T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

SAKARYA ADAPAZARI BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

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 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 12
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 17
9. EKLER 49

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Görev Yeri Bazında Personel Sayıları..... 3
Tablo 2: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirketler 4
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 4
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 5
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 7: Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna 2011-2018 Tarihleri Arasında Atananlar 29
Tablo 8: 4734 Sayılı Kanunun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları..... 46

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AŞ : Anonim Şirket

BEM-BİR-SEN : Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası

KDV : Katma Değer Vergisi

SASKİ : Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi

T.AŞ : Türk Anonim Şirketi

TAO : Türk Anonim Ortaklığı

TC : Türkiye Cumhuriyeti

TL : Türk Lirası

ÜFE : Üretici Fiyat Endeksi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerinde Belirtilen Formların Bazılarının Hazırlanmaması ve Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Mali Tablolarda Görünmemesi

2. Belediyenin Mülkiyetinde Bulunmayan Binanın Muhasebe Kayıtlarında Yer Alması

3. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile Binalar Hesabına Amortisman Ayrılmaması

4. Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Eksik Gösterilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Muhasebe Kayıtlarında Bazı Yevmiye Numaralarının Bulunmaması

2. Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Mevzuata Aykırı Şekilde "İşgaliye Sözleşmesi" İle Kiraya Verilmesi

3. Belediye Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazın İhale Yapılmaksızın Derneğe Kullandırılması ve Bu Kullanıma İlişkin Herhangi Bir Gelir Elde Edilmemesi

4. Kurum Mutemetleri Tarafından Kullanılan İş Avanslarında Mevzuatla Belirlenen Avans Kapatma Hükümlerine Uyulmaması

5. Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması

6. Emanet Hesaplarının Hatalı Kullanılması

7. İlan ve Reklam Vergisi Alınan Bazı İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması

8. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Takip ve Tahsil Edilmemesi

9. Büyükşehir Belediyesi Tarafından Elde Edilen Otopark Gelirlerinden İlçe Belediyelerine Nüfuslarına Göre Dağıtılacak Payın Takip Edilmemesi

10. Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi (SASKİ) Tarafından Adapazarı Belediyesine Gönderilmesi Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Eksik Gönderilmesi

www.balioglu.net

11. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

12. İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

13. Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

14. Belediye Meclisinden Yetki Alınmadan A Tipi Muayene Kuruluşu İle Asansör Periyodik Kontrol Protokolü Düzenlenmesi

15. Belediye Mali Kaynaklarının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine Aykırı Olarak Kullanılması

16. 4734 Sayılı Kanunun 21 ve 22 nci Maddelerindeki Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Harcamaların Yıllık Toplamının, İdare Bütçesine Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin % 10'unu Aşması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Adapazarı Belediyesi Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 127 nci maddesi hükümlerince kurulmuş mahalli idarelerden olup, hizmetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine göre yürüten ilçe belediyesidir.

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanununun 14 üncü ve 15 inci maddeleri ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7 nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmakla birlikte ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir.*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, 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 kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler 5393 sayılı Belediye Kanunu ile yapılan düzenlemeye göre, yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak

kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediye gelirlerinden olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığına bağlı olan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemi ile beraber 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.

www.balioglu.net

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 konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Adapazarı Belediyesinin 21 adet hizmet birimi bulunmakta olup, Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü doğrudan Belediye Başkanına bağlıdır. Belediyenin 19 adet hizmet birimi ise alan ve amaçlarına göre başkana bağlı olan 5 adet başkan yardımcısına bağlı olarak teşkilatlanmıştır. Adapazarı Belediyesi teşkilat yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler Tablo 1'de detaylandırılmıştır.

Tablo 1: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Görev Yeri Bazında Personel Sayıları

Müdürlük Adı	Memur	Sözleşmeli	İşçi	Şirket Personeli	Toplam
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	1	2	0	0	3
Bilgi İşlem Müdürlüğü	4	1	3	0	8
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	2	2	0	5	9
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	5	0	6	63	74
Dış İlişkiler Müdürlüğü	1	0	0	0	1
Emlak İstimlak Müdürlüğü	5	6	0	0	11
Fen İşleri Müdürlüğü	18	4	22	34	78
Hukuk İşleri Müdürlüğü	3	0	1	0	4
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	13	5	0	0	18
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4	8	1	0	13
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	10	1	6	0	17
Kütüphane Müdürlüğü	3	0	0	0	3
Mali Hizmetler Müdürlüğü	27	10	13	3	53
Özel Kalem Müdürlüğü	3	2	6	0	11
Park Bahçeler Müdürlüğü	5	1	0	0	6
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	9	3	2	0	14
Teftiş Müdürlüğü	1	0	0	0	1
Temizlik İşleri Müdürlüğü	1	1	1	338	341
Yapı Kontrol Müdürlüğü	14	9	0	0	23
Yazı İşleri Müdürlüğü	8	4	3	0	15
Zabıta Müdürlüğü	34	0	0	15	49
TOPLAM	**171**	**59**	**64**	**458**	**752**

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanununun *"Norm kadro ve personel istihdamı"* başlıklı 49 uncu maddesinin 7 nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan

www.balioglu.net

belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Adapazarı Belediyesinde istihdam edilen 752 personelin; 171'i memur, 64'ü işçi, 59'u sözleşmeli personel ve 458'i şirket personelidir.

Adapazarı Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye	Hisse Oranı (%)
1	Adabel Adapazarı Belediyesi Personel Hizmetleri AŞ	50.000,00	50.000,00	100

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

Gider Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2016-2018 Değişim Oranı (%)	2017-2018 Değişim Oranı (%)
Personel Giderleri	18.245.696,95	19.111.425,76	22.706.667,65	24,45	18,81
Sos. Güv. Kur. Dev. Primi Giderleri	2.779.075,34	2.974.578,96	3.441.245,03	23,83	15,69
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	50.028.340,89	59.878.113,00	71.878.846,72	43,68	20,04
Faiz Giderleri	1.807.392,74	2.015.475,28	2.496.330,02	38,12	23,86
Cari Giderler	4.370.478,78	7.298.567,29	5.729.487,66	31,10	-21,50
Sermaye Giderleri	21.754.185,84	17.676.054,51	17.538.181,14	-19,38	-0,78

Sermaye Transferleri			426.610,34		
Yedek Ödenek					
TOPLAM	**98.985.170,54**	**108.954.214,80**	**124.217.368,56**	**25,49**	**14,01**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'te gösterildiği üzere, Belediyenin bütçe gideri; 2016/2018 döneminde %25,49 artış göstermiş olup, 2017/2018 döneminde ise %14,01 oranında artmıştır.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 ise aşağıda gösterilmiştir.

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

Gelir Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2016-2018 Değişim Oranı	2017-2018 Değişim Oranı
Vergi Gelirleri	23.476.299,79	24.268.604,25	29.440.957,24	25,41	21,31
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.339.095,15	5.469.282,36	4.081.090,09	-5,95	-25,38
Alınan Bağış ve Yard. İle Özel Gelirler	781.298,86	825.435,76	1.211.750,98	55,09	46,80
Diğer Gelirler	56.404.189,67	70.829.177,76	77.504.575,86	37,41	9,42
Sermaye Gelirleri	2.164.562,86	6.092.938,13	2.510.716,58	15,99	-58,79
Red ve İadeler (-)	-151.237,70	-220.743,55	-82.450,61	-45,48	-62,65
TOPLAM	**87.014.208,63**	**107.264.694,71**	**114.666.640,14**	**31,78**	**6,90**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'teki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler %6,9 oranında artış göstermiştir. 2018 yılında bir önceki yıla göre vergi gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerin arttığı, sermaye gelirleri ve teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin ise azaldığı görülmektedir.

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

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2018 Yılı Gider Bütçe (A)	2018 Yılı Gerçekleşen (B)	Gerçekleşme Oranı (%) (C=(B/A)
Personel Giderleri	22.807.000,00	22.706.667,65	99,56
Sos. Güv. Kur. Dev. Primi Giderleri	3.713.000,00	3.441.245,03	92,68
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	58.517.000,00	71.878.846,72	122,83

www.balioglu.net

Faiz Giderleri	2.000.000,00	2.496.330,02	124,82
Cari Giderler	5.152.000,00	5.729.487,66	111,21
Sermaye Giderleri	24.311.000,00	17.538.181,14	72,14
Sermaye Transferleri		426.610,34	
Yedek Ödenek	10.000.000,00		
TOPLAM	**126.500.000,00**	**124.217.368,56**	**98,20**

Buna göre 2018 yılında bütçe giderleri %98,20 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve hizmet giderleri, faiz giderleri ve cari giderler kalemlerinde bütçede tahmin edilen tutardan daha fazla harcama yapılmıştır.

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelir Türü	Bütçe (A)	Gerçekleşme (B)	Gerçekleşme Oranı (C=(B/A)
Vergi Gelirleri	38.500.000,00	29.440.957,24	76,47
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	6.540.000,00	4.081.090,09	62,40
Alınan Bağış ve Yard. İle Özel Gelirler	770.000,00	1.211.750,98	157,37
Diğer Gelirler	75.600.000,00	77.504.575,86	102,52
Sermaye Gelirleri	5.310.000,00	2.510.716,58	47,28
Red ve İadeler (-)	-220.000,00	-82.450,61	37,48
TOPLAM	**126.500.000,00**	**114.666.640,14**	**90,65**

Tablo 6'ya göre 2018 yılında bütçe gelirleri %90,65 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler ve diğer gelirler bütçede tahmin edilen tutarlardan daha fazla gerçekleşen gelir kalemleridir.

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.

5018 sayılı Kanunun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

www.balioglu.net

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, 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 tutulur." denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanunun 49 ve 80 inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Mali rapor ve tablo kavramı, belirli bir dönemde bir kurumun mali yapısı ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan mali bilgilerin, bir bütün olarak uygulanmakta olan mali raporlama sistemine uygun biçimde sunumunu ifade etmektedir. Mali rapor ve tabloların hazırlanmasından ve gerçeğe uygun ve doğru olarak sunulmasından kamu idarelerinin üst yönetimleri sorumludur. Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Mali raporlama kamu idarelerinin;

a) Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,

b) Faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını,

c) Faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini,

ç) Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,

www.balioglu.net

d) Kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını,

e) Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini,

gösterir.

Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir. Kamu idarelerinin dönem içindeki faaliyetlerine ilişkin ayrıntılı bilgi sunmak amacıyla malî tablolarla birlikte açıklayıcı bilgiler de raporlanabilir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

www.balioglu.net

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

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek 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.

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 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 süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

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 Esasların 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 Kanuna 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 ikincil mevzuat hükümleri uyarınca, Belediye tarafından oluşturulması gereken Kamu İç Kontrol Sistemi oluşturulmamıştır. Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak; Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bununla birlikte; ön mali kontrol birimi Belediyenin organizasyon yapısında Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yer almaktadır. Teftiş Kurulu müdürlük olarak bulunmasına rağmen aktif olarak faaliyeti bulunmamaktadır. Belediye bünyesinde iç denetim adına sadece hiyerarşik denetim vardır.

Muhasebe Yetkilisi, Muhasebe Yetkilisi Adayların Eğitimi, Sertifika Verilmesi İle Muhasebe Yetkililerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte belirlenen şartlardan "Muhasebe yetkilisi sertifikası almış olmak" şartını taşımamaktadır. Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenmiştir.

Sonuç itibariyle; iç denetim biriminin örgütlenmesi dikkate alındığında; iç kontrol ortamı, sadece ön mali kontrol ve hiyerarşik denetimle sağlanmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sakarya Adapazarı 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: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerinde Belirtilen Formların Bazılarının Hazırlanmaması ve Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Mali Tablolarda Görünmemesi

Adapazarı Belediyesince Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde hazırlanması gereken formlar ile bu formlar esas alınarak hazırlanması gereken icmal cetvellerinin bazıları hazırlanmamakta ve tapuda kayıtlı bazı taşınmazlar muhasebe kayıtlarında izlenmemektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "*Kayıt Şekli"* başlıklı 7 nci maddesinde; kamu idaresinin tapuya kayıtlı taşınmazlarını, tapuya kayıtlı olmayan taşınmazlarını, orta mallarını, genel hizmet alanlarını ve tahsislere ilişkin işlemlerini formlar itibariyle tutması gerektiği düzenlenmiştir. Taşınmaz icmal cetvellerinin de bu formlara dayanılarak söz konusu Yönetmeliğe ekli Ek 7 formuna uygun hazırlanacağı belirtilmiştir. Söz konusu Yönetmelik kapsamında hazırlanması gereken icmal cetvellerinde taşınmazların adedi, yüzölçümü ve değerinin ayrı ayrı sütunlarda her bir taşınmaz cinsi için girilmesi gerektiği de belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Adapazarı Belediyesince yukarıda aktarılan Yönetmelik hükmüne istinaden yalnızca tapuda kayıtlı olan taşınmazlar formu ve bu form esas alınarak tapuya kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin icmal cetveli hazırlanmaktadır. Yönetmelikte belirtilen diğer formlar ve bunlara ilişkin icmal cetvelleri ise hazırlanmamaktadır.

Adapazarı Belediyesinin tapuda kayıtlı taşınmazlarına ilişkin icmal cetveli ile tapudan alınan Belediye adına kayıtlı taşınmaz listesi karşılaştırıldığında; 74 adet arsa, 5 adet tarla, 18 adet yol ve 9 adet park ve yeşil alanın Belediye icmal cetvelinde ve dolayısı ile muhasebe kayıtlarda bulunmadığı görülmüştür.

Belediye tarafından kayıtlarda bulunmayan taşınmazların rayiç değerleri hesaplanmış; bu hesaba göre Belediyenin tapuya kayıtlı taşınmazlar icmal cetveli ile muhasebe kayıtlarında bulunmayan 74 adet arsa ile 5 adet tarlanın rayiç değeri 2.507.904,22 TL, 18 adet yol ile 9 adet park ve yeşil alanların rayiç değeri ise 2.665.136,00 TL'dir.

Belediyenin icmal cetvelinde ve muhasebe kayıtlarında yer almayan taşınmazlar, 2018 yılı mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabının 2.507.904,22 TL, 251 Yeraltı ve

Yerüstü Düzenleri Hesabının ise 2.665.136,00 TL eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik hükümlerinde belirtilen formların bazılarının hazırlanmaması ve tapuda kayıtlı olan bir kısım taşınmazların mali tablolarda görülmemesi bulgusuna istinaden;

Emlak İstimlak Müdürlüğünün 27/05/2019 tarih ve 13039 sayılı yazısında "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt Şekli" başlıklı 7 nci maddesinde yer verilen Emlak İstimlak Müdürlüğünce düzenlenen Tapuda Kayıtlı Taşınmazlara İlişkin İcmal Cetveli Adapazarı Tapu Müdürlüğünden alınan taşınmaz listesi ile kontrol edilerek ve Emlak Servisinden alınan rayiç bedeller üzerinden düzenlenmiştir, bulguda belirtilen eksikliklerin giderilmesi adına tüm formların güncelleme ve kontrolü ile ilgili çalışmalar Emlak İstimlak Müdürlüğü tarafından devam ettirilmekte olup; bundan sonraki uygulamalarda bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Ancak muhasebe kayıtlarının yılı içinde mevzuata uygun olarak yapılmaması nedeniyle, 2018 yılı mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabı 2.507.904,22 TL, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ise 2.665.136,00 TL eksik görünmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Belediyenin Mülkiyetinde Bulunmayan Binanın Muhasebe Kayıtlarında Yer Alması

Adapazarı Belediyesinin 252 Binalar Hesabında mülkiyetinde bulunmayan taşınmaza ilişkin kayıt bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 10 uncu maddesinde ekonomik sınıflandırmanın birinci düzey kodları sayılmış olup kodların arasında "*7 Sermaye Transferleri*" kodu bulunmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin "*63 Gider hesapları*" başlıklı 370 inci maddesinde; "*Bu hesap grubu, faaliyet dönemine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen her türlü giderin, ekonomik sınıflandırmaya uygun izlenmesi için kullanılır."* denilmiştir.

Mezkûr Yönetmeliğin 252 Binalar Hesabına ilişkin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 192 inci maddesinde; "*Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi*

için kullanılır." denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan veya tahsise konu olan binalarının 252 Binalar Hesabında izleneceği ve mülkiyetinde bulunmayan ve tahsise konu olmayan binalar için yapılan harcamaların ise 630 Giderler Hesabının sermaye transferleri detay kodunda izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Adapazarı Belediyesi tarafından geçmiş yıllarda Milli Eğitim Bakanlığına ait bir okulun yapımı üstlenilmiştir. Bu yapım işine ilişkin yapılan harcamaların toplam tutarı 4.810.496,08 TL'dir. Okul yapımına ilişkin yapılan bu harcamalar ilgili dönemlerde 630 Giderler Hesabının sermaye transferleri detay koduna kayıt edilmesi gerekirken mülkiyetinde bulunan bir taşınmazın üstüne bina yapılıyormuş gibi önce 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına, okulun yapımı bittiğinde ise 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kapatılarak 252 Binalar Hesabına kayıt edilmiştir.

Adapazarı Belediyesince ilgili döneminde sermaye transferleri kodu üzerinden giderleştirilmesi gereken tutarların duran varlık hesaplarıyla ilişkilendirilmesi sonucunda 2018 yılı mali tablolarında 252 Binalar Hesabının 4.810.496,08 TL fazla görünmesine neden olunmuştur.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediye mülkiyetine bulunmayan binanın muhasebe kayıtlarında yer alması bulgusuna istinaden;

Kurumumuz Sermaye Transferleri kodu üzerinden giderleştirilmesi gereken tutarların duran varlık hesaplarıyla ilişkilendirilmesi sonucunda 2018 yılı Mali Tablolarda 252 Binalar hesabında bulunan 4.810.496,08 TL tutar 24.05.2019 tarih ve 4144 yevmiye ile düzeltme kaydı yapılmıştır.

Bundan sonraki uygulamalarda bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli düzeltmenin yapıldığı belirtilmiştir. Ancak muhasebe kayıtlarının yılı içinde mevzuata uygun olarak yapılmaması nedeniyle, 2018 yılı mali tablolarında 252 Binalar Hesabının 4.810.496,08 TL fazla görünmektedir.

BULGU 3: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile Binalar Hesabına Amortisman Ayrılmaması

Adapazarı Belediyesince 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesaplarında yer alan maddi duran varlıklar için amortisman ayırma işlemi yapılmamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187 nci maddesinde; bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı; bu Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen maddi duran varlıklardan hangilerinin amortismana tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usullerin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 202 ve 203 üncü maddelerinde; 257 Birikmiş Amortisman Hesabının maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesi için kullanılacağı, ayrılan amortisman tutarlarının ise muhasebeleştirilmesinin bu hesaba alacak 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Amortisman ve Tükenme Paylarına ilişkin Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin "*Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar*" başlıklı 3 üncü maddesinde; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesaplarında yer alan maddi duran varlıklar amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar arasında sayılmıştır.

Aynı Genel Tebliğin ekinde; amortismana tabi hesaplara hangi oranda ve sürede amortisman ayrılması gerektiği gösterilmektedir.

Adapazarı Belediyesince 253 Tesis Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar, 255 Demirbaşlar, 260 Haklar Hesaplarına ilişkin yukarıdaki hükümlere uygun şekilde amortisman ayırma işlemleri yapılmış olup 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesaplarına ilişkin ise amortisman ayırma işlemi yapılmamıştır.

Yukarıda açıklanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerine aykırı olarak 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabına amortisman ayrılmaması sonucu, Adapazarı Belediyesinin mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630 Giderler Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı ile binalar hesabına amortisman ayrılmaması bulgusuna istinaden;

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel tebliğinin amortisman işlemlerine ilişkin; 251-252 hesaplarındaki taşınmaz envanter kayıtlarının Emlak İstimlak Müdürlüğünün güncelleme ve kontrolü ile ilgili çalışmalar devam etmekte olup, aynı zamanda da yazılımda gerekli düzenlemeler yapılması ile yeraltı, yerüstü düzenleri ve binalar hesapları için amortisman işlemi yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Ancak muhasebe kayıtlarının yılı içinde mevzuata uygun olarak yapılmaması nedeniyle, 2018 yılı mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630 Giderler Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 4: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Eksik Gösterilmesi

İller Bankası AŞ'ye ödenen ortaklık payları, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında eksik gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "*240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı"* ile ilgili 178 inci maddesinde;

"Bu hesap, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılır." hükmü mevcuttur.

Yine aynı Yönetmeliğin *"Hesaba ilişkin işlemler"* başlıklı 179 uncu maddesinde;

"(1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değeri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir." hükmü mevcuttur.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden, mali kuruluşlara yatırılan gerek nominal gerekse

ayni sermaye transferi şeklindeki katılımların gerçeğe uygun değeri ile 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi ve bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlara eşit olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Adapazarı Belediyesi 2018 yılı bilançosunda, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 11.393.858,86 TL olarak yer almaktadır. Bununla birlikte İller Bankası AŞ elektronik veri tabanından temin edilen kayıtlarda; Belediyenin, Bankanın sermayesine iştirak ettiği toplam sermaye tutarı 11.568.329,05 TL'dir. Dolayısıyla 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, olması gerekenden 174.470,19 TL (11.568.329,05 - 11.393.858,86) eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İller Bankası A.Ş. ortaklık pay tutarlarının 240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında eksik gösterilmesine ilişkin bulguya istinaden;

İller Bankası Hesabında 11.568.329,05 TL. Sermaye İştiraki görünürken, Muhasebe Kayıtlarında 11.393.828,86 TL. olarak görülen Sermaye payı tutarı arasında fark olan 174.470,19 TL.'lik tutar 240 hesaba 24/05/2019 tarih ve 4138 yevmiye ile alınmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli düzeltmenin yapıldığı belirtilmiştir. Ancak muhasebe kayıtlarının yılı içinde mevzuata uygun olarak yapılmaması nedeniyle, 2018 yılı mali tablolarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 174.470,19 TL eksik görünmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Muhasebe Kayıtlarında Bazı Yevmiye Numaralarının Bulunmaması

Belediyenin 2018 yılına ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde 167 adet boş yevmiye bulunmuştur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "*Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları*" başlıklı 43 üncü maddesinde;

"(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı

www.balioglu.net

defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "*Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni*" başlıklı 44 üncü maddesinde;

"(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır.

a) Yevmiye defteri (Örnek-37)

1) Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yönetmelikte belirtildiği üzere işlemler yevmiye tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedilmeli ve 1'den başlayıp hesap dönemi sonuna kadar sırasıyla devam eden yevmiye numaraları verilmelidir.

Adapazarı Belediyesi birleştirilmiş veriler defterinde yapılan inceleme sonucunda 167 adet boş yevmiye bulunmaktadır.

Yevmiye numaralarının müteselsil ve boşluğa yer verilmeyecek şekilde artması ile muhasebe kayıtlarının meydana geldiği tarihte kayda alınması gerekir. Buna aykırılık teşkil eden yevmiye numaralarının varlığı, kullanılan muhasebe sisteminde geriye dönük olarak işlem yapılabilmesine imkan vermektedir. Geriye dönük kayıt yapılabilmesi hatalı muhasebe kayıtlarının varlığı ve bu kayıtların ne zaman düzeltildiği yönünde yapılacak incelemelerin güvenilirliği üzerinde risk oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebe kayıtlarında bazı yevmiyelerin bulunmaması hakkındaki bulguya istinaden;

2019 yılında yevmiye defterine kayıt yapılırken yevmiye atlanmaması konusunda gerekli özen gösterilmiştir. Bundan sonraki uygulamalarda bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye cevabında, yevmiye atlanmaması konusunda 2019 yılı içerisinde gereken özenin gösterileceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Mevzuata Aykırı Şekilde "İşgaliye Sözleşmesi" İle Kiraya Verilmesi

Adapazarı Belediyesi sınırları içerisinde yer alan ilan ve reklam panolarının yerleri, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak ihale yapılmaksızın *"*İşgaliye Sözleşmesi*"* adı altında Adapazarı Belediye Spor Kulübü Derneğine kiraya verilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun "*Belediye meclisinin görev ve yetkileri*" başlıklı 18 inci maddesinde; belediye taşınmazlarının üç yıldan fazla süre ile kiraya verme yetkisinin belediye meclisine ait olduğu belirtilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "*Kapsam*" başlıklı 1 inci maddesinde belediye taşınmazlarının bu Kanuna göre kiraya verileceği belirlenmiştir. Aynı Kanunun "*Kiralarda sözleşme süresi*" başlıklı 64 üncü maddesinde ise kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı (istisnaları da belirtilerek) hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, belediyelerin mülkiyetindeki taşınmazlarının üç yıldan fazla kiraya verilebilmesi için belediye meclisinden yetki alınması; kiralama ihalelerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılması; yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmelerinin en fazla on yıl olması gerekmektedir.

Adapazarı Belediyesince 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihalesi yapılması gereken Belediye mücavir alanlarında bulunan ilan ve reklam panolarının yerleri, mevzuatta bir karşılığı olmayan "İşgaliye Sözleşmesi" ile ihalesiz bir şekilde Adapazarı Belediye Spor Kulübü Derneğine, 07.01.2011 tarihinde başlayıp 07.01.2021 tarihinde sona erecek şekilde 10 yıl süre ile kiraya verilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 18 inci maddesi uyarınca 3 yıl ve daha fazla süreli taşınmaz kiralama ihalelerinde belediye meclisi tarafından yetki verilmesi gerekirken, Adapazarı Belediye Spor Kulübü Derneği ile yapılan bu kiralama işleminde Belediye Meclisinden yetki alınmamıştır. Bu Sözleşme ise Kanuna aykırı bir şekilde başkanlık oluru ile yapılmıştır.

Verilen başkanlık olurunun 2 nci paragrafında; *"Aynı Kanun'un (5393 sayılı kanun) Belediye Başkanın görev ve yetkilerini düzenleyen 38.nci maddesini (e) bendi Belediyenin taşınır ve taşınmaz mallarını idare etmek, Türk Medeni Kanunun 641. Maddesinde, yollar ve maydanlar gibi menfaati umuma ait malların işletilmesi ve kullanılması hakkında ahkamı mahsusa ait Belediye taşınmazlarından yararı kamuya ayrılmış yol, meydan, sokak , cadde Pazar yeri gibi yerlerin geçici olarak işgal ve istimale izin verme yetkisi Belediye Başkanına ait bir yetkidir denilmektedir."* ifadesine yer verilmiştir.

Başkanlık olurundaki yukarıda belirtilen ifade incelendiğinde; ilk cümlesinde belirtilen 5393 sayılı Kanunun 38 inci maddesi, Belediye Başkanına Belediyenin taşınır ve taşınmaz mallarını idare etme yetkisi vermektedir. Fakat ikinci cümlede belirtilen Türk Medeni Kanunun 641 inci maddesinde yukarıda belirtildiği gibi belediye başkanına belediyenin yol, meydan, sokak, cadde, pazar yeri gibi yerlerin geçici olarak işgal ve istimale ilişkin yetki vermemektedir. Türk Medeni Kanununun 641 inci maddesi "*Mirasçıların sorumluluğu*" başlıklıdır ve aynen; "*Mirasçılar, tereke borçlarından müteselsilen sorumludurlar. Ana ve baba veya büyük ana ve büyük baba ile birlikte yaşayan ve emeklerini veya gelirlerini aileye özgüleyen ergin çocuklar ile torunlara verilecek uygun miktardaki tazminat, bu yüzden terekenin borç ödemeden acze düşmemesi kaydıyla tereke borcu sayılır."* hükmü yer almaktadır. Kanun hükmünden de anlaşılacağı gibi Türk Medeni Kanununun konu ile ilgisi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Belediye ile Dernek arasında yapılan sözleşmenin 5 inci maddesinde; Dernek tarafından Belediyeye 250 TL aylık kira ödeneceği kararlaştırılmıştır. Anılan Sözleşmenin 6 ncı maddesinde ise kira bedellerinin her ayın en geç 7'sinde Belediyenin gelir veznesine peşin olarak ödeneceği, kiranın belirtilen zamanda ödenmediği takdirde sözleşmenin hiçbir ihtara gerek kalmaksızın tek taraflı olarak feshedileceği gibi vadesinde ödenmeyen kira bedelleri için ise 6183 sayılı Kanun uyarınca gecikme zammı uygulanacağı belirtilmiştir.

Belediyenin kira gelirleri incelendiğinde; Adapazarı Belediye Spor Kulübü Derneğinin Belediyeye aylık kira bedeli olarak ödemesi gereken 250 TL'yi 15.06.2017 tarihinden itibaren ödemediği görülmüştür. 31.12.2018 tarihi itibariyle ise Derneğin, Belediyeye toplam 4.693,06 TL borcu bulunmaktadır. Dernek ile Belediye arasında yukarıda belirtilen Sözleşmenin 6 ncı maddesi uyarınca; kira bedelleri belirtilen zamanda ödenmediği takdirde sözleşmenin hiçbir ihtara gerek kalmaksızın feshedilmesi gerekirken, sözleşme feshedilmemiş olup Dernek, Belediye taşınmazlarını kullanarak halen gelir sağlamaktadır.

Ayrıca Adapazarı Belediyesi ile Adapazarı Belediye Spor Kulübü Derneği arasında yapılan ve mevzuatta bir karşılığı olmayan işgaliye sözlemesinin 4 üncü maddesinde; "*Adapazarı Belediye Spor Kulübü Derneğinin yönetim kurulu kararı olmadan kiralanan yer başkasına devredilemez*" denilerek dernek yönetimine devir yetkisi verilmiştir.

Verilen bu devir yetkisi sonucunda Dernek Yönetimi kullanım hakkına sahip olduğu yerleri özel bir firmaya 01.01.2011 tarihinde başlayıp 31.12.2020 tarihinde sona erecek şekilde toplamda 700.000 TL'ye kiraya vermiştir. 20.02.2012 tarihinde ise kira hakkını elinde bulunduran özel firma, Dernek Yönetimi oluru ile bu hakkını başka bir firmaya devretmiştir. Yapılan ikinci devir sonucunda ise bir bedel alınıp alınmadığı tarafımızca belirlenememiştir.

Sonuç olarak, Belediyenin sorumluluğunda bulunan ilan ve reklam panolarının yerleri 10 yıllık bir süre için Belediye Meclis kararına istinaden kiraya verilmesi gerekirken 5393 sayılı Belediye Kanununa aykırı bir şekilde başkanlık oluru ile kiraya verilmiştir. 2886 sayılı Kanun kapsamında ihale edilmesi gerekirken mevzuatta bir karşılığı olmayan "İşgaliye Sözleşmesi" ile ihalesiz bir şekilde Adapazarı Belediye Spor Kulübü Derneğine 10 yıllığına 30.000 TL'ye kiraya verilmiştir. Dernek tarafından aynı yerler ise özel bir firmaya 700.000 TL'ye kiraya verilmiştir. Ayrıca Dernek aylık olarak ödemesi gereken 250 TL kira bedelini zamanında ödememiş ve Dernek ile Belediye arasında yapılan İşgaliye Sözleşmesine istinaden sözleşme feshedilmesi gerekirken sözleşme feshedilmemiştir.

Belediye tarafından yapılan bu hatalı uygulamalar ile mevzuata aykırı işlemler tesis edilmiş olup Belediye gelir kaybına uğramaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Adapazarı Belediyesi sınırları içerisinde yer alan, ilan ve reklam panolarının yerleri, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak ihale yapılmaksızın, taşınmazların mevzuatta bir karşılığı olmayan 'işgaliye sözleşmesi' ile Adapazarı Belediyespor Kulübü Derneği'ne kiraya verildiği bulgusuna istinaden;

31.05.2019 tarih, 13545 sayılı Başkanlık Oluru ile ilgili işgaliye sözleşmesi Belediyemiz adına tek taraflı olarak fesh edilerek, yine aynı tarih ve 13577 sayılı yazı ile Adapazarı Belediyespor Kulübü'ne tebliğ edilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin başlatıldığı belirtilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Belediye Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazın İhale Yapılmaksızın Derneğe Kullandırılması ve Bu Kullanıma İlişkin Herhangi Bir Gelir Elde Edilmemesi

Adapazarı Belediyesince mülkiyetinde bulunan taşınmazın bir kısmı ihale yapılmadan Sakarya Spor Kulübü Derneğine kullandırılmakta ve bu kullanıma ilişkin Belediye herhangi bir gelir elde etmemektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun *"Kapsam"* başlıklı 1 inci maddesinde; "*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür…*" hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 35 inci maddesinde; Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlerin ihalelerinde uygulanacak ihale usulleri belirtilmiş ve idarelerce bu Kanunun hükümlerine uygun şekilde ihale usullerinden hangisinin uygulanacağının belirlenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesi ile 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

2886 Devlet İhale Kanununun "*Ecrimisil ve tahliye*" başlıklı 75 inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları, özel bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallar 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, idarelerin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

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

…

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

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden belediye taşınmazlarının gerçek veya tüzel kişilere kullandırılması söz konusu ise belediye tarafından 2886 sayılı Kanun kapsamında ihale edilerek kiralanması gerektiği; belediye taşınmazlarının gerçek veya tüzel kişilerce işgali söz konusu olması durumunda ise 2886 sayılı Kanununun 75 inci maddesi gereği ecrimisil alınması ve belediyenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince tahliyesinin yapılıp taşınmazın belediyeye teslim edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Adapazarı Belediyesinin mülkiyetindeki taşınmazın bir kısmına Dernek tarafından prefabrik satış dükkanı kurulmuştur. Belediye tarafından bu taşınmazın bir kısmının kullanımı için 2886 sayılı kanun kapsamında ihale yapılmamış ve bu kullanıma ilişkin bir gelir elde edilmemiştir. Ayrıca Belediye tarafından bu taşınmazın işgali için Dernekten ecrimisil de istenmemiş ve tahliyesi için bir işlem de yapılmamıştır.

Bu durum sonucunda Dernek tarafından herhangi bir bedel ödenmeden taşınmazın işgali devam etmekte ve Belediye gelir kaybına uğratılmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Mülkiyetinde bulunan taşınmazın İhale yapılmaksızın derneğe kullandırması ve bu kullanıma ilişkin herhangi bir gelir elde edilmemesi, hakkında yazılan bulguya istinaden;

Bulguda geçen hususlar çerçevesinde; kurumumuza ait taşınmaz ile ilgili gerekli iş ve işlemler 11/06/2019 tarih ve 13724 sayılı yazı ile başlatılmış olup, bundan sonraki uygulamalarda bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin başlatıldığı belirtilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Kurum Mutemetleri Tarafından Kullanılan İş Avanslarında Mevzuatla Belirlenen Avans Kapatma Hükümlerine Uyulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun *"Ön Ödeme"* başlıklı 35 inci maddesinin 1 inci fıkrasında;

"Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir." düzenlemesine yer verilmiştir.

Aynı Maddenin 5 inci fıkrasında;

"Her mutemet ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri, ilgili kanunlarında belirtilmemiş olması halinde avanslarda bir ay, kredilerde üç ay içinde muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade etmekle yükümlüdür. Süresi içerisinde mahsup edilmeyen avanslar hakkında 21.7.1953 tarihli ve 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 125 inci maddesinin 2 nci fıkrasının b bendinde;

"Avansın verilmesi ve harcanması: Bütçe sınıflandırmasının herhangi bir ekonomik kodunun 2 nci düzeyinden verilmiş olan avansın mahsubu yapılmadan, belirlenen limiti aşmasa bile aynı ekonomik kodun 2 nci düzeyinden yeniden avans verilemez." denilmektedir.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden, harcama yetkilisinin uygun görmesi durumunda ödeneği saklı kalmak üzere avans verilebileceği ve verilen avansların bir ay içinde kapatılarak harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgelerin teslimi ve artan kısımların muhasebe yetkilisine iadesi gerektiği anlaşılmaktadır. Ayrıca bütçe sınıflandırmasının herhangi bir ekonomik kodunun 2 nci düzeyinden verilen avansın mahsubu yapılmadan aynı ekonomik kodun 2 nci düzeyinden avansın verilemeyeceği düzenlenmiştir.

Adapazarı Belediyesinde; 2 belediye personeline ilan bedeli ödemesi için 2013 yılında avans verilmiştir. Verilen avansın bir aylık süre içerisinde kanıtlayıcı belgeler ve artan kısımlarla birlikte muhasebe yetkilisine başvurularak mahsup işlemi yapılması gerekmekte iken, verilen avans mahsup işlemi yapılmayıp 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alınmıştır. İşlemin ayrıntısına inildiğinde bir personele ilan bedeli için 2013 yılında 2.439,22 TL avans verilmiş, bu avansın mahsubu yapılmadan 2013 yılında aynı iş için 3.000,00 TL daha avans verilmiştir. Bu avansların mahsup işlemleri yapılmayıp 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alınmıştır. 2016 yılında aynı personele pul alımı için bu kez 5.200,00 TL tutarında avans verilmiş, bu avansın da mahsubu yapılmayarak 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alınmıştır. Diğer personele verilen iş avansına bakıldığında ise; 2013 yılında bu personele de 3.000,00

TL ilan bedeli ödemesi için avans verilmiş ve avans mahsubu yapılmayarak kişilerden alacaklar hesabına alınmıştır. Belediye tarafından 2013 ve 2016 yılında verilen söz konusu iş avansları 2018 yılı sonu itibariyle tahsil edilmemiştir.

Ayrıca 2018 yılı içinde verilen 14 adet avans mahsup edilmekle birlikte mahsup tarihlerinde mevzuatta yer alan sürelere uyulmamaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde verilen iş avanslarının mevzuatta yer alan süreler içerisinde kapatılmadığı gibi, 5 yıl gibi bir süre boyunca mahsubu yapılmaması personelin işten ayrılması ve benzeri durumlarda Belediye açısından yersiz ödeme riski oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum Mutemetleri tarafından kullanılan İş Avansları Mevzuatla belirlenene Avans kapatma hükümlerine uyulmaması bulgusuna istinaden;

Kurumumuz tarafından 2013 ve 2016 tarihlerinde söz konusu personellere ait iş avansları verilmiş ve mahsup tarihi geçtikten sonra 140 hesapta takibi yapılmıştır. Söz konusu avans bedelleri 07.02.2019 tarih 1132 yevmiye ile gecikme tutarı hesaplanarak ilgili kişiden tahsilat işlemi yapılmıştır.

2018 Yılı içerisinde 160 iş avansları kaleminden süresi geçen 14 adet avans mahsubunun;

Tablo 1 den de anlaşılacağı üzere söz konusu 5 adet kik ve bir adet Aile cüzdanına ilişkin avans; avans tarihi ile fatura tarihi karşılaştırıldığında avans kapama mahsup dönemini aşmadığı lakin muhasebeye geç ulaştırıldığı;

Tablo:1

YEVM. NO	YEVM. TAR	MUHASEBE KODU	BORÇ	ALACAK	FİŞ HAREKETİNE KAYDEDİLEN İSİM	FATURA TARİHİ-NO	AÇIKLAMA
2670	**24.04.2018**	160.010302	24.625,00	-	M.Y.	**24/04/2018-585**	MUHASEBEYE GEÇ ULAŞTI
3828	07.06.2018	160.010302	-	24.625,00			
1176	**22.02.2018**	160.010305	944,00	-	A.Ö.	**27.02.2018-738257**	MUHASEBEYE GEÇ ULAŞTI
2045	29.03.2018	160.010305	-	944,00			
1215	**23.02.2018**	160.010305	944,00	-	A.Ö.	**27.02.2018-738329**	MUHASEBEYE GEÇ ULAŞTI
2044	29.03.2018	160.010305	-	944,00			

www.balioglu.net

1228	**26.02.2018**	160.010305	944,00	-	Ş.B.	**28.02.2018-738559**	MUHASEBEYE GEÇ ULAŞTI
2033	29.03.2018	160.010305	-	944,00			
2756	**27.04.2018**	160.010305	944,00	-	Ş.B.	**02/05/2018-748715**	MUHASEBEYE GEÇ ULAŞTI
3792	05.06.2018	160.010305	-	944,00			
5554	**08.08.2018**	160.010305	944,00	-	G.H.K.	**16/08/2018-293307**	MUHASEBEYE GEÇ ULAŞTI
7454	17.10.2018	160.010305	-	944,00			

Tablo 2 de görüleceği üzere avans kapama mahsup dönemini geçen 8 adet avans ilgili kişilerden gecikme bedeli ilave edilerek tahsil edilmiştir**.** Bundan sonraki uygulamalarda bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir.

Tablo 2 :

YEVM. NO	YEVM. TAR	MUHASEBE KODU	BORÇ	ALACAK	FİŞ HAREKETİNE KAYDEDİLEN İSİM	FATURA TARİHİ-NO	AÇIKLAMA
715	05.02.2018	160.010304	2.500,00	-	E.V.	FOTOĞRAF YARIŞMASI HAKEM ÜCRETLERİ	15.03.2018/1733 yevmiye ile İŞLEM YAPILDI GEÇİKME İŞLETİLDİ
1733	15.03.2018	160.010304	-	2.500,00			
716	05.02.2018	160.010304	3.000,00	-			
1733	15.03.2018	160.010304	-	3.000,00			
717	05.02.2018	160.010304	4.750,00	-			
1733	15.03.2018	160.010304	-	4.750,00			
718	05.02.2018	160.010304	3.200,00	-			
1733	15.03.2018	160.010304	-	3.200,00			
1049	19.02.2018	160.010304	5.000,00	-	Y.G.		26.03.2018/1959 yevmiye ile İŞLEM YAPILDI GEÇİKME İŞLETİLDİ
1959	26.03.2018	160.010304	-	5.000,00			
5861	16.08.2018	160.010304	500,00	-	F.Ş.	17.08.2018-550732	10.10.2018/7121 yevmiye ile İŞLEM YAPILDI GEÇİKME İŞLETİLDİ
7121	10.10.2018	160.010304	-	500,00			
2178	03.04.2018	160.010305	944,00	-	B.Y.	09/04/2018-745023	10.07.2018/4806 yevmiye ile GEÇİKME İŞLETİLDİ
4806	10.07.2018	160.010305	-	944,00			
7743	30.10.2018	160.010305	11.800,00	-	Z.F.	21/12/2018-539163	26.12.2018/9675 yevmiye ile İŞLEM YAPILDI GEÇİKME İŞLETİLDİ
9675	26.12.2018	160.010305	-	11.800,00			

www.balioglu.net

Sonuç olarak Belediye göndermiş olduğu savunmasında; bulguda belirtilmiş olan 2013 ve 2016 yılında iki personele verilen söz konusu iş avanslarının 2018 yılı sonu itibariyle tahsil edilmemesi hususuna katılmış, 2018 yılı içinde verilen avanslardan 14 adedinin 6 adedine iştirak etmeyerek bu avansların zamanında kapatıldığı ancak muhasebe birimine geç intikal ettirildiği için muhasebe kaydına geç alındığını kalan 8 adet avans için ise ilgililerden gecikme bedeli ilave edilerek tahsilatın yapılarak kapatıldığını belirtilerek bundan sonraki uygulamalarda bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.

Harcama yetkilisinin uygun görmesi durumunda ödeneği saklı kalmak üzere avans verilebileceği ve verilen avansların bir ay içinde kapatılarak harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgelerin teslimi ve artan kısımların muhasebe yetkilisine iadesi ile bütçe sınıflandırmasının herhangi bir ekonomik kodunun 2 nci düzeyinden verilen avansın mahsubu yapılmadan aynı ekonomik kodun 2 nci düzeyinden avansın verilemeyeceği ilgili mevzuatın amir hükmü olduğundan Belediye tarafından avans verilmesi işlemlerinde sürelere riayet edilerek takiplerinin daha titiz bir surette yapılması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması

Adapazarı Belediyesince istisnai memuriyet niteliğindeki Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan personel atamaları, memuriyete sınavsız girmenin bir yöntemi olarak kullanılarak İçişleri Bakanlığı izni alınmaksızın yapılmaktadır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun "*İstisnai memurluklar*" başlıklı 59 uncu maddesinde unvanı sayılan kadrolara, 657 sayılı Kanunun atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine ilişkin hükümleriyle bağlı olmaksızın tahsis edilmiş derece aylığı ile memur atanabileceği ve unvanı sayılan memurların bulundukları bu kadroların emeklilik aylığı hesabında ve diğer memurluklara naklen atanmalarında herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmayacağı düzenlenmiştir.

Devlet memurluğuna alınma hususu, 657 sayılı Kanunun 46 ile 57 nci maddeleri arasında düzenlenmiştir. Söz konusu maddelerde memurluğa alınma süreci ve prosedürleri ayrıntılı bir şekilde anlatılmıştır. İlgili maddelerde esas olarak, devlet memurluğuna atanabilmek için, atanacakların bunun için açılmış olan sınava girmesi ve bu sınavda başarılı

olmasının öncelikli şart olduğu belirtilmektedir.

Özel kalem müdürlüğü kadrosu her ne kadar istisnai bir kadro olsa da bu kadroya atama yetkisi, sınırsız bir yetki olmadığı gibi bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi olarak kullanılmaması gerekmektedir.

İstisnai kadroya atanma hususu Sayıştay Genel Kurulunun 04.04.2005 tarih ve 5119/1 nolu kararında değerlendirilmiştir. Buna göre, açıktan istisnai memurluklara atananların diğer memur kadrolarına naklen atanabilecekleri kabul edilse bile, bu konuda açılmış olan sınavlara girmiş ve başarılı olmuş kişilerin atanmayı bekledikleri bir durumda, bu sınavlara girmediği halde bazı kişilerin istisnai memurluklar kullanılarak diğer memurluk kadrolarına atanmaları, Devlet memurluğu alımı için duyurulan sınava katılarak başarılı olmuş ve atanmayı bekleyen kişiler aleyhine haksız bir durum yaratmaktadır. Ayrıca, sınavlarda başarılı olarak atanmayı bekleyenler varken, istisnai memurluk kadrolarının sınavsız Devlet memuru teminine yönelik bir uygulamaya dönüştürülmesi, bu memuriyete atanmada tanınan kolaylığın istismarı anlamına da gelmektedir.

www.balioglu.net

Aynı Kararda; sadece hizmetin gereği olarak kullanılması gereken istisnai memurluk kadrolarının, Devlet memurluğuna girmede esas olan sınav sistemini aşmaya yönelik olarak diğer memur kadrolarına naklen atanma amacıyla kullanılması, Anayasa ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile getirilmiş bulunan kanun önünde ve kamu görevi hizmetine girmede eşitlik ile liyakat ilkesinin ihlali anlamına geldiğinden, bu yolla Devlet memurluğu kadrolarının liyakat esasına uymayan ve bu kadroların gerektirdiği niteliklere sahip bulunmayan kişilerin atanmasına imkân sağlayabileceğinden, 657 sayılı Kanunun anılan 59 uncu maddesi hükümleri uyarınca açıktan istisnai memurluk kadrolarına atananların bir müddet sonra Devlet memurluğuna alım için açılmış bulunan sınavlara katılmadan ve dolayısıyla bu sınavlarda başarılı olmadan diğer memurluk kadrolarına atanmaları hususunun, uygulama ve sonuçları bakımından Hazine menfaatlerini zarara uğratıcı nitelikte bulunduğu belirtilmiştir.

İstisnai memuriyet kadrolarından birisi olan özel kalem müdürlüğü kadrosu hususunda; İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayı 03.06.2009 tarihli Özel Kalem Müdürü konulu Genelgesinde, özel kalem müdürlüğüne atanacakların öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesinin esas olduğu, özel kalem müdürlüğüne yapılacak açıktan atamanın ise İçişleri Bakanlığının izni ile

yapılacağı belirtilmiştir. 2018/7 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi ile izin verme yetkisi Cumhurbaşkanlığına geçmiştir.

Adapazarı Belediyesince, özel kalem müdürlüğü kadrosuna atanan personel İçişleri Bakanlığından izin alınmadan atanmaktadır. Ataması yapılan personelin öncelikle belediyede çalışan memurlardan ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlardan olması gerekliliğine uyulmamaktadır. Ayrıca atanan personelin (aşağıdaki tabloda görüleceği üzere) atandıktan sonra çeşitli görevlere veya diğer kurumlara naklen ataması yapılarak bir seçim dönemi boyunca çalıştırılması esasına da riayet edilmemektedir.

Bu suretle yapılan atamalar ile özel kalem müdürlüğü kadrosu memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılır hale getirilmekte, kanun önünde ve kamu görevine girmede eşitlik ile liyakat ilkesine aykırı bir durum oluşturulmaktadır.

Tablo 7: Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna 2011-2018 Tarihleri Arasında Atananlar

Sıra No	Adı Soyadı	Özel Kalem Müdürlüğüne Atanma Tarihi	Özel Kalem Müdürlüğünden Ayrılma Tarihi	Özel Kalem Olarak Geçen Süre (Ay olarak)	Fiili Olarak Çalıştığı Görev
1	D.F.D.	24.03.2011	21.04.2011	27 gün	Başka kuruma nakil gitti.
2	R.D.	24.06.2014	17.09.2014	2 ay 23 gün	Başka kuruma nakil gitti.
3	E.B.	9.03.2015	2.06.2015	2 ay 23 gün	Başka kuruma nakil gitti.
4	F.A.	16.02.2017	24.04.2017	1 ay 8 gün	Başka kuruma nakil gitti.
5	M.Ç.G.	15.05.2017	10.10.2017	4 ay 25 gün	Başka kuruma nakil gitti.
6	Z.K.	15.02.2018	Devam Ediyor.		

Kamu idaresi cevabında; "Özel Kelem Müdürlüğüne yapılan atamaların mevzuatın düzenleniş amacına aykırı olması hakkında yazılan bulguya istinaden;

657 Sayılı Devlet Memurları Kanununun İstisnai Memurluklar başlıklı 59. maddesi kapsamında Özel Kalem Müdürlüğüne yapılacak atamalarla ilgili İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayılı 03/06/2009 tarihli Özel Kalem Müdürü konulu genelgesinde Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro ve Standartlarına Dair Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılmasını sağlamak üzere, usul ve esaslar belirlenmiş olmakla birlikte, Belediyemizde 2011-2018 tarihleri arasında Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna yapılan atamalarda İçişleri Bakanlığından açıktan atama izni alınmamış ise de bundan böyle;

www.balioglu.net

2018/7 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesinin 1. maddesine göre; 657 sayılı Kanunun 59 ve 61/A maddelerine göre yapılacak açıktan atama işlemleri için Cumhurbaşkanlığı genelgesi doğrultusunda Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'ndan izin alınacak olup, izin alınmaksızın açıktan atama gerçekleştirilmeyecektir. İnsan Kaynakları ve Eğt. Müdürlüğünün 31/05/2019 tarih ve 13556 sayılı yazısı" denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye savunmasında bundan sonraki özel kalem müdürlüğüne yapılacak atamalarda Cumhurbaşkanlığından izin alınacağını belirtmiş olsa da bugüne kadar yapılan atamaların kanun önünde eşitlik, kamu hizmetine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırılık oluşturduğu düşünülmektedir.

BULGU 6: Emanet Hesaplarının Hatalı Kullanılması

Adapazarı Belediyesine yapılan fazla ve yersiz ödemeler, 333 Emanetler Hesabına ödemeyi yapan kişilerin adına kaydedilmesi gerekirken tahsildarlar adına kaydedilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 333 Emanetler Hesabına ilişkin "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 262 nci maddesinde;

"3) Bütçe geliri olarak kaydedilenler dışında fazla veya yersiz olarak tahsil edilen tutarlar ilgilisine iade edilmek üzere bu hesaba alacak, ilgili hesaba borç kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü değerlendirildiğinde; Belediye tarafından fazla ve yersiz olarak tahsil edilen tutarların, ilgilisine iade edilmek üzere 333 Emanetler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. İlgilinin tespitinin yapılabilmesi açısından hesabın ilgili kişi adına açılarak takibinin yapılması önem arz etmektedir.

Adapazarı Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde; 333 Emanetler Hesabına fazla ve yersiz ödemeler, ödemeyi yapan kişilerin adına kaydedilmesi gerekirken tahsildarlar adına kaydedilmiştir.

Bunun sonucunda fazla ve yersiz ödeme yapan hak sahiplerinin takibi yapılamamakta; Belediye, muhasebe kayıtlarında kendi personeline borçluymuş gibi görünmekte; bu durum ise suistimallerin oluşması riskini doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Adapazarı Belediyesine yapılan fazla ve yersiz ödemeler, 333 Emanetler Hesabına ödemeyi yapan kişilerin adına kaydedilmesi gerekirken tahsildarlar

www.balioglu.net

adına kaydedilmesi bulgusuna istinaden:

333 Emanetler Hesabındaki gelir vezne tahsilat işlemlerinde kasaya yatırılan tutarlar, muhasebe birimi tarafından otomatik olarak muhasebeleştirilmektedir. Bulguda belirtilen ödemeyi yapan kişiler adına kaydedilmesi gereken tutarların, programsal (sistemsel) hata yüzünden tahsildarlar adına kaydedilmesi hususu Bilgi işlem Müdürlüğü ile görüşülmüş ve 2019 Nisan ayı itibari ile emanet raporları (333) vezne ya da tahsildar adına değil ilgili kişiler adına kaydedilmesi sağlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: İlan ve Reklam Vergisi Alınan Bazı İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması

Adapazarı Belediyesinde ilan ve reklam vergisi alınan bazı işyerlerine çevre temizlik vergisi tahakkuku yapılmamıştır.

www.balioglu.net

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun *"4. Çevre temizlik vergisi"* başlıklı Mükerrer 44 üncü maddesinde; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılacağı ve emlak vergisinin taksit sürelerinde ödeneceğinden bahsedilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünde belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yer alan iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Söz konusu verginin her yılın ocak ayında belediye tarafından tahakkuk ettirilerek, emlak vergisi ödeme zamanlarında tahsil edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Adapazarı Belediyesinde, ilan ve reklam vergisi ve çevre temizlik vergisi aktif mükellef listesi karşılaştırıldığında; ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti olan 169 iş yerinin çevre temizlik vergisi tahakkuku yapılmamıştır.

Sonuç olarak 169 iş yerinin çevre temizlik vergisi tahakkukunun yapılmaması neticesinde Belediye gelir kaybına uğramaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İlan ve Reklam Vergisi alınan yerlerin bazılarından Çevre Temizlik Vergisi tahakkuku yapılmadığına ilişkin sorgusuna istinaden;

Adapazarı Belediyesi İlan ve Reklam Vergisi mükellefi olup, sehven Çevre Temizlik vergisi tahakkuk yapılmamış olan 169 adet işyerlerinin; işyeri ÇTV tahakkuk işlemleri yapılarak; tahakkuk fişleri mükelleflere tebliğ edilmiştir. Tahsil ve takip işlemleri devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Takip ve Tahsil Edilmemesi

Adapazarı Belediyesince, mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye gelir tarifesinde yer verilmesine rağmen geçiş hakkı ücretleri takip ve tahsil edilmemektedir.

www.balioglu.net

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

Bu Yönetmeliğin "*Geçiş hakkına ilişkin anlaşma*" başlıklı 8 inci maddesinde; işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "*Geçiş hakkı ücretleri*" başlıklı 9 uncu maddesinde ise; geçiş hakkı sağlayıcısı tarafından geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücretinin Geçiş Hakkı Ücret tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirtilen bu fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı ifade edilmiştir.

Yönetmelik eki olan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde, büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde yer alan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler

için de ücret tarifesi belirlenmiştir. Yönetmelikte açıklanan tarifeye göre, büyükşehir sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerden en fazla metrekaresi 0.70 TL geçiş hakkı ücreti alınacağı ve söz konusu tutarın her yıl ÜFE oranında güncelleneceği belirtilmiştir. Büyükşehir sınırları içinde yer alan ilçe belediyelerine ücret tarifesinde yer verilmesi, bu yerlerden geçiş hakkı ücretlerini tahsile ilişkin yetkinin ilçe belediyelerinde olduğunu göstermektedir.

Adapazarı Belediyesince geçiş hakkı ücretleri için gelir ve ücret tarifesinde yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerine uygun şekilde ücret tarifesi belirlenmiştir. Ancak söz konusu geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsiline ilişkin herhangi bir işlem yapılmamaktadır. Bu durum sonucunda Belediye gelir kaybına uğramaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerin alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin, takip ve tahsil edilmemesi hakkındaki bulgusuna istinaden;

Geçiş Hakkı bedelleri kurumumuz tarafından Sakarya Büyükşehir Belediye Başkanlığına 27/05/2019 tarih ve 12989 sayılı yazı ile "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazların Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik" kapsamında Büyükşehir genelinde başlatılan haberleşme altyapısı metraj ve tespit çalışmalarının neticelendirilerek, geçiş hakkı bedelinin Belediyemiz payına düşen kısmı istenmiştir.

Sakarya Büyükşehir Belediyesin 30/05/2019 tarih ve 16603 sayılı cevabi yazısında 2018 yılına ait Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyesi sorumluluğunda veya tasarrufunda olan yerler için Geçiş Hakkı Bedeli adı altında herhangi bir tahsilat işlemi yapılmadığı kurumumuza bildirilmiş olup bundan sonraki iş ve işlemler kurumumuz tarafından titizlikle takibi yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye göndermiş olduğu cevapta söz konusu hususa ilişkin Sakarya Büyükşehir Belediyesinden resmi yazı ile Adapazarı Belediyesine ait telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedelinin bulunup bulunmadığına ilişkin bilgi istediğini, gelen cevabi yazıda ise böyle bir tahakkukun yapılmadığının belirtildiğini ifade etmiştir. Ancak Yönetmelik hükmünden telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili, ilçe belediyelerinin yetki ve sorumluluğunda olduğu anlaşıldığından bu hususa ilişkin takip ve tahsilatın Adapazarı Belediyesince yapılması gerekmektedir. Söz konusu husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 9: Büyükşehir Belediyesi Tarafından Elde Edilen Otopark Gelirlerinden İlçe Belediyelerine Nüfuslarına Göre Dağıtılacak Payın Takip Edilmemesi

Sakarya Büyükşehir Belediyesi tarafından Adapazarı Belediyesine otopark gelirlerine ilişkin aktarılması gereken paylar aktarılmamaktadır. Adapazarı Belediyesi tarafından da aktarılmayan bu tutarlara ilişkin bir muhasebe kaydı yapılmamıştır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 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.

5216 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi büyükşehir belediyesinin gelirlerine ve bu gelirlerin ilçe belediyeleri ile paylaşılmasına dair düzenlemeler içermekte etmekte olup (f) bendinde, Kanunun 7 nci maddesinin (f) bendine atıf yapılmakta ve bu bende göre; tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması öngörülmektedir.

www.balioglu.net

Mezkur maddenin 1 inci fıkrasının (o) bendinde ise;

"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..." denilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 88 inci maddesinde; "*(1) Gelirlerden alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Borç

1) Gelir tahakkuk tutarları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

...

4) İlgili servislerden yıl içerisinde takibat servisine devredilen gelirlerden alacaklar bu hesaba alacak, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir…" hükmü yer almaktadır.

Büyükşehir Belediyelerinin durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek yetkileri arasındadır. Bu yetki kapsamında Büyükşehir tarafından elde edilen gelirlerin %50'sinin ilçe belediyelerine nüfuslarına göre aktarması gerekmektedir. Ayrıca aktarılması gereken bu tutarların ilçe belediyelerince muhasebe kayıtlarında 120 Gelilerden Alacaklar Hesabında veya vadesi geçmiş ise 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Bu payların aktarılmaması durumunda ise; ilgili ilçe belediyesinin İller Bankasına talepte bulunması üzerine Büyükşehir Belediyesinin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek ilgili payların alacaklı belediyenin hesabına aktarılması sağlanmaktadır.

www.balioglu.net

Sakarya Büyükşehir Belediyesinden otopark gelirlerine ilişkin resmi yazı ile alınan belgeden; Adapazarı Belediyesine aktarılması gereken geçmiş yıllardan biriken toplam 351.170,14 TL bulunduğu anlaşılmaktadır. Bu tutarın 54.846,53 TL'si 2018 yılında tahakkuk etmiştir. Otopark gelirinden alınacak paylara ilişkin Adapazarı Belediyesince muhasebe kayıtlarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kayıt yapılmamıştır.

Bu durum Adapazarı Belediyesinin mali tablolarında 600 Gelirler Hesabı ile 120 Gelirlerden Alacaklar Hesaplarının 54.846,53 TL, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının ise 296.323,61 TL (351.170,14 - 54.846,53) eksik görünmesine sebep olmaktadır. Ayrıca Büyükşehir tarafından Adapazarı Belediyesine aktarılması gereken bu tutarın aktarılmaması sonucu Adapazarı Belediyesi gelir kaybına uğratılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Büyükşehir Belediyesi tarafından elde edilen otopark gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılacak payın takip edilmesi Sayıştay bulgusuna istinaden;

5216 sayılı kanunun 23. Maddesi Büyükşehir Belediyesinin gelirlerine ve bu gelirlerin ilçe belediyeleri ile paylaşılmasına dair düzenlemeler içermekte olup, (f) bendinde kanunun 7. Maddesinin (f) bendine atıf yapılmakta ve bu bende göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin İlçe ve İlk kademe belediyelerine nüfuslarına

göre dağıtılması gerekmektedir. Bu konu ile ilgili;

31.01.2019 tarih 2807 sayılı yazımız

22.02.2018 tarih 4803 sayılı yazımız

20.05.2019 tarih 12362 sayılı yazımız

İlgi sayılı yazılar ile Sakarya Büyükşehir Belediyesine gönderilmiş, Büyükşehir Belediyesince tahsil edilen otopark gelirlerinde Belediyemiz payına düşen tutarların Belediyemize bildirilerek, Belediye hesaplarına yatırılması gerektiği belirtilmiştir.

Sakarya Büyükşehir Belediyesi tarafından ilgili paylar ile ilgili 29.05.2019 tarih 16473 sayılı yazı ile Müdürlüğümüze tahakkuk işlemleri için gönderilmiş olup, tahakkuk kartı ve 30.05.2019 tarihi itibariyle borç hesap kartı yazımız ekinde sunularak takibe alınmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir. Ancak muhasebe kayıtlarının yılı içinde mevzuata uygun olarak yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarında; 600 Gelirler Hesabı ile 120 Gelirlerden Alacaklar Hesaplarının 54.846,53 TL, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının ise 296.323,61 TL eksik görünmesine sebep olmaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 10: Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi (SASKİ) Tarafından Adapazarı Belediyesine Gönderilmesi Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Eksik Gönderilmesi

Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi (SASKİ), Adapazarı Belediyesi sınırları içerisinde tahsil ettiği çevre temizlik vergisinden Adapazarı Belediyesine aktarması gereken payı eksik göndermektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "*Çevre temizlik vergisi*" başlıklı mükerrer 44 üncü maddenin 9 uncu fıkrasında; "*Su ve kanalizasyon idareleri büyük şehir dâhilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde öder..."* hükmü yer almaktadır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 23 üncü maddesinin son fıkrasında ise;

"Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe 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…" hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden; SASKİ tarafından Adapazarı Belediyesi sınırları içerisinde tahsil edilen çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zammının %80'inin, düzenli olarak tahsilatı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar Adapazarı Belediyesine gönderilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Ayrıca yukarıdaki hükümlerden söz konusu payların eksik veya hiç gönderilmemesi durumunda ise; Adapazarı Belediyesinin İller Bankasından talepte bulunması üzerine gönderilmeyen payların Sakarya Büyükşehir Belediyesi genel bütçe vergi gelirleri payından kesinti yapılarak Adapazarı Belediyesinin hesabına aktarılacağı anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

SASKİ tarafından 2018 yılında ve geçmiş senelerde Adapazarı Belediyesine aktarılması gereken çevre temizlik vergisi payları eksik aktarılmıştır. Bu durum sonucunda Belediye gelir kaybına uğramaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi (SASKİ) tarafından Adapazarı Belediyesine gönderilmesi gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının eksik gönderilmesi hakkındaki bulgusuna istinaden;

Sakarya Su ve Kanalizasyon (SASKİ) Adapazarı Belediyesi sınırları içerisinde tahsil ettiği Çevre Temizlik Vergisini ve bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zammının %80 'nini düzenli olarak tahsilatı takip eden ayın 20. Günü akşamına kadar Adapazarı Belediyesi'ne göndermesi gerekmektedir.

Ancak: kurumlar arası diyalog, şifaen görüşmeler ve ayrıca

23.06.2016 tarih 17873 sayılı SASKİ Genel Müdürlüğü**,**

13.11.2017 tarih 33312 sayılı SASKİ Genel Müdürlüğü**,**

07.03.2018 tarih 7066 sayılı SASKİ Genel Müdürlüğü,

11.10.2018 tarih 29754 sayılı SASKİ Genel Müdürlüğü'ne

31.05.2019 tarih ve E. 13574 Sayılı SASKİ Genel Müdürlüğü'ne

konu ile ilgili yazılar yazılarak Belediye alacaklarımızın takibi kurumumuz tarafından yapılmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Adapazarı Belediyesince tapuda kayıtlı bulunan taşınmazlarının mevcut kullanım şekilleri değişmesine rağmen cins tashihi işlemi yapılmamıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4 üncü maddesinde cins tashihi; "*Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi"* şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin "*Cins tashihlerinin yapılması*" başlıklı 10 uncu maddesinde;

"(1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmektedir.

Yukarıdaki hükümlerde cins tashihi işlemi tanımlanmış olup kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazlarının mevcut kullanım şekli ile tapudaki bilgilerin farklı olması durumunda idarelerin tapu kayıtlarının düzeltilmesi için cins tashihi işlemi yapmaları gerektiği anlatılmaktadır. Ayrıca mevzuat hükümlerinden tahsise verilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından cins tashihi yapılması gerekirse bu işlemin yapılması maliki idarenin yükümlüğünde olduğu ancak bu işlem için gerekli belgelerin ve mali yükümlülüklerin kullanıcılar tarafında karşılanması gerektiği anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Adapazarı Belediyesi Emlak ve İstimlak Müdürlüğünce hazırlanan taşınmaz envanterinde kayıtlı bulunan 232 adet taşınmazın mevcut kullanım şekli ile bu taşınmazlara ilişkin tapuda yer alan kayıtların farklı olmasına rağmen cins tashihi işlemi yapılmamıştır.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmazların cins kaydının yapılmaması bulgusuna istinaden;

Emlak İstimlak Müdürlüğü 29/05/2019 tarih ve 13232 sayılı yazıda Belediyemize ait taşınmaz envanterinde kayıtlı bulunan 232 adet taşınmazın mevcut kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerektiği belirtilmekte olup; T.C. Sakarya Valiliği Kadastro Müdürlüğünün 14/02/2019 tarih 731968 sayılı yazısında belirtilen 5368 sayılı yasa ile LİHKAB Büroları kurulmuş olup, 16.06.2013 tarihli Lisanslı harita kadastro mühendisleri ve büroları hakkındaki yönetmelik uyarınca mülkiyeti kurumumuza ait olan taşınmazların cins değişikliği işleminin LİHKAB bürolarına yaptırılması gerektiği belirtilmiştir.

Bu sebeple, mülkiyeti Belediyemize ait olan taşınmazların cins değişikliği işlemlerinin yetkili Lisanslı Harita ve Kadastro Mühendislik Büroları tarafından yapılması ve bu işlemlerin uzun zaman (her bir dosyanın yaklaşık 15 gün) alabilecek olması sebebiyle, söz konusu taşınmazlara ilişkin cins değişikliği işlemleri Belediyemiz Emlak ve İstimlak müdürlüğü tarafından yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

Adapazarı Belediyesinde istihdam edilen kadrolu işçilerin çoğunluğunun yıllık izinleri düzenli olarak kullandırılmamaktadır.

Anayasanın 50 nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanununun 53 üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık

www.balioglu.net

ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56 ncı maddesinde yılık iznin 53 üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59 uncu maddesinde ise iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliğinin 5 inci maddesinde; işverenlerin 15 inci maddede belirtilen izin kurulu veya 18 inci maddeye dayanılarak kurul yerine geçenlere danışmak suretiyle yürütülen işlerin niteliğine göre ücretli izinlerin her yılın belli bir döneminde veya dönemlerinde verileceğini tayin edebileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde, işverenin nisan ayı ile ekim ayı sonu arasındaki süre içinde işçilerin tümüne veya bir kısmına toplu izin uygulayabileceği; 20 nci maddesinde ise işverenin çalıştırdığı işçilerin izin durumlarına gösteren Yönetmeliğin ekindeki yıllık izin kayıt belgesini tutmak zorunda olduğu ile ilgili düzenlemeler yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde dinlenmenin bir anayasal hak olduğu ve bu haktan vazgeçilemeyeceği ifade edilmektedir. Ayrıca İş Kanununun 59 uncu maddesinde yer alan iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçilerin hak kazanıp da kullanmadığı izinlerinin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden yıllık izin ücreti olarak kendisine veya hak sahiplerine ödenmesine ilişkin hüküm, mali bir hak olarak görülerek yıllık iznin kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak görülmemelidir. Bu hükmün, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçilerin mağduriyetinin önlenmesi olarak anlaşılması gerekmektedir.

Adapazarı Belediyesi Personel Müdürlüğünden alınan kadrolu işçilerin izin durumuna ilişkin belgede; Toplam 64 işçinin 35'inin (işçilerin %54,7'si) birikmiş 100 iş gününden, 16 işçinin (işçilerin %25'i) 200 iş gününden ve 5 işçinin (işçilerin % 7,8'i) 300 iş gününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu görülmektedir. Bu işçiler emekli olduğunda kullandırılmayan yıllık ücretli izin hakları kendilerine izin ücreti olarak ödenecektir.

Adapazarı Belediyesince bünyesinde çalışan işçilerin izinlerinin yukarıdaki hükümlere istinaden belli bir dönem veya dönemler belirlenerek kullandırılmaması, izinlerin birikmesine yol açmaktadır. Biriken bu izinler ileride işçilerin emekli olması veya iş sözleşmesinin son bulması durumunda işçilerin son ücreti esas alınarak hesaplanacak toplu izin ücreti

ödemelerine dönüşeceğinden Belediyenin yüksek bir mali külfetle karşı karşıya kalması riskini oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İşçi izinlerinin kanuna uygun şekilde kullandırılmaması hakkındaki bulguya istinaden;

Belediyemiz İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün 22/05/2019 tarih ve 12704 sayılı yazısı ile tüm müdürlüklere '4857 sayılı İş Kanununun 53 ve 56 ncı maddeleri' gereğince izin programlarının yapılması için gerekli iş ve işlemler başlatılmış olup; bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

www.balioglu.net

Adapazarı Belediyesinde kültür ve tabiat varlıklarını koruma payı olarak tahsil edilen tutarın bir kısmı 362 Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı yerine 333 Emanetler Hesabında izlenmektedir.

2863 sayılı Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun *"Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*" başlıklı 12 nci maddesinin 6 ncı fıkrasında; Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı tahakkuk ettirileceği ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği düzenlenmiştir.

Aynı Kanunun 12 nci maddesinin 9 uncu fıkrasında ise taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı olarak tahsil olunan miktarların, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödeneceği düzenlenmiştir.

On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 6360 sayılı Kanun ile yukarıda il özel idarelerine atfedilmiş görevlerin il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca yerine getirileceği "*Çeşitli Hükümler*" başlıklı 3 üncü

maddesinde belirtilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabını düzenleyen "*Hesabın niteliği*" başlıklı 274 üncü maddesinde; bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatların 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden Belediye tarafından 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu uyarınca mükellefler hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u nispetinde tahakkuk ettirilen katkı payının, tahsil edildiğinde 362 nolu hesaba kaydedilerek takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idaresine, il özel idaresinin bulunmadığı illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına beyan edilmesi ve aynı süre içinde ödenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Adapazarı Belediyesi mali tablolarına bakıldığında 2018 yılı sonu itibarıyla 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmesi gereken 276.507,47 TL'lik tutar 333 Emanetler Hesabında izlenmektedir.

Sonuç olarak 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı 276.507,47 TL eksik, 333 Emanetler Hesabı ise söz konusu tutar kadar fazla gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Adapazarı Belediyesi kültür ve tabiat varlıklarını koruma payı olarak tahsil edilen tutarın bir kısmının 333 emanet hesapta izlendiği Sayıştay bulgusu doğrultusunda;

Kültür ve Tabiat varlıklarına koruma payı tutarı olan 276.507,47.-TL.'lik tutar sehven 333 hesapta izlenmiştir. Fakat 2018 Sayıştay Denetimi esnasında 08/02/2019 tarih ve 1160 sayılı yevmiye ile 362 hesaba aktarılarak düzeltme kaydı yapılmıştır.

Bundan sonraki uygulamalarda bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir. Ancak muhasebe kayıtlarının yılı içinde mevzuata uygun olarak yapılmaması nedeniyle, 2018 yılı mali tablolarında 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı 276.507,47 TL eksik, 333 Emanetler Hesabı ise söz konusu tutar kadar fazla gözükmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden

www.balioglu.net

denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Belediye Meclisinden Yetki Alınmadan A Tipi Muayene Kuruluşu İle Asansör Periyodik Kontrol Protokolü Düzenlenmesi

Adapazarı Belediyesi ile ilgili firma arasında konusu belediye sınırları içerisindeki asansörlerin periyodik bakımının yapılması olan protokol, meclis kararı alınmadan Belediye Başkan Yardımcısı tarafından imzalanmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunun *"Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları"* başlıklı 15 inci 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 mevcuttur.

Aynı Kanunun *"Meclisin Görev ve Yetkileri"* başlıklı 18 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (j) bendinde belediye adına imtiyaz verilmesine karar verme görevi meclisin görevleri arasında sayılmıştır.

www.balioglu.net

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliğinin "*Periyodik Kontrol Ücreti"* başlıklı 20 nci maddesinin 2 nci fıkrasında;

"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.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden; belediye tarafından A tipi muayene kuruluşu ile asansörlerin periyodik kontrolüne ilişkin protokolün yapılabilmesi ve bu kontrollerden elde edilecek gelirden belediyeye aktarılacak payın belirlenmesi için belediye meclisinin kararı olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Adapazarı Belediyesi ile ilgili şirket arasında 17.11.2017 tarihinde imzalanan protokol meclis kararı alınmadan Belediye Başkan Yardımcısı tarafından imzalanmıştır. Bu protokolün "*Ücretler*" başlıklı 9 uncu maddesinde; ilgili şirket tarafından yapılan yıllık kontrollerden dolayı elde edilen gelirlerden Belediyeye pay verilmeyeceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince söz konusu protokolün yapılabilmesi için belediye meclis kararı gerekmekte olup meclis kararı olmaksızın yapılan protokol mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca mevzuata aykırılık teşkil eden bu protokolde Belediyeye pay aktarılmayacağına dair hüküm bulunmasından dolayı Belediye gelir kaybına uğramaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Meclisinden yetki alınmadan A Tipi muayene kuruluşu ile asansör periyodik kontrol protokolü düzenlenmesi hakkındaki bulguya istinaden;

Yapı Kontrol Müd. 27/05/2019 tarih ve 13007 sayılı yazı ile bulguya konu olan 17.11.2017 tarihinde imzalanmış olan protokolün süresi 03/12/2019 tarihinde sona erecektir. Yeniden A tipi muayene kuruluşu ile asansör periyodik kontrol protokolü düzenlenmesi aşamasında belirtilen eksiklikler ve ilgili yönetmelik maddeleri dikkate alınarak asansör periyodik kontrol protokolü düzenlenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yeni sözleşme imzalanması aşamasında yapılacağı belirtilmiştir. Ancak mevcut uygulamanın sözleşme bitimine kadar devam edecek olması Belediyenin gelir kaybının da devam edeceği anlamına gelmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 15: Belediye Mali Kaynaklarının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine Aykırı Olarak Kullanılması

Adapazarı Belediyesi tarafından kamu sermayeli bankalarda nemalandırılması gereken mali kaynaklar, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine aykırı olarak kamu sermayeli olmayan bir bankada tutulmaktadır.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin "*Uygulama ve kullanılacak araçlar*" başlıklı 5 inci maddesinde; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumların, kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda değerlendirmekle yükümlü oldukları belirtilmiş ve mali kaynaklarını hangi araçlarla değerlendirecekleri sıralanmıştır.

Aynı Tebliğin "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinin b bendinde kamu sermayeli bankalar olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, TC Ziraat Bankası AŞ, T. Halk Bankası AŞ, T. Vakıflar Bankası TAO ve sermayesinin yarısından fazlası doğrudan ve/veya

dolaylı olarak kamuya ait olan diğer mevduat ve katılım bankaları olarak tanımlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; kamu idarelerinin kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda değerlendirmekle yükümlü olduğu anlaşılmaktadır. Kamu sermayeli bankalar ise Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, TC Ziraat Bankası AŞ, T. Halk Bankası AŞ, T. Vakıflar Bankası TAO ve sermayesinin yarısından fazlası doğrudan ve/veya dolaylı olarak kamuya ait olan diğer mevduat ve katılım bankaları olarak tanımlanmıştır.

Adapazarı Belediyesince, 31.12.2018 tarihi itibariyle 2.318.712,01 TL tutarındaki vadeli mevduat kamu sermayeli olmayan bir bankada tutulmaktadır.

Sonuç olarak bu durum Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Adapazarı Belediyesi tarafından kamu sermayeli bankalarda nemalandırılması gereken mali kaynakların, Kamu Haznedarlığı Genel tebliğine aykırı olarak kamu sermayeli bir bankada tutulması hakkındaki sorguya istinaden;

Kamu Haznedarlığı tebliği dışında kalan özel sermayeli bir bankanın vadeli hesabında bulunan 2.327.263,76.-TL'nin 31/01/2019 tarih ve 2756 sayılı yazı ile ilgili bankaya eft talimat verilmiş olup; Kurumumuzun Türkiye Halk Bankası A.Ş Adapazarı şubesinde bulunan Kamu hesabına 31/01/2019 tarih ve 922-923 yevmiye ile virman yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: 4734 Sayılı Kanunun 21 ve 22 nci Maddelerindeki Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Harcamaların Yıllık Toplamının, İdare Bütçesine Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin % 10'unu Aşması

Adapazarı Belediyesince mal alımlarına ilişkin olarak; 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan harcamaların yıllık toplamı, bu amaç için bütçeye konulan ödeneklerin %10'unu aşmaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "*İdarece uyulması gereken diğer kurallar*" başlıklı 62 nci maddesinin (ı) bendinde; bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça

www.balioglu.net

aşamayacağı ifade edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliğinin "*4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar*" başlıklı 21 inci maddesinde ise; *"4734 sayılı Kanunun 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşılıp aşılmamasıdır."* denilmek suretiyle bütçe ödeneklerinin yüzde onunun hesaplanmasında mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin ayrı ayrı ele alınacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden; 4734 sayılı kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan alımların yıllık toplamının idarelerin bu amaçlar için konulan bütçe ödenek toplamlarının %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı ve bu sınırın mal, hizmet ve yapım işleri için ayrı ayrı ele alınması gerektiği anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 8: 4734 Sayılı Kanunun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları

Mal Alımları (TL)	
Bütçe Ödeneği	8.345.203,00
Bütçe Ödeneğinin %10'u	834.520,30
22-d / 21-f Toplamı (TL)	4.677.900,75
%10 Limitini Aşan Tutar	3.843.380,45

Tabloda gösterildiği gibi Adapazarı Belediyesince 2018 yılında mal alımları için 4734 sayılı kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan harcamaların toplamı 4.677.900,75 TL'dir. Bu harcamalar Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadan yapılmış olup bu amaç için konulan bütçe ödeneğinin %56'sına denk gelmektedir.

Mevzuat hükümleri gereğince % 10'u aşan ve izne tabi olan bu limit üstü harcamaların Kamu İhale Kurulundan izin alınmadan yapılması yasal düzenlemelere aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca ihtiyaçların Belediye tarafından belli bir planlama dahilinde ihale edilmeyerek Kanunda bir ihale usulü olarak öngörülmeyen doğrudan temin yöntemi ile karşılanması Kanunun temel ilkeleri olan saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimi ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerinin sağlanamaması riskini oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "4734 sayılı Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki Parasal Limitler dahilinde yapılan harcamaların yıllık toplamının, İdare bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10'unu aşması bulgusuna istinaden;

Başkanlık Makamının 21/05/2019 tarih ve E.12541 sayılı yazısı ile tüm birimlere gönderilerek gerekli ikazda bulunulmuştur. 4734 sayılı Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki Parasal Limitler dahilinde yapılan harcamalarda daha dikkatli ve hassas davranılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BİLANÇO

AKTİF		2018 YILI		PASİF		2018 YILI	
		TL	Kr			TL	Kr
I	**Dönen Varlıklar**	**94.814.971**	**38**	**III**	**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**30.280.748**	**64**
A	Hazır Değerler	7.741.950	72	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	3.062.190	98
102	Bankalar Hesabı	7.468.589	72	300	Banka Kredileri Hesabı	3.062.190	98
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	273.361	-	C	Faaliyet Borçları	9.555.295	48
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar	-	-	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	9.555.295	48
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonolar Hesabı	-	-	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.967.477	64
C	Faaliyet Alacakları	29.003.825	70	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	157.794	67
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	27.814.049	91	333	Emanetler Hesabı	2.809.682	97
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.128.781	52	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	12.172.765	42
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	60.994	27	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı	629.726	70
E	Diğer Alacaklar	710.256	37	363	Kamu İdareleri Paylari Hesabı	564.300	77
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	710.256	37	368	Vadesi Geçmş Ertelenmiş ve Taksitlendirilimiş Vergi veya Diğer Yükümlülükler Hesabı	10.978.737	95
F	Stoklar	272.569	19	H	Borç ve Gider Karşılıkları	7.670	66
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	272.569	19	372	Kidem Tazminati Karşılığı Hesabı	7.670	66
G	Ön Ödemeler		35	I	Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.515.348	46

www.balioglu.net

		757.506					
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	757.506	35	381	Gider Tahakkuklari Hesabı	2.515.348	46
J	Diğer Dönen Varlıklar	56.328.863	5	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	-	-
190	Devreden Katma Deger Vergisi Hesabı	56.328.863	5	391	Hesaplanan Katma Deger Vergisi Hesabı	-	-
II	**Duran Varlıklar**	**188.804.070**	**55**	**IV**	**Uzun Vadeli Yabanci Kaynaklar**	**61.109.643**	**96**
C	Faaliyet Alacakları	6.057.439	75	A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	17.705.674	53
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	5.393.546	82	400	Banka Kredileri Hesabı	17.705.674	53
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	334.797	50	D	Diğer Borçlar	27.953.416	26
E	Mali Duran Varlıklar	11.503.858	86	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	272.369	33
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	11.393.858	86	438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	27.681.046	93
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	110.000	-	H	Borç ve Gider Karşılığı	7.008.773	60
F	Maddi Duran Varlıklar	171.242.771	94	472	Kidem Tazminati Karşılığı Hesabı	7.008.773	60
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	30.251.024	42	I	Gelecek Yillara Ait Gelirler	8.441.779	57
251	Yeralti ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	80.714.745	60	481	Gider Tahakkukları Hesabı	8.441.779	57
252	Binalar Hesabı	52.670.351	38	**V**	**Öz Kaynaklar**	**192.228.649**	**33**
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3.872.142	84	A	Net Değer	111.108.175	28
254	Taşıtlar Hesabı	2.639.344	79	500	Net Değer/Sermaye Hesabı	111.108.175	28
255	Demirbaşlar Hesabı	3.283.710	25	H	Geçmis Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	65.804.864	9
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	(5.904.581)	28	570	Geçmis Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	65.804.864	9
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		94	J	Dönem Faaliyet Sonuçları	15.315.609	96

www.balioglu.net

		3.716.033					
260	Haklar Hesabı	1.444.165	26	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucları Hesabı	15.315.609	96
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	(1.444.165)	26				
	AKTİF TOPLAMI	**283.619.041,93**			**PASİF TOPLAMI**	**283.619.041,93**	
IX	**Nazım Hesaplar**	**22.949.447**	**40**	**IX**	**Nazım Hesaplar**	**22.949.447**	**40**
B	Nakit Dışı Teminatlar	11.756.027	-	B	Nakit Dışı Teminatlar	11.756.027	-
910	Teminat Mektuplari Hesabı	11.756.027	-	911	Teminat Mektuplari Hesabı	11.756.027	-
C	Taahhüt Hesaplari	11.193.420	40	C	Taahhüt Hesaplari	11.193.420	40
920	Gider Taahhütleri Hesabı	11.193.420	40	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	11.193.420	40
	AKTİF GENEL TOPLAMI	**306.568.489,33**			**PASİF GENEL TOPLAMI**	**306.568.489,33**	

www.balioglu.net

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2018
630	Personel Giderleri	23.078.325,19
630	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.441.245,03
630	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	62.309.837,54
630	Faiz Giderleri	4.199.283,77
630	Cari Transferler	2.907.341,43
630	Sermaye Transferleri	426.610,34
630	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	19.522,07
630	Amortisman Giderleri	169.518,80
630	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.576.278,62
630	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	253.046,38
630	Proje Kapsamında	17.700,00
	Faaliyet Giderleri Toplamı	**106.398.709,17**

Hesap Kodu	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2018
600	Vergi Gelirleri	31.506.537,63
600	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.404.734,62
600	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.211.750,98
600	Diğer Gelirler	80.897.063,98
600	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.633.997,65
600	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	60.234,27
	Faaliyet Gelirleri Toplamı	**121.714.319,13**
	Faaliyet Sonucları Toplamı	**15.315.609,96**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Binaların İktisadi Değerini Arttırıcı Nitelikteki Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yıl içerisinde yapılan denetim sonucunda iktisadi kıymetlere yapılan değer arttırıcı harcamaların iktisadi kıymetin maliyetine eklendiği görülmüştür.
Doğalgaz Faturalarının Serbest Tüketici Endeksinden Hesaplanmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından 2015 denetimini izleyen dönemde bu hususa ilişkin ihale yapılmış olup ihaleye katılım olmadığı için bulgu hususu eleştiriler yerine getirilmeye çalışılmakla birlikte tam olarak sonuçlandırılamamıştır. Ancak kamu idaresinin bulgu konusu eksikliği gidermekte herhangi bir kusuru olmadığı ve hali hazırda bu eksikliği gidermek için

www.balioglu.net

			iş ve işlemlerin devam ettirdiği değerlendirildiğinden yeniden bulgu konusu yapılmamıştır.
Geçiş Hakkı Ücreti Tarifesinin Bulunmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan inceleme sonucunda 2018 yılı gelir ve ücret tarifesinde geçiş hakkı ücreti için tarife belirlendiği görülmüştür.
Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde Görüşülmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan inceleme sonucunda Sayıştay Raporu'nun belediye meclisinde görüşüldüğü tespit edilmiştir.
Spor Sahası Yapımına İlişkin Giderlerin Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına Kaydedilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan inceleme sonucunda spor sahası yapım işlerinin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği görülmüştür.
Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan inceleme sonucunda ambalaj atıklarının toplanması konusunda ihale

www.balioglu.net

Alınmaması			yapıldığı ve 72.500 TL bedel alındığı görülmüştür.
Katma Değer Vergisi Hesabının Usulüne Uygun Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan inceleme sonucunda Katma Değer Vergisi'nin doğru olarak ilgili hesaplara kaydedildiği görülmüştür.
Kullanılan Banka Kredisine İlişkin Kaydın Hatalı Olması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan inceleme sonucunda banka kredilerinin ilgili hesaplara doğru olarak kaydedildiği görülmüştür.

www.balioglu.net