T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BİTLİS HİZAN BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 8
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 8
9. EKLER 14

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu 2
Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu 3
Tablo 3: Ödenekler Tablosu 3

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Gider Taahhütleri İle Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Devir ve Ferağ İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Hizan Belediyesi'ne Bildirilmemesi, Belediyenin de Bu Konuyu Takip Etmemesi

2. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Uyarınca Belediye Taşınmazlarının Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

3. Kurum Taşınmazlarının Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi

4. Kiraya Verilen Gayrimenkullerin Hesaplarda İzlenmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bitlis Hizan Belediyesi, 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı yasa hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 2'nci maddesi gereğince Genel Yönetim Kapsamında bir kamu idaresidir. Hizan Belediyesinin genel faaliyet amacı, mahallî müşterek nitelikteki imar; su ve kanalizasyon; ulaşım; 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, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçları karşılamaktır. Belediyenin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Kanun ile düzenlenmiştir.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından kullanılan idari denetim yetkisi 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü'ne verilmiştir.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Hizan Belediyesi 7 memur, 3 sözleşmeli personel, 14 kadrolu işçi ve 2 şirket elemanı ile hizmet vermektedir.

Kurumda bir başkan yardımcılığı bulunmakta olup, teşkilatlanma ise Fen İşleri, Yazı İşleri, Mali Hizmetler, Su ve Kanalizasyon, Muhtarlık İşleri Müdürlükleri şeklindedir.

Hizan Belediyesi belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. Bütçesi Mahalli idareler bütçesi içerisinde yer aldığından; ödenek tahsisleri ve serbest bırakma işlemleri, faaliyet raporları gibi konularla ilgili işlemler belediye organları tarafından yapılmaktadır.

Maliye Bakanlığı ile Belediyenin mali tablolarını etkileyen bir ilişkisi bulunmamakla birlikte 5018 sayılı Kanun'un 53'üncü maddesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe

Yönetmeliği'nin 441'inci maddesi uyarınca Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitinin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, kurumlar gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde belirlenen sürede Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar.

Belediyenin bağlı veya ilgili olduğu kamu idaresi bulunmamakla birlikte, dış denetim açısından Sayıştay, idari denetim açısından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile diğer kurumlarla ise, 5393 sayılı Belediye Kanunun 75'inci maddesi hükümleri çerçevesinde ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Hizan Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

www.balioglu.net

2018 yılı bütçe giderleri 18.765.887,09 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı (TL)
830	01	Personel Giderleri	4.620.676,06
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	422.637,95
830	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.301.790,60
830	04	Faiz Giderleri	181.006,57
830	05	Cari Transferler	190.952,53
830	06	Sermaye Giderleri	3.048.823,38
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI			18.765.887,09

2018 yılı bütçe gelirleri ise 15.403.189,21 TL net tahsilat şeklinde gerçekleşmiş olup,

ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hs. Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı (TL)
800	01	Vergi Gelirleri	169.546,87
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.279.584,00
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.074.870,00
800	05	Diğer Gelirler	7.875.644,34
800	06	Sermaye Gelirleri	3.544,00
NET BÜTÇE GELİRİ			15.403.189,21

www.balioglu.net

Belediyenin 2018 yılına ilişkin birinci düzey ödenek miktarı aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: Ödenekler Tablosu

Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	ÖDENEK MİKTARI
01	Personel Giderleri	5.087.134,03
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.062.521,86
03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.908.893,59
04	Faiz Giderleri	181.006,57
05	Cari Transferler	852.885,09
06	Sermaye Giderleri	3.476.283,94
TOPLAM		21.568.725,08

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan sistemi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Yapılan incelemede, iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması yönünde herhangi bir çalışma yapılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040–3 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5' inci maddesinde; "*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir*." hükmü yer almaktadır. Hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır. Buna göre, Kurumun, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere; yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemeleri hazırlayarak söz konusu çalışmalarını en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlaması gerekmekteydi.

Kamu İdarelerinin, İç kontrol Sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine rehberlik etmesi amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından ayrıca Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanmıştır. Bu Rehber ve Rehber'de yer

alan temel ilkeler doğrultusunda, Kurumun, kendi Eylem Planını hazırlaması ve 30.06.2009 tarihine kadar tamamlayıp Üst Yöneticinin onayına sunması, akabinde Maliye Bakanlığına göndermesi ve Eylem Planı doğrultusunda yapması gereken çalışmalarını da 30.06.2011 tarihine kadar tamamlayacağını öngörmesi gerekirdi. Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da; iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden, kurum strateji geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından sorumludur. Ancak yapılan denetimlerde iç kontrol eylem planının hazırlanmadığı, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da yer alan düzenlemeler çerçevesinde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi konusunda hiçbir çalışma yapılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönündeki çalışmaların tamamlanması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bitlis Hizan 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 doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gider Taahhütleri İle Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "920 Gider Taahhütleri Hesabı" başlıklı 450'nci maddesinde; 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 için kullanılacağı ifade edilmiştir. 451'inci maddede ise; girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının, 920-Gider Taahhütleri Hesabına borç, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine karşın mal, hizmet alımı ve yapım işleri şeklinde taahhütleri bulunan Hizan Belediyesinin mali tablolarında 920 Gider Taahhütleri ile 921Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı kullanılmamıştır. Bu uygulamanın Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle bundan sonraki dönemlerde mevzuata uygun işlem yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmakla birlikte 2018 yılı için mali tablolardaki hata devam etmektedir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Devir ve Ferağ İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Hizan Belediyesi'ne Bildirilmemesi, Belediyenin de Bu Konuyu Takip Etmemesi

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu tapu idaresine, devir ve ferağ işlemlerini belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Bu zorunluluğun Belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacı taşıdığı düşünülmektedir.

1319 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesinde "*Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8*

numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlâk vergisi bildirimi verilmesi zorunludur. . . Bildirimler . . . Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir" denilmiş; 30'uncu maddesinin son fıkrasında ise "*Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir* " hükmü yer almıştır. Kanun'un 37'inci maddesinde de; "*Bu Kanunda geçen " Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder*" şeklinde bir açıklama getirilmektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu, "Kamulaştırma Bedelinin Mahkemece Tespiti Ve Taşınmaz Malın İdare Adına Tescili" başlıklı 10'uncu maddesinde; "*Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir*" denilmektedir.

Diğer taraftan 5393 sayılı Belediye Kanununun belediye başkanının görev ve yetkilerini düzenleyen 38'inci maddesinin (f) işaretli bendinde belediye başkanının görevleri arasında belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek de sayılmıştır.

Yukarıya alınan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; tapu idaresinin devir ve ferağ işlemlerini belediyeye bildirme zorunluluğu, belediyenin de önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini takip etme görevi bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle Tapu Müdürlüğü ile Belediye arasında protokol yapıldığı, emlak vergisi tahakkuk işlemlerinin düzenlendiği, tahsili yönünde çalışmalar yapıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 2: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Uyarınca Belediye Taşınmazlarının Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Hizan Belediyesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ekinde yer alan formlara kayıt edilmediği ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde kayıt ve kontrol işlemleri tanımlanmıştır. Buna göre kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt

www.balioglu.net

altına alınmasıdır. Yine aynı maddede taşınmazların hangi bedel üzerinden kayıtlara alınacağı ve taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde ise 5'inci maddeye göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'inci maddesinde taşınmazların nitelikleri ve mevcut kullanım şekilleri dikkate alınarak Yönetmelik ekinde yer alan ilgili formlara kaydedilmesi gerektiğinden bahsedilmektedir. Yine aynı maddeye göre kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği ve mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Söz konusu kayıtların yapılması etkin bir taşınmaz denetimine olanak sağlayacağı gibi maddi duran varlıkların da doğru bir şekilde muhasebeleştirilmesinde önemli bir rol oynayacaktır. Gerek taşınmaz yönetiminde hesap verebilirliğin sağlanabilmesi gerekse mali tabloların sağlıklı ve güvenli bilgi üretebilmesi için, Yönetmelik hükümlerine uygun olarak taşınmaz formlarının ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesinin gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle en kısa sürede kayıt işlemlerinin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 3: Kurum Taşınmazlarının Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2 nci maddesinde;

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

36 ncı maddesinde;

"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."

51/a maddesinde;

"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,…" hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının, Kanunun temel ilke ve prensiplerinden olduğu ve bu ilke ve prensibin gereği olarak, Kanun'un 36 ncı maddesi hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün esas usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

2886 sayılı Kanun'un 51/a maddesine göre pazarlık usulü, ancak belirli tutarları aşmayan ve süreklilik göstermeyen işler için söz konusu olabilecektir. Kiralama işleminin süreklilik göstermesi nedeniyle taşınmazların pazarlık usulü ile kiraya verilmesinin mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle bulgumuzun dikkate alınarak mevzuata uygun işlem yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 4: Kiraya Verilen Gayrimenkullerin Hesaplarda İzlenmemesi

Hizan Belediyesi'ne ait bazı taşınmazların kiraya verildiği, ancak kiraya verilen bu taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesinde 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 476'ncı maddesinde ise; kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği,

kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği belirtilerek de hesabın işleyisi tarif edilmiştir.

Hizan Belediyesi tablolarında 990 ve 999 kodlu hesaplar bulunmamaktadır. Bu uygulamanın Mahalli İdareler Bütçe ve MuhasebeYönetmeliği'ne uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle gerekli işlemlerin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmakla birlikte 2018 yılı için mali tablolardaki hata devam etmektedir.

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

HİZAN BELEDİYESİ

01.01.2018-31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇO

	AKTİF	2018 CARİ YIL	2017 YILI	2016 YILI		PASİF	2018 CARİ YIL	2017 YILI	2016 YILI
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	5.186.042,39	3.760.950,69	2.126.737,87	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.907.667,94	4.926.346,02	4.153.179,12
10	HAZIR DEĞERLER	530.223,05	1.037.033,89	231.846,33	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	46.939,36	5.652,49	5.652,49
102	BANKA HESABI	530.223,05	1.037.033,89	231.846,33	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	46.939,36	5.652,49	5.652,49
12	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	139.517,24	32	FAALİYET BORÇLARI	5.175.043,19	1.489.347,27	537.330,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	139.517,24	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	5.175.043,19	1.489.347,27	537.330,00
14	DİĞER ALACAKLAR	55.770,17	54.500,57	16.013,79	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	465.081,46	214.730,41	217.822,59
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	55.770,17	54.500,57	16.013,79	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	225.455,66	8.050,00	8.550,00
15	STOKLAR	5,00	0,00	18.461,90	333	EMANETLER HESABI	239.625,80	206.680,41	209.272,59
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5,00	0,00	18.461,90	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.021.679,62	3.216.615,85	3.389.707,59
16	ÖN ÖDEMELER	9.062,41	4.150,46	22.252,10	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	383.696,77	310.125,39	271.842,35
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	2.556,27	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.987.823,83	2.270.419,21	2.527.027,42
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.062,41	4.150,46	19.695,83	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİ	650.156,05	636.068,28	590.834,85
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	4.590.981,76	2.665.265,77	1.698.646,51	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERG	2,97	2,97	2,97
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	4.590.981,76	2.665.265,77	1.666.055,15	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	198.924,31	0,00	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	32.591,36	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	198.924,31	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	11.382.532,87	9.121.829,67	9.586.291,96	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	2.666,45
22	FAALİYET ALACAKLARI	10.549,00	10.549,00	10.549,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	2.666,45
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	10.549,00	10.549,00	10.549,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.018.495,54	2.280.329,62	865.938,65
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	10.000,00	0,00	0,00	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.683.495,54	1.945.329,62	530.938,65
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELİ	10.000,00	0,00	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	1.683.495,54	1.945.329,62	530.938,65
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	11.361.983,87	9.111.280,67	9.575.742,96	43	DİĞER BORÇLAR	150.000,00	150.000,00	150.000,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	2.697.558,00	2.701.102,00	2.701.102,00	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇL	150.000,00	150.000,00	150.000,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	438.345,76	416.169,76	416.169,76	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	185.000,00	185.000,00	185.000,00
252	BİNALAR HESABI	4.933.422,76	3.655.776,88	3.655.776,88	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	185.000,00	185.000,00	185.000,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.214.220,22	1.214.220,22	633.228,22	5	ÖZ KAYNAKLAR	5.642.411,76	5.676.104,72	6.693.912,06
254	TAŞITLAR HESABI	1.769.622,45	1.769.622,45	2.210.896,45	50	NET DEĞER	7.101.067,28	7.064.255,48	6.028.127,22
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.560.729,72	914.559,72	914.559,72	500	NET DEĞER HESABI	7.101.067,28	7.064.255,48	6.028.127,22
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	(3.427.858,01)	(2.637.626,08)	(2.033.445,79)	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.388.538,64	1.425.350,44	2.461.478,70
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	2.175.942,97	1.077.455,72	1.077.455,72	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.388.538,64	1.425.350,44	2.461.478,70
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	(2.813.501,20)	(1.935.184,63)	(215.022,95)
260	HAKLAR HESABI	32.780,00	32.780,00	32.780,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	(2.813.501,20)	(1.935.184,63)	(215.022,95)
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	(32.780,00)	(32.780,00)	(32.780,00)	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	(33.692,94)	(878.316,57)	(1.580.670,91)
					591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	(33.692,94)	(878.316,57)	(1.580.670,91)
AKTİF TOPLAMI		16.568.575,26	12.882.780,36	11.713.029,83	PASİF TOPLAMI		16.568.575,26	12.882.780,36	11.713.029,83
9	NAZIM HESAPLAR	4.121.038,23	834.033,52	2.217.315,69	9	NAZIM HESAPLAR	4.121.038,23	834.033,52	2.217.315,69
90	ÖDENEK HESAPLARI	4.121.038,23	834.033,52	2.217.315,69	90	ÖDENEK HESAPLARI	4.121.038,23	834.033,52	2.217.315,69
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	4.121.038,23	834.033,52	2.217.315,69	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	22.886.925,32	13.219.250,13	11.495.000,02
					905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	(18.765.887,09)	(12.385.216,61)	(9.277.684,33)
NAZIM AKTİF TOPLAMI		4.121.038,23	834.033,52	2.217.315,69	NAZIM PASİF TOPLAMI		4.121.038,23	834.033,52	2.217.315,69

ÖRNEK : 077
1/2

HİZAN BELEDİYESİ

01.01.2018-31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇO

AKTİF	2018 CARİ YIL	2017 YILI	2016 YILI	PASİF	2018 CARİ YIL	2017 YILI	2016 YILI
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
GENEL TOPLAM	20.689.613,49	13.716.813,88	13.930.345,52	GENEL TOPLAM	20.689.613,49	13.716.813,88	13.930.345,52

Bilanço Dip Notları :

ÖRNEK : 077
2 / 2

www.balioglu.net

HİZAN BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	**Ekonomik**	**GELİRİN TÜRÜ**	**2016 (TL)**	**2017 (TL)**	**2018 (TL)**
600	01	Vergi Gelirleri	139.735,30	165.827,61	169.514,47
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	918.678,04	3.059.767,51	5.018.735,87
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	-	2.720.000,00	2.074.870,00
600	05	Diğer Gelirler	5.871.204,40	6.965.184,86	7.875.644,34
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	289.491,80	42.687,88	356.994,03
GELİRLER TOPLAMI			7.219.109,54	12.953.467,86	15.495.758,71
		GİDERİN TÜRÜ			
630	01	Personel Giderleri	3.821.444,59	3.559.760,96	4.617.894,79
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	517.927,80	440.833,19	422.637,95
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.775.341,86	6.426.670,95	8.929.347,31
630	04	Faiz Giderleri	132.661,80	96.305,96	181.006,57
630	05	Cari Transferler	173.736,03	275.501,53	190.952,53

www.balioglu.net

630	07	Sermaye Transferleri	-	132.024,71	-
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	776.284,40	2.237.720,94	397.380,57
630	13	Amortisman Giderleri	602.383,97	644.504,29	790.231,93
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	-	18.461,90	-
GİDERLER TOPLAMI			8.799.780,45	13.831.784,43	15.529.451,65
FAALİYET SONUCU (+/-)			- 1.580.670,91	- 878.316,58	- 33.692,94

www.balioglu.net