T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

MARDİN KIZILTEPE BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 2
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 7
8. EKLER 15

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Gayrımenkullerin Hesaplarda İzlenmemesi

2. Büyükşehir Belediyesince İşletilen Otopark Gelirlerinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Payın Takibinin Yapılmaması

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

4. Bütçe Giderleri ve Ödenekleri Tablosunun Gönderilmemesi

5. Yolluk Avanslarının Muhasebeleştirilmesinde Personel Avansları Hesabı Yerine İş Avans ve Kredileri Hesabının Kullanılması

6. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

7. Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Payının Tahsil Edilmemesi

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

9. Kurum Taşınmazlarının Bir Kısmının Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Mardin Kızıltepe Belediyesi, 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı yasa hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 2'nci maddesi gereğince Genel Yönetim Kapsamında bir kamu idaresidir. Kızıltepe Belediyesinin genel faaliyet amacı, mahallî müşterek nitelikteki imar; su ve kanalizasyon; ulaşım; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçları karşılamaktır. Belediyenin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Kanun ile düzenlenmiştir.

Kızıltepe Belediyesi'nin tabi olduğu ve faaliyetlerini yönlendirdiği birincil ve ikincil mevzuat aşağıdaki gibidir:

www.balioglu.net

Birincil Mevzuat

·2709 Sayılı T.C Anayasası

·5393 Sayılı Belediye Kanunu

·5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

·5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu

·5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

·2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu

·5779 Sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkındaki Kanun

·3194 Sayılı İmar Kanunu

İkincil Mevzuat

·Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

·Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği

·Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliği

·Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik

·Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği

·Belediyelerin Arsa, Konut ve İşyeri Üretimi, Tahsisi, Kiralaması ve Satışına Dair Genel Yönetmelik

·Belediye ve Bağlı kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik

Belediye Tahsilat Yönetmeliği

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

Kızıltepe Belediyesi 82 kadrolu, 13 sözleşmeli memur, 49 kadrolu işçi, 274 şirket elemanı olmak üzere toplam 418 personel ile hizmet vermektedir.

Belediyede Ruhsat Denetim, Destek Hizmetleri, İnsan Kaynakları ve Eğitim, Yazı İşleri, İmar ve Şehircilik, Hukuk İşleri, Kadın ve Aile Hizmetleri, Kültür ve Sosyal İşler, Zabıta ve Mali Hizmetler Müdürlükleri bulunmaktadır.

Belediyenin bağlı veya ilgili olduğu kamu idaresi bulunmamakla birlikte, dış denetim açısından Sayıstay ile, idari denetim açısından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile ilişkileri bulunmaktadır. (Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından kullanılan idari denetim yetkisi 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü 'ne verilmiştir.)

1.2. Mali Yapı

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

Kurumun 2018 yılına ilişkin Bütçe Gider ve Geliri ile ödenek durumuna ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda yer almıştır.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı (TL)
830	01	PersonelGiderleri	13.878.690,30
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.255.904,93
830	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	48.050.070,54
830	04	Faiz Giderleri	00
830	05	CariTransferler	899.955,09
830	06	Sermaye Giderleri	15.613.211,79
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI			80.697.832,65

www.balioglu.net

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hs. Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı (TL)
800	01	Vergi Gelirleri	9.943.992,80
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	449.801,96
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	00
800	05	Diğer Gelirler	66.985.77,05
800	06	Sermaye Gelirleri	44.611,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI			77.424.178,81
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER			236,75
NET BÜTÇE GELİRİ			77.423.942,06

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan sistemi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir. Belediyelerin hesap planı, hesapların niteliği ve işleyişi ile yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablo ve cetveller aynı Yönetmelik'te gösterilmiştir.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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

Kızıltepe Belediyesinde iç kontrolün kurulması yönünde herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mardin Kızıltepe Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Gayrımenkullerin Hesaplarda İzlenmemesi

www.balioglu.net

Kızıltepe Belediyesi'ne ait olan ve kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesinde söz konusu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 476'ncı maddesinde ise; kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği belirtilerek de hesabın işleyişi tarif edilmiştir.

Kızıltepe Belediyesi Kesin Mizan'ında 990 ve 999 kodlu hesaplar bulunmamaktadır. Bu uygulamanın Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; raporumuzun 03.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kurum cevap vermemiştir.

Sonuç olarak mali tablolardaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: Büyükşehir Belediyesince İşletilen Otopark Gelirlerinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Payın Takibinin Yapılmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin (f) bendi uyarınca karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek büyükşehir belediyelerinin yetkileri arasındadır. Kanun'un "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (f) bendinde yer alan; "*7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si...*" tanımından anlaşılacağı üzere büyükşehir belediyelerinin park yerlerinin işletilmesinden elde ettikleri gelirlerin %50'sini ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtmak yükümlülükleri bulunmaktadır.

Kızıltepe Belediyesinin mizanında 600 05 02 08 54 kodunda herhangi bir kayıt görünmemektedir. Bu durum, Mardin Büyükşehir Belediyesince Kızıltepe Belediyesine otopark gelirinden herhangi bir pay ödenmediği anlamını taşımaktadır.

www.balioglu.net

5216 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesinin son fıkrasında " *Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe (...)(1) belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır* " denilmektedir. Bu hükümler Kızıltepe Belediyesinin otopark gelirinden kendisine düşecek payı İller Bankasından da talep edebileceğini göstermektedir. Diğer taraftan 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediye başkanının görev ve yetkileri*" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde "*Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek* " belediye başkanının görevleri arasında sayılmıştır.

Yukarıya alınan mevzuat hükümleri karşısında Kızıltepe Belediyesinin, Büyükşehir Belediyesince işletilen park yerlerinden elde ettiği gelirden alması gereken payı takip etmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; raporumuzun 03.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kurum cevap vermemiştir.

Sonuç olarak uygulamadaki hatanın devam ettiği düşünülmektedir.

BULGU 3: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Devir ve Ferağ İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Kızıltepe Belediyesi'ne Bildirilmemesi ve Belediyenin de Bu Konuyu Takip Etmemesi

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

1319 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesinde; "*Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlâk vergisi bildirimi verilmesi zorunludur. . . Bildirimler . . . Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.*" denilmiş; 30'uncu maddesinin son fıkrasında ise; "*Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir.*" hükmü yer almıştır. Kanun'un 37'inci maddesinde de; "*Bu Kanunda geçen" Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder*" şeklinde bir açıklama getirilmektedir.

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; raporumuzun 03.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kurum cevap vermemiştir.

Sonuç olarak uygulamadaki hatanın devam ettiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Bütçe Giderleri ve Ödenekleri Tablosunun Gönderilmemesi

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan ve

www.balioglu.net

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde hesap dönemi sonunda Sayıştaya verilecek defter, tablo ve belgeler belirlenmiştir. Anılan maddenin (3) numaralı fıkrası hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeleri düzenlemiş ve (d) bendinde "*10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları* " arasında "Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu" da yer almıştır.

Aynı Esas ve Usüller'in 6'ncı maddesinde, hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgelerin ilgili mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderileceği hükme bağlanmış olmasına karşın, "Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu" bu güne kadar tarafımıza ulaştırılmadığı gibi Başkanlığımıza da gönderilmediği anlaşılmıştır. Uygulamanın yukarıya alınan mevzuat hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; raporumuzun 03.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kurum cevap vermemiştir.

Sonuç olarak bulgumuzda sözü edilen Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu Başkanlığımıza gönderilmemiştir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Yolluk Avanslarının Muhasebeleştirilmesinde Personel Avansları Hesabı Yerine İş Avans ve Kredileri Hesabının Kullanılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 161 Personel Avansları Hesabını açıklayan 127'nci maddesinde; *"(1) Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır."* denilmiştir. Yönetmelik bu hesabın işleyişini ise 129'uncu maddesinde düzenlemiştir. Anılan maddenin 1'inci fıkrasının a-1 bendinde 6245 sayılı Kanun uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avanslarının bu hesaba borç kaydedileceği hükmü yer almıştır.

Yapılan incelemede geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında takip edilmediği, bu hesabın mizanda da yer almadığı görülmüştür. Bu uygulamanın ilgili Yönetmelik'e uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; raporumuzun 03.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kurum cevap vermemiştir.

Sonuç olarak uygulamadaki hatanın devam ettiği düşünülmektedir.

BULGU 6: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Kızıltepe Belediyesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve bu işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esaslar 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik" ile belirlenmiştir.

Aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Kızıltepe Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu, kurum elde edebileceği bir gelirden mahrum bırakılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; raporumuzun 03.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kurum cevap vermemiştir.

Sonuç olarak uygulamada herhangi bir değişiklik olmadığı düşünülmektedir.

BULGU 7: Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Payının Tahsil Edilmemesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları"* başlıklı 15 nci maddesinin (s) bendinde; "*Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri*

hizmet dışı bırakmak." hükmü yeralmıştır.

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "*Periyodik Kontrol Ücreti başlıklı"* 20' nci maddesinin 2 nci fıkrasında ise;

"A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır" denilmektedir.

Yönetmelik hükmüne göre, söz konusu A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinden % 10 oranını geçmemek üzere belediye meclisince belirlenecek miktarın takip ve tahsil edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; raporumuzun 03.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kurum cevap vermemiştir.

Sonuç olarak uygulamadaki hatanın devam ettiği düşünülmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Uyarınca Belediye Taşınmazlarının Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

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

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde, kayıt ve kontrol işlemleri tanımlanmıştır. Buna göre kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Yine aynı maddede taşınmazların hangi bedel üzerinden kayıtlara alınacağı ve taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde ise, 5'inci maddeye göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, taşınmazların nitelikleri ve mevcut kullanım şekilleri dikkate

alınarak Yönetmelik ekinde yer alan ilgili formlara kaydedilmesi gerektiğinden bahsedilmektedir. Yine aynı maddeye göre kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği ve mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ifade edilmektedir.

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

Kamu idaresi cevabında; raporumuzun 03.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kurum cevap vermemiştir.

Sonuç olarak uygulamada herhangi bir değişiklik olmadığı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 9: Kurum Taşınmazlarının Bir Kısmının Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2' nci maddesinde;

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

36' ncı maddesinde;

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

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

51'inci maddesinin (a) bendinde;

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

Kanunun 1 inci maddesinde gösterilen işler,…"

Hükümlerine yer verilmiştir.

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

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

Kamu idaresi cevabında; raporumuzun 03.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kurum cevap vermemiştir.

Sonuç olarak uygulamadaki hatanın devam ettiği düşünülmektedir.

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

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

KIZILTEPE BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekonomik	GELİRİN TÜRÜ	2016 (TL)	2017 (TL)	2018 (TL)
600	01	Vergi Gelirleri	10.620.270,46	11.332.877,33	12.787.759,90
600	02	Vergi Dışı Gelirler	-	-	-
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	345.945,99	376.547,00	557.506,39
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	-	4.920.744,40	642.591,86
600	05	Diğer Gelirler	49.048.593,03	56.271.171,90	67.062.784,53
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	908.100,25	669.468,73	-
GELİRLER TOPLAMI			60.922.909,73	73.570.809,36	81.050.682,68
		GİDERİN TÜRÜ			
630	01	Personel Giderleri	16.753.097,35	12.515.911,02	5.750.970,50
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	2.301.348,49	1.901.546,04	2.285.234,97
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.448.481,97	28.873.670,39	35.135.790,38
630	04	Faiz Giderleri	86.822,80	-	-
630	05	Cari Transferler	1.878.118,30	1.144.874,25	887.455,09
630	13	Amortisman Giderleri	235.463,00	1.037.990,74	708.939,76
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.011.892,81	5.480.535,49	10.516.438,68
GİDERLER TOPLAMI			42.907.886,63	50.957.575,21	63.899.991,49
FAALİYET SONUCU (+/-)			18.015.023,10	22.613.234,15	17.150.691,19

www.balioglu.net

Kurum: KIZILTEPE BELEDİYESİ

2018 YILI BİLANÇOSU

Tarih : 22/02/2019

AKTİF

		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	15,579,938.88	32,299,524.01	23,631,554.86
10	Hazır Değerler	4,190,151.95	17,958,615.28	6,142,477.80
100	Kasa Hesabi	992.84	.00	.00
102	Banka Hesabi	3,916,057.31	17,433,307.46	5,152,655.55
103	Verilen Cekler Ve Gonderme Emirleri Hesabi (-)	1,671.48	.00	.00
105	Doviz Hesabi	13,516.90	21,412.30	.00
108	Diger Hazir Degerler Hesabi	.00	.00	.00
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	257,913.42	503,895.52	989,822.25
11	Menkul Kıymetler ve Varlıklar	.00	.00	.00
12	Faaliyet Alacakları	11,186,955.10	14,186,307.15	17,085,702.80
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	.01	4,370,068.91	8,812,329.62
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	11,153,853.50	9,816,238.24	8,273,373.18
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	33,101.59	.00	.00
13	Kurum Alacakları	.00	.00	.00
14	Diğer Alacaklar	198,144.87	154,601.57	138,209.59
140	Kisilerden Alacaklar Hesabi	198,144.87	154,601.57	138,209.59
15	Stoklar	4,686.96	.00	.00
150	Ilk Madde Ve Malzeme Hesabi	4,686.96	.00	.00
16	Ön Ödemeler	.00	.00	265,164.67
160	Is Avans Ve Kredileri Hesabi	.00	.00	.00
162	Butce Disi Avans Ve Krediler Hesabi	.00	.00	265,164.67
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	.00	.00	.00
19	Diğer Dönen Varlıklar	.00	.01	.00
197	Sayim Noksanlari Hesabi	.00	.01	.00
2	DURAN VARLIKLAR	183,145,849.26	186,858,628.17	205,961,213.22
21	Menkul Kıymet ve Varlıklar	.00	.00	.00
22	Faaliyet Alacakları	.00	.00	.00
223	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	.00	.00	.00
23	Kurum Alacakları	.00	.00	.00
24	Mali Duran Varlıklar	3,419,263.83	3,419,263.83	12,500.00
240	Mali Kuruluslara Yatirilan Sermayeler Hesabi	3,419,263.83	3,419,263.83	.00
241	Mal Ve Hizmet Ureten Kuruluslara Yatirilan Sermaye	.00	.00	12,500.00
25	Maddi Duran Varlıklar	179,726,585.43	183,439,364.34	205,948,713.22
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	27,079,347.62	26,805,674.62	27,200,672.23
251	Yeralti Ve Yerustu Duzenleri Hesabi	104,659,271.95	106,522,341.30	117,565,255.34
252	Binalar Hesabi	38,340,872.39	38,340,872.39	45,966,889.49
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	2,600,415.97	3,023,247.96	3,595,915.38
254	Tapitlar Hesabi	6,929,081.86	7,372,968.86	7,555,421.27
255	Demirbaşlar Hesabi	2,246,478.27	4,080,606.62	7,810,211.28
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2,128,882.63	-3,036,712.01	-3,745,651.77
258	Yapilmakta Olan Yatirimlar Hesabi	.00	330,364.60	.00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	.00	.00	.00
260	Haklar Hesabi	56,080.68	217,740.68	217,740.68
268	Birikmis Amortismanlar Hesabi (-)	-56,080.68	-217,740.68	-217,740.68
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	.00	.00	.00
29	Diğer Duran Varlıklar	.00	.00	.00
AKTİF TOPLAMI :		198,725,788.14	219,158,152.18	229,592,768.08

PASİF

		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
3	KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR	36,392,719.36	33,727,076.33	26,798,063.18
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	.00	.00	.00
300	Banka Kredileri Hesabi	.00	.00	.00
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
32	Faaliyet Borçları	7,572,467.20	3,842,180.76	925,824.29
320	Butce Emanetleri Hesabi	7,572,467.20	3,842,180.76	925,824.29
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	4,861,508.14	5,316,914.99	2,076,335.43
330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	348,906.32	398,273.94	682,943.86
333	Emanetler Hesabi	4,512,601.82	4,918,641.05	1,393,391.57
34	Alınan Avanslar	.00	.00	.00
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	23,765,892.57	24,567,980.58	23,795,903.46
360	Odenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	.00	1,343,049.12	.00
361	Odenecek Sosyal Guvenlik Kesintileri Hesabi	.01	1,782,137.10	.00
362	Fonlar Veya Diger Kamu Idareleri Adina Yapilan Ta	11,507.15	421,607.39	.00
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	23,754,385.41	21,021,186.97	23,795,903.46
37	Borç ve Gider Karşılıkları	192,851.45	.00	.00
372	Kidem Tazminati Karsiliği Hesabi	192,851.45	.00	.00
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	.00	.00	.00
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	.00	.00	.00
4	UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR	.00	192,851.45	192,851.45
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	.00	.00	.00
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
43	Diğer Borçlar	.00	.00	.00
44	Alınan Avanslar	.00	.00	.00
47	Borç ve Gider Karşılıkları	.00	192,851.45	192,851.45
472	Kidem Tazminati Karsiliği Hesabi	.00	192,851.45	192,851.45
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	.00	.00	.00
49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	.00	.00	.00
5	ÖZ KAYNAKLAR	162,581,883.87	185,238,224.40	202,601,853.45
50	Net Değer	53,896,694.46	112,267,063.19	112,480,001.05
500	Net Değer Hesabi	53,896,694.46	112,267,063.19	112,480,001.05
52	Yeniden Değerleme Farkları	.00	.00	.00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	90,421,351.22	50,357,927.06	72,971,161.21
570	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliyet Sonuçlari Hesabi	90,421,351.22	50,357,927.06	72,971,161.21
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	.00	.00	.00
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	18,263,838.19	22,613,234.15	17,150,691.19
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	18,263,838.19	22,613,234.15	17,150,691.19
PASİF TOPLAMI :		198,974,603.23	219,158,152.18	229,592,768.08

BÜTÇE NOTLARI		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
9	NAZIM HESAPLAR	79,689,950.30	60,950,305.14	89,948,875.58
90	Ödenek Hesapları	52,343,319.30	57,829,830.14	82,406,562.75
900	Gonderilecek Butçe Odenekleri Hesabi	4,139.44	2,114,254.70	895,007.10
909	Ödenekli Giderler Hesabi	52,339,179.86	55,715,575.44	81,511,555.65
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	3,789,750.00	3,120,475.00	2,404,155.00
910	Teminat Mektupları Hesabi	3,789,750.00	3,120,475.00	2,404,155.00

BÜTÇE NOTLARI		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
9	NAZIM HESAPLAR	79,681,671.42	56,721,795.74	88,158,861.38
90	Ödenek Hesapları	52,335,040.42	53,601,320.74	80,616,548.55
901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	52,335,040.42	53,601,320.74	80,616,548.55
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	3,789,750.00	3,120,475.00	2,404,155.00
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	3,789,750.00	3,120,475.00	2,404,155.00
92	Taahhüt Hesapları	23,556,881.00	.00	5,138,157.83

Örnek : 77

www.balioglu.net