T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **52**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 13
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 23
9. EKLER..... 44

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Büyükşehir Belediyesi Personeline İlişkin Bilgiler 3
Tablo 2: Belediyenin bağlı, ilgili ve ilişikli kamu idareleri ile Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 5
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 5
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 6
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 7
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 7
Tablo 7: Taşınır Hesapları 15
Tablo 8: Her Yıl Alınan Ecrimisil Listesi 34
Tablo 9: Taksitle Satışı Yapılan Arsalar 36
Tablo 10: Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri hesabı 40

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

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

2. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

3. Taşınır Hesaplarına İlişkin Modülün Yanlış Veriler ve Raporlar Üretmesi,

4. Bazı İlçe Belediyelerinden Protokol Uyarınca Alınması Gereken İlan ve Reklam Vergisi %50 Hasılat Payının Tahakkukunun Yapılmaması

5. Belediyenin Ortak Olduğu Şirketlerin Bilançolarında Yer Alan Belediyeye Ait Sermaye Tutarları ile Belediyenin Bilançosunda Yer Alan Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı Tutarlarının Birbirine Eşit Olmaması

6. Kayseri İl Sınırları İçerisinde Bulunan Organize Sanayi Bölgelerinin Büyükşehir Belediyesi Hesabına Yatırılması Gereken İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Harcı Hasılatının Tahakkuk Ettirilmemesi

www.balioglu.net

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Yerel Derneklerle Yapılan Ortak İşbirliği Projelerinde Bir Projede Bulunması Gereken Unsurların Yer Almaması

2. Mevzuata Aykırı Olarak Ertesi Yıla Geçen Yüklenme Yapılması

3. Kamu Konutlarına İlişkin Mevzuata Aykırı Konut Tahsislerinin Yapılması

4. Hizmet Alım Kapsamında Temin Edilmesi Öngörülen Araçlara İlişkin Şartların Mevzuata Aykırı Olarak Oluşturulması

5. İndirime Konu Katma Değer Vergisi Ödemelerinin İndirilmemesi

6. Araç Kiralama İşinde Yüklenici Firmadan Alınması Gereken Otopark Ücretlerinin Alınmaması

7. Otopark ve Parkmetre Hizmetlerinin Devrinde Birikmiş Alacaklara İlişkin Düzenleme Yapılmaması Nedeniyle Alacakların Tahsilinin İmkansız Hale Gelmesi

8. Belediyenin Bir Kısım Taşınmazlarının Kiraya Verilmeksizin Üçüncü Kişilere Kullandırılması ve Süreklilik Arzedecek Şekilde Ecrimisil Uygulanması

9. Arsa Satışlarının Mevzuata Aykırı Olarak Taksitlendirilmesi

10. Belediyenin Ortak Olduğu Şirketin Genel Kurulunun Ödenmiş Sermayenin Azaltılması Kararlarının Belediye Tarafından Muhasebeleştirilmesi İşlemlerinde Bütçe Giderleri Hesabı ile Gider Yansıtma Hesabının Çalıştırılmaması

11. Cari ve Gelecek Dönem Maddi Duran Varlık Kira Gelirleri ile İrtifak Hakkı Gelirlerinin İlgili Hesaplarda İzlenmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

1) 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
2) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
3) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
4) 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
5) 5326 sayılı Kabahatler Kanunu
6) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun

www.balioglu.net

Büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7'nci, 8'inci ve 9'uncu maddelerinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, büyükşehir belediye başkanlığının yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler

kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kursları açabilir, işletebilir veya işlettirebilir. İlçe belediyelerinin görüşlerini alarak büyükşehir belediyesinin stratejik plânını, yıllık hedeflerini, yatırım programlarını ve bunlara uygun olarak bütçesini hazırlamak gibi görevleri de bulunmaktadır.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Büyükşehir belediyesi teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak genel sekreterlik, daire başkanlıkları ve müdürlüklerden oluşur.

Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi büyükşehir belediyesi meclisinin kararı ile olur.

Büyükşehir belediyesi personeli büyükşehir belediye başkanı tarafından atanır. Personelden müdür ve üstü unvanlı olanlar ilk toplantıda büyükşehir belediye meclisinin bilgisine sunulur.

Genel sekreter, belediye başkanının teklifi üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanı tarafından atanır.

Büyükşehir Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 5 birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Başkanlığı, İç Denetim Birimi, Basın Yayın Şube Müdürlüğü ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğüdür. Doğrudan Başkana

bağlı diğer birim olan Genel Sekreterlik idarenin en önemli icra organıdır. Genel Sekretere bağlı 3 genel sekreter yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 24 hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili genel sekreter yardımcılıklarına bağlıdır. Büyükşehir Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler aağıdak tabloda detaylandırılmıştır:

Tablo 1: Büyükşehir Belediyesi Personeline İlişkin Bilgiler

Sınıfı	Unvanı	Dolu	Boş	Toplam
GİH	Genel Sekreter	1	0	1
GİH	Genel Sekreter Yardımcısı	3	1	4
GİH	Teftiş Kurulu Başkanı	0	1	1
GİH	1'inci Hukuk Müşaviri	1	0	1
GİH	Hukuk Müşaviri	1	2	3
GİH	Özel Kalem Müdürü	1	0	1
GİH	İç Denetçi	0	6	6
GİH	İnsan Kay. ve Eğt. Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanı	0	1	1
GİH	Bilgi İşlem Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Fen İşleri Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Zabıta Dairesi Başkanı	0	1	1
GİH	Mali Hizmetler Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Makine İkmal Bakım ve Onarım Dairesi Bşk.	1	0	1
GİH	Yapı Kontrol Dairesi Başkanı	0	1	1
GİH	Etüt ve Projeler Dairesi Başkanı	0	1	1
GİH	Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanı	0	1	1
GİH	Sosyal Hizmetler Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	İşletmeler ve İştirakler Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Kültür ve Sosyal İşler Dairesi Başkanı	0	1	1
GİH	İtfaiye Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Ulaşım Planlama ve Raylı Sis. Dairesi Bşk.	1	0	1
GİH	Kırsal Hizmetler Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Daire Başkanı	0	3	3
GİH	Kültür Varlıkları Dairesi Başkanı	0	1	1
GİH	Park ve Bahçeler Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Kentsel Dönüşüm Dairesi Başkanı	0	1	1
GİH	Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Strateji Dairesi Başkanlığı	1	0	1
GİH	Tarımsal Hizmetler Dairesi Başkanı	1	0	1
GİH	Sivil Savunma Uzmanı	0	1	1
GİH	Müfettiş	9	2	11
GİH	Müfettiş Yardımcısı	0	1	1
GİH	Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	0	2	2
GİH	Zabıta Şube Müdürü	0	1	1
GİH	İtfaiye Şube Müdürü	0	1	1
GİH	Şube Müdürü	36	36	72
GİH	İtfaiye Amiri	2	0	2
GİH	İtfaiye Çavuşu	1	9	10
GİH	İtfaiye Eri	156	43	199
GİH	İtfaiye Onbaşısı	2	1	3

www.balioglu.net

GİH	Zabıta Komiseri	1	7	8
GİH	Zabıta Amiri	0	2	2
GİH	Zabıta Memuru	58	19	77
GİH	Memur	37	21	58
GİH	Şef	11	15	26
GİH	Bilgisayar İşletmeni	11	2	13
GİH	Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni	6	1	7
GİH	Ayniyat Saymanı	0	1	1
GİH	Anbar Memuru	0	5	5
GİH	Tahsildar	1	23	24
GİH	Kameraman	0	1	1
GİH	Şoför	17	6	23
GİH	Eğitmen	0	5	5
GİH	Tercüman	0	1	1
AH	Avukat	2	17	19
TH	Çözümleyici	1	3	4
TH	Ekonomist	0	2	2
TH	Mühendis	68	70	138
TH	Mimar	12	30	42
TH	Arkeolog	1	1	2
TH	Restoratör	0	1	1
TH	Tekniker	53	62	115
TH	Teknisyen	10	13	23
TH	Şehir Plancısı	10	14	24
TH	Teknik Ressam	0	4	4
TH	Grafiker		2	2
TH	Sosyolog	3	0	3
SH	Tabip	1	2	3
SH	Sağlık Memuru	0	2	2
SH	Sağlık Teknikeri	1	1	2
SH	Sağlık Teknisyeni	0	4	4
SH	Sosyal Çalışmacı	1	0	1
SH	Psikolog	0	1	1
SH	Hemşire	0	3	3
SH	Veteriner Hekim	1	1	2
SH	Veteriner Sağlık Teknikeri	1	0	1
SH	Fizyoterapist	0	1	1
SH	Diyetisyen	0	1	1
YH	Hizmetli	2	0	2
YH	Gassal	1	0	1
	Memur Toplam	538	462	1000
	Sözleşmeli Personel Toplam	103	0	103
	Sürekli İşçi Toplam	321	504	825
	GENEL TOPLAM	962	966	1928

Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, büyükşehir belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Büyükşehir Belediyesinde çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı iş kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı

www.balioglu.net

Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilmektedir.

Büyükşehir Belediyesinde istihdam edilen 962 personelden 1'i genel sekreter, 3'ü genel sekreter yardımcısı, 2' si hukuk müşaviri, 1'i özel kalem müdürü, 15'i daire başkanı, 36'sı müdür, 11'i şef, personelin 469'u memur, 321'i işçi, 103'ü ise sözleşmeli personelden oluşmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre azalış göstermiştir.

Büyükşehir Belediyesine bağlı, ilgili ve ilişikli kamu idareleri ile kurdukları ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 2: Belediyenin bağlı, ilgili ve ilişikli kamu idareleri ile Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket/İdare Unvanı	Şirketin Sermaye Tutarı (TL)	Büyükşehir Belediyesinin Sermaye Oranı (%)
KASKİ Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü	Bağlı İdare	Bağlı İdare
KAYMEK Kayseri Mesleki Eğitim ve Kültür A.Ş.	17.000.000,00	100,00
Kayseri İmar ve İnşaat Ticaret A.Ş.	126.500.000,00	99,73
Kayseri Ulaşım Tur. İnş. Taah. Proje Müş. Telekom. San. ve Tic. A.Ş	11.500.000,00	98,51
Kayseri Spor Etkinlikleri A.Ş.	11.000.000,00	98,91
KAYTUR Kayseri Turizm Eğitim Kültür Ticaret A.Ş.	8.450.000,00	99,65
Kayseri Erciyes Turizm İnşaat Spor Etkinlikleri San. ve Tic. A.Ş.	24.000.000,00	99,21
YAKTAŞ Kayseri Büyükşehir Enerji Tarım Hayvancılık Ticaret A.Ş.	5.850.000,00	73,33
KCETAŞ Kayseri ve Civarı Elektrik T.A.Ş.	144.144.000,00	34,01
KEPSAŞ Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.	14.000.000,00	35,61
Erciyes Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	141.000.000,00	34,35
KAYSERİGAZ Kayseri Doğalgaz Dağıtım Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	6.500.000,00	10,00
İller Bankası A.Ş.	18.000.000.000,00	6107 s. Kanun

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

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

GİDER TÜRÜ	**2016 YILI (TL) (A)**	**2017 YILI (TL) (B)**	**2018 YILI (TL) (C)**	**Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)**
Personel Giderleri	78.107.798,09	70.778.103,40	72.552.744,29	2,51

S.G.K. Devlet Prim Giderleri	10.705.496,54	11.104.173,36	11.807.585,53	6,33
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	219.982.813,73	289.705.251,75	287.196.139,05	-0,87
Faiz Giderleri	35.464.432,58	58.179.571,05	85.444.416,47	46,86
Cari Transferler	40.135.350,32	58.032.582,55	81.120.327,44	39,78
Sermaye Giderleri	272.984.238,82	501.478.505,97	409.915.192,06	-18,26
Sermaye Transferleri	22.497.881,45	19.097.553,78	54.244.885,53	184,04
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	679.878.011,53	1.008.375.741,86	1.002.281.290,37	-0,60

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2017-2018 döneminde %0,60 oranında azalış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın %184,04 ile Sermaye Transferleri Giderleri kalemi olduğu görülmektedir.

www.balioglu.net

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

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

Gelir Türü	2016 YILI (TL) (A)	2017 YILI (TL) (B)	2018 YILI (TL) (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Vergi Gelirleri	3.379.877,61	4.881.482,53	4.304.433,76	-11,82
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	186.344.185,71	83.801.039,17	58.754.829,86	-29,89
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	3.177.137,00	1.294.928,21	767.660,85	-40,72
Diğer Gelirler	541.268.692,49	612.307.557,83	703.148.629,25	14,84
Sermaye Gelirleri	22.503.487,67	53.993.541,17	186.670.472,53	245,73
Bütçe Gelirleri Toplamı	756.673.380,48	756.278.548,91	953.646.026,25	26,10
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	100.119.026,15	5.757.319,21	14.720.213,28	155,68
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	656.554.354,33	750.521.229,70	938.925.812,97	25,10

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler %25,10 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Diğer Gelirler ile Sermaye Gelirleri kalemlerindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden

birisi olan Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin 2018 yılında bir önceki yıla göre %-29,89 oranında azalış gösterdiği görülmektedir.

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

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇE (TL) (A)	2018 GERÇEKLEŞEN (TL) (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A)
Personel Giderleri	91.328.700,00	72.552.744,29	79,44
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	13.708.000,00	11.807.585,53	86,14
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	326.457.748,00	287.196.139,05	87,97
Faiz Giderleri	64.300.000,00	85.444.416,47	132,88
Cari Transferler	65.508.699,00	81.120.327,44	123,83
Sermaye Giderleri	466.371.504,00	409.915.192,06	87,89
Sermaye Transferleri	21.747.349,00	54.244.885,53	249,43
Borç Verme	1.000,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	100.577.000,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**1.150.000.000,00**	**1.002.281.290,37**	**87,15**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %87,15 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri %87,97 oranında gerçekleşmiştir. Faiz Giderlerinde ise %132,88 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır.

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	4.461.000,00	4.304.433,76	96,49
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	106.296.000,00	58.754.829,86	55,27
Alınan Bağış ve Yrd. ile Özel Gelirler	10.600.000,00	767.660,85	7,24
Diğer Gelirler	618.677.000,00	703.148.629,25	113,65
Sermaye Gelirleri	409.966.000,00	186.670.472,53	45,53
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	-
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**1.150.000.000,00**	**953.646.026,25**	**82,93**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	0,00	14.720.213,28	-
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**1.150.000.000,00**	**938.925.812,97**	**81,65**
Borçlanma	0,00	102.125.419,98	-
TOPLAM	**1.150.000.000,00**	**1.041.051.232,95**	**90,53**

www.balioglu.net

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri %82,93 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yrd. ile Özel Gelirler ve Sermaye Gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve 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 ile 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

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

www.balioglu.net

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç

kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Kayseri Büyükşehir Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında daire başkanlıkları ile ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2017-2018) hazırlanmış olup 2018 yılı itibariyle tamamlanmıştır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2019-2020) hazırlanmış olup 2019 yılı itibarıyla uygulamaya konulmuştur.

Bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

www.balioglu.net

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

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup personel görev tanımları İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı tarafından yapılmıştır. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Daire Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliklerde belirlenmiştir.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış ve idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.

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

Mali hizmetler Daire Başkanlığı içerisinde ön mali kontrolü yürütmek üzere Hesap işleri Şube Müdürlüğünden iki personel Başkanlık Makamından olur alınarak görevlendirilmiştir. İç Denetim Birimi, Belediye Başkanına doğrudan bağlı olarak oluşturulmuş olup mevcut 6 adet boş iç denetçi kadrosuna herhangi bir atama yapılmamıştır. Dolayısıyla Kurum içerisinde iç denetim birimince herhangi bir iç denetim raporu oluşturulamamaktadır.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış olup daire başkanlıklarının çalışma yönetmelikleri güncellenip tamamlanmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlanmıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistem bulunmaktadır. (FlexCity) Akıllı Şehir Yönetimi programı ile ihtiyaç duyulan raporlar ve analizler yapılmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

www.balioglu.net

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. Kayseri Büyükşehir Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları (2017-2018) ve (2019-2020) hazırlanmıştır. İç kontrol Eylem Planı 6 aylık gerçekleşmeleri Başkanlık Makamına raporlanmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kayseri Büyükşehir 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: Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

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

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 edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır."* hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Madde de tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir. Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespitleri Yönetmeliğe uygun olarak yapılmamış ve ilgili muhasebe hesaplarına da taşınmazların kaydı yapılmamıştır. Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e uygun olarak yapılması ve taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyeye ait taşınmazların bedel bilgisi bulunmakta olup, bu bedeller; maliyet rayiç, emlak beyan değeri ve iz bedellerine göre ayrıştırılarak düzenlemelerin yapılacağı, düzenleme tamamlandıktan sonra çıkan listelerin muhasebe kayıtları ile kontrol edilerek muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştrak edildiği anlaşılmaktadır. Ancak konu önceki yıl denetiminde de bulguya alınmasına rağmen her hangi bir düzeltici işlemde bulunulmadığı görülmüştür. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Yapılan incelemeler neticesinde Büyükşehir Belediyesine tahsisi yapılan Maliye Hazinesinden tahsisli 57 adet, İl Özel İdaresine tahsisli iken tahsisi devralınan 29 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 192' nci maddesinde, *"Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* Hükmü ile Hesabın İşleyişi başlıklı 252 Binalar Hesabının borç ve alacak kaydına ilişkin 193' üncü maddesinde "*Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir."* Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği Belediye'ye tahsisi yapılan taşınmazların muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar Hesabına borç ve Net Değer hesabına alacak, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına borç, Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken, mevzuat hükümlerinin yerine getirilmemesi ve kaydın yapılmaması nedeniyle tahsis alınan taşınmazların mali tablolarda takibi yapılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyeye tahsis edilen taşınmazların listesi çıkarılarak 09.05.2019 tarih ve 6607-6608yevmiye nolu muhasebe fişi ile ilgili hesaplara kaydının yapıldığı ve ilgil muhasebe işlem fişlerinin gönderildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare açıklamalarından bulguya iştrak edildiği anlaşılmaktadır. Ancak söz konusu husus daha önceki yıl denetiminde de konu edilmekle birlikte yine düzeltici bir eylemde bulunulmadığı görülmektedir. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Taşınır Hesaplarına İlişkin Modülün Yanlış Veriler ve Raporlar Üretmesi,

Büyükşehir Belediyesi muhasebe programı üzerinden yapılan çalışmalarda taşınır işlemlerinin takip edildiği modülün sebebi tespit edilemeyen veriler üzerinden hesaplamalar yaptığı, modül üzerinden üretilen raporların ise gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Varlık modülü üzerinden temin edilen taşınır icmal cetvelinde taşınırların yıllık bakiye tutarının kesin mizan tutarları ile karşılaştırılması neticesinde hesap kodları itibariyle aşağıdaki farklılıklar oluşmuştur.

Tablo 7: Taşınır Hesapları

Hesap Kodu	Varlık Modülünde Çıkan Sonuç (TL)	Kesin Mizanda Çıkan Sonuç (TL)
150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı	14.218.244,43	16.404.373,75
253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	-1.111.021,73	22.587.580,58
254- Taşıtlar Hesabı	7.890.448,43	176.246.295,29
255- Demirbaşlar Hesabı	2.047.362,03	42.108.005,08

www.balioglu.net

Kalemler bazında yapılan incelemede ise toplamda 306 kalem ürün eksi bakiye vermektedir. Devir işlemlerinde ürün miktarı sıfır olan malzemelerin çıkış olarak gösterildiği, ya da ürüne ait faturanın birden fazla ürün kalemi içermesi halinde aynı fatura içerisindeki farklı kalemlerin modül üzerinde fiyatlamalarının farklı oluşturulduğu ve böylece ürün miktarı üzerinde hata olmamakla birlikte ürünün muhasebeye yansıyan tutarlarında farklılıklar oluştuğu anlaşılmaktadır. Modül üzerinde malzeme kodu dördüncü veya beşinci düzeye kadar olmakla birlikte muhasebe modülüne ikinci düzeye kadar girişlerin olması nedeniyle muhasebe tarafında hangi ürün için hatalı giriş veya çıkış yapıldığının anlaşılmasının imkanı yoktur. Bu durumda kurum varlıklarının gerçeğe uygun takibinin yapılabilmesi için bu modüle ihtiyaç bulunmaktadır. Ancak buradan temin edilen raporlara göre Belediyenin elindeki varlıkları takip etmek mümkün görünmemektedir.

Netice olarak; söz konusu varlık modülü üzerinden doğruluğu onaylanmış raporlar üretilmedikçe 150, 253, 254 ve 255 li hesapların gerçek sonuçları gösterdiğini söylemek mümkün görünmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Taşınır Mal Yönetmeliği Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli Örnek No : 15, Örnek No: 16, Örnek No :17 raporlarınınn 2018 yılına ait verileri Kesin Mizanda çıkan sonuçlarla uyuştuğu;

Taşınır işlemlerinin muhasebe modülünde mahalli idareler hesap planı gereği taşınır hesap kodu ve 1. ve 2. düzey detay kodu şeklinde takip edildiği, ilgili yönetmelikte 4. Düzeye kadar tutulması gerektiğine ilişkin bir maddenin bulunmadığı, Flexcity varlık yönetiminde taşınırları 4. düzeye kadar detaylandırdığı, varlıkların muhasebe tarafına aktarımlarında ise mahalli idareler hesap planı gereği 2. düzey detay kodunda tutarların toplandığı ve buna rağmen hesapların daha detaylı kontrol edilebilmesi için 3. ve 4. düzeyde tutulmasına yönelik çalışmaların başlatıldığı, sistemin bu şekilde halihazırda birçok belediyede uygulandığı ve ilgili mevzuata uygun olduğu iddia edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda konu taşınır kayıtlarının muhasebede kaydında ikinci düzeye kadar yapıldığında hata vermediği ifade edilmiştir ki bu husus tarafımızca da bilinmektedir. Ancak taşınırlar üzerinde detaylı kontrol yapılmasının gerektiği durumlarda dördüncü düzeye kadar raporlar yine sistem üzerinde rapor olarak çıkarılabilmekte ve bu raporlar bilgi işlem ekibince defalarca düzeltilmeye çalışılmasına rağmen aynı artı- eksi bakiyeli hatalı taşınır listelemeyi vermeye devam etmiştir. Kurumda ayniyat sayımı yıllık olrak yapılmadığından idare cevabında belirtilen (15, 16 ve 17 nolu) taşınır kesin hesap icmal cetvellerinin doğru olduğu idda edilmektedir. Halbuki yılık sayımlar doğru olarak yapılmış olsaydı dördüncü düzeye kadar tüm taşınırların eksik-fazlası tespit edilebilecek, yanlış girilmiş veya çıkarılmamış taşınırlar diğer bir deyişle (-) eksi bakiye veren taşınırlar da tespit edilebilecek, muhasebeye yapılan ikinci düzeye kadar olan kayıtların doğruluğu da ispatlanmış olabilecekti. Ancak bu yapılmadığından aşağıdaki tabloda görüleceği üzere varlık modülündeki taşınırların listesi ile kesin mizan sonuçları arasında 234.301.221,54 TL gibi anlamsız bir fark ortaya çıkmaktadır.

Netice itibariyle taşınır modülünde detaylı hesaplarda yanlış bilgi veren listelerin doğruymuş gibi muhasebe kayıtlarında görünmesinin kanıtlanması mevcut durum itibariyle mümkün görünmemektedir.

Taşınır Hesapları

Hesap Kodu	Varlık Modülünde Çıkan Sonuç (TL)	Kesin Mizanda Çıkan Sonuç (TL)	Fark
150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı	14.218.244,43	16.404.373,75	2.186.129,32
253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	-1.111.021,73	22.587.580,58	23.698.602,31
254- Taşıtlar Hesabı	7.890.448,43	176.246.295,29	168.355.846,86
255- Demirbaşlar Hesabı	2.047.362,03	42.108.005,08	40.060.643,05

www.balioglu.net

		Fark Toplamı	234.301.221,54

BULGU 4: Bazı İlçe Belediyelerinden Protokol Uyarınca Alınması Gereken İlan ve Reklam Vergisi %50 Hasılat Payının Tahakkukunun Yapılmaması

Bazı İlçe Belediyelerinden Protokol uyarınca alınması gereken ilan ve reklam vergisi %50 hasılat payının tahakkukunun yapılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyeleri Kanunu'nun 27'nci maddesinde;

"Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon

Madde 27- (Değişik birinci fıkra: 12/11/2012-6360/11 md.) Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyon, büyükşehir belediyesi tarafından sağlanır. Büyükşehir belediyesi ile ilçe belediyeleri veya ilçe belediyelerinin kendi aralarında hizmetlerin yürütülmesiyle ilgili ihtilaf çıkması durumunda, büyükşehir belediye meclisi yönlendirici ve düzenleyici kararlar almaya yetkilidir.

Büyükşehir belediyelerinde meydan, bulvar, cadde, yol, sokak, park, spor ve kültürel tesislerin büyükşehir belediyesi ile büyükşehir kapsamındaki diğer belediyeler arasında dağılımına ilişkin esaslar büyükşehir belediye meclisi tarafından belirlenir.

büyükşehir belediyesi mücavir alanlarının ilçe belediyeleri arasındaki bölüşümü büyükşehir belediye meclisince yapılır.

Büyükşehir belediyesi, ilçe belediyeleri ile ortak projeler geliştirebilir ve yatırım yapabilir. Büyükşehir belediyesi, kesinleşmiş en son yıl bütçe gelirinin % 10'unu aşmamak ve bütçede ödeneği ayrılmış olmak şartıyla, ilgili belediyenin yatırım programında yer alan projelerin finansmanı için büyükşehir belediye başkanının teklifi ve meclisin kararıyla ilçe belediyelerine malî ve aynî yardım yapabilir.

..." hükümleri yer almaktadır.

09.01.2017 tarihli ve 30 nolu Büyükşehir Belediye Meclis Kararında; Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7/g ve 23/e maddeleri gereği şehrin mücavir alanları içerisindeki meydan, bulvar, cadde ve anayollarda bulunan her türlü reklamın denetimi, izni ve vergisinin Büyükşehir Belediyesinin görev, yetki ve sorumluluğu kapsamında bulunduğu; 5216 sayılı

www.balioglu.net

Kanunun 27. maddesi gereğince, 16 İlçe Belediyesi ile protokol yapılacağı belirtilmiş olup protokol için yetki verilmesi talebinin kabulüne karar verildiği görülmüştür.

Adı geçen Büyükşehir Belediye Meclis Kararı ve Kayseri'de mevcut 16 ilçe belediyesinin almış oldukları İlçe Meclis Kararları doğrultusunda; 16 İlçe Belediyesinin tamamı ile 2017 yılı içerisinde Protokol yapılmış olup Protokol metinlerinde;

"*Kayseri Büyükşehir Belediyesi ile İlçe Belediyesi arasında; İlçe Belediyesi mücavir alan sınırları içerisindeki meydan, bulvar, cadde ve anayollardaki her türlü İlan ve Reklam Vergisinin denetimi, izni ile vergisinin tahakkuku ve tahsilatının İlçe Belediyesince yapılarak aşağıda belirtilen esaslar dahilinde hizmetin yerine getirilmesi:*

1) İlçe Belediyesi mücavir sınırları içerisindeki meydan, bulvar, cadde ve anayollardaki her türlü İlan ve Reklam Vergisinin tahakkuk ve tahsilatını yapacak, yılı içerisinde tahsilatı yapılan İlan ve Reklam vergilerinin tahakkuk tahsilat ve denetimi için yapılan masraflar karşılığında her iki belediye arasında bu tahsilat %50 eşit olarak paylaşılacaktır.

2) İlçe Belediyesi tarafından hesaplanan tahsilat miktarının %50'si bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Kayseri Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılacaktır.

3) Her türlü ilan ve reklamın denetimi ve izni, İlçe Belediyesince kurulacak bir komisyon marifetiylei gerektiğinde Kent Estetik Kurulunun görüşü alındıktan sonra İlçe Belediye Encümeni kararıyla yürütülecektir.

4) Bu protokol hükümlerinin uygulanması 01.01.2016 tarihinden geçerlidir.

Yukarıda 4 (dört) madde halinde hazırlanan Karşılıklı Hizmet Alımı ve İşbirliği Protokolü tarafımızdan imza altına alınmıştır." denilmekle İlçe Belediyeleri mücavir sınırları içerisindeki meydan, bulvar, cadde ve anayollardaki her türlü ilan ve reklam vergisinin tahakkuk, tahsilat ve denetim yetki ve görevi; yapılacak tahsilatın %50 oranında eşit olarak paylaşılması karşılığında ilçe belediyelerine devredilmiştir.

Büyükşehir Belediyesinde yapılan incelemelerde; mezkur protokoller uyarınca 2018 yılı Mayıs ayı sonuna kadar tahakkuk ve tahsilatı yapılması gereken 2017 yılı ilan ve reklam vergisi %50 hasılat payının Felahiye, Melikgazi, Özvatan, Talas, Tomarza ve Yahyalı ilçe belediyelerinden tahakkukunun yapıldığı; Akkışla, Bünyan, Develi, Hacılar, İncesu,

www.balioglu.net

Kocasinan, Pınarbaşı, Sarıoğlan, Sarız ve Yeşilhisar İlçe Belediyelerinden alınması gereken ilan ve reklam vergisi %50 hasılat payının tahakkukunun ise yapılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, bahse konu tahakkuk tutarları daha önceden hesaplanamamakla birlikte hiç alınmayan hasılat paylarının nihai olrak etki ettiği 2018 yıl sonu Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan Gelirler ile Faaliyet Sonucu tutarlarının; 2018 yıl sonu Bilançosunda ise 12-Faaliyet Alacakları Hesap Grubu ile 59-Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu tutarlarının yukarıda açıklanan nendelerle hatalı olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İlçe belediyelerinden Akkışla, Bünyan, Develi, Hacılar, İncesu, Pınarbaşı, Sarıoğlan, Sarız ve Yeşilhisar Belediyelerinin %50'şer Büyükşehir payının aktarılmasıyla ilgili protokolden kaynaklanan görev ve sorumluluğunu bugüne kadar yerine getirmediği; ilgili ilçe belediyelerine birbiri ardı sıra defalarca yazı yazılmasına rağmen toplam tahsil edilen İlan ve Reklam Vergisinin bugüne kadar Kayseri Büyükşehir Belediyesine bildirilmediği; bu yüzden tahakkuk işleminin gerçekleşemediği; bulgu doğrultusunda ilçe belediyelerine yazılan yazılara cevap gelmesi durumunda bildirilen beyana göre, cevap gelmeyenlerde ise 5216 sayılı Kanunun 25'inci maddesi gereği Kayseri Büyükşehir Belediyesine sunulan 2017 bütçesinden tahakkuk yapılarak, yine aynı Kanunun 23'üncü maddesinin son fıkrası gereğince İller Bankası aracılığıyla tahsilatın yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu hatanın kabul edildiği ifade edilmiş olup cari dönemden sonra yapılacak muhasebe işlemlerinin bulguda belirtilen 2018 yıl sonu mali tablolarındaki hataları düzeltmemesi nedeniyle; 2018 yıl sonu Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan Gelirler ile Faaliyet Sonucu tutarlarında; 2018 yıl sonu Bilançosunda ise 12-Faaliyet Alacakları Hesap Grubu ile 59-Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu tutarlarında hataya neden olunmuştur.

BULGU 5: Belediyenin Ortak Olduğu Şirketlerin Bilançolarında Yer Alan Belediyeye Ait Sermaye Tutarları ile Belediyenin Bilançosunda Yer Alan Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı Tutarlarının Birbirine Eşit Olmaması

Belediyenin ortağı olduğu şirketlerin bilançolarında yer alan Belediyeye ait sermaye tutarları ile Belediyenin bilançosunda yer alan 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı tutarlarının birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

27.05.2016 tarihli ve 29724 Mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 182'nci maddesinde;

"Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 182 – (1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. …" hükümleri yer almaktadır.

Kayseri Büyükşehir Belediyesinde yapılan incelemelerde; Belediyenin 2018 yıl sonu Bilançosunda 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 299.245.793,39 TL borç kalanı verdiği; Belediyenin ortağı olduğu şirketlerin 2018 yıl sonu Bilançolarında yer alan Belediyenin sahip olduğu sermaye tutarları toplamının ise 302.958.134,94 TL olduğu görülmüş olup Belediye muhasebe kayıtlarında 3.712.341,55 TL tutarında eksiklik olduğu tespit edilmiştir.

Bu itibarla, 2018 yıl sonu Bilançosunda yer alan 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 500-Net Değer Hesabı tutarlarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Belediyenin ortak olduğu şirketlerle ilgili sermaye mütabakatlarının sağlandığı; gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu hatanın kabul edildiği ifade edilmiş olup cari dönemden sonra yapılan muhasebe işlemlerinin bulguda belirtilen 2018 yıl sonu mali tablolarındaki hataları düzeltmemesi nedeniyle; 2018 yıl sonu Bilançosunda yer alan 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 500-Net Değer Hesabı tutarlarında hataya neden olunmuştur.

www.balioglu.net

BULGU 6: Kayseri İl Sınırları İçerisinde Bulunan Organize Sanayi Bölgelerinin Büyükşehir Belediyesi Hesabına Yatırılması Gereken İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Harcı Hasılatının Tahakkuk Ettirilmemesi

Kayseri il sınırları içerisinde bulunan 3 adet Organize Sanayi Bölgesinin Büyükşehir Belediyesi hesabına yatırması gereken işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı hasılatının tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'nun 4'üncü maddesinin ondördüncü fıkrasında;

"Yürürlüğe giren imar plânına göre arazi kullanımı, yapı ve tesislerinin projelendirilmesi, inşası ve kullanımıyla ilgili ruhsat ve izinler ile işyeri açma ve çalışma ruhsatları OSB tarafından verilir ve denetlenir. İşyeri açma ve çalışma ruhsatının verilmesi sırasında işyeri açma ve çalışma ruhsatına ilişkin harçlar, OSB tarafından tahsil edilerek ilgili belediye veya il özel idaresi hesabına yatırılır." hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

5216 sayılı Büyükşehir Belediyeleri Kanunu'nun 7'nci maddesinin birinci fıkrasında;

"Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları

Madde 7- Büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları şunlardır:

...

j) Gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırmak ve denetlemek, yiyecek ve içecek maddelerinin tahlillerini yapmak üzere laboratuvarlar kurmak ve işletmek.

..." hükümleri yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 80'inci maddesinde;

"Şehirlerarası özel otobüs terminali işletmesi ve akaryakıt istasyonları

Madde 80- Belediye sınırları ve mücavir alanları içinde, kara yolu ile yolcu taşıma hakkına sahip gerçek ve tüzel kişilerin şehirlerarası otobüs terminali kurmalarına ve işletmeleri ile her türlü akaryakıt ile sıvılaştırılmış petrol gazı (LPG) ve sıvılaştırılmış doğal gaz (LNG) istasyonlarına nazım imar ve uygulama imar plânına uygun olmak kaydıyla

belediye tarafından izin verilebilir. Akaryakıt istasyonlarına izin verilmesi için nazım imar plânında akaryakıt istasyonu olarak gösterilmesi şarttır. Bu istasyonlara çalışma ruhsatı büyükşehirlerde büyükşehir belediyesi tarafından verilir." hükümleri yer almaktadır.

Mezkur mevzuat hükümlerine göre; birinci sınıf gayrisıhhî müesseseler ile akaryakıt istasyonları bakımından ilgili belediye Büyükşehir Belediyeleri olup işyeri açma ve çalışma ruhsatının verilmesi sırasında OSB'ler tarafından tahsil edilen işyeri açma ve çalışma ruhsatına ilişkin harçların Büyükşehir Belediyesi hesabına yatırılması gerekmektedir.

Kayseri Büyükşehir Belediyesinde yapılan incelemelerde; 2018 yılında OSB'ler tarafından birinci sınıf gayrisıhhî müesseseler ile akaryakıt istasyonlarına işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmesi sırasında tahsil edilen işyeri açma ve çalışma ruhsatına ilişkin harçlardan Büyükşehir Belediyesi hesabına herhangi bir tutarın yatırılmadığı, Büyükşehir Belediyesi tarafından herhangi bir tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, bahse konu tahakkuk işlemlerinin yapılmaması nedeniyle hata miktarı hesaplanamamakla birlikte 2018 yıl sonu Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan Gelirler ile Faaliyet Sonucu tutarlarının; 2018 yıl sonu Bilançosunda ise 12-Faaliyet Alacakları Hesap Grubu ile 59-Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu tutarlarının yukarıda açıklanan nedenlerle hatalı olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2018 yılı içerisinde İşyeri Açma ve Çalışma İzin Harcı tahakkukunun görülmemesinin nedeninin Organize Sanayi Bölge Müdürlüğünden Büyükşehir Belediyesine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verilmesiyle alakalı bilgilendirmenin yapılmaması olduğu; Sayıştay raporunda belirtilen hususlarda yapılan değerlendirmeler incelenerek konunun Organize Sanayi Bölge Müdürlüğüne yazılı olarak sorulmasının benimsendiği; Organize Sanayi Bölge Müdürlüğünden gelen cevabi yazıda belirtilen beş işyerinden üç tanesinin işyeri açma izin harçlarının asıl ruhsat sürecinden önce verilen deneme izin belgelerinin düzenlenmesi aşamasında tahsil edildiği; diğer iki işyerine ait işyeri açma izin harçlarının tahsilatının sağlanmasına yönelik yazı yazıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu hatanın kabul edildiği ifade edilmiş olup cari dönemden sonra yapılan muhasebe işlemlerinin bulguda belirtilen 2018 yıl sonu mali tablolarındaki hataları düzeltmemesi nedeniyle; 2018 yıl sonu Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan Gelirler ile Faaliyet Sonucu tutarlarında; 2018 yıl

www.balioglu.net

sonu Bilançosunda ise 12-Faaliyet Alacakları Hesap Grubu ile 59-Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu tutarlarında hataya neden olunmuştur.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yerel Derneklerle Yapılan Ortak İşbirliği Projelerinde Bir Projede Bulunması Gereken Unsurların Yer Almaması

Kayseri Büyükşehir Belediyesi ile bölgede faaliyet gösteren birtakım dernekler arasında ortak proje ve faaliyetler için işbirliği protokolü imzalanmış ancak protokolün kapsamı üzerinde yapılan incelemede bir ortak hizmet projesi sözleşmesinde bulunması gereken unsurların yer almadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'nci maddesinin 1 nci fıkra (c) bendi uyarınca belediyeler kamu yararına çalışan derneklerle ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilmektedir. Madde metninde ayrıca diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için de mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması zorunlu kılınmıştır.

www.balioglu.net

Aynı Kanun'un "Belediye Meclisi" başlıklı 17'nci maddesine göre belediye meclisi belediyenin karar organıdır, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun başkanın görev ve yetkilerini düzenleyen 18'inci maddesinin (g) bendine göre de başkana büyükşehir belediye adına sözleşme imzalayabilmesi için yetkili organlarından karar alma şartı getirilmiştir. Öte yandan Protokol içeriği ve fiili durum incelendiğinde derneğe protokol kapsamında faaliyetlerini yürütebilmesi için ortak giderler çerçevesinde Belediyenin derneğe taşınır ve taşınmaz varlık tahsisi gibi paylaşım da söz konusudur. Diğer bir deyişle taşınmaz tahsisi konusunda da 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun mezkur 17'nci maddesi uyarınca yine Belediye Meclisi yetkili olduğundan bunun için de meclisten karar alınması ya da ortak hizmet projesi için alınması gereken karara bu hususun da dercedilmesi gerekmektedir.

Ayrıca bir ortaklığın genel amacı; bir hizmeti tarafların birlikte ve her ikisinin maddi veya maddi olmayan katkılarıyla beraber yürütmektir. Ortak hizmet projesinin belediye açısından asıl amacı ise belediye bütçesinden görülecek hizmetlerin etkinliğini ve verimliliğini arttırmaktır. Bu ana ilke kapsamında ortak hizmet projelerinin plan ve programı hazırlanmış, maliyeti hesaplanmış yani proje bütçeleştirilmiş, yetkili organları tarafından

onaylanmış, bir takvime bağlanmış ve bitiş süresi de belirlenmiş olması gerekir ki; bu unsurlar bulguya konu ortak hizmet projeleri üzerinde değerlendirildiğinde, projenin herhangi bir planının olmadığı, gerçekleştirilecek eylemlerin programının hazırlanmadığı, projenin net süresine ilişkin bir kararın alınmadığı, toplam maliyetinin hesaplanmadığı yani bütçeleştirilmediği ve maliyet paylaşımının somutlaştırılmadığı görülmektedir.

Bu nedenle bahse konu unsurlar net olarak belirlenmedikçe bunun proje olarak değerlendirilmesi mümkün görünmediği gibi böyle bir durumda ortak hizmet projesinden beklenen hizmetlerin etkin ve verimli yerine getirilmesinin de güçleştiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda tenkit edilen hususun tavsiyeye uygun olarak bir projeye bağlanıp yapılacak faaliyetler bütçelendirilerek yeniden meclise sunulacağı ve meclis onayını müteakip yeni protokol yapılarak gereğinin yerine getirileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi açıklamasından bulguya iştirak edildiği anlaşılmakla birlikte düzeltici bir işlemde bulunmadığı görülmüştür. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Mevzuata Aykırı Olarak Ertesi Yıla Geçen Yüklenme Yapılması

2018/227169 ihale kayıt numaralı "Mesleki Eğitim Kursları, Gençlik Merkezleri, İlçe Kadın ve Gençlik Merkezleri Kültür Etkinlikleri ve Seminerleri Organizasyonu Hizmet Alımı" ile 2018/229464 ihale kayıt numaralı "2018-2019 Dönemi (12 Aylık) Spor ve Sosyal Tesislerde Spor Etkinlikleri Düzenlenmesi, Spor Okulları, Çeşitli Spor Eğitimleri Verilmesi ve Planlanması Hizmet Alımı" ihaleleri, nitelik itibariyle ilgili bütçe yılında bitirilmesi gereken işler olduğu halde ertesi yıla da geçecek şekilde sürelendirilerek ihale edildiği görülmüştür.

29.06.2018 tarihinde sözleşmeye bağlanan 2018/227169 ihale kayıt numaralı Mesleki Eğitim Kursları, Gençlik Merkezleri, İlçe Kadın ve Gençlik Merkezleri Kültür Etkinlikleri ve Seminerleri Organizasyonu Hizmet alımı işinde işe başlama tarihi 01.07.2018, iş bitiş tarihi olarak ta 30.06.2019 olarak tespit edilmiş; 28.06.2018 tarihinde sözleşmeye bağlanan 2018/229464 ihale kayıt numaralı 2018-2019 Dönemi (12 Aylık) Spor ve Sosyal Tesislerde Spor Etkinlikleri Düzenlenmesi, Spor Okulları, Çeşitli Spor Eğitimleri Verilmesi ve Planlanması Hizmet Alımı işinde de işe başlama tarihi 01.07.2018, iş bitiş tarihi olarak ta 30.06.2019 olarak tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 26'ncı maddesinde yüklenmeye girişilmesi düzenlenerek yüklenme süresi malî yılla sınırlandırılmıştır. Yine aynı Kanun'un 27'nci maddesinde de niteliğinden dolayı malî yılla sınırlı tutulamayan ve sürekliliği bulunan ertesi yıla geçebilecek yüklenmeler; ilgili üst yöneticinin onayı alınmak suretiyle her iş itibarıyla, bütçelerinde öngörülen ödeneklerin yüzde ellisini, izleyen yılın haziran ayını geçmemek ve yüklenme süresi on iki ayı aşmamak üzere madde metninde aynen;

"a) Türk Silahlı Kuvvetlerinin yapım, onarım, etüt ve proje işleri, araştırma-geliştirme projeleri, giyecek ve yiyecek alımları, makine-teçhizat, silah-mühimmat-teçhizat alımlarıyla bunların bakım, onarım ve imalat işleri.

b) Yiyecek, yakacak, akaryakıt ve madeni yağ ihtiyaçları.

c) Temini ve korunması güç olan ilaç, aşı, serum ve tıbbi sarf malzemeleri.

d) Süreli yayın alımı, taşıma, koruma ve güvenlik, temizlik ve yemek hizmetleri.

e) (Değişik: 22.12.2005-5436/10 md.) Taşıtların malî sorumluluk sigortası ile yurt dışından tedariki yapılan silah, silah-teçhizat ve mühimmat sevkinin her türlü riske karşı sigortalanması amacıyla yaptırılan nakliyat sigortası.

f) (Değişik: 22.12.2005-5436/10 md.) Makine-teçhizat, yol ve otoyol, bilgisayar ve haberleşme sistemlerinin bakım işleri; her türlü onarım işleri ile elektronik bilgi erişim hizmetleri.

g) (Ek: 25.4.2007-5628/1 md.; Değişik: 3.10.2016-KHK-676/32 md.) Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının yapım, onarım, etüt ve proje işleri, araştırma-geliştirme projeleri, yiyecek ve giyecek alımları makine-teçhizat ile silah, mühimmat ve teçhizat alımlarıyla bunların bakım, onarım ve imalat işleri.

h) (Ek: 24.7.2008-5793/32 md.) Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığının etüt ve proje işleri, araştırma-geliştirme projeleri, makine, silah-mühimmat, teçhizat ve sistem alımlarıyla bunların bakım, onarım ve imalat işleri.

ı) (Ek: 4.4.2015-6645/77 md.) Türkiye İş Kurumu tarafından yürütülen aktif işgücü hizmetleri kapsamında kurs ve programlar."

Olarak sıralanmıştır.

Ayrıca 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 67'nci maddesiyle de gelecek yıllara yaygın hizmet yüklenmeleri belediye meclisinin, belediyeye bağlı kuruluşlarda yetkili organın kararı ile park, bahçe, sera, refüj, kaldırım ve havuz bakımı ve tamiri; araç kiralama, kontrollük, temizlik, güvenlik ve yemek hizmetleri; makine-teçhizat bakım ve onarım işleri; bilgisayar sistem ve santralleri ile elektronik bilgi erişim hizmetleri; sağlıkla ilgili destek hizmetleri;

www.balioglu.net

fuar, panayır ve sergi hizmetleri; baraj, arıtma ve katı atık tesislerine ilişkin hizmetler; kanal bakım ve temizleme, alt yapı ve asfalt yapım ve onarımı, trafik sinyalizasyon ve aydınlatma bakımı, sayaç okuma ve sayaç sökme-takma işleri ile ilgili hizmetler; toplu ulaşım ve taşıma hizmetleri; sosyal tesislerin işletilmesi ile ilgili işler, süresi ilk mahallî idareler genel seçimlerini izleyen altıncı ayın sonunu geçmemek üzere ihale yoluyla üçüncü şahıslara gördürülebileceği düzenlenmiştir.

Sonuç olarak Büyükşehir Belediyesince ihalesi yapılan bahse konu organizasyonların açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde ertesi yıla geçebilecek işler niteliğinde olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında bulgu konusu ihalelerde yer alan etkinliklerin ve faaliyetlerin büyük çoğunluğunun okul dönemlerinde öğrencilere yönelik olduğunu ve sürelerin buna göre belirlendiğini ifade etmiş, bundan sonraki ihalelerde bahse konu mevzuat hükümlerine göre hareket edileceğini bildirmiştir

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında mevcut ihalelerin sürelerinde gerçekleştirileceğini, sonraki yıllarda yapılacak ihalelerde ise mevzuat hükümleri uyarınca sürelere riayet edileceğini ifade etmiştir. Bahse konu hususu düzenleyen ilgili mevzuatta ertesi yıla geçilebilecek işler tahdidi olarak sıralanmış; eğitim öğretim dönemi gerekçesiyle yapılacak bu nevi işlere herhangi bir istisna tanınmamıştır. Dolayısıyla yapılacak yüklenmelerin mali yılla sınırlı tutulması mevzuat gereğidir ve buna uyulması beklenilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Kamu Konutlarına İlişkin Mevzuata Aykırı Konut Tahsislerinin Yapılması

Kayseri Büyükşehir Belediyesi envanterinde kayıtlı toplam 82 adet lojman olduğu, bunlardan 48 adedinin tahsisli olarak dolu, geri kalan 34 adedinin ise boş bulunduğu tespit edilmiştir.

Kayseri Büyükşehir Belediyesi lojman tahsis işlemlerine ilişkin olarak; geçmiş dönemle birlikte cari dönemde de tahsis işlemlerini yürütmek için gerekli olan lojman tahsis komisyonunun kurulmadığı, karar defteri tutulmadığı, tahsisi yapılmış olan konutların mevzuata göre türlere ayrılmadığı, bazı kişilere şartları sağlamadığı halde görev tahsisli konut tahsis edildiği, bazı kişilerin ise kamu konutlarından yararlanma niteliğini haiz olmadığı görülmüştür.

2018 yılında tahsisi yapılan Mevlana Mahallesi Kocasinan Bulvarı No:1 Kocasinan, Şenyurt Mahallesi Mehmet Özhaseki Caddesi No:6 Sarıoğlan, Kale Mahallesi Mehmet Akif Ersoy Caddesi No:6 Felahiye adreslerinde bulunan lojmanların kişi dilekçelerine istinaden lojman tahsis komisyonu kurulmaksızın müdürlük onayıyla tahsis edildiği gözlenmiş, geçmiş yıl uygulamalarının da bu şekilde yapıldığı ilgililerce bildirilmiştir.

Ayrıca yıl sonu itibariyle Şenyurt Mahallesi Mehmet Özhaseki Caddesi No:6 Sarıoğlan, Kale Mahallesi Mehmet Akif Ersoy Caddesi No:6 Felahiye, Bahçelievler Mahallesi Osman Yüksel Serdengeçti Caddesi No:8 Özvatan, Gesi Mahallesi Bahçeli Caddesi No:4 Melikgazi lojmanlarında oturanların kamu konutlarından yararlanabilecek kamu görevlileri olmayıp sivil vatandaşlar olduğu tespit edilmiştir.

Kamu konutlarının tahsis biçimi, oturma süresi, kira, bakım, onarım ve yönetimine ilişkin temel ilkeler 2946 sayılı Kamu Konutları Kanunu'nda belirlenmiş, kanun hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslarda 16.07.1984 tarih ve 84/8345 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kabul edilen Kamu Konutları Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir.

İlgili Yönetmelik'in 5'inci maddesinde kamu konutlarının türleri ayrılmış; görev tahsisli konutlar, yönetmeliğe ekli (2) sayılı cetvelde belirtilenlere, görevlerinin önemi ve özelliği ile yetki ve sorumlulukları gereği tahsis edilen konutlar olarak tanımlanmıştır.

www.balioglu.net

Yönetmeliğe ekli (2) sayılı cetvelde Kamu Konutları Kanunu'nun 3 ncü maddesine aykırı olmaması şartıyla kurum ve kuruluşların yetkili makamlarınca personelin görevinin önemi, idareye yararlılığı, yetki ve sorumluluğu ile kilit görevde olması gibi özellikler göz önünde bulundurularak bu Cetvelde sayılan görev ünvanlarına eş değerde ve en altta belirtilen görev ünvanından aşağı inilmemek üzere görev tahsisli konut tahsis edilecek ek görev ünvanlarının tespit edilebileceği, kurum ve kuruluşların yetkili makamlarınca, bu Cetveldeki görev ünvanları sırası hiyerarşi ve görevin önem derecesi esas alınarak görev tahsisli konut tahsis edilecek görev ünvanları, her kurum ve kuruluş için bir cetvel halinde ayrıca düzenleneceği ve genelge ile teşkilata duyurulacağı ifade edilerek belediyeler için görev tahsisli lojman tahsis edilecek ünvanlar Belediye Başkanı, Genel Sekreter, Belediye Başkan Yardımcısı, Bağlı Kuruluş ve İşletmelerde Genel Müdür-Başkan, Müdür ve Yardımcıları, Daire Başkanı, Daire Başkan Yardımcısı, Müessese Müdürü, Savunma Sekreteri, Özel Kalem Müdürü, Baştabip, Belediye Müfettişi, Şube Müdürü, Kadrolu Avukat olarak tespit edilmiştir.

Ancak Kayseri Belediyesinde Mevlana Mahallesi Kocasinan Bulvarı A Blok No:3 ve No:7 ile B Blok No:4 ve No:8 adreslerinde bulunan lojmanlar mevzuata aykırı olarak memur ünvanlı personele görev tahsisli olarak tahsis edilmişlerdir.

Yine aynı Yönetmeliğin 14 üncü maddesinde konut tahsis talebi ve değerlendirilmesi düzenlenmiş; kendisine konut tahsisini isteyen personelin, bir örneği Yönetmelik'e ekli (EK.5) beyanname ile bağlı bulunduğu en yakın sicil amirine başvuracağı, Amir tarafından beyanname tetkik edilerek, konut tahsis komisyonlarına sunulmak üzere, konut tahsis işlemlerini yürütmekle görevlendirilen birime gönderilmesinin sağlanacağı, bu birimin de beyannameleri Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmelik uyarınca verilen mal bildirimleriyle karşılaştırılması için mal bildirimlerinin verileceği mercilere göndereceği, karşılaştırma işlemi sonuçlandıktan sonra, konut tahsis işlerini yürütmekle görevlendirilen birimde, beyannamedeki bilgileri göre ek (4) sayılı cetveldeki puanlar dikkate alınarak ve her yıl Ocak ayı içinde gerekli değerlendirme bilgisayar ortamında yapılarak toplam puana göre sıra cetveli düzenleneceği, sonuçların bir yazı ile ilgili personele veya bu personele duyurulmak üzere görev yaptığı birime bildirileceği ifade edilmiştir.

Ayrıca Yönetmelik'in 18'inci maddesiyle yetkili makamlarınca belirlenen üç asil ve iki yedek kişilerden oluşan konut tahsis komisyonlarının kurulması gerektiği düzenlenmiş, 19'uncu maddesinde de konut tahsis komisyonlarının toplanması ve çalışma esasları tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kayseri Büyükşehir Belediyesi lojman işlemlerine ilişkin uygulamalarının bahse konu mevzuat hükümlerine uygun olmadığı görülmüş, söz konusu işlemlerin meri mevzuat hükümlerine uyarlanması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında, lojman tahsis komisyonun kurulduğu ve bulgu konusu yapılan eksikliklerin yeni kurulan komisyon eliyle giderileceği ifade edilmiştir. Ayrıca tespiti yapılan usulsüz tahsislerin sonlandırıldığı ve söz konusu konutlarnı tahliye edildiği iletilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu yapılanan eksikliklerin tamamlanmaya başlandığı ve aykırılıkların giderileceği ifade edilmiştir. Bu kapsamda lojman tahsis komisyonu kurulmuş ve usulsüz tahsisi yapılan iki konutun tahliyesi sağlanmıştır. Kalan hususlara ilişkin düzeltmelerin ise henüz yapılmadığı anlaşılmaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 4: Hizmet Alım Kapsamında Temin Edilmesi Öngörülen Araçlara İlişkin Şartların Mevzuata Aykırı Olarak Oluşturulması

Büyükşehir Belediyesince yılı içerisinde hizmet alımları kapsamında temin edilmesi öngörülen araçlar için ihale dokümanında öngörülen şartların 237 Sayılı Taşıt Kanunu ve buna ait ikincil mevzuata aykırılıklar içerdiği görülmüştür.

2018 yılını kapsayan ihalelerden;

"Mesleki Eğitim Kursları, Gençlik Merkezleri, ilçe Kadın ve Gençlik Merkezleri, Kültür Etkinlikleri ve Seminerleri Organizasyonu Hizmet Alım İşi"ne ilişkin teknik şartname ve sözleşmesinde alım işi kapsamında temin edilmesi öngörülen hizmet araçlarından binek olanların en az 1600 cc olma şartı getirilmiştir. Ancak söz konusu düzenleme 17.03.2006 tarihli 2006/10193 Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in "Genel esaslar" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine göre kapsam dahilindeki binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacminin 1600 cc'yi geçmeme şartına aykırılık teşkil etmektedir.

Yine "2018-2019 Dönemi Spor ve Sosyal Tesislerde Spor Etkinlikleri Düzenlenmesi, Spor Okulları Uygulaması ve Çeşitli Spor Eğitimlerinin Verilmesi ve Planlanmasına Ait Hizmet Alımı İşi" kapsamında temin edilmesi öngörülen hizmet aracının "D" segmentinde olma şartı getirilmiştir. Aynı şekilde "2018 yılı Merkez ve Merkez Dışı Hizmetlerde Kullanılmak Üzere Araç Kiralanmasına Ait Hizmet Alım İşi"nde de tekik şartname ve sözleşme ile 7 adet Vip binek otomobil (Audi; Volvo, Passat vs) teslim edilme şartı getirilmiştir ki; her iki işte istenen bu hususlar 237 Sayılı Taşıt Kanunu'nun kurumların edinebilecekleri taşıtları açıklayan 7 nci maddesinin ikinci fıkrasındaki kullanılacak taşıtların, muayyen ve standart tipte, lüks ve gösterişten uzak, memleket yollarına elverişli ucuz ve ekonomik olanlarından temin olunması şartı ile yine yukarda ifade edilen Esas ve Usuller'in 6'ncı maddesinde öngörülen yerli araç olma şartına aykırılık teşkil etmektedir.

Bu kapsamdaki hizmet alımlarında kamu menfaatlerinin gözetilmesi açısından şartname ve sözleşmelere bu tür hükümlerin konulmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 237 sayılı taşıt kanunu ve buna ait ikincil mevzuata aykırı olarak kiralanan 7 adet vip binek otomobil(Audi, Volvo, Passat vs.) yerine 2019 yılında 9 aylık araç kiralamasına ait hizmet alımı ihalesinde düzenlenerek bu araçlar yerine yerli menşeli araç kiralamaları yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguya iştirak edilmekle birlikte daha önceki denetimlerde de yazılan bu konunun cari yılda düzeltilmesi imkanı kalmamıştır. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: İndirime Konu Katma Değer Vergisi Ödemelerinin İndirilmemesi

Büyükşehir Belediyesinin Erciyes Kayak Merkezinde sunmakta olduğu hizmetler karşılığında bilet gelirleri ve diğer gelirler elde ettiği halde bu hizmetler karşılığında katlandığı maliyetlere (elektrik giderleri gibi) ilişkin KDV'yi indirirken yine bu kapsamda yüklendiği (2018 yılında 151.646,92 Litre motorin, 3.585,32 Litre benzin ve 474.220,00 Litre kalyak) akaryakıt maliyetlerine ait KDV'yi ödeyeceği KDV'den indirmediği görülmektedir.

3065 sayılı KDV Kanunu'nun verginin konusunu teşkil eden işlemleri düzenleyen 1/3-g maddesinde genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "Vergi İndirimi" başlıklı 29/1'inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanun'da aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan KDV'yi indirebilecekleri hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

Büyükşehir Belediyesi, Erciyes Kayak Merkezi'ndeki hizmetler dolayısıyla bu hizmetlerden yararlananlardan bilet ücreti ve diğer gelirler elde ettiğinden bu ücretler de KDV'ye tabi olduğundan yılı içerisinde burada gördüğü hizmetler karşılığında katlanmak zorunda kaldığı maliyetler içerisinde yekün tutan akaryakıt giderlerine ilişkin KDV' yi ödeyeceği KDV'den indirme hakkı bulunmaktadır.

Bu nedenle Belediyenin kayak merkezindeki görmekte olduğu hizmetler karşılığında katlanılan akaryakıt giderlerine ilişkin KDV'nin İndilecek KDV Hesabına alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyenin Erciyes kayak merkezindeki görmekte olduğu hizmetler karşılığında tüketmiş olduğu 4.765 litre Benzin, 151.586 litre Motorin ve 8.460 kg Kalyak akaryakıt maliyetlerine ait toplam 121.365,00TL indirilmeyen KDV hesaplanarak 08.05.2019 Tarih6565 sayılı yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydı yapılarak bulgudaki eksikliğin giderildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguya iştirak edilmekle birlikte söz konusu hatanın cari yıl için düzeltilmesi imkanı kalmamıştır.

BULGU 6: Araç Kiralama İşinde Yüklenici Firmadan Alınması Gereken Otopark Ücretlerinin Alınmaması

"2018 Yılı Merkez ve Merkez Dışı Hizmetlerde Kullanılmak Üzere Araç Kiralanmasına ait Hizmet Alım İşi"ne ilişkin sözleşme ve idari şartnamede şehir içi ve şehir dışı otopark giderlerinin ihale alan firma tarafından ödeneceği belirtildiği halde şehir içindeki tüm açık ve kapalı otopark hizmetlerini yürütmeye yetkili Belediye şirketi Kayseri Ulaşım AŞ tarafından söz konusu kiralık araçlar için ücret alınmamaktadır.

İhaleye ilişkin şözleşmenin 7.1'inci, idari şartnamenin ise 25.3.1'inci maddesinde şehir içi ve dışı otopark ücretlerinin yüklenici tarafından ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Şirket tarafından şehir içi otopark hizmetleri kapsamında Belediye resmi araçlarından ücret alınmamaktadır. Konuya ilişkin herhangi bir resmi yazışma temin edilemediğinden kiralık araçların da Belediyeye ait resmi araçlar gibi değerlendirilip ücret alınmamasına karar verildiği anlaşılmaktadır.

Öte yandan şirket tarafından kiralık araç kapsamında 143 adet araç için park ücreti alınmadığı parkmetre sisteminden tespit edilmiştir. Halbuki 2018 yılı içerisinde aylar itibariyle en az 116, en çok 122 kiralık araç kullanılmıştır. Diğer bir deyişle Belediye tarafından kullanılmayan fakat şirkete ait ortalama 21-27 araç için de hiç ücret alınmadığı anlaşılmaktadır.

Şirket gelirlerini azaltıcı bu durum Belediyeyi de etkilemektedir. Şöyle ki; Şirket halihazırda zaten zarar etmektedir ve bu zararlar bir şekilde Belediye'nin Şirkete yapacağı transferler nedeniyle Belediye bütçesini de olumsuz etkilemektedir.

Netice itibariyle araç kiralama sözleşmesi kapsamında araçların şehir içi otopark işlemlerinden ücret alınabilecekken bunun alınmamasından dolayı İdare menfaatlerinin korunmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2018 yılı merkez ve merkez dışı hizmetlerde kullanılmak üzere araç kiralaması işinin yüklenicisinin şartnamesinde bulunmadığı halde Belediye Şirketi tarafından işletilen otoparklardan ücretsiz faydalandığı tutar tespit edilerek firmaya 16.05.2019 tarih ve 6248 sayılı yazı ile 7.136.00 TL. ödemesi gerektiğinin bildirildiği, Firmanın ödemeyi kabul ederek 7.136.00 TL.nin belediyeden alacağından kesilmesini talep ettiği ve bundan dolayı 17.05.2019 tarih 7261 nolu muhasebe işlem fişi ile firmanın alacağından tahsil edildiği ve bunun ekte sunulduğu belirtilmiştir .

www.balioglu.net

Sonuç olarak Araç kiralaması işinin yüklenicisinin Belediye Şirketi tarafından işletilen otoparklardan ücretsiz faydalanmasına ilişkin şartnamede bir hükmün bulunmadığı halde ücretsiz yararlandırıldığı ancak denetimde yapılan tespit nedeniyle ilgili tutarların hesaplanarak araç kiralama şirketinden istendiği ve şirketin alacağından mahsup edildiği ifade edilse de bulguda ifade edildiği üzere İhaleye ilişkin şözleşmenin 7.1'inci, idari şartnamenin ise 25.3.1'inci maddesinde şehir içi ve dışı otopark ücretlerinin yüklenici tarafından ödeneceği hükme bağlanmıştır. Burada konu bir kamu zararı olmayıp yukarıda ifade edilen sözleşme ve idari şartname hükümleri uyarınca belediye menfaatlerinin gözetilmesi hususudur. Elbetteki kendi hizmetlerinde kullandığı kiralık araçların Belediye şirketi bünyesindeki otopark hizmetlerinden ücretsiz yararlandırılıp yararlandırılmaması İdarenin takdirindedir. İdarenin kendi hazırlamış olduğu hükümlere dikkat edilmesi bu tür hizmetlerden yararlandırılması öngörülüp de ücret alınması istenmiyorsa sözleşme ve şartnamelerin buna göre düzenlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Otopark ve Parkmetre Hizmetlerinin Devrinde Birikmiş Alacaklara İlişkin Düzenleme Yapılmaması Nedeniyle Alacakların Tahsilinin İmkansız Hale Gelmesi

www.balioglu.net

Büyükşehir Belediye Meclisinin 13.02.2017 Tarih ve 87 Sayılı Kararıyla daha önce Kayseri İmar ve İnşaat Tic. A.Ş.'ye tahsisli olan otopark ve parkmetre hizmetlerinin Kayseri Ulaşım A.Ş.'ye devrine karar verilmiş ancak bu hizmetlerden doğan alacakların devrine dair bir kararda bir ifade bulunmadığından adı geçen hizmetlere ait alacaklar devredilmemiş ve söz konusu alacakların sistem üzerinden takip edilmesi nedeniyle teknik nedenlerden dolayı alacakların takibi imkansız hale gelmiştir.

Büyükşehir Belediye Meclisinin 13.02.2017 Tarih ve 87 Sayılı Kararıyla daha önce Kayseri İmar ve İnşaat Tic. A.Ş.'ye tahsisli olan otopark ve parkmetre hizmetlerinin 5216 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesine istinaden Kayseri Ulaşım A.Ş.'ye 10 yıllığına ve aylık 50.000,00 TL, yıllık 600.000,00TL üzerinden tahsisine karar verilmiştir. Bu karar üzerine Kayseri Ulaşım A.Ş. Yönetim Kurulunun 31.05.2017 tarihli kararıyla otopark ve parkmetre hizmetleri ile bu kapsamda istihdam edilen 111 personel ile bu hizmetlere ait tüm demirbaşların satışına karar verilmiş ancak birikmiş otopark ücret alacaklarının devrine ilişkin Kararda bir ifade yer almaması nedeniyle otopark giriş ve çıkışları ile ücretlendirmeyi yürüten sistem üzerindeki alacaklar sistemle birlikte devredilmemiş ve Kayseri Ulaşım A.Ş. üzerinden kullanılmaya başlanan programda bu alacaklar artık gözükmemiştir. Diğer bir deyişle daha önce otopark ücret borcu olup da müteakip park işleminde toplam borcun göründüğü

bilgilerin yeni sisteme yüklenmemesi nedeniyle otopark ücret pusulalarında toplam borç bilgisi 0,00 (sıfır) TL olarak gözüktüğü için İmar A.Ş. uhdesinde kalan otopark ücretlerinin tahsili de imkânsız hale gelmiştir. Adı geçen hizmetlerin devir tarihinde İmar A.Ş. üzerinde kalan toplam alacak miktarı ise 2.166.162,15 TL tutarındadır ve Meclis Kararında alacak ve borçların devrine ilişkin bir açıklamada bulunulmamasının buna neden olduğu değerlendirilmektedir.

Her yıl Belediye tarafından şirketlere sermaye transferi yapılması nedeniyle alacakları imkansız hale düşmüş şirketteki gelir kaybının, sermaye transferleri ve dolayısıyla belediye kaynakları üzerinde de olumsuz etkiye neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2012 yılında Kayseri İmar Ve İnşaat Ticaret A.Ş.' ye tahsisi yapılan yol kenarı parkmetre ve otopark işletmeciliği işinin, Kayseri Büyükşehir Belediye Meclisi'nin 13.02.2017 tarih, 87 no lu kararına istinaden Kayseri İmar Ve İnşaat Ticaret A.Ş. nin Yönetim Kurulunun 31.05.2017 tarih, 2017/012 sayılı kararı ile 01.06.2017 tarihi itibariyle Kayseri Ulaşım A.Ş. ye devredildiği;

Parkmetre sonradan ücret ödemeli sistemi ile çalıştığından gerek ücret ödemeden, gerekse sonradan ödeyeceğini söyleyerek park yerini terk eden ve çeşitli nedenlerle tahsilatı yapılamadığından tahakkuku gerçekleşmeyen dolayısıyla muhasebeleşmeyen, ancak cihazlarda kullanılan parkmetre yazılım sistemi üzerinden takip edilebilen 01.06.2017 tarihinden önceki eski borç alacaklarının devrine ilişkin bir hususun 13.02.1017 tarih 87 nolu Meclis kararında ayrıca belirtilmediğinden dolayı askıda alacakların kaldığı;

Sistemde yaklaşık 153.000 plaka kaydında 2.166.162,15TL. üzerinde bulunan eski borç alacaklarının tahsilinin imkanlı hale getirilmesi için eski sistemden borçlu kalan plakalara 01.06.2017 tarihinden önceki borç bilgilerinin tekrar yüklenerek tahsil edilmesine imkan sağlanması için İmar A.Ş. uhdesinde kalan parkmetre eski borç alacaklarının da Kayseri Ulaşım A.Ş. ye devredilmesi hususunda Kayseri Büyükşehir Belediye Meclisi'nden karar alınması için talepte bulunulduğu;

Meclisten çıkacak karara istinaden Kayseri Ulaşım A.Ş.'ye devredilen borçların tahsilatının mümkün hale geleceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yapılan açıklamalardan idarece bulguya iştirak edildiği anlaşılmış ancak düzeltici mahiyette hiç bir işlemde de bulunulmadığı görülmüştür. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Belediyenin Bir Kısım Taşınmazlarının Kiraya Verilmeksizin Üçüncü Kişilere Kullandırılması ve Süreklilik Arzedecek Şekilde Ecrimisil Uygulanması

Büyükşehir Belediyesinin mülkiyetindeki taşınmazların kişi şirket ve kurumlara ihaleye çıkılmaksızın süreklilik arz edecek şekilde sadece ecrimisil alınmak suretiyle kullandırıldığı ve bu husus daha önceki denetimlerde görülmekle birlikte uygulamanın hala devam ettiği görülmüştür.

Tablo 8: Her Yıl Alınan Ecrimisil Listesi

Sr No	Hes No	ADRESİ	İlk Tahsis	Ecrimisil Bşl. Tar.	Ecrimisil Bit. Tar.	Kullanım Şekli
1	1485	Çevreyol Üzeri 2522 ada, 5 parsel ve 4391 ada 1 parsel	19.08.2009 / 33-648	1.01.2018	31.12.2018	İş Yeri
2	1800	Cumh.Meydanı.Meydan Park Köşesi	06.05.1974/2738	1.01.2018	31.12.2018	Büfe
3	1801	Cumh.Meydanı.Meydan Park Köşesi	21.09.1977/8206	1.01.2018	31.12.2018	Büfe
4	1823	Meydan	**(M.gazi.Bl. 05.06.1990/1205)** 29.06.2000 / 50-697	1.01.2018	31.12.2018	Büfe
5	1874	Karpuzatan	01.01.2008 / Vergi Ceza İhb.	1.01.2018	31.12.2018	Derici
1	62413	Fuar Alanı İçi	**01.09.2010**/ (06.03.2013 2013/246)	28.02.2018	1.03.2019	Fuar

www.balioglu.net

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

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

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

"Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek." ,

"Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri" başlıklı 34'üncü maddesinde;

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

bulunmaktadır.

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

2886 sayılı Kanun'un "Ecrimisil ve Tahliye başlıklı" 75'inci maddesinde;

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

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

Söz konusu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; kanun koyucu, Belediye taşınmazlarının bu Kanuna göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'ndaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanun'da belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1 ve 75 madde metinleri ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye Meclisinin görev ve yetkilerini düzenleyen 18'inci maddesi ile Encümenin görev ve yetkilerini düzenleyen 34' üncü

www.balioglu.net

maddelerinin ilgili hükümleri sıralandıktan sonra konunun Belediyenin yetkili organlarında değerlendirilerek, kamu menfaati doğrultusunda gerekirse 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi gereği işlem yapılacak veya yine gerekirse 2886 sayılı Kanun gereği ihale ile 3.şahıslara kiraya verileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Konu daha önceki yıllarda da bulgu konusu edilmekle birlikte ve gönderilen cevaplarda beleidyenin yetkili organlarında değerlendirileceği ifade edilmekle birlikte bu yılda da her hangi bir işlemde bulunulmadığı görülmüştür. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 9: Arsa Satışlarının Mevzuata Aykırı Olarak Taksitlendirilmesi

Kayseri Büyükşehir Belediyesince 2018 yılında bilgileri tabloda yer alan 36 adet arsa satışı 2886 sayılı Kanun'a göre ihale edilerek gerçekleştirilmiş; ancak arsa satış bedelleri peşin alınmayarak taksitlendirilmiştir.

Belediyeler tarafından arsa, konut ve işyerleri üretilmesi, tahsisi, kiralanması ve satışına ilişkin usul ve esaslar da 29.09.2005 tarih ve 25951 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Belediyelerin Arsa, Konut Ve İşyeri Üretimi, Tahsisi, Kiralaması Ve Satışına Dair Genel Yönetmelik" ile tespit edilmiştir. Buna göre; belediyeler ilgili genel yönetmeliğin 15'inci maddesi uyarınca ancak konut ve işyeri satışlarında taksitlendirme yapabilecekler, arsa satışlarında ise yönetmeliğin 14'üncü maddesi gereğince 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerini esas alacaklardır. Ancak 2886 sayılı Kanun'nda taşınmaz satışlarında satış bedellerinin taksitlendirilebileceğine ilişkin her hangi bir düzenleme yapılmamıştır.

Bununla birlikte Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin taksitle ödenebilmesine imkan sağlamak için 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun yayımlanmış ancak mahalli idareler ilgili kanunun söz konusu hükmü kapsamına dahil edilmemiştir.

Bu durumda bilgileri tabloda yer alan arsa satışlarının satış bedellerinin tahsilatının taksitle yapılabilmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Tablo 9: Taksitle Satışı Yapılan Arsalar

S.NO	MEVKİİ	ADA	PARSEL	M2'Sİ	CİNSİ	SATIŞ TARİHİ	TUTARI (TL)	PEŞİNAT	TAKSİT ADEDİ
1	Şeker Mah.	10864	2	1.824,03	Arsa	31.01.2018	3.010.000	%20 Peşin	10 taksit
2	Şeker Mah.	10864	4	2.131,31	Arsa	31.01.2018	3.175.000	%20 Peşin	10 taksit
3	Şeker Mah.	10868	1	1.824,03	Arsa	31.01.2018	5.315.000	%20 Peşin	10 taksit

www.balioglu.net

4	Şeker Mah.	10868	2	1.824,03	Arsa	31.01.2018	4.710.000	%20 Peşin	10 taksit
5	Şeker Mah.	10868	3	1.824,03	Arsa	31.01.2018	4.400.000	%20 Peşin	10 taksit
6	Şeker Mah.	10868	4	1.824,03	Arsa	31.01.2018	4.510.000	%20 Peşin	10 taksit
7	Şeker Mah.	10864	1	1.824,03	Arsa	31.01.2018	3.160.000	%20 Peşin	10 taksit
8	Şeker Mah.	10864	3	1.824,03	Arsa	31.01.2018	2.900.000	%20 Peşin	10 taksit
9	Şeker Mah.	10860	1	1.824,03	Arsa	21.02.2018	4.220.000	%35 Peşin	8 taksit
10	Şeker Mah.	10860	2	1.824,03	Arsa	21.02.2018	4.150.000	%35 Peşin	8 taksit
11	Şeker Mah.	10860	3	1.824,04	Arsa	21.02.2018	4.100.000	%35 Peşin	8 taksit
12	Şeker Mah.	10860	4	1.824,03	Arsa	21.02.2018	6.000.000	%35 Peşin	8 taksit
13	Şeker Mah.	10863	2	1.824,37	Arsa	21.02.2018	2.920.000	%35 Peşin	8 taksit
14	Şeker Mah.	10863	4	1.824,33	Arsa	21.02.2018	3.140.000	%35 Peşin	8 taksit
15	Şeker Mah.	10856	4	1.704,03	Arsa	21.02.2018	2.875.000	%20 Peşin	10 taksit
16	Şeker Mah.	10863	1	1.824,40	Arsa	11.07.2018	2.805.000	%30 Peşin	12 taksit
17	Şeker Mah.	10856	3	1.824,04	Arsa	11.07.2018	2.600.000	%30 Peşin	12 taksit
18	Şeker Mah.	10858	2	1.824,47	Arsa	11.07.2018	2.505.000	%30 Peşin	12 taksit
19	Şeker Mah.	10858	3	1.824,30	Arsa	11.07.2018	2.512.000	%30 Peşin	12 taksit
20	Şeker Mah.	10854	1	1.823,83	Arsa	11.07.2018	4.250.000	%30 Peşin	12 taksit
21	Şeker Mah.	10851	4	1.875,12	Arsa	11.07.2018	5.150.000	%30 Peşin	12 taksit
22	Şeker Mah.	10856	1	1.704,03	Arsa	18.07.2018	2.685.000	%30 Peşin	12 taksit
23	Şeker Mah.	10856	2	1.824,03	Arsa	18.07.2018	2.515.000	%30 Peşin	12 taksit
24	Şeker Mah.	10854	4	1.824,22	Arsa	18.07.2018	2.520.000	%30 Peşin	12 taksit
25	Şeker Mah.	10854	5	1.824,20	Arsa	18.07.2018	2.520.000	%30 Peşin	12 taksit
26	Şeker Mah.	10852	6	1.824,00	Arsa	18.07.2018	3.125.000	%30 Peşin	12 taksit
27	Gültepe Mah.	13045	1	1.512,00	Arsa	19.09.2018	12.600.000	%30 Peşin	12 taksit
28	Gültepe Mah.	13045	2	1.512,00	Arsa	19.09.2018	11.775.000	%30 Peşin	12 taksit
29	Şeker Mah.	10851	3	1.824,05	Arsa	17.10.2018	4.550.000	%25 Peşin	18 taksit
30	Şeker Mah.	10852	5	1.824,00	Arsa	24.10.2018	3.100.000	%25 Peşin	18 taksit
31	Şeker Mah.	10863	3	1.824,36	Arsa	24.10.2018	2.750.000	%25 Peşin	18 taksit
32	Şeker Mah.	10864	5	1.824,16	Arsa	24.10.2018	3.050.000	%25 Peşin	18 taksit
33	Şeker Mah.	10850	4	1.823,96	Arsa	12.12.2018	2.505.000	%25 Peşin	18 taksit
34	Şeker Mah.	10850	5	1.823,92	Arsa	12.12.208	2.505.000	%25 Peşin	18 taksit
35	Gültepe Mah.	13045	3	1.507,57	Arsa	12.12.2018	10.300.000	%30 Peşin	10 taksit
36	Şeker Mah.	10855	1	10.729,90	Arsa	26.12.2018	11.500.000	%50 Peşin	4 taksit
	2018 YILI TOPLAMI						**156.407.000**		

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında konuyla ilgili yasal mevzuatı sıralamış, 2886 sayılı kanunun 7 nci maddesi uyarınca ihale konusu işlerin özelliğine göre şartnamelerin idarelerce hazırlanacağına, söz konusu maddenin de taksitli satışlara herhangi bir yasak getirmediğine değinerek taksitli satışların belediyelerce de yapılabileceğini; ayrıca İdarelerce ekonomik göstergelerin iyi olduğu, ülkede likide bolluğu yaşandığı, ihaleye katılım talebinin fazla olduğu dönemlerde arsa satışlarının peşin yapılaceği, aksi durumda ise katılımın ve rekabetin artırılması amacıyla arsa satışlarının taksitli yapılması gerektiği şeklinde bir değerlendirmeyi de ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2886 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinden hareketle mahalli idarelerin taşınmaz satışlarının taksitlendirilmesine engel teşkil edecek herhangi bir husus bulunmadığını, bu durumun idarenin iradesi ve takdirinde oluğunu ifade

www.balioglu.net

etmiştir.

2886 sayılı Kanunda arsaların taksitli satılabilmeleriyle ilgili herhangi bir düzenleme bulunmadığı gibi, idarenin ifade ettiği buna mani herhangi bir yasaklayıcı hükme de yer verilmemiştir. Ancak yasa koyucu tarafından taşınmaz satış bedellerinin taksitlendirilebilmesi için yeni bir norma ihtiyaç duyulmuş olması ve bu amaçla 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun ihdas edilerek kapsamının sadece hazine taşınmazlarıyla sınırlı tutulmuş olması; idarenin ifadesi aksine yasa koyucunun 2886 sayılı Kanun'da taksitlendirmeye cevaz vermediği ve bu işlem için yeni bir kanun ihdas ederek sadece hazine taşınmazların taksitlendirilmesine müsaade ettiği sonucu çıkmaktadır.

Bununla birlikte ekonomik gerçeklikler ve gerekçeler de dikkate alındığında idarenin öne sürmüş olduğu belediyelerin de hazine gibi taşınmaz satışlarını taksitlendirebilmesi argümanı yerinde görülmüştür. Bu doğrultuda konuya ilişkin mevzuatın uygulayıcılar bakımından herhangi bir tereddüte mahal bırakmayacak açıklıkta yeniden değerlendirilmesini teminen ilgili vesayet makamına iletilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 10: Belediyenin Ortak Olduğu Şirketin Genel Kurulunun Ödenmiş Sermayenin Azaltılması Kararlarının Belediye Tarafından Muhasebeleştirilmesi İşlemlerinde Bütçe Giderleri Hesabı ile Gider Yansıtma Hesabının Çalıştırılmaması

Belediyenin iştirakinin genel kurulunun ödenmiş sermayenin azaltılması kararlarının Belediye tarafından muhasebeleştirilmesi işlemlerinde 830-Bütçe Giderleri Hesabı ile 835-Gider Yansıtma Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

27.05.2016 tarihli ve 29724 Mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 183'üncü maddesinde;

"Hesabın işleyişi

MADDE 183 – (1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir

...
b) Alacak
...

3) Mal ve hizmet üreten 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.

Bu hükümlere göre, Belediyenin ortak olduğu şirketlerin faaliyet zararlarının ödenmiş sermayesinden mahsup edilmesi halinde tutarın 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına ise borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Belediyenin %98,50 oranında sermayesine ortak olduğu Kayseri Ulaşım Turizm İnşaat Taahhüt Proje Müşavirlik Telekom. San. ve Tic. A.Ş (Kayseri Ulaşım A.Ş.)'nin 31.03.2015 ve 27.03.2018 tarihli olağan genel kurullarında geçmiş yıllar zararlarının sermayeden düşürülerek karşılanmasına karar verilmesi neticesinde Belediyenin sahip olduğu sermaye tutarında toplam 56.263.889,51 TL tutarında azalış meydana gelmiş olup adı geçen genel kurul kararlarının Belediye tarafından muhasebeleştirilmesi için düzenlenen 24.04.2018 tarihli ve 7314 nolu yevmiye kaydı ile 17.05.2018 tarihli ve 8733 nolu yevmiye kaydında; 835-Gider Yansıtma Hesabına toplam 56.263.889,51 TL alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına ise toplam 56.263.889,51 TL tutarında borç kaydı yapılması gerekirken mezkur kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Belediye şirketi Ulaşım A.Ş.nin gerçekleşen zararının, şirketin sermayesinin azaltılarak karşılandığından dolayı muhasebe kaydının 17.05.2018 tarih ve 8733 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile 241-Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 630-Giderler Hesabı çalıştırılarak yapıldığı; 830-Bütçe Giderleri ve 835-Bütçe Giderleri Yansıtma hesaplarının çalıştırılmamasının nedeninin sermaye ödemeleri yapılırken 830-Bütçe Giderleri ve 835-Bütçe Giderleri Yansıtma hesaplarının çalıştırılarak ödemesi yapıldığından zararın da sermayeden karşılanması nedeniyle mükerrerlik oluşturur düşüncesi olduğu; bundan sonraki kayıtlarda belediye şirketlerinin zararlarının sermayeden karşılanması durumunda 830 ve 835 hesaplarının çalıştırılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu hatanın kabul edildiği ifade edilmiş olup konu ilerleyen yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 11: Cari ve Gelecek Dönem Maddi Duran Varlık Kira Gelirleri ile İrtifak Hakkı Gelirlerinin İlgili Hesaplarda İzlenmemesi

Belediyenin tahsil edeceği cari dönem ve gelecek dönemler maddi duran varlık kira

www.balioglu.net

gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin kurum mali tablolarında yer almadığı izlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun (KMYKK) 49'uncu maddesinde, kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle, garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağını hükme bağlamıştır. Aynı Kanunun 61'inci maddesinde ise, muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından muhasebe yetkilisi sorumlu tutulmuştur.

Ayrıca, 5018 sayılı KMYKK'nın 49'uncu maddesi gereği hazırlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde ilgili husus düzenlenmiştir.

Anılan yönetmelikler uyarınca, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütlerinin nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bu çerçevede kira sözleşmelerinden doğan cari dönem ve gelecek dönemler maddi duran varlık kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirleri mahalli idareler hesap planında yer alan 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri hesabının aşağıda yer verilen uygun alt hesaplarında izlenmelidir.

Tablo 10: Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri hesabı

993					**MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ**
993	**01**				**Kira Gelirleri**
993	**01**	**01**			**Arazi ve Arsalar**
993	01	01	01		N Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	01	02		N+1 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	01	03		N+2 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	01	04		N+3 ve Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	**01**	**02**			**Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri**
993	01	02	01		N Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	02	02		N+1 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	02	03		N+2 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	02	04		N+3 ve Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	**01**	**03**			**Binalar**

993	01	03	01		N Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	03	02		N+1 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	03	03		N+2 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	03	04		N+3 ve Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	**01**	**04**			**Tesis, Makine ve Cihazlar**
993	01	04	01		N Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	04	02		N+1 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	04	03		N+2 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	04	04		N+3 ve Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	**01**	**05**			**Taşıtlar**
993	01	05	01		N Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	05	02		N+1 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	05	03		N+2 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	05	04		N+3 ve Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	**01**	**06**			**Demirbaşlar**
993	01	06	01		N Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	06	02		N+1 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	06	03		N+2 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	01	06	04		N+3 ve Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	**02**				**İrtifak Hakkı Gelirleri**
993	**02**	**01**			**Arazi ve Arsalar**
993	02	01	01		N Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	02	01	02		N+1 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	02	01	03		N+2 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	02	01	04		N+3 ve Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	**02**	**02**			**Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri**
993	02	02	01		N Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	02	02	02		N+1 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	02	02	03		N+2 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	02	02	04		N+3 ve Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	**02**	**03**			**Binalar**
993	02	03	01		N Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	02	03	02		N+1 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	02	03	03		N+2 Yılında Tahsil Edilecek Kira Gelirleri
993	02	03	04		N+3 ve Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Kira Gelirleri

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında; Cari ve Gelecek Dönem Maddi Duran Varlık Kira Gelirleri ile İrtifak Hakkı Gelirlerini 22.05.2019 tarih ve 7447 yevmiye nolu muhasebe fişi ile 993.01.03.01 hesap koduna 11.942.281,55 TL, 993.01.03.02 hesap koduna 1.181.683,73 TL, 993.01.03.03 hesap koduna 181.567,19 TL, 993.01.03.04 hesap koduna ise; 52.542,38 TL kayıtların yapılmış olduğu iletilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu idaresi bahse konu muhasebe işlemlerini kayda alarak izlemeye başlamıştır. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

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

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ BİLANÇOSU

AKTİF			
	2016	2017	2018
I - DÖNEN VARLIKLAR	127.054.276,38	50.902.470,47	106.557.965,12
10 HAZIR DEĞERLER	85.712.891,64	28.023.202,51	28.931.750,57
102 Banka Hesabı	80.967.894,69	27.295.273,34	27.560.527,53
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	4.744.996,95	727.929,17	1.371.223,04
12 FAALİYET ALACAKLARI	34.026.608,00	8.850.984,86	59.538.921,33
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3.107.475,72	3.132.303,19	300.517,64
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	15.953.971,65	603.965,59	6.528.748,16
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	5.734.649,63	4.302.654,98	1.074,69
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	769.387,31	812.061,10	1.151.539,18
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	8.461.123,69	0,00	51.557.041,66
13 KURUM ALACAKLARI	0,00	750.528,72	0,00
132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	750.528,72	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	121.518,80	105.097,33	32.507,62
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	121.518,80	105.097,33	32.507,62
15 STOKLAR	4.727.524,51	5.492.181,99	16.404.373,75
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	4.727.524,51	5.492.181,99	16.404.373,75
16 ÖN ÖDEMELER	2.037.629,50	1.493.231,10	1.649.016,31
160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı	575.509,37	0,00	0,00
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.462.120,13	1.493.231,10	1.649.016,31
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	12.058,42	78.374,86	1.395,54
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	12.058,42	78.374,86	1.395,54
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	416.045,51	6.108.869,10	0,00
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	416.045,51	6.108.869,10	0,00
II - DURAN VARLIKLAR	2.064.533.331,16	2.538.857.621,35	2.735.393.113,64
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.373,44	30.767.220,95	8.251.574,02
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	8.361.571,95	7.225.589,72
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.373,44	0,00	1.025.984,30
227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	22.405.649,00	0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	263.206.087,66	315.446.612,21	327.372.660,80
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	61.081.546,08	73.935.360,65	88.924.629,91
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	202.124.541,58	241.511.251,56	299.245.793,39
247 SERMAYE TAHHAHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	60.797.762,50
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.801.127.518,92	2.192.520.515,82	2.399.644.544,45

www.balioglu.net

250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	685.546.962,16	784.389.605,16	784.667.637,07
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	598.345.215,84	755.980.305,34	927.494.632,00
252 BİNALAR HESABI	296.083.200,17	357.460.532,60	368.708.466,71
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	14.449.434,74	20.052.044,77	22.587.580,58
254 Taşıtlar Hesabı	42.527.234,69	167.551.972,50	176.246.295,29
255 Demirbaşlar Hesabı	32.487.942,83	36.434.008,88	42.108.005,08
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	59.962.213,09	65.482.189,62	113.311.662,16
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	177.043.544,43	134.801.443,84	190.892.009,81
259 Yatırım Avansları Hesabı	14.606.197,15	1.332.792,35	251.580,07
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260 Haklar Hesabı	4.475.279,49	10.832.568,03	13.873.463,91
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	4.475.279,49	10.832.568,03	13.873.463,91
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	18.586,01	0,00	0,00
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	18.586,01	0,00	0,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	179.765,13	123.272,37	124.334,37
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.318.754,22	1.318.754,22	2.425.013,45
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.138.989,09	1.195.481,85	2.300.679,08
Aktif Toplam	2.191.587.607,54	2.589.760.091,82	2.841.951.078,76

IX - NAZIM HESAPLAR	366.613.871,78	323.110.229,79	301.021.152,32
91 NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT	105.589.552,47	100.720.854,97	95.633.094,64
910 Teminat Mektupları Hesabı	105.589.552,47	100.184.216,97	94.992.856,53
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	536.638,00	640.238,11
92 TAAHHÜT HESAPLARI	188.679.458,24	150.044.513,75	133.043.196,61
920 Gider Taahhütleri Hesabı	188.679.458,24	150.044.513,75	133.043.196,61
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	72.344.861,07	72.344.861,07	72.344.861,07
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar	72.344.861,07	72.344.861,07	72.344.861,07
Genel Toplam	2.558.201.479,32	2.912.870.321,61	3.142.972.231,08

PASİF			
	2016	2017	2018
III - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	76.437.476,27	147.374.440,78	510.316.324,82
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	219.822.185,12
300 Banka Kredileri Hesabı	0,00	0,00	180.649.504,80
303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	39.172.680,32
31 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	34.258.563,26
310 Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	34.258.563,26
32 FAALİYET BORÇLARI	53.996.603,39	119.259.449,29	132.506.827,49

www.balioglu.net

320 Bütçe Emanetleri Hesabı	53.996.603,39	119.259.449,29	132.506.827,49
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**16.759.633,93**	**22.920.832,37**	**30.389.924,54**
330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.530.552,52	2.722.749,01	1.655.565,63
333 Emanetler Hesabı	15.229.081,41	20.198.083,36	28.734.358,91
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**5.523.215,33**	**5.194.159,12**	**6.264.036,40**
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	2.440.732,58	2.676.770,98	3.701.376,86
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.826.060,24	1.895.739,37	1.824.943,77
362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat	97.405,28	184.075,79	262.145,29
363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.159.017,23	437.572,98	475.570,48
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER	**0,00**	**0,00**	**87.074.788,01**
381 Gider Tahakkukları Hesabı	0,00	0,00	87.074.788,01
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**158.023,62**	**0,00**	**0,00**
391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	158.023,62	0,00	0,00
IV - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**747.452.745,62**	**952.196.061,63**	**814.545.395,92**
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	**477.037.565,72**	**651.582.945,25**	**569.148.521,65**
400 Banka Kredileri Hesabı	477.037.565,72	630.659.547,58	552.135.462,76
403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	20.923.397,67	17.013.058,89
41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	**122.676.664,00**	**99.304.348,64**	**34.839.189,65**
410 Dış Mali Borçlar Hesabı	122.676.664,00	99.304.348,64	34.839.189,65
43 DİĞER BORÇLAR	**4.437.459,34**	**9.509.067,97**	**7.768.395,23**
430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	4.437.459,34	9.509.067,97	7.768.395,23
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**18.618.044,01**	**9.372.915,97**	**37.226.848,87**
472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	18.618.044,01	9.372.915,97	37.226.848,87
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER	**124.683.012,55**	**182.426.783,80**	**165.562.440,52**
481 Gider Tahakkukları Hesabı	124.683.012,55	182.426.783,80	165.562.440,52
V - ÖZKAYNAKLAR	**1.367.697.385,65**	**1.490.189.589,41**	**1.517.089.358,02**
50 NET DEĞER HESABI	**798.888.222,39**	**858.073.114,70**	**634.914.605,69**
500 NET DEĞER HESABI	798.888.222,39	858.073.114,70	634.914.605,69
57 GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	**670.379.465,83**	**791.893.701,06**	**855.201.013,11**
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	670.379.465,83	791.893.701,06	855.201.013,11
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET	**223.084.538,40**	**223.084.538,40**	**0,00**
580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	223.084.538,40	223.084.538,40	0,00
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**121.514.235,83**	**63.307.312,05**	**26.973.739,22**
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	121.514.235,83	63.307.312,05	26.973.739,22
Pasif Toplam	**2.191.587.607,54**	**2.589.760.091,82**	**2.841.951.078,76**
IX - NAZIM HESAPLAR	**366.613.871,78**	**323.110.229,79**	**301.021.152,32**
91 NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT	**105.589.552,47**	**100.720.854,97**	**95.633.094,64**
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	105.589.552,47	100.184.216,97	94.992.856,53
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0,00	536.638,00	640.238,11
92 TAAHHÜT HESAPLARI	**188.679.458,24**	**150.044.513,75**	**133.043.196,61**

www.balioglu.net

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	188.679.458,24	150.044.513,75	133.043.196,61
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	**72.344.861,07**	**72.344.861,07**	**72.344.861,07**
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	72.344.861,07	72.344.861,07	72.344.861,07
Genel Toplam	**2.558.201.479,32**	**2.912.870.321,61**	**3.142.972.231,08**

www.balioglu.net

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

www.balioglu.net

Hesap Kodu	Yrd. Hesap	Giderin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	103.048.568,10	0	103.048.568,10
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA	11.807.585,53	0	11.807.585,53
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	236.806.670,43	0	236.806.670,43
630	04	FAİZ GİDERLERİ	150.515.297,68	0	150.515.297,68
630	05	CARİ TRANSFERLER	69.800.982,75	0	69.800.982,75
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	57.308.106,20	0	57.308.106,20
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	151.146.007,86	0	151.146.007,86
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden	4.021.570,44	0	4.021.570,44
630	13	Amortisman Giderleri	52.080.798,00	0	52.080.798,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	63.799.224,75	0	63.799.224,75
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	98.592.267,90	0	98.592.267,90
630	99	Diğer Giderler	423.419,40	0	423.419,40
GENEL TOPLAM			**999.350.499,04**	**0,00**	**999.350.499,04**
FAALİYET (+/-)			**26.973.739,22**		

Hesap Kodu	Yrd. Hesap	Giderin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
600	01	VERGİ GELİRLERİ	338.613,39	4.730.433,58	4.391.820,19
600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	58.590.969,87	293.060.499,20	234.469.529,33
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile özel	0	5.230.396,66	5.230.396,66
600	05	Diğer Gelirler	2.588.637,05	705.771.078,46	703.182.441,41
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	79.050.050,67	79.050.050,67
GENEL TOPLAM			**61.518.220,31**	**1.087.842.458,57**	**1.026.324.238,26**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Büyükşehir Belediyesi Teftiş Kurulu Başkanlığı Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin Tabi Olduğu Üst Hukuk Normlarına Aykırı Hükümler İçermesi ve Bu Yönetmelik Uyarınca Yine Mevzuata Aykırı Olarak Müfettiş Atanması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Yeni bir yönetmelik çıkarılması için Metin çalışmasına başlandığı görülmüştür.
Müdürlüklere Vekâlet Eden Personelin Vekalet Ücretlerinin Hatalı Uygulanması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili tüm personele geriye dönük olarak haklarının Mayıs 2019 maaş bordrolarında verildiği tespit edilmiştir.
Personelin Maaş Hesaplamalarında Yapılan Muhtelif Hatalar	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kısmi olarak düzeltilen hususlar hariç konu tekrar bulguya alınmış ve düzeltilmesi yine de yapılmamış hususlar nihai raporda yer almıştır.
1-4 Dereceli İtfaiye Erlerinin Özel Hizmet Tazminatlarının Yanlış hesaplanması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili itfaiye personelinin tüm haklarını mayıs 2018 bordrolarında geri verildiği görülmüştür.
Teknik Öğretmen Unvanlı Okullardan	2017	Kısmen	İlgililerin

www.balioglu.net

Mezun Olanların Ek Gösterge Ve Tazminatlarının Hatalı Hesaplanması		Yerine Getirildi	mağduriyetlerinin geriye dönük tüm yılları kapsayacak şekilde giderilmesi talep edilmesine rağmen sadece bir yıllık ilgililere ödeme yapılmış ve konu bu nedenle yeniden bulguya alınmıştır.
Belediyenin Bir Kısım Taşınmazlarının Kiraya Verilmeksizin Üçüncü Kişilere Kullandırılması ve Süreklilik Arzedecek Şekilde Ecrimisil Uygulanması	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler (Bulgu 8) bölümünde konu tekrar 2018 yılı raporuna alınmıştır.
Belediye Taşınmazlarının Tahsisine İlişkin Hatalı Uygulamalar	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Hukuken tahsisi mümkün olmayan dernek vb kurum ve kuruluşlara yapılan tahsisleri yasala hale getirmek için ortak girişim projesi düzenlemek ve bunuj için ortak protokol hazırlamak suretiyle tahsise devam edildiği tespit edilmiş olup, ortak girişim prjelerinin sahip olması gereken vasıflara sahip olmayan bu projeler raporda bulgu konusu

www.balioglu.net

			edilmiştir.Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler(Bulgu 1).
Kurumda Ön Mali Kontrolün Yapılacağı Alt Birimin Oluşturulmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun "İç Kontrol sisteminin değerlendirilmesi" bölümünde konu ele alınmıştır.
İç Denetçi Kadrosu İhdas Edilmesine Rağmen İç Denetçi Atanmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun "İç Kontrol sisteminin değerlendirilmesi" bölümünde konu ele alınmıştır.
Ücretsiz vekâleten veya tedviren görevlendirmenin genel uygulama olarak kullanılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Vekalet ücreti ödemelerinde aşamalı da olsa düzeltmeler yapıldığı gözlenmiştir.
Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgi muhasebe kayıtlarının denetçisi tarafından kontrolü neticesinde gereken düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.
Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Konu tekrar bulguya alınmıştır.
Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Konu tekrar bulguya alınmış ve ancak bu bulgudan sonra düzeltme kayıtları yapılmıştır.

www.balioglu.net

Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Kurum Muhasebe Kayıtlarında Gözükmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	7. Denetim görüşünün dayanakları (Bulgu 1) bölümünde konu tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgi muhasebe kayıtlarının denetçisi tarafından kontrolü neticesinde gereken düzeltmelerin yapıldığı ve uygulamaya bundan böyle bu şekilde devam edildiği bilgisi alınmıştır.
Satışa Konu Olmayan Kamu Hizmetlerinin Üretiminde Nihai Tüketici Olarak Tüketmek Üzere Satın Alınmış Hizmetler İçin Ödenen Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgi muhasebe kayıtlarının denetçisi tarafından kontrolü neticesinde gereken düzeltmelerin yapıldığı ve ve uygulamaya bundan böyle bu şekilde devam edildiği bilgisi alınmıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. ÖZET 52

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 52

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 53

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 53

5. GENEL DEĞERLENDİRME 53

6. DENETİM BULGULARI 54

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Kayseri Büyükşehir Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Büyükşehir Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans Bilgisinin Denetimi çerçevesinde Kayseri Büyükşehir Belediyesine ait 2016-2020 yılları Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun, yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Performans bilgisinin içeriğine yönelik olarak yapılan incelemede, raporun "genel değerlendirme" ve "denetim bulguları" bölümünde açıklanan ve üzerinde durulması gereken bazı hususlar tespit edilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans

www.balioglu.net

bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

www.balioglu.net

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Kayseri Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2018 yılı performans denetimi kapsamında Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Planının 2015 yılında Büyükşehir Belediye Başkanının değişmesi nedeniyle 26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu

İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesi uyarınca yenilendiği anlaşılmıştır.

2016 yılı Stratejik Planın ilk yılı olup, 2016-2020 dönemi Stratejik Planı değerlendirildiğinde; 58 stratejik amaç ve 92 adet stratejik hedef ve hedeflere ilişkin performans göstergesi olarak 163 faaliyet/proje gerçekleştirilmesi öngörülmüştür.

Faaliyet raporu üzerinde yapılan incelemede ise performans hedefi olarak 2018 yılı için 89 adet performans hedefinin öngörüldüğü, performans hedef ve göstergeleri ile bunlara ilişkin gerçekleşme değerlerinin yer aldığı gerçekleşme oranları düşük olanların sebebinin açıklandığı ve bunların performans programına genel olarak tutarlı bir şekilde yansıtıldığı tespit edilmiştir. Yapılan açıklamalar uyarınca her üç dokümanın mevcudiyet, zamanlılık, sunum ve tutarlılık kriterlerini karşıldığı değerlendirilmiştir.

Ancak Denetim Bulguları bölümünde değinildiği üzere mevzuat gereği eklenmesi gereken temel mali tabloların rapora eklenmediği görülmüştür.

Performans Programı değerlendirildiğinde, belgenin zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı, performans göstergelerini takip etmek için 2016 yılında veri kayıt sisteminin kurulduğu ve sistemin faaliyet dönemi içindeki gerçekleşmeleri belirli periyodlarla ölçebildiği gözlenmiştir. Bu anlamda hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olmasını ifade eden ölçülebilirlik kriterinin de karşılandığı değerlendirilmiştir. Ayrıca her bir performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebildiğini tespit etmek için örneklemeler yapılmış ve performans bilgilerinin doğrulanabildiği gözlenmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarını hazırlamış olup söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olduğu, mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkesi gereğince stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin Denetim Bulguları bölümündeki konu hariç açık ve anlaşılır bir şekilde raporlandığı değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunda Temel Mali Tablolara Yer Verilmemesi

Faaliyet Raporunda mevzuat gereği bulunması gereken temel mali tabloların yer almadığı görülmüştür.

17.03.2006 tarihli ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporlari Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde Birim ve idare faaliyet raporlarının faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler kapsamında mali bilgiler ve performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği, mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verileceği belirtilmiş ve 23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 313'üncü maddesinin birinci fıkrasında ise Mali raporlamada düzenlenecek temel mali tablolar ve diğer mali tablolar;

a) Temel mali tablolar:

1) Bilanço

2) Faaliyet Sonuçları Tablosu

3) Nakit Akış Tablosu

4) Öz Kaynak Değişim Tablosu

5) Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu

b) Diğer mali tablolar:

…" şeklinde sayılmıştır.

Netice olarak; kamu idarelerinin faaliyet raporlarında yer alması gereken temel mali tablolar olan bilanço, faaliyet sonuçları tablosu, nakit akış tablosu, öz kaynak değişim tablosu ile bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosuna yer vermesi zorunlu olduğu halde söz konusu temel mali tabloların Büyükşehir Belediyesi Faaliyet Raporunda yer almadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara 2019 yılı faaliyet raporunun hazırlanmasında dikkat edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

www.balioglu.net