T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

GİRESUN BULANCAK 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 7
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 9
9. EKLER 21

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Unvan Bazında Memurlar 2
Tablo 2: Unvan Bazında Sözleşmeli Personel 2
Tablo 3: Unvan Bazında İşçiler 3
Tablo 4: Bütçe Gelirleri 3
Tablo 5: Bütçe Giderleri 3

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi ve Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İller Bankası ve Diğer Bankalardan Yapılan Borçlanmalar İçin Ödenen ve Gider Yazılan Faiz Ödemelerinin Bütçe Giderleri ve Gider Yansıtma Hesaplarına Kaydedilmemesi

2. İade Edilen veya Serbest Bırakılan Teminat Mektuplarının Alınan Teminat Mektupları Hesabından Çıkışının Yapılmaması

3. Doğrudan Temin ve Pazarlık Usullerinde Belirtilen Parasal Sınıra Tabi İşler İçin Yapılan Harcamaların Kamu İhale Kurumu Uygun Görüşü Olmadığı Halde %10 Sınırını Aşması

4. İdari Para Cezaları Tahsilat/Tahakkuk Oranının Çok Düşük Olması.

5. İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün İnşaatlara İlişkin Tespitlerine Dayalı Olarak Encümen Tarafından Verilen Para Cezalarının Tahakkuk ve Tahsilinin Gerçekleştirilememesi

6. Toplu Sözleşmede Yürürlükteki Mevzuatla Çelişen Hükümlere Yer Veriliyor Olması

7. Bazı Toplu Taşıma Hatlarının Karşılıksız ve Hukuki Dayanağa Sahip Olmaksızın Kullandırılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Giresun Bulancak Belediyesi, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

Belediyelerin görev ve yetkileri asıl olarak 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 14 ve 15'inci maddelerinde düzenlenmiştir. Dolayısıyla belediyeler ile ilgili temel mevzuat 5393 sayılı kanundur. Bu kanun dışında kurumun yapılandırılmasını ve görev ve sorumluluklarını düzenleyen başlıca mevzuat aşağıda gösterilmiştir.

§ 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu

§ 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu

§ 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

§ 3194 sayılı İmar Kanunu

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bulancak Belediyesi, ilçe sınırlarında hizmet veren bir kuruluştur. Bulancak Belediyesi'nin teşkilat yapısına göre Belediye başkanı ile birlikte 2 başkan yardımcısı bulunmakta, idari birimler de bu başkan yardımcılarına bağlı olarak görev yapmaktadır.

Bulancak Belediyesi idari birimleri toplam 14 müdürlükten teşekkül etmiş olup bu birimler aşağıdaki gibidir;

§ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü

§ İtfaiye Müdürlüğü

§ Temizlik İşleri Müdürlüğü

§ Zabıta Müdürlüğü

§ Fen İşleri Müdürlüğü

§ İşletme Müdürlüğü

§ İnsan Kaynakları Ve Eğitim Müdürlüğü

§ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü

§ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü

§ Mali Hizmetler Müdürlüğü

§ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü

www.balioglu.net

- § Destek Hizmetleri Müdürlüğü
- § Muhtarlık İşleri Müdürlüğü
- § Yazı İşleri Müdürlüğü

Belediye'de 50 memur, 9 sözleşmeli personel ve 51 kadrolu işçi istihdam edilmekte olup kurum bünyesinde hizmet veren personelin statüleri ve unvan bazında sayıları aşağıdaki gibidir;

Tablo 1: Unvan Bazında Memurlar

Sıra	Statüsü	Unvan	Sayı
1	Memur	Başkan Yardımcısı	1
2	Memur	Çözümleyici	8
3	Memur	İmar ve Şehircilik Müdürü	1
4	Memur	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü	1
5	Memur	İtfaiye Çavuşu	3
6	Memur	İtfaiye Eri	1
7	Memur	Mali Hizmetler Müdürü	1
8	Memur	Memur	2
9	Memur	Mimar	1
10	Memur	Muhtarlık İşleri Müdürü	1
11	Memur	Mühendis	5
12	Memur	Ruhsat ve Denetim Müdürü	1
13	Memur	Sosyolog	1
14	Memur	Şef	2
15	Memur	Şehir Plancısı	1
16	Memur	Tekniker	10
17	Memur	Temizlik İşleri Müdürü	1
18	Memur	Yazı İşleri Müdürü	1
19	Memur	Zabıta Amiri	2
20	Memur	Zabıta Komiseri	2
21	Memur	Zabıta Memuru	3
22	Memur	Zabıta Müdürü	1
Toplam			**50**

Tablo 2: Unvan Bazında Sözleşmeli Personel

Sıra	Statüsü	Unvan	Sayı
1	Sözleşmeli Personel	Eğitmen	4
2	Sözleşmeli Personel	Tekniker	2
3	Sözleşmeli Personel	Mimar	1
4	Sözleşmeli Personel	Mühendis	2
Toplam			9

www.balioglu.net

Tablo 3: Unvan Bazında İşçiler

Sıra	Statüsü	Unvan	Sayı
1	Kadrolu İşçi	İşçi	14
2	Kadrolu İşçi	Operatör	4
3	Kadrolu İşçi	Şoför	17
4	Kadrolu İşçi	Temizlik İşçisi	3
5	Kadrolu İşçi	Usta	7
6	Kadrolu İşçi	Ustabaşı	4
7	Kadrolu İşçi	Yağcı	2
Toplam			**51**

1.3. Mali Yapı

Belediyeler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda genel yönetim kapsamındaki idareler içinde tanımlanmış olup Bulancak Belediyesinde de mali iş ve işlemler 5018 sayılı kanuna uygun olarak yürütülmektedir.

Kurumun 2018 yılı gelir bütçesi 63.000.000,00 TL gider bütçesi ise 66.228.897,10 TL olarak hazırlanmış olup gelir ve gider kalemlerine ilişkin tahmin edilen ve gerçekleşen rakamlar ile gerçekleşme oranları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 4: Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu		**Hesap Adı**	**Bütçe Tutarı**	**Net Tahsilat**	**Gerçekleşme Oranı (%)**
800	1	Vergi Gelirleri	4.633.000,00	3.441.983,83	74,29
800	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.153.000,00	9.747.697,34	96,01
800	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar	4.450.000,00	2.043.418,50	45,92
800	5	Diğer Gelirler	33.197.000,00	31.878.071,89	96,03
800	6	Sermaye Gelirleri	10.600.000,00	9.042.953,15	85,31
800	9	Red Ve İadeler (-)	-33.000,00	0	0
Bütçe Geliri			**63.000.000,00**	**56.154.124,71**	**89,13**

Tablo 5: Bütçe Giderleri

Hesap Kodu		**Hesap Adı**	**Bütçe Tutarı**	**Harcama Tutarı**	**Gerçekleşme Oranı (%)**
830	1	Personel Giderleri	9.717.000,00	9.265.958,73	95,36
830	2	S.G.K. Primi Giderleri	1.828.000,00	1.650.049,67	90,27
830	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.360.000,00	29.881.033,23	86,96
830	4	Faiz Giderleri	265.000,00	0	0

830	5	Cari Transferler	2.237.000,00	1.978.233,25	88,43
830	6	Sermaye Giderleri	16.225.897,10	13.037.889,18	80,35
830	7	Sermaye Transferleri	1.000.000,00	1.000.000,00	100
830	9	Yedek Ödenek	596.000,00	0	0
Bütçe Gideri			**66.228.897,10**	**56.813.164,06**	**85,78**

Belediyeye ait bir adet şirket bulunmaktadır. Bulancak Beton Enerji Maden İnş. Taah. San. Tic. A.Ş. 26 Şubat 2015 tarihinde Limited Şirket olarak kurulmuş ve 18 Haziran 2015 tarihinde tür değişikliği yapılarak Anonim Şirket'e dönüştürülmüştür.

Türk Ticaret Kanunu'na tabi olan şirketin hisselerinin tamamı Bulancak Belediyesi'ne ait olup sermayesi 4.700.000 TL' dir. Şirket bünyesinde 187 si 375 sayılı KHK kapsamında olmak üzere 290 işçi çalışmaktadır. Söz konusu şirketinin ana faaliyet konuları inşaat, hazır beton üretimi ve hazır beton üretimine yönelik agrega ile filler malzeme üretimidir.

www.balioglu.net

1.3. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyelerin muhasebe kayıt sistemi ise 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup bütçeyle konulan ödeneklerin kullanımına ve gelirlerin toplanmasına ilişkin kayıt işlemleri 27.05.2016 tarih 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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
- 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 kağıtlar sayım tutanağı
- § Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmali
- § Faaliyet sonuçları tablosu
- § Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- § Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırma 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 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.

www.balioglu.net

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

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 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurum, gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda sağlıklı bir iç kontrol yapısı oluşturulmasına ilişkin getirilen zorunlulukların ve ikincil mevzuattaki öngörülerin farkındadır. Etik sözleşmelerinin imzalanarak dosyalanması, görev, yetki ve sorumluluklara ilişkin belirsizlik bulunmayışı, yetki devirlerinin netliği olumlu unsurlardır. Bu farkındalığın, üst yönetim ve çalışanlarca geliştirilerek sahiplenme boyutuna taşınması arzu edilen bir gelişmedir. Öte yandan, bu gelişme asıl olarak bir yönetim ve çalışma kültürü değişimini gerektirmektedir ve kamu yönetimimizdeki dinamiklere de bağlı olarak orta, hatta uzun vadeli bir sürece yayılacaktır kanısındayız.

Nüfus kriteri çerçevesinde Bulancak Belediyesinin stratejik plan hazırlama yükümlülüğü olmamasına karşın *(istikrarlı bir faaliyet olmamakla birlikte)* faaliyet raporu hazırlama geleneğinin varlığı önemlidir. Her ne kadar bir performans ölçüm sistemi çıktısı niteliğine sahip olmasa da, belediyenin faaliyet raporu hazırlaması ve web sitesinde kamuoyu ile paylaşması hesapverme kültürünün yeşermesi açısından ümit vericidir.

Bulancak Belediyesinin faaliyetlerinin mevzuatla uyumlu bir şekilde, verimli, tutumlu, etkin, kayıp ve kaçaktan uzak yürütebilmesini ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerinin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesini içeren risk değerlendirme çalışmalarını başlatabilmiş olması, ön mali kontrol uygulamasının işletiliyor olması ve yine bu çerçevede, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuş ve yetkilendirilmiş olması, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlanmış olması, *(hayata geçirilen iç kontrol aktivitelerine dair somut gelişmelerin izlenememesine karşın*) risk

www.balioglu.net

yönetiminin temel taşlarını oluşturmada olumlu bir adım olarak değerlendirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi ve Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

A- Belediye taşınmazları için taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmemesi

Kurumun yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmeliğin *"Kayıt Şekli"* başlıklı 7'nci maddesinde:

"(1) Kamuidareleri;

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

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

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

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

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

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

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

hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu Yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu' nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazılarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan denetim ve kurum yetkililerinden alınan bilgilere göre kuruma ait taşınmaz varlıklar için henüz mevzuat hükümlerine uygun icmal cetvellerinin hazırlanmadığı anlaşılmıştır.

B- Kurum mülkiyetinde bulunan taşınmaz varlıklar için bedel tespiti yapılmaması ve taşınmazların değerleri ile muhasebe kayıtları arasında fark bulunması

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde, *"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmes iamacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeyedayanması esastır."*

hükmü yeralmaktavemaddenindevamında hangideğer üzerinden taşınmazların kaydaalınacağı belirtilmektedir. Maddedetapudakayıtlı olantaşınmazların maliyetbedeliüzerinden veyabubedelbelirlenemiyorsarayiç değer üzerinden kaydaalınması gerektiği ifadeedilmiştir.

Bulancak Belediyesi'ne ait taşınmaz varlıklar için şimdiye kadar herhangi bir değer tespit çalışması yapılmadığı görülmüştür. Kurum henüz icmal cetvellerini de hazırlamamış olup taşınmazların takibi ise kendi sistemlerindeki kayıtlar üzerinden yapılmaktadır.

Kurum verilerine göre, belediyenin sahip olduğu taşınmaz varlıklarının toplam rayiç bedeli 176.673.487,59 TL'dir. Ancak muhasebe kayıtlarına bakıldığında 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yollar ve 252 Binalar Hesaplarının toplam tutarının 213.187.180,76 TL olduğu görülmektedir. Hem taşınmaz değer tespitlerinin yapılmaması hem de icmallerin çıkarılmaması taşınmazların miktar ve değer itibariyle takibini zorlaştırdığı gibi aynı zamanda doğru ve tutarlı bilgi alınabilmesini de engellemektedir. Bu nedenle yukarıda yer verilen rakamlardan hangisinin gerçeğe daha yakın olduğu ve hesaplarda ne kadarlık bir hata bulunduğu net olarak tespit edilememiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; bulguda yer alan hususlara ilişkin işlemlerin ivedilikle yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanmaması nedeniyle taşınmazların muhasebe kayıtlarındaki değerlerinin doğruluğuna ilişkin bir karşılaştırma yapılamamakta olup 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesaplarının 2018 yılı mali tablolarında hatalı yer aldığı düşünülmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İller Bankası ve Diğer Bankalardan Yapılan Borçlanmalar İçin Ödenen ve Gider Yazılan Faiz Ödemelerinin Bütçe Giderleri ve Gider Yansıtma Hesaplarına Kaydedilmemesi

Bulancak Belediyesinde kullanılan kredilere ilişkin ödenen faiz giderlerinin 830 Bütçe Giderleri ve 835 Gider Yansıtma Hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "300 Banka Kredileri Hesabı" ile ilgili 232 ve 233'üncü maddelerinde; faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmının 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmının ise 381-Gider Tahakkukları

Hesabına borç yazılacağı, diğer taraftan faiz tutarının 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak yazılacağı belirtilmiştir.

Bulancak Belediyesi 2018 yılı mali tablolarına bakıldığında, kesin mizanda 630.04.02.09.01 kodunda TL cinsinden Diğer İç Borç Faiz Ödemeleri Hesabına 2.114.558,53 TL faiz ödendiğine ilişkin kayıt yapıldığı görülmüştür. Ancak, mizanda ve gider kesin hesabında ise 830 Bütçe Giderleri ve 835 Gider Yansıtma Hesaplarına faiz ödemelerine ilişkin herhangi bir kayıt yapılmamıştır.

Mahalli idarelerin gelir - gider ve borçlanmalarına ilişkin işlemlerinde, hangi hesaplara nasıl kayıt yapılacağı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde gösterilmiştir. Kamu idaresinin bütçesinden yapılan harcamalar bütçe gideri olarak adlandırılır. Bu harcamalar ilgili hesaplara kaydedildikten sonra ödeme gerçekleştiği takdirde 830 Bütçe giderleri ve 835 Gider Yansıtma Hesaplarına kaydedilmelidir.

Faiz ödemeleri de 830 hesabına kaydedilen diğer giderler gibi kurum için bir bütçe gideridir ve dolayısıyla bir faiz ödemesi yapıldığında, 830 ve 835 hesaplarına ödenen faiz tutarı kadar kayıt yapılmalıdır. Ancak yukarıda da belirtildiği gibi Bulancak Belediyesi'nin yaptığı faiz ödemeleri 630 Giderler Hesabında görünmesine karşılık 830 Bütçe Giderleri ve 835 Gider Yansıtma Hesaplarına kaydedilmemiştir. Bu sebeple 830 ve 835 hesaplarının mali tablolarda 2.114.558,53 TL hatalı olarak yer aldığı görülmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; bulguda yer alan hususlara ilişkin işlemlerin ivedilikle yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak;kamu idaresi hatalı işlemlerle ilgili gerekenlerin yapılacağını belirtmiştir. Ancak 830 Bütçe Giderleri ve 835 Gider Yansıtma Hesapları 2018 yılı mali tablolarında 2.114.558,53 TL hatalı olarak yer almıştır.

BULGU 2: İade Edilen veya Serbest Bırakılan Teminat Mektuplarının Alınan Teminat Mektupları Hesabından Çıkışının Yapılmaması

Muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemede, muhasebe birimine gönderilen teminat mektuplarından iade edilenler veya serbest bırakılanlara ilişkin tutarların muhasebe kayıtlarından çıkışının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı" başlığında yer alan 435 ve 436'ncı maddeleri teminat mektuplarının muhasebe

birimince nasıl teslim alınacağı, alınması üzerine yapılacak işlemler ve bankalara veya ilgililerine nasıl teslim edileceğine ilişkin ayrıntılı düzenlemeler getirmiş bulunmaktadır.

Söz konusu yönetmelik hükümlerine göre; usulüne uygun olarak ilgilisine geri iade edilenler ile bunlardan serbest bırakılanlara ilişkin tutarların 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabından çıkışının yapılması gerekmektedir.

Belediyenin mali tabloları üzerinden yapılan incelemede; kesin kabulü yapılmamış bir iş bulunmamasına rağmen 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabının sene sonu borç bakiyesinin 948.863,00 olarak yer aldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; denetim raporunda yer alan bulgulara ilişkin işlemlerin ivedilikle yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Alınan Teminat Mektupları Hesabından çıkışı yapılması gereken tutarların bu hesapta takip edilmesi söz konusu hesabı gerçeğinden yüksek görünmesine neden olmakta ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 3:Doğrudan Temin ve Pazarlık Usullerinde Belirtilen Parasal Sınıra Tabi İşler İçin Yapılan Harcamaların Kamu İhale Kurumu Uygun Görüşü Olmadığı Halde %10 Sınırını Aşması

Bulancak Belediyesi'nin mal alımlarına ilişkin harcamalarının incelenmesinden, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılabilecek harcamalara ilişkin limitlerin Kamu İhale Kurumu'nun uygun görüşü alınmadan aşıldığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *"Pazarlık"* başlıklı 21/f maddesinde, idarelerin yaklaşık maliyeti 225.403,00 Türk Lirasına kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımlarını pazarlık usulüyle; *"Doğrudan Temin"* başlıklı 22/d maddesinde ise büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin 67.613,00 diğer idarelerin 22.524,00 Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçlarını doğrudan temin usulüyle giderebileceği belirtilmiştir. (KİK 2018/1 nolu tebliğde belirtilen 2018 yılı için belirlenen limitlere göre)

Aynı kanunun "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62' nci maddesinde;

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

…

(ı) 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." hükmü düzenlenmiştir.

Diğer taraftan 4734 sayılı Kanunda yer alan düzenlemenin nasıl uygulanacağını anlatan Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21.2'nci maddesinde; kurum ve kuruluşların, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacakları belirtilmiştir.

Bulancak Belediyesi'nin 2018 yılı mal alımları için bütçesine koyduğu tutar 13.004.500,00 TL, mal alımları için belirlenen %10'luk sınır 1.300.450,00 TL iken 2018 yılı içerisinde 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında 3.486.146,57 TL tutarında mal alımı yapıldığı görülmüştür.

Aynı şekilde, Belediyenin 2018 yılı hizmet alımları için bütçesine koyduğu tutar 21.073.000,00 TL, hizmet alımları için belirlenen %10'luk sınır 2.107.300,00 TL iken 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında 2.413.545,41 TL tutarında hizmet alımı yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; denetim raporunda yer alan bulgulara ilişkin işlemlerin ivedilikle yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak;doğrudan temin ve pazarlık usullerine başvurulmasında mevzuatla getirilen sınırlamalar mali disiplinin sağlanması açısından önem arz etmektedir. Konuyla ilgili olarak kamu idaresinin alacağını belirttiği önlemlerin ve sonuçlarının müteakip yıl denetimlerinde de izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: İdari Para Cezaları Tahsilat/Tahakkuk Oranının Çok Düşük Olması.

Bulancak Belediyesi gelir belgelerinin incelenmesinde 31.12.2018 tarihine kadar 25.677,25 Lira idari para cezası tahakkuk ettirildiği, ancak bu tarih itibarıyla sadece 4.130,00 Liralık tahsilatın gerçekleştiği anlaşılmıştır. Yani tahsilat tahakkuk oranı yaklaşık %16 gibi çok düşük bir yüzdeyi göstermektedir.

Belediyece ilgili kişilere düzenli olarak ödeme emri gönderilmesine ve icra takibatına karşın çeşitli nedenlerle tahsilat gerçekleşmesindeki güçlükler süregelmektedir.

5018 sayılı Kanunun Gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38'inci maddesinde *"Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda*

öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur" denilmekte;

Aynı Kanunun 60/e Maddesinde; *"İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek"* Mali Hizmetler Biriminin görevleri arasında sayılmaktadır.

Gelirlerin toplanması sorumluluğu taşıyan görevlilerin gereğini yerine getirme çabalarına karşın, devam eden düşük tahsilat oranı nedenlerinin belirlenerek, ortadan kaldırılmasına yönelik önlem ve girişimlere ihtiyaç bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; bulguda yer alan hususlara ilişkin işlemlerin ivedilikle yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Bulgu metninde de vurgulandığı üzere, idari para cezalarının düşük tahsilat oranı nedenlerinin belirlenerek, ortadan kaldırılmasına yönelik önlem ve girişimlere ihtiyaç bulunmaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 5: İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün İnşaatlara İlişkin Tespitlerine Dayalı Olarak Encümen Tarafından Verilen Para Cezalarının Tahakkuk ve Tahsilinin Gerçekleştirilememesi

Bulancak Belediyesi Encümen Kararları ile gelir kayıtlarının incelenmesinde neticesinde, 2018 yılında yılı içerisinde İmar ve Şehircilik Müdürlüğünce, inşaatlara ilişkin olarak, proje aykırılıkları, izinsiz imalatlar ve kaçak inşaat gibi konuların 3194 Sayılı İmar Kanununun 42.maddesi uyarınca, gerekli cezanın verilebilmesini teminen Belediye Encümenine havale edildiği, ancak cezalara ilişkin Encümen kararlarının, tahakkuk ve tahsilatı gerçekleştirecek gelir birimine iletilmemesi nedeniyle işlemin bu safhada, uygulamaya geçmeyen bir Encümen kararı olarak kaldığı incelenmiştir.

25.01.2018 tarih ve 26 sayılı, 07.02.2018 tarih ve 29 sayılı, 21.03.2018 tarih ve 60 sayılı ve yine 21.03.2018 tarih ve 61 sayılı "*ruhsat eklerine aykırılık*" nedeniyle verilen idari cezalar konuya ilişkin örneklerdir.

5018 sayılı Kanunun *"Gelirlerin Toplanması Sorumluluğu"* başlıklı 38'inci maddesinde *"Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur."* hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili

ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Ancak, madde hükmü gereğince sorumluluğu bulunan gelir görevlilerinin bu sorumluluklarını yerine getirebilmesi de gelir birimine doğru ve zamanlı bilgi, veri akışına bağlıdır.

3194 sayılı İmar Kanunu 42. Maddesi imar mevzuatına aykırılık saptamalarına karşı sadece para cezalarının tayiniyle de ilgili değildir.

"İdari müeyyideler" başlıklı 42'nci Maddede;

"Bu maddede belirtilen ve imar mevzuatına aykırılık teşkil eden fiil ve hallerin tespit edildiği tarihten itibaren on iş günü içinde ilgili idare encümenince sorumlular hakkında, üstlenilen her bir sorumluluk için ayrı ayrı olarak bu maddede belirtilen idari müeyyideler uygulanır. Ruhsat alınmaksızın veya ruhsata, ruhsat eki etüt ve projelere veya imar mevzuatına aykırı olarak yapılan yapının sahibine, yapı müteahhidine veya aykırılığı altı iş günü içinde idareye bildirmeyen ilgili fenni mesullere yapının mülkiyet durumuna, bulunduğu alanın özelliğine, durumuna, niteliğine ve sınıfına, yerleşmeye ve çevreye etkisine, can ve mal emniyetini tehdit edip etmediğine ve aykırılığın büyüklüğüne göre, beşyüz Türk Lirasından az olmamak üzere, aşağıdaki şekilde hesaplanan idari para cezaları uygulanır"

denildikten sonra maddenin son bölümünde de;

"Müelliflerin, fenni mesul mimar ve mühendislerin, yapı müteahhitlerinin, şantiye şefi mimar ve mühendislerin, imar mevzuatına aykırı fiillerinden dolayı verilen cezaları ve haklarındaki kesinleşmiş mahkeme kararları, kendi kayıtlarına işlenmek ve ilgili mevzuata göre cezai işlem yapılmak üzere, üyesi bulundukları meslek odasına ve Bakanlığa ilgili idarece bildirilir. Bu kişiler, verilen ceza süresi içinde yeni bir iş üstlenemez.

Yapı müteahhidinin yetki belgesi; a) Yapım işinin ruhsata ve ruhsat eki etüt ve projelere aykırı olarak gerçekleştirilmesi ve 32 nci maddeye göre verilen süre içinde aykırılığın giderilmemesi halinde beş yıl, b) Yapım işinde ruhsat eki etüt ve projelere aykırı olarak gerçekleştirilen imalatın can ve mal güvenliğini tehdit etmesi halinde on yıl, c) Bakanlıkça olumsuz kayıt değerlendirmesi yapılan hallerde bir yıl, süreyle Bakanlıkça iptal edilir…" hükmü yer almaktadır.

Görüldüğü üzere, söz konusu hükümler sadece idari para cezalarını değil, imar mevzuatına aykırılıkları tespit etmekle görevli kişi ve kurumların bu tespitlerini ilgili mevzuatına göre cezai işlem yapılmak üzere, sorumluların üyesi bulundukları meslek odasına

www.balioglu.net

ve Bakanlığa bildirmesi sorumluluğunu da belirlemektedir.

Gelir kaybının önlenmesi, Encümen kararlarının işlevsiz kalmaması, herşeyden önce de yapı güvenliği ve hukukunun zaafa uğramaması için söz konusu iş sürecine ilişkin kontrol mekanizmalarının gözden geçirilerek ilgili birimler arası koordinasyonu güçlendirmeye yönelik önlemlerin alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda yer alan hususlara ilişkin işlemlerin ivedilikle yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; bulgu metninde belirtildiği üzere, Encümen kararlarının, tahakkuk ve tahsilatı gerçekleştirecek gelir birimine iletilmesindeki problemler nedeniyle gelir görevlileri, 5018 sayılı Kanunun 38'inci maddesi gereği olan tarh, tahakkuk ve tahsil sorumluluklarını tam olartak yerine getirememektedirler. Söz konusu iş sürecine ilişkin kontrol mekanizmalarının gözden geçirilerek ilgili birimler arası koordinasyonu güçlendirmeye yönelik önlemlerin alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Toplu Sözleşmede Yürürlükteki Mevzuatla Çelişen Hükümlere Yer Veriliyor Olması

Bulancak Belediyesi ile Belediye-İş Sendikası arasında imzalanmış olup 31.12.2018 tarihinde sona eren Toplu Sözleşmenin aşağıda açıklanan bazı hükümlerinin mevzuata aykırı hükümler içerdiği görülmektedir.

a) İş Kanununda 45 saat olarak belirlenen haftalık çalışma süresinin Toplu Sözleşmede 44 saat olarak yer alması ve hesaplanacak fazla çalışma ücretinin bu süre üzerinden belirlenmesi

Toplu Sözleşme kaynaklı benzer bir çelişki de işçilerin fazla çalışma süreleriyle ilgili olarak toplu iş sözleşmesinde yer alan, İş Kanununa aykırı hükümden kaynaklanmaktadır.

Toplu iş sözleşmesinin 23'üncü maddesinde haftalık çalışma süresi olarak 44 saat belirlenmiş, 38'inci maddesinde ise bu süreyi aşan her çalışmanın fazla çalışma olacağı ve saat ücretinin %50 artırımlı ödeneceği belirtilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Fazla Çalışma Ücreti" başlıklı 41. Maddesinde ise;

"…Fazla çalışma, Kanunda yazılı koşullar çerçevesinde, haftalık kırkbeş saati aşan çalışmalardır …"

denilmektedir.

b) Kıdem tazminatı ödenmesine esas sürenin, toplu iş sözleşmesiyle kanun hükmüne aykırı olarak artırılması

İmzalanan toplu iş sözleşmesinin 44' üncü maddesinde "*Taraf sendika üyesi işçilerin hizmet akitlerinin sona ermesi hallerinde işçiye her tam hizmet yılı için 45 (kırk beş) günlük ücreti tutarında kıdem tazminatı ödenir.* ***6 aydan fazla sürmüş süreler tam yıl olarak hesaplanır.****"* hükmü yer almaktadır. Bu maddeye göre, kıdem tazminatı ödemesinde süre hesabı yapılırken, artık yılda eğer 6 aydan az çalışma varsa çalışılan süre kadar, 6 aydan 1 gün dahi fazla çalışma varsa tam bir yıl üzerinden kıdem tazminatı ödeneceği anlaşılmaktadır.

1475 Sayılı mülga iş kanunun halen yürürlükte olan, kıdem tazminatına ilişkin 14'üncü maddesinde; "*hizmet aktinin devamı süresince her geçen tam yıl için işverence işçiye 30 günlük ücreti tutarında kıdem tazminatı ödenir. Bir yıldan artan süreler için de aynı oran üzerinden ödeme yapılır"* denilmekte, yine aynı maddenin devam eden bölümünde; *"Bu maddede belirtilen kıdem tazminatı ile ilgili 30 günlük süre, hizmet akidleri veya toplu iş sözleşmeleri ile işçi lehine değiştirilebilir."* Hükmü belirtilmektedir.

Mevzuat hükümlerine göre, 30 günlük hizmet süresinin artırılabileceği söylenirken bunun dışında "Toplu İş Sözleşmesi (TİS)" ile işçi lehine değiştirilebilecek başka bir husustan bahsedilmemiştir. Dolayısıyla Belediyenin imzaladığı TİS'in 44'üncü maddesindeki "***6 aydan fazla sürmüş süreler tam yıl olarak hesaplanır"*** ibaresi bu noktada kanununa aykırılık teşkil etmektedir.

6098 sayılı Borçlar Kanununun 27. Maddesinde;

"Kanunun emredici hükümlerine, ahlaka, kamu düzenine, kişilik haklarına aykırı veya konusu imkânsız olan sözleşmeler kesin olarak hükümsüzdür" denilmektedir.

Yürürlükteki mevzuatla çelişen TİS hükümleri kurum yönetimleri ile çalışanları karşı karşıya getiren, sadece denetim kurumlarının ve yerel mahkemelerin değil Anayasa Mahkemesi ve uluslararası mahkemelerin de gündemine giren önemli bir ihtilaf haline gelmiştir.

Yukarıda belirttiğimiz üzere, Kanunların emredici hükümlerine aykırı sözleşmeler hükümsüzdür. Temel kural ve hukuk devleti prensipleri bu doğruya işaret etmekle birlikte gerek yerel gerekse uluslararası yargı kuruluşları konuyu daha geniş bir zeminde tartışmaktadırlar.

Örneğin, Sayıştay Temyiz Kurulunun 39132 Dosya, 42414 tutanak no ile 30.11.2016

www.balioglu.net

tarihinde verdiği Kararda; 4857 sayılı İş Kanununun *"Saklı haklar"* başlıklı 45. Maddesinde yer alan;

"Toplu iş sözleşmesi veya iş sözleşmelerine hafta tatili, ulusal bayram ve genel tatillerde işçilere tanınan haklara, ücretli izinlere ve yüzde usulü ile çalışan işçilerin bu Kanunla tanınan haklarına aykırı hükümler konulamaz.

Bu hususlarda işçilere daha elverişli hak ve menfaatler sağlayan kanun, toplu iş sözleşmesi, iş sözleşmesi veya gelenekten doğan kazanılmış haklar saklıdır"

hükmüne atıfta bulunularak Toplu İş Sözleşmesine hüküm konulmak suretiyle işçinin Yasa ile belirlenmiş tatil gündeliklerinin yıpranma primi, ağır vasıta zammı, yemek yardımı gibi ek ödemeler ile genişletilerek ödenmesinin mümkün olduğunu belirtmiştir.

Yine *(Temyiz Kurulu Kararında da değinildiği üzere)* Yargıtay Hukuk Genel Kurulunun 25.01.1978 tarihli 10-3435 E.23 sayılı Kararında;

"İş hukukuna egemen bulunan ilkelerden biri de kuşkusuz işçiyi koruma ilkesi olup, yasa ile getirilen düzenleyici kuralların ve gerekse tarafların, yani işçi veya hak sahipleri ile işveren arasındaki ilişkilere ait irade açıklamalarının yorumunda bu ilkenin ışığında hareket edilmesi zorunludur" denilerek iş hukukuna ilişkin önemli bir bakış açısı içtihat haline getirilmektedir.

Öte yandan toplu iş sözleşmeleriyle sağlanan hakların iç hukuka aykırı olduğundan bahisle uygulanmasının engellenemeyeceği yolunda, ülkemizin de imzalamak suretiyle taraf olduğu uluslararası sözleşme hükümlerinin mevcudiyeti, Anayasamızın 90. Maddesinde de; *"Usulüne göre yürürlüğe konulmuş milletlerarası andlaşmalar kanun hükmündedir. Bunlar hakkında Anayasaya aykırılık iddiası ile Anayasa Mahkemesine başvurulamaz. Usulüne göre yürürlüğe konulmuş temel hak ve özgürlüklere ilişkin milletlerarası andlaşmalarla kanunların aynı konuda farklı hükümler içermesi nedeniyle çıkabilecek uyuşmazlıklarda milletlerarası andlaşma hükümleri esas alınır."* denilmesi toplu sözleşmelerle sağlanan haklar ile iç hukuk arasındaki uyarsızlıklara nasıl bakılması gerektiğine ilişkin bir ölçüt oluşturmaktadır.

Gerek Sayıştay Temyiz Kurulu ve Yargıtay Hukuk Genel Kurulu Kararları gerekse uluslararası sözleşmelerle ortaya konulan bakış açısı Anayasanın çalışma hayatına ilişkin hükümleri, iş kanunları, toplu sözleşmeler ve sendika yasalarının kısaca iş hukukunun yapı taşlarının özünde güçlü işveren karşısındaki güçsüz çalışanı koruma felsefesine dayandığını göstermektedir. Bu nedenle yargı kararları ile, mevzuat ile çizilen sınırlar korunması gereken asgari sınırlar olarak algılanmış ve çalışan lehine olmak koşuluyla bu sınırların üzerine

www.balioglu.net

çıkılması uyarsızlık olarak değerlendirilmemiştir.

Bu belirlemelere karşın, toplu sözleşmelere mevzuat hükümleriyle çelişen hükümler konulması birtakım uygulama problemlerini beraberinde getirtmektedir. Her şeyden önce uygulayıcı idareler arasındaki değerlendirme farklılıkları aynı hükümlerin idareler bazında farklı uygulanmasına neden olabilmektedir. Anayasa Mahkemesinin, Yargıtayın, Danıştayın, Sayıştayın içtihatları arasında da farklılıklar olduğu görülmektedir. Bu olgular adalet duygusunu zedeleyebildiği gibi, iç hukuk yollarının tüketildiği durumlarda uluslararası mahkemeler nezdinde de müeyyidelerle karşılaşılmasına neden olmaktadır. Tüm bunların dışında, kamu kuruluşları yöneticilerinin yürürlükteki kanunlarla bağdaşmayan hükümleri içeren toplu sözleşmelere imza atmaları benimsenecek, tercih edilecek, uygun görülecek bir yol olmamalıdır.

İşveren sıfatıyla devlet kuruluşları adına sözleşmelere imza atan yöneticilerin yürürlükteki emredici hukuk kurallarına uyumda gösterecekleri hassasiyetin bu tarz problemlerin oluşma potansiyelini daraltması beklenmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; bulguda yer alan hususlara ilişkin işlemlerin ivedilikle yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; mevcut toplu iş sözleşmesi sona erdikten sonra yapılacak toplu iş sözleşmesinde mevzuata aykırı hususlara yer verilmemesinin uygun olacağı kanısındayız.

BULGU 7: Bazı Toplu Taşıma Hatlarının Karşılıksız ve Hukuki Dayanağa Sahip Olmaksızın Kullandırılması

Bulancak Belediyesi ilçe toplu taşımacılığı dahilindeki dolmuş hatlarını kiraya vermek suretiyle toplu taşıma alanındaki imtiyazını kullandığı halde eski iki hat için bu yapılmamakta vc karşılıksız bir kullanıma izin verilmektedir.

Bulancak toplu taşıma hatları ve işleyişine ilişkin olarak yapılan incelemede, Kızılot Mahallesi, Saraçlı Mahallesi, Güzelyalı, Uçarlı Mahallesi, Erdoğan Köyü, Şemsettin Mahallesi dolmuş hatları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 35/c maddesinde belirtilen açık teklif usulüyle kiralandığı halde, S.S 13 ve S.S 21 No'lu taşıma kooperatiflerince işletilen Bulancak-Giresun ve Bulancak şehiriçidolmuş hatları için mevzuatta öngörülen herhangi bir kiralama ve imtiyaz devri usulü uygulanmamıştır. Söz konusu toplu taşıma hatları geçmişten bu yana karşılıksız kullandırıldığı ve kullandırılmaya devam edildiği anlaşılmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanununun "*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15. Maddesinde;

"f*) Toplu taşıma yapmak; bu amaçla otobüs, deniz ve su ulaşım araçları, tünel, raylı sistem dâhil her türlü toplu taşıma sistemlerini kurmak, kurdurmak, işletmek ve işlettirmek.*" belediyenin yetkileri ve imtiyazları arasında sayılmaktadır. Aynı maddede; Belediyelerin (f) bendinin de dahil olduğu bazı hizmetleri;

Danıştay'ın görüşü ve İçişleri Bakanlığının kararıyla süresi kırk dokuz yılı geçmemek üzere imtiyaz yoluyla devretmek;

Toplu taşıma hizmetlerini imtiyaz veya tekel oluşturmayacak şekilde ruhsat vermek,

Toplu taşıma hatlarının kiraya vermek veya 67'nci maddedeki esaslara göre hizmet satın almak yoluyla yerine getirebileceği belirtilmektedir.

Görüldüğü üzere belediyeler toplu taşıma hizmetinin de dahil olduğu bazı hizmetleri üçüncü kişiler eliyle gördürmek istiyorsa bu yöntemlerden birisini seçmek durumundadır.

www.balioglu.net

Bulancak Belediyesinin bu hükümler çerçevesindeki genel uygulamasının "Toplu taşıma hatlarının kiraya vermek" olduğu anlaşılmakla birlikte belirtilen iki hattın bu uygulamanın dışında tutulmasının makul ve kabul edilebilir olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda yer alan hususlara ilişkin işlemlerin ivedilikle yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Bulancak Belediyesi ilçe toplu taşımacılığı dahilindeki tüm dolmuş hatlarının kiralanmasını, bulgu metninde açıklandığı üzere, 5393 sayılı Belediye Kanununun "*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15. Maddesi hükümleri çerçevesinde gerçekleştirmelidir.

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BULANCAK BELEDİYESİ BİLANÇOSU					
AKTİF		**TL**	**PASİF**		**TL**
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**28.103.865,13**	**3**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**19.104.477,54**
10	Hazır Değerler	3.264.972,20	**30**	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	3.522.459,05
102	Banka Hesabı	2.955.143,98	**300**	Banka Kredileri Hesabı	3.522.459,05
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	309.828,22	**32**	Faaliyet Borçları	6.362.228,39
12	Faaliyet Alacakları	11.578.691,01	**320**	Bütçe Emanetleri Hesabı	6.362.228,39
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3.389.086,65	**33**	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.230.835,13
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	6.488.233,88	**330**	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.225.123,60
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	140.134,20	**333**	Emanetler Hesabı	1.005.711,53
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	1.561.236,28	**36**	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.397.894,41
15	Stoklar	25.099,53	**360**	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	249.624,32
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	25.099,53	**361**	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	113.970,25
16	Ön Ödemeler	132.772,96	**362**	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	266.537,74
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	132.772,96	**363**	Kamu İdareleri Payları Hesabı	767.761,92
19	Diğer Dönen Varlıklar	13.102.329,43	**368**	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0,18
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	13.102.329,43	**37**	Borç Ve Gider Karşılıkları	3.235.849,35
2	**DURAN VARLIKLAR**	**198.012.812,63**	**372**	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.235.849,35
22	Faaliyet Alacakları	2.331.961,26	**38**	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	1.355.211,21
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	577.312,57	**381**	Gider Tahakkukları Hesabı	1.355.211,21
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.754.648,69	**4**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**21.984.488,49**
24	Mali Duran Varlıklar	7.552.462,30	**40**	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	11.418.402,80
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	3.052.462,30	**400**	Banka Kredileri Hesabı	11.418.402,80
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	4.500.000,00	**43**	Diğer Borçlar	2.480.498,91
25	Maddi Duran Varlıklar	188.023.581,45	**438**	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	2.480.498,91
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	90.414.169,14	**47**	Borç Ve Gider Karşılıkları	5.102.938,90
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	89.301.292,48	**472**	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.102.938,90
252	Binalar Hesabı	33.471.719,14	**48**	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	2.982.647,88
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	2.680.631,60	**481**	Gider Tahakkukları Hesabı	2.982.647,88
254	Taşıtlar Hesabı	3.271.655,48	**5**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**185.027.711,73**
255	Demirbaşlar Hesabı	1.696.312,46	**50**	Net Değer	139.137.192,01
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(32.812.198,85)	**500**	Net Değer Hesabı	139.137.192,01
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	**57**	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	51.604.275,36
260	Haklar Hesabı	712.390,41	**570**	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	51.604.275,36
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(712.390,41)	**59**	Dönem Faaliyet Sonuçları	(5.713.755,64)
29	Diğer Duran Varlıklar	104.807,62	**591**	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	(5.713.755,64)
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	733.193,59			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(628.385,97)			
AKTİF TOPLAMI		**226.116.677,76**	**PASİF TOPLAMI**		**226.116.677,76**
9	**NAZIM HESAPLAR**	**9.249.145,74**	**9**	**NAZIM HESAPLAR**	**9.249.145,74**
90	Ödenek Hesapları	8.186.835,94	**90**	Ödenek Hesapları	8.186.835,94
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	8.186.835,94	**901**	Bütçe Ödenekleri Hesabı	65.000.000,00
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	948.863,00	**905**	Ödenekli Giderler Hesabı	(56.813.164,06)
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	948.863,00	**91**	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	948.863,00
92	Taahhüt Hesapları	113.446,80	**911**	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	948.863,00

www.balioglu.net

920	Gider Taahhütleri Hesabı	113.446,80		**92**	Taahhüt Hesapları	113.446,80
				921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	113.446,80
NAZIM AKTİF TOPLAMI		9.249.145,74		**NAZIM PASİF TOPLAMI**		9.249.145,74
GENEL TOPLAM		235.365.823,50		**GENEL TOPLAM**		235.365.823,50

BULANCAK BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 Cari Yılı
	Kod 1	Kod 2		TL		Kod 1	Kod 2		TL
630			**GİDERLER HESABI**	55.065.737,94	600			**GELİRLER HESABI**	49.351.982,30
630	1		Personel Giderleri	12.613.589,30	600	01		Vergi Gelirleri	3.794.731,76
630	1	1	Memurlar	3.294.251,46	600	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	2.082.845,93
630	1	2	Sözleşmeli Personel	530.677,08	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.011.375,31
630	1	3	İşçiler	8.484.041,13	600	01	06	Harçlar	700.501,52
630	1	4	Geçici Personel	21.901,00	600	01	09	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	9,00
630	1	5	Diğer Personel	282.718,63	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.223.207,94
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.650.049,67	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.846.393,65
630	2	1	Memurlar	463.461,26	600	03	04	Kurumlar Hasılatı	5.930.740,28
630	2	2	Sözleşmeli Personel	71.165,00	600	03	06	Kira Gelirleri	1.422.771,16
630	2	3	İşçiler	1.105.245,81	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.302,85
630	2	5	Diğer Personel	10.177,60	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.001.261,13
630	3		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	24.269.312,86	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	496.870,65
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	4.859.358,60	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	379.971,98
630	3	3	Yolluklar	45.708,73	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	124.418,50
630	3	4	Görev Giderleri	98.849,72	600	04	05	Proje Yardımları	2.000.000,00
630	3	5	Hizmet Alımları	16.536.137,44	600	05		Diğer Gelirler	32.290.281,47
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	753.764,28	600	05	01	Faiz Gelirleri	39.659,82
630	3	7	Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	347.248,97	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	30.899.590,73
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	1.628.245,12	600	05	03	Para Cezaları	875.265,34
630	4		Faiz Giderleri	2.114.558,53	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	475.765,58
630	4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	2.114.558,53	600	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	42.500,00

www.balioglu.net

630	5		Cari Transferler	1.341.195,37		600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Ed	42.500,00
630	5	1	Görev Zararları	62.481,72						
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.011.288,65						
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	267.425,00						
630	11		Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.147,55						
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.147,55						
630	13		Amortisman Giderleri	6.489.222,11						
630	13	1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	6.086.762,90						
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	402.459,21						
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.136.691,25						
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	165.993,11						
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	21.263,35						
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	227.675,41						
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	83.776,34						
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	188.376,69						
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	114.691,58						
630	14	7	Yiyecek	4.634,93						
630	14	8	İçecek	29.946,24						
630	14	10	Zirai Maddeler	126.207,88						
630	14	11	Yem	1.888,00						
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.970.486,66						
630	14	13	Yedek Parçalar	931.273,53						
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	78.679,94						
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.062,00						
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	54.903,76						
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	135.831,83						
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.449.971,30						
630	20	1	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	2.449.971,30						
GİDERLER TOPLAMI				**55.065.737,94**		**GELİRLER TOPLAMI**				**49.351.982,30**
						FAALİYET SONUCU (+/-)				**-5.713.755,64**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Gelir Servisi Alacak Kayıtları İle 12 ve 22 Gelirlerden Alacaklar Hesaplarındaki Kayıtların Uyuşmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	12 ve 22 Gelir hesapları arasındaki uyuşmazlık düzeltilmiş yılsonu borç raporu alınarak kontrolleri yapılmıştır.
Emlak Vergisi Beyanı Bulunmayan Meskenlerin Olması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	Emlak vergisi mükellefiyetine yönelik tarama çalışmaları yapılmış, beyanı olmayan meskenler tespit edilmiş, beyanları alınarak tahakkukları yapılmıştır.
İşyerlerini İlgilendiren Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahakkuk Ve Tahsil Edilmemesi	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	İş yerlerinin ruhsat kontrollerine yönelik tarama ve kontroller yapılarak eksik girilen gelirlere ait tahakkuk kayıtları yapılmıştır. Kontrol çalışmaları belirli periyotlarla sürdürülmektedir.
Kurumun Mülklerinin Kiralanması İle İlgili İşlemlerinin 2286 Sayılı Devlet İhale Kanununa Aykırı Olması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	Mülkiyeti Belediyeye ait olan kiraya verilecek taşınmazlar için 2886 Sayılı Kanun kapsamında kiraya verme işlemleri gerçekleştirilmektedir. Kira süresi dolmasına rağmen taşınmazı boşaltmayan kiracılar hakkında 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesi hükümleri uygulanmaya çalışılmaktadır.
Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Gereğince Düzenlenmesi Gereken Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi	2014	Yerine Getirilmedi	2014 yılında gerçekleştirilen Sayıştay denetiminde tespit edilen hususla ilgili henüz kurum tarafından herhangi bir düzeltme işlemi yapılmamıştır. Dolayısıyla taşınmaların değerleri ile muhasebe kayıtları arasındaki uyumsuzluk halen devam etmekte olup aynı hususlara Raporumuzun "Denetim Görüşünün Dayanakları" Bölümü 1 no'lu bulgusunda da yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması Ve Süre Uzatımı Olan İşlerde Teminat Mektuplarının Süresinin Uzatılmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yeni yapılan ihalelere ait banka teminat mektuplarının muhasebe kayıtları düzenli olarak yapılmaktadır.
Kurumun 2014 Yılı Sonu İtibariyle Geçici Kabulü Yapılmamış Yatırım İşi Tutarı 2.357.460,00-TL Olmasına Rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2015 Yılına 4.191.105,92-TL Devretmesi	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	05.05.2015 – 2148 no'lu yevmiye kaydı ile ilgili hesaplar düzeltilmiştir.
Kurumun Sahip Olduğu Taşınmazların Değeri İle 250 Arsa Ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Ve 252 Binalar Hesabında Kayıtlı Taşınmazların Değerlerinin Uyuşmaması	2014	Yerine Getirilmedi	2014 yılında gerçekleştirilen Sayıştay denetiminde tespit edilen hususla ilgili henüz kurum tarafından herhangi bir düzeltme işlemi yapılmamıştır. Dolayısıyla taşınmaların değerleri ile muhasebe kayıtları arasındaki uyumsuzluk halen devam etmekte olup aynı hususlara Raporumuzun "Denetim Görüşünün Dayanakları" Bölümü 1no'lu bulgusunda da yer verilmiştir.
Tüketim Malzemeleri İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle 150 İlk Madde Ve Malzemeler Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	150 İlk madde ve malzemeler hesabı düzenli olarak kontrolü yapılmış olup taşınır kesin hesap cetveli ve muhasebe kayıtları eşittir.
Encümen Para Cezalarının Tamamının Tahakkuk Ettirilmemesi	2014	Kısmen Yerine Getirildi	2014 yılı Sayıştay denetiminde tespit edilen hatalı işlemler 30.06.2015 - 3247 no'lu yevmiye kaydı ile düzeltilmiştir. Ancak aynı hususa ilişkin eksiklikler 2018 yılı Sayıştay denetiminde de tespit edilmiş olup, konuya Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" Bölümü 5 no'lu bulgusunda yer verilmiştir.

www.balioglu.net