T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANKARA POLATLI BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 11
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 11
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 12
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 15
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 16
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 26
9. EKLER 88

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Polatlı Belediyesi Müdürlükleri 4
Tablo 2: 31/12/2018 Tarihi İtibariyle Kadro Bazında Personel Sayıları 5
Tablo 3: 696 sayılı KHK Kapsamında Belediye Şirketine Geçirilen Personele İlişkin Bilgiler 5
Tablo 4: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirketler 7
Tablo 5: 2018 Mali Yılı Kesin Hesap Gider Bütçesi 7
Tablo 6: 2018 Mali Yılı Kesin Hesap Gelir Bütçesi 8
Tablo 7: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 8
Tablo 8: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 9
Tablo 9: 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı 24
Tablo 10: 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı 24
Tablo 11: İlbank Sermaye Payları 29
Tablo 12: Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Ayrılan Paylar 33
Tablo 13: Kaydi Envanter İşlemine Konu Olan Duran Varlıklara İlişkin Bilgiler 35
Tablo 14: Polatlı Belediyesinin Vadeli Hesaplarına İlişkin Bilgiler 39
Tablo 15: Muhasebe Kodu İtibariyle Kaydı Yapılan Net Faiz Tutarı 40
Tablo 16: Başkan Yardımcılığından Müdürlük Kadrosuna Atananlara İlişkin Liste 42
Tablo 17: Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren Eğlence İşletmeleri 56
Tablo 18: Mevzuata Aykırı Olarak Müdürlük Kadrosuna Atananlar 66
Tablo 19: 2018 yılında Kadrolu İşçilere Ait Fazla Çalışma Bilgileri 71
Tablo 20: 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımları Tutarları 75
Tablo 21: 2018 Yılında Hakediş Ödemesi Yapılan Hizmet Alım İhaleleri 77
Tablo 22: Ecrimisil Tahakkuk Ettirilen Kiracılara İlişkin Liste 85

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taahhüt Hesaplarının Kullanılmamış Olması

2. Hurdaya Ayrılmış Duran Varlıkların Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabında İzlenmemesi

3. Belediye Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kaydına Alınmaması

4. Yapım İşine Ait Hakediş Ödemelerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Alınmadan Doğrudan İlgili Duran Varlık Hesabında İzlenmesi

5. Satışı Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarından Satış Bedeli İle Çıkarılması

6. Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Otopark Yönetmeliği Gereğince Yapı Ruhsat Harcı İle Birlikte Alınan Otopark Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

2. Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Muhasebeleştirilen İlbank Sermaye Payları Tutarlarına İlişkin Bütçe Hesaplarının Kullanılmaması

3. Taşınmaz Kiralamalarının Nazım Hesaplarda Muhasebeleştirilmemesi

4. İlbank Tarafından Gönderilen "Genel Bütçe Vergi Gelirleri Üzerinden Hesaplanan İlçe Payının" Eksik Hesaplanması

5. Kaydi Envanter İşleminde Net Değer Hesabının Yerine Sayım Fazlaları Hesabının Kullanılması

6. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

7. Başkan Yardımcılığı Kadrosuna Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması

8. Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracılar Hakkında İşlem Yapılmaması

9. Taşınmaz Kiralamalarında Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulünün Uygulanması

www.balioglu.net

10. Otopark Yönetmeliği Uyarınca Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin Amacı Dışında Kullanılması

11. Gecekondu Fonunun Amacı Dışında Kullanılması

12. Diğer Şekilde Kullanılan Binalara İlişkin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuku Yapılmaması

13. Eğlence Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi

14. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

15. Müze Paylarının Takip ve Tahsil Edilmemesi

16. Ambalaj ve Cam Atıklarının Toplanması ve İşlenmesi için Bedelsiz Olarak İmtiyaz Hakkı Verilmesi

17. Başkan Yardımcılığından Müdürlük Kadrosuna Atananların Gerekli Şartları Taşımaması

18. Programcı ve Çözümleyici Kadroları İçin Gerekli Olan Şartları Taşımayan Kişilerin Sözleşmeli Personel Olarak İstihdam Edilmesi

19. Kurum Personeline Kanunda Yer Alan Yasal Sınırın Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması

20. Fen İşleri Müdürünün Teknik Öğrenim Mezunu Olmaması

21. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d ve 21/f Maddesine Göre Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Kanun'da Öngörülen %10'luk Sınırın Aşılması

22. Hakediş Ödemelerinde Sosyal Güvenlik Borç Sorgulamasının Yapılmaması

23. Yapım İşlerinde İdarenin Onayı Alınmadan Alt Yüklenici Çalıştırılması

24. Hizmet Alımı İhalelerinde Hakedişlerden Kesilerek Emanet Hesabına Alınan Asgari Ücret Hazine Prim Desteğinin Genel Bütçe Hesabına Aktarılmaması

25. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nca Kurulması Gereken" Ön Mali Kontrol Sisteminin " Kurulmaması

www.balioglu.net

26. Kira Sözleşmelerindeki Yükümlülüklerini Yerine Getirmeyen Kiracılara Ait Sözleşmelerin Feshedilmemesi ve Belediyenin Ecrimisil Uygulamasını Kiralama Usulüne Dönüştürmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevleri;

Polatlı, 1 Ağustos 1926 tarihinde 877 sayılı Kanun'la ilçe olmuştur. Polatlı Belediyesi sınırlarına dâhil olan 13 merkez mahalle bulunmaktayken Büyükşehir Yasası'ndan sonra 83 adet köy Belediye sınırlarına dâhil edilerek mahalle statüsü kazanmış ve Belediyenin toplam mahalle sayısı 96 olmuştur. Polatlı ilçesinin 2018 yılı nüfusu 122.287'dir. Bu nüfusun %50,37'si erkek, %49,63'ü ise kadından oluşmaktadır.

Polatlı Belediye Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, bütçesi mahalli idare bütçesi içinde yer almaktadır. İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi içinde olan kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurumdur.

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

www.balioglu.net

Polatlı Belediyesi, 5393 sayılı Belediye Kanunu'na tâbi olarak faaliyet gösteren bir büyükşehir ilçe belediyesi olarak, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ile düzenlenen "görev ve sorumlulukları", 15'inci maddede belirtilen "yetki ve imtiyazlar" ile yerine getirmektedir.

Belediyenin görev ve sorumluluklarını düzenleyen 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde;

"Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafi 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 (Bu Kanunun 75 inci maddesinin son fıkrası, belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler tarafından, orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları ile Devlete ait her derecedeki okul binalarının yapım, bakım ve onarımı ile tefrişinde uygulanmaz.); sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. (Mülga son cümle: 12/11/2012-6360/17 md.) (...) (Ek cümleler:

12/11/2012-6360/17 md.) Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 100.000'in üzerindeki belediyeler, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açmak zorundadır. Diğer belediyeler de mali durumları ve hizmet önceliklerini değerlendirerek kadınlar ve çocuklar için konukevleri açabilirler.

b) (...) Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. (Değişik ikinci cümle: 12/11/2012-6360/17 md.) Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir.

Hizmetlerin yerine getirilmesinde öncelik sırası, belediyenin malî durumu ve hizmetin ivediliği dikkate alınarak belirlenir. Belediye hizmetleri, vatandaşlara en yakın yerlerde ve en uygun yöntemlerle sunulur.

Belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanı belediye sınırlarını kapsar. Belediye meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetleri götürülebilir..." hükmü yer almaktadır.

Cumhurbaşkanlığı sistemi ile ülkemizin kurumsal yapısında birçok değişiklik meydana gelmiştir. Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkındaki 1 No'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Cumhurbaşkanlığı bünyesinde Yerel Yönetim Politikaları Kurulu oluşturulmuştur. Kurulun amacı, Cumhurbaşkanınca yerel yönetimleri ilgilendiren konularda alınacak kararlar ve oluşturulacak politikalarla ilgili öneri geliştirmektir.

Aynı Kararname'de Çevre ve Şehircilik Bakanlığının görev ve yetkileri ile teşkilat yapısı yeniden belirlenmiştir. Yeni sistemde Çevre ve Şehircilik Bakanlığına mahalli idareler ile ilgili görevler verilmektedir.

Bununla birlikte, yapılan düzenlemeler neticesinde mahalli idarelerin bağlı ve ilgili

www.balioglu.net

olduğu kurumlar, ilgili olduğu konu itibariyle farklılık arz edecektir. Şöyle ki, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi öncesinde, İçişleri Bakanlığı ile mahalli idarelerin, görevleri itibariyle, gerek kendi kanunları, gerekse çeşitli kanunlar ile ifade edilen kurumsal ilişkileri bulunmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminde ise, mahalli idarelerin, "İdari vesayet" bakımından İçişleri Bakanlığı ile bağlılığı devam etmekle beraber, diğer konularda Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile bağlı ve ilgili olarak konumlandırılmıştır.

Kamu yönetimindeki yeniden yapılanma sürecinde 10.07.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile daha önce İçişleri Bakanlığının mahalli idarelere yönelik iş ve işlemlerini yürüten Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü Bakanlığın teşkilat yapısından çıkarılmıştır. Mezkûr Kararname'nin 97'nci maddesi ile daha önce Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün uhdesinde yer alan "İdari Vesayet" yetkisi dışındaki yetkileri kullanmak üzere Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Madde metninde, mahalli idareler ile ilgili olarak "*Mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek"* hükmü yer almaktadır. Anılan Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 260'ıncı maddesi ile İçişleri Bakanlığının mahalli idareler üzerinde sahip olduğu vesayet yetkisinin mevzuat hükümleri uyarınca uygulanmasını sağlama görevi İçişleri Bakanlığı bünyesinde yer alan Teftiş Kurulu Başkanlığına verilmek suretiyle; idari vesayet yetkisinin, İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmasına devam edileceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Teşkilat Yapısı;

Polatlı Belediyesinin teşkilat yapısı, Başkana bağlı 4 başkan yardımcısı ve bunlara bağlı faaliyet gösteren 21 müdürlükten oluşmaktadır. Belediyede birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclis kararı ile olmaktadır. Birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmak kaydıyla belediye başkanı tarafından yapılmaktadır.

Aşağıdaki tabloda Belediyede faaliyet gösteren müdürlükler sayılmıştır.

Tablo 1: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Polatlı Belediyesi Müdürlükleri

1	ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ
2	İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ
3	ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ
4	BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ
5	YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ
6	PLAN VE PROJE MÜDÜRLÜĞÜ
7	HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ
8	BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ
9	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ
10	İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ
11	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ
12	ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ
13	PARK VE BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ
14	KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ
15	RUHSAT VE DENETİM MÜDÜRLÜĞÜ
16	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ
17	TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ
18	TESİSLER MÜDÜRLÜĞÜ
19	MUHTARLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ
20	SOSYAL YARDIM İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ
21	İŞLETME VE İŞTİRAKLER MÜDÜRLÜĞÜ

www.balioglu.net

İnsan Kaynakları;

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Polatlı Belediyesinde, 31.12.2018 tarihi itibariyle istihdam durumu Tablo 2'de

belirtildiği şekildedir:

Tablo 2: 31/12/2018 Tarihi İtibariyle Kadro Bazında Personel Sayıları

Memur	Sözleşmeli Memur	Kadrolu İşçi	Şirket İşçisi	İŞKUR Personeli
143	16	172	406	20
			Genel Toplam	**757**

24.12.2017 tarihinde yürürlüğe giren 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye eklenen Geçici 24'üncü madde ile bu düzenleme öncesinde 04.12.2017 tarihi itibariyle belediyelerde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı kapsamında yüklenicilere bağlı olarak çalışan personellerin, 01.04.2018 tarihi itibariyle belediye şirketlerine "sürekli işçi statüsünde" çalışmak üzere geçişi yapılmıştır.

Söz konusu düzenleme kapsamında geçişi yapılan personellere ilişkin bilgilere Tablo 3'te yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 3: 696 sayılı KHK Kapsamında Belediye Şirketine Geçirilen Personele İlişkin Bilgiler

İhalenin Adı	Müdürlükler	04.12.2017 önce Sözleşme Personel Sayısı	04.12.2017 Personel Sayısı	01.04.2018 Taşeron Geçiş Personel Sayısı	31.12.2018 Personel Sayısı
170 kişi ile 9 ay süreli Personel Destek Hizmet Alımı	İnsan Kaynakları Müdürlüğü	182	179	170	177
161 kişi ile 9 ay süreli Personel Destek Hizmet Alımı	Temizlik İşleri Müdürlüğü	170	170	161	170
46 kişi ile 9 ay süreli Personel Destek Hizmet Alımı	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	50	50	46	50
8 kişi ile 9 ay süreli Personel Destek Hizmet Alımı	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	9	8	8	9

Bağlı ve İlgili Kuruluşlarla İlişkiler

Belediyenin Yerel Yönetim Politikaları Kurulu, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Büyükşehir Belediyesi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, İlbank ve Türkiye Belediyeler Birliği ile ilişkisi bulunmaktadır.

Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkındaki 1 No'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Cumhurbaşkanlığı bünyesinde oluşturulan Yerel Yönetim Politikaları Kurulunun amacı Cumhurbaşkanınca yerel yönetimleri ilgilendiren konularda alınacak kararlar ve oluşturulacak politikalarla ilgili öneriler geliştirmektir.

Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü, Mekansal Planlama Genel Müdürlüğü, Alt Yapı ve Kentsel Dönüşüm Hizmetleri Genel Müdürlüğü ve Milli Emlak Genel Müdürlüğü, Çevre ve Şehircilik Bakanlığının mahalli idareler ile ilgili hizmet birimleri olarak düzenlenmiştir.

Belediyenin İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi devam etmektedir. Vesayet yetkisi İçişleri Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığınca yerine getirilecektir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyon, büyükşehir belediyesi tarafından sağlanır. Büyükşehir Belediyesi, ilçe belediyelerinin görüşlerini alarak büyükşehir belediyesinin stratejik plânını, yıllık hedeflerini, yatırım programlarını ve bunlara uygun olarak bütçesini hazırlamaktadır.

Belediyelerin ilgili kanunlarında verilen görevleri yerine getirirken Hazine ve Maliye Bakanlığı ile mali konularda ilişkileri olmaktadır. Belediyenin muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller Bakanlığın görüşü alınarak 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmektedir.

Mahalli idareler İlbank ortaklarındandır ve Genel Kurulda temsilcileri bulunmaktadır. İlbank belediyelerin projelerin finansmanı noktasında destek vermektedir. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen ve hesaplanan, belediyelere aktarılacak merkezi bütçe gelirleri İlbank aracılığıyla kuruma intikal ettirilmektedir.

Kurumun Türkiye Belediyeler Birliği ile ilişkisi de bulunmaktadır. Türkiye Belediyeler Birliği, Türkiye'deki bütün belediyeleri tek çatı altında toplamak amacıyla kurulmuştur. Birlik belediyeciliğin geliştirilmesi amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmaktadır.

www.balioglu.net

İlçe Belediyesinin Polatlı İmar Limited Şirketi adı altında faaliyet gösteren bir şirkete sermaye ortaklığı bulunmaktadır.

Belediyenin şirketi ile ilgili ayrıntılar Tablo 4'te gösterilmiştir:

Tablo 4: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Polatlı İmar Limited Şti.	1.660.000,00	1.659.834,00	99,99

1.3. Mali Yapı

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

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

Tablo 5: 2018 Mali Yılı Kesin Hesap Gider Bütçesi

HESAP ADI	Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	25.115.442,00	25.087.604,93	99,88
SGK Dev. Prim. Giderleri	4.421.406,00	4.330.845,22	97,95
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	52.742.640,00	56.144.495,23	106,44
Faiz Giderleri	2.200.000,00	3.004.308,73	136,55
Cari Transferler (Paylar)	3.452.438,00	3.288.166,94	95,24
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	50.415.000,00	43.745.942,42	86,77
Sermaye Transferleri	453.074,00	443.828,28	97,95
Borç Verme	0	0	0
Yedek Ödenek	11.200.000,00	0	0
Toplam	**150.000.000,00**	**136.045.191,75**	**90,69**

www.balioglu.net

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %90,69 seviyesinde gerçekleşmiştir. Faiz Giderleri ise %136,55 oranlarında gerçekleşerek tahmin edilen bütçeden miktarsal olarak en fazla sapmanın olduğu gider kalemleri olarak dikkat çekmektedir.

Tablo 6: 2018 Mali Yılı Kesin Hesap Gelir Bütçesi

HESAP ADI	Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	33.252.000,00	23.161.438,03	69,65
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.523.989,00	4.643.022,61	54,47
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.125.003,00	0	0
Diğer Gelirler	59.090.007,00	46.558.559,45	78,79
Sermaye Gelirleri	48.010.001,00	37.163.171,37	77,40
Red ve İadeler (-)	1.000,00	0	0
Toplam	**150.000.000,00**	**111.526.191.46**	**74,35**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri %74,35 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan, Alınan Bağış ve Yardımlar ile ilgili gelir tahmininde bulunulmasına rağmen bu kalemde 2018 yılı içerisinde gelir sağlanamamıştır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 7 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 7: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

HESAP ADI	2016 (TL)	2017 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2018 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Personel Giderleri	19.772.754,95	21.929.350,87	10,90	25.087.604,93	14,40
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primleri	3.565.345,74	3.960.882,37	11,09	4.330.845,22	9,34
Mal ve Hizmet Alımı	29.975.851,70	42.395.528,63	41,43	56.144.495,23	32,43
Faiz Giderleri	2.209.158,31	2.485.170,53	12,49	3.004.308,73	20,88
Cari Transferler	1.621.052,28	2.433.494,31	50,11	3.288.166,94	35,12
Sermaye Giderleri	16.935.019,56	31.476.894,92	85,86	43.745.942,42	38,97
Sermaye Transferleri	259.527,68	406.041,81	56,45	443.828,28	9,30
Yedek Ödenek	0	0	0	0	0
TOPLAM	**74.338.710,22**	**105.087.363,44**	**41,36**	**136.045.191,75**	**29,45**

www.balioglu.net

İdarenin bütçe gideri 2017 yılında bir önceki yıla göre %41,36, 2018 döneminde ise bir önceki yıla göre %29,45 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içerisinde oransal anlamda en yüksek artışın %38,97 ile sermaye giderlerinde gerçekleştiği görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 8 aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 8: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

HESAP ADI	2016 (TL)	2017 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2018 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Vergi Gelirleri	21.540.350,11	23.258.743,61	7,9	23.161.438,03	-0,41
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.808.775,27	4.611.059,58	21	4.643.022,61	0,69
Mal ve Hizmet Alımı	0	0	0	0	0
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.246.468,36	485.217,33	-60,99	0	0
Diğer Gelirler	33.137.700,60	38.993.214,29	17,67	46.558.559,45	19,40
Sermaye Gelirleri	21.545.506,80	30.550.447,15	41,79	37.163.171,37	21,64
Red ve İadeler (-)	0	0	0	0	0
TOPLAM	**81.278.801,14**	**97.898.681,96**	**20,45**	**111.526.191,46**	**13,92**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 8'deki veriler dikkate alındığında, vergi gelirleri ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri kalemlerinin tahsilinde bir önceki yıla göre artış oranında ciddi bir azalışın meydana geldiği görülmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Polatlı Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Belediye, muhasebe sistemine ilişkin kayıt ve işlemlerini BELSİS Programı ile yapmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap

www.balioglu.net

dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Birleştirilmiş veriler defteri,

Geçici ve kesin mizan,

Bilanço,

Kasa sayım tutanağı,

Banka mevcudu tespit tutanağı,

Alınan çekler sayım tutanağı,

Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

Teminat mektupları sayım tutanağı,

Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

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

INTOSAI (Uluslararası Sayıştaylar Birliği) "Kamu Sektörü için İç Kontrol Standartları Rehberi" ne göre iç kontrol; kurumun üstlenmiş olduğu misyon doğrultusunda, kamu kaynaklarının kaybolma, çalınma, yanlış kullanım vb. zarar görme risklerine karşı korunması, kurum faaliyetlerinin etik kurallar, etkinlik, ekonomiklik ve etkililik ilkeleri çerçevesinde, hesap verebilir şekilde yürütülmesi ve ilgili kanun ve düzenlemelere uyularak kurum amaçlarının gerçekleştirilmesi konusunda makul bir güvence sağlayan, riskleri karşılamak amacıyla tasarlanan ve kurum yönetimi ve çalışanları tarafından etkilenen bütüncül bir süreçtir.

İç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere birbirleriyle bağlantılı beş ana unsuru vardır. Polatlı Belediyesi iç kontrol sistemine ilişkin eleştirilerimiz de bu kapsamda ele alınacaktır.

www.balioglu.net

Polatlı Belediyesinde Düzenlilik Denetim Rehberinde yer alan "Ek 4 İç Kontrol Sistemini Değerlendirme Formu"nun Belediyeye uygulanması neticesinde aşağıdaki tespitlerde bulunulmuştur;

Kontrol ortamı;

Organizasyon Yapısı: 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 organizasyonda yetki ve sorumlulukların nasıl dağıtıldığıyla ilgilidir.

Kurum personelinin yeterliliği ve niteliği: Mali Hizmetler Müdürlüğünde dile getirilen personel yetersizliği, risk ortamı yaratmaktadır. Mali Hizmetler Biriminde Mali Hizmetler Uzmanı veya Yardımcısı bulunmamaktadır. Bu önemli birimin en kısa sürede nitelik ve nicelik yönünden yeterli personelle güçlendirilmesi gerekmektedir.

Tüm personel Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak Etik Sözleşmesini imzalamıştır. Etik sözleşmeler personelin özlük dosyalarına eklenmiştir.

Risk Değerlendirmesi;

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

Polatlı Belediyesinin tüm kurumu kapsayan bir risk değerlendirme birimi yoktur. Başkanlığın tüm birimlerinden sorumlu bir risk değerlendirme birimi olmayışı Başkanlığı risklere açık hale getirmektedir. Risk değerlendirmesi kurumun tamamını kapsaması gereken bir faaliyettir. Bir bütünlük içinde yapılmaz ise beklenmedik risklerle karşılaşılabilir.

***Kontrol faaliyetleri*;**

İç kontrol sistemini zayıflatan bir diğer hususta, ön mali kontrole ilişkindir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a göre harcama birimlerinde ve mali hizmetler biriminde yapılması gereken ön mali kontrol yapılmamaktadır.

Görevinden ayrılan personel, iş ve işlemlerinin durumunu gösteren bir rapor hazırlamamakta bu ise kamu kurumlarında faaliyetlerin sürekliliği ilkesini zedelemektedir.

www.balioglu.net

İç Denetim Birimi olmadığından iç kontrol sisteminin yıllık denetimi yapılmamaktadır. Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmamıştır. İş süreçleri ve iş akış şemaları hazırlanmamıştır.

Mali Hizmetler Birimince ön mali kontrole tabi işlemlerle ilgili yazılı görüş düzenlenmemektedir.

Bilgi Sistemleri Kontrolü;

Bilgi teknolojilerinin gelişmesiyle birlikte, kurumlar daha çok faaliyetlerini yürütme, raporlama hususunda bilgi sistemlerini kullanmaktadırlar.

Bunun sonucu olarak, veri doğruluğu ve güvenliği ile verileri işleyerek raporlama yapan sistemlerin güvenliği, gerek yöneticiler gerekse denetçiler için büyük önem taşımaktadır. Etkin bilgi teknolojileri kontrolleri de yönetime bilginin tamlığı, zamanlılığı, verilerin geçerliliği ve bütünlüğü konusunda makul bir güvence vereceği için mutlaka yapılmalıdır.

Polatlı Belediye Başkanlığı bünyesinde mali hizmetlerin özel bir kuruluştan satın alınan paket programla yürütülmesi risklere davetiye çıkarmaktadır. Ayrıca bilişim

sistemlerinin kontrolü zayıf ve bilişim sistemleri güvenilir veri üretememektedir.

Bilgi ve İletişim;

Bilginin güvenilirliği ve kullanılabilirliği için, işlemlerin ve olayların zamanında kayda geçirilmesi ve uygun bir şekilde sınıflandırılması gerekir.

Yönetimin doğru ve yerinde karar alabilmesi, karar alma sürecinde kullanılan bilginin kalitesiyle doğru orantılıdır. Bilginin kaliteli olması da uygun (ihtiyaçlara cevap vermesi), zamanında (gerektiğinde mevcut olması), doğru, güncel (bilginin son hali olması) ve erişebilir (kolayca elde edilebilmesi) olmasına bağlıdır.

Bilgi ve iletişim, iç kontrol amaçlarının gerçekleştirilmesi için büyük önem arz eder. Örneğin, iç kontrol amaçlarından birisi kamuoyuna hesap verme yükümlülüğünün yerine getirilmesidir. Bu da, güvenilir ve kullanılabilir finansal ya da operasyonel bilgilerin üretilmesi ve zamanında şeffaf bir şekilde raporlamayla kamuoyuna açıklanmasına bağlıdır.

www.balioglu.net

İzleme;

İzleme, 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.

İzleme, sürekli izleme faaliyetleri ve bağımsız izleme faaliyetlerinden oluşur. Sürekli izleme faaliyetleri, kurum faaliyetlerinin normal seyrinde meydana gelir. Bunlar Faaliyetlerin bünyesine adapte edilmiş olup, süreklilik arz eder ve faaliyetle eşzamanlı olarak gerçekleşir. Bunun sonucu olarak, bağımsız izleme faaliyetlerinden daha etkindir.

Polatlı Belediyesi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlamakta ve Kurum Web sitesinden yayımlamaktadır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışma yapma görevi idarelerin mali hizmetler birimine verilmiştir.

Üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmaktadır. 2017-2018 yılını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 78 genel şartı içerecek şekilde

hazırlanmış fakat 2018-2019 yılı için İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

İç Kontrol sistemi ile ilgili 2018 yılında değerlendirme yapılmamıştır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmakla beraber iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine ilişkin üst yöneticiye yazılı bir rapor sunulmamaktadır.

Hazırlanması gereken altı aylık mali durum ve beklentiler raporu hazırlanmamaktadır.

İç Denetim;

Fonksiyonel olarak bağımsız ve merkezi olmayan iç denetim, hesap verme sorumluluğu olan üst yöneticiye hesap vermeden önce ihtiyacı olan güvenceyi sağlar. İç denetçi hesap sormaz, güvence verir. İç denetim, kuruluşa yönelik bir hizmet olarak o kuruluşun faaliyetlerini incelemek ve değerlendirmek amacıyla kuruluşun bünyesinde oluşturulan bağımsız bir değerlendirme fonksiyonu olarak tanımlanmaktadır.

İç denetimin amacı, kuruluşun sorumluluklarını etkin olarak yerine getirmesinde, kuruluş personeline yardımcı olmaktır. İç denetim ile iç kontrol arasında güçlü ve karşılıklı bir ilişki bulunmaktadır. İç denetim iç kontrolün önemli ancak farklı bir boyutunu oluşturmaktadır. İç denetim de iç kontrolün bir parçası olarak değerlendirilmektedir. Ancak iç denetim yönetime ne kadar değerli bilgiler ve değerlendirmeler sağlamış olursa olsun etkin iç kontrol yapısının ikamesi olarak görülmemelidir.

Polatlı Belediye Başkanlığı bünyesinde İç Denetim Birimi bulunmamaktadır. Bu durum etkin bir iç denetim mekanizmasının kurulmasına engel teşkil ederek kurumu risklere açık hale getirmektedir. İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'e ekli cetvellerinde Polatlı Belediyesi için atanması gereken iç denetçi sayısı öngörülmesine rağmen ataması yapılmamıştır.

İhbar, şikâyet mekanizmasının nasıl işlediğine ilişkin bir veri elde edilememiştir. Harcama sonrası uygunluk denetimi yapılmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Polatlı Belediyesinin 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

www.balioglu.net

doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmamış Olması

Faaliyet dönemi içinde mal, hizmet ve yapım işlerine ait olmak üzere farklı yüklenicilerle sözleşme imzalanmış olmasına karşın Katma Değer Vergisi hariç sözleşme tutarlarının 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "92 Taahhüt hesapları" başlıklı 448'inci maddesinde; *"(1) Bu hesap grubu, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır…"* denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 920 Gider Taahhütleri Hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 450'nci maddesinde ise; *"Bu hesap, 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 kullanılır..."* denilmektedir.

452'nci maddesinde ise, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına, gider taahhütleri hesabına borç ve alacak yazılan tutarların kaydedileceği belirtilmektedir.

920 Gider Taahhütleri Hesabının, 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 amacıyla kullanılacağı belirtilmiştir.

Girişilen herhangi bir taahhüde ilişkin bilginin sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili harcama birimi tarafından muhasebe birimine bildirilmesi ve yapılan bildirim üzerine taahhüt kartı düzenlenmesi gerekmektedir.

Yıl içerisinde 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı

www.balioglu.net

Hesabının kullanılmaması muhasebe kayıtlarında bu iki hesabın 110.761.924,76 TL eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Faaliyet dönemi içerisinde mal, hizmet ve yapım işlerine ait olmak üzere farklı yüklenicilerle sözleşme imzalanmış olmasına karşın kullanılmayan 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarına devam eden işlerle ilgili düzeltme kayıtları ilgili müdürlüklerle görüşülerek 2019 yılı içinde yapılacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, 110.761.924,76 TL tutarın 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına kaydedilmemesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Hurdaya Ayrılmış Duran Varlıkların Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabında İzlenmemesi

Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitirmiş olan maddi duran varlıkların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına aktarılmadığı ve bu duran varlıklar için daha önceki dönemlerde ayrılmış olan amortisman tutarlarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar için hurdaya ayırma işlemi Mahalli İdareler Yönetmeliği'nin 195, 197 ve 199'uncu maddelerin de düzenlenmiştir. Yıkılma, eskime ve ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle maddi duran varlık olma vasfı ortadan kalkanlar kayıtlı değerleri üzerinden ilgisine göre 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı veya 255 Demirbaşlar Hesabına alacak, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; bu varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarı 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir

Aynı Yönetmelik'in 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 224'üncü maddesinde; *"Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır."*

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabında yer alan maddi duran varlıklar için çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitirmiş olanların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına aktarılması gerekir. Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

Polatlı Belediyesinde hurdaya ayırma işlemi 500 Net Değer Hesabına borç ilgili maddi duran varlıklar hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmiştir. 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı kullanılmamıştır.

Hurdaya ayrıma işleminin 500 Net Değer Hesabında izlenmesi sonucu, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı, muhasebe kayıtlarında 139.377,59 TL eksik görünmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Hurdaya ayrılacak duran varlıkların ilgili hesaplara kaydedilmesi hususunda tüm müdürlükler uyarılacak ve 2019 yılı içinde gerekli düzeltme kayıtları yapılacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda açıklandığı üzere, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren 139.377,59 TL tutarındaki maddi duran varlığın 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç kaydedilmesi gerekirken 500 Net Değer Hesabının kullanılmasının mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Belediye Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kaydına Alınmaması

Belediye tarafından tahsis edilen iki adet hizmet binasının muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 193'üncü maddesinde;

"...

Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

..."

Hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Polatlı Belediyesince, tahsise konu edilmiş bulunan 2 adet hizmet binası vardır. Her iki bina da belediye tarafından, başka bir kamu idaresine tahsis edilmiştir.

Yapılan tahsis işlemine ilişkin bilgiler şu şekildedir:

03.07.2017 tarihli, 2017/195 numaralı, meclis kararıyla Gazi Mahallesi 2844 ada 1 parselde bulunan bina, Gazi Üniversitesi İlahiyat Fakültesine kullanılmak üzere, 10 yıllığına tahsis edilmiştir.

03.03.2017 tarihli, 2017/93 numaralı, meclis kararıyla Gazi Mahallesi 2844 ada 1 parselde bulunan bina, Gazi Üniversitesine kullanılmak üzere, 5 yıllığına tahsis edilmiştir.

Söz konusu tahsis işlemlerinin, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinin gerektirdiği şekilde muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmemesi, mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Belediye tarafından 10 yıllığına ve 5 yıllığına Gazi Üniversitesine tahsis edilen iki adet bina belediyemiz mülkiyetinde olup tapu devirleri söz konusu değildir. Kullanım hakkı devredilmiş olsa bile kurumumuz mülkiyetinde bulunan binaların 252 Binalar Hesabından düşülmesi taşınmazlarımızın gerçeği yansıtmamasına*

sebebiyet verecektir."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, tahsis edilen taşınmazların "tahsisli" olarak kayda alınması, söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarından çıkarılması anlamına gelmemektedir. Nitekim, taşınmaz maliki kamu idaresi tarafından tahsis ettiği taşınmazlara ilişkin kayıtta, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabının borcuna, 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabının alacağına kayıt yapılarak, söz konusu taşınmazların "tahsis işlemine konu edildiği" hususu muhasebe sistemine yansıtılmış olacaktır.

Belediye tarafından diğer kurumlara tahsis edilen 2 adet taşınmazın, muhasebe kayıtlarında izlenmemesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Yapım İşine Ait Hakediş Ödemelerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Alınmadan Doğrudan İlgili Duran Varlık Hesabında İzlenmesi

"Tiyatro ve Çok Amaçlı Kültürel Tesis İnşaatı" yapım işine ait hakediş ödemelerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alınmadan doğrudan ilgili duran varlık hesabına alınarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının işleyişini düzenleyen 205'inci maddesinde,

"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç,

...

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak,

ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir…"

Hükmü bulunmaktadır.

Yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderleri geçici kabule tabi olan işlerde tutanağın onaylandığı tarihe, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmelidir. Geçici kabul tutanağı onaylandığı tarihten veya işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihten itibaren ise ilgili maddi duran varlık hesabına alınması gerekmektedir.

Tiyatro ve Çok Amaçlı Kültürel Tesis İnşaatı yapım işine ait 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi gereken 4.331.099,61 TL'nin doğrudan ilgili maddi duran varlık hesabına alınması sonucu, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 4.331.099,61 TL eksik, 252 Binalar Hesabı ise söz konusu tutar kadar fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Kurumumuz tarafından ihalesi yapılarak devam eden yapım işlerine ait hakkediş ödemelerinde 252 Binalar hesabı kullanılmış olup devam eden işlerle ilgili düzeltme kaydı yapılarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt yapılmıştır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar İdare tarafından kabul edilerek 27.05.2019 tarihli muhasebe işlem fişiyle düzeltme kaydı yapılarak Tiyatro ve Çok Amaçlı Kültürel Tesis İnşaatı yapım işine ait 4.331.099,61 TL'lik tutar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına aktarılmıştır.

Söz konusu tutarın 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmemesinin mevcut mali mevzuata aykırı olduğu ve İdarenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 5: Satışı Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarından Satış Bedeli İle Çıkarılması

Satışı yapılan 166 adet taşınmazın ilgili maddi duran varlık hesaplarından kayıtlı değeriyle çıkarılması gerekirken, satış bedeli ile çıkarıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "250 Arazi ve Arsalar Hesabı"nın işleyişini düzenleyen 189'uncu maddesinde;

www.balioglu.net

"...

b) Alacak

1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir."

Hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Aynı hüküm, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabının işleyişinde de geçerlidir.

Polatlı Belediyesinde, taşınmaz satışlarının satış bedeli üzerinden muhasebeleştirilmesi, 250, 251 ve 252 numaralı hesaplarda çıkış yapılması gereken değerden daha fazla bir değerin çıkmasına neden olmaktadır.

Bu itibarla 2018 yılında yapılan ve kayıtlı bedelin üzerinde olan taşınmaz satışları, hesapların alacak kısmında olması gerektiğinden çok daha fazla etki yaratacak hatta yakın bir zamanda söz konusu maddi duran varlık hesaplarının "alacak" bakiye vermesine yol açacaktır.

Ayrıca, satış işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 600 Gelirler ve 630 Giderler Hesaplarının kullanılmaması, Faaliyet Sonuçları Tablosuna intikal ettirilmesi gereken bilgilerin yansımaması sonucunu doğurmaktadır.

Yapılan açıklamalar ve yer verilen mevzuat hükümleri gereğince, Polatlı Belediyesi tarafından kayıtlı değerlerin saptanabilmesi için taşınmaz envanterinin yapılması ve taşınmaz satışlarında satış bedeli yerine kayıtlı değer üzerinden muhasebeleştirme yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Satışı yapılan taşınmazların duran varlıklar hesabından satış bedeli ile çıkartılması sonucu duran varlıklar hesabımız mevcutta bulunan taşınmazları yansıtmamaktadır. 2019 yılında yapılacak satışlarda hesaplardan çıkış kayıtlı değer üzerinden yapılacaktır. Yıl içerisinde yapılacak envanter çalışması ile de mevcut duran varlıklarımızın kayıtları güncellenecektir.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, satışı yapılan 166 adet taşınmazın, ilgili maddi duran varlık hesabından kayıtlı değeri üzerinden çıkarılması gerekirken satış bedeli üzerinden çıkarılması neticesinde mali tabloların gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İşçilere ödenen kıdem tazminatlarının hatalı muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 330'uncu maddesinde, bu hesap ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır, denilmektedir.

"Hesabın işleyişi" başlıklı 331'inci maddesine göre, hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

Aynı Yönetmelik'in 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 281'inci maddesinde, bu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

"Hesabın işleyişi" başlıklı 282'nci maddesine göre, vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir. Ödenen tazminatlar bu hesaba borç,

www.balioglu.net

ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabının alt kodları Tablo 9 ve 10'da belirtildiği gibidir:

Tablo 9: 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

472	01	Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları
472	02	Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları
472	03	Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları
472	09	Diğer İhbar ve Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Tablo 10: 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

372	01	Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları
372	02	Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları
372	03	Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları
372	09	Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları

www.balioglu.net

Kıdem tazminatı ile ilgili olarak uygulama birliğinin sağlanması amacıyla 20 Mayıs 2016 tarihinde Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından kurumlara gönderilen yazıda kıdem tazminatı ayırma işlemlerinin aşağıda yer alan açıklamalar ve ekte yer alan örnek muhasebe kayıtlarına göre yapılması gerekliliği belirtilmiştir. Genel Yazıda:

"1.Kamu idarelerinde işçi statüsünde istihdam edilen personelin, 2015 ve daha önceki yıllarda ayrılması gereken kıdem tazminatı tutarları, hizmet yılı ile yıllık kıdem tazminatı tutarının çarpılması suretiyle kamu idarelerinin ilgili birimlerince hesaplanarak liste halinde en geç 30.06.2016 tarihi itibarıyla muhasebe birimlerine gönderilecektir. Muhasebe birimleri de yapılan bildirimler üzerine listede yer alan toplam tutarlar üzerinden 500-Net Değer Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

2.2016 yılı ve sonraki yılların dönem sonlarında, kamu idarelerinden alınan kıdem tazminatı hesaplama listesinin toplam tutarı muhasebe birimlerince 630 Giderler Hesabına borç, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

3- 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kayıtlı önceki dönemlere ait tutarların, o yıl için belirlenen kıdem tazminatı tutarı üzerinden güncellenmesini teminen, kamu idarelerinin ilgili birimlerinden alınan kıdem tazminatı güncelleme listesinde yer alan toplam tutar, 630 Giderler Hesabına borç, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

4- Daha önceki yıllarda hesaplanarak 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği kamu idarelerince muhasebe birimlerine bildirilen tutarlar dönem sonlarında 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

5- Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630 Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kaydedilecektir." açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat ve Muhasebat tarafından gönderilen Genel Yazı birlikte değerlendirildiğinde Polatlı Belediyesince,

a. Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısındaki esaslara göre 2018 yılı için hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının, bir taraftan 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilirken diğer taraftan 630- Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekirken bu işlem hiç gerçekleştirilmemiştir.

www.balioglu.net

b. Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısındaki esaslara göre daha önceki yıllarda hesaplanarak 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği kamu idarelerince muhasebe birimlerine bildirilen tutarların dönem sonlarında 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle süre güncellemesi yapılması gerekirken, bu işlem gerçekleştirilmemiştir.

c. 500 Net Değer Hesabının borç çalıştırılması sadece Muhasebat Genel Müdürlüğünün Genel Yazısı'nın 1'inci maddesinde belirtildiği şekilde kullanılması gerekirken, bu hesap dönem başlarında borç, yıl içerisinde de alacak çalıştırılarak hata yapılmıştır. Bu hesabın sadece yazının yazıldığı tarih itibariyle borç çalıştırılması gerekir bu tarihten sonrada bu hesabın kıdem tazminatı ödemelerinde kullanılmaması gereklidir.

d. Yıl içerisinde ödenen kıdem tazminatı tutarlarının Genel Yazı'da belirtildiği gibi bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630 Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe

Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, yapılması gerekirken sadece 630 Giderler Hesabı kullanılarak hata yapılmıştır.

Yapılan yanlış uygulama neticesinde bilançoda 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları ile 630 Giderler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı mali tablolarda gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Kıdem tazminatları ödemelerindeki hatalı kayıtlar 2019 yılı içerisinde düzeltme kayıtlarıyla giderilecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, kıdem tazminatı ödemelerinin muhasebeleştirilmesinde 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları ile 630 Giderler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabının hatalı kullanımının mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Otopark Yönetmeliği Gereğince Yapı Ruhsat Harcı İle Birlikte Alınan Otopark Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Otopark Yönetmeliği gereğince ilçe belediyelerinin otopark sorunu olan yapılardan yapı ruhsat harcı ile birlikte aldığı otopark payının 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmesi gerekirken 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlendiği görülmüştür.

Otopark Yönetmeliği uyarınca yapı ruhsatı harcı ile birlikte alınan otopark payı, büyükşehir belediyesince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparklar için kullanılacağından, tahsil edilen tutarın büyükşehir belediyesince ilçe belediyesi adına açılan otopark hesabına yatırılması gerekmektedir.

İlçe belediyesi adına açılan otopark hesabına yatırılan payın, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 274'üncü maddesine istinaden bütçe ile

ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılan 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Tahsil edilen otopark payının 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmesi gerekirken 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi sonucu, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı 2.170.695,43 TL eksik, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı ise söz konusu tutar kadar fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Otopark yönetmeliği gereğince Yapı Ruhsat Harcı ile birlikte tahsil ettiğimiz paylar sehven 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmekte olup düzeltme kaydı yapılarak 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına kaydedilmiştir.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar İdare tarafından kabul edilerek 27.05.2019 tarihli muhasebe işlem fişiyle düzeltme kaydı yapılarak tahsil edilen 2.170.695,43 TL'lik otopark payı 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına aktarılmıştır.

www.balioglu.net

Söz konusu tutarın 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmesi gerekirken 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesinin mevcut mali mevzuata aykırı olduğu ve İdarenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Muhasebeleştirilen İlbank Sermaye Payları Tutarlarına İlişkin Bütçe Hesaplarının Kullanılmaması

İlbank tarafından her ay Genel Bütçe Vergi Gelirleri üzerinden %2 oranında kesilerek belediyenin sermaye payı olarak ayrılan tutarların bütçe hesaplarında muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının işleyişini düzenleyen 180'inci maddesinde;

"Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları

aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Mali kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar, bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir. Söz konusu tutar ayrıca 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.

b) Alacak

1) Nakden iade alınan sermayeler bir taraftan 102-Banka Hesabına borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Mali kuruluş faaliyet zararlarının ödenmiş sermayesinden mahsup edilmesi halinde tutarı, bu idarelerce düzenlenen ve yetkili organlarınca onaylanan bilanço ve ayrıntılı cetvellere dayanılarak bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830- Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir."

Hükümleri yer almaktadır.

Buna ek olarak, "Bütçe hesapları" başlıklı 379'uncu maddenin ilk fıkrasında;

"Bu ana hesap grubu, kurumların bütçe gelir ve bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi ve bütçe uygulama sonuçlarının üretilmesi için kullanılır."

Denilerek, yapılan işlemlerin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi ve bütçe uygulama tablolarına yansıtılabilmesi için, bütçe hesaplarının kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Polatlı Belediyesinde 2018 yılı içinde, İlbank tarafından Genel Bütçe Vergi Gelirleri üzerinden aylık %2 oranında hesaplanarak sermaye payı olarak kesilen tutarın bütçe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Polatlı Belediyesinin 2018 yılında Genel Bütçe Gelirleri üzerinden ayrılan İlbank Sermaye Paylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 11: İlbank Sermaye Payları

Ay	Miktar (TL)
12	67.700,71
11	68.725,97
10	85.053,65
09	75.868,97
08	59.663,02
07	85.426,91
06	62.879,17
05	57.578,00
04	73.362,90
03	72.577,56
02	65.758,70
01	81.343,25
TOPLAM	**855.938,81**

www.balioglu.net

Tabloda görüldüğü gibi, 830 Bütçe Giderleri Hesabı olması gerekenden 855.938,81 TL eksik görünmektedir. Bütçe hesaplarının fiili durumu yansıtabilmesi ve bütçe uygulama sonuçları tablosunun doğru bir şekilde oluşturulabilmesi adına, muhasebe kayıtlarının yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*İlbank tarafından her ay Genel Bütçe Vergi Gelirleri üzerinden % 2 oranında kesilerek belediyeye sermaye payı olarak aktarılan tutarların muhasebeleştirilmesinde sehven bütçe hesapları kullanılmış olup 2019 yılı içinde gerekli düzeltmeler yapılacaktır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, İlbank tarafından Genel Bütçe Vergi Gelirleri üzerinden sermaye payı olarak ayrılan ve İdarenin mali tablolarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenen toplam 855.938,81 TL'lik tutar karşılığında bütçe hesaplarının kullanılmadığı değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Taşınmaz Kiralamalarının Nazım Hesaplarda Muhasebeleştirilmemesi

2018 yılı içinde kiralanan 37 adet taşınmazın, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde, taşınmaz kiralamalarında kullanılacak hesaplara ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır.

Mezkûr Yönetmelik'in 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı başlıklı 475'inci maddesinde;

"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır."

Denilmiş, bu hesabın işleyişini düzenleyen 476'ncı maddesinde ise;

"1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir."

Hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının borcunda, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının alacağında izlenmesi gerekmektedir.

Polatlı Belediyesinde 2018 yılı içinde yapılan taşınmaz kiralamalarının kayıt altına alınması için, mevzuatın öngördüğü muhasebe işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "*2018 yılında kullanılmayan 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı nazım hesaplarının 2019 yılında kullanılması sağlanacaktır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmemesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: İlbank Tarafından Gönderilen "Genel Bütçe Vergi Gelirleri Üzerinden Hesaplanan İlçe Payının" Eksik Hesaplanması

www.balioglu.net

İlbank tarafından ilçe belediyelerine gönderilen Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden ayrılan pay üzerinden hesaplanan "Su ve Kanalizasyon İdaresi Payı"nın hatalı hesaplanmasından kaynaklı belediyeye eksik pay gönderildiği ve bu hususa belediye tarafından itiraz edilmediği görülmüştür.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un "Payların hesaplanması ve oranı" başlıklı 2'nci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"Genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamının yüzde 1,50'si büyükşehir dışındaki belediyelere, yüzde 4,50'si büyükşehirlerdeki ilçe belediyelerine ve yüzde 0,5'i il özel idarelerine ayrılır."

Denilmiştir.

Anılan Kanun'un "Payların ayrılmasına ve gönderilmesine ilişkin esaslar" başlıklı 3'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında ise;

"Paylar, Maliye Bakanlığı tarafından aylık olarak hesaplanır. Maliye Bakanlığı büyükşehir belediye paylarını 5 inci maddede belirtilen esaslara göre paylaştırarak bu belediyelere doğrudan, il özel idareleri ve diğer belediyelerin paylarını ise ilgili idarelere aktarılmak üzere tahsil edilen ayı takip eden ayın sonuna kadar İller Bankasına aktarır. İller

Bankası, payları 4 üncü ve 5 inci maddelerde belirtilen esaslara göre müteakip ayın en geç onuncu günü mesai saati sonuna kadar ilgili idarelere gönderir."

Denilerek, söz konusu payların ilçe belediyelerine gönderilmesi konusunda İlbankın yetkili olduğu düzenlenmiştir.

Belediyelere tahsis edilecek payın, İlbank tarafından hangi esaslara göre dağıtılacağı 5779 sayılı Kanun'un "Belediye paylarının tahsisine ilişkin esaslar" başlıklı 5'inci maddesinde düzenlenmiştir. Söz konusu maddenin 3'üncü fıkrasında aynen;

"2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre ayrılan büyükşehirlerdeki ilçe belediyeleri payının; yüzde 90'lık kısmı ilçelerin nüfusuna, yüzde 10'luk kısmı ise ilçelerin yüzölçümüne göre dağıtılır. Hesaplanan tutardan yüzde 30'luk büyükşehir belediyesi payı ayrıldıktan sonra kalan miktar büyükşehir ilçe belediyelerinin hesabına İlbank A.Ş. tarafından aktarılır."

Denilmiştir.

www.balioglu.net

Su ve kanalizasyon idaresi payları, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'da düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun, diğer illerdeki su ve kanalizasyon idareleri için de genel kanun olma niteliği taşımaktadır. Nitekim diğer su ve kanalizasyon idareleri için özel kanunlar çıkarılmamış olup, Polatlı Belediyesinin yer aldığı Ankara ilinde faaliyet gösteren Ankara Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün (ASKİ) teşkilat hükümlerini düzenleyen, Ankara Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş, Görev, Yetki ve Yönetimine İlişkin Teşkilat Yönetmeliği'nin "Amaç" kısmında ASKİ'nin 2560 sayılı Kanun kapsamında kurulduğu, "Dayanak" kısmında da bu Yönetmelik'in dayanağının 2560 sayılı Kanun olduğu hüküm altına alınmıştır.

Su ve kanalizasyon idaresi paylarının düzenlendiği 2560 sayılı Kanun'un "Gelirler" başlıklı 13'üncü maddesinin (c) bendinde;

"Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasınca 2380 sayılı "Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun" gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar,"

Denilmiştir.

5779 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi ile 2380 sayılı Kanun'a yapılan atıfların bu

Kanun'a yapılmış sayıldığı düzenlemesi bulunmaktadır. Buna göre, 2560 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde yer alan 2380 sayılı Kanun yerine 5779 sayılı Kanun'un dikkate alınması gerekmektedir.

Bu itibarla; su ve kanalizasyon idaresi payının, yukarıda yer verilen 5779 sayılı Kanun hükümlerince ayrılacak ilçe belediyesi payından nüfus esasına göre ayrılan %90'lık tutar üzerinden hesaplanması gerekmektedir. Yani %90 üzerinden %10 hesaplanacak, ulaşılan tutar, toplam ilçe belediyesi payının %9'una tekabül etmiş olacaktır.

2018 yılında Polatlı Belediyesine gönderilen tutarlar Tablo 12'de gösterildiği şekildedir:

Tablo 12: Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Ayrılan Paylar

Yıl	Ay	Brüt Tahakkuk (TL)	Su Kanal İdaresi Payı (TL)	Büyükşehir Belediyesi Payı (TL)	Net Tahakkuk (TL)
2018	12	5,528,891.60	552,889.16	1,658,667.48	3,317,334.96
2018	11	5,612,620.62	561,262.06	1,683,786.19	3,367,572.37
2018	10	6,946,048.06	694,604.81	2,083,814.42	4,167,628.84
2018	09	6,195,966.08	619,596.61	1,858,789.82	3,717,579.65
2018	08	4,872,479.86	487,247.99	1,461,743.96	2,923,487.92
2018	07	6,976,531.13	697,653.11	2,092,959.34	4,185,918.68
2018	06	5,135,132.11	513,513.21	1,540,539.63	3,081,079.27
2018	05	4,702,203.64	470,220.36	1,410,661.09	2,821,322.18
2018	04	5,991,303.49	599,130.35	1,797,391.05	3,594,782.09
2018	03	5,927,167.91	592,716.79	1,778,150.37	3,556,300.75
2018	02	5,370,293.66	537,029.37	1,611,088.10	3,222,176.20
2018	01	6,643,032.06	664,303.21	1,992,909.62	3,985,819.24
	TOPLAM	**69.901.670,22**	**6.990.167,02**	**20.970.501,06**	**41.941.002,14**

Tablodan görüleceği üzere, İlbank tarafından Polatlı Belediyesine gönderilen paydan kesilen su ve kanal idaresi payı brüt tahakkuk üzerinden hesaplanmıştır. Oysaki, yukarıda

www.balioglu.net

detaylı bir şekilde açıklandığı üzere, bu payın hesaplanması gereken tutar, toplam tahakkukun nüfus esasına göre ayrılan %90'lık kısmıdır. Bu tutar da 69.901.670,22 TL'nin %90'ına karşılık gelen 62.911.503,19 TL'dir. Bu tutar üzerinden ayrılması gereken pay da 6.291.150,31 TL olmalıdır. Durumdan açıkça anlaşıldığı üzere Polatlı Belediyesine 2018 yılında gönderilen pay toplamda 699.016,71 TL eksik gönderilmiştir.

Polatlı Belediyesinin, İlbank tarafından yapılan dağıtım sonucunda yukarıda detayı gösterilen toplam 699.016,71 TL tutarında kaynaktan mahrum kalmasına rağmen, durumun farkında olmayarak gerekli itirazda bulunmadığı görülmüştür. Bu durum, belediyenin gelir kaybına sebebiyet vermekte ve mali tablolarını olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*İlbank tarafından gönderilen Genel Bütçe Vergi Gelirleri payımızdan eksik hesaplanan tutarlar İlbank'tan talep edilmiştir.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, İlbank tarafından Genel Bütçe Vergi Gelirleri üzerinden ayrılan ilçe payının, su ve kanalizasyon idaresi payının fazla hesaplanmasından kaynaklı olarak 699.016,71 TL tutarında eksik gönderildiği değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kaydi Envanter İşleminde Net Değer Hesabının Yerine Sayım Fazlaları Hesabının Kullanılması

Muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilen duran varlıkların muhasebe kaydına alınması işlemi sırasında 500 Net Değer Hesabının kullanılması gerekirken 397 Sayım Fazlaları Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 500 Net Değer Hesabını düzenleyen 346'ncı maddesinde;

"(1) Bu hesap, hesaplarda kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, değer hareketleri, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer

www.balioglu.net

hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılır."

Denilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in 397 Sayım Fazlaları Hesabını düzenleyen 295'inci maddesinde ise;

"(1) Bu hesap, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, banka, döviz, alınan çek, menkul kıymetlerin nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır."

Hükmü yer almaktadır.

İki mevzuat hükmünün birlikte değerlendirilmesinden anlaşılacağı üzere, Sayım Fazlaları Hesabı; kasa, banka döviz, alınan çek ve menkul kıymetler olarak sınıflandırılan dönen varlıkların sayımında bir fazlalık bulunması durumunda, fazlalığın nedeni anlaşılıncaya kadar kullanılacak geçici mahiyette bir hesaptır. Net Değer Hesabı ise; hesapta kayıtlı olmayan varlıkların kaydi envanter işleminde, ilgili duran varlık hesabının karşısında çalışması gereken hesaptır. Şöyle ki, envanter işlemi ile kayıt altına alınan varlığın, aynı zamanda kurumun özkaynağı olması hasebiyle, aktifte yaratılan artışın "Net Değer" Hesabına da yansıtılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Polatlı Belediyesinde, yukarıda bahsi geçen kaydi envanter işlemine konu olan duran varlıkların durumu Tablo 13'de belirtildiği şekildedir:

Tablo 13: Kaydi Envanter İşlemine Konu Olan Duran Varlıklara İlişkin Bilgiler

Duran varlığın niteliği	Borç tarafında yer aldığı kod	Alacak tarafında hatalı olarak yer aldığı kod	Alacak tarafında yer alması gereken kod	Duran varlığın değeri (TL)
Otomobiller	254.01.01	397.09	500	75.000,00
Döşeme demirbaşları	255.01.01	397.09	500	13.157,00
Büro mobilyaları	255.03.01	397.09	500	8.972,00
Diğer büro makineleri ve aletleri	255.02.99	397.09	500	1.299,00
Kafeterya ve yemekhane	255.03.03	397.09	500	5.723,00

mobilyaları				
Tarım ve ormancılık makineleri	253.02.01	397.09	500	35.400,00
Ses, görüntü ve sunum cihazları	255.02.05	397.09	500	4.186,00
Haberleşme cihazları	255.02.04	397.09	500	2.170,00
Bilgisayarlar ve sunucular	255.02.01	397.09	500	7.507,00
Bilgisayar çevre birimleri	255.02.02	397.09	500	1.650,00
Misafirhane, konaklama ve barınma amaçlı mobilyalar	255.03.02	397.09	500	6.426,00
Hastanede kullanılan demirbaş niteliğindeki taşınırlar	255.01.05	397.09	500	7.154,00
Saha sporlarında kullanılan demirbaşlar	255.09.03	397.09	500	131,00
Kontrol ve güvenlik sistemleri	255.10.02	397.09	500	354,00
Basılı yayınlar	255.07.02	397.09	500	300,00
			TOPLAM	**169.429,00**

Tabloda görüldüğü üzere, toplam 169.429,00 TL değerindeki maddi duran varlık, 397 numaralı Sayım Fazlaları Hesabında hatalı bir şekilde muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu değerlerin 397 numaralı hesaba kaydedilmesi, 500 Net Değer Hesabının olması gerektiğinden daha az, 397 Sayım Fazlaları Hesabının olması gerekenden daha fazla görünmesine yol açarak mali tabloları olumsuz yönde etkilemektedir.

Bunun yanında, 397 numaralı hesap bir bilanço hesabı olup, yıldan yıla aktarılmaktadır. 397 numaralı hesapta yukarıdaki şekilde yapılan kayıtlar dolayısıyla biriken tutarlar, izleyen dönemlerde, kasa, banka, döviz, alınan çek, menkul kıymetlerde nedeni belli

www.balioglu.net

olmayan fazlalıklar olduğu izlenimini yaratacaktır. Nitekim yukarıda da belirtildiği üzere, "Sayım Fazlaları" Hesabı, münhasıran kasa, banka, döviz, alınan çek, menkul kıymetler gibi dönen varlıklarda oluşan ve nedeni ilk anda anlaşılamayan fazlalıkların geçici olarak izlenmesi gereken bir hesaptır. Dolayısıyla yaratılan bu yanlış izlenim, mali tabloların muhasebenin temel ilkelerinden "tam açıklama" ilkesinin sağlanamamasına yol açacak ve muhasebenin asli fonksiyonlarından "raporlama" fonksiyonunun sağlıklı bir şekilde işlememesini de beraberinde getirecektir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalardan anlaşıldığı üzere, yapılan hatalı muhasebe kayıtları sonucunda 397 Sayım Fazlaları Hesabı olması gerekenden 169.429,00 TL fazla, 500 Net Değer Hesabı da olması gerekenden 169.429,00 TL az görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemizin envanter çalışmaları sırasında tesbit ettiği sayım fazlası demirbaşlar sehven 397 Sayım Fazlaları Hesabına atılmış olup 2019 yılı içinde gerekli düzeltme kayıtları yapılmıştır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapıldığı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilen duran varlıkların muhasebe kaydına alınması işlemi sırasında 500 Net Değer Hesabının kullanılması gerekirken 397 Sayım Fazlaları Hesabına 169.429,00 TL tutarında kayıt yapılmasının mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Kurumun mali tablolarına göre 2018 yılı içinde toplam 426.894,79 TL tutarında net mevduat faiz geliri elde edildiği ve bu tutara ulaşılırken kesilen gelir vergisine ilişkin muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde;

www.balioglu.net

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

Denilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet sonuçları tablosu ilkesi" başlıklı 6'ncı maddesinin (a) bendinde,

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

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin brüt tutar üzerinden 600.5.1.9.3 Gelirler Hesabında (Mevduat Faizleri), buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Giderler Hesabında (Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler) muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bununla birlikte mevduat faiz oranı, tahakkuk ettiği vadeli hesabın açıldığı tarihe göre farklılık göstermektedir. 31.08.2018 tarihli ve 30521 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.08.2018 – 01.12.2018 tarihi arasında açılmış mevduatlar için, mevduat faiz oranlarında değişikliğe gidilmiştir.

Mezkûr Karar'ın 1'inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci maddesinde yapılan değişiklik ile mevduat faizlerinde aşağıdaki şekilde değişiklik yapılmıştır;

A. 31.08.2018 tarihi itibarıyla ve takip eden 3 ay içinde açılan veya vadesi yenilenen; TL mevduatlara ödenen faizlerden;

- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda % 5,
- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %3,
- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0, oranında stopaja tabi,

B. 02.01.2013 tarihinden itibaren, 30.08.2018'e kadar açılan veya vadesi yenilenen; TL mevduatlara ödenen faizlerden;

- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda % 15,
- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,
- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10, oranında stopaja tabi,

C. 02.01.2013 tarihinden önce açılmış olan döviz tevdiat ve TL mevduat hesaplarına ödenen faizler vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi olacaktır.

Polatlı Belediyesinde, 2018 yılında faiz geliri elde eden;

- 102.01.05 kodunda izlenen Ziraat Bankası Repo Hesabında yer alan 7 ayrı vadeli hesap,
- 102.10.01 kodunda izlenen İller Bankası Vadeli Fon Hesabı adında 2 ayrı vadeli hesap ve
- 102.01.18 kodunda Ziraat Bankası Vadeli Hesabı adında 1 adet vadeli hesap olmak üzere,

10 adet vadeli mevduat hesabı bulunmaktadır.

600.05.01.09.03 kodunda muhasebeleştirilen mevduat faizleri, söz konusu 10 banka hesabından elde edilmektedir. Banka hesaplarının açılış ve vade bilgisine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 14: Polatlı Belediyesinin Vadeli Hesaplarına İlişkin Bilgiler

Muhasebe Kodu	Hesap Numarası	Açılış Tarihi	Hesap Adı	Vade
102.01.05	5128	02.08.2013	Ziraat Bankası Repo Hesabı	30 gün
	5162	28.09.2016	Otopark Vadeli Fon Hesabı	30 gün
	5158	25.09.2012	Otopark Vadeli Fon Hesabı	30 gün
	5157	01.07.2016	Otopark Vadeli Fon Hesabı	30 gün
	5160	28.09.2016	İmar Affı Vadeli Fon Hesabı	30 gün
	5144	12.08.2015	Mera Vadeli Fon Hesabı	31 gün
	5150	28.01.2018	İmar Affı Vadeli Fon Hesabı	31 gün
102.10.01	1263	16.05.2018	İlbank Vadeli Fon Hesabı	33 gün
	5876	10.12.2018	İlbank Vadeli Fon Hesabı	1 gün
102.01.18	5165	14.02.2018	Ziraat Vadeli Hesap	30 gün

www.balioglu.net

Tablo 15: Muhasebe Kodu İtibariyle Kaydı Yapılan Net Faiz Tutarı

102.01.05	276.384,88 TL
102.01.18	132.828,58 TL
102.10.01	17.681,33 TL
TOPLAM	**426.894,79 TL**

Tabloda, açılış tarihi ve vade bilgisine yer verilen vadeli fon hesapları arasında, son satırda yer alan 5876 numaralı hesap dışındaki hesapların açılış tarihi, yukarıda yer verilen Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın yayım tarihinden önce olduğu için o hesaplarda yer alan mevduatlara tahakkuk eden faizler %15 oranında vergi kesintisine tâbi tutulacaktır. 5876 numaralı hesapta 1 gün tutulan mevduat karşılığında 874,85 TL faiz geliri elde edildiği görülmüştür. Söz konusu hesabın açılış tarihi 10.12.2018 olduğundan, bu gelir %5 oranında vergi kesintisine tâbi tutulacaktır.

Yapılan vergi kesintileri, 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmediği için, belediyenin mevduat faiz geliri elde ederken hangi tutarda vergi ödediği muhasebe sisteminden anlaşılmamaktadır.

www.balioglu.net

5876 numaralı banka hesabında yer alan mevduata tahakkuk eden faiz geliri üzerinden %5 oranında alınan 45,15 TL (920,00 x 0,95 = 874,85 TL) gelir vergisi ve diğer mevduatlara tahakkuk eden faiz geliri üzerinden %15 oranında alınmış olan 75.179,06 TL (501.199,00 x 0,85 = 426.019,94) muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Bunun sonucu olarak, 630 Giderler Hesabı, olması gerekenden 75.224,21 TL eksik görünmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşıldığı üzere, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilkelerinden biri olan "gayri safilik" ilkesinin tesis edilebilmesi ve faaliyet sonuçları tablosunun fiili durumu doğru bir şekilde yansıtabilmesi için, muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun bir şekilde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemizin bankalarda bulunan vadeli mevduatlarından elde edilen faiz gelirleri net tutar üzerinden muhasebeleştirilmiş olup 2019 yılında elde edilen faiz gelirlerinden yapılan stopaj ve benzeri giderlerin ilgili hesaplara kaydı yapılacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Kamu

İdaresi tarafından 2018 yılı içinde edinilen faiz gelirlerinin gayri-safilik ilkesine aykırı olarak net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği ve bu işlem neticesinde 2018 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu'nun 75.224,21 TL tutarında olumsuz yönde etkilendiği değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Başkan Yardımcılığı Kadrosuna Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması

Belediye Başkan Yardımcılığına yapılan atamaların incelenmesi sonucunda, söz konusu atamaların görevde yükselme eğitim ve sınavına tabi tutulmadan müdürlüğe sınavsız girişin bir yöntemi haline getirildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrasında; *"Norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Bu şekilde görevlendirilen meclis üyelerine belediye başkanına verilen ödeneğin 2/3'ünü aşmamak üzere belediye meclisi tarafından belirlenecek aylık ödenek verilir ve taleplerine göre bir sosyal güvenlik kurumu ile ilişkilendirilir. Bu şekilde görevlendirme, memuriyete geçiş, sözleşmeli veya işçi statüsünde çalışma dâhil ilgililer açısından herhangi bir hak teşkil etmez ve belediye meclisinin görev süresini aşamaz. Sosyal güvenlik prim ve benzeri giderlerden kurum karşılıkları belediye bütçesinden karşılanır."* hükmü yer almaktadır.

22.02.2007 tarihli ve 26442 sayılı Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'in ekinde yer alan normlarla sınırlı olmak üzere memurlar arasından belediye başkan yardımcısı atanabilir.

Ayrıca belediye başkan yardımcılığı görevi, Görevde Yükselme Yönetmeliği'nde sınava tabi kadrolar arasında yer almamaktadır.

05.02.2000 tarihli 23953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İl Özel İdareleri, Belediyeler ve İl Özel İdareleri ve Belediyelerin Kurdukları Birlik, Müessese ve İşletmeler İle Bunlara Bağlı Döner Sermayeli Kuruluşlardaki Memurların Görevde Yükselme Esaslarına

www.balioglu.net

Dair Yönetmelik'in "Hizmet grupları arasında geçişler" başlıklı 19'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında; *"Kurum içinden aynı alt hizmet grubu içinde kalmak kaydıyla sınav yapılmaksızın, ancak görevin özel belirleyici nitelikleri aranmak şartıyla, farklı görevlere atama mümkündür.*" denilmektedir.

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliği'nin "Hizmet grupları arasında geçişler" başlıklı 20'nci maddesinin (c) bendinde: *"Bu Yönetmelik kapsamı dışında bulunan daha üst görevlerde, en az altı ay süreyle çalışmış olanlar, aranan şartları taşımaları kaydıyla, bu Yönetmeliğin 5 inci maddesinde yer alan "yönetim", "araştırma–planlama" ve "hukuk" hizmetleri gruplarında gösterilen kadrolara sınavsız atanabilir. Bu Yönetmelik kapsamındaki diğer kadrolara sınavsız atanmak için altı ay çalışmış olmak şartı aranmaz."* hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik'in ilgili maddelerinde 07.05.2014 yılında değişikliğe gidilmiştir. "Hizmet grupları arası geçişler" başlıklı 20'nci maddesinin (c) bendinde yer alan "araştırma-planlama" ibaresi "araştırma, planlama ve savunma hizmetleri" şeklinde değiştirilmiş, aynı bentte yer alan "ve hukuk" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere belediyelerin şartları taşıyan bir memuru, belediye başkan yardımcılığına atadıktan sonra bu kişiyi daha alt görev olarak müdürlük kadrosuna atayabilir.

Polatlı Belediyesinde başkan yardımcılığına atandıktan sonra müdürlük kadrosuna atanan personelle ilgili ayrıntılı tablo aşağıdadır.

Tablo 16: Başkan Yardımcılığından Müdürlük Kadrosuna Atananlara İlişkin Liste

Sıra No	Bşk. Yrd. Atandığı Tarih	Müdürlüğe Atandığı Tarih	Ne Kadar Süre Kaldığı	Öğrenim Durumu
1	23.09.2016	24.07.2017	10 ay 1 gün	Üniversite
2	22.03.2007	28.03.2007	5 gün	Üniversite
3	22.05.2014	13.03.2015	9 ay 19 gün	Üniversite
4	08.12.2003	16.12.2003	8 gün	Üniversite
5	29.12.2003	29.01.2004	1 ay	Y.Okul
6	15.01.2012	24.09.2012	8 ay 9 gün	Üniversite
7	22.10.2015	13.05.2016	6 ay 21 gün	Üniversite
8	13.03.2015	16.09.2015	6 ay 3 gün	Üniversite
9	04.10.2016	24.07.2017	9 ay 20 gün	Üniversite
10	24.07.2017	5.07.2018	11 ay 11 gün	Üniversite
11	25.02.2005	8.03.2005	11 gün	Üniversite
12	18.07.2014	13.03.2015	7 ay 23 gün	Üniversite
13	01.10.2012	15.05.2013	7 ay 14 gün	Üniversite

14	05.02.2007	12.02.2007	7 gün	Üniversite
15	04.09.2003	28.10.2003	1 ay 24 gün	Y.Okul
16	13.03.2015	13.05.2016	1 yıl 2 ay	Y.Okul
17	30.03.2007	6.04.2007	7 gün	Üniversite
18	17.06.2013	14.04.2014	9 ay 28 gün	Üniversite

Polatlı Belediye Başkan Yardımcılığına yapılan atamalar incelendiğinde, söz konusu atamaların Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik hükümlerine uygun olduğu görülmüşse de kısa süreli atamaların söz konusu kişilerin müdürlüğe sınavsız geçişi için yapıldığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; *"5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. Maddesi gereği belediye başkan yardımcısı atama yetkisi belediye başkanına verilmiştir. Yapılan atamalarda herhangi bir usulsüzlük bulunmamaktadır. İhtiyaç doğrultusunda Kişinin rızası alınarak bir alt görev olan müdürlük kadrolarına atamalar yapılmıştır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince Belediye Başkanının onayı ile başkan yardımcılığından müdürlük kadrosuna atamaların yapıldığını belirtmiştir.

Mahalli İdareler Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği üst kadrolardan alt kadrolara atanma hususunda öncelikle üst görevde 6 ay çalışma şartını aramaktadır. Daha önceki Yönetmelik de bu maddenin olmadığı düşünüldüğünde Kanun koyucunun, bu durumun kötüye kullanılmasını önlemeyi amaçladığı görülmektedir. Kanun koyucu bu madde ile üst görevden alt göreve atanacak kişileri yalnızca sınav şartından muaf tutmayı amaçlamaktadır.

Ayrıca, Kanun'un Belediye Başkanına tanıdığı atama yetkisinin sınırsız bir yetki olmadığı, bu yetkinin müdürlüğe sınavsız geçişin bir yönetimi gibi kullanımına hukuken imkân bulunmadığı ehliyet ve liyakat sahibi kişilerin seçilmesinin esas olduğu açıktır.

Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Başkan Yardımcılığı kadrosundan müdürlük kadrosuna yapılan çok sayıda atamanın müdürlüğe sınavsız geçiş için yapıldığı bunun da 657 sayılı Kanun'un temel ilkelerinden olan kariyer ve liyakat ilkelerine aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracılar Hakkında İşlem Yapılmaması

Kiraya verilen taşınmazlara ilişkin, 2018 yılına ait kira tutarlarının tahakkuk/tahsilat oranlarının incelenmesi neticesinde, 110 kiracının 3 aydan fazla süredir kira borcunu ödemediği, buna karşılık belediye tarafından herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması" başlıklı 62'nci maddesinde:

"Sözleşme yapıldıktan sonra 63 üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.

Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez."

Denilmiştir.

Ayrıca, Belediyenin kiracılarla imzaladığı mutat kira sözleşmesine, kira borcunun ödenmemesi hususuyla ilgili;

"Müstecir kiraladığı yerin kira bedelini üç ay boyunca ödemediği takdirde Belediye kira sözleşmesini hüküm almaya ve ihtar çekmeye gerek kalmaksızın tek taraflı fesh eder."

Hükmü konulmuştur.

Buna göre, sözleşme yükümlülüklerini yerine getirmeyen müşteriler (kiracılar) için, 2886 sayılı Kanun kapsamında yapılacak işlemler belirtilmiştir. Nitekim idare de, kira sözleşmelerine yukarıda yer verilen maddeyi koymuştur.

Buna göre, Polatlı Belediyesi tarafından, kira borcunu 3 ay boyunca ödemeyen kiracıların Devlet İhale Kanunu ve kira sözleşmeleri gereğince kira sözleşmelerinin fesh edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan inceleme neticesinde, Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların kiracıları arasında 3 aydan uzun süre borcunu ödemeyip, sözleşme yükümlülüğünü yerine getirmeyen 110 adet kiracı olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu kiracıların, birikmiş borç tutarının 576.656,43 TL olduğu, gecikme zammıyla birlikte bu tutarın 623.724,82 TL'ye kadar çıktığı görülmüştür.

Polatlı Belediyesince, bu kişiler hakkında işlem yapılmaması, belediyenin önemli bir gelir kaleminden mahrum kalmasına ve söz konusu kişilerin kira ödememe alışkanlıklarının pekişmesine neden olmaktadır.

Yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalardan anlaşıldığı üzere, sözleşme yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracılara ilişkin 2886 sayılı Kanun gereğince işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Sözleşme yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracılarla ilgili 2019 yılında gerekli işlemler başlatılmıştır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapıldığı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, 2018 yılı içinde 110 adet kiracının 3 aydan fazla süredir kira borcunu ödemediği ve bu sebeple Belediyenin 576.656,43 TL tutarında gelirden mahrum kaldığı değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Taşınmaz Kiralamalarında Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulünün Uygulanması

Taşınmaz kiralama ihalelerinin, mevzuata aykırı olarak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (a) bendi kapsamında yapıldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun, "İlkeler" başlıklı 2'nci maddesinde:

"Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır."

Denilmiştir.

Aynı Kanun'un "İhalelerde kapalı teklifin esas olduğu" başlıklı 36'ncı maddesinde;

www.balioglu.net

"Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır.

Ancak, 44 üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45 inci maddede gösterilen işler açık teklif usulüyle, 51 inci maddede sayılan işler pazarlık, 52 nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir."

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen iki hüküm birlikte değerlendirildiğinde, "açıklık ve rekabet" ilkesinin Kanun'un temel prensiplerinden biri olduğu, ihale usullerinin seçiminde de bu ilke doğrultusunda seçim yapılması gerektiği anlaşılmaktadır. Ayrıca, kapalı teklif usulünün yapılacak ihaleler için "esas" usul olacağı, diğer ihale usullerin ancak Kanun'da sayılan şartlar sağlandığı takdirde uygulanabileceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, pazarlık usulünün düzenlendiği 50'nci maddede;

"Pazarlık usulü ile yapılan ihalelerde teklif alınması belli bir şekle bağlı değildir. İhaleleler, komisyon tarafından işin nitelik ve gereğine göre. bir veya daha fazla istekliden yazılı veya sözlü teklif almak ve bedel üzerinde anlaşmak suretiyle yapılır.

Pazarlığın ne suretle yapıldığı ve ne gibi tekliflerde bulunulduğu ve üzerine ihale yapılanların neden dolayı tercih edildiği pazarlık kararında gösterilir."

Denilmiş, 51'inci maddenin (a) bendinde pazarlık usulüyle yapılacak işler;

"a) Yer, özellik (askeri birliklerin kuruluş özellikleri dahil) ve nitelikleri itibariyle her yıl Genel Bütçe Kanununda gösterilecek belli tutarları aşmayan ve süreklilik göstermeyen, bu Kanunun 1 inci maddesinde gösterilen işler,"

Şeklinde belirlenmiştir.

Bunun yanı sıra, aynı Kanun maddesinde, *"(a), (b), (c), (d), (i), (l) ve (p) bendlerinde yazılı işler için şartname düzenlenmesi, tahmini bedel tespiti, teminat alınması ve sözleşme yapılması zorunlu değildir."* denilerek, söz konusu işlerin kiralanmasında idarelere esneklik tanınmıştır.

Yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşıldığı gibi, pazarlık usulü, Kanun'da düzenlenen şartların gerçekleşmesi sonucunda uygulanabilecek istisnai bir ihale usulüdür.

www.balioglu.net

Polatlı Belediyesinde, 2018 yılında 69 adet taşınmaz ve 2018 yılı öncesinde kiralanmış olan ve sözleşmesi uzatılan 70 adet taşınmazın, 51'inci maddenin (a) bendi kapsamında pazarlık usulüyle kiraya verildiği görülmüştür. 51'inci maddenin (a) bendine göre pazarlık usulünün uygulanabilmesi, 2886 sayılı Kanun'da sayılan istisnai hallerin gerçekleşmesi ile mümkündür. Söz konusu istisnai haller; yapılan iş tutarının her yıl Genel Bütçe Kanunu'nda belirlenen sınırı aşmaması ve bu işin süreklilik arz etmeyen bir iş olmasıdır. Kiralama işlemi, tek seferde yapılan bir işlem olsa dâhi, karşılığında sağlanan sürekli bir edimdir. Bu itibarla, kiralama işlerinin pazarlık usulüyle yapılması mümkün değildir.

Pazarlık usulü, şartname ve tahmini bedel hesabının düzenlenmesi zorunluluğunu ortadan kaldırdığı için, yapılan ihalelerde şartname ve tahmini bedel hesap tutanağı düzenlenmemiştir. Tahmini bedel hesabının yapılmaması ve pazarlık usulünden dolayı ihalelerde rekabet ortamının sağlanmamasına ortam hazırlanmıştır.

Bu itibarla, yapılan ihalelerde pazarlık usulünün genel usul haline gelmesinden dolayı tekliflerin belirli bir şekle göre alınmaması ve yukarıda bahsedilen diğer hususlar nedeniyle Polatlı Belediyesi tarafından yapılan kiralama ihalelerinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun temel ilke ve prensiplerinden olan "açıklık ve rekabet" ilkesi tesis edilememiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "*Taşınmaz kiralamalarında 2886 sayılı Kanunun 45. Maddesine göre yapılan ihalelerde ilan bedelleri 800-1000 TL arasında tuttuğundan 100-150 TL düşük bedelli ihalelerde ilan masrafları göz önünde bulundurularak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51 'nci maddesi (a) bendi tercih edilmiştir.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (a) bendi ile yapılacak kiralama ihaleleri, söz konusu Kanun'da istisnai hallerde kullanılacağı düzenlenen bir ihale usulüdür.

Söz konusu istisnai haller; yapılan iş tutarının her yıl Genel Bütçe Kanunu'nda belirlenen sınırı aşmaması ve bu işin süreklilik arz etmeyen bir iş olmasıdır. Kiralama işlemi tek seferde yapılan bir işlem olsa dâhi, karşılığında sağlanan edim doğası gereği sürekli bir edimdir. Bu itibarla, kiralama işlerinin pazarlık usulüyle yapılması mümkün değildir.

Pazarlık usulü, şartname ve tahmini bedel hesabının düzenlenmesi zorunluluğunu ortadan kaldırdığı için, yapılan ihalelerde şartname ve tahmini bedel hesap tutanağı

düzenlenmemiştir. Bulgumuzda, tahmini bedel hesabının yapılmaması ve pazarlık usulünden dolayı ihalelerde rekabet ortamının sağlanmaması sebebiyle, kamu menfaatinin gerektiği ölçüde tesis edilemediği değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Otopark Yönetmeliği Uyarınca Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin Amacı Dışında Kullanılması

Otopark Yönetmeliği uyarınca, otopark ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılara ilişkin, yapı ruhsat harcıyla birlikte tahsil edilen otopark bedellerinin, Yönetmelik hükümlerine aykırı bir şekilde amacının dışında kullanıldığı görülmüştür.

Otopark bedeli, 01.07.1993 tarihli 21624 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Otopark Yönetmeliği'nde düzenlenen, belediyelerin doğması muhtemel otopark ihtiyaçlarına yönelik harcanması öngörülen ve ihtiyacın doğumuna kadar belli bir hesapta tutulması gereken bir bedeldir.

www.balioglu.net

01.07.1993 tarihli Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili" başlıklı 10'uncu maddesinde:

"Otopark bedelinin hesabında, 4 üncü maddenin (d) bendinde yer alan miktarlar esas alınır.

Otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esasları belediyelerce belirlenir. Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır.

Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır."

Denilmiştir.

Otopark Yönetmeliği'nde 2006 yılında yukarıda yer verilen fıkralarda değişiklikler yapılmıştır. "4'üncü maddenin (d) bendinde yer alan miktarlar" ifadesi, "4'üncü maddenin (d) bendinde belirtilen birim park alanları" olarak değiştirilmiş ve bu fıkraya "5'inci maddede belirtilen otopark sayısı" ifadesi eklenmiştir. Ayrıca yukarıda yer verilen 2'nci fıkrada geçen "belediyelerce" ifadesi, "belediye meclisleri veya il genel meclisleri tarafından" olarak değiştirilmiştir.

01.07.1993 tarihli Otopark Yönetmeliği, 22.02.2018 tarihli 30340 sayılı Resmi

Gazete'de yayımlanan Otopark Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmıştır. Yeni Yönetmelik'te, otopark bedelinin esasına ilişkin değişiklik yapılmamış olup, bazı hususlarda eski Yönetmelik maddelerine eklemeler yapılmıştır.

22.02.2018 tarihli Otopark Yönetmeliği ile "Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili" başlıklı 12'nci maddesinde, eski Yönetmelik'in bu konuyu düzenleyen ve yukarıda yer verilen 5'inci maddesine aşağıdaki eklemeler yapılmıştır;

"…

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

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

…"

www.balioglu.net

Yeni Yönetmelik ile ilçe belediyelerince tahsil edilen otopark bedellerinin büyükşehir belediyesine gönderileceği, gönderilen bu bedellerin de büyükşehir belediyeleri tarafından ilçe belediyeleri adına açılan bir banka hesabında tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon" başlıklı 27'nci maddesinde;

"İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırkbeş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkrada belirtilen amaç dışında kullanılamaz."

Hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, otopark bedellerinin nasıl kullanılacağı hususu, yeni Yönetmelik'te eski Yönetmelik'te yer alan hükümlerde değişiklik yapılmadan aynı şekilde yer almıştır. Yönetmeliğin "Otopark hesabından yapılacak harcamalar" başlıklı 13'üncü maddesinde;

"(1) Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerin kendi kaynaklarından

ayıracağı tahsisatla birlikte, tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanılır. Bu meblağ, öncelikle parselinde otopark ihtiyacı karşılanamayan ancak otopark bedeli ödeyen parsellerin bulunduğu mümkün olan en yakın sınırlar içinde kullanılır.

(2) Otopark hesabında toplanan meblağ otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamaz.

…"

Denilmiştir.

Her iki mevzuat hükmünden de anlaşıldığı gibi, otopark bedellerinin münhasıran otopark ihtiyacı için kullanılmak üzere, özel bir fonda tutulması gerekmektedir.

Polatlı Belediyesinde yapılan denetim neticesinde, otopark bedellerinin yer aldığı, muhasebe sisteminde 102.01.05 kodunda izlenen, Ziraat Bankası nezdindeki 5284650-5114 numaralı vadeli hesaptan 657.000,00 TL'nin, belediyenin 102.01.01 kodunda izlenen vadesiz cari hesabına aktarıldığı ve amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu kullanımın; 01.11.2018 tarihli Başkan Oluru ile "personel alacaklarının ödenmesi, belediyeye ait borçların ödenmesi, muhtelif belediye hizmetleri temini, akaryakıt ödemeleri, asfalt yol ve kaldırım yapımı ödemeleri" gibi gerekçelerle kullanıldığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşıldığı üzere, otopark hesabında toplanan otopark bedellerinin, münhasıran 5216 sayılı Kanun ve Otopark Yönetmeliği'nde düzenlenen otopark ihtiyacına yönelik harcamalar için kullanılması gerekmektedir. Polatlı Belediyesinin yukarıda yer verilen gerekçeler ile bu hesapta biriken tutarları kullanması, mevzuata aykırılık teşkil etmesinin yanında belediyenin elde edeceği faiz gelirinden mahrum kalmasına da sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*İmar mevzuatı uyarınca belediyemiz tarafından tahsil edilen otopark ile ilgili ücretler banka nezdinde ayrı bir hesapta takip edilmekte olup gelir olarak kaydedilmeyip 363.05.01.02 emanet hesabında takip edilmektedir. Yaşanan ekonomik sıkıntılar nedeniyle otopark hesabından belli bir miktar kullanılmış olup en kısa zamanda ilgili hesaba aktarımı sağlanacaktır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Otopark Yönetmeliği uyarınca, otopark ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılara ilişkin, yapı ruhsat harcıyla birlikte tahsil edilen otopark bedellerinin, Yönetmelik hükümlerine aykırı bir şekilde amacının dışında kullanıldığı değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Gecekondu Fonunun Amacı Dışında Kullanılması

775 sayılı Gecekondu Kanunu uyarınca, belediyenin cari hesaplarından ayrı bir banka hesabında "gecekondu fonu" oluşturulmuş, ancak bu fonda yer alan tutarların amacı dışında kullanıldığı görülmüştür.

20/7/1966 tarihli, 775 sayılı Gecekondu Kanunu, mahalli idarelerin "gecekondu fonu" adında bir fon hesabı açtırmasını ve bu hesapta biriken tutarları münhasıran bu Kanun'da sayılan amaçlar doğrultusunda kullanmasını hüküm altına almıştır.

www.balioglu.net

Anılan Kanun'un 12'nci maddesinde, gecekondu fonunun hangi gelirlerden teşekkül edeceği sayma suretiyle düzenlenmiştir.

Bunun yanında, 3/5/1985 tarih ve 247 sayılı K.H.K.'nin 16/8/1985 tarih ve 250 sayılı K.H.K. ile değişik 2'nci maddesi hükmü gereğince, yukarıda yer verilen 775 sayılı Kanun'un 12'nci maddesine göre kurulması öngörülen fonların idaresi ile bu fonlara ait her türlü hak ve vecibeler ilgili belediyelere devredilmiş olup; belediyelerin bu hak, yetki ve görevleri yetkili organları eliyle kullanacağı hüküm altına alınmıştır.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun, gecekondu fonunun kaynaklarının sayıldığı 12'nci maddesinin (f) bendinde *"Diğer kanunlarla bu fona katılması kabul edilen sair gelirler"* ifadesi yer almaktadır.

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

"...

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

...”

Hükmü yer almaktadır.

4706 sayılı Kanun'un yukarıda yer verilen hükmünün gereği olarak, Polatlı Belediyesi sınırları içinde bulunan Hazineye ait bir taşınmazın satışı sonrasında, toplam satış bedeli üzerinden %10’luk pay gecekondu fonuna aktarılmak üzere gönderilmektedir.

Polatlı Belediyesi tarafından, 12’nci maddenin gereği olarak, belediye hesaplarında 102.01.04 kodunda yer alan, Ziraat Bankası bünyesinde 52846505115 numaralı hesap açtırılmış, Hazine taşınmazlarının satışından alınan %10’luk pay bu hesaba yatırılmıştır.

www.balioglu.net

2018 yılında, söz konusu hesapta toplam 437.272,41 TL'nin biriktiği görülmüştür. Bu tutarın, 775 sayılı Kanun hükümleri uyarınca kullanılmak üzere saklanması ve bu Kanun'da sayılan amaçlar doğrultusunda kullanılması gerekmektedir.

Nitekim bu gereklilik, mezkûr Kanun'un 13’üncü maddesinde,

“12 nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartiyle:

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

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

c) Kendi bütçe imkanlariyle karşılanamıyan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tesbit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.”

Hükmü getirilerek, söz konusu fonun, Toplu Konut İdaresinden izin alınmak şartıyla yukarıda yer verilen özel amaçlar için kullanılabileceği düzenlenmiş ve fonun kullanım alanı kesin olarak belirlenmiştir.

Polatlı Belediyesinde, gecekondu fonunda biriken 437.272,41 TL tutarındaki meblağın, 390.000,00 TL'sinin; 19.10.2018 tarihli Başkanlık Oluru ile, "personel giderlerinin ödenmesi, belediyeye ait borçların ödenmesi, muhtelif hizmetlerin temini" vb. gerekçeler ile, gecekondu fonunun yer aldığı, 102.01.04 kodunda izlenen 52846505115 numaralı banka hesabından; 102.01.01 kodunda yer alan 52846505001 numaralı, belediyenin vadesiz cari hesabına aktarılarak, amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

Polatlı Belediyesinde, Gecekondu Fonunda yer alan tutarların, Kanun'da sayılan amaçlar dışında kullanılması, mevzuata aykırılık teşkil eden bir husus olmasının yanında, belirli bir amaca özgülenen tasarrufun da erimesine sebebiyet verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Gecekondu fonunda biriken paraların harcanması ekonomik sıkıntıdan kaynaklanmış olup en kısa sürede yerine konularak mevzuata uygun şekilde harcanması sağlanacaktır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, 775 sayılı Gecekondu Kanunu uyarınca, Belediyenin cari hesaplarından ayrı bir banka hesabında "gecekondu fonu" oluşturulmuş, ancak bu fonda yer alan tutarların amacı dışında kullanıldığı değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Diğer Şekilde Kullanılan Binalara İlişkin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuku Yapılmaması

Belediye Gelirleri Kanunu'nda "diğer şekilde kullanılan binalar" olarak geçen, konut ve işyeri dışında kalan; vakıf, dernek, sivil toplum kuruluşu vb. kuruluşların kullandığı binalardan çevre ve temizlik vergisi alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinin ilk fıkrasında;

www.balioglu.net

"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir."

Denilerek, çevre temizlik vergisinin kapsamına girecek binalar belirlenmiştir.

Mezkûr maddenin 2'nci fıkrasında ise;

"Genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların kuracakları birlikler, darülaceze ve benzeri kuruluşlar ve üniversiteler tarafından münhasıran hizmetlerinde kullanılan binalar, Kızılay Genel Merkezi ile şubeleri ve kampları, Kredi ve Yurtlar Kurumuna ait öğrenci yurtları, korumalı işyerleri ile umuma açık ibadet yerleri, karşılıklı olmak şartıyla elçilik ve konsolosluk hizmetlerinde kullanılanlarla elçilerin ikametine mahsus olan binalar, milletlerarası kuruluşlar ve bunların temsilcilikleri tarafından kullanılan binalar ile bunların müştemilatı vergiye tâbi değildir."

Hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yer verilen iki Kanun maddesinin birlikte değerlendirilmesi neticesinde; istisna tutulan binalar dışında kalan; işyeri, konut ve diğer şekilde kullanılan binaların tamamının vergi kapsamında olduğu anlaşılmaktadır.

Kanun'da yer alan "diğer şekilde kullanılan bina" ifadesinden ise, ikamet amacıyla kullanılmayan aynı zamanda da kâr amacı gütmeyen kişi veya kuruluşlarca kullanılan; dernek, vakıf, sivil toplum kuruluşu, siyasi parti vb. binaların anlaşılması gerekmektedir.

Polatlı Belediyesinin, çevre temizlik vergisi tahakkuklarının incelenmesi neticesinde, ilçe sınırları içerisinde yer alan; 159 adet dernek, 4 adet vakıf, 12 adet siyasi parti ve 25 adet kamu kurumu niteliğinde meslek kuruluşuna ait binaya ilişkin çevre temizlik vergisi tahakkuku yapılmadığı görülmüştür.

Yapılmayan vergi tahakkuku neticesinde, Polatlı Belediyesi önemli bir gelir kaleminden mahrum kalmıştır. Ayrıca, gelirlere ilişkin mali tablo göstergeleri olumsuz yönde etkilenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Konut ve işyerleri dışında kalan vakıf, dernek, sivil toplum kuruluşu v.b. kuruluşların kullandığı binalardan çevre temizlik vergisi tahsil edilmesi yönündeki tespit çalışmalarımız başlamış olup tespit edilenler hakkında tahakkuk ve tahsilat*

işlemi yapılacaktır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Belediye Gelirleri Kanunu'nda "diğer şekilde kullanılan binalar" olarak geçen, konut ve işyeri dışında kalan; vakıf, dernek, sivil toplum kuruluşu vb. kuruluşların kullandığı binalardan çevre ve temizlik vergisi alınmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Eğlence Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi

İlçe sınırlarında yer alan eğlence işletmelerine ilişkin eğlence vergilerinin tahakkukunun yapılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin gelirleri" başlıklı 59'uncu maddesinde "Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları" belediyelerin asli gelir kalemlerinden biri olarak sayılmıştır.

www.balioglu.net

Anılan Kanun'un "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin (d) bendinde ise;

"...

Özel kanunları gereğince belediyeye ait vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilini yapmak; vergi, resim ve harç dışındaki özel hukuk hükümlerine göre tahsili gereken doğal gaz, su, atık su ve hizmet karşılığı alacakların tahsilini yapmak veya yaptırmak.

..."

Denilerek, belediyelere ait vergilerin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerini yapmanın belediyelere verilmiş yetki ve imtiyazlardan biri olduğu belirtilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Eğlence Vergisinin konusunu düzenleyen 17'nci maddesinde;

"Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar

içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir."

Denilmiştir.

Aynı Kanun'un 21'inci maddesinde ise, düzenlenen vergi tarifesinde aynı zamanda eğlence işletmelerinin nitelikleri belirtilmiştir.

Buna göre, eğlence işletmeleri;

1. Biletle Girilen;

- Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, karagöz, kukla ve ortaoyunu,
- Spor müsabakaları, at yarışları ve konserler,
- Sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerleri yerlerdir.

2. Müşterek bahisler

3. Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerleri

Olarak gruplanmış ve bu ayrıma göre tarifede ayrı oranlar öngörülmüştür.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen eğlence işletmelerinin faaliyetlerinden doğan Eğlence Vergisinin mükellefinin ise, anılan Kanun'un "Mükellef" başlıklı 18'inci maddesinde, *"Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir."* hükmüne yer verilerek, bu yerleri işleten kişiler olduğu açıkça düzenlenmiştir.

Polatlı Belediyesinde, faal durumda bulunan eğlence işletmelerine ilişkin bilgiler Tablo 17'de belirtildiği şekildedir:

Tablo 17: Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren Eğlence İşletmeleri

Eğlence İşletmesinin Türü	İşletme Sayısı
Gazino vb. eğlence yerleri	11
Oyun salonları	32
Bilardo salonları	3
Oyun evi	1
TOPLAM	**47**

Yapılan incelemeler sonucunda, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına göre, eğlence vergisinin yer alması gereken, 600.01.03.09.51 kod numaralı hesapta eğlence vergisi tahakkuklarına ilişkin herhangi bir kaydın bulunmadığı, dolayısıyla tabloda yer alan

işletmelerin eğlence vergilerine ilişkin tahakkuk yapılmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşıldığı üzere, Polatlı Belediyesi tarafından, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca; tarh, tahakkuk ve tahsil edilmesi gereken Eğlence Vergisinin tahakkuk edilmeyişi, Belediyenin önemli bir gelir kaleminden mahrum kalmasına ve gerçekleştirmesi gereken kamu hizmetlerini olması gerekenden nicelik ve nitelik olarak daha düşük seviyede gerçekleştirmesine neden olmaktadır.

Bununla birlikte, 600 Gelirler Hesabı olması gerektiğinden çok daha düşük tutarda görünmekte ve mali tablolarda yer alan gelir-gider dengesi olumsuz yönde etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*İlçemiz sınırları içerisinde yer alan faal durumdaki eğlence işletmelerine ilişkin eğlence vergisi tahakkuk ettirilerek tahsilatı sağlanacaktır*."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, İlçe sınırlarında yer alan eğlence işletmelerine ilişkin eğlence vergilerinin tahakkukunun yapılmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye sınırları içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsilinin yapılmadığı görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yönetmelik'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde;

www.balioglu.net

"Bu Yönetmelik; sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş haklarını, bu haklara ilişkin ücret tarifelerini, bu Yönetmelikte belirtilen işlemlerin denetlenmesini ve geçiş hakkını kullanacak işletmeciler ile geçiş hakkı sağlayıcılarının yükümlülüklerini kapsar."

Denilmiş,

Aynı Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde ise;

"...

d) Geçiş hakkı: İşletmecilere; elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

e) Geçiş hakkı ücreti: İşletmecinin, geçiş hakkı karşılığında geçiş hakkı sağlayıcısına ödeyeceği ücreti,

...

g) Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

ğ) İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirketi,

...

k) Taşınmaz sahibi: Maliki oldukları taşınmazları, geçiş hakkı kapsamında kullandıracak olan gerçek ve özel hukuk tüzel kişileri ile kamu kurum ve kuruluşlarını,

l) Taşınmaz üzerinde hak sahibi: Geçiş hakkına konu olan taşınmazın üzerinde sınırlı ayni hak sahibi olan gerçek ve özel hukuk tüzel kişileri ile kamu kurum ve kuruluşlarını,

..."

Denilerek, geçiş hakkının oluşumunda yer alan kavramlar tanımlanmıştır.

www.balioglu.net

Buna göre; kamu kurumları, "geçiş hakkı sağlayıcısı" olarak, elektronik haberleşme altyapısı kuran ve tanımlarda "işletmeci" olarak yer alan şirketlerden, geçiş hakkı ücret tarifesinde belirtilen ücretleri almakla yükümlü kılınmıştır.

Geçiş hakkı ücret tarifesi, 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, mezkûr Yönetmelik'e eklenmiştir. Buna göre büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için alınacak ücretin üst sınırı 0,70 TL (metresi)'dir. Söz konusu tutarın her yıl ÜFE oranında güncelleneceği belirtilmiştir.

Polatlı Belediyesinde geçiş hakkına ilişkin herhangi bir belirleme yapılmamış, dolayısıyla da geçiş hakkı bedellerine ilişkin bir tahakkuk gerçekleştirilmemiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Polatlı Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*İlçemiz Biiyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde olup altyapı kazı çalışmaları ruhsatı AYKOME tarafından verilmektedir. Telekominikasyon şirketlerinin yapmış olduğu çalışmalarda gerekli izinler AYKOME'den alınmaktadır. Sorumluluğumuz dahilindeki cadde ve sokaklarda yapılan çalışmalar tespit edilerek telekominikasyon firmalarından geçiş hakkının takip ve tahsili sağlanacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Belediye sınırları içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsilinin yapılmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Müze Paylarının Takip ve Tahsil Edilmemesi

Müze paylarının takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Müze giriş ücretlerinden alınacak pay, 29.05.1981 tarihli, 2464 sayılı Belediye Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı Mükerrer 97'nci maddesinde;

www.balioglu.net

"a) Cumhurbaşkanlığına bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.

Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.

Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır.

..."

Hükmü ile düzenlenmiştir.

Yer verilen hüküm gereğince Büyükşehir Belediyesince gönderilmesi gereken müze payının gönderilmediği ve Polatlı Belediyesinin de durumun farkında olmayarak bu hususa itiraz etmediği görülmüştür.

Bu itibarla, ilçe belediyelerine ait bir gelir kalemi olarak hüküm altına alınan müze ücretlerinden alınması gereken payların, Polatlı Belediyesince takip ve tahsilinin yapılmaması neticesinde, belediye sahip olması gereken bir gelir kaleminden mahrum kalmakta ve mali tabloları bu durumdan olumsuz yönde etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Büyükşehir Belediyesi tarafından belediyemize gönderilmeyen müze payları geriye dönük olarak Büyükşehir belediyesinden talep edilmiştir.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Belediyeye gönderilmesi gereken müze payının gönderilmemesinin mevcut mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 16: Ambalaj ve Cam Atıklarının Toplanması ve İşlenmesi için Bedelsiz Olarak İmtiyaz Hakkı Verilmesi

Ambalaj ve cam atıklarının toplanması ve değerlendirilmesine ilişkin, Belediye ile çevre lisanslı şirket arasında protokol imzalanmak suretiyle, bu şirkete imtiyaz sağlandığı, ancak bu imtiyazın karşılığı olarak herhangi bir gelir elde edilmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin (g) bendinde; *"Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak"* hükmü ile ambalaj atıklarının toplanması belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.

Çevre Kanunu'nun "Kirletme yasağı" başlıklı 8'inci maddesinde;

"Her türlü atık ve artığı, çevreye zarar verecek şekilde, ilgili yönetmeliklerde belirlenen standartlara ve yöntemlere aykırı olarak doğrudan ve dolaylı biçimde alıcı ortama vermek, depolamak, taşımak, uzaklaştırmak ve benzeri faaliyetlerde bulunmak yasaktır.

Kirlenme ihtimalinin bulunduğu durumlarda ilgililer kirlenmeyi önlemekle; kirlenmenin meydana geldiği hallerde kirleten, kirlenmeyi durdurmak, kirlenmenin etkilerini gidermek veya azaltmak için gerekli tedbirleri almakla yükümlüdürler."

Hükmü yer almaktadır.

Söz konusu hükme dayanılarak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından hazırlanmış olan 27.12.2017 tarihli, 30283 sayılı Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin 8'inci maddesinde;

"Ambalaj atıklarının ayrı toplanmasından, 5216 sayılı Kanunun 7 nci maddesi kapsamında büyükşehir belediye sınırları içerisinde ilçe belediyeleri ve 5393 sayılı Kanunun 15 inci maddesi kapsamında belediyeler sorumludur."

Denilerek belediyelere görev ve sorumluluklar verilmiş, 26'ncı maddesinde ise atık toplama işleminin hangi esaslara göre yapılacağı düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen 5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinin ilgili hükümleri gereğince belediyelerin bu sorumluluğu yerine getirebilmesi için, ambalaj ve cam atıklarının

www.balioglu.net

toplanması işlemini ya bizzat kendisi üstlenmeli, ya da bu işi yetkilendireceği çevre lisanslı bir kuruluşa yaptırmalıdır.

Uygulamada belediyeler, ambalaj ve cam atıklarının toplanması işlemini, genellikle çevre lisanslı şirketleri yetkilendirme yoluyla yaptırmaktadır. Çevre lisanslı şirketler ise, iki yoldan kazanç sağlamaktadır. Bu şirketler, Yönetmelik'te "yetkilendirilmiş kuruluş" olarak tanımlanan, ambalaj üreticilerinin kendi aralarında birleşerek oluşturdukları, kar amacı gütmeyen ÇEVKO, AGED vb. birliklere, topladıkları ambalaj atıklarına ilişkin fatura kesmekte ve kazanç elde etmektedir. Ayrıca, söz konusu atıklar şirketler tarafından geri dönüşüm amacıyla da satılmaktadır. Dolayısıyla şirketler ambalaj atıklarının toplanması konusunda iki yoldan gelir elde etmektedir.

Polatlı Belediyesi tarafından bahsi geçen şirketlere ihale yapılmaksızın imtiyaz hakkı tanınmış, ayrıca, tanınan bu imtiyaz hakkı karşılında herhangi bir bedel de alınmamıştır.

Belediyeler açısından gelir getirici mahiyette bir işlemin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na tabi olarak yapılması gerekmektedir. Böylelikle, ihale konusunda rekabet oluşturulacak, belediyeler de mevzuatın onlara tanıdığı yetki ve imtiyaz tanıma hakkını, oluşacak en yüksek teklif karşılığında verme imkânına kavuşacaktır. Polatlı Belediyesinde bu yolun izlenmemesi sebebiyle, mahrum kalınan ihale bedeli kadar faaliyet sonuçları tablosu olumsuz yönde etkilenmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "*Ambalaj ve cam atıklarının toplanması ve değerlendirilmesi belediyemiz ile çevre lisanslı şirket arasında imzalanan protokol çerçevesinde yapılmakta olup gerekli çalışmalar yapılarak 2019 yılında ihale suretiyle yapılması sağlanacaktır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, ambalaj ve cam atıklarının toplanması ve değerlendirilmesine ilişkin, Belediye ile çevre lisanslı şirket arasında protokol imzalanmak suretiyle, bu şirkete imtiyaz sağlandığı, ancak bu imtiyazın karşılığı olarak herhangi bir gelir elde edilmemesinin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Başkan Yardımcılığından Müdürlük Kadrosuna Atananların Gerekli Şartları Taşımaması

Başkan Yardımcılığı görevinde bulunan kişilerin mevzuatın öngördüğü müdürlüğe atanma şartlarını taşımadıkları halde müdürlük kadrosuna atandıkları tespit edilmiştir.

05.02.2000 tarihli 23953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İl Özel İdareleri, Belediyeler ve İl Özel İdareleri ve Belediyelerin Kurdukları Birlik, Müessese ve İşletmeler İle Bunlara Bağlı Döner Sermayeli Kuruluşlardaki Memurların Görevde Yükselme Esaslarına Dair Yönetmelik'in "Hizmet grupları arasında geçişler" başlıklı 19'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında; *"Kurum içinden aynı alt hizmet grubu içinde kalmak kaydıyla sınav yapılmaksızın, ancak görevin özel belirleyici nitelikleri aranmak şartıyla, farklı görevlere atama mümkündür.*" denilmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'in "Hizmet grupları" başlıklı 5'inci maddesinin (a) bendinde yönetim hizmetleri grubu olarak;

"1.İlçe özel idare müdürü, birlik müdürü, itfaiye müdürü, zabıta müdürü, (Ek: 28.6.2002 - 24799 R.G.) il özel idare müdür yardımcısı ile diğer unvanlı ve unvansız müdürler,

2) Zabıta müdür yardımcısı, itfaiye müdür yardımcısı ile diğer unvanlı ve unvansız müdür yardımcıları,

3) Muhasip, muhasebeci, başkatip, ayniyat saymanı, işletme saymanı, döner sermaye saymanı, şef, amir,"

Sayılmıştır.

Adı geçen Yönetmelik'in "Hizmete ilişkin özel şartlar" başlıklı 15'inci maddesinde ise:

"Bu Yönetmeliğe tabi personelde hizmet süresi ile ilgili olarak aşağıdaki özel şartlar aranır.

a) Bu Yönetmeliğin 5 inci maddesinin (a) bendinin (1) numaralı alt bendindeki kadrolara yapılacak atamalarda;

1) 1-4 dereceli kadrolar için 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 68 inci

www.balioglu.net

maddesinin (B) bendinde belirtilen süreler kadar, 5 ve daha aşağı dereceli kadrolar için de en az 8 yıl hizmeti olmak,

2) Eğer kurumda kadrosu varsa 5 inci maddenin (a) bendinin (2) numaralı alt bendinde yer alan kadrolarda en az iki yıl, (2) numaralı alt bentte yazılı kadrolar yok ise (3) numaralı alt bentte yazılı kadrolarda en az 3 yıl çalışmış olmak veya (2) ve (3) numaralı alt bentlerde sayılan kadrolardan hiçbiri yok ise atamanın yapılacağı kadronun olduğu birimde en az 4 yıl çalışmış olmak…" denilmiştir.

İlgili maddelerin geçerlilik tarihi itibariyle müdürlük kadrosuna atanabilmek için; Yönetmelik'in 5'inci maddenin (a) bendinin (2) numaralı alt bendinde yer alan kadrolarda en az iki yıl, (2) numaralı alt bentte yazılı kadrolar yok ise (3) numaralı alt bentte yazılı kadrolarda en az 3 yıl çalışmış olmak veya (2) ve (3) numaralı alt bentlerde sayılan kadrolardan hiçbiri yok ise atamanın yapılacağı kadronun olduğu birimde en az 4 yıl çalışmış olmak şartı gereklidir.

04.07.2009 tarih ve 27278 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik'in "Hizmet grupları arasında geçişler" başlıklı 20'nci maddesinin (c) bendinde:

"Bu Yönetmelik kapsamı dışında bulunan daha üst görevlerde, en az altı ay süreyle çalışmış olanlar, aranan şartları taşımaları kaydıyla, bu Yönetmeliğin 5 inci maddesinde yer alan "yönetim", "araştırma–planlama" ve "hukuk" hizmetleri gruplarında gösterilen kadrolara sınavsız atanabilir. Bu Yönetmelik kapsamındaki diğer kadrolara sınavsız atanmak için altı ay çalışmış olmak şartı aranmaz." denilmiştir.

Adı geçen Yönetmelik'in 5'inci maddesinde görevde yükselmeye tabi kadrolar arasında müdür ünvanı Yönetim Hizmetleri Grubunda sayılmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Görevde yükselme sınavına tabi olarak atanacaklarda aranacak özel şartlar" başlıklı 7'nci maddesinde:

(1) Bu Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılan unvanlara görevde yükselme suretiyle yapılacak atamalarda aşağıdaki özel şartlar aranır.

a) Müdür kadrosuna atanabilmek için;

1) 657 sayılı Kanunun 68 inci maddesinin (b) bendinde belirtilen atanma şartlarını

www.balioglu.net

taşımak

2) Fakülte veya dört yıllık yüksekokul mezunu olmak

3) Teknik öğrenim gerektiren müdürlüklere atanabilmek için; yükseköğretim kurumlarının, kadronun görev alanı ile ilgili eğitim ve öğretimde bulunan en az dört yıllık bölümlerinden veya bu bölümlere denkliği kabul edilen yurtdışındaki yükseköğretim kurumlarının ilgili bölümlerinden mezun olmak,

4) Teknik öğrenim gerektiren müdürlüklere yapılacak atamalar dışında, diğer müdürlükler için son müracaat tarihi itibariyle üç yılı uzman, şef, ayniyat saymanı, kontrol memuru ve muhasebeci kadrosunda olmak kaydıyla en az on yıl hizmeti bulunmak," hükmü yer almaktadır.

Teknik öğrenim gerektirmeyen müdürlük kadrosuna atanabilmek için son müracaat tarihi itibariyle üç yılı uzman, şef, ayniyat saymanı, kontrol memuru ve muhasebeci kadrosunda olmak kaydıyla en az on yıl hizmeti bulunması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik'in ilgili maddelerinde 07.05.2014 yılında değişikliğe gidilmiştir. "Hizmet grupları arası geçişler" başlıklı 20'nci maddesinin (c) bendinde yer alan "araştırma-planlama" ibaresi "araştırma, planlama ve savunma hizmetleri" şeklinde değiştirilmiş, aynı bentte yer alan "ve hukuk" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

"Görevde yükselme sınavına tabi olarak atanacaklarda aranacak özel şartlar" başlıklı 7'nci maddenin 1'inci fıkrasının (a) bendi;

1) 657 sayılı Kanunun 68 inci maddesinin (B) bendinde belirtilen atanma şartlarını taşımak,

2) Fakülte veya en az dört yıllık yüksekokul mezunu olmak,

3) Ekli (1) sayılı listede sayılan ve teknik öğrenim gerektiren müdürlüklere atanabilmek için; yükseköğretim kurumlarının, kadronun görev alanı ile ilgili eğitim ve öğretimde bulunan en az dört yıllık bölümlerinden veya bu bölümlere denkliği kabul edilen yurtdışındaki yükseköğretim kurumlarının ilgili bölümlerinden mezun olmak,

4) Ekli (2) sayılı listede sayılan müdürlükler için son müracaat tarihi itibariyle iki yılı uzman, sivil savunma uzmanı, şef, ayniyat saymanı, kontrol memuru, eğitmen veya

muhasebeci kadrosunda çalışmış olmak," şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklik neticesinde teknik öğrenim gerektirmeyen müdürlüklere (Ekli (2) sayılı liste) atanabilmek için son müracaat tarihi itibariyle iki yılı uzman, sivil savunma uzmanı, şef, ayniyat saymanı, kontrol memuru, eğitmen veya muhasebeci kadrosunda çalışmış olmak gereklidir.

Tablo 18: Mevzuata Aykırı Olarak Müdürlük Kadrosuna Atananlar

Ataması Yapılan Kadrosu	Müdürlüğe Atanma Tarihi	Başkan Yrd. Atanma Tarihi	Öğrenim Durumu	Müdür Olmadan Önceki Kadrosu	Müdürlükten Önceki Hizmet Süresi
Kültür ve Sos. İşl. Müdürü	28.10.2003	04.09.2003	Y.Okul	Tekniker	16 Yıl
Destek Hiz. Müdürü	14.04.2014	17.06.2013	Lisans	Veteriner	11 Yıl
Sosyal Yar. İşleri Müdürü	13.05.2016	13.03.2015	Y.Okul	Tekniker	23 Yıl
Mali Hizmetler Müdürü	24.07.2017	23.09.2016	Lisans	Tekniker	18 yıl
İnsan Kay. ve Eğit. Müdürü	05.07.2018	04.10.2017	Lisans	Veri Haz. ve Kont.İşl.	21 Yıl

www.balioglu.net

05.02.2000 tarihli Yönetmelik'in geçerli olduğu tarihlerde Yönetmelik'in 5'inci maddesinin (a) bendinin (2) numaralı alt bendinde yer alan kadrolarda en az iki yıl, (2) numaralı alt bentte yazılı kadrolar yok ise (3) numaralı alt bentte yazılı kadrolarda en az 3 yıl çalışmış olmak veya (2) ve (3) numaralı alt bentlerde sayılan kadrolardan hiçbiri yok ise atamanın yapılacağı kadronun olduğu birimde en az 4 yıl çalışmış olmak şartını sağlamadığı tespit edilmiştir.

04.07.2009 tarihinden sonra atamaları yapılan kişilerin teknik öğrenim gerektiren müdürlüklere yapılacak atamalar dışında, diğer müdürlükler için son müracaat tarihi itibariyle üç yılı uzman, şef, ayniyat saymanı, kontrol memuru ve muhasebeci kadrosunda olmak kaydıyla en az on yıl hizmeti bulunmak,

07.05.2014 tarihinden sonra teknik öğrenim gerektirmeyen müdürlüklere atamaları yapılan kişilerin son müracaat tarihi itibariyle iki yılı uzman, sivil savunma uzmanı, şef, ayniyat saymanı, kontrol memuru, eğitmen veya muhasebeci kadrosunda çalışmış olmak şartlarını taşımadıkları tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; *"Teknik öğrenim gerektiren müdürlükler dışındaki müdürlüklere yapılan atamalar görevde yükselme sınavına tabi olarak atanacaklarda aranacak özel şartlara uymasa da yapılan atamalar başkan yardımcılığından bir alt göreve*

yapılmıştır. Mevzuata uygun olup olmadığı hususunda Devlet Personel Başkanlığından görüş sorulacaktır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında yapılan atamaların alt bir kadroya atama olarak değerlendirip bu husus hakkında görüş alınacağını belirtmiştir.

Mahalli İdareler Görevde Yükselme Yönetmeliği'nin üst görevden alt görevlere atanmayı düzenleyen ilgili maddesinde atamaları yalnızca sınav yönünden muaf bırakmıştır. Bu madde hükmünde geçen "*aranan şartları taşıması kaydıyla"* ibaresinden de anlaşılacağı üzere üst görevden alt görevlere ataması yapılacak kişinin, atama yapılacak kadroya ilişkin sınav dışındaki diğer şartları taşıması gerekmektedir.

Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, müdürlük kadrosuna atanan kişilerin mevzuata uygun olarak asilde aranan şartları taşıması gerekmekte olup, bulgu konusu mevcut beş müdürün mevzuatta sayılan (şef, uzman vb.) görevlerde bulunmadan doğrudan müdür olarak atandıkları için, söz konusu atamalar mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Konunun Bakanlığına yazılmasının ve usulüne uygun müdür atamaları yapılıncaya kadar gelecek yıl denetimlerinde yerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 18: Programcı ve Çözümleyici Kadroları İçin Gerekli Olan Şartları Taşımayan Kişilerin Sözleşmeli Personel Olarak İstihdam Edilmesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesine göre programcı ve çözümleyici kadrolarında istihdam edilen sözleşmeli personelin programcı ve çözümleyici kadroları için gerekli olan şartları taşımadığı görülmüştür.

5393 sayılı Kanun'un "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 3'üncü 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 personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir. Sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz. Bu personelin, yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları şarttır. Bu fıkra uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edileceklere*

ödenecek net ücret, söz konusu kadro unvanı için birinci derecenin birinci kademesi esas alınmak suretiyle 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre tespit edilecek her türlü ödemeler toplamının net tutarının yüzde 25 fazlasını geçmemek üzere belediye meclisi kararıyla belirlenir. Genel hükümlere göre birinci dereceden kadro ihdas edilemeyen kadro unvanları için ise o kadro unvanından ihdası yapılmış en yüksek kadro derecesinin birinci kademesi esas alınır ve yapılacak ödemenin azami tutarı yukarıda belirtilen usûle göre tespit olunur. Bu fıkra hükümlerine göre çalıştırılacak personel için İçişleri Bakanlığı unvanlar itibarıyla sınırlama getirebilir."

Aynı maddenin 5'inci fıkrasında ise; "*Üçüncü ve dördüncü fıkra hükümleri uyarınca çalıştırılacak personele her ne ad altında olursa olsun sözleşme ücreti dışında herhangi bir ödeme yapılmaz ve ücret mahiyetinde aynî ya da nakdî menfaat temin edilmez. Bu personel hakkında bu Kanunla düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümler uygulanır…"* hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

22.02.2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'in "Sözleşmeli personel" başlıklı 21'inci maddesinde;

"(1) Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak 5393 sayılı Kanunun 49 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan unvanlardaki personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir.

(2) Sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz. Bu madde hükümlerine göre çalıştırılacak personel için İçişleri Bakanlığı tarafından unvanlar itibarıyla getirilecek sınırlamalara uyulur.

(3) Bu personel hakkında, 5393 sayılı Kanunda düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümler uygulanır. Bu personele ait sözleşme örnekleri sözleşmenin imzalanmasını izleyen 30 gün içinde İçişleri Bakanlığına (Mülga ibare:RG-10/4/2014-28968) (…) gönderilir…" hükmü yer almaktadır.

06/06/1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'ın 15'inci maddesinde, *"(Değişik: 22/11/2010-2010/1169) Esaslara Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları ile Asgari*

Nitelikleri Gösterir (4) sayılı Cetvel eklenmiştir. Bu cetvelde belirtilenler dışında sözleşmeli personel pozisyonları kullanılamaz ve talepte bulunulamaz. Kurumlar, söz konusu cetvelde belirlenen asgari niteliklere, hizmetin gereği ilave nitelikler belirleyebilirler." denilmektedir.

Esaslar'ın "Sınav şartı" başlıklı Ek 2'nci maddesinin 7'nci fıkrasında, *"3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 49 uncu maddesi ve bu maddeye yapılan atıflara istinaden istihdam edilecek sözleşmeli personelin hizmete alınmasında bu madde hükümleri uygulanmaz."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesine göre istihdam edilecek sözleşmeli personelde vize ve sınav hariç 06/06/1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'da yer alan hükümler uygulanacaktır.

Esaslar'ın ekinde yer alan 4 sayılı Cetvelin A –Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları İle Asgari Nitelikleri Gösterir Cetvelde, programcı unvanı için istenen nitelikler; *"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."* şeklinde belirtilmiştir.

Aynı şekilde çözümleyici kadrosu içinde Esaslar'ın ekinde yer alan 4 sayılı Cetvelin A–Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları İle Asgari Nitelikleri Gösterir Cetvelde, çözümleyici unvanı için istenen nitelikler, "*Yükseköğretim kurumlarından en az lisans düzeyinde mezun olmak ve istihdam edileceği bilgi işlem birimlerindeki programlama dili ile diğer programlama dillerinden en az iki tanesini bildiğini belgelemek ve en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak."* şeklinde belirtilmiştir.

Polatlı Belediyesinde 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesine göre programcı ve çözümleyici kadrosunda 3 personel sözleşmeli olarak işe başlamıştır. Programcı kadrosuna atanan kişinin en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olduğuna dair belge şartını sağlamadığı tespit edilmiştir. Çözümleyici kadrosuna atanan 2 kişinin bilgi işlem birimlerindeki programlama dili ile diğer programlama dillerinden en az iki tanesini bildiğini belgelemek ve en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak şartlarını taşımadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Bu kişiler mevzuatta yer alan asgari şartları sağlanmadığından sözleşmeli personel olarak çalıştırılmaları ve dolayısıyla sözleşmeli personel statüsünden memuriyete geçirilme işlemleri mevzuata aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemizde 5393 sayılı Kanunun 49'uncu maddesine göre programcı ve çözümleyici kadrosuna atanan üç personele ait en az D düzeyinde yabancı dil bilgisine sahip olduğuna dair belgeler istenecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Programcı kadrosuna atanan kişinin en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olduğuna dair belge şartını sağlamamasının ve çözümleyici kadrosuna atanan 2 kişinin bilgi işlem birimlerindeki programlama dili ile diğer programlama dillerinden en az iki tanesini bildiğini belgelemek ve en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak şartlarını taşımamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 19: Kurum Personeline Kanunda Yer Alan Yasal Sınırın Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması

Kurumda işçi statüsünde görev yapan kişilerin 4857 sayılı İş Kanunu'na aykırı olarak bir yıl içerisinde fazla çalışma sürelerinin toplamının 270 saati aştığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Fazla çalışma ücreti" başlıklı 41'inci maddesinde; *"Ülkenin genel yararları yahut işin niteliği veya üretimin artırılması gibi nedenlerle fazla çalışma yapılabilir. Fazla çalışma, Kanunda yazılı koşullar çerçevesinde, haftalık kırkbeş saati aşan çalışmalardır. 63 üncü madde hükmüne göre denkleştirme esasının uygulandığı hallerde, işçinin haftalık ortalama çalışma süresi, normal haftalık iş süresini aşmamak koşulu ile bazı haftalarda toplam kırkbeş saati aşsa dahi bu çalışmalar fazla çalışma sayılmaz.*

Her bir saat fazla çalışma için verilecek ücret normal çalışma ücretinin saat başına düşen miktarının yüzde elli yükseltilmesi suretiyle ödenir.

Haftalık çalışma süresinin sözleşmelerle kırkbeş saatin altında belirlendiği durumlarda yukarıda belirtilen esaslar dahilinde uygulanan ortalama haftalık çalışma

süresini aşan ve kırkbeş saate kadar yapılan çalışmalar fazla sürelerle çalışmalardır. Fazla sürelerle çalışmalarda, her bir saat fazla çalışma için verilecek ücret normal çalışma ücretinin saat başına düşen miktarının yüzde yirmibeş yükseltilmesiyle ödenir.

Fazla çalışma veya fazla sürelerle çalışma yapan işçi isterse, bu çalışmalar karşılığı zamlı ücret yerine, fazla çalıştığı her saat karşılığında bir saat otuz dakikayı, fazla sürelerle çalıştığı her saat karşılığında bir saat onbeş dakikayı serbest zaman olarak kullanabilir.

İşçi hak ettiği serbest zamanı altı ay zarfında, çalışma süreleri içinde ve ücretinde bir kesinti olmadan kullanır.

63 üncü maddenin son fıkrasında yazılı sağlık nedenlerine dayanan kısa veya sınırlı süreli işlerde ve 69 uncu maddede belirtilen gece çalışmasında fazla çalışma yapılamaz.

Fazla saatlerle çalışmak için işçinin onayının alınması gerekir.

Fazla çalışma süresinin toplamı bir yılda ikiyüzyetmiş saatten fazla olamaz…" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Fazla çalışma için işçinin onayı gerekmekte olup bu süre bir yıl içerisinde 270 saati aşamaz. Aşağıdaki tabloda Polatlı Belediyesinde fazla mesai (hafta tatili, bayram tatili dahil) ile ilgili bilgiler sunulmuştur. Kurumda yıl içerisinde 62 personelin 270 saati aştığı görülmüştür.

Tablo 19: 2018 yılında Kadrolu İşçilere Ait Fazla Çalışma Bilgileri

İşçilerin Fazla Çalışma Ortalaması Yıllık (Saat)	37.785/172=219,68
270 Saatten Fazla Çalışma Yapanların Sayısının / Toplam İşçi Sayısına Oranı	62/172x100=%36
En Yüksek Fazla Çalışma Yapan Kişinin (İşçinin) Yıllık Toplam Fazla Çalışma (Saat)	827 saat

Söz konusu düzenlemeler uyarınca işçilere bir yılda yaptırılan fazla çalışmanın süresinin 270 saati geçmemesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Kurumlunuzda işçi statüsünde görev yapan kişilerden bazıları hiç mesai yapmazken işin özelliğine göre bazıları da 4857 sayılı İş Kanununda belirtilen sürelerden fazla çalışma yapmaktadır. Fazla mesai yaptırılırken işçinin rızası alınmakta ve yaptığı fazla mesainin karşılığı kendisine ödenmektedir. Fazla mesai*

yaptırılırken vardiya usulüne geçilmeye çalışılarak 4857 sayılı İş Kanunundaki yasal sınırın aşılmamasına dikkat edilmeye çalışılacaktır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Fazla çalışma için işçinin onayı gerekmekte olup onay alınsa bile bu sürenin bir yıl içerisinde 270 saati aşamayacağı mevzuatta açıkça düzenlenmiştir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Kurumda işçi statüsünde görev yapan kişilerin 4857 sayılı İş Kanunu'daki yasal sınırların üzerinde fazla çalışma yaptırılmasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 20: Fen İşleri Müdürünün Teknik Öğrenim Mezunu Olmaması

Fen İşleri Müdürlüğünde teknik öğrenim mezunu olan çalışanlar olmasına rağmen teknik öğrenim mezunu olmayan personelin müdürlüğe vekâlet ettirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik'in 7'nci maddesinde,

" *...a) Müdür ve şube müdürü kadrosuna atanabilmek için;*

1) 657 sayılı Kanunun 68 inci maddesinin (B) bendinde belirtilen atanma şartlarını taşımak,

2) Fakülte veya en az dört yıllık yüksekokul mezunu olmak,

3) Ekli (1) sayılı listede sayılan ve teknik öğrenim gerektiren müdürlüklere atanabilmek için; yükseköğretim kurumlarının, kadronun görev alanı ile ilgili eğitim ve öğretimde bulunan en az dört yıllık bölümlerinden veya bu bölümlere denkliği kabul edilen yurtdışındaki yükseköğretim kurumlarının ilgili bölümlerinden mezun olmak..."

Hükmü bulunmaktadır.

Fen işleri müdürlüğü, Ekli 1 sayılı listede sayılan ve teknik öğrenim gerektiren müdürlükler arasında yer almaktadır.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 9'uncu maddesinde; (Ek: 11/10/2011 -

KHK-666/1 md.)

" *...Birinci fıkra kapsamına giren personelden; kurumlarınca bir kadroya kurum içinden veya kurum dışından vekâlet ettirilenlere, vekâletin 657 sayılı Kanunun 86 ncı maddesine istinaden yapılmış ve bu hususun onayda belirtilmiş olması, vekâlet görevinin Bakanlar Kurulu kararı veya müşterek karar ile atama yapılması gereken kadrolar için ilgili bakan, diğer kadrolar için asili atamaya yetkili amir tarafından verilmesi, vekâlet eden personelin asaleten atanmada aranan tüm şartları (asaleten atanmada sınav şartı aranılan kadrolar için bu sınavlara girebilme hakkının elde edilmiş olması dâhil) taşıması kaydıyla vekâlet ettikleri kadro için öngörülen ek ödemenin asli kadroları için öngörülen ek ödemeden fazla olması halinde, aradaki fark, vekâlet görevine başlanıldığı tarihten itibaren ve bu görev fiilen yapıldığı sürece ödenir...* "

Hükmü yer almaktadır.

Kamu kurum ve kuruluşlarının devlet memuriyetine ilişkin kadrolarına asaleten atama yapılması asıl olmakla birlikte, bu kadrolara ilişkin görevlerin asilde aranan şartlara sahip kişilere vekâleten gördürülmesi de mümkündür.

Belediyede Fen İşleri Müdürlüğüne vekâlet eden müdür, teknik öğrenim mezunu olmadığından asildeki aranan öğrenim şartını taşımamaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde Fen İşleri Müdürlüğü tarafından ihale edilen yapım işlerinin sayı ve tutar itibariyle önemli nitelikte olduğu da değerlendirildiğinde teknik öğrenim mezunu personelin Polatlı Belediyesi Fen İşleri Müdürü olarak atanmasının daha uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Teknik bir kadro olan fen işleri müdürlüğüne zorunlu nedenlerden dolayı genel idari kadroda bulunan bir müdür vekâlet etmekte olup mevzuata uygun olarak gerekli atamanın yapılmasına çalışılacaktır*."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 21: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d ve 21/f Maddesine Göre Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Kanun'da Öngörülen %10'luk Sınırın Aşılması

İdarenin mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (ı) bendindeki %10 sınırının Kamu İhale Kurumunun izni alınmadan aşıldığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usul olduğu, diğer ihale usullerinin belirtilen özel hallerde kullanılabileceği öngörülmüştür.

Aynı Kanun'un "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (ı) bendinde; *"Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinin 7'nci bendinde; *"Kurulun uygun görüşü olmadıkça, Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine hizmet alımı amacıyla konulacak ödeneklerinin %10'unu aşamaz. İdareler, anılan parasal limitler dahilinde gerçekleştirecekleri hizmet alımlarında, hizmet alımları için ayrılan ve yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alırlar."* hükmü yer almaktadır.

Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin ilgili bendinde de aynı hüküm yer almaktadır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar" başlıklı 21'inci maddesinde;

"...

21.1.1.2. Buna göre, 4734 sayılı Kanunun 62 inci maddesinin (ı) bendine göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21 inci maddesinin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar hariç 22 nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan

aşamayacaklardır.

...

21.8. Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ile 22 nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitlerin toplamı dikkate alınırken mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için ayrılan ödenek tutarları ayrı ayrı değerlendirilecektir." hükümleri yer almaktadır.

Aşağıdaki tabloda Belediye tarafından 2018 yılında 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapmış olduğu mal ve hizmet alımlarının tutarı gösterilmiştir.

Tablo 20: 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımları Tutarları

Harcama Türü	Genel Toplam (TL)	%10 Sınırı (A) (TL)	22/d Harcama (TL)	21/f Harcama (TL)	21/f ve 22/d Harcama Toplamı (B) (TL)	%10 Limitini Aşan Tutar (B-A) (TL)
Mal Alımları	10.780.000,00	1.780.000,00	3.447.053,24	1.778.650,00	5.225.703,24	3.445.703,24
Hizmet Alımları	27.538.892,00	2.753.889,20	2.876.409,01	1.601.882,00	4.478.291,01	1.724.401,81

5.170.105,05 TL'lik alım için Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"2018 yılında 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d ve 21/f maddesine göre yapılan mal ve hizmet alımlarında işlerin aciliyetine binaen kanunda öngörülen % 10'luk sınır aşılmıştır. Harcama birimleri uyarılarak 2019 yılı için % 10'luk sınırın aşılmamasına özen gösterilecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, İdarenin mal ve hizmet alımlarında Kamu İhale Kurulunun görüşü alınmadan, 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin (ı) bendindeki %10'luk sınırın mal ve hizmet alımları toplamında 5.170.105,05 TL aşılmasının mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 22: Hakediş Ödemelerinde Sosyal Güvenlik Borç Sorgulamasının Yapılmaması

Hizmet ihalelerine ilişkin hakediş ödemelerinde yükleniciye ödeme yapılmadan önce Sosyal Güvenlik Kurumu borç sorgulamasının yapılmadığı görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 90'ıncı maddesinde;

"*Kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamındaki kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar, ihale yolu ile yaptırdıkları her türlü işleri üstlenenleri ve bunların adreslerini on beş gün içinde Kuruma bildirmekle yükümlüdür.*

İşverenlerin hakedişleri, Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödenir. Kesin teminatları ise ihale konusu işle ilgili olarak Kuruma borçlarının bulunmadığının tespit edilmesinden sonra iade edilir. İşverenlerin, kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar, bankalar ve kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar nezdindeki her çeşit alacak, teminat ve hakedişleri üzerinde işçi ücreti alacakları hariç olmak üzere yapılacak her türlü devir, temlik ve el değiştirme, Kurum alacaklarını karşılayacak kısım ayrıldıktan sonra, kalan kısım üzerinde hüküm ifade eder.

Hakedişlerin mahsubu ve ödenmesi ile teminatların prim ve idari para cezası borçlarına karşılık tutulmasına ilişkin işlemlerin usûl ve esasları Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle tespit edilir."

Denilmektedir.

29 Eylül 2008 tarih ve 27012 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde ise;

(1) İdarece işverenlerin hakedişleri, Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödenir.

(2)İdare, işverene yapacağı her hakediş ödemesinden önce, işverenin ve varsa alt işverenlerinin Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası,

www.balioglu.net

gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan borçlarının olup olmadığını, üniteden yazı ile sorar. Ünitece, işverenin ve varsa alt işverenlerinin muaccel borcunun bulunmadığı hususu idareye bir aylık süre içinde yazı ile bildirilir. Yazı ile bildirilmediği sürece, idare tarafından işverene hakediş ödenmez.

(3)İdare, yaptığı ihaleler sonucunda işverene ödeyeceği her hakediş ödemesinden önce işverenin ve varsa alt işverenlerinin Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan borçlarının bulunup bulunmadığı hususunda sorgulama yapabilmek için Kuruma yetki başvurusunda bulunabilir. Kurumca bu başvurunun uygun görülmesi halinde idarece, işverene yapılacak her hakediş ödemesinden önce elektronik ortamda işverenin ve varsa alt işverenlerinin Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan muaccel borçlarının bulunup bulunmadığı hususunda sorgulama yapılır. İşveren ve varsa alt işverenlerin Kuruma borcu yoksa ayrıca Kuruma yazı ile sorulmaksızın hakediş ödemesi yapılır…"

Hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar gereği Belediyenin hakediş ödemesinden önce yüklenicinin Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan muaccel borçlarının bulunup bulunmadığı hususunda sorgulamasının yapılmadığı görülmüştür.

Tablo 21: 2018 Yılında Hakediş Ödemesi Yapılan Hizmet Alım İhaleleri

İhalenin Adı	İhale Bedeli (TL)
1500 adet bilboard,2000 adet clp,2000 m2 branda basımı ve 440 adet bilboard yüzey kiralama	223.820,00
Evde yaşlı ve engelli kişisel bakım hizmet alımı	211.200,00
İlçemizde yaşayan ihtiyaç sahibi yaşlı ve engellilerin evlerinin temizliğinin yaptırılması	94.000,00
Araç ve iş makinesi (şoförsüz ve yakıt dahil) kiralama hizmet alımı	7.282.598,00
Araç kiralama hizmet alımı (şoforsüz ve yakıt hariç)	212.000,00
Cemil meriç ehm 'ne kayıtlı engellilerin refakatçileri ile birlikte 12 nisan-15 nisan 2018 tarihleri arasında 320 kişilik antalya(side) 3 gece 4 gündüz ulaşım ve konaklama dahil gezi düzenlenmesi hizmet alımı	210.000,00

460 ha alanda halihazir harita yapımı hizmet alımı	119.900,00
Trafik sigortası yaptırılması hizmet alımı	125.345,00

Yükleniciye hakediş ödemesi yapılmadan önce Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksiz Belgesinin Aranması Hakkındaki Yönetmelik'in 6'ncı maddesine istinaden hakediş ödemesinde kullanılacak olan "İhale Konusu İşyerleri İçin E-Borç Sorgulama" evrağının Sosyal Güvenlik Kurumundan sorgulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Kurumumuz tarafından yapılan hakkediş ödemelerinde vergi borcu sorgulaması yapılmakta olup sosyal güvenlik borç sorgulaması teminat iadesinde yapılmaktaydı. 2019 yılı içerisinde firma ödemelerinde vergi ve sosyal güvenlik kurumu borç sorgulamaları yapılmaktadır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, hizmet alım ihalelerine ilişkin hakediş ödemelerinde yükleniciye ödeme yapılmadan önce Sosyal Güvenlik Kurumu borç sorgulamasının yapılmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 23: Yapım İşlerinde İdarenin Onayı Alınmadan Alt Yüklenici Çalıştırılması

"Katlı Otopark İnşaatı" ile "Gençlik Merkezi İnşaatı" yapım işlerine ait sözleşme dosyalarının incelenmesi ve fiili yapılan denetim sırasında, yapım işini yürüten firmaların alt yüklenici listesini idarenin onayına sunmadan alt yüklenici çalıştırdıkları görülmüştür.

Kamu İhale Kanunu'nun " Alt yükleniciler" başlıklı 15'inci maddesinde aynen,

"İhale konusu işin özelliği nedeniyle ihtiyaç görülmesi halinde, ihale aşamasında isteklilerden alt yüklenicilere yaptırmayı düşündükleri işleri belirtmeleri, sözleşme imzalamadan önce de alt yüklenicilerin listesini idarenin onayına sunmaları istenebilir. Ancak bu durumda, alt yüklenicilerin yaptıkları işlerle ilgili sorumluluğu yüklenicinin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz." hükmü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Alt yüklenicilerin çalıştırılması ve sorumlulukları" başlıklı 20'nci maddesinde, idarece onaylanmayan alt yüklenicilerin hiçbir suretle iş yerinde çalışamayacağı ifade edilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi hükümlerine göre; işin devamı sırasında herhangi bir sebeple, idarece onay verilen alt yüklenicilerin değiştirilmesi veya ihaleden önce idareye verilen alt yüklenicilere yaptırılacak işler listesinde değişiklik yapılması gerekirse bu tür durumlarda da idarenin onayının alınması zorunludur. İşin yürütülmesi sırasında yüklenici tarafından ihtiyaç duyulması halinde de, idarenin onayı ile alt yüklenici çalıştırılabilir.

Ayrıca Yapım İşleri Tip Sözleşmesi'nin 15'inci maddesinde de izinsiz alt yüklenici çalıştırılmayacağı kural altına alınmıştır.

İdare ile yüklenici arasında imzalanan sözleşmenin "Alt yükleniciler" başlıklı maddesinde de, ihale konusu işte idarenin onayı ile alt yüklenici çalıştırılabileceği ve alt yüklenicilerin çalıştırılması ve sorumlulukları konusunda Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nde yer alan hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yapım işlerinin ihale aşamasında veya işin yürütülmesi sırasında alt yüklenicilere yaptırılacak olan işler için idareden onay alınmadan alt yüklenicinin çalıştırılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Alt yüklenici ile ilgili yüklenici ve yapı denetim görevlilerine gerekli ikazlar ekli 27.11.2018 tarihli ve E.11031 sayılı ve 11.09.2018 tarihli ve E.7824 sayılı yazılarımız ile daha önce idaremizce yapılmış olup bulgu üzerine yüklenici ve yapı denetim görevlilerine ikazlar yeniden yapılarak gereği yerine getirilecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Yapım işlerinin ihale aşamasında veya işin yürütülmesi sırasında alt yüklenicilere yaptırılacak olan işler için idareden onay alınmadan alt yüklenicinin çalıştırılmasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 24: Hizmet Alımı İhalelerinde Hakedişlerden Kesilerek Emanet Hesabına Alınan Asgari Ücret Hazine Prim Desteğinin Genel Bütçe Hesabına Aktarılmaması

Personel Destek Hizmet Alımı İşine ait hakediş ödemelerinden kesilen ve emanet hesabına alınan asgari ücret hazine prim desteği tutarının genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere ilçelerde mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

6661 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 17'nci maddesi ile 5510 sayılı Kanun'a geçici 68'inci madde eklenmiştir. Söz konusu maddenin 1'inci fıkrasında,

"(1) Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;

a) 2015 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas günlük kazancı 85 TL ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2016 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

b) 2016 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

2016 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için günlük 3,33 TL ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar Hazinece karşılanır."

Hükmü bulunmaktadır.

Maddenin 8'inci fıkrasında ise "*4734 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında; ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir*." ifadesi bulunmaktadır.

Söz konusu husus ile ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 10/02/2016 tarihli ve 2016-4 Nolu Genelge'nin "İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan

www.balioglu.net

İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul Ve Esaslar" başlıklı 6'ncı maddesinde de,

"…

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

Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Emanete alınan tutarlar yararlanılan asgari ücret destek tutarlarından fazla ise bu tutarlar idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilir. Borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edilir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Asgari ücret hazine prim desteğinin 2017 yılında devamı 6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 27'nci maddesi ile 5510 sayılı Kanun'a geçici 71'inci madde ve 2018 yılında da devamı ise 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 73'üncü maddesi ile 5510 sayılı Kanun'a geçici 75'inci madde eklenerek sağlanmıştır.

Söz konusu husus ile ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 20/06/2018 tarihli ve 2018-20 Nolu Genelge'nin "İhale Makamlarınca Destekten Yaralanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul Ve Esaslar" başlıklı 6.4'üncü maddesinde de, asgari ücret destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılması gerektiği belirtilmektedir.

2015/136577 ihale kayıt numarası ile ihale edilen Personel Destek Hizmet Alımı İşi'ne ait hakediş ödemesinden yüklenicinin yararlandığı asgari ücret prim desteği tutarı kesilmiştir.

İdare tarafından yükleniciye ait hakediş ödemelerinden kesilen asgari ücret prim

desteği tutarı olan 325.963,71 TL emanet hesabına alınmasına rağmen mal müdürlüğünün hesabına yatırılmamıştır.

Emanet hesabına alınan söz konusu tutarların Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin, ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Hizmet alımı ihalelerinde hakkedişlerden kesilerek emanet hesabına alman 325.963,71 TL Sosyal Güvenlik Kurumunun " idarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek en kısa sürede Mal Müdürlüğünün banka hesabına aktarılması sağlanacaktır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. İdare tarafından yükleniciye ait hakediş ödemelerinden kesilen asgari ücret prim desteği tutarı olan 325.963,71 TL'nin emanet hesabına alınmasına rağmen mal müdürlüğünün hesabına yatırılmamasının mevcut mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 25: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nca Kurulması Gereken "Ön Mali Kontrol Sisteminin" Kurulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesi gereğince kurulması gereken ön mali kontrol sisteminin tam anlamıyla kurulmadığı ve işletilmediği görülmektedir.

5018 sayılı Kanun'un "Ön mali kontrol" başlıklı 58'inci maddesinde,

"*Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar. Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur. Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür. Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından*

ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir."

Hükmü bulunmaktadır.

Kanun'un 58'inci maddesinden anlaşılacağı üzere ön mali kontrolün iki ayağı bulunmakta olup bunlar; harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek kontrollerdir.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da malî kontrol görevinin, idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirileceği ifade edilmektedir.

Ön mali kontrol sürecinde gelir, gider, varlık ve yükümlülüklere ilişkin malî karar ve işlemler, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama veya finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilir. Ayrıca malî karar ve işlemler harcama birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilecektir.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, Belediye tarafından mali karar ve işlemlerin, mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek ön mali kontrol sürecine dâhil edilmediği görülmüştür.

Belediyenin kamu idaresi olarak, ön mali kontrol sistemini kurması, mali karar ve işlemlerini mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek ön mali kontrol sürecine dâhil etmesi gerekmektedir. İdare 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'la getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür.

Kamu idaresi cevabında; *"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununca kurulması gereken ön mali kontrol sistemi personel ve fiziki ortam yetersizliğinden kurulamamış olup gerekli tedbirler alınarak en kısa sürede kurulması sağlanacaktır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Belediyenin kamu idaresi olarak, ön mali kontrol

sistemini kurması, mali karar ve işlemlerini mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek ön mali kontrol sürecine dâhil etmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 26: Kira Sözleşmelerindeki Yükümlülüklerini Yerine Getirmeyen Kiracılara Ait Sözleşmelerin Feshedilmemesi ve Belediyenin Ecrimisil Uygulamasını Kiralama Usulüne Dönüştürmesi

Kira sözleşmesinden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi nedeniyle tahliye edilmesi gerekirken tahliye edilmeyen bazı kiracıların, belediye taşınmazını ecrimisil tahakkuku karşılığında kullanmaya devam ettiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde onbeş indirim uygulanır. Ecrimisil fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir."

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ecrimisil bir kira yöntemi değil, kira sözleşmesi bitiminde işgalin devam etmesi halinde alınan bir tazminattır. Bu haliyle ecrimisilin, bir gelir kalemi olmaması

www.balioglu.net

sebebiyle kira bedelinin yerine geçmesi mümkün değildir.

Polatlı Belediyesinde, 2016 yılından itibaren ecrimisil tahakkuk ettirilen kiracılara ilişkin bilgilere Tablo 22'de yer verilmiştir:

Tablo 22: Ecrimisil Tahakkuk Ettirilen Kiracılara İlişkin Liste

Faaliyet Konusu	Dükkânın Bulunduğu Yer	Ecrimisil Başlangıcı	Ecrimisil Aylık Tutarı (TL)	Toplam (TL)
Elektrik malzemeleri satışı	**Perpa iş merkezi**			
		01.01.2016 – 31.07.2016	1.551,00	10.857,00
		01.08.2016 – 31.12.2016	1.651,00	8.255,00
		01.01.2017 – 31.07.2017	1.651,00	11.557,00
		01.08.2017 – 31.12.2017	1.762,00	8.810,00
		01.01.2018 – 31.07.2018	1.762,00	12.334,00
		01.08.2018 – 31.12.2018	2.035,00	10.175,00
			TOPLAM	**61.958,00**
Manav ve balıkçılık	**Perpa iş merkezi**			
		01.01.2016 – 31.07.2016	776,00	4.656,00
		01.08.2016 – 31.12.2016	827,00	4.135,00
		01.01.2017 – 31.07.2017	827,00	5.789,00
		01.08.2017 – 31.12.2017	882,00	4.410,00
		01.01.2018 – 31.07.2018	882,00	6.174,00
		01.08.2018 – 31.12.2018	1.018,00	5.090,00
			TOPLAM	**30.254,00**

Tablodan görüldüğü üzere, her iki kiracıya da 01.01.2016 tarihinden itibaren ecrimisil tahakkuk ettirilmiştir. 31.12.2018 tarihi itibariyle, bu kişilerin, kiracısı oldukları gayrimenkulleri halihazırda kullanmaya devam ettikleri ve ecrimisil tutarlarını da ödemeyerek 2018 yılı içerisinde tabloda gösterilen borç tutarlarını 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırdıkları görülmüştür.

Bu durumda, belediyeye ait taşınmazın ecrimisil bedeli dahi ödenmeksizin, "ecrimisil tahakkuku" karşılığında söz konusu kişilere 3 yıldır kullandırıldığı ve bu süre zarfında Belediyenin de Polatlı Kaymakamlığına tahliye için herhangi bir talepte bulunmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden açıkça anlaşıldığı gibi, Polatlı Belediyesinin, bahsi geçen iki gayrimenkul için tahliye talebinde bulunması ve mahrum kaldığı kira geliri karşılığında tahakkuk eden ecrimisil tutarlarını tahsil etmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Kira sözleşmelerindeki yükümlülüklerini yerine getirmeyerek kira sözleşmeleri feshedilen kiracılara ait tahliye çalışmaları başlatılmıştır.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapıldığı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, kira sözleşmesinden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi nedeniyle tahliye edilmesi gerekirken tahliye edilmeyen bazı kiracıların, belediye taşınmazını ecrimisil tahakkuku karşılığında kullanmaya devam ettiği değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

www.balioglu.net

POLATLI BELEDIYESI 2018 YILI BİLANÇOSU									
		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl			N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
I	**DÖNEN VARLIKLAR**	**40.697.361,23**	**56.881.556,16**	**41.832.037,78**	**III**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**17.599.422,74**	**22.222.545,34**	**37.474.735,51**
A	HAZIR DEĞERLER	11.443.600,61	12.319.391,26	3.444.099,76	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	130.796,64
1	Kasa Hesabı	0	0	30,08	1	Banka Kredileri Hesabı	0	0	130.796,64
2	Alınan Çekler Hesabı	0	0	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Banka Hesabı	9.849.277,65	10.415.704,83	1.639.317,40	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	0	150	150	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
5	Proje Özel Hesabı	0	0	0	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
6	Döviz Hesabı	0	0	0	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0	0	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0	C	FAALİYET BORÇLARI	6.692.245,95	6.248.949,81	16.799.679,03
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	6.692.245,95	6.248.949,81	16.799.679,03
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	1.594.322,96	1.903.836,43	1.804.902,28	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	0	0
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	754.116,00	754.116,00	754.116,00	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.322.876,29	6.155.404,89	6.062.672,53
3	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	754.116,00	754.116,00	754.116,00	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	3.034.387,94	4.295.450,98	3.776.637,32
3	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	0	0	2	Emanetler Hesabı	1.288.488,35	1.859.953,91	2.286.035,21
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	E	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
C	FAALİYET ALACAKLARI	9.216.589,33	22.833.600,27	17.200.609,67	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	1.137.295,82	1.069.798,97	4.002.171,86	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0	0	0

www.balioglu.net

2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	7.163.405,41	9.611.044,06	11.602.919,94	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0	0	0
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	759.508,72	389.591,51	1.238.389,91	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	6.028.568,12	7.216.431,26	11.203.463,23
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	93.108,78	123.826,41	226.765,33	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.147.172,45	1.612.948,58	2.591.171,11
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	63.270,60	11.639.339,32	130.362,63	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	2.327.887,18	2.839.278,88	4.274.882,60
D	KURUM ALACAKLARI	0	0	513.477,21	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	687.618,78	745.216,18	765.597,25
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.092.552,50	1.919.723,50	2.840.932,43
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	773.337,21	99.264,12	730.879,84
1	Diğer Kurum Alacakları	0	0	513.477,21	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0	0	0
E	DİĞER ALACAKLAR	47.219,60	47.241,12	18.925,12	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	47.219,60	47.241,12	18.925,12	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
F	STOKLAR	0	2.004.371,43	1.279.736,51	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	0	11.649,42	516.336,13
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0	2.004.371,43	1.279.736,51	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
2	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	11.649,42	516.336,13
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	555.732,38	2.590.109,96	2.761.787,95
G	ÖN ÖDEMELER	340.396,69	368.608,72	442.691,78	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0	2	Sayım Fazlaları Hesabı	555.732,38	2.590.109,96	2.761.787,95
2	Personel Avansları Hesabı	0	0	0	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0	0	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	338.912,82	367.645,50	441.772,25	**IV**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**35.077.735,64**	**46.175.841,17**	**56.991.081,17**
4	Akreditifler Hesabı	0	0	0	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	16.575.079,60	18.954.734,52	23.342.912,26
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	1.483,87	963,22	919,53	1	Banka Kredileri Hesabı	16.466.581,07	18.846.235,99	23.234.413,73
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	0	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	108.498,53	108.498,53	108.498,53

www.balioglu.net

7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	0	0	3	Tahviller Hesabı	0	0	0
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	0	0	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	0	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	18.895.439,00	18.554.227,36	18.178.381,73	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	18.895.439,00	18.554.227,36	18.178.381,73	C	DİĞER BORÇLAR	2.947.749,40	4.397.362,38	8.180.346,02
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	0	2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	2.947.749,40	4.397.362,38	8.180.346,02
II	**DURAN VARLIKLAR**	**209.940.631,31**	**192.332.197,77**	**211.001.001,70**	D	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
A	Menkul Varlıklar	0	0	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	14.302.011,00	14.735.908,93	14.194.451,47
B	FAALİYET ALACAKLARI	265.246,20	117.168,21	1.410.346,18	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	14.302.011,00	14.735.908,93	14.194.451,47
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	0	39,16	917.687,02	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	265.246,20	117.129,05	492.659,16	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	1.252.895,64	8.087.835,34	11.273.371,42
4	Verilen depozito ve teminatlar hesabı	0	0	0	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	1.252.895,64	8.087.835,34	11.273.371,42
C	KURUM ALACAKLARI	0	0	0	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0	0	0
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	4.548.386,45	5.280.176,21	6.136.115,02	**V**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**197.960.834,16**	**180.815.367,42**	**158.367.222,80**
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	2.888.436,45	3.620.226,21	4.476.165,02	A	NET DEĞER	177.159.070,31	188.327.293,87	200.227.591,32
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	1.659.950,00	1.659.950,00	1.659.950,00	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	177.159.070,31	188.327.293,87	200.227.591,32
3	SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0	0	0	B	DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	205.126.998,66	186.934.853,35	203.454.540,50	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	90.666.148,53	47.870.115,10	28.159.777,43	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0

www.balioglu.net

2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	58.347.748,66	61.119.948,15	75.093.500,04	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0	0	0
3	Binalar Hesabı	51.764.798,39	57.004.624,59	75.591.570,73	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0	0	0
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	2.674.540,99	4.392.933,62	5.100.890,41	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	26.520.554,19	12.331.927,20	832.559,40
5	Taşıtlar Hesabı	2.777.543,65	3.255.244,01	3.325.243,53	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	26.520.554,19	12.331.927,20	832.559,40
6	Demirbaşlar Hesabı	4.119.158,11	4.721.584,47	5.955.498,42	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-6.551.349,74	-6.551.349,74	-19.901.800,71
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	6.551.349,74	6.551.349,74	19.901.800,71
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	7.735.994,48	9.049.786,23	10.943.004,70	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	832.559,40	-13.292.503,91	-22.791.127,21
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	2.513.054,81	17.620.189,64	21.171.064,64	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	832.559,40	0	0
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	0	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	13.292.503,91	22.791.127,21
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	0					
1	Haklar Hesabı	205.803,80	339.382,75	360.995,63					
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	205.803,80	339.382,75	360.995,63					
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	0	0					
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0					
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	0	0					
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	0	0	0					
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	0	0					
AKTİF TOPLAMI		**250.637.992,54**	**249.213.753,93**	**252.833.039,48**	**PASİF TOPLAMI**		**250.637.992,54**	**249.213.753,93**	**252.833.039,48**

www.balioglu.net

1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0	A	ÖDENEK HESAPLARI	0	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	0	0	1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	684.200,00	4.408.841,00	8.990.794,00	2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	684.200,00	4.408.841,00	8.990.794,00	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	684.200,00	4.408.841,00	8.990.794,00
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	0	0	1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	684.200,00	4.408.841,00	8.990.794,00
C	TAAHHÜT HESAPLARI	0	0	0	2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0	0	0
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0	0	0	C	TAAHHÜT HESAPLARI	0	0	0
D	Diğer Nazım Hesaplar	22.207.089,26	23.210.965,46	23.210.965,46	1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0	0	0
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	22.207.089,26	23.210.965,46	23.210.965,46	D	Diğer Nazım Hesaplar	22.207.089,26	23.210.965,46	23.210.965,46
3	SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0	0	0	1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	22.207.089,26	23.210.965,46	23.210.965,46
GENEL TOPLAM		**273.529.281,80**	**276.833.560,39**	**285.034.798,94**	**GENEL TOPLAM**		**273.529.281,80**	**276.833.560,39**	**285.034.798,94**

www.balioglu.net

2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı TL	Kr	2017 Yılı TL	Kr	Cari Yıl (2018) TL	Kr	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı TL	Kr	2017 Yılı TL	Kr	Cari Yıl (2018) TL	Kr
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	2.746.166	3	3.110.587	82	3.516.479	48	600	1	2	9	51	Bina Vergisi	6.961.801	27	7.141.036	73	9.402.826	51
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	2.985.915	68	3.362.936	14	3.830.071	43	600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	2.988.961	83	2.759.093	5	6.051.431	66
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	309.662	32	842.905	1	963.044	63	600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	1.387.963	14	741.054	16	1.356.076	43
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	220.146	23	268.609	7	267.213	60	600	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	450.510	96	417.614	95	595.663	39
630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	406.867	95	744.874	79	1.048.665	45	600	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi	27.495	13	44.217	14	30.486	38
630	1	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	8.407	2	14.629	12	23.610	62	600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	1.585.509	21	1.859.230	83	2.560.932	29
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	6.611.149	88	7.044.019	25	7.419.617	74	600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	50.404	75	246.527	71	215.744	28
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.146.605	90	760.636	67	1.969.031	96	600	1	3	9	52	Yangın Sigortası Vergisi	3.637	38	1.308	3	0	0
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.228.601	99	1.196.084	62	1.271.312	47	600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	154.008	92	66.033	33	270.378	52
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaileri	1.339.267	29	1.576.353	72	1.542.497	99	600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	1.364.650	61	1.257.134	10	582.584	25
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	2.291.608	60	2.519.769	2	2.686.559	1	600	1	6	9	53	İşgal Harcı	498.926	29	377.473	47	601.710	7
630	1	4	1	2	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	78.969	92	79.654	23	125.388	67	600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	238.984	0	239.747	6	199.679	94
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	179.833	84	180.330	40	159.659	39	600	1	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	2.497	0	361	0	191	0
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	219.552	30	227.961	1	264.452	49	600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	686	27	712	55	0	0
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.075.354	9	1.195.348	25	1.396.481	98	600	1	6	9	58	Tellallık Harcı	101.907	62	145.760	30	122.104	44
630	2	2	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	6.195	48	11.311	95	16.357	63	600	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	8.091.770	62	10.389.052	67	6.065.393	97
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	62.000	38	115.974	40	164.552	52	600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	6.908	60	3.454	30	3.454	30
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	260.551	42	233.459	47	245.285	75	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	30.354	0	31.930	0	27.240	0
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.161.244	37	2.404.788	30	2.508.167	34	600	3	4	5	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	0	0	45	0	495	0
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	298.261	70	86.937	0	95.502	67	600	3	4	5	54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı	0	0	9.460	43	13.261	58
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	31.800	84	760	0	0	0	600	3	4	5	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	6.739	93	4.059	65	3.059	8
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	33.551	0	24.560	64	30.466	76	600	3	4	9	99	Diğer Kurumlar Hasılatı	1.541.253	35	1.970.968	91	2.026.489	34
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	0	0	450	0	0	0	600	3	5	9	99	Diğer kurumlar karları	0	0	0	0	1.537	0
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	2.301	0	5.782	0	0	0	600	3	6	1	2	Ecrimisil Gelirleri	159.594	0	103.620	50	294.254	50
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	4.545	30	0	0	0	0	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.339.921	33	2.384.228	50	6.738.514	58
630	3	2	2	1	Su Alımları	391.857	85	411.613	98	436.259	55	600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.796	36	334.702	40	120.711	30
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	75.912	16	0	0	0	0	600	4	2	1	1	Hazine yardımı	395.268	36	193.785	33	0	0

www.balioglu.net

630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	205.080	38	170.870	50	209.764	5	600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	159.182	0	0	0
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.523.217	97	247.969	0	361.808	91	600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	851.200	0	132.250	0	6.220	0
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	563.253	70	1.567.361	14	1.664.401	70	600	5	1	8	1	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	707.659	72	769.562	97	905.913	18
630	3	2	4	3	Yem Alımları	57.726	0	0	0	0	0	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	2	0	0	0	2.500	0
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları	65.578	76	0	0	0	0	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	66.320	3	331.572	98	275.810	75
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	26.449	14	0	0	0	0	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	30.822.395	85	36.640.290	77	42.796.940	95
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	835.389	84	0	0	0	0	600	5	2	2	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	735.601	50	800.604	28	2.199.918	84
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	8.580	96	0	0	0	0	600	5	2	4	51	Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı	1.163	84	446	41	427	4
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	1.466.603	90	329.329	89	180.923	50	600	5	2	4	52	Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	192	80	197	32	122	77
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	118.259	60	280	80	912	14	600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	42.043	16	16.024	72	22.367	68
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	21.118	5	28.580	25	31.388	80	600	5	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	12.304	41	2.059	23	5.274	7
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	199.109	97	30.586	46	42.006	15	600	5	2	9	99	Diğer Paylar	14.794	3	20.166	34	34.173	20
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	15.662	15	34.002	67	19.943	45	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	71.297	4	94.817	85	600.265	57
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	38.736	35	51.976	25	60.071	86	600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	591.066	0,5	473.677	80	592.951	61
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	4.849	40	2.609	76	6.752	41	600	5	3	4	12	6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	266.940	59	1.956	4	8.891	32
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	757.297	98	1.554.045	67	1.414.193	10	600	5	3	4	13	6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	90.544	25	0	0	4.902	77
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0	0	100.300	0	0	0	600	5	3	4	15	7020 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	0	0	40.026	71	434	43
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	289.651	60	64.870	45	67.563	70	600	5	3	4	16	7020 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	0	0	19.495	36	331	89
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	14.013.603	23	18.305.574	17	25.037.979	97	600	5	3	4	18	7143 Sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	0	0	0	0	163.854	5
630	3	5	1	7	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	0	0	23.895	0	0	0	600	5	3	4	19	7143 Sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	0	0	0	0	217.337	76
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	8.300	0	9.295	69	14.152	0	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	23.810	25	18.973	96	107.087	6
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	172.795	28	182.663	87	316.344	10	600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0	0	0	0	440.000	0
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	265	0	265	0	5.100	0	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	47.539	94	8.456	81	23.982	90
630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	9.507	65	73.942	64	11.435	38	600	5	9	1	51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	100.800	0	44.571	15	78.340	0
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	310.512	28	264.523	79	245.300	19	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	226.554	83	58.837	41	134.623	99
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	114.358	63	161.238	27	144.487	0	600	11	4	1	1	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	411	0	0	0	0	0
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	26.842	15	5.461	85	17.632	50						**GELİRLER TOPLAMI**	63.085.192	0,5	70.368.415	86	85.906.891	64
630	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	3.776	0	9.440	0	0	0						**FAALİYET SONUCU**	832.559	0,5	-13.292.503	91	-22.791.127	21
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	447.848	24	769.178	28	858.977	98												
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	333.256	63	258.282	33	692.719	0												

www.balioglu.net

630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	7.031	43	237.234	25	358.181	68
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	0	0	31.526	16	0	0
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	12.170	0	35.672	12	33.241	91
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	52.289	97	257.220	94	621.867	70
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.332.595	39	2.407.997	59	3.235.943	3
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.070.350	19	1.445.860	18	1.027.563	30
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	155.052	15	7.469	40	2.483	88
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	49.669	59	1.948	44	1.770	0
630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	6.884	46	0	0	0	0
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	256.040	81	46.880	0	50.679	0
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	1.600	0	2.124	0	2.000	10
630	3	7	2	2	Fikri Hak Alımları	4.200	12	25.000	0	0	0
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	126.201	56	114.319	50	74.317	52
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	292.920	68	302.226	32	309.701	16
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	321.624	88	330.871	29	416.597	34
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	129.708	12	2.773	0	0	0
630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	60.329	20	23.503	24	0	0
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	460.165	26	691.164	97	1.280.913	81
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	623.814	3	390.289	14	2.156.831	50
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	52.240	0	21.105	66	241.616	80
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	219.441	5	39.146	50	35.414	16
630	3	9	3	1	Cenaze Giderleri	16.200	0	0	0	500	0
630	3	9	8	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	75.462	94	31.135	0	29.991	96
630	4	2	9	1	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	3.462.053	95	9.359.471	14	6.694.531	52
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	207.881	20	248.160	83	269.900	60
630	5	2	6	19	Diğer Yönetim Giderlerine Katılma Payları	68.877	88	119.432	67	112.430	35
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	67.728	0	80.565	0	105.378	0
630	5	4	4	1	Yiyecek Amaçlı Transferler	956.370	2	781.112	0	1.983.696	0
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	1.100	0	84.242	32	318.715	54
630	7	1	4	6	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	0	0	35.110	81	44.522	28

www.balioglu.net

630	7	1	9	12	Kalkınma Ajanslarına	259.527	68	370.931	0	399.306	0
630	11	4			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	96.271	5	33.652	50	105.500	0
630	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	581.754	37	852.645	35	606.076	95
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	271.879	93	549.702	69	530.288	83
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.169.257	96	615.858	63	756.852	69
630	13	1	6		Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0	0	0	0	21.612	88
630	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri	0	0	133.578	95	0	0
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	67.529	95	701.718	97	1.121.518	77
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	10	3	2.121	0	57.040	55
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	150	45	36.019	89	217.850	1
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	274.783	88	718.731	51	4.027.811	78
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	3.960	19	1.016	27	1.073.930	54
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	6.406	60	462.289	8	311.491	42
630	14	7			Yiyecek	0	0	168.220	73	143.045	78
630	14	8			İçecek	0	0	15.941	57	121.697	65
630	14	10			Zirai Maddeler	150	6	0	0	1.286.521	66
630	14	11			Yem	0	0	0	0	6.221	29
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	298.941	37	5.823.253	11	6.818.391	46
630	14	13			Yedek Parçalar	60.870	66	259.446	34	924.073	44
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	0	0	1.241	36	84.798	59
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.583	0	0	0	14.320	80
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	0	0	109.747	68	166.727	42
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	995.252	77	3.355.022	98	4.389.702	45
630	20	1	1		Vergi Gelirleri	1.596.832	98	1.030.338	2	2.801.828	69
630	20	1	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	437.886	29	343.095	28	1.613.581	70
630	20	1	5		Diğer Gelirler	224.619	55	175.034	26	304.501	34
630	20	2	2		Bütçe Kanunu Hükümleri Gereğince Silinenler	0	0	74.467	12	0	0
630	20	3	9		Diğer Kurum Alacakları	0	0	6.402	42	0	0
					GİDERLER TOPLAMI	62.252.633	3	83.660.919	77	108.698.018	85