T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANKARA KAHRAMANKAZAN BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 12
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 26
9. EKLER 72

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Kahramankazan Belediyesi 2018 Yılı Teşkilat Şeması 3
Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 4
Tablo 3: 2016-2018 Yılları Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması 4
Tablo 4: 2016-2018 Yılları Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması 5
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gideri Tahmini ve Gerçekleşmesi 6
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşmesi 6
Tablo 7: Kurum Taşınmazlarının Muhasebedeki ve Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değerlerinin Karşılaştırılması 13
Tablo 8: 2018 Yılında Büyükşehir Belediyesi İçin Ayrılan Çevre Temizlik Vergisi Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi 15
Tablo 9: 2015-2018 Yıllarında Büyükşehir Belediyesi İçin Ayrılan Çevre Temizlik Vergisi Payının Hatalı Tahakkuk İcmalleri 15
Tablo 10:Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli ile Bilanço Değerleri 17
Tablo 11: Kahramankazan Belediyesinin 2018 Yılında Ticari Bankalardan Kullandığı Kredi Tutarı 43
Tablo 12: Kahramankazan Belediyesi Tarafından Belediye Meclisi Kararıyla Borçlanılabilecek Azami Tutarın Hesabı 44
Tablo 13: 333.10 Sendikalara Ait Emanetler Yardımcı Hesabının Görünümü 47
Tablo 14: Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna Yapılan Atamalar 49
Tablo 15: 4734 Sayılı Kanunun 22 (d) Maddesi Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları 58
Tablo 16: Vergi Borcu Kesintisi Yapılmayan Bazı Hakediş Ödemeleri 61
Tablo 17: 1994-2018 Yılları Arasında Tahakkuk Edip Tahsilatı Gerçekleşmeyen Alacaklar 67

www.balioglu.net

KISALTMALAR

A.Ş. : Anonim Şirketi

ASKİ : Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

KDV : Katma Değer Vergisi

KHK : Kanun Hükmünde Kararname

TOKİ : Toplu Konut İdaresi Başkanlığı

TL **:** Türk Lirası

YİKOP : Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmazların Muhasebedeki Kayıtlı Değerleri ile Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değerleri Arasında Uyumsuzluk Olması

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

3. Kurumun Taşınır Kayıtları ile Muhasebe Kayıtları Arasında Tutarsızlık Olması

4. Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin İlgili Hesaplarda Tam Olarak İzlenmemesi

5. Gider Taahhütleri ve Gider Taahütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

6. Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler Yardımcı Hesabının Hatalı Kullanımı

7. Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

8. Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıklara İlişkin Amortismanların Birikmiş Amortismanlar Hesabına Aktarılmaması

9. Tahsisli Olarak Kullandırılan ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kasa Hesabı ile Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması ve Nakit Akış Tablosunun Hazırlanmaması

2. Sayıştay İlamlarının Gereğinin Yapılmaması ve Kişilerden Alacaklar Hesabına Faiz Tahakkuk Ettirilmemesi

3. Haczedilemeyen Gelirlerin Ayrı Bir Banka Hesabında İzlenmemesi

4. Belediye Başkanının Banka Hesaplarına Ödeme Talimatı Vermeye Yetkili Kılınması

5. Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı İşlem Yapılması

www.balioglu.net

6. Kuruma Ait Taşınmazların 5393 Sayılı Kanuna Aykırı Olarak Vakıf ve Derneklere Tahsis Edilmesi

7. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

8. Gecekondu Fonunun Amacı Dışında Kullanılması

9. Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yürütülmemesi

10. 5393 Sayılı Belediye Kanunu ile Belirlenen Yasal Borç Sınırının Aşılması ve İçişleri Bakanlığından İzin Alınmadan Borçlanılmaya Gidilmesi

11. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının Ödenmemesi

12. Sendika Aidatlarının Zamanında Ödenmemesi

13. Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması

www.balioglu.net

14. Zabıta Müdürlüğü Kadrosuna Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Sınavsız Atama Yapılması

15. Programcı Olarak İstihdam Edilen Personelin Mevzuatta Öngörülen Şartları Taşımaması

16. Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Mal Alımlarında Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmaksızın 4734 Sayılı Kanunda Öngörülen %10 Sınırının Aşılması

17. Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere Aykırı Olarak Araç Kiralanması

18. Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Bulunan İstihkak Sahiplerinin Hakedişlerinden Kesinti Yapılmaması

19. Kurumda Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

20. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

21. Ankara Büyükşehir Belediyesi ve Bağlı İdaresi Olan Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresinden Alınması Gereken Çeşitli Payların Takip Edilmemesi

22. Kurum Alacaklarının Tahsiline Yönelik İcra Takibinde Bulunulmaması

23. İç Kontrol Mevzuatı Gereklerinin Tam Olarak Yerine Getirilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler başta Anayasa'nın 123 ve 127'nci maddeleri ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda yer alan esas ve usullere tabi olarak belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, genel yönetim kapsamında idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişileridir.

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

Belediyelerin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü ve 15'inci maddeleri ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre belediyeler; imar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açılması hizmetlerini yapar veya yaptırır.

Bunun yanı sıra Devlete ait okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapmak/yaptırmak ile her türlü malzeme ihtiyacını karşılamak; sağlıkla ilgili tesisi açmak/işletmek; mabetlerin yapım, bakım ve onarımını yapmak; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlamak ve bakım ve onarımını yapmak, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa etmek; gençlere spor malzemesi vermek; amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapmak ve gıda bankacılığı yapmak da belediyelerin görev ve sorumluluk alanındadır.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'ne geçişle birlikte 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı

www.balioglu.net

bünyesinde kurulmuştur.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü 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 yetkilidir.

Mahalli idareleri denetleme ve soruşturma yetkisi ise İçişleri Bakanlığındadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

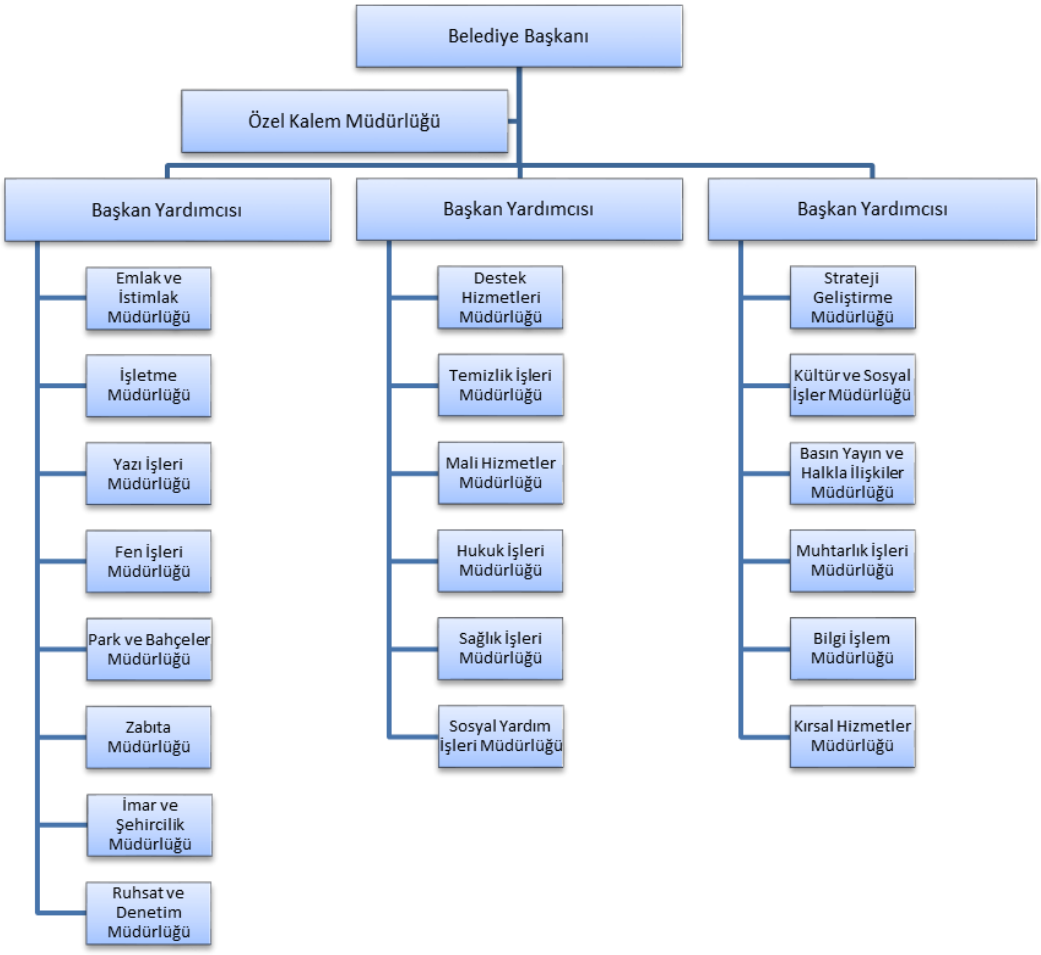
5393 sayılı Kanun'a göre, belediye teşkilatı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

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.

Kahramankazan Belediyesinde 21 adet hizmet birimi bulunmakta olup, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlı olarak çalışmaktadır. Belediyenin hizmet birimleri ve bunlara ait teşkilat şeması aşağıda yer almaktadır:

www.balioglu.net

Tablo 1: Kahramankazan Belediyesi 2018 Yılı Teşkilat Şeması



www.balioglu.net

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunları'na tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 197 personelin 108'ini memur, 74'ünü işçi ve 15'ini ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır. Ayrıca 696 sayılı KHK ile yapılan düzenlemeler neticesinde; personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihaleleri kapsamında çalıştırılan 450 personel, Kazanbel Sınav ve Belgelendirme İnş.Tur.San.Tic.Ltd.Şti bünyesinde sürekli işçi statüsüne geçirilmiştir.

Belediyeler faaliyetlerini pek çok kamu idaresi ile koordineli çalışarak yürütürler. Kahramankazan Belediyesinin bu kapsamda ilişki içerisinde olduğu kurumlar aşağıda özetlenmektedir:

- İçişleri Bakanlığı: Merkezi idarenin mahalli idareler üzerindeki vesayet yetkisi

çerçevesindeki iş ve işlemleri yürütmektedir.

- Çevre ve Şehircilik Bakanlığı: Mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemekle görevli ve yetkilidir.
- Ankara Büyükşehir Belediyesi: 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu hükümleri uyarınca; sınırları içerisindeki ilçe belediyeleri arasında imar, altyapı ve ulaşım hizmetleri ile bütçe hususlarında koordinasyonu sağlamakla görevlidir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığı: Belediyelerin konsolide bütçe tahminleri Bakanlığa bildirilir ve belediyelerin mali tabloları üçer aylık dönemlerle Kamu Hesapları Bilgi Sistemi üzerinden Bakanlığa gönderilir.
- İlbank Anonim Şirketi: Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir. Banka amaçları gerçekleştirmek üzere; ortaklarına kısa, orta ve uzun vadeli her türlü nakdi ve gayri nakdi kredi açabilir; faaliyetleri konusunda araştırma, proje geliştirme ve danışmanlık hizmeti yapabilir veya yaptırabilir, teknik yardım verebilir.

Kahramankazan Belediyesinin kurduğu ve sermaye ortağı olduğu şirkete ait bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermaye Yapısı	Personel Sayısı	696 KHK Kapsamında Kadroya Geçen Taşeron Sayısı
Kazanbel Sınav ve Belgelendirme İnş.Tur.San.Tic.Ltd.Şti	%100 (Kahramankazan Belediyesi)	15	450

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

2016-2018 yıllarına ait bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmasına göre gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016-2018 Yılları Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

Bütçe Gideri Türü	2016 Yılı (A)	2017 Yılı (B)	2018 Yılı (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Personel Giderleri	10.394.990,80	11.399.949,78	12.606.090,97	10
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.847.365,92	1.681.769,51	1.774.772,49	5
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.940.830,39	42.486.928,96	49.245.248,86	15
Faiz Giderleri	5.224.771,95	5.342.068,74	5.454.349,66	2

Cari Transferler	1.279.313,49	2.073.178,97	2.185.961,83	5
Sermaye Giderleri	9.496.647,67	7.185.073,78	15.396.233,04	114
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	-
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	-
BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI	**70.183.920,22**	**70.168.969,74**	**86.662.656,85**	**23**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'te gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2017-2018 döneminde %23 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; önceki yıla göre en büyük oransal artışın %114 ile sermaye giderleri kaleminde gerçekleştiği görülmüştür.

2016-2018 yıllarına ait bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırması aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2016-2018 Yılları Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması

Bütçe Geliri Türü	2016 Yılı (A)	2017 Yılı (B)	2018 Yılı (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Vergi Gelirleri	22.497.443,42	24.626.113,74	25.991.997,45	5
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	953.125,36	999.888,55	1.138.910,93	13
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	15.012.028,90	705.205,00	11.505.595,22	1531
Diğer Gelirler	15.286.425,96	19.161.441,84	20.378.151,03	6
Sermaye Gelirleri	15.818.545,23	27.386.455,86	17.479.604,82	-36
Bütçe Gelirleri Toplamı	69.567.568,87	72.879.104,99	76.494.259,45	4
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	0	0	0	-
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**69.567.568,87**	**72.879.104,99**	**76.494.259,45**	**4**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre bütçe gelirleri toplam %4 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi alınan bağış ve yardım ile özel gelirler kalemindeki ciddi artıştır. Bununla beraber ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2018 yılında, bir önceki yıla göre %5 oranında arttığı görülmektedir.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe gideri tahmini ve gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gideri Tahmini ve Gerçekleşmesi

Bütçe Gideri Türü	2018 Yılı Bütçe Gideri Tahmini (A)	2018 Yılı Bütçe Gideri Gerçekleşmesi (B)	Gerçekleşme Oranı (C)=(B/A) (%)
Personel Giderleri	16.520.055,00	12.606.090,97	76
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.984.841,00	1.774.772,49	59
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	43.870.002,00	49.245.248,86	112
Faiz Giderleri	5.250.000,00	5.454.349,66	103
Cari Transferler	2.180.000,00	2.185.961,83	100
Sermaye Giderleri	14.545.102,00	15.396.233,04	105
Sermaye Transferleri	50.000,00	0,00	-
Borç Verme	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	4.600.000,00	0,00	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**90.000.000,00**	**86.662.656,85**	**96**

Tablo 5'te görüleceği üzere, 2018 yılında bütçe gider tahmininin %96'sı gerçekleşmiştir. Mal ve hizmet alım giderleri %112, faiz giderleri %103 ve sermaye giderleri %105 oranında gerçekleşmiş olup başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır.

www.balioglu.net

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşmesi

Bütçe Geliri Türü	2018 Yılı Bütçe Geliri Tahmini (A)	2018 Yılı Bütçe Geliri Gerçekleşmesi (B)	Gerçekleşme Oranı (C)=(B/A) (%)
Vergi Gelirleri	38.288.969,00	25.991.997,45	67
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.791.014,00	1.138.910,93	23
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	14.300.003,00	11.505.595,22	80
Diğer Gelirler	21.270.009,00	20.378.151,03	95
Sermaye Gelirleri	18.400.005,00	17.479.604,82	94
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	-50.000,00	0,00	-
TOPLAM	**97.000.000,00**	**76.494.259,45**	**78**

Tablo 6'da görüleceği üzere 2018 yılında bütçe gelirleri, tahminlerin %78'i seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler, diğer gelirler 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, muhasebe kayıtları 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 Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

Kamu idarelerince iç kontrol sisteminde uygulanacak yöntem ve standartlar, 5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesinde yer alan hükmü uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecektir. Bu yetkiye istinaden İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

www.balioglu.net

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile iç kontrol standartlarının tüm kamu idarelerinde uygulanabilirliği sağlanmak üzere iç kontrol; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenlerine ayrılmıştır. Kahramankazan Belediyesinin iç kontrol sistemine ilişkin değerlendirmelerimiz de bu bileşenler kapsamında ele alınmıştır:

Kontrol Ortamı

Bir kuruluşun organizasyon yapısı; yetki ve sorumlulukların dağıtımı, yetkilendirme ve hesap verebilirlik ile uygun raporlama kanallarının bulunması unsurlarını içermelidir. Organizasyon yapısı, kurumun en önemli yetki ve sorumluluk alanlarını tanımlar. Yetkilendirme ve hesap verebilirlik ise organizasyonda yetki ve sorumlulukların nasıl dağıtıldığıyla ilgilidir.

Üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. Bu bağlamda üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışmasından sorumludurlar.

İç kontrol sistemlerinin, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere;

yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması amacıyla, Kahramankazan Belediyesi tarafından birim bazında alınan görüşler konsolide edilerek Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Bu çerçevede; iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişi konusunda gerekli çalışmalar yapılmaya devam edilmektedir.

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

Kurumda görevinden ayrılan personel, iş ve işlemlerinin durumunu gösteren bir rapor hazırlamaktadır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar Kurumun yönetim faaliyetlerini yürüttüğü bilişim sistemlerinde açıkça ifade edilmiştir. Ancak uygulamada bazı birimler arasında yetki ve görev dağılımı konusunda koordinasyon sıkıntısı yaşandığı tespit edilmiştir. Bu durumun kontrol ortamının zayıflamasına sebep olabileceği düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Kurumda muhasebe yetkilisi olarak görev yapan personelin muhasebe yetkilisi sertifikasına sahip olmadığı görülmüştür.

Gelir işlemlerinin tarh, tahakkuk, tahsil ve muhasebe işlemlerinin gerçekleştirilmesi sırasında birimler arası koordinasyon eksikliği yaşandığı tespit edilmiştir.

Risk Değerlendirmesi

Risk değerlendirmesi, kurum amaçlarına ulaşılmasına yönelik risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve alınacak tedbirlerin tespit edilmesi sürecidir.

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

Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen

riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

Kurum tarafından mali kararlara yönelik çalışma başlatıldığı görülmüş olup bu doğrultuda Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanmıştır. Mali karar ve işlemlerin ön mali kontrole tabi tutulduğu ancak ön mali kontrol sürecinde yer alan görevlilerin mali işlem sürecinde de yer aldığı görülmüştür.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Öngörülen mali işlem süreç akış şemalarının hazırlanmıştır.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla danışmanlık firmasından destek alınmak suretiyle hazırlanmıştır.

Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

www.balioglu.net

Kurumda, muhasebe işlemleri, her türlü gelir, taşınır, hakediş uygulamaları, evrak takip işlemleri bilgisayar sistemi aracılığıyla yapılmaktadır. Bilişim sisteminin güvenilirliğinin ise yeterli düzeyde olmadığı anlaşılmaktadır.

İzleme

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar ve kontrollerin istenildiği gibi işletildiği ve koşullardaki değişmelere paralel olarak gerekli uyarlamaların yapıldığı konusunda güvence sağlamak amacıyla yapılır. Aynı zamanda izleme aracılığıyla kurum misyonunun ve iç kontrolün tanımında yer alan genel amaçların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği değerlendirilir.

Kurum tarafından hazırlanan stratejik planın yıllık dilimi olan performans programının hazırlanmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından iç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmeye tabi tutulmakta, iç kontrole ilişkin eksiklikler üst yöneticiye yıllık olarak raporlanmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Kahramankazan 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: Taşınmazların Muhasebedeki Kayıtlı Değerleri ile Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değerleri Arasında Uyumsuzluk Olması

Kurumun sahip olduğu taşınmazların, Taşınmaz İcmal Cetvelindeki kayıtlı değerleri ile 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabındaki kayıtlı değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" Bakanlar Kurulu kararı ile kabul edilmiş ve Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, kamu idarelerinin mülkiyetindeki ve çeşitli yollarla kendilerine kullanım hakkı verilen taşınmazlarını Yönetmelikte belirtilen cinslere göre ekte yer alan Formlara kaydetmeleri ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; Yönetmeliğin ilgili hükümleri çerçevesinde Kuruma ait taşınmazların fiili envanter çalışmalarının tamamlanarak rayiç bedeli üzerinden kaydedildiği görülmüştür. Ancak Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak Emlak ve İstimlak Müdürlüğünden temin edilen bilgiler ile kurumun muhasebe kayıtları ile karşılaştırıldığında, taşınmaz kayıt formları esas alınarak hazırlanan icmal cetvellerindeki tutar ile Kurum bilançosundaki taşınmazların değerinin örtüşmediği tespit edilmiştir.

Ayrıntıları aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Kurumun 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 2018 yılı bilançosundaki kayıtlı değeri 4.904.119,51 TL iken, taşınmaz icmal

cetvelindeki toplam değeri 64.442.682,05 TL; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının bilançodaki kayıtlı değeri 7.956.831,04 TL iken, taşınmaz icmal cetvelindeki toplam değeri 7,00 TL ve 252 Binalar Hesabının bilançodaki kayıtlı değeri 67.442.374,94 TL iken, taşınmaz icmal cetvelindeki toplam değeri 1.024.559,50 TL'dir. Bu nedenle de 2018 yılı mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabı 59.538.562,54 TL eksik, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 7.956.824,04 TL fazla ve 252 Binalar Hesabı 66.417.815,44 TL fazla yer almıştır.

Tablo 7: Kurum Taşınmazlarının Muhasebedeki ve Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değerlerinin Karşılaştırılması

Taşınmazın Türü	Muhasebedeki Kayıtlı Değeri (TL)	Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değeri (TL)	Fark (TL)
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	4.904.119,51	64.442.682,05	(-59.538.562,54)
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	7.956.831,04	7,00	7.956.824,04
252 Binalar Hesabı	67.442.374,94	1.024.559,50	66.417.815,44

www.balioglu.net

Bu itibarla, taşınmazlara ilişkin ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına yapılacak kayıtların taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar esas alınarak yapılacağı dikkate alındığında yukarıda yapılan tespitler doğrultusunda kurum bilançosunda yer alan 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunun tam ve doğru bilgi sunmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; taşınmazlara ilişkin ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına yapılacak kayıtların taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar esas alınarak, bilançoda yer alan 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunun düzeltme işleminin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususun düzeltileceğini belirtmiş olsa da denetim görüşü verilen 2018 yılı mali tablolarında yer alan 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunun hatalı bilgi sunduğuna ilişkin değerlendirmemiz devam etmektedir.

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

Belediye tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergilerinden ve gecikme zamlarından Büyükşehir Belediyesine ayrılan payların mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ilişkin çevre temizlik vergilerinin ilçe belediyelerince tahsil edileceği ve tahsil edilen çevre temizlik vergisi ve gecikme zammının %20'sinin büyükşehir belediyelerine aktarılacağı düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının niteliğini düzenleyen 276'ncı maddesinde; ilgili hesabın bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca hesabın işleyişini düzenleyen 277'nci maddesinde ise bütçe geliri olarak tahsil edilip, diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede Kurum tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergileri ve gecikme zamlarına ilişkin olarak Büyükşehir Belediyesine aktarılan paylar için aşağıda gösterilen hatalı muhasebe kaydının yapıldığı görülmüştür:

www.balioglu.net

120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 121- Gelirden Takipli Alacaklar Hesabı 122- Gelirden Tehirli ve Tecilli Alacaklar Hesabı 363- Kamu İdareleri Payları Hesabı	xxx	 xxx
810- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına 805- Gelir Yansıtma Hesabı	xxx	xxx

Kurum tarafından aktarılan payın 630 Giderler Hesabı yerine 120 Gelirden Alacaklar, 121 Gelirden Takipli Alacaklar Hesabı ve 122 Gelirden Tehirli ve Tecilli Alacaklar Hesabına kaydedildiği; diğer yandan 830 Bütçe Giderleri Hesabı yerine 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir. Dolayısıyla Kurumun Büyükşehir Belediyesine gelirlerden pay gönderilmesine ilişkin muhasebe kaydı yerine hatalı olarak vergi tahakkuku ve bütçe gelirinden ret ve iadelere ilişkin muhasebe kaydı yaptığı anlaşılmıştır.

2018 yılında Kurum tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergileri ve gecikme zamlarından ayrılan paylara ilişkin yapılan hatalı kayıtlar aşağıdaki gibidir:

Tablo 8: 2018 Yılında Büyükşehir Belediyesi İçin Ayrılan Çevre Temizlik Vergisi Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yevmiye No.	120 Gelirden Alacaklar	121 Gelirden Takipli Alacaklar	122 Gelirden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	Toplam
472	2.908,92	1.911,64	417,48	5.238,04
971	2.758,75	1.736,50	177,59	4.672,84
1535	2.234,80	2.024,06	163,04	4.421,90
2055	5.339,45	1.238,28	407,79	6.985,52
2678	52.224,78	4.518,06	-	56.742,84
3245	5.478,39	1.184,86	4.707,77	11.371,02
3835	5.988,41	1.040,38	5.506,11	12.534,90
4284	1.890,73	65,00	1.521,18	3.476,91
4873	1.953,40	328,70	4.616,17	6.898,27
5410	1.660,89	646,97	3.235,44	5.543,30
6049	29.414,27	613,14	2.186,24	32.213,65
6690	4.443,66	416,65	44,20	4.904,51
Toplam	**116.296,45**	**15.724,24**	**22.983,01**	**155.003,70**

Ayrıca aşağıdaki tabloda Kurum tarafından 2015-2018 yılları arasında söz konusu hatalı muhasebeleştirme nedeniyle 120, 121 ve 122 No.lu hesaplara yapılan yanlış tahakkukların yıllık icmallerine yer verilmiştir:

Tablo 9: 2015-2018 Yıllarında Büyükşehir Belediyesi İçin Ayrılan Çevre Temizlik Vergisi Payının Hatalı Tahakkuk İcmalleri

Yıllar	120 Gelirden Alacaklar	121 Gelirden Takipli Alacaklar	122 Gelirden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	Toplam
2015	80.889,65	-	-	80.889,65
2016	123.283,64	872,54	6.555,48	130,711,66
2017	130.890,47	30.015,85	5.606,56	166.512,88
2018	116.296,45	15.724,24	22.983,01	155.003,70
Toplam	**451.360,21**	**46.612,63**	**35.145,05**	**402.406,23**

Sonuç olarak Belediye tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisi ve gecikme zamlarından Büyükşehir Belediyesine ayrılan payların mevzuata uygun muhasebeleştirilmemesi neticesinde; 2018 yılı mali tablolarında 120 Gelirden Alacaklar Hesabı 451.360,21 TL, 121 Gelirden Takipli Alacaklar Hesabı 46.612,63 TL ve 122 Gelirden Tehirli ve Tecilli Alacaklar Hesabı ise 35.145,05 TL fazla; 630 Giderler Hesabı ve 830 Bütçe Giderleri Hesabı 402.406,23 TL eksik ve 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı ise bu tutar kadar fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2018 mali yılı içerisinde Büyükşehir Belediyesine aktarılan

www.balioglu.net

paylar için yapılan hatalı kayıtların anlaşıldığı ve gerekli bilgilerin edinilerek 2019 mali yılı içerisinde doğru hesaplar çalıştırılarak işlem yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup 2019 yılından itibaren bulgu konusu husus doğru bir şekilde muhasebeleştirilmiştir. Ancak bu düzeltme denetim görüşümüze esas olan 2018 yılı mali tablolarını etkilemediğinden, bulgu konusu hesapların doğru ve güvenilir bilgi sunmadığına ilişkin değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 3: Kurumun Taşınır Kayıtları ile Muhasebe Kayıtları Arasında Tutarsızlık Olması

İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerindeki tutarlar ile mali tablolarda yer alan taşınır hesaplarına ait tutarlar arasında farklılık olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesine göre, taşınır kayıt yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satınalma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur.

Yönetmeliğin "Taşınır mal yönetim hesabı" başlıklı 34'üncü maddesinde, Taşınır mal yönetim hesabının, 5018 sayılı Kanun'un kaynakların kullanılması ve yönetilmesi konusunda harcama birimi ve harcama yetkililerine yüklediği sorumluluğun gereği olarak taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapılıp yapılmadığının harcama yetkilisi tarafından kontrol ve denetimine esas olmak üzere taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanacağı ve taşınır kontrol yetkilisince kayıt ve belgeler ile mali tablolara uygunluğu kontrol edilerek imzalanacağı belirtilmiştir. Taşınır mal yönetim hesabında; önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yılsonu sayımında bulunan fazla ve noksanlar gösterileceği ifade edilmiştir.

Aynı maddede, harcama birimi taşınır mal yönetim hesabının, taşınır kayıt yetkililerince aşağıdaki şekilde hazırlanacağı düzenlenmiştir:

www.balioglu.net

Sayım Kurulu tarafından onaylanan Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline dayanılarak Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli düzenlenir.

Taşınır kontrol yetkilisi tarafından imzalanan bu cetveller muhasebe kayıtlarına uygunluğu yönünden kontrol edilerek onaylanmak üzere muhasebe yetkilisine gönderilir.

Muhasebe yetkilisince muhasebe kayıtlarına uygunluğu onaylanan cetvellerin ekine Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli ile varsa sayımda noksan ve/veya fazla bulunanların çıkış ve/veya girişine ilişkin Taşınır İşlem Fişleri eklenir ve harcama yetkilisine sunulur.

Taşınır mal yönetim hesabı; harcama yetkilisince, taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapıldığı anlaşıldıktan, Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelinin Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline uygunluğu görüldükten sonra onaylanır.

Yönetmeliğin 35'inci maddesine göre, harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı cetvelleri taşınır konsolide görevlilerince taşınır hesap grupları itibarıyla birleştirilmek suretiyle de İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli hazırlanır.

www.balioglu.net

Özetle, taşınır kayıt yetkilileri taşınır giriş ve çıkış işlemleri sırasında düzenledikleri taşınır işlem fişini muhasebe birimine gönderirler. Yıl sonunda Sayım Kurulu tarafından sayım yapıldıktan sonra öncelikle her bir harcama birimi itibariyle taşınır kontrol yetkililerince hazırlanan cetveller muhasebe kayıtlarına uygunluğu açısından incelenmesi için muhasebe birimine gönderilir ve uygunluğu sağlanarak harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı oluşulur. Taşınır konsolide yetkilisi ise tüm bu cetvelleri konsolide edilerek idare taşınır mal yönetim hesabı cetvelini oluşturur. Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, bu hükümlerin konulmasındaki maksat taşınırların fiili durumu ile taşınır kaydı (icmal cetveleri) ve taşınırlara ilişkin muhasebe kayıtları arasında tutarlılık sağlanmasıdır.

Ancak yapılan incelemede, Kurumun taşınırlara ilişkin yıl sonunda yapılan sayıma göre oluşturduğu Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelleri ile 2018 yılı bilançosundaki değerleri arasında ayrıntısı tabloda görüleceği üzere denklik sağlanamadığı görülmüştür.

Tablo 10:Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli ile Bilanço Değerleri

Hesap Adı	Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli (TL)	Bilanço (TL)	Fark (TL)
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	746.664,72	329.422,96	(-417.241,76)

253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	2.096.394,01	3.279.511,80	1.183.117,79
254 Taşıtlar Hesabı	3.710.303,55	5.952.967,32	2.242.663,77
255 Demirbaşlar Hesabı	4.537.181,75	4.762.580,14	225.398,39

Kurumun 2018 yılı bilançosu taşınırlara ilişkin söz konusu 150, 253, 254 ve 255 No.lu hesaplar yönünden doğru ve güvenilir bilgi vermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; ambar sayım tutanakları hazırlanarak muhasebe kayıtlarının ambar tutanaklarına göre düzeltileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olsa da bulgu konusu hususa ilişkin mali tablolarda yer alan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmadığına ilişkin değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 4: Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin İlgili Hesaplarda Tam Olarak İzlenmemesi

Kurumun kamu kurum ve kuruluşlarına olan vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerinin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında tam olarak izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 368 No.lu hesabın niteliğini açıklayan 278'inci maddesinde; bu hesabın, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 438 No.lu hesabın niteliğini açıklayan 322'nci maddesinde ise; bu hesabın, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksite bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kurumun kamuya olan vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerden vadesi

www.balioglu.net

bir yılı aşmayan kısmının 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında, kurumun vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerden bir yıldan uzun sürede ödenecek kısmının ise 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında yer almalıdır.

Kurumun 2018 yılı sonu itibariyle 6736, 7020 ve 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Kanunları kapsamında yapılandırmaya giren ve yapılandırmaya girmeyen vergi ve sosyal güvenlik prim borçlarını sorgulamak amacıyla, ilgili kurumlarla gerekli yazışmalar yapılmış ve gelen cevabı yazılardan, Kurumun 31.12.2018 tarihi itibariyle, Sosyal Güvenlik Kurumu'na 4.905.657,75 TL prim ve işsizlik sigortası prim borcu ve Vergi Dairesi'ne 6.871.427,58 TL vergi borcu, toplamda ise 11.777.085,33 TL vergi ve sosyal güvenlik prim borcu (gecikme zammı hariç) olduğu anlaşılmıştır.

Kurumun 2018 yılı ayrıntılı mizanında 368 No.lu ve 438 No.lu hesabın yardımcı hesaplarında kayıtlı vadesi geçmiş ve yapılandırma kapsamına giren vergi borcu tutarı 3.800.409,31 TL (sadece vergiye ilişkin olanlar, hesabın tamamı değil); yine aynı hesapların yardımcı hesaplarında kayıtlı vadesi geçmiş ve yapılandırma kapsamına giren sosyal güvenlik prim borcu tutarı ise 7.195.450,69 TL'dir (sadece sosyal güvenlik primine ilişkin olanlar, hesabın tamamı değil). Bu durumda Kurumun muhasebe kayıtlarında vadesi geçmiş ve yapılandırma kapsamına giren vergi ve sosyal güvenlik prim borcu toplamda 10.995.860,00 TL'dir.

www.balioglu.net

Hal böyle olmakla birlikte, Vergi Dairesi Müdürlüğü ve Sosyal Güvenlik Merkezi'nden temin edilen resmi bilgilere göre; 2018 yılı sonu itibariyle söz konusu İdarelere olan vadesi geçmiş ve yapılandırma kapsamına giren vergi ve sosyal güvenlik prim borcu toplamı 11.777.085,33 TL'dir. Dolayısıyla, Kurumun muhasebe kayıtları ile ilgili İdarelerin kayıtları arasındaki 781.225,33 TL (=11.777.085,33-10.995.860,00) fark bulunduğu görülmüştür. Bu farkın, Kurumun borçlanma sınırının hesaplanması ve sosyal denge ödemeleri yapılabilmesi ile ilgili Kanunlarda öngörülen hesaplamaları değiştirebileceği göz önüne alındığında, ilgili İdarelerin kayıtları ile muhasebe kayıtları arasındaki tutarlılığın sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Bu itibarla, Kurumun 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ve 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının toplamda 781.225,33 TL tutarında eksik muhasebeleştirilmesi nedeniyle 2018 yılı bilançosunda yer alan 368 ve 438 No.lu hesaplar tam ve doğru bilgi vermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; yapılan incelemeler neticesinde hesap tutarlarında uyuşmazlık olup düzeltileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususun düzeltileceğini belirtmiş olsa da denetim görüşü verilen 2018 yılı mali tablolarında yer alan 368 ve 438 No.lu hesapların hatalı bilgi sunduğuna ilişkin değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 5: Gider Taahhütleri ve Gider Taahütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre ihale edilen ve sözleşme ile yüklenim altına girdiği yükümlülüklerini 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına kaydetmediği ve söz konusu yükümlüklerle ilgili taahhüt kartları düzenlemediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 920 Gider Taahhütleri Hesabınının niteliğini düzenleyen 450'nci maddesinde; bu hesabın yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Ayrıca gerek bir mali yıl içinde, gerekse ertesi yıl veya yıllara geçerli olarak yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgilerin taahhüt kartına kaydedileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 920 Gider Taahhütleri Hesabınının işleyişini düzenleyen 451'inci maddesinde ise; girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının 920 Gider Taahhütleri Hesabına borç ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında ihale edilen ve sözleşme ile yüklenim altına girilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin yükümlülükler için taahhüt kartlarının tutulmadığı ve 920 ve 921 No.lu hesaplarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, Kurumun sözleşmeler ile ilgili yıl ve izleyen yıllarda ne kadar taahhüt altına girdiğinin izlenebilmesi ve mali tabloların taahhütlere ilişkin tam ve güvenilir bilgi sunması için 920 ve 921 No.lu hesapların kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; mevzuat hükümlerinin incelendiği, bundan sonra taahhüt hesaplarının kontrolü ve güvenilir bilgi alma açısından 920 ve 921 No.lu hesapların kullanılması gereği hakkında bilgi edinildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş olsa da, 2018 yılı mali tabloları taahhütlere ilişkin bilgi sunmamaktadır.

BULGU 6: Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler Yardımcı Hesabının Hatalı Kullanımı

120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına yapılan tahakkuklardan hatalı olanların yılı içersinde 630.20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler Hesabı kullanılarak düzeltildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini düzenleyen 86'ncı maddesinde, bu hesabın mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yönetmeliğin hesabın işleyişini düzenleyen 88'inci maddesinde ise tahakkuktan yapılan terkin ve tenzillerin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak ve yılı içinde ise 600 Gelirler Hesabına, yılı geçtikten sonra ise 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşıldığı üzere yıl içerisinde ilgili mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile bunlardan yapılan tahsilat ve terkinler 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenecek, tahakkuktan yapılan terkin ve tenziller eğer yılı içerisinde ise 600 Gelirler Hesabına, yılı geçtiyse 630 Giderler Hesabına borç kaydedilecektir.

Mevzuat hükümlerine göre,

- gelir tahakkuk edince,

120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı	xxx	
600- Gelirler Hesabı		xxx

- gelir tahakkuklarından yapılan tenzil ve terkinler için ise,

600- Gelirler Hesabı (yılı içinde ise)	xxx	
630.20- Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler Hesabı (yılı geçtikten sonra)		
120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı		xxx

Yapılan incelemede bazı gayrimenkul kira gelirlerinin tahakkuku için her ay, aylık kira tutarı yerine yıllık kira tutarı üzerinden 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç ve 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedildiği görülmüştür. Bu kayda ilişkin olarak yılı içerisinde tahakkuk düzeltme kaydı ise 600 Gelirler Hesabı yerine 630.20 Gelirlerden Alacaklardan Silinenler Hesabı kullanılmak suretiyle yapılmıştır. Oysaki, yılı içinde gelir tahakkuklarında yapılacak düzeltmeler için 600 Gelirler Hesabına borç kaydının (ters kayıt) yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bu itibarla faaliyet sonuçları tablosunda 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabı'nın 68.044.045,18 TL fazla görünmesine neden olduğundan, faaliyet sonuçları tablosu doğru bilgi sunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; sehven yapılan hatalı tahakkuk işlemlerini yapan personele gerekli eğitim ve uyarıların yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olsa da bulgu konusu hususa ilişkin 2018 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır. Konuya ilişkin değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 7: Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Kurumun geçmiş yıllarda giderleştirmesi veya aktifleştirmesi gereken katma değer vergisini indirim konusu yaptığı ve bu nedenle 190 Devreden Katma Değer Vergisi hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 151'inci maddesinde; bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin 190 Devreden

Katma Değer Vergisi Hesabında izleneceği ve katma değer vergisinin indirilinceye kadar bu hesapta bekletileceği ifade edilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğe göre; ay sonlarında 191 İndirilecek KDV Hesabı ile 391 Hesaplanan KDV Hesabının karşılaştırılmasında, 191 İndirilecek KDV Hesabı daha büyükse aradaki fark 190 Devreden KDV Hesabına borç olarak yazılmalıdır. İzleyen dönemde Hesaplanan KDV hesabının alacak kalanı, Devreden KDV Hesabı ile İndirilecek KDV hesabının borç kalanları toplamından fazla ise söz konusu fark 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Aynı Yönetmeliğin "191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı" başlıklı 153'üncü maddesine göre ise; belediyelerin, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili işlemleri dolayısıyla yüklendikleri KDV tutarlarını indirim konusu yapmamaları, indirim konusu yapılmayacak olan bu KDV tutarlarını hizmet alımlarında doğrudan gider yapmaları, mal alımlarında ise ilgili malın maliyetine eklemeleri, sadece vergiye tabi hizmetlerini ya da ticari niteliği bulunan faaliyetlerini ifa etmek için alınan mal ve hizmetler için ödediği KDV tutarlarını, bu hizmet ve faaliyetler karşılığı olarak tahsil ettikleri hesaplanan KDV tutarlarından mahsup etmeleri gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan ilk denetimlerde; Kahramankazan Belediyesince yapılan mal ve hizmet alımlarında indirim konusu yapılmayacak katma değer vergisi tutarlarının indirim konusu yapıldığı görülmüştür. Mezkûr husus kamu idaresine bildirilmiş olup, yapılan yılsonu denetimlerinde indirim konusu yapılamayacak katma değer vergisi tutarlarının ilgili varlık hesaplarına ya da 630 Giderler Hesabına kaydedilmek suretiyle 2018 yılına ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı görülmüştür. Ancak Kurumun 2018 yılı bilançosunda, 190 Devreden KDV Hesabının halen 48.202.690,76 TL bakiye verdiği tespit edilmiştir. Bunun nedeninin de geçmiş yıllarda indirim konusu yapılmaması gereken katma değer vergisi tutarlarının indirim konusu yapılması nedeniyle devreden katma değer vergisi tutarlarının sürekli artmasından kaynaklandığı düşünülmektedir.

Bu nedenle, 2018 Bilançosunda yer alan 190 Devreden KDV Hesabı 48.202.693,76 TL kadar hatalı bilgi sunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; indirim konusu yapılamayacak katma değer vergisi tutarlarının ilgili varlık hesaplarına ya da 630 Giderler Hesabına kaydedilmek suretiyle 2018 yılına ilişkin düzeltme kayıtlarınn yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususun düzeltileceğini belirtmiş olsa da denetim görüşü verilen 2018 yılı mali tablolarında yer alan 190 No.lu Hesabın hatalı bilgi sunduğuna ilişkin değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 8: Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıklara İlişkin Amortismanların Birikmiş Amortismanlar Hesabına Aktarılmaması

Kurum tarafından hurdaya ayrılan duran varlıklar için ayrılmış amortisman tutarlarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini düzenleyen 225'inci maddesinde; kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının ise 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemeler neticesinde, Kurum tarafından hurdaya ayrılan taşıt ve iş makinelerinin; ilgili maddi duran varlık hesabına alacak ve 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç kaydı yapıldığı, ancak söz konusu varlıklara ait birikmiş amortisman tutarı olan 233.902,00 TL'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabından 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Bu durum, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının olması gerekenden 233.902,00 TL fazla ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının ise olması gerekenden aynı tutarda eksik görünmesine yol açmıştır.

Kamu idaresi cevabında; konuya ilişkin gerekli incelemeler yapılarak 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına gerekli kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulgu konusu hususun ilişkin 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına 2019 yılından itibaren mevzuata uygun kayıtların yapılacağı belirtilmiş olsa da, 2018 yılı mali tablolarında yer alan 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

BULGU 9: Tahsisli Olarak Kullandırılan ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

A) Belediye Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kurumun diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis ettiği taşınmazlarını 500 Net Değer Hesabında takip etmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 187'nci maddesine göre; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Yönetmeliğin 250 Arsa ve Araziler Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu maddesine göre, tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis eden kamu idaresince kayıtlı değer üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç; 252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 193'üncü maddesine göre, tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresince kayıtlı değer üzerinden 252 Binalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği ve binaya ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Kurum tarafından çeşitli kurum ve kuruluşlara tahsis edilen ve toplam rayiç değeri 2.341.601,80 TL tutarındaki 12 adet taşınmaza (10 adedi arsa, 2 adedi ofis işyeri) ilişkin olarak ilgili maddi duran varlık hesaplarına (250 ve 252 hesaplarına) ve 500 Net Değer Hesabına gerekli kayıtların yapılmadığı, amortisman ayrılması gereken tahsise konu edilen işyerleri için 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabını kullanmadığı görülmüştür.

Bu durum Kurum mali tablolarında 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabının 2.341.601,80 TL eksik gözükmesine sebebiyet vermiştir. Bu nedenle Kurum mali tablolarının Belediye tarafından tahsis edilen taşınmazlara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi üretmediği değerlendirilmektedir.

B) Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Pazar yeri, depo, mezbaha yeri, itfaiye binası ve makine ikmal tesisi olarak kullanmak üzere Belediyeye tahsis edilen toplamda 16 (on altı) adet taşınmaza ilişkin muhasebe

www.balioglu.net

kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişine ilişkin 189'uncu maddesinde; tahsise konu edilen arazi ve arsalar, tahsis edilen kamu idaresince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, 252 Binalar Hesabının işleyişine ilişkin 193'üncü maddesinde ise; tahsise konu edilen binaların tahsis edilen kamu idaresince bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği ve ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına borç, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Kuruma tahsis edilen taşınmazları sorgulamak amacıyla Ankara Valiliği Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğüne yazı yazılmış, gelen cevabi yazıdan; belediyeye kanal alanı, park alanı, pazar yeri, depo, mezbaha yeri vb. amaçlarla kullanılmak üzere toplamda 16 adet taşınmazın tahsis edildiği görülmüştür. Ancak yapılan incelemelerde, Kurumun kendisine tahsis edilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarını yapmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerine göre mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretebilmesi amacı ile Kuruma tahsis edilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından tahsisi yapılan ve tahsis edilen taşınmazların Mali Hizmetler Müdürlüğüne bildirilmediği için muhasebe kayıtlarının yapılamadığı ve Emlak ve İstimlak Müdürlüğü ile yazışmalar yapılarak 500 Net Değer hesabının kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olsa da, tahsis edilen ve tahsisi yapılan taşınmazlara ilişkin olarak 2018 yılı mali tablolarında 500 Net Değer Hesabının doğru ve güvenilir bilgi sunmadığına ilişkin değerlendirmemiz devam etmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kasa Hesabı ile Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması ve Nakit Akış Tablosunun Hazırlanmaması

Kurumun veznesi tarafından nakit olarak tahsil edilen tutarların 100 Kasa Hesabı ve 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan 102 Banka Hesabına

kaydedildiği ve dönem sonunda nakit akış tablosunun hazırlanmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 100 Kasa Hesabının niteliğini düzenleyen 49'uncu maddesinde; bu hesabın, muhasebe birimleri veznelerince kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş ve hesabın işleyişini düzenleyen 51'inci maddesinde; kasaya yatırılan tutarların bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının işleyişini düzenleyen 72'nci maddesinde; kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabına alacak kaydedileceği hükmü ile kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlardan, bankaya yatırıldığı anlaşılanlar bu hesaba alacak, 102 Banka Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Mezkur Yönetmeliğin "Mizan cetveli ve düzenlenecek temel mali tablolar ile diğer mali tablolar" başlıklı 485'inci maddesinde ise kamu idaresinin nakit ve nakit benzeri varlıklarının akışını göstermek üzere hazırlanan nakit akış tablosu temel mali tablolar arasında sayılmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri doğrultusunda, kurum vezneleri tarafından yapılan tahsilatlar önce 100 Kasa Hesabına borç ilgili hesaba alacak; daha sonra banka hesaplarına yatırılmak üzere gönderilen tutarlar 100 Kasa Hesabına alacak 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilerek takip edilmelidir. Gönderilen paraların banka hesap özeti cetveli kontrolü sonrasında banka hesabına geçtiğinin anlaşılması üzerine, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak 102 Banka Hesabına borç kaydedilerek kayıt altına alınmalıdır. Yine kurum tarafından dönem sonlarında nakit akış tablosunun hazırlanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Kurum veznesi tarafından tahsil edilen paraların doğrudan 102 Banka Hesabına kaydedildiği, 100 Kasa Hesabı ve 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmayarak Yönetmelik'te öngörülen şekilde muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Bunun sonucunda da, mezkur Yönetmelik hükmü gereğince düzenlenmek zorunda olan Kasa Defterinin ve temel mali tablolar arasında yer alan nakit akış tablosunun hazırlanamadığı tespit edilmiştir. Bu durum, faaliyetlerden sağlanan nakit akışlarının sağlıklı bir biçimde izlenememesine yol açmaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar gereğince, nakit tahsilatlara ilişkin muhasebe kayıtlarının Yönetmeliğin ilgili hükümlerine göre yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 25.01.2019 tarihi itibari ile 100 Kasa Hesabının ve 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmaya başlandığı belirtilmiş olup Sayıştay Başkanlığının veri kontrol ve aktarım merkezinde yer alan raporlar içerisinde nakit akış tablosu bulunmadığından bilgi girişinin sağlanamadığı, 2018 yılı nakit akış tablosunun Sayıştay sistemine yüklendiği ve bundan sonra istenildiği üzere dönem sonunda verilecek raporlara eklenilerek verileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında 100 Kasa Hesabının ve 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının 2019 yılı itibariyle kullanılmaya başlandığı ve Sayıştay Başkanlığının veri kontrol ve aktarım merkezinde yer alan raporlar içerisinde nakit akış tablosu bulunmadığından bilgi girişinin sağlanamadığı ancak bundan sonraki süreçte nakit akış tablosunun hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Sayıştay Başkanlığının veri kontrol ve aktarım sisteminde yer alan raporlar arasında nakit akış tablosu yer almasa da Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde nakit akış tablosu temel mali tablolar arasında sayılmakta olup mevzuat gereği söz konusu tablonun hazırlanması gerekmektedir. İdarenin tüm nakit ve nakit benzerlerinin giriş ve çıkışlarını içerecek şekilde nakit akış tablosunun hazırlanması, idarenin varlık ve yükümlülüklerindeki değişimin, mali performans ve yapısının, nakit akışlarının tutar ve zamanlamasının gerçeğe uygun, güvenilir ve karşılaştırılabilir olmasına imkan sağlayacaktır.

Sonuç itibariyle, kamu idaresi tarafından 2019 yılından itibaren ilgili hesapların kullanılmaya başlandığı ve nakit akış tablosunun hazırlanacağı ifade edilmiş olsa da 2018 yılı mali tabloları nakit akışlarına ilişkin doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

BULGU 2: Sayıştay İlamlarının Gereğinin Yapılmaması ve Kişilerden Alacaklar Hesabına Faiz Tahakkuk Ettirilmemesi

A) Sayıştay İlamlarının Gereğinin Yapılmaması

Yapılan incelemeler neticesinde Sayıştay ilamlarının infazının yerine getirilmediği anlaşılmıştır.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "İlamların infazı" başlıklı 53'üncü maddesinde, Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirileceği, ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticilerinin sorumlu olduğu ve ilamlarda gösterilen tazmin miktarının hüküm tarihinden

www.balioglu.net

itibaren kanuni faize tabi tutularak, 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanun'un "Kamu idareleri ve görevlilerinin sorumluluğu" başlıklı 9'uncu maddesinin dördüncü fıkrasında, Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenlere, aynı maddenin üçüncü fıkrası uyarınca yarım aylık ödeme veya kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapma hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda, ilamlarda tazmin hükmolunan tutarlar kesinleştikten sonra sorumlular tarafından doksan gün içinde söz konusu tutarların Belediyeye ödenmesi gerekmektedir. Sorumlular doksan gün içerisinde ödeme yapmadıkları takdirde, 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre takibi yapılmalıdır. Ayrıca 6085 sayılı Kanun uyarınca ilam hükümlerinin yerine getirilmemesinden, kamu idarelerinin üst yöneticilerinin sorumluluğu bulunmakta olup infazı izlemeyenler hakkında bazı yasal yükümlülükler düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Sayıştay dairelerinin yargılaması sonucunda, 2006/508 sayılı Sayıştay ilamı ile tazmin hükmü verilen tutarların; 21.02.2012 tarih ve 1246 sayılı ek ilam ve 08.06.2010 tarih ve 15692 sayılı Temyiz Kurulu Kararı ile kesinleştiği anlaşılmıştır. Bunun dışında 16.09.2010 tarih ve 2008/444 sayılı Sayıştay ilamı ile tazmin hükmolunan tutarların olduğu görülmüştür. Söz konusu ilamlar doğrultusunda toplamda 46.038,60 TL'nin tazminine hükmolunduğu ve Kurum tarafından 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedildiği anlaşılmıştır. Yapılan inceleme sonucunda ilgili hesapta izlenen tutarların tahsil edilmediği ve mevzuatta öngörülen icra takibinin başlatılmadığı tespit edilmiştir.

Anılan mevzuat hükümleri gereğince, kesinleşen ilamların zamanaşımına uğratılmadan kanuni faizi ile birlikte tahsil edilmesi gerekmektedir.

B) Kişilerden Alacaklar Hesabında Yer Alan Tutarlar İçin Faiz Tahakkuk Ettirilmemesi

Kahramankazan Belediyesi tarafından Sayıştay ilamlarına istinaden 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydı yapılan tutarlar için faiz tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "İlamların infazı" başlıklı 53'üncü maddesinde, ilamlarda gösterilen tazmin miktarının hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunacağı hükme bağlanmıştır.

Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Kamu zararından doğan alacakların muhasebe kayıtlarına alınması" başlıklı 9'uncu maddesinde kamu zararından doğan alacakların muhasebe kayıtlarına alınması ve izlenmesine ilişkin diğer hususlarda, kamu idarelerinin tabi oldukları muhasebe yönetmeliklerinde belirlenen usul ve esasların uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "140 Kişilerden alacaklar hesabına ilişkin işlemler" başlıklı 111'inci maddesinde; Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilamların, kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibinin yapılacağı belirtilmiştir.

Yönetmeliğin Kişilerden Alacaklar Hesabının işleyişini düzenleyen 112'nci maddesinde ise, bütçe giderleri hesabına borç kaydedilmek suretiyle fazla ve yersiz verildiği, gerek yılı içerisinde, gerekse yılı geçtikten sonra tespit edilenlerin; Sayıştay ve mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile zamanaşımına uğratılan alacaklardan dolayı Sayıştay tarafından sorumluları adına tazmin hükmedilen tutarların bu hesaba borç, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği hükme bağlanmış olup bu hesapta kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarlarının bu hesaba borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin ilgili maddesinden anlaşılacağı üzere Sayıştay nezdinde tazmin hükmedilen tutarlar sorumlularından tahsil edilmek amacıyla 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmektedir. Yine aynı maddede kaydedilen alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarlarının da 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemelerde, Sayıştay ilamları sonucu 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilen tutarlar için işleyen faizlerin aynı hesapta izlenmesi gerekirken hiçbir surette izlenmediği tespit edilmiştir. Bunun sonucunda 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı gerçeği yansıtmamaktadır.

Sonuç olarak, Sayıştay ilamları uyarınca 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alınan tutarlar için ilamlarda yer alan hüküm tarihinden itibaren kanuni faiz işletilmesi ve tahakkuk ettirilen faiz tutarlarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; kesinleşen Sayıştay ilamlarının zamanaşımına uğratılmadan kanuni faizi ile birlikte tahsil edileceği ve 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına faiz tahakkuk ettirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguya iştirak edilerek, bulgu konusu hususun düzeltileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Haczedilemeyen Gelirlerin Ayrı Bir Banka Hesabında İzlenmemesi

Kurumun haczedilemeyen gelirlerini teşkil eden vergi, resim ve harçların tahsil edildiği banka hesabında, haczi kabil diğer para, alacak ve gelirlerinin de bulunduğu, haczedilemeyen gelirlerin ayrı banka hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nun 82'nci maddesinde özel yasalarında haczi caiz olmadığı gösterilen malların haczedilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde; belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri haczedilemeyeceği hüküm altına alınarak belediyenin haczi mümkün olmayan gelirleri sayılmıştır.

Ayrıca 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un 7'nci maddesinde; belediyelere, genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından ayrılacak paylar ile diğer kanunlarda verilmesi öngörülen payların vergi hükmünde olduğu düzenlenmiştir. Dolayısıyla genel bütçe vergi gelirlerinden aktarılan paylar da Kanun ile vergi hükmünde kabul edildiğinden haczedilmesi mümkün değildir.

Belediyenin haczedilemeyen gelirlerini ayrı hesapta tutmayarak haczedilebilir gelirlerle ortak bir hesapta birleştirmesi, bu hesaptaki paraların haczedilemeyen vergi, resim ve harç gelirlerinden mi yoksa haczedilebilir gelirlerden mi oluştuğunun belirlenmesini imkansız hale getirmektedir.

Yargıtay 12. Hukuk Dairesi 20.03.2012 tarih ve E.2011/22082 K.2012/8629 sayılı kararında da *"...borçlu belediyece haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanması ve birbirine karıştırılması, haczedilmezlik hakkından feragat olarak kabul edilmelidir."*

denilmektedir.

Yargı kararından da görüleceği üzere, haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanması Belediyenin gelirlerinden bir kısmına tanınmış olan haczedilemezlik güvencesinin ortadan kalkmasına yol açmaktadır.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümleri gereğince, haczi kabil olmayan gelirler ile haczi mümkün gelirlerin ayrı hesapta tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 27.05.2019 tarihi itibari ile vergi gelirleri ve vergi dışı gelirler için her günün sonunda ayrı Teslimat Müzekkereleri kesilerek Ziraat Bankasında bulunan vergi gelirleri hesabı ve vergi dışı gelirler hesabına yatırıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Belediye Başkanının Banka Hesaplarına Ödeme Talimatı Vermeye Yetkili Kılınması

Yapılan incelemede, muhasebe yetkilisi dışında Belediye Başkanının da banka hesabına ödeme talimatı vermeye yetkili kılındığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 61'inci maddesinde; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması yetkisinin tamamen muhasebe yetkilisine verildiği ifade edilmiştir.

Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin "Muhasebe yetkilisinin görev ve yetkileri" başlıklı 23'üncü maddesinde; muhasebe yetkilisinin görev ve yetkileri arasında giderleri ve borçları hak sahiplerine ödemek, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetleri almak, saklamak ve ilgililere vermek veya göndermek sayılmıştır.

Mezkur Yönetmeliğin "Yetkisiz tahsil ve ödeme yapılamayacağı ve birleşemeyecek görevler" başlıklı 25'inci maddesinde; kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişinin kamu adına tahsilat ve ödeme yapamayacağı gibi muhasebe hizmeti

de veremeyeceği, usulüne göre atanmadığı halde muhasebe hizmetlerinden bir kısmını veya tamamını kendiliğinden yapanlar ile yapılması konusunda emir veren yöneticiler hakkında, Sayıştay tarafından belirlenecek mali sorumlulukları saklı kalmak üzere, adli ve idari yönden de ayrıca işlem yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince, kamu adına tahsilat ve ödeme yapmak muhasebe yetkilisinin görev ve sorumlulukları arasındadır. Bu sebeple, Kurumun banka hesaplarından sorumlu olma yetkisinin yalnızca muhasebe yetkilisinde olması gerekmektedir.

Halk Bankası ile yapılan yazışma sonucunda 01.01.2018-31.12.2018 tarihleri arasında muhasebe yetkilisi dışında Belediye Başkanına da hesaba talimat verme yetkisi verildiği anlaşılmıştır. Ancak yukarıda açıklandığı üzere, Belediye Başkanının banka hesaplarına ödeme talimatı vermeye yetkili kılınmasının, anılan Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye adına bankalarda yapılacak tüm iş ve işlemler için Muhasebe Yetkilisi olarak görev yapan Mali Hizmetler Müdür Vekilinin yetkili kılındığına dair Başkanlık Makamı OLUR'u alındığı ve ilgili bankaya da bir yazı ile gönderildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu tespite ilişkin gerekli yazışmaların yapıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı İşlem Yapılması

Özel bankalar tarafından tahsil edilen tutarların, takip eden işgünü içerisinde Kurumun kamu sermayeli bankalardaki hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin "Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca; kurumların faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurtiçinde yerleşik diğer bankaları kullanabilme imkanı bulunmaktadır. Söz konusu bankalar aracılığıyla gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının ise özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, kurumlar faaliyetleri kapsamında

www.balioglu.net

yaptıracakları tahsilat ve ödeme işleri için yurtiçindeki özel bankaları da kullanabilmektedirler. Ancak bu bankalarca tahsil edilen tutarların takip eden işgünü içinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılma zorunluluğu bulunmaktadır.

Yapılan inceleme neticesinde, kamu sermayeli bankalar arasında yer almayan Türkiye İş Bankası A.Ş., Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş. ve Şekerbank A.Ş.'de Belediye adına hesap açtırıldığı ve bu bankalar aracılığıyla tahsilat ve ödeme işlemleri gerçekleştirildiği anlaşılmıştır. Ancak gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının takip eden iş günü Kurumun kamu sermayeli bankalardaki hesaplarına aktarılmadığı tespit edilmiştir. 2018 yılı Kesin Mizanında ilgili banka hesaplarında 43.889,67 TL bakiye olduğu görülmüştür.

Kurumun anılan mevzuata uygun şekilde, ilgili bankalarca tahsil edilen tutarların kamu sermayeli bankalara aktarılmasını sağlaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ilgili hesaplar için Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı ve konuya azami özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alınacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Kuruma Ait Taşınmazların 5393 Sayılı Kanuna Aykırı Olarak Vakıf ve Derneklere Tahsis Edilmesi

Kurumun mülkiyeti kendisine ait olan taşınmazları, ortak hizmet projesi çerçevesinde, vakıf ve derneklere tahsis ettiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınmaz Tahsisi" başlıklı 47'nci maddesine göre, Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler.

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

"*Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

(...)

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

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür

(...)"

denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre belediyeler, kendilerine ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, asli görev ve hizmetlerde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı üzerine mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerdir.

www.balioglu.net

Ayrıca Kanun'un 75'inci maddesinin (c) fıkrasında ise, belediyelerin dernek ve vakıflarla ortak hizmet projeleri gerçekleştirebileceğinin belirtildiği; ancak mülkiyetindeki taşınmazları genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile köy tüzel kişilikleri dışında kalan vakıf ve derneklere tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir. Dolayısıyla kamu kurum ve kuruluşları dışında kalan dernek veya vakıflara süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarının tahsis edilmesi mümkün değildir.

Hal böyle olmakla birlikte yapılan incelemelerde;

- Atatürk Mahallesi tapulamasına kayıtlı 222023 ada 3 parselde yer alan 9 ve 10 No.lu 2 (iki) adet ofisin 02.05.2018 tarih ve 2018/76 sayılı belediye meclisi kararıyla ortak hizmet projesi çerçevesinde 10 (on) yıllığına kamu yararına çalışan bir derneğe tahsis edildiği,
- Kumlupınar Mahallesi tapulamasına kayıtlı 221801 ada 3 parsel numaralı taşınmazın 07.06.2017 tarih ve 2017/134 sayılı belediye meclisi kararıyla ortak hizmet projesi kapsamında bedelsiz olarak 25 (yirmibeş) yıllığına kamu yararına çalışan bir vakfa tahsis edildiği,

tespit edilmiştir.

Ancak yapılan değerlendirmelerden ve mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler; kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler. Buna karşın, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile köy tüzel kişilikleri dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına taşınmaz tahsis edilemez. Bu tüzel kişiliklere ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralama işlemi yapılabilir.

Bununla beraber, Kurum söz konusu tahsis işlemini ortak hizmet projesi kapsamında gerçekleştirmiştir. Ancak bilindiği üzere, ortak hizmet projelerinde tarafların ortak bir amacı gerçekleştirmeye yönelik hedefler ortaya koyması ve bu hedefe yönelik olarak karşılıklı yükümlülükler altına girmesi söz konusudur. Kurum ile söz konusu dernek ve vakıf ile yapılan proje incelendiğinde ise yalnızca ilgili dernek ve vakfın faaliyetlerini yürütmeleri için taşınmaz tahsis edildiği, bu işlemin dışında proje kapsamında herhangi bir amaç belirlenmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Bu itibarla, belediye meclis kararlarına istinaden ortak hizmet projesi kapsamında genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile köy tüzel kişilikleri dışında yer alan vakıf ve derneklere taşınmaz tahsis edilmesinin yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; yapılan tahsislerden ilkinin belediye meclisi kararıyla kaldırılacağı, diğer tahsisin ise şartların yerine getirilmemesi nedeniyle hükümsüz hale geldiği ve meclis kararı ile kaldırılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alınacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Belediyenin yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin, takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Geçiş Hakkı" başlıklı 22'nci maddesinde; geçiş hakkının; 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 kapsadığı ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un 25'inci maddesinde ise; geçiş hakkı sağlayıcısı ile işletmeci arasındaki sözleşmenin mevzuat hükümlerine aykırı olmamak koşulu ile serbestçe yapılabileceği belirtilmiştir.

Geçiş hakkı ücretlerine ilişkin ayrıntılı düzenlemelerin yer aldığı Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliğin 9'uncu maddesinde; geçiş hakkı sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücretinin, yine bu Yönetmeliğin ekinde yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosunda belirtilen fiyatları aşamayacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Tablo incelendiğinde, Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler ile büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler olmak üzere farklı tarifelerin belirlendiği yani ilçe belediyelerinin sorumluluğunda olan yerlerde söz konusu ücretlerin ilçe belediyesi tarafından alınacağı anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde; Kurumun yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine ilişkin olarak herhangi bir ücret tarifesi belirlenmediği, bu ücretlerin Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edildiği ve Kuruma herhangi bir ödemede bulunulmadığı tespit edilmiştir. Ankara Büyükşehir Belediyesinin, Kurumun mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlar üzerinden geçiş hakkı ücretini tahsil etmesi, Belediyenin bu kaynaktan sağlayacağı gelirlerden mahrum kalmasına sebep olmaktadır.

Bu itibarla, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereği Kurum tarafından geçiş hakkı ücret tarifesinin belirlenmesi ve bu tarifeye göre tahsil edilmesi yönünde gerekli çalışmaların yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ankara Büyükşehir Belediyesine konuya ilişkin yazı gönderilerek bulguda belirtilmiş olan durumla ilgili gerekli çalışmaların akabinde bilgilendirilme istendiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak idare tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek Ankara

Büyükşehir Belediyesi ile gerekli yazışmaların yapıldığı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Gecekondu Fonunun Amacı Dışında Kullanılması

Gecekondu Kanunu gereğince oluşturulan fona ait gelirlerinin mevzuata aykırı kullanıldığı tespit edilmiştir.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği belirtilmiştir.

Mezkur Kanun'un 13'üncü maddesinde ise; Gecekondu Fonunun Toplu Konut İdaresi Başkanlığının (TOKİ) izni alınmak şartıyla, Kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, TOKİ tarafından onanan plan ve projelere göre halk konutu yapılmasında, ıslah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin yapılması veya onarılması gibi işlerde kullanacağı hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla %10'u ilgili belediyeler bünyesindeki Gecekondu Fonu Hesabına aktarılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kurum muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; Gecekondu Fonu Hesabına 2018 yılı içerisinde aktarılan 107.338,99 TL'lik tutarın bu fonun amacına aykırı olarak yıl içerisinde Kurum tarafından hakediş, mal ve hizmet alımı ve personel maaşı ödemelerinde kullanıldığı tespit edilmiştir.

Gecekondu Fonunun mevzuatta sayılan amaçlar doğrultusunda kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ankara Defterdarlığı tarafından gönderilen belediye paylarının ayrı bir hesapta takip edilmediği bu nedenle Belediyenin diğer gelirleri ile gecekondu fonuna aktarılan tutarların birlikte kullanıldığı belirtilmiş, ancak gecekondu fonu için 29.05.2019 tarihi itibari ile T.C. Ziraat Bankası Kahramankazan Şubesine fon hesabı adı altında yeni hesap açılarak bu tarihten itibaren gelen payların mevzuata uygun bir şekilde kullanılacağı

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş, bulgu konusu hususun düzeltileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yürütülmemesi

A) 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenen Malzemelerin Tüketilmeden Giderleştirilmesi

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin fiili durumu dikkate alınmadan giderleştirilerek muhasebe kayıtlarından çıkarıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Stoklar hesap grubuna ait işlemleri düzenleyen 114'üncü maddesi uyarınca, stokların çıkışı ve harcama birimlerinin ambarları arasındaki devir işlemleri, ilgili harcama birimince düzenlenen taşınır işlem fişleri ile muhasebe birimine bildirilir ve hesaplara kaydedilir. Ancak, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen tüketim malzemelerinden kullanılmış olanların, muhasebeleştirme işlemleri kullanıma ilişkin taşınır işlem fişleri yerine üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede taşınır işlem fişlerindeki çıkışları gösteren onaylı bir liste ile en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebeleştirilmesi zorunludur.

Aynı Yönetmeliğin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının işleyişini düzenleyen 116'ncı maddesinde, satın alınan ilk madde ve malzemeler bu hesaba borç diğer taraftan ilgili hesaba alacak kaydedileceği; tüketilmek amacıyla ilgili birime verilenler veya kullanılanlar için ise bu hesaba alacak 630 Giderler Hesabına borç kaydı yapılacağı düzenlenmiştir.

Yine Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 13'üncü ve 30'uncu maddesinde yer verilen hükümler gereğince kullanılmış olan tüketim malzemelerinin çıkış kaydının üç ayı geçmemek üzere yapılması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre kurum faaliyetlerinde kullanılmak veya tüketilmek üzere satın alınan tüketim malzemelerinin 150 İlk Madde Malzeme Hesabında takip edilmesi, kullanılmış olan tüketim malzemelerinin üç ayı geçmemek şartıyla muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede Kurum tarafından 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabında

www.balioglu.net

kayıtlı bulunan henüz tüketilmeyen tüketim malzemelerinin, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmek suretiyle giderleştirildiği dolayısıyla tüketim malzememelerinin fiili durumu ile kayıtlı değeri arasında tutarsızlık olduğu görülmüştür.

Bu itibarla, tüketim malzemelerine ilişkin çıkış işlemlerinin fiili durum dikkate alınmadan yapılması nedeniyle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının bilançodaki kayıtlı değerinin gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

B) Amortisman Defterinin Tutulmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı ve 491'inci maddesinde düzenlenen "Duran Varlıklar Amortisman Defteri" de mahalli idareler tarafından tutulacak diğer defterler arasında sayılmıştır.

Ayrıca 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 47 sıra no.lu Amortisman ve Tükenme Paylarına ilişkin Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin 9'uncu maddesinde amortismana tabi her bir varlık için Tebliğ ekinde yer alan Duran Varlıklar Amortisman Defterine kaydedileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Kurum tarafından "Duran Varlıklar Amortisman Defterinin" tutulmadığı, dolayısıyla duran varlıkların amortisman hesaplamalarında edinim tarihlerinin göz ardı edildiği, herhangi bir sebeple kayıtlardan çıkan duran varlığa ilişkin ne kadar amortisman ayrıldığının takibinin yapılmadığı ve amortisman süresi dolmasına rağmen duran varlık için amortisman ayrılmaya devam edildiği tespit edilmiştir. Yıl içinde yapılan duran varlıkların amortisman hesaplamalarında amortisman süresi ve edinim tarihi olarak neyin esas alındığı Kurum tarafından tam olarak ortaya konulamamıştır.

Bu itibarla, mali tablolarda 18.277.649,30 TL tutarında kayıtlı bulunan 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının tam ve doğru olduğuna ilişkin denetim kanıtı elde edilemediğinden, gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

C) Taşınır Kapsamında Bulunan Tesislerin Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı Yerine Muhtelif Hesaplara Kaydedilmesi

Tesis Makine ve Cihazlar Hesabının alt detay kodlarında izlenmesi gereken maddi duran

varlıkların muhtelif hesaplarda izlendiği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin eki olan 18.05.2018 tarihinde güncellenen "Taşınır Kod Listesi'nin B- Dayanıklı Taşınırlar" bölümünün "253.01- Tesisler Grubu" ikinci düzey koduna aşağıda belirtilen tesislerin kaydedilmesi gerekir:

253.01.01- İletişim/Haberleşme Tesisleri: Haberleşme amaçlı baz istasyonları ile binalarda kurulu bulunan elektronik veya mekanik telefon santralleri,

253.01.02- Enerji Tesisleri: Kamu binası veya yerleşkesine enerji sağlayan ve taşınır kod listesinin 253.02 kodunun alt detay kodlarına kaydedilenler dışında kalan büyük jeneratörler,

253.01.03- Görüntüleme, Bilgi Toplama ve Takip Sitemleri: Kamu binalarında kurulu bulunan kameralı güvenlik sistemleri, personel ve ziyaretçi için turnikeli-kameralı geçiş sistemleri ile balıkçı gemileri, uçak ve tırların takibi için kurulan uydulu takip sistemleri ve uluslararası suyolu gemi trafiği yönetim sistemleri,

253.01.99- Diğer Tesis ve Sistemler: Yukarıdaki kodlara kaydedilemeyen tesisler,

Yapılan inceleme neticesinde, Kurumun mülkiyetinde bulunan kameralı kayıt sistemi ve turnikeli geçiş sistemlerinin 253.01.01 yardımcı hesabında kayıtlı olmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, tesis niteliğinde olan maddi duran varlıkların, Yönetmelik hükümleri çerçevesinde 253.01 Tesisler yardımcı hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; sehven yapılan hatalı taşınır işlemlerini yapan personele gerekli eğitimler verildiği ve uyarılar yapıldığı ve kayıtların mevzuata uygun olarak tutulacağı ifade edilmiştir. Ayrıca amortisman defteri tutulmaya başlandığı eksik ve hatalı kayıtların incelenip gerekli düzenlemeler yapılacağı, Tesis Makine ve Cihazlar Hesabının alt detay kodlarında izlenmesi gereken maddi duran varlıklara ilişkin düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguya iştirak edilerek, bulgu konusu hususun düzeltileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 10: 5393 Sayılı Belediye Kanunu ile Belirlenen Yasal Borç Sınırının Aşılması ve İçişleri Bakanlığından İzin Alınmadan Borçlanılmaya Gidilmesi

A) 5393 Sayılı Belediye Kanunu ile Belirlenen Yasal Borç Sınırının Aşılması

Kurumun 5393 sayılı Belediye Kanunu ile belirlenen yasal borç sınırını aştığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinin (d) fıkrasında; belediyelerin faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarının, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarını aşamayacağı belirtilmiştir.

Bununla beraber İçişleri Bakanlığı tarafından çıkarılan "Borçlanma" konulu 21.02.2005 tarihli ve 45201 sayılı Genelgeye göre;

1. İller Bankası kredileri ve faizleri,

2. Banka Kredileri ve faizleri,

3. Dış krediler ve faizleri,

4. Hazineye olan borçlar ve faizleri,

5. Piyasa borçları (bütçe emanetleri),

6. Vergi ve sosyal güvenlik borçları

toplanarak borçlanma limiti tespit edilmelidir. Yukarıda sayılan kalemlerin toplanması suretiyle hesaplanan borç stoku, belediyenin kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yeniden değerleme oranıyla arttırılan miktarını geçiyorsa, belediyeler borçlanma yapamayacaktır.

Yapılan incelemede; 05.03.2018 tarihli ve 36 sayılı belediye meclisi kararı ile 2017 mali yılından 2018 mali yılına devreden borçların ödenebilmesi için özel bankalardan veya kamu bankalarından kredi kullanılması için Belediye Başkanına yetki verildiği görülmüştür. Verilen bu yetki çerçevesinde, ayrıntıları aşağıdaki tabloda görüldüğü üzere 2018 yılında ticari bankalardan toplamda 11.937.118,89 TL borçlanılmıştır.

www.balioglu.net

Tablo 11: Kahramankazan Belediyesinin 2018 Yılında Ticari Bankalardan Kullandığı Kredi Tutarı

Banka Adı	Kullanım Tarihi	Ana Para Tutarı (TL)	Faiz Tutarı (TL)	BSMV Tutarı (TL)	Ödenecek Toplam Tutar (TL)
Türkiye Ekonomi Bankası	02.02.2018	960.000,00	591.598,25	29.579,94	1.581.178,19
Türkiye Ekonomi Bankası	22.02.2018	540.000,00	355.316,94	17.765,82	913.082,76
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	13.03.2018	3.000.000,00	1.462.512,70	73.125,61	4.535.638,31
Şekerbank	13.04.2018	4.000.000,00	864.018,71	43.200,92	4.907.219,63
GENEL TOPLAM		**8.500.000,00**	**3.273.446,60**	**163.672,29**	**11.937.118,89**

2018 yılında bankalardan kredi kullanılan ilk tarih olan 02.02.2018 tarihinden önceki 31.01.2018 tarihli bilançoya göre; Kurumun 32.784.311,59 TL kısa vadeli, 59.863.026,94 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 92.647.338,53 TL borç stoku bulunduğu görülmüştür. Kurumun 2017 yılı bütçe gelirlerinin, 484 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde belirlenmiş yeniden değerleme oranı (%14,47) ile arttırılmış tutarı ise 83.424.711,48 TL (72.879.104,99*(1+0,1447))'dir. Bu durum da kurumun borç stokunun, yeniden değerleme oranıyla arttırılan bütçe gelirlerini aştığını göstermektedir.

Bu itibarla, Kurumun 2018 yılında banka kredisi kullanmak suretiyle borçlanmasının, 5393 sayılı Kanunun 68'inci maddesinin (d) fıkrası hükmüne aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

B) İçişleri Bakanlığından İzin Alınmadan Borçlanılmaya Gidilmesi

Belediye meclisi kararıyla borçlanılabilecek azami tutarı aşan 3.594.647,75 TL borçlanmanın, İçişleri Bakanlığının onayı olmaksızın belediye meclisinin kararıyla yapıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinin (e) fıkrasında; belediyelerin, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanmayı ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığı'nın (29/11/2018 tarihli ve 7153 sayılı Kanunun 28'inci maddesiyle Çevre ve Şehircilik Bakanlığı olarak değiştirilmiştir.) onayı ile yapabileceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Kurumun 2017 yılı bütçe gelirinin, yeniden değerleme oranı ile arttırılmış tutarı 83.424.711,48 TL'dir. Dolayısıyla, 5393 sayılı Kanuna göre, Kurum, 83.424.711,48 TL'nin; yüzde onunu geçmeyen (8.342.471,14 TL) iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı, yüzde onunu geçen iç borçlanmayı ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabilir.

Yapılan incelemede; 2018 yılında ticari bankalardan faiz, vergi ve diğer masraflar dâhil toplamda 11.937.118,89 TL borçlanıldığı görülmüştür. Kurumun 2018 mali yılı içinde belediye meclisi kararıyla borçlanabileceği kredi tutarı 8.342.471,14 TL olup, bu tutarı aşan borçlanmalar için İçişleri Bakanlığının onayının alınması gerekmektedir. Ancak ayrıntısı aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere, yeniden değerleme oranıyla artırılan 2017 yılı bütçe gelirlerinin %10'u olan 8.342.471,14 TL'yi aşan 3.594.647,75 TL (11.937.118,89-8.342.471,14) borçlanma için İçişleri Bakanlığının onayının alınmadığı görülmüştür.

Tablo 12: Kahramankazan Belediyesi Tarafından Belediye Meclisi Kararıyla Borçlanılabilecek Azami Tutarın Hesabı

2017 Yılı Gelir Kesin Hesabı (A)	72.879.104,99 TL
2017 Yılı İçin Belirlenen Yeniden Değerleme Oranı (B)	%14,47
Yeniden Değerleme Oranıyla Arttırılmış Tutar (C=A*(1+B))	83.424.711,482 TL
Belediye Meclisi Kararıyla Borçlanılabilecek Azami Tutar (D=Cx0.10)	8.342.471,14 TL
Belediye Tarafından Borçlanılan Tutar (E)	11.937.118,89 TL
İçişleri Bakanlığı'ndan İzin Alınarak Borçlanılması Gereken Tutar (F=E-D)	3.594.647,75 TL

Bu nedenle, Kurumun 5393 sayılı Kanunun 68'inci maddesinin (e) fıkrasına aykırı hareket ettiği kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; bundan sonraki borçlanmalarda %10'luk sınırın aşılmayacağı, bu sınırın aşılması durumunda ise İçişleri Bakanlığından izin alınarak borçlanılacağı ve bu konuda azami özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alınacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 11: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının Ödenmemesi

Kurum tarafından, görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kesilen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının ilgili idareye aktarılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'unun "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli kullanılmasından sorumlu oldukları düzenlenmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı" başlıklı 12'nci maddesinde belediyelerce, tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirileceği, bunun emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği ve tahsil edilen bu tutarların takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı sürede ödeneceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

İlgili maddede; katkı payını, belirlenen sürede il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, söz konusu payların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği düzenlenmiştir. Ayrıca, belediye başkanlarının katkı paylarının zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlü oldukları ve talep edilmesi halinde ödenmeyen payların belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden il özel idaresine gönderileceği belirtilmiştir.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "Çeşitli hükümler" başlıklı 3'üncü maddesine göre, söz konusu paylar, büyükşehir olmuş illerde ilçe belediyeleri tarafından ilgili Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına (YİKOP) yatırılacak ve YİKOP'lar tarafından defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılacaktır.

Anılan mevzuat hükümleri gereğince belediyelerce tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u nispetinde Katkı Payı tahakkuk ettirileceği ve emlak vergisi ile birlikte tahsil edilen bu tutarların tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine (Büyükşehir Belediyesi olmuş illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına) ödenmesi

gerekmektedir. Ayrıca katkı payını yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilecektir.

Yapılan incelemede, 30.06.2016 tarihine kadar birikmiş toplam 4.594.605,11 TL tutarındaki Katkı Payı borcunun 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırıldığı görülmüştür. Ancak yapılandırma tarihinden itibaren Belediye tarafından tahsil edilen 2.911.693,03 TL tutarındaki payın süresi içerisinde YİKOP'a aktarılmadığı görülmüştür.

Belediyenin gecikme cezasına maruz kalmaması adına söz konusu payların mevzuatta belirtilen süreler içerisinde YİKOP'a aktarması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; söz konusu taşınmaz kültür varlıkları korunması katkı payı ödemesine ilişkin borçların ödeme planına alınarak gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguya iştirak edilerek, bulgu konusu hususun düzeltileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 12: Sendika Aidatlarının Zamanında Ödenmemesi

333.10 Sendikalara Ait Emanetler yardımcı hesabında kayıtlı sendika aidatlarının büyük kısmının ilgili sendikalara gönderilmediği görülmüştür.

6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu'nun "Üyelik aidatı" başlıklı 18'inci maddesinde; üyelik ve dayanışma aidatlarının, yetkili işçi sendikasının işverene yazılı başvurusu üzerine, işçinin ücretinden kesilmek suretiyle ilgili sendikaya ödeneceği ve ödenmesi gereken aidatı kesmeyen veya kesmesine rağmen bir ay içinde ilgili işçi sendikasına ödemeyen işverenin, bildirim şartı aranmaksızın aidat miktarını bankalarca işletme kredilerine uygulanan en yüksek faiziyle birlikte ödemekle yükümlü olduğu belirtilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nun "Üyelik Ödentisi" başlıklı 25'inci maddesinin birinci fıkrasında ise; kamu görevlileri sendikasına, kamu görevlisinin ödeyeceği üyelik ödentilerinin, sendika tüzüğünde belirtilen aylık ödenti tutarına göre kamu işverenince aylığından kesilerek beş gün içinde sendikaların banka hesaplarına yatırılacağı ve ödenti listesinin bir örneğinin ilgili sendikaya gönderileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde; mevzuatları uyarınca, işçi ve

memur sendikaları adına emanete alınan üyelik aidatı ve ödentilerinin işçi sendikaları için bir ay içerisinde ilgili sendikaya ödenmesi veya gönderilmesi; memur sendikaları içinse beş gün içinde sendikaların banka hesaplarına yatırılması ve ödenti listesinin bir örneğinin ilgili sendikaya gönderilmesi gerekmektedir.

Kurum nezdinde yapılan incelemelerde; Kurumun işçi ücretlerinden ve memur aylıklarından kesmiş olduğu sendika aidatlarını ilgili Kanunlarında belirtilen süre zarfında Sendikalara göndermediği görülmüştür.

333.10 Sendikalara Ait Emanetler Hesabının 2017 ve 2018 yılları Mizanlarındaki bakiyeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 13: 333.10 Sendikalara Ait Emanetler Yardımcı Hesabının Görünümü

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
2017 YILI MİZANI					
333.10	Sendikalara Ait Emanetler	55.743,71	604.870,60	0,00	549.126,89
2018 YILI MİZANI					
333.10	Sendikalara Ait Emanetler	45.814,96	648.418,61	0,00	602.603,65

www.balioglu.net

Tablodaki verilere göre sendika aidatlarının büyük kısmının gönderilmediği anlaşılmaktadır. Bu durumun, izleyen yıllarda Kurumun, Kanunda belirtilen faiz yükümlülüğüyle karşı karşıya kalmasına yol açabileceği düşünülmektedir.

Bu itibarla, hesaplarda kayıtlı olan aidatların ilgili sendikalara gönderilmesi ve bundan sonra kesilecek olan aidatların da yukarıda belirtilen süreler içerisinde ilgili sendikalara gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; sendika aidatları ödemelerinin zamanında yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alınacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması

İstisnai memuriyet niteliğindeki Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan personel atamasının, memuriyete sınavsız girmenin bir yöntemi olarak kullanıldığı görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "İstisnai memurluklar" başlıklı 59'uncu maddesinde "Özel Kalem Müdürlüğü" istisnai memurluk olarak sayılmış olup aynı Kanun'un "İstisnai memurluklara atanmada aranacak şartlar" başlıklı 60'ıncı maddesinde ise, istisnai devlet memurluklarına 48'inci maddede yazılı genel şartları taşıyan kimselerden atanma yapılabileceği, kuruluş kanunlarındaki veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerindeki özel hükümlerin saklı olduğu ifade edilmiştir.

Devlet Memurları Kanunu'nun "İstisnai memurluklara atananlara bu Kanunun uygulanacak hükümleri" başlıklı 61'inci maddesinde de bu memurluklara atananlar hakkında bu Kanun'un atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesi dışında kalan bütün hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere Devlet Memurları Kanunu; atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine ilişkin hükümlerle bağlı olmaksızın bazı görevlere memur atanabileceğini cevaz vermektedir.

www.balioglu.net

Anılan mevzuatın yanı sıra, özel kalem müdürlüğü kadrosuna yapılacak atamalarla ilgili olarak İçişleri Bakanlığı Genelgesi ve Sayıştay Genel Kurulu Kararı bulunmaktadır:

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayı 03.06.2009 tarihli "Özel Kalem Müdürü" konulu Genelgesinde özetle; istisnai memuriyet kadrolarına atanacakların öncelikle belediyede ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesinin esas olduğu ve açıktan yapılacak atamalar için ise İçişleri Bakanlığından izin alınması gerektiği ifade edilmiştir. Genelgede ayrıca 657 sayılı Kanun'un 59'uncu maddesi kapsamında tanınan yetkinin memuriyete sınavsız giriş yöntemi gibi kullanımına hukuken imkân bulunmadığı bu sebeple de belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişilerin özel kalem müdürü olarak seçilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Sayıştay Genel Kurulu'nun 04.04.2005 tarih ve 5119/1 karar No.lu Kararında da; istisnai memuriyet kadrosuna atananların, atamadan bir süre sonra sınavla girilebilecek memur kadrolarına atandıklarının tespit edilmesi üzerine, 657 sayılı Kanun'un 59'uncu maddesinin uygulama ve sonuçları bakımından Hazine menfaatlerini zarara uğratıcı nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Yukarıda yer verilen İçişleri Bakanlığı Genelgesi ve Sayıştay Genel Kurulu Kararından anlaşılacağı üzere; belediye özel kalem müdürlüğüne atama yetkisinin sınırsız bir yetki

olmadığı, bu kadroya yapılacak atamaların bir takım esas ve usullerinin olduğu ayrıca bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılamayacağı belirtilmiştir. Belediye özel kalem müdürlüğüne atanacakların öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesi esas olduğu, yine Belediye Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna atanan özel kalem müdürünün bir seçim dönemi boyunca görev yapması amacıyla atanacağının esas olduğu belirtilmiştir. Hizmetin gereği olarak kullanılması gereken özel kalem müdürlüğüne ilişkin istisnai memurluk kadrosunun, Devlet memurluğuna girmede esas olan sınav sistemini aşmaya yönelik olarak diğer memur kadrolarına naklen atanma amacıyla kullanılması, Anayasa ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile getirilmiş bulunan kanun önünde eşitlik ve kamu görevi hizmetine girmede eşitlik ile liyakat ilkesinin ihlali anlamına gelmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Kuruma Özel Kalem Müdürü kadrosunun 2016 yılında ihdas edildiği anlaşılmıştır. Kurum tarafından 2016-2018 yılları arasında Özel Kalem Müdürlüğüne Bakanlık onayıyla toplamda 5 kişinin açıktan atandığı görülmüştür. Tablodan da görüleceği üzere, bu kişilerin bir kısmının ilgili kadroya atandıktan 10 gün, 26 gün, 45 gün gibi kısa süreler içerisinde memur olarak başka bir kadroya geçirildiği, bir kısmının ise başka bir kamu kurumuna naklen atandığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 14: Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna Yapılan Atamalar

Sıra No	Atanma Şekli	Özel Kalem Müdürlüğüne Atanma Tarihi	Özel Kalem Müdürlüğünden Ayrılma Tarihi	Atama
1	Açıktan	18.11.2016	02.01.2017	İçişleri Bakanlığına Atama (Naklen)
2	Açıktan	02.01.2017	05.05.2017	10. dereceli memur (Kurum içi kadro değişikliği)
3	Açıktan	02.01.2018	11.01.2018	10.dereceli memur (Kurum içi kadro değişikliği)
4	Açıktan	20.07.2018	15.08.2018	Kadro ve derecesi ile Hukuk İşleri Müdürlüğü (Kurum içi)
5	Açıktan	15.08.2018	26.11.2018	TBMM (Görevlendirme)

Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna yapılan atamalarda, önceliğin Kurumda çalışan memurlara ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlara verilmesi gerekliliğine uyulmadığı, bir seçim dönemi boyunca çalıştırılması esasına riayet edilmeyerek bu kadronun

memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanıldığı ve bu suretle Kanun önünde eşitlik, kamu görevine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırı durumların oluştuğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyenin nüfusu, sanayi potansiyeli, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişimi dikkate alınarak, bölge halkına daha verimli bir şekilde hizmet götürülmesi ve ilçe halkına verilen hizmetlerin aksamadan yapılabilmesi amacı ile Belediyece Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamaların; 657 sayılı DMK'nın 59 ve 60'ıncı maddeleri ve İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün 03.06.2009 tarih ve 14626 sayılı 2009/50 No.lu Genelgesinde belirtilen hususlar göz önünde bulundurularak ayrıca, İçişleri Bakanlığından alınan Bakan Onaylı izin yazılarına istinaden yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre atamanın yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamaların 657 sayılı Kanun'un 59 ve 60'ıncı maddeleri ve İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün 03.06.2009 tarih ve 14626 sayılı 2009/50 No.lu Genelgesinde belirtilen hususlar göz önünde bulundurularak ve İçişleri Bakanlığından alınan Bakan Onaylı izin yazılarına istinaden yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre yapıldığı belirtilmiş olsa da söz konusu yetkinin sınırsız bir yetki olmadığı, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi olarak kullanılmaması gerektiği açıktır.

www.balioglu.net

Bulgumuzda yer alan tablodan görüleceği üzere sadece hizmetin gereği olarak kullanılması gereken Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna 2 yıllık süre zarfında 5 atama gerçekleştirildiği ve söz konusu personelin Özel Kalem Müdürü olarak atamalarının yapıldığı tarihten çok kısa süre sonrasında diğer kadrolara atamalarının yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durum bulguda da yer verildiği üzere; Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü Genelgesinde belirtilen; "657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59'uncu maddesi kapsamına tanınan atama yetkisi, sınırsız bir yetki olmayıp, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi gibi kullanımına hukuken imkan bulunmadığının, bu sebeple özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların seçiminde, belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişileri seçmeleri esastır" hükmüne aykırılık teşkil etmektedir.

Kanun önünde eşitlik, kamu hizmetlerine girmede eşitlik ve liyakat ilkelerine aykırılık oluşturmamak adına Özel Kalem Müdürlüğü kadrolarına atanacakların belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri kişilerden ya da mevcut memurlar arasından seçilmesi gerekmektedir.

BULGU 14: Zabıta Müdürlüğü Kadrosuna Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Sınavsız Atama Yapılması

Kurum tarafından zabıta müdürlüğü kadrosuna Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik hükümlerine uyulmaksızın atama yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 5'inci maddesinde müdürlük kadrosu, görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi kadrolar arasında sayılmıştır. Aynı Yönetmeliğin "Görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aranacak genel şartlar" başlıklı 6'ncı maddesinde görevde yükselme sınavında başarılı olmak görevde yükselme suretiyle atamanın genel şartları arasında yer almaktadır. Yine Yönetmeliğin 7'nci maddesinde görevde yükselme sınavına tabi olarak atanacaklarda aranacak özel şartlar sayılmış olup müdür kadrosuna atanabilmek için fakülte veya en az dört yıllık yüksekokul mezunu olmak gerekmektedir.

Mezkur Yönetmeliğin "Zabıta ve itfaiye personeli" başlıklı 21'inci maddesinde ise zabıta ve itfaiye personelinin görevde yükselme işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Belediye Zabıta Yönetmeliği'nin "Görevde yükselme şartları" başlıklı 17'nci maddesinde aynı Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde sayılan unvanlardan daire başkanı ve zabıta müdürü dışındaki kadrolara yapılacak atamalarda aranılacak şartlar belirtilerek zabıta şube müdürlüğü, zabıta amirliği ve zabıta komiserliğine atanabilme şartları düzenlenmiş, ancak zabıta daire başkanı ile zabıta müdürü kadrolarında yapılacak atamalara ilişkin düzenlemeye yer verilmemiştir.

Aynı Yönetmeliğin "Yönetmelikte hüküm bulunmayan haller" başlıklı 51'inci maddesinde ise Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hallerde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 15.03.1999 tarihli ve 99/12647 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan, Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Dolayısıyla anılan madde hükmüne göre, zabıta müdürlüğüne yapılacak olan atamalarda aranması gereken şartların Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik'te belirtildiği sonucuna ulaşılmaktadır.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmeliğin görevde yükselmeye ilişkin esasları düzenleyen "Öğrenim düzeyi" başlıklı 5'inci maddesinde müdür kadrosuna atanabilmek için dört yıllık yükseköğrenim mezunu olmak ve "Sınav şartı" başlıklı 8'inci maddesinde görevde yükselme sınavında başarılı olmak gerektiği belirtilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda; Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 21'inci maddesinde, zabıta ve itfaiye personelinin görevde yükselme işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine göre yürütüleceği belirtilmiş olmasına rağmen, Belediye Zabıta Yönetmeliği'nin 17'nci maddesindeki düzenlemeden anlaşılacağı üzere, bu düzenleme, zabıta müdürü ve daire başkanlığı dışındaki kadrolara yapılacak atamalarla ilgilidir. Belediye Zabıta Yönetmeliği'nde zabıta müdürü kadrosuna atanma şartları açıkça belirlenmediğinden aynı Yönetmeliğin 51'inci maddesi gereği Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik esaslarına göre atama yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Kurum tarafından zabıta müdürlüğü kadrosuna 11.09.2015 tarihinde asaleten atama gerçekleştirildiği, söz konusu personelin iki yıllık yüksekokul mezunu olduğu ve söz konusu atama işlemine esas alınan herhangi bir görevde yükselme sınavı başarısı bulunmadığı anlaşılmıştır.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik hükümlerine göre görevde yükselme kapsamında olan zabıta müdürlüğü kadrosuna mezuniyet ve sınav şartını taşımayan ilgili personelin atanmasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 21'inci maddesinde, zabıta ve itfaiye personelinin görevde yükselme işlemlerinin, ilgili mevzuat hükümlerine göre yürütüleceği, Belediye Zabıta Yönetmeliğinin 6'ncı maddesinde Belediye zabıta kadrolarının zabıta birimindeki Daire Başkanı, Zabıta Müdürü, Zabıta Şube Müdürü, Zabıta Amiri, Zabıta Komiseri ve Zabıta Memuru unvanlı kadrolar ile hizmet için gerekli diğer kadrolardan oluştuğu, görevde yükselme şartları başlığını taşıyan 17'nci maddesinde ise Belediye Zabıta Yönetmeliğinin 6'ncı maddesinde sayılan Daire Başkanı, Zabıta Müdürü, Zabıta Şube Müdürü, Zabıta Amiri, Zabıta Komiseri ve Zabıta Memuru unvanlarından Daire Başkanı ve Zabıta Müdürü dışındaki kadrolara yapılacak atamalarda Yönetmeliğin 17'nci maddesinde belirtilen şartların aranacağı

hükme bağlanmış olup, Zabıta Yönetmeliğinin 4'üncü maddesine göre Belediye zabıta personeli arasında sayılan Zabıta Müdürü kadrosuna yapılacak atamanın bu Yönetmeliğin 17'nci maddesinde belirtilen görevde yükselme şartlarının dışında olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün 93127266-622.02-E.16635 sayı ve 10.08.2015 tarihli görüş yazısında "a) 1.decereli kadrolardan ek göstergesi 5300 ve daha yukarıda olanlar için en az 12, b) 1. Ve 2. Dereceli kadrolardan ek göstergesi 5300'den az olanlar için en az 10 yıl, c) 3. Ve 4. dereceli kadrolar için en az 8 yıl bulunması ve yükseköğrenim görmesi şarttır. Dört yıldan az süreli yükseköğrenim görenler için bu sürelere iki yıl ilave edilir" hükmü uyarınca ilgilinin görevde yükselme sınavına katılmadan Zabıta Müdürü kadrosuna atanabilmesinin Kurumun takdirinde olduğu değerlendirilmektedir Görüş yazısına istinaden Belediyenin Zabıta Müdürlüğü kadrosuna atama yapıldığı ifade edilmiş olup savunma ekinde İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün görüş yazısı gönderilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında Zabıta Müdürü kadrosuna yapılacak atamanın Belediye Zabıta Yönetmeliği'nin 17'nci maddesinde belirtilen görevde yükselme şartlarının dışında olduğu ve ayrıca söz konusu atamanın Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün görüş yazısına istinaden yapıldığı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 21'nci maddesinde, zabıta personelinin görevde yükselme işlemlerinin, ilgili mevzuat hükümlerine yani Belediye Zabıta Yönetmeliği'ne göre yürütüleceği hüküm altına alınmıştır. Belediye Zabıta Yönetmeliği'nin 17'nci maddesinde ise daire başkanı ve zabıta müdürü dışındaki kadrolara yapılacak atamalarda aranılacak şartlar belirtilmiş dolayısıyla zabıta müdürlüğü kadrosuna atanmada aranılacak şartlar bahsi geçen Yönetmeliğin de kapsamı dışında tutulmuştur. Zabıta Müdürü kadrosuna ilişkin görevde yükselme esasları, Belediye Zabıta Yönetmeliği'nde düzenlenmediğinden zabıta müdürlüğüne yapılacak atamaların Belediye Zabıta Yönetmeliği'nin "Yönetmelikte hüküm bulunmayan haller" başlıklı 51'inci maddesine göre yapılması gerekmektedir.

Belediye Zabıta Yönetmeliği'nde hüküm bulunmayan hallerde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı hususu bulgumuzda ayrıntılarıyla açıklanmıştır. Zabıta Müdürü kadrosuna atanabilmek için Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik'te

belirtilen genel ve özel şartların sağlanması, dört yıllık yüksek okul mezunu olunması ve görevde yükselme sınavında başarılı olunması gerekmektedir. Ancak Zabıta Müdürü kadrosuna atanan personelin iki yıllık yüksekokul mezunu olduğu ve söz konusu atama işlemine esas alınan herhangi bir görevde yükselme sınavı başarısı bulunmadığı anlaşılmıştır.

Bu nedenle gerek mevzuat hükümleri gerekse de liyakat ilkesi gereğince söz konusu kadroya yapılacak atamalarda Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

BULGU 15: Programcı Olarak İstihdam Edilen Personelin Mevzuatta Öngörülen Şartları Taşımaması

Programcı kadrosuna sözleşmeli personel olarak atanan ve sonradan ilgili Kanunla memuriyete geçirilen personelin mevzuatta öngörülen yabancı dil şartını taşımadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında; belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak çevre, sağlık, veterinerlik, teknik, hukuk, ekonomi, bilişim ve iletişim, plânlama, araştırma ve geliştirme, eğitim ve danışmanlık alanlarında avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plâncısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker gibi uzman ve teknik personelin yıllık sözleşme ile çalıştırılabileceği ve bu personelin, yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımalarının şart olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca bu personel hakkında, bu Kanunla düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4'üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir.

06.06.1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esasların 15'inci maddesi uyarınca; "Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları ile Asgari Nitelikleri Gösterir (4) sayılı Cetvel" 22.11.2010 tarih ve 2010/1169 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile söz konusu Esaslara eklenmiştir. Anılan maddede, bu cetvelde belirtilenler dışında sözleşmeli personel pozisyonları kullanılamayacağı ve talepte bulunulamayacağı ifade edilmiş olup kurumların, söz konusu cetvelde belirlenen asgari niteliklere, hizmetin gereği ilave nitelikler belirleyebilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca söz konusu Esasların "Sınav şartı" başlıklı Ek 2'nci maddesinin yedinci

fıkrasında; 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi ve bu maddeye yapılan atıflara istinaden istihdam edilecek sözleşmeli personelin hizmete alınmasında bu madde hükümlerinin uygulanmayacağı ifade edilmiştir.

Programcı olarak işe alınacak kişilerin 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları ve bunun yanı sıra bu kişilerin Devlet Memurları Kanunu'nun 4'üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilen sözleşmeli personel hakkındaki hükümlere uygun kişiler olması gerekmektedir. 657 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilecek sözleşmeli personel hakkında 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslara bakılması gerekir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesine göre istihdam edilecek sözleşmeli personelde vize ve sınav şartı hariç olmak üzere 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslarda yer alan hükümler uygulanacaktır.

www.balioglu.net

Anılan Esasların ekinde yer alan 4 sayılı Cetvelin A-Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları ile Asgari Nitelikleri Gösterir Cetvelde, programcı unvanı için istenen nitelikler; yükseköğretim kurumlarının bilgisayar programcılığı ile ilgili bölümlerinden en az önlisans düzeyinde mezun olmak veya en az önlisans mezunu olmak koşuluyla bilgisayar programcılığı alanına ilişkin ders aldığını belgelendirmek veya bu alanda Milli Eğitim Bakanlığı onaylı sertifika sahibi olmak ve en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak olarak belirlenmiştir.

Yapılan incelemede, Kurumda programcı kadrosunda sözleşmeli olarak işe başlamış olan personelin, 12.07.2013 tarihli ve 6495 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 9'uncu maddesinin (b) bendi gereği memur kadrosuna atandığı görülmüştür. Ancak söz konusu personelin, programcı unvanına sözleşmeli personel olarak atanması için gerekli olan en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olduğuna dair belge şartını sağlamadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, söz konusu kişinin sözleşmeli personel olarak çalıştırılması ve dolayısıyla sözleşmeli personel statüsünden memuriyete geçirilmesi işleminin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları ile Asgari Nitelikleri

Gösterir 4 sayılı Cetvelde sözleşmeli personel olarak programcı kadrosunda istihdam edilecek personelde aranan şartlar "Yükseköğretim kurumlarının bilgisayar programcılığı ile ilgili bölümlerinden en az ön lisans düzeyinde mezun olmak veya en az ön lisans mezunu olmak koşuluyla bilgisayar programcılığı alanına ilişkin ders aldığını belgelendirmek veya bu alanda Milli Eğitim Bakanlığı onaylı sertifika sahibi olmak ve en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak." olarak sayıldığı belirtilmiştir.

İlgili personelin Fırat Üniversitesi Teknik Eğitim Fakültesi / Elektronik ve Bilgisayar Eğitimi Bölümü / Elektronik Öğretmenliği mezunu olduğu, Lisans Diploması ve Transkript (Öğrenci Öğrenim Durumu Belgesi) ile yukarıdaki şartlardan "en az ön lisans mezunu olmak koşuluyla bilgisayar programcılığı alanına ilişkin ders aldığını belgelendirmek" şartını yerine getirmiş olduğu ve söz konusu personelin programcı kadrosunda çalıştırılmaya başlandığı ifade edilmiş olup cevap ekinde Lisans Diploması ve Transkript (Öğrenci Öğrenim Durumu Belgesi) gönderilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında söz konusu personelin, en az ön lisans mezunu olmak koşuluyla bilgisayar programcılığı alanına ilişkin ders aldığını belgelendirmek şartını yerine getirdiğinden, programcı kadrosunda çalıştırılmaya başlatıldığı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'ın ekinde yer alan 4 sayılı cetvelin A-Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları ile Asgari Nitelikleri Gösterir Cetvelde, programcı unvanı için istenen nitelikler arasında en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak şartı yer almaktadır.

Bulguda belirtilen programcı kadrosuna atanan kişi mezuniyet şartını karşılarken aynı şartın devamında belirtilen "en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak" şartını karşılamadığından, programcı kadrosuna karşılık sözleşmeli çalıştırılması işlemi ile kanunla memuriyete geçirilmesi işleminin hatalı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 16: Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Mal Alımlarında Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmaksızın 4734 Sayılı Kanunda Öngörülen %10 Sınırının Aşılması

Doğrudan temin usulü ile yapılan mal alımlarında, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (ı) bendinde öngörülen %10'luk sınırın aşılmasına rağmen, aşan kısım için Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (ı) bendinde, bu Kanunun "Pazarlık usulü" başlıklı 21'inci maddesi ve "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı ifade edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar" başlıklı 21'inci maddesinde madde metni daha ayrıntılı olarak ele alınmış olup özetle; kurumların 21 (f) pazarlık ve 22 (d) doğrudan temin usulü (temsil ağırlama faaliyetleri kapsamındaki alımlar hariç) ile yapacakları harcamalardaki %10'luk sınırın hesaplamasında, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarının dikkate alınacağı ve kurum ve kuruluşların, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konulan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacakları belirtilmiştir.

Ayrıca Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin pazarlık ve doğrudan temin kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşıp aşmadıklarını takip etmeleri gerektiği ve kurumların mal ve hizmet alımı ile yapım işleri ödeneklerinin aktarılması ile ilgili işlemleri yaparken veya bunların harcamalarını belirlerken bu durumu göz önünde bulundurması gerektikleri hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, kurumların pazarlık usulü ve temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak harcamalar hariç doğrudan temin usulü ile yapacakları alımların yıllık toplamının, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmaksızın bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu aşmamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda, Kahramankazan Belediyesinin 2018 yılında mal alımları için belirlenen başlangıç ödeneği, doğrudan temin yöntemiyle mal alımı için yapılan harcama tutarları ve bu tutarlardan %10'luk sınırı aşan kısmı gösterilmiştir. Söz konusu hesaplama yapılırken mal alımlarının 830.03.01-Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları, 830.03.02-Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları, 830.03.07- Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri ve 830.06.01- Mamul Mal Alımları ayrıntı kodlarında izlendiği değerlendirilmiştir.

Tablo 15: 4734 Sayılı Kanunun 22 (d) Maddesi Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları

Mal Alım Giderleri (Ekonomik kod: 830.03.01-03.02-03.07-06.01)	
Başlangıç Ödeneği	14.537.102,00 TL
Başlangıç Ödeneğinin %10'u	1.453.710,20 TL
Doğrudan Temin Mal Alımı	3.591.155,44 TL
Sınırı Aşan Tutar	2.137.445,24 TL

Tablodan da görüleceği üzere, 4734 sayılı Kanun'a göre Belediyenin Kamu İhale Kurulundan izin alınmaksızın mal alımları için doğrudan temin yöntemiyle harcama yapılabilecek sınırın 1.453.710,20 TL olduğu görülmektedir. Ancak Kurum tarafından 2018 yılında doğrudan temin usulü kapsamında 3.591.155,44 TL mal alımı yapılarak bütçeye mal alımı amacıyla konulan ödeneğinin %10'unu 2.137.445,24 TL kadar aştığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereği, ödeneğin %10'unu aşan harcamaların Kamu İhale Kurulundan izin alınmadan yapılmasının yasal düzenlemelere aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin pazarlık ve doğrudan temin kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşmamaları gerektiğinin ilgili birimlere üst yazı ile bildirildiği ve bundan sonra birimlerden gelen ödeme evraklarının daha titizlikle inceleneceği, hata payının minimuma indirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgumuz doğrultusunda işlem tesis edileceği belirtilmiş olup birimlere yazılan üst yazı cevap ekinde gönderilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere Aykırı Olarak Araç Kiralanması

Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere aykırı olarak yabancı menşeli ve motor hacmi 1600 cc'yi geçen binek araçların kiralandığı anlaşılmıştır.

237 Sayılı Taşıt Kanunu'nun "Kanunun şümulü" başlıklı 1'inci maddesinde, belediyeler tarafından kullanılacak taşıtların bu Kanun hükümlerine tabi olacağı kayıt altına alınmıştır.

"Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in" 2'nci maddesinde 237 sayılı Kanun'a tabi olan kurumlar ve taşıtların bu Usul ve Esaslara tabi olacağı belirtilmiştir. Belediyeler 237 sayılı Kanuna tabi olduğundan, taşıt ihtiyaçlarını hizmet alımı suretiyle karşılamaları durumunda bu Esas ve Usuller'de yer alan düzenlemelere uyması gerekmektedir.

Esas ve Usuller'in "Genel esaslar" başlıklı 6'ncı maddesinde; hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilmesinin, Kanunun 10'uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacağı, Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemli (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacminin 1600 cc'yi geçmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümlere göre; Kanun'da sayılan makam ve hizmetler hariç, kamu idaresi tarafından edinilecek binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacimleri 1.600 cc'yi geçemeyeceği gibi yabancı menşeli de olamayacaktır. Ayrıca söz konusu ekli cetvellerde sayılan makam ve hizmetler arasında Belediye Başkanı yer almamaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde, Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından 01.01.2018-01.01.2019 tarihlerini kapsayan 2017/606572 ihale kayıt No.lu "İş Makinesi ve Araç Kiralama Hizmet Alımı" ihalesine ilişkin Teknik Şartnamesinde işin niteliği ve miktarını açıklayan maddesinde iki (2) adet araca ilişkin olarak "*Silindir Hacmi: 2950-3000 cc arası Örnek Marka Model: AUDI A6 vb. ve Örnek Marka Model: KİA RİO vb.*" şartı konulmuştur. Nitekim ihale sonucu kiralanan taşıtlar arasında Audi ve Kia marka iki (2) adet aracın da yer aldığı görülmüştür. Söz konusu araç markaları Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca yayınlanan yerli menşeli araçlar listesinde yer almadığından yabancı menşelidir. Aynı zamanda Belediye Başkanının makam aracı olarak kullanılan Audi marka binek araca ilişkin bilgiler incelendiğinde, aracın motor hacminin 2975 cc olduğu görülmüştür.

Anılan mevzuat hükümlerine uyarınca, Kurumun yabancı menşeli ve motor hacmi 1600 cc'yi geçen taşıtları hizmet alımı suretiyle edinmesi mümkün değildir.

Sonuç olarak, 237 sayılı Kanun kapsamında olan Kurumun "Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller" de yer alan düzenlemelere uyması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ilgili araçların kira sürelerinin dolmuş olması nedeniyle yeniden kiralamalarının yapılmadığı ve bundan sonra Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere uygun olarak taşıt kiralamalarının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alınacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Bulunan İstihkak Sahiplerinin Hakedişlerinden Kesinti Yapılmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan alımların bir kısmında vadesi geçmiş vergi borcu bulunan istihkak sahiplerinin hakedişlerinden vergi borcu kesintisi yapılmadığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 22/A maddesi ile bazı ödeme ve işlemler sırasında Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirmeye Maliye Bakanı yetkili kılınmıştır.

www.balioglu.net

Bu yetkiye istinaden, "Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No: 9)" 23.12.2017 tarih ve 30279 sayılı Resmi Gazate'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Tebliğin 2'nci maddesi gereğince; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle 2.000 TL'nin üzerinde yapacakları ödemeler sırasında, hak sahiplerinin Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin "Vadesi Geçmiş Borç Durumunu Gösterir Belge" aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Tebliğ ile "Vadesi Geçmiş Borç Durumunu Gösterir Belge" arama zorunluluğu getirilen kurum ve kuruluşlarca yapılacak ödemeler sırasında, vadesi geçmiş borç tutarının 2.000 TL'yi aşması halinde; borçlunun talebinin bulunup bulunmadığına bakılmaksızın ödenecek tutardan belgede belirtilen borç tutarını aşmamak üzere kesinti yapılarak ilgili tahsil dairesi hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yine mezkur Tebliğde, söz konusu belgenin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamına giren kurumlarda muhasebe birimleri tarafından aranılması ve Tebliğ hükümlerine göre işlem yapılması gerektiği açıkça belirtilmiştir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılan incelemelerde,

muhasebe birimi tarafından söz konusu vergi borcu sorgulamasının yapıldığı görülmüştür. Ancak Belediyenin ortağı olduğu Kazanbel Sınav ve Belgelendirme İnş.Tur.San.Tic.Ltd.Şti'nin bağlı bulunduğu vergi dairesine vadesi geçmiş vergi borcu olduğu halde, 4734 sayılı Kanun kapsamında yapılan alımlar karşılığında ilgili şirkete ödeme yapılırken aşağıdaki tabloda görüleceği üzere hakediş bedellerinden vergi borcu kesintisi yapılmadığı anlaşılmıştır.

Tablo 16: Vergi Borcu Kesintisi Yapılmayan Bazı Hakediş Ödemeleri

Ödeme Emri Belgesi Numarası	İlgili Şirketin Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Tutarı	Ödeme Tarihi	Ödeme Tutarı
3667	558.003,65	23.07.2018	849.111,47
4244	712.043,57	31.08.2018	2.958.541,64
4951	1.253.753,01	04.10.2018	1.315.937,80
5286	1.265.126,68	24.10.2018	1.197.962,90
5887	1.512.934,84	26.11.2018	1.927.641,07

www.balioglu.net

Vergi alacağını teminat altına alan söz konusu hükümler gereğince, vergi borcu bulunan istihkak sahiplerine yapılacak hakediş ödemelerinden ilgili borcun kesilmesi ve tahsil dairesine yatırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; vergi alacağını teminat altına alan hükümler gereğince, vergi borcu bulunan istihkak sahibine yapılacak hakediş ödemelerinden ilgili borcun kesileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguya iştirak edilerek, bulgu konusu hususun düzeltileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 19: Kurumda Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Kahramankazan Belediyesinde yapılan incelemelerde, işçilerin yıllık izinlerinin Kanuna uygun şekilde kullandırılmadığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık iznin Kanunda gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59'uncu

maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği hüküm altına alınmıştır. Yine Kanun'un 60'ıncı maddesi gereğince, yıllık ücretli izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemelerin yapılması amacıyla Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği çıkarılmıştır. Söz konusu Yönetmeliğin "Yıllık ücretli iznin uygulanması" başlıklı 6'ncı maddesinde, bu iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla, yıllık iznin Kanunda gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne istinaden yapılması gereken yıllık iznin kullandırılmasıdır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, işçi de işveren de yıllık izin hakkından feragat edemez. Aksi bir uygulama neticesinde işçi emekli olduğunda ya da iş sözleşmesi son bulduğunda Kanun hükmü gereği yıllık izni, ücrete dönüşmektedir. İşçiye yapılacak ödeme, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden yapılacağından, bu durum işçilerin izin kullanmaktan feragat etmelerine neden olmaktadır. Ancak kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücretin işçiye ödeneceğine ilişkin düzenleme, yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına yönelik bir esneklik olarak değil; iznin kullanılamadan iş akdinin feshedilmesi gibi zaruri durumlarda işçinin mağdur olmasını engellemek amacıyla konulmuş bir hüküm olduğu değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemeler neticesinde, kadrolu işçilerin bir kısmının yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği görülmüştür. Bu işçiler emekli olduklarında veya iş sözleşmesi son bulduğunda kullanılmayan yıllık izinleri, kendilerine izin ücreti olarak ödenmektedir. 2018 yılı içerisinde emekli olan 5 işçiye toplamda 27.582,94 TL izin ücreti ödendiği anlaşılmıştır. Öte yandan, Kurumda çalışan 26 işçinin 90 ila 351 gün arasında değişen kullanmadığı izinlerinin olduğu tespit edilmiştir.

Açıklanan nedenlerle, Kurumun izleyen yıllarda mali külfetlerle karşılaşmaması adına işçilere yıllık izinlerinin düzenli olarak kullandırması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; işçilerin yıllık izinlerini kullanmaları yönünde gerekli çalışmalar yapılarak izinlerini kullanmalarının sağlanmakta olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında işçilerin yıllık izinlerini kullanmalarının sağlanmakta olduğu belirtilmiştir. 26 işçinin 90 ila 351 gün arasında değişen birikmiş izinleri için planlama yapılması ve izin kullanım durumlarının takip edilmesi gerekmektedir. Bulgu

konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 20: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

320 Bütçe Emanetleri Hesabında kayıtlı tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun; "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği; "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinin altıncı fıkrasında ise, muhasebe yetkililerinin, bütçe emanetlerini muhasebe kaydına alınma sırasına göre ödenmesinden sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 249'uncu maddesinde de; bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenleneceği ve bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödeneceği ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, 2018 yılı açılış bilançosunda 320.06 (N-5 Yılına Ait Borçlar) hesabında 18.145,86 TL, 320.05 (N-4 Yılına Ait Borçlar) hesabında ise 5.802,95 TL alacak kaydı bulunduğu; ancak 2018 yılı içerisinde bu hesaplara herhangi bir borç kaydı yapılmadığı yani bu hesaplarda yer alan emanetlerden ödeme yapılmadığı görülmüştür. Hal böyle olmakla birlikte, Kurumun 2018 yılına ait yevmiye kayıtları incelendiğinde, (N-5) ve (N-4) yıllarına ait emanetler bulunurken, kurumun 2018 yılı içerisinde (N-3), (N-2), (N-1) ve cari yıla (N) ait emanetleri ödediği yani bütçe emanetlerine alınan tutarları muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödemediği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde bütçe emanetlerinin muhasebe kaydına alınma sırasına göre ödenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Emanetler Hesabında kayıtlı tutarların kayıt sırasına göre ödeneceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alınacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 21: Ankara Büyükşehir Belediyesi ve Bağlı İdaresi Olan Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresinden Alınması Gereken Çeşitli Payların Takip Edilmemesi

Ankara Büyükşehir Belediyesi ve bağlı kuruluşu Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi (ASKİ) tarafından Kuruma aktarılması gereken çeşitli payların aktarılmaması nedeniyle belediyenin gelir kaybına uğradığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde; su ve kanalizasyon idarelerinin büyükşehir belediyesi dahilindeki her ilçe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar belediyeye bildirerek ödeyeceği, tahsil ettiği vergiyi veya gecikme zammını belirtilen süre içerisinde ilgili belediyeye yatırmayan idarelerden bu tutarların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulu Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun 79'uncu maddesine göre, karayolu üzeri park yerindeki araçlar için park ücretinin, yetki ve sorumluluk alanına göre park yerini tespite yetkili idarece alınabileceği hükme bağlanmıştır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7 maddesinin (f) bendinde; karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek büyükşehir belediyesinin görev ve sorumlulukları arasında sayılmıştır. Yine aynı Kanun'un 23'üncü maddesinin (f) bendinde; park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 23'üncü maddesinin (c) bendinde ise; büyükşehir belediyesince tahsil olunacak at yarışları dahil müşterek bahislerden elde edilen eğlence vergisinin % 20'si müşterek bahislere konu olan yarışların yapıldığı yerin belediyesine, % 30'u nüfuslarına göre dağıtılmak üzere diğer ilçe belediyelerine ayrıldıktan sonra kalan % 50'si büyükşehir belediyesinin geliri sayılmıştır.

Aynı maddenin (o) bendinde; büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri, tahsil ettikleri vergiler ve benzeri mali yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili

belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutarın İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacağı, gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürü ve ilçe belediye başkanı ile saymanların şahsen sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ASKİ tarafından tahsil olunan çevre temizlik vergisi ve gecikme zammının %80'inin, ve Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil olunan park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirler ile eğlence vergisinin, Kanun hükümlerinde belirtilen esaslar doğrultusunda Kahramankazan Belediyesine aktarılması gerekmektedir. Yine mevzuata göre, söz konusu payların aktarılmaması halinde Kurumun talebi üzerine İlbank tarafından, Ankara Büyükşehir Belediyesi'nin genel bütçe vergi gelirlerinden kesinti yapılarak payların aktarılacağı düzenlenmiştir.

Ankara Büyükşehir Belediyesi ve ASKİ ile gerekli yazışmaların yapılarak söz konusu payların takip ve tahsilatının yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Ankara Büyükşehir Belediyesi ve ASKİ ile kuruma aktarılması gereken paylar ile ilgili gerekli yazışmaların yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında söz konusu payların takip ve tahsilatının yapılması için gerekli çalışmaların başlatıldığını belirtmiştir. Bulgu konusu husus ilerleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 22: Kurum Alacaklarının Tahsiline Yönelik İcra Takibinde Bulunulmaması

Tahakkuk eden ancak tahsil edilmeyen kurum alacaklarına ilişkin icra takibi başlatılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Üst yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesinden ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

Kanun'un "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde kamu

gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "Malî hizmetler birimi" başlıklı 60'ıncı maddesinin (e) bendinde ise, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde, belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır. Dolayısıyla, belediye başkanları belediye idaresinin üst yöneticisi olarak belediye gelirlerinin mevzuat hükümlerine göre takip ve tahsil edilmesinden sorumlu tutulmuşlardır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Cebren tahsil ve şekilleri" başlıklı 54'üncü maddesi ile; ödeme müddeti içinde ödenmeyen amme alacağının tahsil dairesince cebren tahsil olunacağı ve aşağıda belirtilen yöntemlerden herhangi birinin tatbiki suretiyle cebren tahsil yapılacağı hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

1. Amme borçlusu tahsil dairesine teminat göstermişse teminatın paraya çevrilmesi yahut kefilin takibi,
2. Amme borçlusunun borcuna yetecek miktarda mallarının haczedilerek paraya çevrilmesi ve
3. Gerekli şartlar bulunuyorsa borçlunun iflasının istenmesi

Kanun'un "Ödeme emri" başlıklı 55'inci maddesinde; amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları gerektiğinin ödeme emri belgesi ile tebliğ olunacağı belirtilmiştir. Ödeme emri belgesinde, borcun aslı ve ferilerinin mahiyeti ve miktarı, müddetinde ödenmemesi ve mal bildiriminde bulunulmaması durumunda borcun cebren tahsil edileceği ve borçlunun mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile tazyik olunacağı, borçlunun gerçeğe aykırı bildirimde bulunduğu takdirde hapis ile cezalandırılacağı yer almaktadır.

Aynı Kanun'un "Tahsil zamanaşımı" başlıklı 102'nci maddesinde; amme alacağının, vadesinin rasladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmezse zamanaşımına uğrayacağı, 103'üncü maddede ise ödeme emri tebliğinin zamanaşımını kesen hallerden olduğu, kesilmenin rasladığı takvim yılını takip eden takvim yılı

başından itibaren zamanaşımın yeniden işlemeye başlayacağı ifade edilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, amme alacağını vadesinde ödemeyenlere 15 gün içerisinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları için ödeme emri tebliğ edilmelidir. Kendisine ödeme emri gönderilen borçlu, mal bildiriminde bulunmadığı takdirde hapsen tazyik kararının alınması, mal bildiriminde bulunulması durumunda ise alacağın tahsili için haciz işlemlerinin başlatılması gerekmektedir. Aksi takdirde takip ve tahsil olunmayan gelirlerden belediye başkanı ile mali hizmetler birimi sorumlu olacaktır. Yine mevzuata göre ödeme emri tebliği tahsil zamanaşımını kesen hallerden biridir.

Yapılan incelemede, ilgili birimlerce tahakkuk ettirilen emlak vergisi, ilan ve reklam vergisi, çevre temizlik vergisi, idari para cezası ve harçlara ilişkin borçlarını ödemeyen borçlulara her yıl düzenli ödeme emri tebliğ edildiği, ancak tebligat üzerine borcunu ödemeyenlerle ilgili sonraki süreçlerin işletilmediği yani haciz işlemi ve diğer işlemlerin başlatılmadığı görülmüştür. Ayrıca Mali Hizmetler Birimi tarafından, amme alacağının tahsil zamanaşımına uğratılmaması için her yıl ödeme emri tebliğ edildiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

6183 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri değerlendirildiğinde, ödeme emri tebliğ edilen amme borçlusu, borcunu ödemediği takdirde haciz işlemlerinin başlatılması gerekir. Tahsil zamanaşımı amme borçlusu açısından bir hak olduğundan, her yıl ödeme emri tebliğ edilerek tahsil zamanaşımının her yıl kesilmesi hukuken mümkün değildir. Ödeme emri belgesi tebliğinin her amme borcu için yalnızca bir kez yapılması gerekmektedir, bunun sonucunda da alacağa ilişkin tahsil zamanaşımı bir defaya mahsus kesilecektir.

Sonuç olarak, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Kurumun 1994-2018 yılları arasında tahakkuk eden ancak ödenmeyen toplam 5.458.262,86 TL amme alacağı için her yıl ödeme emri tebliğ ettiği ancak icra takibi başlatmadığı tespit edişmiştir. Ancak yukarıda da ifade edildiği gibi bu alacakların tahsil zamanaşımını bu şekilde kesmek mümkün değildir. Bu itibarla 1994-2008 yılları arasında tahakkuk edip ödenmeyen amme alacağının, tahsil zamanaşımına uğradığı değerlendirilmektedir.

Tablo 17: 1994-2018 Yılları Arasında Tahakkuk Edip Tahsilatı Gerçekleşmeyen Alacaklar

TAHAKKUK YILLARI	TUTAR (TL)
1994-2008	292.491,83
2009-2018	5.165.771,03

2009-2018 yıllarında tahakkuk eden ancak henüz tahsil edilmeyen Kurum alacaklarının tahsil zamanaşımına uğrama riski bulunduğundan Kurumun 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkunda Kanunu ile 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine icra takibi takibinde bulunması gerektmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 1994-2008 yılları arasında tahakkuk edip ödenmeyen 292.491,83 TL amme alacağı incelendiğinde, bu alacağın cebri icra konusu yapıldığı ancak söz konusu alacağın cebri icra yoluyla dahi tahsilinin yapılamadığının anlaşıldığı ifade edilmiştir.

2009-2018 döneminde ise; raporda bahsedilen amme alacaklarının üç ayrı dönemde 3 ayrı yasa ile yapılandırma kapsamına girdiği ve yasa kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin icra takiplerinin durdurulması gerektiği hükmüne istinaden Kanunen yapılandırma yapılan dönemlerde cebri icra takibi yapılamadığı, yapılandırma dönemleri dışındaki dönemlerde tahakkuk eden amme alacakları açısından alacağın tahsil zamanaşımına uğramaması durumu dikkate alınarak söz konusu alacakların dönemsel olarak icra takibine konu edildiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak her ne kadar kamu idaresi tarafından 1994-2008 yıllarını kapsayan alacaklara ilişkin icra takibinde bulunulup tahsilat yapılamadığı ifade edilmiş olsa da tarafımıza gerek denetimlerimiz sırasında gerekse kamu idaresi cevabında herhangi bir belge sunulmamıştır.

Ayrıca kamu idaresi cevabında 2009-2018 yılları arasında tahakkuk edip henüz tahsilatı gerçekleşmeyen alacaklara ilişkin yapılandırma dönemleri hariç olmak üzere, dönemsel olarak icra takibinin yapıldığını ifade etmiş olsa da; gerek denetimlerimiz esnasında gerekse kamu idaresi cevabında söz konusu alacaklara ilişkin icra takibinin yapıldığına dair tarafımıza herhangi bir belge sunulmamıştır. Bu döneme ilişkin olarak yapılandırma kapsamında olmayan ve yapılandırma hükümlerine uymayan alacakların tahsilatına yönelik çalışmaların başlatılması gerekmektedir.

Bunun yanısıra kamu idaresi cevabında, her yıl ödeme emri belgesi tebliği ile amme alacağının zamanaşımına uğramayacağı ilkesinin hukuka aykırı olduğuna ilişkin bulguda ortaya koyduğumuz iddiaya ilişkin olarak herhangi bir yasal dayanak ortaya koymamıştır.

Sonuç olarak, kamu idaresinin ödeme emri tebliği ve icra takibi gibi amme alacağının tahsiline yönelik olarak kanunlarda tesis edilen işlemleri zamanında yerine getirerek amme alacaklarını zamanaşımına uğratmayıp gelir kaybına yol açmaması gerekmektedir.

BULGU 23: İç Kontrol Mevzuatı Gereklerinin Tam Olarak Yerine Getirilmemesi

Kurumun, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili mevzuat gereğince oluşturulması gereken iç kontrol sistemine ilişkin birtakım eksikliklerin olduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrol Sistemi" başlıklı beşinci kısmında iç kontrol sisteminin tanım, amaç ve yapısına ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Kanun'un "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesine göre iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca maddeye istinaden İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanmıştır. Söz konusu düzenlemeler gereğince; kurumlar tarafından iç kontrol ve iç denetim birimlerinin oluşturulması, kontrol faaliyetlerinin yürütülmesi, iç denetim faaliyetleri ve denetim sonuçlarının değerlendirilmesi, bilişim sisteminin güvenilirliği için gerekli tedbirlerin alınması, mali işlem süreçleriyle ilgili olarak her türlü bilgi iletişiminin kolaylıkla sağlanması, üst yönetimce de kontrol faaliyetlerinin izlenmesi ve desteklenmesi büyük önem kazanmaktadır. Bu itibarla bu Kanuna tabi kurumların, iç kontrol amacına yönelik mevzuatta belirtilen gerekli düzenlemeleri yapmaları gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen hususlar çerçevesinde; Kurumun iç kontrol sistemi incelenmiş ve aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

- Kurumda bazı müdürlükler arasında yetki ve görev dağılımı konusunda koordinasyon sıkıntısı yaşandığı tespit edilmiştir.

- Kurum tarafından kullanılan bilişim sisteminde muhasebe bilgilerinin doğruluğunun, dayanakları olan kaynak belgelerle ve ilgili olduğu diğer sistemlerin verileriyle kontrol edilmediği ve hatalı girişlerin tespiti ile düzeltilmesine ilişkin kontroller ve süreçlerin belirlenmediği görülmüştür.

- Tahakkuk kayıtları ay sonlarında toplu olarak muhasebeleştirilmekte, bu durum olası hatalı tahakkuk kayıtlarının kontrolü ve tespitini zorlaştırmaktadır.

www.balioglu.net

- Kurum tarafından hazırlanan stratejik planın yıllık dilimi olan performans programının hazırlanmadığı görülmüştür. Kurumun yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlaması gerekmektedir.

Sonuç itibariyle; mali iş ve işlemler başta olmak üzere tüm iş ve işlemlerin mevzuata uygun olarak gerçekleşmesi sağlıklı ve etkin bir iç kontrol sistemi ve iç kontrol ortamının bulunmasına bağlıdır. Bu nedenle Kurumda, 5018 sayılı Kanun hükümleri ve ilgili mevzuat gereğince, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum içerisindeki ilk organizasyon şemasının 03.04.2008 yılında yayınlandığı, en son 03.05.2019 tarihinde revize edilerek, yetki ve görev dağılımları "Görev Tanımları" sayfasında belirlendiği ve Yönetim Sistemleri ortak ağı üzerinde paylaşıldığı belirtilmiştir. Ayrıca birimlerde de Görev Vekâlet Listeleri oluşturulduğu ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

2018 yılında Stratejik Plan hazırlanmış ve yayımlandığı, fakat Performans Programı hazırlanmadığı bu durum göz önüne alınarak 2019 yılı içerisinde Stratejik Plan revize edileceği ve Performans Programının hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından iç kontrol standartları belirlenerek; iki yılda bir iç kontrol eylem planının Maliye Bakanlığına gönderildiği, ayrıca harcama birimlerinin mali işlemleri ile ilgili yapılan Ön Mali Kontrol İşlemi hazırlanan yönerge çerçevesinde birimlerin talebi üzerine yapılmakta olduğu, denetim raporu üzerine harcama birimlerine tekrar Ön Mali Kontrol işlemlerinin süreçleri hakkında bilgi verildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak uygulama aşamasında birimler arası koordinasyonun sağlanması için yetki ve görev dağılımı hususunda belirlenmiş olan görev tanımlarının birimlerin tüm faaliyetlerini içerecek şekilde genişletilmesi, Kurumun yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programının hazırlanması ve tahakkuk işlemlerinin günlük olarak yapılması gerekmektedir. 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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

KAHRAMANKAZAN BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

		Cari Yıl (2018)				Cari Yıl (2018)
		TL				TL
I	**DÖNEN VARLIKLAR**	**75.391.038,30**		**III**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**37.217.038,28**
A	HAZIR DEĞERLER	4.388.134,14		A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	26.018,99
1	Kasa Hesabı	0		1	Banka Kredileri Hesabı	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0		2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
3	Banka Hesabı	3.903.462,83		3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0
4	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0		4	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0
5	Proje Özel Hesabı	0		5	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0
6	Döviz Hesabı	0		6	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	26.018,99
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0		B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0		1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	484.671,31		C	FAALİYET BORÇLARI	19.598.511,61
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0		1	Bütçe Emanetleri Hesabı	19.598.511,61
1	Hisse Senetleri Hesabı	0		2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0
2	Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	0		3	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0
3	Kamu Kesimi Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	0		D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.651.978,02
4	Menkul Varlıklar Hesabı	0		1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	993.016,62
C	FAALİYET ALACAKLARI	22.051.230,29		2	Emanetler Hesabı	1.658.961,40
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	419.891,39		E	ALINAN AVANSLAR	0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	12.015.282,26		1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
3	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	936.462,11		2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
4	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	27.447,98		F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14.284.346,44
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	8.652.146,55		1	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.750.175,11
D	KURUM ALACAKLARI	0		2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	2.228.700,95

www.balioglu.net

1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0		3	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	50.415,93
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0		4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	8.715.836,34
3	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0		5	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	1.539.218,11
E	DİĞER ALACAKLAR	138.539,47		H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	138.539,47		1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
F	STOKLAR	329.422,96		2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
1	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	329.422,96		I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	312.933,22
2	Ticari Mallar Hesabı	0		1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0		2	Gider Tahakkukları Hesabı	312.933,22
G	ÖN ÖDEMELER	293.539,92		J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	343.250,00
1	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0		1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0
2	Personel Avansları Hesabı	0		2	Sayım Fazlaları Hesabı	343.250,00
3	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	293.539,92		3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0
4	Akreditifler Hesabı	0		**IV**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**72.363.173,86**
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0		A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	46.704.108,95
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve Akreditifler Hesabı	0		1	Banka Kredileri Hesabı	31.596.226,45
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans Ve Akredifleri Hesabı	0		2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	2.341.967,50
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0		3	Tahviller Hesabı	0
1	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0		4	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0
2	Gelir Tahakkukları Hesabı	0		5	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	48.190.171,52		6	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	12.765.915,00
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	48.190.171,52		B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
2	İndirilecek Katma Değer Verigisi Hesabı	0		1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0
3	Sayım Noksanları Hesabı	0		C	FAALİYET BORÇLARI	0
4	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0		1	Diğer Faaliyet Borçları Hesabı	0
II	**DURAN VARLIKLAR**	**84.428.030,42**		D	DİĞER BORÇLAR	9.797.456,16
A	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0		1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0		2	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	9.797.456,16

www.balioglu.net

B	FAALİYET ALACAKLARI	6.817.121,92		E	ALINAN AVANSLAR	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.570.949,52		1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	463.028,13		2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
3	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.681.899,03		F	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.593.798,04
4	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	2.101.245,24		1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.593.798,04
C	KURUM ALACAKLARI	0		2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0		G	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	10.267.810,71
2	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0		1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	1.447.788,86		2	Gider Tahakkukları Hesabı	10.267.810,71
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.437.788,86		H	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
2	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	10.000,00		1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0
3	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0		**V**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**50.238.856,58**
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	76.020.735,45		A	NET DEĞER	69.490.135,89
1	Arazi Ve Arsalar Hesabı	4.904.119,51		1	Net Değer Hesabı	69.490.135,89
2	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	7.956.831,04		B	DEĞER HAREKETLERİ	0
3	Binalar Hesabı	67.442.374,94		1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0
4	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	3.279.511,80		2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0
5	Taşıtlar Hesabı	5.952.967,32		C	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	15.257.908,22
6	Demirbaşlar Hesabı	4.762.580,14		1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	15.257.908,22
7	Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	0		D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-35.979.396,57
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	18.277.649,30		1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı(-)	35.979.396,57
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0		E	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1.470.209,04
10	Yatırım Avansları Hesabı	0		1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	1.470.209,04
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0
1	Haklar Hesabı	2.177.462,07				
2	Özel Maliyetler Hesabı	0				
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	2.177.462,07				
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0				
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0				

www.balioglu.net

2	Gelir Tahakkukları Hesabı	0				
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	142.384,19				
1	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	368.206,68				
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0				
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	225.822,49				
AKTİF TOPLAMI		**159.819.068,72**		**PASİF TOPLAMI**		**159.819.068,72**
IX	**NAZIM HESAPLAR**	**3.782.504,28**		**IX**	**NAZIM HESAPLAR**	**3.782.504,28**
A	ÖDENEK HESAPLARI	0		A	ÖDENEK HESAPLARI	0
1	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0		1	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0
2	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0		2	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.782.504,28		B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.782.504,28
1	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	3.687.341,53		1	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3.687.341,53
2	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0		2	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0
3	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	95.162,75		3	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	95.162,75
C	TAAHHÜT HESAPLARI	0		C	TAAHHÜT HESAPLARI	0
1	Gider Taahhütleri Hesabı	0		1	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0
2	Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Hesabı	0		2	Kamu-Özel İşbirliği Modeli Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0
D	VERİLEN GARANTİLER HESABI	0		D	VERİLEN GARANTİLER HESABI	0
1	Verilen Garantiler Hesabı	0		1	Verilen Garantiler Karşılığı Hesabı	0
2	Borç Üstlenim Taahhütleri Hesabı	0		2	Borç Üstlenim Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0
E	DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI	0		E	DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI	0
1	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	0		1	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	0
F	DİĞER NAZIM HESAPLAR	0		F	DİĞER NAZIM HESAPLAR	0
1	Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri	0		1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0
2	Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri	0				0
GENEL TOPLAM		**163.601.573,00**		**GENEL TOPLAM**		**163.601.573,00**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KAHRAMANKAZAN BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2018)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2018)	
			TL	Kr				TL	Kr
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	17.760.564	34	600	01	Vergi Gelirleri	32.472.401	97
630	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.774.772	49	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	70.621.142	57
630	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	42.308.432	45	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	12.214.735	42
630	04	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	6.627.524	06	600	05	Diğer Gelirler	21.576.679	93
630	05	Yiyecek Amaçlı Transferler	10.470.600	45	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	24.549.473	77
630	11	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	522.679	00					
630	12	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	92.694	78					
630	13	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	3.218.384	96					
630	14	Zirai Maddeler	4.962.269	11					
630	20	Vergi Gelirleri	72.226.302	98					
630	25	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0	00					
		GİDERLER TOPLAMI	**159.964.224**	**62**			**GELİRLER TOPLAMI**	**161.434.433**	**66**
							FAALİYET SONUCU(+/-)	**1.470.209**	**04**