bağlı her türlü ödemenin zamanında yerine getirilmemesinden kaynaklı ek mali külfete katlanmak zorunda kaldığı da görülmektedir.

Yukarıda belirtilen yasal hükümler ile yapılan açıklamalar çerçevesinde, Belediye tarafından öncelikli ödeme hakkına sahip kamu alacaklarının zamanında ödenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Faaliyet gelirlerinin büyük çoğunluğu turizm ve tarım sektörlerine dayanmaktadır. Son yıllarda yaşanan ekonomik ve siyasi dalgalanmalar nedeniyle söz konusu sektör gelirlerinde düşüşler yaşanmış ve kamu hizmet sunumunu aksatmadan yükümlülüğümüzde bulunan öncelikli kamu alacaklarının ödenmesi için gerekli likidite sağlanamamıştır. Bu nedenle kamu hizmet sunumunun aksamaması için mal, hizmet ve yapım işleri ile personel giderlerinin ödenmesi yoluna gidilmiştir. Sorunun çözümü için tasarruf tedbirleri ile gelir arttırıcı çalışmalar yapılacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş ve tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin 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

İZMİR SELÇUK BELEDİYESİ 2016 - 2017 - 2018 YILLARI BİLANÇOSU

	AKTİF HESAPLAR	2016	2017	2018
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**12.432.719,91**	**14.010.768,26**	**14.150.667,70**
10	**Hazır Değerler**	**639.183,41**	**1.344.925,54**	**845.678,61**
100	Kasa Hesabı	0,00	0,00	11.050,70
102	Banka Hesabı	503.437,99	1.230.236,29	696.682,98
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-39.625,58	0,00	0,00
105	Döviz Hesabı	0,00	101.036,11	135.743,79
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00	0,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	0,00	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	175.371,00	13.653,14	2.201,14
11	**Menkul Kıymetler**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	**Faaliyet Alacakları**	**9.339.047,53**	**10.105.338,61**	**11.059.513,35**
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	4.727.419,75
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	8.546.847,72	9.549.061,82	6.043.596,79
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	751.658,42	514.445,31	191.633,50
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	40.541,39	41.831,48	96.863,31
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	0,00	0,00

	PASİF HESAPLAR	2016	2017	2018
3	**KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	**38.309.300,77**	**45.202.160,88**	**60.618.779,04**
30	**Kısa Vadeli İç Mali Borçlar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
300	Banka Kredileri Hesabı	0,00	0,00	0,00
303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
31	**Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32	**Faaliyet Borçları**	**12.650.792,65**	**11.830.488,71**	**15.398.059,85**
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	12.650.792,65	11.830.488,71	15.398.059,85
33	**Emanet Yabancı Kaynaklar**	**3.591.441,14**	**5.514.761,72**	**8.681.647,87**
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	460.220,92	1.062.695,07	2.026.810,09
333	Emanetler Hesabı	3.131.220,22	4.452.066,65	6.654.837,78
34	**Alınan Avanslar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
36	**Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler**	**22.065.958,08**	**27.789.596,36**	**36.453.417,84**
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	382.885,44	399.146,46	528.260,13
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	168.856,05	178.977,75	154.620,20
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	49.767,29	36.668,67	15.155,42
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00	893.734,99	1.199.057,92

www.balioglu.net

13	**Kurum Alacakları**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	**Diğer Alacaklar**	**1.807.023,83**	**1.807.048,71**	**1.813.137,13**
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.807.023,83	1.807.048,71	1.813.137,13
15	**Stoklar**	**135.475,61**	**136.278,71**	**85.037,14**
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	135.475,61	135.788,71	84.026,64
157	Diğer Stoklar Hesabı	0,00	490,00	1.010,50
16	**Ön Ödemeler**	**276.003,07**	**301.461,02**	**339.648,71**
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	589,06	0,00	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00
162	Bütçe Dimi Avans Ve Krediler Hesabı	275.414,01	297.961,02	339.648,71
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0,00	3.500,00	0,00
18	**Gelecek Aylara Ait Giderler**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	**Diğer Dönen Varlıklar**	**235.986,46**	**315.715,67**	**7.652,76**
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	235.986,46	315.715,67	7.652,76
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	0,00
2	**DURAN VARLIKLAR**	**44.740.091,40**	**43.693.904,72**	**44.476.667,78**
21	**Menkul Varlıklar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	**Faaliyet Alacakları**	**1.180.136,71**	**804.528,11**	**1.309.996,49**
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	62.383,72	116.142,17	116.978,17
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.117.752,99	688.385,94	1.193.018,32
23	**Kurum Alacakları**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24	**Mali Duran Varlıklar**	**2.687.009,29**	**2.860.415,08**	**3.232.839,99**

368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	21.464.449,30	26.281.068,49	34.556.324,17
37	**Borç ve Gider Karşılıkları**	**0,00**	**61.789,34**	**85.653,48**
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	61.789,34	85.653,48
38	**Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları**	**1.108,90**	**5.524,75**	**0,00**
381	Gider Tahakkukları Hesabı	1.108,90	5.524,75	0,00
39	**Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	0,00
4	**UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	**16.184.344,95**	**19.563.808,15**	**18.727.853,91**
40	**Uzun Vadeli İç Mali Borçlar**	**2.140.141,62**	**4.437.712,57**	**2.362.252,13**
400	Banka Kredileri Hesabı	2.140.141,62	4.437.712,57	2.362.252,13
403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
41	**Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
42	**Faaliyet Borçları**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
43	**Diğer Borçlar**	**179.118,90**	**438.482,08**	**438.122,08**
430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	179.118,90	178.253,90	177.893,90
438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	0,00	260.228,18	260.228,18
44	**Alınan Avanslar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
47	**Borç ve Gider Karşılıkları**	**13.725.161,47**	**13.392.842,11**	**14.401.446,27**
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	13.725.161,47	13.392.842,11	14.401.446,27
48	**Gelecek Yıllara Ait Gelirler**	**139.922,96**	**1.294.771,39**	**1.526.033,43**
481	Gider Tahakkukları Hesabı	139.922,96	1.294.771,39	1.526.033,43
49	**Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

www.balioglu.net

240	Mali Kurulumlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.687.009,29	2.860.415,08	3.077.839,99	**5**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**2.679.165,59**	**-7.061.296,05**	**-20.719.297,47**
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kurulumlara Yatırılan Sermaye	0,00	0,00	500.000,00	**50**	**Net Değer-Sermaye**	**13.684.042,17**	**23.041.148,68**	**17.883.987,52**
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00	0,00	-345.000,00	500	Net Değer Hesabı	13.684.042,17	23.041.148,68	17.883.987,52
25	**Maddi Duran Varlıklar**	**40.872.945,40**	**40.028.961,53**	**39.932.842,64**	**51**	**Değer Hareketleri**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	16.235.043,71	12.494.442,71	12.551.415,71	**52**	**Yeniden Değerleme Farkları**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	400.665,56	956.392,62	986.594,13	**57**	**Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları**	**15.612.844,88**	**6.255.514,11**	**6.255.514,11**
252	Binalar Hesabı	29.697.105,35	29.870.016,65	30.074.973,95	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	15.612.844,88	6.255.514,11	6.255.514,11
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	3.414.210,88	3.438.105,88	3.501.919,46	**58**	**Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları**	**-8.206.883,55**	**-26.617.721,46**	**-31.200.797,68**
254	Taşıtlar Hesabı	5.032.523,22	6.262.015,80	6.302.475,80	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (	-8.206.883,55	-26.617.721,46	-31.200.797,68
255	Demirbaşlar Hesabı	5.619.272,49	5.857.850,81	6.603.605,61	**59**	**Dönem Faaliyet Sonuçları**	**-18.410.837,91**	**-9.740.237,38**	**-13.658.001,42**
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-20.322.335,64	-21.742.346,53	-23.671.425,97	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00	0,00	0,00
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	796.459,83	2.892.483,59	3.583.283,95	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-18.410.837,91	-9.740.237,38	-13.658.001,42
26	**Maddi Olmayan Duran Varlıklar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6**	**FAALIYET HESSAPLARI**	**-18.410.837,91**	**-9.740.237,38**	**-13.658.001,42**
260	Haklar Hesabı	1.061.990,22	1.093.501,58	1.318.454,42	**60**	**Gelir Hesapları**	**48.501.478,85**	**47.235.264,98**	**50.057.540,49**
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.061.990,22	-1.093.501,58	-1.318.454,42	600	Gelirler Hesabı	48.501.478,85	47.235.264,98	50.057.540,49
28	**Gelecek Yıllara Ait Giderler**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**63**	**Gider Hesapları**	**-66.912.316,76**	**-56.975.502,36**	**-63.715.541,91**
29	**Diğer Duran Varlıklar**	**0,00**	**0,00**	**988,66**	630	Giderler Hesabı	-66.912.316,76	-56.975.502,36	-63.715.541,91
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	762.280,41	999.662,93	1.020.675,84	**69**	**Faaliyet Sonuçları**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-762.280,41	-999.662,93	-1.019.687,18	690	Faaliyet Sonuçları Hesabı	0,00	0,00	0,00
AKTİF TOPLAMI:		**57.172.811,31**	**57.704.672,98**	**58.627.335,48**	**PASİF TOPLAMI**		**38.761.973,40**	**47.964.435,60**	**44.969.334,06**

9	**NAZIM HESAPLAR**	**61.064.447,25**	**60.593.640,46**	**66.480.879,24**	**9**	**NAZIM HESAPLAR**	**61.064.447,25**	**60.593.640,46**	**66.480.879,24**
90	**Ödenek Hesapları**	**55.710.192,75**	**55.476.144,95**	**63.356.333,73**	**90**	**Ödenek Hesapları**	**55.710.192,75**	**55.476.144,95**	**63.356.333,73**

www.balioglu.net

900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	55.387,00	97.985,00	4.290,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	55.710.192,75	55.472.644,95	63.356.333,73
905	Ödenekli Giderler Hesabı	55.654.805,75	55.374.659,95	63.352.043,73	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00	3.500,00	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	0,00	3.500,00	0,00	**91**	**Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H**	**4.912.234,20**	**4.738.282,20**	**2.918.582,20**
91	**Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H**	**4.912.234,20**	**4.738.282,20**	**2.918.582,20**	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.845.034,20	4.671.082,20	2.851.382,20
910	Teminat Mektupları Hesabı	4.845.034,20	4.671.082,20	2.851.382,20	915	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	67.200,00	67.200,00	67.200,00
914	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	67.200,00	67.200,00	67.200,00	**92**	**Taahhüt Hesapları**	**442.020,30**	**379.213,31**	**205.963,31**
92	**Taahhüt Hesapları**	**442.020,30**	**379.213,31**	**205.963,31**	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	442.020,30	379.213,31	205.963,31
920	Gider Taahhütleri Hesabı	442.020,30	379.213,31	205.963,31	**94**	**Değerli Kâğıt ve Tahakkuk Hesapları**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
94	**Değerli Kâğıt ve Tahakkuk Hesapları**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**99**	**Diğer Nazım Hesaplar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
99	**Diğer Nazım Hesaplar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**					

www.balioglu.net

İZMİR SELÇUK BELEDİYESİ 2016 - 2017 - 2018 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KODU	GİDERİN TÜRÜ	2016	2017	2018
630.01	Personel Giderleri	16.461.158,89	17.619.709,26	20.024.380,06
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.840.300,78	3.065.269,50	3.536.294,92
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	26.925.761,59	22.731.514,11	28.087.464,48
630.04	Faiz Giderleri	113.443,60	1.835.814,52	671.192,77
630.05	Cari Transferler	5.050.602,37	1.230.640,78	2.105.909,92
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	459.705,47	99.662,05	105.901,68
630.13	Amortisman Giderleri	1.777.698,74	1.688.904,77	2.174.056,53
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.982.203,37	5.041.499,44	6.844.224,11
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	8.297.819,58	24.341,18	166.116,97
630.25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	3.622,00	9.227,00	0
630.99	Diğer Giderler	0,37	3.628.919,75	0,47
GİDERLER TOPLAMI		**66.912.316,76**	**56.975.502,36**	**63.715.541,91**

KODU	GELİRİN TÜRÜ	2016	2017	2018
600.01	Vergi Gelirleri	5.800.740,55	4.974.727,72	5.694.067,45
600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.007.095,93	25.553.231,10	30.808.480,37
600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.925.752,48	1.711.308,44	747.595,58
600.05	Diğer Gelirler	14.079.714,03	9.984.999,78	11.945.893,66
600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	584.244,98	3.792.005,36	761.404,03
600.25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	103.930,88	1.218.992,58	100.099,40
GELİRLER TOPLAMI		**48.501.478,85**	**47.235.264,98**	**50.057.540,49**

FAALİYET SONUCU (+/-)	**-18.410.837,91**	**-9.740.237,38**	**-13.658.001,42**