T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ZONGULDAK KOZLU BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 23
9. EKLER 62

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler 5
Tablo 2: Bütçe Gelirlerine İlişkin Veriler 5
Tablo 3: Pazarlık Usulü ile Yapılan İşler 32
Tablo 4: İhale Bedeli Açısından Değerlendirme 32
Tablo 5: Tahakkuk Tahsilat Oranları 40

www.balioglu.net

KISALTMALAR

ÇED : Çevresel Etki Değerlendirmesi

KEÖS : Kamu Elektronik Ödeme Sistemi

EFT : Elektronik Fon Transferi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

2. İller Bankası Ortaklık Payının Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Kaydedilmemesi

3. Belediye Tarafından Tahsise Verilen ve Başka Kurumlarca Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

4. Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

5. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Hatalı Kullanılması

6. Doğalgaz Dağıtım Şirketine Kanundan Kaynaklanan Ortaklığın Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

www.balioglu.net

7. Ödenen Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

8. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uyulmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Geçmiş Yıllar Olumlu veya Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesaplarının Yönetmelik Hükümlerine Aykırı Olarak Kaydedilmesi

2. İlk Madde ve Malzeme Hesabının Kullanılmaması

3. Zamanaşımına Uğramış Bütçe Emanetlerinin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

4. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

5. Alacak ile Borçların Kısa ve Uzun Vade Dikkate Alınmadan Kaydedilmesi

6. Cep Telefon Hatlarına Yönelik Kurum Tarafından Gerekli Takibin Yapılmaması

7. Mal ve Hizmet Alım İhalelerinde Pazarlık Usulünün Genel Bir Uygulama Haline Getirilmesi

8. Ödemelerin Kurumun Banka Hesapları Üzerinden EFT Yoluyla Gerçekleştirilmesi

9. Muhtelif Alımların Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin ile Yapılması

10. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Öngördüğü Harcama Sürecinde Eksikliklerin Olması

11. Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

12. Belediye Tarafından Yürütülen Toplu Taşıma Hizmetlerinden Belediye Personelinin Ücretsiz Yararlanması

13. Belediyece Kiraya Verilen İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması

14. Belediyenin Haczedilemeyen Gelirlerinin Ayrı Hesaplarda İzlenilmemesi

15. Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlara İlişkin 2.000,00 TL'nin Üzerindeki Ödemelerde Hakediş Sahiplerinin Vergi Borcu Sorgulamalarının Yapılmaması

16. Eğlence Vergisi Alınması Gereken İşyerlerine İlişkin Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması

17. Hazineye Ait Taşınmazların Satışından Belediyeye Aktarılacak Payların Takip Edilmemesi

18. Kurum Tarafından Mevzuata Aykırı Şekilde Borçlanmalarda Bulunulması

19. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Mevzuata Aykırı Hükümlerin Konulması

20. Su Tesisi Harcamalarına Katılım Payı Tahakkukunun Yapılmaması

21. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması için Tahsil Edilen Katkı Paylarının Zamanında Gönderilmemesi

22. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

23. İşçilere Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

24. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler:

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Mahalli idareler" başlıklı 127 nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzelkişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin ise yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği de yine Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

Bunların yanı sıra merkezi idarenin, mahalli idareler üzerinde, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla idari vesayet yetkisine sahip olduğu da Anayasa'nın ilgili maddesinde hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önceki dönemde tek başına İçişleri Bakanlığı eli ile kullanılmakta iken; sistem değişikliği sonrası denetim ve soruşturma konuları bağlamında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konular bağlamında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen Anayasa hükümleri doğrultusunda 13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu belediyeler için temel yasal düzenleme olarak karşımıza çıkmaktadır.

5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14 üncü maddesinde, belediyelerin, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikah ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik amacıyla adımlar atabileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Görüldüğü üzere belediyelere birçok kanuni görev verilmiştir. Kanun bu görevlerin hangilerine öncelik verileceği hususunda belediyenin malî durumunun ve hizmetin ivediliğinin dikkate alınacağını da belirtmiştir.

Ayrıca belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanının belediye sınırlarını kapsadığı fakat bununla birlikte belediye meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetlerinin götürülebileceği Kanunda hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda bahsedilen hizmetlerin yerine getirilmesi sırasında belediyelerin hangi yetkileri kullanabileceği sorusuna ise mezkûr Kanun'un "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15 inci maddesi cevap sunmaktadır.

Belediyeler, bahsi geçen bu yetkilerini belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı eli ile kullanırlar. Bunlardan belediye meclisi, belediyenin karar organıdır ve halk tarafından seçilmiş üyelerden oluşur. Belediye encümeni ise belediye başkanı, belediye meclisince kendi üyeleri arasından seçilmiş üyeler ile belediye başkanının belirlediği birim amirleri ile mali hizmetler birim amirinden oluşur ve kanunda yazılı görevlerinin yanı sıra belediye başkanının havale ettiği konuları görüşür. Belediye başkanı ise belediye idaresinin başı ve belediye tüzel kişiliğinin temsilcisidir ve halk tarafından seçilir.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları:

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek yetki ve görevi belediye başkanındadır. Başkan yardımcılığı kadrosu bulunan belediyelerde ayrıca meclis üyeleri arasından seçilen başkan yardımcılıklarının da oluşturulabileceği Kanun'da belirtilmiştir. Yine Kanun'da, belediyelerde hangi birimlerin zorunlu olarak oluşturulacağı ve hangi birimlerin ise belediye meclisi kararı ile oluşturulabileceği ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Sonuç olarak büyükşehir belediyeleri dışında kalan tüm il ve ilçe belediyelerinde belediye başkanı, başkan yardımcılıkları ve onlara bağlı birim müdürlükleri şeklinde bir teşkilatlanma öngörülmüştür.

5393 sayılı Kanun'un 'Norm kadro ve personel istihdamı' başlıklı 49 uncu maddesine göre, belediyelerin norm kadroları, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Devlet Personel Başkanlığı tarafından belirlenen ilke ve standartlar çerçevesinde belediye meclisi kararıyla belirlenir. Bu çerçevede belediyelerde kaç memur veya işçinin çalıştığı ya da çalışabileceği norm kadro cetvellerinde belirlenmiştir. Yine aynı maddede, belediye personelinin belediye başkanı tarafından atanacağı ve birim müdürlüğü ile üstü yönetici kadrolarına yapılan atamaların ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulacağı da hüküm altına alınmıştır.

Bunun yanı sıra, belediyelerde norm kadroya uygun olarak, kanunla belirlenmiş alanlarda, bazı uzman ve teknik personelin sözleşme ile çalıştırılabileceği ve bu personelin yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımalarının şart olduğu da mevzuatta belirtilmiştir.

Ayrıca kamu kurum ve kuruluşlarında istihdam edilen memurların, belediye başkanının talebi, kendilerinin ve kurumlarının muvafakatiyle, belediyelerin birim müdürü ve üstü yönetici kadrolarına geçici olarak görevlendirilebilecekleri de ilgili maddede açıklanmıştır.

Yukarıda bahsedildiği üzere belediyelerde temel anlamda, norm kadroya uygun şekilde; memur, işçi ve sözleşmeli personel istihdamı gerçekleştirilmektedir. Kanun, belediyelerin temel kamu hizmetlerini yapmaktan ziyade bir istihdam yaratma aracı haline dönüşmemesi için söz konusu personele ödenecek toplam yıllık tutara bir sınır getirmiş ve söz konusu sınırın aşılması durumunda yeni personel alımı yapılamayacağını ve eğer buna rağmen personel alınacak olursa ortaya çıkacak kamu zararının belediye başkanından tahsil edileceğini de ayrıca düzenlemiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen istihdam çeşitlerinin yanı sıra, 696 sayılı KHK ile birlikte belediye şirketleri aracılığı ile belediye hizmetlerinde çalıştırılan ve 02.04.2018 tarihi öncesi dönemde taşeron işçi olarak anılan şirket personeli de bulunmaktadır. Söz konusu şirketlere personel alımı noktasında da yukarıda yer verilen sınıra benzer bir düzenlemenin varlığını da belirtmekte fayda vardır. Bu düzenleme neticesinde belediyelerin, şirket personeli de dahil yıllık toplam personel gideri, ilgili belediyenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının yeniden değerleme oranında artırılması sonucu bulunacak tutarın yüzde kırkını aşamayacaktır.

Ayrıca, tüm belediyelerde 696 sayılı KHK kapsamına girmeyen ve 4734 sayılı Kanun kapsamında çalışmaya devam eden bir grup işçi de bulunmaktadır.

Belediyenin 13 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre Belediye Başkanına bağlıdır. Belediyede 2018 yılında istihdam edilen 127 personelin 10'u müdür, 6'sı şef, 57'si memur, 41'i işçi ve 13'ü ise sözleşmeli personelden oluşmaktadır. 2017 yılında ise toplam 134 personelin 8'i müdür, 5'i şef, 57'si memur, 51'i işçi olmak üzere; Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre azalma göstermiştir.

1.3. Mali Yapı:

Belediyenin stratejik plânına ve performans programına uygun olarak belediye başkanı tarafından hazırlanan ve ayrıntılı harcama ve finansman programlarını da içeren bütçe, belediyenin malî yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir kararıdır. Harcama yetkilileri, bütçe dışı harcama yapamayacakları gibi bütçe ödeneklerinin verimli, tutumlu ve yerinde harcanmasından da sorumludur. Belediye başkanları tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, görüşleri ile birlikte belediye meclisine sunulması maksadı ile encümene gönderilir ve encümenin sunduğu görüşün ardından mali yılbaşından itibaren belediye meclisi kararı ile yürürlüğe girer.

Belediyeler tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, konsolide edilmek ve 5018 sayılı Kanun uyarınca merkezi yönetim bütçe tasarısına eklenmek üzere Çevre ve Şehircilik Bakanlığına gönderilir.

www.balioglu.net

Her yıl bütçesinin kesin hesabı, belediye başkanı tarafından hesap döneminin bitiminden sonra nisan ayı içinde encümene sunulur. Kesin hesap, belediye meclisinin mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanır.

Yukarıda bahsedilen kanuni düzenlemelerin yanı sıra, 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belediye bütçesine ilişkin ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre, bütçeler temel anlamda; gider ve gelir bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi dört bölümden oluşur ve bu bölümler sorumluluğun, faaliyet türlerinin, harcamanın hangi kaynaktan karşılandığının ve faaliyetlerin ekonomik ve mali anlamda çeşitlerinin belirlenmesine hizmet eder. Gelir bütçesi ise kurumların gelirlerinin çeşitlerini gösterir.

Adı geçen Yönetmelik, bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirlerinin esas alınacağını ve gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki farkın, ilk olarak giderlerde indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılacağını, buna rağmen denklik sağlanamaz ise, borçlanma yoluna gidilebileceğini hüküm altına almıştır.

Ayrıca gerek 5018 sayılı Kanun ve gerekse Yönetmelik hükümleri uyarınca, bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir. Bu anlamda, bütçe işlemlerinde, nakit esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Yukarıda yer verilen ifadelerden de görüleceği üzere, bütçe, belediyelerin hangi gelir kaynaklarını kullanarak hangi giderleri gerçekleştirmeyi planladığı ve sonuç olarak hangi aşamada olunduğu noktasında bilgi sağlayan bir araçtır. Bu doğrultuda Zonguldak Kozlu Belediyesi'nin belediyesinin 2018 yılı bütçe gelir ve gider gerçekleşmelerine aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler

	Bütçe		**Gerçekleşme**		
Giderin Türü	Tutarı	Toplam içindeki payı (%)	Tutarı	Toplam içindeki payı (%)	Gerç. oranı (%)
Personel Giderleri	10.998.430,00 TL	15	12.006.571,75 TL	19	109
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.726.700,00 TL	4	2.073.853,98 TL	3	76
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	35.448.000,00 TL	48	44.778.091,31 TL	70	126
Faiz Giderleri	500.000,00 TL	1	3.681.437,70 TL	6	736
Cari Transferler	400.000,00 TL	1	857.008,69 TL	1	214
Sermaye giderleri	21.010.000,00 TL	28	852.316,51 TL	1	4
Sermaye transferleri	80.000,00 TL	0	25.693,94 TL	0	32
Yedek ödenekler	2.729.620,00 TL	3	0,00 TL	0	0
Toplam	**73.892.750,00 TL**	100	**64.274.973,88 TL**	100	87

www.balioglu.net

Tablo 2: Bütçe Gelirlerine İlişkin Veriler

	Bütçe		**Gerçekleşme**		
Gelirin Türü	Tutarı	Toplam içindeki payı (%)	Tutarı	Toplam içindeki payı (%)	Gerç. oranı (%)
Vergi gelirleri	10.870.400,00 TL	15	8.855.024,45 TL	15	81
Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	11.291.200,00 TL	15	11.571.851,00 TL	20	102
Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler	132.000,00 TL	0	100.000,00 TL	0	76
Diğer gelirler	27.729.150,00 TL	38	36.919.331,10 TL	65	133
Sermaye gelirleri	5.170.000,00 TL	7	220.694,40 TL	0	4
Red ve iadeler (-)	18.700.000,00 TL	25	0,00 TL	0	0
Toplam	73.892.750,00 TL	100	57.666.900,95 TL	100	78

Belediyenin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirket Kozlu Hak İnşaat Taah. San. Tic.Ltd. Şti.'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi:

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda, muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemi olarak tanımlanmıştır. Yine yasal düzenlemelerde, muhasebe sistemi; mali işlemlerin yürütülmesinde, kaydedilmesinde ve raporlanmasında kullanılan hesap planları, defterler ve muhasebeleştirme süreçlerinin tamamı olarak ifade edilmektedir.

5018 sayılı Kanun'da, kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması ve tüm kaynakların muhasebeleştirilmesi ve raporlanması gerek mali saydamlığın ve gerekse de hesap verme sorumluluğunun sağlanabilmesi için zaruri görülmüştür.

Mezkûr Kanunda muhasebe sisteminin, karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulacağı ve yürütüleceği belirtilmiştir. Ayrıca kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı da hüküm altına alınmıştır.

Belediyelerinde arasında bulunduğu genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenir. Gerek Resmi Gazete'de ve gerekse de Kurul'un internet sayfasında, rapor tarihimiz itibari ile otuz adet standart yayımlanmıştır. Söz konusu standartlar, belediyeler tarafından tutulacak muhasebe kayıtlarının ve hazırlanacak mali tabloların oluşturulmasında yol gösterici özelliği olan ve kayıtlar ile tabloların taşımaları gereken nitelikleri açıklayan son derece açık metinlerdir. Yine genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar, Kurul'un belirlediği ve yukarıda bahsi geçen standartlar esas alınarak hazırlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer almıştır. Bunun yanı sıra, belediyeler için; muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemeler yukarıdaki Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile hayata geçirilmiştir.

www.balioglu.net

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde, belediyelerin muhasebelerinin dönemsellik, belgelendirme, maliyet esası, tarafsızlık, süreklilik ve parayla ölçülme gibi kavramlara göre yürütüleceği hüküm altına alınmıştır. Yine mevzuatta, bir ekonomik değerin yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda bir belgeye dayanmak sureti ile muhasebeleştirileceği belirtilmiştir. Bu bağlamda kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilmesi gerektiğini ve böylece devlet muhasebe sisteminin, tahakkuk esaslı muhasebe sistemine dayandığını söylemek doğru olacaktır. Bunun yanı sıra, "bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir" denilmek sureti ile bütçe ile ilgili muhasebe kayıtlarında nakit esası sisteminin kullanıldığının da belirtilmesi yerinde olacaktır.

Yukarıda genel hatları ile açıklanan belediye muhasebe sisteminin çıktıları, mali raporlardır. Mali raporlar, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlamak üzere muhasebe sistemleri üzerinden ortaya çıkartılan ürünlerdir.

www.balioglu.net

Mali raporlama sonucunda kamu idarelerinin; kaynaklarının dağılımı ve kullanımı, faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığı, faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneği, mali durumu ve mali durumundaki değişiklikler, kaynaklarını bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıkları ve mali işlemlerinde saydam olup olmadıkları hakkında bilgi üretilir.

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. Bu çerçevede, belediyeler için mali raporlama sonucunda yıllık dönemler itibarıyla oluşturulması zorunlu olan temel mali tablolar bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosu olmak üzere üç adet belirlenmiştir. Bunlardan bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarına raporumuz içinde yer verilmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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.

www.balioglu.net

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve 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 Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, belediye tarafından Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları yapılmamış olup Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

www.balioglu.net

Bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasına yönelik çalışma bulunmamaktadır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanma çalışmasına başlanmış ancak tamamlanmamıştır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almamakta olup kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık şekilde belirlenmemiştir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmemiş olup Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmemiş ve yazılı olarak bildirilmemiştir.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin

katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmamış. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulma çalışmaları başlatılmış ancak tamamlanamamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmamış olup Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri azaltmak için gerekli önlemler belirlenmemiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmamıştır. İç denetçi kadroları boş bulunmaktadır.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılması ve süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlama çalışmaları yapılmış ancak tam olarak uygulamaya geçirilmemiştir.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

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

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmemiştir. Belediye tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Belediye tarafından faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin katma değer vergisinin indirim konusu yapılması sebebiyle 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının gerçeği

yansıtmadığı tespit edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/3-g maddesine göre genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri KDV'ye tabidir.

Aynı Kanun'un ''Vergi İndirimi'' başlıklı 29/1 maddesine göre ise mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi ve ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisini indirebilirler.

Ayrıca, KDV Kanunu'nun 33/1 inci maddesine göre de bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır.

www.balioglu.net

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, belediyenin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifaları üzerinden hesapladığı KDV'den, Kanunu'nun 29, 30/a ve 33 üncü maddeleri uyarınca yalnızca bu mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak yüklenilen KDV'yi indirmesi mümkündür.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153/2 inci maddesine göre mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisi'ni indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 154'üncü maddesinde, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarının 630 Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarının 191

İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, ödenecek tutarın ise 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya 320 Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanının, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu farkın 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesinin 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, üzere kurum sadece katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili yaptığı harcamalara ilişkin katma değer vergisini indirim konusu yapabilecektir. İndirim konusu yapılmaması gereken vergilerin 191 nolu Hesaba kaydedilmesi; bilançoda 190 nolu Devreden KDV Hesabının olması gerekenden yüksek, duran varlıklar hesaplarındaki tutarların daha düşük görünmesine, Faaliyet Sonuçları Tablosunda da 630 no.lu Giderler Hesabının olması gerekenden daha düşük tutarda göürünmesine sebep olmuştur.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "KDV Hesabı uygun olarak tutulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Kurumun 2018 yılı dönem sonu bilançosunda 190 Devreden KDV hesabının bakiyesi 7,345,959.67 TL'dir. Bu kadar yüksek bir tutarın ilçe belediyesinin mali tablolarında olması bile KDV hususunda hatalı kayıt yapılmasının göstergesidir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İller Bankası Ortaklık Payının Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Kaydedilmemesi

İller Bankası Anonim Şirketi (İlbank A.Ş.) sermayesine iştirak edilen tutarların, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un "Ortaklık yapısı ve sermaye" başlıklı 4'üncü maddesinde aynen;

"(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye

Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

...” denilmektedir.

Bankanın ortaklarının, il özel idareleri ve belediyeler olduğu ve sermaye tavanına ulaşıncaya kadar, söz konusu ortaklara dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık % 2 oranında kesilecek miktarların ödenmiş sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler “Hesabın niteliği” başlıklı 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.” denilmektedir.

İller Bankası tarafından 2011–2018 yılları arasında Belediyeden toplam 2.802.399,28 TL sermaye tahsilatı yapıldığı ancak yılsonu mali tablolarda 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılmadığı ve mali tablolarda toplam 2.802.399,28 TL tutarında hataya sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “İller Bankası ortaklık payı ile ilgili madde uygulanacak Bütçeye eklenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Yapılan hatalı kayıtlar 2018 yılı mali tablolarını etkilemiş, Bilançoda 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 2.802.399,28 TL eksik, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise 630 Giderler Hesabının aynı tutarda fazla görünmesine neden olmuştur. Düzeltme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 3: Belediye Tarafından Tahsise Verilen ve Başka Kurumlarca Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Belediyece tahsisli olarak kullanılan taşınmazlar ile diğer kamu idarelerine tahsisli olarak kullandırılan taşınmazların, muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

2018 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, Belediyenin tahsis ettiği taşınmazlar için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği yapacağı kayıtlarda kullanacağı hesaplar; 250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabı olarak yer almaktadır. Tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar için ise 250.03, 251.03 ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde taşınmazların yönetimi ve kontrolü için, idarelerce tahsisli kullanılan ve tahsis edilen taşınmazlarla ilgili farklı bir kayıt düzeni bulunmakta ve bu şekilde kullanılan taşınmazlarla ilgili yapılacak kayıtların buna uygun olarak tutulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Belediyenin tahsisli olarak kullandığı rayiç değeri 784.400,00 TL olan 14 adet taşınmazın muhasebe kayıtları yapılmadığından Belediyenin bilançosunda hiç görünmemektedir.

Belediyenin başka kurumlara tahsisli olarak kullandırdığı rayiç değeri 1.591.000,00 TL olan 8 adet taşınmaz ise tahsis kaydı yapılmadığından, Belediyenin bilançosunda Belediyenin kullanımındaymış gibi gözükmektedir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen hesaplar Belediyenin taşınmazlarına ilişkin gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle tahsise verilen ve başka kurumlarca belediyemize tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtları tutulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen 2019 yılında yapılacak söz konusu düzeltmelerin bulgumuzda detayı verilen ve 2018 yılı mali tablolarında yer alan Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları ile Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesaplarına yansımamasından dolayı mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içermemesi sonucu devam etmektedir. Düzeltme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip

denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 4: Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Belediye tarafından maddi duran varlıklara ilişkin amortisman ayırma işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğini açıklayan 202'nci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmelik'in 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişini açıklayan 203'üncü maddesine göre maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir.

47 Sıra No.lu Amortisman ve Tükenme Payları Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar" başlıklı 3'üncü maddesinde genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındaki duran varlıkların (251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 - Binalar Hesabı, 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 - Taşıtlar Hesabı, 255 - Demirbaşlar Hesabı, 256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında kayıtlı olan duran varlıklar) amortismana tabi olacağı belirtilmiştir. Söz konusu Tebliğ'e ekli "Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesi'nde" duran varlıklar için ayrılması gerekli amortismanlara ilişkin süre ve oranlara yer verilmiştir.

Belediyenin mali tablolarının incelenmesi neticesinde; Maddi duran varlıklar için amortisman ayırma işlemi yapılmadığı görülmüştür. Maddi Duran Varlıklara ilişkin amortisman ayırma işleminin yapılması, Maddi Duran Varlıkların bilançoda net değeri ile yer alması açısından gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; "Amortisman ayırma işlemine titizlikle dikkat edilecektir."denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen 2019 yılında yapılacak söz konusu düzeltmelerin 2018 yılı bilançosunda yer alan 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar

www.balioglu.net

Hesabı, 254 - Taşıtlar Hesabı ile 255 - Demirbaşlar Hesabına yansımamasından dolayı mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içermemesi sonucu devam etmektedir. Düzeltme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 5: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Hatalı Kullanılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204 üncü maddesine göre yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kullanılır.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın işleyişini açıklayan 205'inci maddesinde ise;

"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

...." Denilmektedir.

Kurumun mali tabloları ve muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede;

1) Kurumun yılsonu kesin mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Su İsale Hatları, Yollar, Kanalizasyon Hatları ve Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri olmak üzere

www.balioglu.net

4 adet yardımcı hesabının olduğu görülmüştür. Söz konusu yardımcı hesapların kesin mizandaki toplam tutarları toplam 1.067.082,16 TL'dir. Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince, geçici kabulü yapılmış olmasına rağmen 1.067.082,16 TL tutarın ilgili hesaplarda aktarılması gerekirken 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmeye devam edildiği görülmüştür. Söz konusu maddi duran varlıklara ait tutarların niteliklerine göre ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

2) 2018 yılı içerisinde ihale edilen ve geçici kabulü yapılmayan asfalt kaplama yapım işine ilişkin olarak ödenen tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmesi gerekirken 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında takip edildiği görülmüştür. Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereği geçici kabulü yapılmayan işlere ilişkin tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi ve geçici kabulü yapıldıktan sonra ilgili maddi duran varlıklar hesabına/hesaplarına kaydedilmesi gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; "Mevzuat hükümleri gereği yerine getirilecektir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen 2019 yılında yapılacak söz konusu düzeltmelerin 2018 yılı bilançosunda yer alan 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına yansımamasından dolayı mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içermemesi sonucu devam etmektedir. Düzeltme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 6: Doğalgaz Dağıtım Şirketine Kanundan Kaynaklanan Ortaklığın Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Kurumun 2018 yılı mizanının incelenmesi neticesinde, kurumun hissedarı olduğu doğalgaz dağıtım şirketindeki ortaklık payının muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu'nun 4'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasının (g) bendine göre Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır.

Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin 21'inci maddesine göre Dağıtım lisansı alan şirket, lisans yürürlük tarihinden itibaren bir ay içerisinde, yetki aldığı

şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Bu sermaye oranı, bedeli defaten ve peşin ödenmek kaydıyla en fazla yüzde yirmi oranına kadar artırılabilir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini açıklayan 181'inci maddesinde bu hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 182'nci maddesinde hesabın niteliğine, 183'üncü maddesinde ise hesabın işleyişine ilişkin hükümler yer almaktadır.

Yapılan incelemede; kurum ile doğalgaz dağıtım şirketi arasında imzalanan protokol gereği belediye doğalgaz dağıtım şirketinin hissedarı olmuştur. Ancak, söz konusu hissedarlığa ilişkin ortaklık payının muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür. 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının doğru ve güvenilir bilgi içermesi açısından ortaklık payının muhasebe kayıtlarında yer alması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Doğalgaz dağıtım şirketine ortaklığın muhasebe kayıtlarına alınması tavsiyesi uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Ödenen Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

Kurum tarafından elektrik ve doğalgaz aboneliklerine ilişkin olarak idarelere verilen güvence bedellerinin 226 Nolu Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi gerekirken bu hesap kullanılmadan direkt olarak giderleştirme suretiyle muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca; kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerler Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenecektir.

Elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ilgili idarelere verilen güvence bedelleri, taahhüt verilmesinin bir karşılığı olan ve geri alınma ihtimali olması nedeniyle kurumun gerçek giderleri arasında sayılmaması gerekir. Dolayısıyla, bu bedellerin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekirken 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucu bilançoda 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı görünmemekte, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise 630 Giderler Hesabı fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili hesapta tutulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uyulmaması

Belediyeye ait taşınmazların kayıt işlemlerinin yapılmasında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde;

"Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir."

"Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde;

"Bu Yönetmelik, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsar."

"Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde;

"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması

esastır.

(2) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.

...

(3) Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.

(4) Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.

(5) Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar. ..."

www.balioglu.net

Yönetmelik'in "Taşınmazların numaralandırılması" başlıklı 8'inci maddesinde;

"Kamu idarelerince kaydedilen her taşınmaz için daha önce belirlenmiş taşınmaz numarası var ise bu taşınmaz numarası, yoksa kamu idarelerinin belirleyeceği taşınmaz numarası verilir."

"Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde ise;

"(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların 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." hükümleri yer almış, 9'uncu maddesinde ise taşınmaların dosyalama işleminin nasıl yapılacağına dair bilgilere yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri incelendiğinde görüleceği üzere;

Yönetmelik'in 1 ve 2'nci maddelerinde, Yönetmelik'in amaç ve kapsamı tanımlanmış;

genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydının ve icmal cetvellerinin düzenlenmesinin Bu Yönetmelik'te belirtilen usul ve esaslarda yapılacağı kayıt altına alınmıştır. Yönetmelik'in 5'inci maddesinde de kayıt ve kontrol işlemleri tanımlanmış, taşınmazların hangi değerle kayıtlara alınacağı ifade edilmiş ve değer güncellenmesinin ise Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, söz konusu Yönetmelik'in 8'inci maddesinde belirtilen şekliyle taşınmazların numaralandırılması, 9'uncu maddede belirtilen şekliyle de dosyalanması gerekmektedir. Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde ise taşınmazların cins tahsislerinin yapılması işlemleri düzenlenmiştir. Dolayısıyla fiili durumun tespiti amacıyla cins tashihi işlemlerinin de yapılması gerekmektedir.

Yönetmelik'te belirtilen şekliyle kayıt işlemleri yapılırken kullanılacak kayıt formlarının örnekleri de mevzuat ekinde yer almış ve geçici 1'inci maddede ise tüm bu taşınmaz kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Netice olarak, taşınmaz tapu bilgilerinin temin edilerek İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımındaki taşınmazların fiili envanterin yapılması, ilk girişlerin emlak değeri üzerinden yapılarak maliyet bedeli ve rayiç bedel çalışmasından sonra yeniden değerleme yapılması, her bir taşınmaz için numaralandırma, dosyalama ve cins tashihi işlemleri ile taşınmaz kayıt işlemlerinin gerçekleştirilmesi, taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide edilmesi, bütün işlemlerin Yönetmelik'te belirtilen tarih itibariyle tamamlaması ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği taşınmazların son haliyle mali tablolarda yer alan ilgili hesaplarda gösterilmesi gerekmektedir.

İdarenin 2018 yılı taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde, Yönetmelik'te belirtilen taşınmazların tespit, numaralandırma, dosyalama, fiili envanter, cins tashihi ve yeniden değerleme işlemlerinin tamamlanamadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda, belirtilen kayıt işlemlerin tamamlanmaması nedeniyle, 2018 yılı mali tablolarındaki Maddi Duran Varlık Hesaplarında hataya sebebiyet verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Uygulamaya geçilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçmiş Yıllar Olumlu veya Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesaplarının Yönetmelik Hükümlerine Aykırı Olarak Kaydedilmesi

Kurumun mali tablolarının incelenmesi neticesinde; 2018 yılı açılış kaydında, 570 Geçmiş Yıllar Olumlu veya Olumsuz Faaliyet Sonuçları içerisinde 5 yılını dolduran tutarların 500 Net Değer Hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 570 Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabının işleyişini açıklayan 356'ıncı maddesinde;

"...

b) Borç

...

2) Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranlar bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.",

580 Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabının işleyişini açıklayan 359'uncu maddesinde ise;

"...

b) Alacak

...

2) Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranlar bu hesaba alacak, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına borç kaydedilir."

Denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan Mahalli İdareler Detaylı Hesap

www.balioglu.net

Planında 570 no.lu ve 580 no.lu hesapları en fazla beş yıllık geçmiş olumlu/olumsuz faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde bölümlenir ve ayrı ayrı gösterilir.

Yapılan incelemede, kurumun 2018 yılı açılış kaydında 2012 mali yılında oluşan olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun 500 Net Değer hesabına eklenmediği, bir sonraki (2013) mali yılın olumlu veya olumsuz faaliyet sonucuna eklenmesi suretiyle mali tablolarda gösterilmeye devam ettirildiği tespit edilmiştir. Olumlu veya olumsuz şekilde sonuçlanan faaliyet sonucunun sürekli olarak mali tablolarda gösterilmeye devam edilmesi gerek mevzuat gerekse de muhasebe sistematiğine aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bütün faaliyet hesapları aslına uygun olarak yansıtılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: İlk Madde ve Malzeme Hesabının Kullanılmaması

Belediye muhasebe kayıtlarında, yılı içerisinde alınan tüketim malzemesinin, İlk Madde ve Malzeme Hesabı yerine Giderler Hesabına kaydedilip doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

İlk Madde ve Malzeme Hesabının işleyişine ilişkin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 115'inci maddesinde;

"Bu hesap, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 116'ncı maddesinde:

"İlk madde ve malzeme hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1-) Satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemeler bir taraftan maliyet bedelleri ile bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara

alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. ... "

...

b) Alacak

Tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, 630- Giderler hesabına borç kaydedilir..." Denilmektedir.

Yönetmelik hükmüne gereği yıl içerisinde alınan tüketim malzemelerinin İlk Madde ve Malzeme Hesabında takibi yapılarak yıl içerisinde kullanıldıkça peyderpey hesaptan çıkışı yapılarak giderleştirilmesi gerekmektedir.

Yıl içerisinde alınan 190.316,06 TL tutarındaki tüketim malzemesinin İlk Madde ve Malzeme Hesabı'na kaydı yapılmaması, yılsonunda tüketilmemiş olan ilk madde ve malzeme hesabının bilançoda görülmemesine sebep olmuştur.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "İlgili madde uygulanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Zamanaşımına Uğramış Bütçe Emanetlerinin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

Kuruma ait mali tablolarının incelenmesi neticesinde 320 Bütçe Emanetleri Hesabına alınıp zamanaşımına uğrayan ve bu bağlamda gelir kaydedilmesi gerekirken gelir hesaplarına alınmayan tutarların olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenmeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinin birinci fıkrasında; *"Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. Ancak, malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarlar bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir."* hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci maddesinde 320 Bütçe Emanetleri Hesabı'nın mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılacağı düzenlenmiştir.

İlgili Yönetmelik'in 249'uncu maddesinde bu hesaba ilişkin işlemlere ilişkin 5018 sayılı Kanun'daki hususlar tekrarlanmıştır. Söz konusu yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı maddesinde 250'nci maddesinde zamanaşımına uğraması nedeniyle gelir kaydedilmesi gereken tutarların 320 Bütçe Emanetleri Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; 2008 ile 2013 yılları arasında 320 nolu hesaba alınan 2.875.784,76 TL'lik tutar zamanaşımına uğramış olmasına rağmen 320 nolu hesapta izlenmeye devam edildiği görülmüştür. Bu durum bilançoda 320 nolu hesabın fazla, faaliyet sonuçları tablosunda da 600 nolu hesabın eksik görünmesine sebep olmuştur.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Zaman aşımına uğramış bütçe emanet hesapları yıl içerisinde irat kaydedilecek ve tavsiyelere uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kurum tarafından kiraya verilen gayrimenkullerin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde; "Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır." denilmekte olup;

"999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı" başlıklı 477'nci maddesinde; "Bu hesaba diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir." denilmektedir.

Mevzuattan da anlaşılacağı üzere kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenler 990

hesabında izlenmeli ve kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç 999 hesabına ise alacak kaydedilmelidir. Kira süresi sonra erenler ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 hesabına alacak 999 hesabına ise borç kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Kiraya verilen taşınmazların kira alacakları hesabında izlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Alacak ile Borçların Kısa ve Uzun Vade Dikkate Alınmadan Kaydedilmesi

Kurumun muhasebe işlemlerini dönemsellik kavramını dikkate almadan gerçekleştirdiği tespit edilmiştir.

23/12/2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

"Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde;

"Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi ile mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir",

"Varlıklara İlişkin İlkeler" başlıklı 9'uncu maddenin (c) bendinde;

"c) Kamu idarelerinin bir yıl içinde paraya dönüştürülmesi öngörülmeyen ve hizmetlerinden bir faaliyet döneminden daha uzun süre yararlanılacak varlıklar ve vadesi bir yılı aşan alacaklar bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde gösterilir. Dönem sonunda, vadeleri bir yılın altında kalan alacaklar, bu grupta yer alan hesaplardan dönen

www.balioglu.net

varlıklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılır.",

"Yabancı kaynaklara ilişkin ilkeler" başlıklı 10'uncu maddenin (c) bendinde;

"c) Kamu idarelerinin vadesi bir yılı aşan yükümlülükleri bilançoda uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde gösterilir. Dönem sonu bilanço gününde bu grupta yer alan yükümlülüklerden vadeleri bir yılın altına inenler, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılır." Denilmektedir.

Kurumun 2018 yılına ilişkin mizanı incelendiğinde, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ile 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabını oluşturan tutarların içinde bir yıldan uzun vadeye ait tutarlar bulunmasına rağmen söz konusu tutarların kaydedileceği 220, 430 ve 438 nolu hesapların kullanılmadığı görülmüştür. Bu uygulama yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinin nihai olarak amaçladığı mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içermesi hususuna aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gerekli düzenleme yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Cep Telefon Hatlarına Yönelik Kurum Tarafından Gerekli Takibin Yapılmaması

Kurum personelinin bir kısmı tarafından kullanılan cep telefon hatlarına yönelik ilgili birimlerce gerekli takibin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde;

"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır." ,

"Üst yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinin ikinci fıkrasında;

www.balioglu.net

"Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar."

"Harcama talimatı ve sorumluluk" başlıklı 32'inci maddesinin ikinci fıkrasında;

"Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun ve diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur." Denilmektedir.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin "Ulaştırma ve haberleşme giderleri" başlıklı 33'üncü maddesinde ise;

www.balioglu.net

"(1) Ulaştırma ve haberleşme giderlerinin ödenmesinde aşağıdaki belgeler aranır.

a) Kamu kurum ve kuruluşlarınca veya kamu kurum ve kuruluşlarının denetim ve gözetimi altında bir imtiyaz hakkı dahilinde özel hukuk tüzel kişilerince sunulan tekel niteliğindeki telefon, teleks, telefaks ile ilgili her türlü hat ve benzeri ulaştırma ve haberleşme araçlarının kullanım ve abone giderleriyle telgraf ve posta pulu bedellerinin ödenmesinde;

1) Fatura (Yurtiçi ve yurtdışı şehirlerarası telefon görüşme bedellerinin resmi-özel ayrımını gösterir, kullanıcının beyanına dayalı olarak ilgili daire amirince onanmış fatura) ödeme belgesine eklenir.

…" hükmü yer almaktadır.

Mevzuatımızda belediye personeline cep telefonu tahsis edilebileceğine dair açık bir hüküm bulunmamakla birlikte belediyenin kanun ile kendisine verilen görev ve sorumlulukları yerine getirebilmesi amacıyla gerçekleştireceği genel faaliyet giderleri kapsamında bazı personeline cep telefonu tahsis etmesi ve bunların kullanım bedellerinin bütçeden karşılanması belli sınırlar çerçevesinde makul karşılanabilir.

Buna mukabil, yine yukarıda yer verilen Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun ilgili hükümleri gereğince kamu kaynağının harcanmasında görevli ve yetkili olan kamu

görevlileri, bütçelerinde kendilerine tahsis edilmiş olan kaynakları etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasından sorumlu oldukları da açıktır.

Kurumun … A.Ş. ile 2017 yılında 12 ve 24 ay arasında olmak üzere değişen sürelerle anlaşma sağlandığı ve taahhüde girildiği görülmüştür. Bu anlaşma gereğince 31'i data hattı olmak üzere toplam 148 telefon hattı üzerinden söz konusu şirkete cep telefonu fatura ödemesinde bulunulduğu; Data hattı hariç 117 hattın detaylarına bakıldığında ise sabit tutarları ve özellikleri değişen 6 adet tarifenin olduğu ve ayrıca anlaşma gereğince şirket tarafından belediyeye 11 Adet cep telefonu hibe edildiği anlaşılmıştır.

Ancak, belgeler üzerinde yapılan incelemede aşağıda belirtilen hususlara rastlanılmıştır:

* Yapılan sözleşme uyarınca şirket tarafından belediyeye hibe edilen telefonların demirbaş kayıtlarının olmadığı görülmüş olup bu telefonların kimlere tahsis edildiği anlaşılamamıştır.

* Kurumda cep telefonlarına ilişkin gerek fatura ödemelerinde gerek takip noktasında üst yönetim tarafından resmi anlamda müdür, şef veya memur düzeyindeki personele ya da müdürlük bazında bir birime herhangi bir görev tevdi edilmediği bu konu ile ilgili yetkinin sadece üst yönetime ait olduğu tespit edilmiştir. Gerekli takibin olmaması neticesinde, bazı hatlar hiç kullanılmamasına rağmen 2017 yılında ödemesi yapılmış ancak sonrasında Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından 2018 yılında kapattırılmıştır.

* Söz konusu şirket ile yapılan abonelik sözleşmesi belediyenin birim veya birimlerinde bulunmadığından dolayı belediyenin şirkete karşı gerek mali hak ve yükümlülüklerinin neler olduğu noktasında gerek cep telefon numaralarına ait tarifelere ilişkin hususlar noktasında net bir bilgisi bulunmadığı görülmüştür.

* Cep telefon konuşmalarının resmi - özel ayrımını gösterir daire amirince onaylı görüşme ayrıntı cetvellerinin ödeme emri belgesine eklenmediği ve doğal olarak bunun sonucunda görüşmelerin ne kadarının resmi ne kadarının özel görüşme ayrımı yapılamadan fatura ödemelerinde bulunulduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar gereğince, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması amacıyla belediyenin personeline yapacağı cep telefonu tahsislerini titizlikle takip etmesi ve makul sınırlar çerçevesinde tutması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Personellerin kullandığı cep telefonları ile ilgili olarak tavsiyelere uyulacaktır. Gereksiz aşımlar için ilgili personele rücu edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Mal ve Hizmet Alım İhalelerinde Pazarlık Usulünün Genel Bir Uygulama Haline Getirilmesi

Kurum tarafından gerçekleştirilen mal ve hizmet alım işlerine ilişkin ihalelerde pazarlık usulünün genel bir uygulama haline getirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5 inci maddesinde; yapılacak ihalelerde saydamlığın, rekabetin, eşit muamelenin, güvenilirliğin, kamuoyu denetiminin, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasının ve kaynakların verimli kullanılmasının gerektiği, eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği, yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer usullerin ise Kanunda belirtilen özel hallerde uygulanabileceği belirtilmektedir.

Anılan Kanun'un "Pazarlık usulü" başlıklı 21 inci maddesinde kamu idarelerinin hangi hallerde pazarlık usulü ile ihale yapabilecekleri 6 bent halinde sayılmıştır. Ayrıca aynı maddeye göre (b), (c) ve (f) bentlerinde belirtilen hallerde ilan yapılması zorunlu olmadığı, ilan yapılmayan hallerde en az üç istekli davet edilerek, yeterlik belgelerini ve fiyat tekliflerini birlikte vermelerinin isteneceği; (b), (c) ve (f) bendi kapsamında yapılan mal alımlarında, malın sözleşme yapma süresi içinde teslim edilmesi ve bunun idarece uygun bulunması halinde, sözleşme yapılması ve kesin teminat alınmasının zorunlu olmadığı belirtilmiştir. Dolayısıyla, pazarlık usulü her ne kadar kurumların uygulayacağı ihale usullerinden biri olsa da kanunda da belirtildiği üzere pazarlık usulünün uygulanması belli şartlar halinde mümkündür ki bu şartların oluşması halinde kurumların pazarlık usulü ile yapacağı ihalelerde yasa koyucu tarafından bazı kolaylıklar getirilmiştir.

Kurum tarafından 2018 yılı öncesinde ihale edilmiş olup 2018 yılı içinde biten ile 2018 yılı içinde ihale edilmiş olup yıl içinde biten veya ilerleyen yıllarda bitecek olan ihalelere ilişkin

www.balioglu.net

açıklamalar aşağıdaki tablolarda belirtilmiştir.

Tablo 3: Pazarlık Usulü ile Yapılan İşler

İhale Türü	Hizmet Alım	Mal Alım	Toplam
İhale Edilen İş Sayısı	5	21	26
21/f ile yapılanlar	4	16	20
21/b ile yapılanlar	-	-	0
Pazarlık Usulü ile Yapılan İşlerin Adedi			20

Tablo 4: İhale Bedeli Açısından Değerlendirme

İhale Türü	Hizmet Alım	Mal Alım	Toplam
Toplam İhale Bedeli	1.165.100,00	5.033.203,00	6.198.303,00
21/f ile yapılanlar	747.500,00	3.056.112,00	3.803.612,00
21/b ile yapılanlar	-	-	0,00
Pazarlık Usulü ile Yapılan İşler Toplamı			3.803.612,00

Kurum tarafından yapılan ihalelere ilişkin olarak yukarıda tablolar esas alındığında 4734 sayılı Kanunun çerçevesinde gerçekleştirilen mal ve hizmet alım işlerinde pazarlık usulü yerine temel ihale usullerinin uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mal ve hizmet alınılan usulüne göre hareket edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Ödemelerin Kurumun Banka Hesapları Üzerinden EFT Yoluyla Gerçekleştirilmesi

Kozlu Belediyesi muhasebe birimince yapılan ödemelerde gönderme emri yerine alacaklıların banka hesaplarına kurumun banka hesapları üzerinden EFT yoluyla havale yapılmak suretiyle ödemede bulunulduğu görülmüştür.

21.01.2006 tarihli ve 26056 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 23/b maddesinde, giderleri ve borçları hak sahiplerine ödemek, muhasebe yetkilisinin görev ve yetkileri arasında sayılmış, yine aynı Yönetmeliğin 30'uncu maddesinde,

www.balioglu.net

ödeme emirleri tutarlarının hak sahiplerinin banka hesabına aktarılacağı belirtilmiştir. 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı 3. Mükerrer Resmi Gazete' de yayımlanan Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 8/l maddesinde ise alacakların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde, alacaklının harcama birimince onaylanmış yazılı talebinin aranacağı, hak sahipleri tarafından düzenlenen fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı taleplerinin aranmayacağı belirtilmiştir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 56/b ve 59'uncu maddelerinde, kurumun hesaplarının bulunduğu bankalardan nakden yaptırılacak ödemeler için bu bankaların kendi çekleri; ödeme yapılacak kişilerin hesaplarına yapılacak aktarmalar için de Yönetmelik ekinde yer alan örnek: 51 numaralı "gönderme emri" nin düzenleneceği belirtilmiştir.

Söz konusu maddelerde, mahalli idarelerin elektronik ortamda banka hesaplarından havale yapabilmelerine imkan veren bir hüküm bulunmamaktadır. Oysa ki Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin banka hesabının düzenlendiği "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 18'inci maddesinin dördüncü fıkrasında, gönderme emri ve döviz gönderme emrinin elektronik ortamda düzenlenmesi ve ilgili bankaya gönderilmesi hususunda düzenlemeler yapmaya Maliye Bakanlığının yetkili olduğu belirtilmiş ve bu bağlamda merkezi yönetim için elektronik ortamda havale yapma imkanı getirilmiştir. Bu konuya ilişkin olarak 18.06.2011 tarih ve 27968 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilât İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik'te; genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin nakit ihtiyaçlarının belirlenmesine, karşılanmasına, ödemelerin gerçekleştirilmesine ve tahsilâtın Tek Hazine Hesabına aktarılmasına ilişkin işlemlerin elektronik ortamda verilecek talimatlarla yapılmasına yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Hüküm bulunmayan haller" başlıklı 508'inci maddesinde, hesapların niteliği ve işleyişleri hariç olmak üzere hesaba ilişkin işlemler, değerlerin alınıp verilmesi ve kaydedilmesinde kullanılacak alındı, defter ve belge örnekleri, yönetim dönemi işlemleri, değerlerin yıl sonu sayımları, muhasebe yetkilileri ve veznedarlar arasındaki devir işlemleri gibi hususlarda bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı hükmü getirilmiştir. Bu hükümden yola çıkarak Maliye Bakanlığının merkezi yönetim için belirlemiş olduğu esas ve usullere uyulmak suretiyle, mahalli idarelerin de banka hesaplarından elektronik ortamda havale yapabilecekleri sonucuna varmak mümkünse de; Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilât İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin

www.balioglu.net

Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik hükümlerine göre kurumlar yönetmelikte belirtilen sistemleri kurmak ve banka tarafından üretilen ve kullanıcıların KEÖS'e (Kamu Elektronik Ödeme Sistemi) erişebilmeleri için gerekli olan elektronik yetki belgesi almak, tahsilat ve ödeme hesaplarını ayrı hesaplarda izlemek gibi bazı yükümlülükleri yerine getirmek durumundadırlar.

Oysaki Belediyenin muhasebe biriminde; yukarıda zikredilen yönetmelik hükümleri yerine getirilmeden internet bankacılığı kullanılmak suretiyle kurumun banka hesapları üzerinden EFT yoluyla havale yapıldığı anlaşılmıştır. Söz konusu işlemlerde, gönderme emrinin bankaya gönderilmeden düzenlenip muhasebe işlem fişlerinin eklerine konduğu ve ödeme tutarlarında herhangi bir sınırlama olmaksızın ödemelerin EFT yoluyla gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Muhasebe birimince yapılan EFT işlemi kurum açısından bazı kolaylıklar sağlasa da aynı zamanda bu işlem büyük güvenlik riski taşımaktadır. Bu sebeple kurum bütçesinden elektronik ortamda gerçekleştirilecek işlemlerin, kurumun ödeme sistemi Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilât İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğe uygun yapılandırılarak gerçekleştirilmesi daha doğru olacaktır. Bunun dışında elektronik havale yoluyla kurum personeli tarafından yapılacak işlemlerin daha düşük rakamlardaki ödemelerle ve günlük işlem adedi ile sınırlandırılması, büyük miktarlardaki ödemelerin ise gönderme emri üzerine ilgili bankanın görevlilerince alacaklıların hesaplarına aktarılması şeklinde gerçekleştirilmesi gibi alınabilecek güvenlik tedbirleri ileride kamu zararına yol açabilecek bazı problemlerin önüne geçilmesinde yardımcı olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Gerekli uyarı ve tavsiyelere uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Muhtelif Alımların Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin ile Yapılması

Kozlu Belediyesi 2018 yılı hesabının incelenmesinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda öngörülen temel ilkelere uyulmadığı; kısımlara bölmek suretiyle doğrudan temin yöntemiyle alımların yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*Temel İlkeler*" başlıklı 5'nci maddesinin 3'ncü fıkrasında; *"Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez ..."* denilmektedir.

Kanunun *"Uygulanacak İhale Usulleri"* başlıklı 18'inci maddesinde;

"İdarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinde aşağıdaki usullerden biri uygulanır:

a) Açık ihale usulü.

b) Belli istekliler arasında ihale usulü.

c) Pazarlık usulü." denilmek sureti ile doğrudan temin bir ihale usulü olarak sayılmamıştır.

4734 sayılı Kanunun "Doğrudan Temin" başlıklı 22'nci maddesinde;

"Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:

…….

d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin onbeş milyar, diğer idarelerin beşmilyar Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar.

…….

Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir." denilmektedir.

Resmi Gazetede kamu ihale parasal limitlerine yer verilmiş olup doğrudan temin limitlerine ilişkin bu tutar 2018 yılı için 22.524,00 TL olarak belirlenmiştir.

Doğrudan temin yöntemi, kanunda ihale usulleri için öngörülen kuralların uygulanma zorunluluğunun bulunmadığı istisnai bir alım yöntemidir. Bu yöntemle, ihale komisyonu kurma ve Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın,

www.balioglu.net

ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak hizmetin veya malın temin edileceği belirtilmiştir.

Doğrudan temin bir alım yöntemidir, ancak Kanun'un 4'üncü maddesindeki "ihale" tanımına uygun katılıma ve rekabete açık bir ihale usulü değildir. Bu nedenle idareler bu yola ancak istisnai durumlarda başvurmalı, mümkün olduğu ölçüde kanundaki ihale usullerini uygulamaya çalışmalıdır.

Belediyenin 2018 yılı içinde; toplamı 1.854.041,20 TL olmak üzere 58 defa İş Makinesi, toplamı 1.235.329,20 TL olmak üzere 49 defa Kamyon Kiralama hizmet alımlarının yanında bazı yapım işleri ile kıyafet alımlarının da parçalara bölünerek ihale yapılmaksızın doğrudan temin usulü kullanılarak yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle belediyemiz yapacağı ihalelerde yasalara uygun olarak hareket edecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 10: 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Öngördüğü Harcama Sürecinde Eksikliklerin Olması

Kurum tarafından yapılan ödemelerin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'ndaki harcama sürecine uygun olmadığı görülmüştür.

A- Bazı Ödeme Emirlerinde Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisinin İmzalarının Olmamasına Rağmen Ödemede Bulunulması

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Giderin gerçekleştirilmesi" başlıklı 33'üncü maddesine göre;

"Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. (Değişik son cümle: 22/12/2005-5436/10 md.) Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır.

Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler.

Gerçekleştirme görevlileri, bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar." denilmektedir.

Gerçekleştirme görevlileri, harcama yetkilileriyle beraber 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen harcama sürecinin önemli birer aktörü olarak görev alırlar ve ödeme evrakının hazırlanmasıyla görevli olarak, ödeme emri belgesi üzerinde kendileri için ayrılan bölümü imzalamak durumundadırlar.

Diğer yandan aynı Kanun'unun "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde muhasebe yetkililerinin ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde; yetkililerin imzasını kontrol etmekle yükümlü olduğu, imzalarda eksiklik olması halinde ödeme yapılamayacağı, belgesi eksik veya hatalı olan ödeme emri belgelerinin düzeltilmek veya tamamlanmak üzere gerekçeleriyle harcama yetkililerine geri gönderileceği, hata ve eksikliklerin düzeltilmesi halinde ödemenin yapılabileceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede; ödeme emirleri üzerinde bazen gerçekleştirme görevlisi imzası olmadan bazen de gerçekleştirme görevlisi ile beraber harcama yetkilisinin imzası olmadan sadece muhasebe yetkilisi imzası ile ödemelerin yapıldığı görülmüştür.

B- Mali Hizmetler Birimi Tarafından Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması

İdarenin mali hizmetler biriminde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol yapılmadığı, dolayısıyla ödeme emri belgesi üzerine düşülmesi gereken "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhinin düşülerek imzalanmadığı ayrıca "taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları" nın kontrolü sonucunda düzenlenmesi zorunlu olan yazılı görüşlerin de düzenlenmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Kontrol ve Yönetimi Kanununun 58'inci maddesinde *"ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar"* hükmü yer almaktadır.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "Kontrol usulü" başlıklı

13'üncü maddesinde ise;

"Harcama birimlerinde ve malî hizmetler biriminde yapılan kontrol sonucunda, malî karar ve işlemin uygun görülmesi halinde, dayanak belgenin üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülür veya yazılı görüş düzenlenir. (...) Malî hizmetler birimince, Usul ve Esasların 17 (Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları) ve 26'ncı (Yurtdışı kira katkısı) maddeleri uyarınca yapılan kontrollerde yazılı görüş düzenlenmesi zorunludur. Bu yazıda, yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülüp görülmediği, uygun görülmemişse nedenleri açıkça belirtilir. (...)" hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen hükümlere uygun olarak mali hizmetler birimince ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol yapılmamasının, pek çok ödeme emri belgesi ve eki belgelerde eksikliklere ve hatalı işlemlerin yapılmasına sebebiyet verdiği değerlendirilmektedir.

Dolayısıyla mevzuatın emredici hükümlerine uygun olarak mali işlemlerin doğru bir şekilde yapıldığının kontrolü için mali hizmetler biriminde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol işlemlerinin yapılması ve kontrol sonucunda, ödeme emri belgesi üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülerek imzalanması ayrıca taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının kontrolü sonucunda da düzenlenmesi zorunlu olan yazılı görüşlerin verilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Ödeme Emirleri ve Muhasebe fişlerinde eksik imzaların olmaması tavsiyesine uyulacaktır. Eksik imzalı evrakların ödemesi yapılmayacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

Belediyenin 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelini oluşturan gelir kalemlerinden bazılarının tahakkuk-tahsilât oranlarının düşük düzeyde kaldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun *"Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri"* başlıklı 38'inci maddesinin f) bendinde Belediye Başkanı, Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve

tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun *"Malî hizmetler birimi"* başlıklı 60'ıncı maddesinin e bendinde;

"İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek." Mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

Aynı Kanunun *"Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları"* başlıklı 61'inci maddesinin birinci fıkrasında ise;

"Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir. Memuriyet kadro ve unvanlarının muhasebe yetkilisi niteliğine etkisi yoktur."

şeklinde tanımlanmıştır. Söz konusu maddenin 2'nci fıkrasında, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

www.balioglu.net

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun *"Ödeme zamanı ve önce ödeme"* başlıklı 37'nci maddesinde;

"Amme alacakları hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödenir. Hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacakları Maliye Vekâletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu ödeme müddetinin son günü amme alacağının vadesi günüdür. Amme borçlusu isterse borcunu belli zamanlardan önce ödeyebilir." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu Kanunun *"Ödeme emri"* başlıklı 55'inci maddesinin birinci fıkrasında;

"Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur." Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir ihbarname düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Eğer ödeme yapılmazsa, borçluya 7 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir ödeme emri düzenlenerek tebliğ edilmelidir.

Belediyeye ait 2018 yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde tahakkuk tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmektedir:

Tablo 5: Tahakkuk Tahsilat Oranları

Gelir Çeşidi	Tahakkuk Toplamı	2018 Net Tahsilat	Tahsilat Oranı (%)
Bina Vergisi	1.931.416,87	926.066,84	47,95
Arsa Vergisi	522.754,00	148.207,23	28,35
Çevre Temizlik Vergisi	854.628,38	287.665,10	33,69
İlan ve Reklam Vergisi	372.959,97	199.288,96	53,43

Kamu idaresi cevabında; "Gelirlerle ilgili gerekli düzenleme yapılarak gerekirse hukuki işlemlerde yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 12: Belediye Tarafından Yürütülen Toplu Taşıma Hizmetlerinden Belediye Personelinin Ücretsiz Yararlanması

Belediye ile memur ve işçi sendikaları arasında imzalanan Sosyal Denge Tazminatı ile Toplu İş Sözleşmelerinde yer alan hükümlere istinaden, belediyede görev yapan memur, sözleşmeli ve işçi statüsündeki personele ücretsiz ulaşım imkânı sağlandığı görülmüştür.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunda; belediyeler ile bunların kurdukları birlik, müessese ve işletmelerin hizmet sunumlarında uygulanacak indirim ve istisnalar düzenlenmektedir.

Mezkûr Kanun'un birinci fıkrasında; kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı ifade edilmektedir. Aynı Kanuna dayanılarak Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı tarafından çıkarılan Ücretsiz veya

İndirimli Seyahat Kartları Yönetmeliğinde; ücretsiz veya indirimli yolcu taşıma hizmeti verecek toplu taşıma araçları belirlenmiş, toplu taşıma hizmetinin kapsamı ve bu hizmetlerden ücretsiz veya indirimli yararlanmaya ilişkin usul ve esaslar tespit edilmiştir.

Gerek 4736 sayılı Kanunda, gerekse Ücretsiz veya İndirimli Seyahat Kartları Yönetmeliğinde; Belediyenin bünyesinde çalışan personelin toplu taşıma hizmetinden ücretsiz şekilde yararlanmasına imkân veren bir hüküm bulunmadığından, belediyenin çalışanlarına Kanunda belirtilen indirim ve istisnalar dışında ücretsiz veya indirimli şekilde seyahat hakkı sunması mümkün bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Gerekli düzenleme yapılarak personel indirim kartları iptal edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 13: Belediyece Kiraya Verilen İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması

Kozlu Belediyesinin 2018 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; belediyece kiraya verilen işyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi'nin alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "4. Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinde özetle;

"*Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.*

Verginin mükellefi, binaları kullananlardır. Mükellefiyet binanın kullanımı ile başlar.

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 sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir."

denilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "*İş yeri*" başlıklı 156 ncı maddesinde iş yeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir şeklinde tanımlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzerine Çevre Temizlik Vergisi tüm konutlar ve işyerlerinden alınmaktadır. Çevre Temizlik Vergisini konutu veya İşyerini fiilen kullananlar ödemektedir. Ancak kullanılmayan veya boş olan konut veya işyerlerinden boş kaldığı sürece Çevre Temizlik Vergisi alınmamakta ve Çevre Temizlik Vergisi artışı her yıl yeniden değerleme oranı kadar arttırılarak hesaplanmaktadır. Su kullanmayan konutlar ile diğer binalarda ve işyerlerinde Çevre Temizlik Vergisi işyerinin veya konutun bağlı bulunduğu belediyeye tahakkuk ettirilerek her yıl mayıs ve kasım aylarında 2 eşit taksitle ödenmektedir.

Kozlu Belediyesi tarafından Ondokuz Mayıs, Merkez, Fatih, Güney mahallelerinde kiraya verilen 31 adet işyerlerine Çevre Temizlik Vergisi tahakkukunun yapılmadığı görülmüştür. Mevzuata uygun şekilde Çevre Temizlik Vergisinin tahakkuku ve tahsilinin yapılması belediye gelirlerini artıracaktır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin Kiraya verdiği işyerlerinden ÇTV alınması tavsiyesine uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Belediyenin Haczedilemeyen Gelirlerinin Ayrı Hesaplarda İzlenilmemesi

Yapılan incelemeler neticesinde belediyenin haczedilebilir gelirleri ile haczedilemeyen gelirlerini ortak bir hesapta birleştirdiği görülmüştür.

2004 sayılı İcra İflas Kanunu'nun Haczi Caiz Olmayan Mallar ve Haklar başlıklı 82'nci maddesinde hacze konu olabilecek mallar ve haklara yönelik sınırlama getirmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları başlıklı 15'inci

maddesinde *"Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri haczedilemez."* denilmek suretiyle belediyenin haczi mümkün olmayan gelirleri sayılmıştır.

Yine aynı maddenin devamında *"İcra dairesince haciz kararı alınmadan önce belediyeden borca yeter miktarda haczedilebilecek mal gösterilmesi istenir. On gün içinde yeterli mal beyan edilmemesi durumunda yapılacak haciz işlemi, alacak miktarını aşacak şekilde yapılamaz."* denilmektedir. Belediyenin haczedilemeyen gelirlerini ayrı hesapta tutmayarak haczedilebilir gelirlerle ortak havuz hesabında birleştirmesi, bu hesaptaki paraların haczedilemeyen vergi, resim ve harç gelirlerinden mi yoksa haczedilebilir gelirlerden mi oluştuğunun belirlenmesini imkansız hale getirmektedir.

Yargıtay 12. Hukuk Dairesi 20.3.2012 tarih ve E.2011/22082 K.2012/8629 sayılı kararında da *"...borçlu belediyece haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanması ve birbirine karıştırılması, haczedilmezlik hakkından feragat olarak kabul edilmelidir."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Kanunun ilgili maddesi dikkate alınarak haczedilebilir gelirleri ile haczedilemeyen gelirlerin ayrı hesaplarda tutulması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin haczedilmeyecek gelirleri ayrı bir hesapta izlenmesine dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlara İlişkin 2.000,00 TL'nin Üzerindeki Ödemelerde Hakediş Sahiplerinin Vergi Borcu Sorgulamalarının Yapılmaması

Doğrudan temin suretiyle 2.000 TL üstündeki alımı gerçekleştirilen işlemlere ilişkin yapılmış olan ödemelerin bir kısmında "Vergi Borcu Yoktur" yazısının aranmadığı tespit edilmiştir.

30.6.2007 tarih ve 26568 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği'nin (Seri:A Sıra No:1) "Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların

Sorumlulukları" başlıklı beşinci bölümü uyarınca, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu Kanun kapsamında yüklenicilere 2.000,00 TL'nin üzerinde yapacakları ödemeler sırasında yüklenicilerin Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Buna göre vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge arama zorunluluğu getirilen kurum ve kuruluşlarca yapılacak ödemeler sırasında, tahsil dairelerinin verdiği bilgiye istinaden kapsama giren alacak türlerinin toplam tutarının (vadesi geçmiş borç tutarı) 1.000,00 TL'yi aşması halinde, borç tutarının ilgili tahsil dairesine, bakiyesinin de yükleniciye ödenmesi gerekmektedir.

Mezkûr Tebliğ ile zorunluluk getirilen vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgeyi aramadan ödeme yapan kurum ve kuruluşlara her bir ödeme için ayrı ayrı olmak üzere idari para cezası verilecektir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri gereğince, ödemeler sırasında vadesi geçmiş borç durumunu gösteren belgelerin aranması hususunda gerekli özenin gösterilmesi gerekir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle yapılacak ödemelerde 2000,00 TL. üzeri ödemelerde vergi borcu istenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Eğlence Vergisi Alınması Gereken İşyerlerine İlişkin Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre bazı işletmelere ait eğlence vergisi tahakkuklarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 17'nci maddesinde, Bu Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu, 18'inci maddesinde eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerin verginin mükellefi olduğu, 19'uncu maddesinde bira, alkollü içki içilmeyen, satılmayan ve ruhsatnamelerde kahvehane, kıraathane, çayhane ve çay ocakları olduğu belirtilen yerlerden vergi alınmayacağı, 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında

biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde için mahiyetine göre çalışılan her gün için Belediye Meclislerince takdir edilecek miktar olduğu, 21'inci maddesinde biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinden günlük 5 ila 100 TL arasında vergi alınacağı, 22'nci maddesinin üçüncü fıkrasında biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerindeki her aya ait verginin o ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca Danıştay 9'uncu Dairesi'nin 07/11/2007 tarih ve E: 2005/5313, K:2007/3726 sayılı kararında özetle, "playstation salonları biletle girilmesi zorunlu eğlence yerlerinden olmadığından, söz konusu salonlardan belediye meclisince belirlenen tarifeye istinaden eğlence vergisi alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığı" denilmektedir. Görüldüğü üzere, Danıştay atari, oyun makinesi ve bilgisayar oyunlarının oynatıldığı playstation oyun salonlarının faaliyetlerinin eğlence vergisinin konusuna girdiği görüşündedir.

Belediye'nin 2018 Yılı denetim çalışmaları kapsamında Ruhsat Birimi tarafından ruhsat verilen işyerleri listesinin incelenmesi sonucunda, faaliyet konularına göre ilçe sınırları içerisinde canlı müzik belgesi olan işyeri ile oyun salonları olduğu görülmüş olup bu işletmeler için eğlence vergisi tahakkuk işlemlerinin tesis edilmediği görülmüştür. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, eğlence hizmeti sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkuku yapılmamış olmasından dolayı, ilgili mevzuat hükümlerine aykırı hareket edilmesi ve belediyenin gelir kaybı ortaya çıkmaktadır. Dolayısıyla, idare tarafından söz konusu vergilere ilişkin tahakkuk ve tahsil işlemlerinin en kısa süre içerisinde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili İşyerlerinden alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Hazineye Ait Taşınmazların Satışından Belediyeye Aktarılacak Payların Takip Edilmemesi

Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesinde; Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun gereği satışı gerçekleştirilen hazine taşınmazlarından Belediye'ye aktarılacak payların takip edilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

18.07.2001 tarih ve 24466 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi Ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitle Ödeme, Satış Bedelinden Pay Verilmesi, Belediyelere Devir" başlıklı 5'inci maddesinin 5'inci fıkrasında;

"Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30 pay verilir." denilmektedir.

30.07.1966 tarih 12362 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 13'üncü maddesinde ise yukarıda belirtildiği şekilde aktarılan % 10 oranındaki payın madde de sayılan amaçlar doğrultusunda kullanılabileceği belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde,

a) Merkezi hükümet, yapmış olduğu arsa ve arazi satışlarından elde ettiği gelirin %10'unu söz konusu taşınmazların bulunduğu ilgili belediyeye aktaracaktır. Bu aktarılan paranın, ilgili belediyenin açacağı özel amaçlara tahsisli banka hesabına (fon hesabı) yatırılması mecburidir. Fon hesabına yatırılan para belediyenin geliri olmasına karşın yukarıda belirtilen mevzuat hükmünde de görüleceği üzere belediye sadece belirli alanlarda bu parayı harcayabilecektir.

b) Merkezi hükümet, yapmış olduğu arsa ve arazi satışlarından elde ettiği gelirin %10'undan kalan kısmın %30'unu da belediyeye pay olarak gönderir. Bu pay, belediyenin istediği şekilde kullanabileceği gelir özelliğini taşımaktadır.

Sonuç itibariyle, belediyeler açısından önemli bir gelir kalemi sayılabilecek Gecekondu Fon paylarına ilişkin olarak, Kozlu Belediyesi tarafından herhangi bir banka hesabı açılmadığı ve söz konusu fon payının takip edilmediği görülmüştür. Kurumun gelir kaybına uğramasının engellenmesi bakımından söz konusu fon payının takibine yönelik işlemlerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hâzineden gelen paylar ilgili hesaplarda takibi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli

www.balioglu.net

düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Kurum Tarafından Mevzuata Aykırı Şekilde Borçlanmalarda Bulunulması

A) Kurum Tarafından Yapılan Borçlanma için İçişleri Bakanlığından İzin Alınmaması

Kurum tarafından yapılacak borçlanmalar için Belediye Kanunu'nda belirtilen karar ve onayların alınması gerekmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesinin (e) bendinde;

"e) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabilir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Mevzuata göre en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde yüzde onunu geçen iç borçlanma meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapılabilir.

Kurum tarafından 2018 yılı içerisinde on üç farklı meclis kararı ile toplam 34.421.171,44 TL tutarında borçlanma izni alınmıştır.

Kurumun kesinleşmiş 2017 yılı bütçe geliri 47.606.442,34 TL olup, yeniden değerleme oranı ile arttırılması sonucu (%14,47) bulunan tutar 54.495.094,55 TL olacaktır. Dolayısıyla yüzde onu olan (54.495.094,55 TL * 0,10) = 5.449.509,46 TL'yi geçen iç borçlanma, meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapılabilir.

2018 yılı için İçişleri Bakanlığı'ndan onay alınması gereken tutar (34.421.171,44 TL - 5.449.509,46 TL) = 28.971.661,98 TL olup, bu borç tutarı için yukarıda yer alan mevzuat hükmüne aykırı olarak İçişleri Bakanlığı'ndan izin alınmadan sadece meclis kararı ile

borçlanma yetkisi verilmiştir.

B) Belediyenin Özel Bankalardan Genel Kredi Sözleşmesi İmzalayarak Tüketici Kredisi Kullanması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinde;

"Belediye, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla aşağıda belirtilen usûl ve esaslara göre borçlanma yapabilir ve tahvil ihraç edebilir:

a) Dış borçlanma, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde sadece belediyenin yatırım programında yer alan projelerinin finansmanı amacıyla yapılabilir.

b) İller Bankasından yatırım kredisi ve nakit kredi kullanan belediye, ödeme plânını bu bankaya sunmak zorundadır. İller Bankası hazırlanan geri ödeme plânını yeterli görmediği belediyenin kredi isteklerini reddeder.

c) Tahvil ihracı, yatırım programında yer alan projelerin finansmanı için ilgili mevzuat hükümleri uyarınca yapılır.

d) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.

e) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı ile yapabilir.

f) Belediyelerin ileri teknoloji ve büyük tutarda maddî kaynak gerektiren alt yapı yatırımlarında Cumhurbaşkanınca kabul edilen projeleri için yapılacak borçlanmalar (d) bendindeki miktarın hesaplanmasında dikkate alınmaz. Dış kaynak gerektiren projelerde Hazine Müsteşarlığının görüşü alınır.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen usûl ve esaslara aykırı olarak borçlanan belediye yetkilileri hakkında, fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmeyen durumlarda 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümleri uygulanır."

denilmektedir.

Belediyeler genel itibariyle yapmış oldukları harcamaları finanse etmek amacıyla merkezi yönetimden aktarılan gelirler, vergi, harç ve hizmet gelirleri araçları kullanır. Ancak, harcama finansmanı söz konusu gelirler ile gerçekleştirilemiyor ise bu durumda belediyeler borçlanma yoluna gidebilmektedir. Kamu hizmeti sunan belediye tüzel kişiliklerine sundukları hizmetlerin aksamaması açısından bu imkân yasa koyucu tarafından kendilerine verilmiştir. Lakin borçlanma yukarıda açıklanan belediyenin öz geliri olmayıp borçlanılan tutarlar maliyeti (faiz) ile birlikte geri ödenecektir. Yasa koyucu tarafından verilen borçlanma imkânının amacı dışında kullanılmaması ve keyfiyete yer verilmemesi açısından yukarıda belirtilen 5393 sayılı Kanun'un 68'inci maddesinde belirtildiği üzere belediyeler borçlanma imkânlarını sadece belirli usul ve esaslar çerçevesinde kullanılabileceklerdir.

www.balioglu.net

Yukarıda yapılan açıklama ve mevzuat hükümlerine göre belediyeler;

-4749 sayılı kanun kapsamında yatırım programlarında yer alan projelerin finansmanı amacıyla dış borçlanma,

-İller Bankasından yatırım kredisi ve nakit kredi kullanma şeklinde borçlanma,

-Yatırım programlarında yer alan projelerin finansmanı için ilgili mevzuat hükümleri uyarınca tahvil ihracı yolu ile borçlanma yapabilmektedirler.

Anılan kanun maddesinde belirtilen unsurlar dışında borçlanma mümkün değildir ve belediyenin cari hesap (tüketici kredisi) şeklinde borçlanmasına izin veren bir düzenleme mevcut değildir. Bu konuda belediye meclisinden veya başka bir mercide yetki talebinde bulunulmasının da hukuken bir geçerliliği olmayacaktır. Belediyenin harcamalarını kendi gelirleriyle finanse etmesi noktasında gelir elde etme imkânlarını zorlaması ve borçlanma imkânını amacı dışında kullanmaması gerekir.

C) Gerçek ve Tüzel Kişilerden Borçlanılan Tutarların Gelir Hesaplarına Kaydedilmesi

Belediyenin muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; 600 ve 800 nolu Gelirler

hesaplarına "Yapı Kullanma İzin Harcı" adı altında belli zaman aralıklarıyla sırasıyla alacak ve borç kayıtlarının yapıldığı görülmüştür. Başka bir deyişle, kurum sistematik bir şekilde yapı kullanma izin harcı adı altında gerçek ve tüzel kişilerden ilk önce tahsilat yapmış belli bir süre sonra da bu tahsilatı aynen iade etmiştir.

23/12/2014 tarih ve 29214 no'lu Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde aynen;

"Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi ile mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir." Denilmektedir.

www.balioglu.net

Kurumda yapılan yerinde incelemede örneklem yoluyla tarafımızca kayıtlar seçilmiş olup söz konusu kayıtlar tetkik edildiğinde; belediyenin gerçek ve tüzel kişilerden değişik tarihlerde değişen tutarlarda yapı kullanım izin harcı adı altında tahsilatlar yaptığı, bu tutarların tamamını ya yılı içinde ya da yıl geçtikten sonra tek seferde veya peyderpey olmak üzere iade ettiği görülmüştür. Yapı kullanım izin harcı adı altında tahsilatlar yapılması ve sonraki tarihlerde yapılmış olan tahsilatların aynen iade edilmesi şeklindeki uygulama ile belediyenin zımni olarak borçlanma yoluna gittiği anlaşılmaktadır.

Yapı ruhsatı alınmış ve belli sürede yapımı tamamlanan binaların yasal olarak kullanılması için proje onayını veren belediyenin ilgili birimine yapının tamamlanmış olduğuna ilişkin dilekçe ve belgelerle başvurulması sonucunda ilgili belediye tarafından yapı kullanma izni verilmektedir. Buna göre; yapı kullanma izni harcı, yapı bittikten sonra söz konusu yapının kullanım izni için belediye tarafından alınan harç olmasından dolayı harcın alınıp tekrar iade edilmesi şeklinde bir uygulamanın hukuki anlamda bir dayanağı bulunmamaktadır zira bu şekildeki borçlanma usulü 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda sayılan borçlanma yöntemlerinde yer almamaktadır.

Sonuç itibariyle, gerçekte zımni bir borçlanma aracı olan bu tahsilatların gelir

hesaplarına alınmasına imkân bulunmamaktadır. Mevzuat hükümlerine aykırı olarak yapılan bu borçlanmanın gelir ve gelirlerden ret ve iadeler hesaplarına kaydedilmiş olması, belediyenin gerçek borçlarının bilançoda eksik olarak, faaliyet son tablosunda da gelirlerin fazla olarak görünmesine sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Borçlanmalarda mevzuata dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 19: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Mevzuata Aykırı Hükümlerin Konulması

Belediye ile Sendika arasında akdedilen Sosyal denge sözleşmesinde mevzuata aykırı hükümlerin yer aldığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceğine, 11.04.2012 tarih ve 28261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 33'üncü maddesiyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK)'ye eklenen Ek 15'inci maddeyle izin verilmiş; yine aynı Kanunun 22'nci maddesiyle de 4688 Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesi başlığıyla birlikte bu doğrultuda değiştirilmiştir.

Buna göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nın ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir.

Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4. Dönem Toplu Sözleşme'nin Yerel Yönetim Hizmet

Koluna İlişkin Toplu Sözleşme bölümünün "Sosyal denge tazminatı" başlıklı 1'nci maddesi; "*(1) Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanunun 32 nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dâhil) %100'üdür. Sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebilir."* şeklindedir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu kapsamında Kurum ile Bem-Bir-Sen arasında 01.01.2018 - 31.12.2019 tarihleri arasında geçerli olmak üzere sosyal denge tazminatı sözleşmesi imzalanmıştır.

Söz konusu sözleşmenin;

"Muayene İçin Hastaneye Gidenlere Vasıta Temini" başlıklı 22'inci maddesi;

"İşveren kamu görevlilerinin acil hastalıkları durumunda çalıştıkları işyeri ile sevk edildikleri hastane arasında hastaların hastaneye gidebilmesi için imkanlar dâhilinde vasıta temin eder.",

"Doğal Afet Yardımı" başlıklı 23'üncü maddesi;

"Çalışanın sel, yangın, deprem gibi doğal afetlere maruz kalması halinde uğradığı zarar için işyeri kurulunun belirleyeceği oranda katkı sağlar.",

"Kreş (Çocuk Bakım Evi)" başlıklı 24'üncü maddesi;

"Bu Toplu İş Sözleşmesinin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren, Belediyenin mevcut ya da açacağı kreş veya anaokullarından çalışanların çocuktan ücretsiz yararlanır.

Çocukların sürekli ve düzenli sağlık kontrolleri işverence yaptırılır.

Çocuk bakımevlerinin her türlü ihtiyacı işverence karşılanır.

Çocuk bakım evlerinde çalışılacak uzman, pedagog ve öğretmenlerde Milli Eğitim Bakanlığı kriterleri aranır.",

"Sosyal Çalışmalardan Yararlanma" başlıklı 25'inci maddesi;

www.balioglu.net

"Belediyenin mülkiyeti ve kendi varlıktan üzerinde kurulu olup, belediye ya da özel kurumlarca işletilen lojman, kamp, kreş, etüt spor, kültür ve benzeri tesislerden çalışanların eş ve çocuktan ücretsiz olarak yararlanır.

İşyerinde oluşturulacak kurul ve komisyonlarda (Lojman, Kamp, Kreş, Etüt, Spor, Kültür) işverenle sendika eşit sayıda temsilcisi bulundurulur. İhtiyaç duyulduğunda komisyon sayısı tarafların önerisiyle aratılabilir. Komisyonların çalışma biçimi yasa ve yönetmelikler ile taraftarın belirleyeceği ortak kararlara göre oluşturulur.

Toplu konut alanı temini: Çalışanlardan kendisine ve eşine ait konutu bulunmayan, yapılan konutlarda adına tahsis edilenler hariç, çalışanların talebi halinde, işveren sendika üyelerine kurmuş veya kuracak olduğu kooperatife imkânlar nispetinde rayiç bedeli üzerinde 10 yıl süreli arsa temin etmesi, belediyenin kendi imkanı yok ise diğer belediyelerden temin edilmesi yönündeki çalışmaya yardıma olur.

Belediye, çalışanlarının talebi halinde hastalanma, cenaze, düğün, taşınma gibi ihtiyaçlarında kurumun araçlarından ücretsiz yararlandırır.",

"Diğer Haklar ve Ücretli İzinler" başlıklı 27'inci maddesi;

"a) Sözleşmeden yararlanan belediye çalışanlarının ailesinin şikâyeti üzerine aile içi şiddet uyguladığı tespit edildiği durumlarda; söz konusu çalışanın sözleşme hükümlerinde yer alan malî ve sosyal yardımlardan elde ettikleri elinden alınarak, bunlar çalışanın eşine ödenir

Emek ve Dayanışma Günü olan 1 Mayısta tüm çalışanlar yasal olarak izinlidir,

8 Mart Dünya Kadınlar Gününde kadın çalışanlar ücretli izinli sayılırlar."

Şeklindedir.

Belediye ile sendika arasında imzalanan sosyal denge sözleşmesi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek amacıyla düzenlenmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak yersizdir. Zira 4688 sayılı Kanun'un 32'inci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir. Bu nedenlerle Belediye'nin Bem-Bir-Sen ile imzaladığı "Sosyal Denge Sözleşmesi"ne, sosyal denge tazminat tutarının tespit edilmesi dışında hükümler konulması anılan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Gerekli düzenleme yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 20: Su Tesisi Harcamalarına Katılım Payı Tahakkukunun Yapılmaması

Kurumun gelirleri incelendiğinde; su tesisi harcamalarına katılım payının tahakkuk ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "Su tesisi harcamalarına katılma payı" başlıklı 88'inci maddesinde;

"Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede aşağıdaki şekillerde su tesisleri yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınır:

a) Yeni içmesuyu şebeke tesisleri yapılması,

b) Mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı.

Birden fazla yol kenarında bulunan gayrimenkullere ait payın hesabında, bunların yalnız suya bağlandıkları yol üzerindeki uzunlukları esas alınır." Denilmektedir.

Mevzuatta belirtildiği üzere yeni içme suyu şebekesi yapılması, mevcut olanın ıslah edilmesi veya genişletilmesi durumunda su tesisi harcamalarına katılma payının tahakkuk ve tahsilinin yapılması zorunludur. Su tesisi harcamalarına katılım payının nasıl hesaplanacağı "2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları ile İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik'te açıklanmıştır.

Belediyenin 2018 yılı Gelir Kesin Hesap Cetvelinin incelenmesi neticesinde, Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payında 125.000,00 TL'lik tahsilat olduğu buna karşın Su Tesisleri ile Yol Harcamalarına Katılma Paylarında gerek tahakkuk gerek tahsilat noktasında herhangi bir kaydın olmadığı görülmüştür. Yol Harcamalarına Katılma Pay ile ilgili olarak yasa koyucu tarafından 6360 sayılı Kanunu'nun 28'inci maddesi ile yapılan düzenleme sonucu 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 86'ıncı maddesindeki "alınır" ibaresi "alınabilir" şeklinde değiştirilmiş dolayısıyla söz konusu katılma payının alınması Belediye Meclisinin takdirine bırakılmıştır. Ancak, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payında böyle bir takdir hakkı

www.balioglu.net

tanınmadığından dolayı söz konusu katılma payının tahakkuk ve tahsilatının yapılması zorunludur. Gerek coğrafi olarak bazı ilçe belediyelerin küçük olması gerek emlak birim fiyatlarının düşük kalması ve ayrıca harcamalara katılma paylarının emlak vergi değerinin yüzde 2'i ile sınırlandırılması, söz konusu payların önemini yitirmesine sebep oluyor gibi görünse de belediyenin kanalizasyon katılma payında yapmış olduğu tahsilat ile kurumun borçları göz önüne alındığında su tesislerine katılma payına yönelik belediyenin yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince işlem tesis etmesinin gerekliliği ortaya çıkmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Yeni tesis yapımında katılım payı uygulanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 21: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması için Tahsil Edilen Katkı Paylarının Zamanında Gönderilmemesi

www.balioglu.net

Emlak vergisinin % 10'u tutarında tahsil edilen Kültür Katkı Payının ilgili idareye ödenmediği görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12 nci maddesine göre; belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere, mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.

Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır.

Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanun'un "*Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*" başlıklı 12 nci maddesinin 6 ncı fıkrasında aynen:

"*Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre*

gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir." denilmekle birlikte;

Taşınmaz Kültür Varlılarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmeliğin "*Katkı Payı*" başlıklı 6'ncı maddesinde:

"(1) Belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarlar, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde katkı payı hesabına yatırılır.

(2) Tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürü birlikte sorumludur.

....

(4) Tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmaması veya katkı payının başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılır."

hükümleri mevcuttur.

2015, 2016, 2017 yıllarında bu konuyla ilgili olarak süresinde yatırılmaması sebebiyle belediye tarafından faiz ödemesi yapılmak zorunda kalınacaktır.

Bu hükümlere istinaden vatandaştan tahsil edilerek belediye hesaplarında duran 2018 yılı sonu itibarıyla anaparası toplam 473.544,05 TL'lik katkı payının İl Özel İdaresi'ne öngörülen yasal süreler içerisinde gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gerekli paylar gönderilmesine dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 22: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Bütçe emanetleri hesabında kayıtlı tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun; "Ödenemeyen Giderler Ve

www.balioglu.net

Bütçeleştirilmiş Borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinde; *"Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir."* hükmü yer almaktadır.

Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları başlıklı 61'inci maddesinin 6'ncı fıkrasında; *"Muhasebe yetkilileri, 34 üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümler ile bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ödemeye ilişkin kontrol yükümlülüklerinden dolayı sorumludur."* denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 248'inci maddesinin (b) bendinde Bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödeneceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı gibi idarenin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle alınan mal, hizmet alım veya yapım işi karşılığı tutarlar 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilir ve ödemeler giderin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre gerçekleştirilir. Emanet hesapta izlenen giderlerin ödenmesinin kayda alınma sırasına göre gerçekleştirmesinden muhasebe yetkilileri harcama yetkilisi ile birlikte sorumludur.

Belediyenin mali iş ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda 320 Bütçe Emanetleri Hesabından yapılan ödemelerin yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmamaktadır. Anılan mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde idareye mal tedarik eden, hizmet sunan veya yapım işi yüklenen alacaklıların, alacakları muhasebe kaydına alındığı sıraya göre ödenmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Bütçe emanetleri hesabında kayıtlı tutarların sırasına göre ödenmemesi konusunda aciliyet gerektiren işler olduğundan sıralı ödeme yapılamamaktadır. Tavsiyelere uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak belediye tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 23: İşçilere Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Kozlu Belediyesinde yapılan incelemelerde işçilerin yıllık izinlerinin kanuna uygun şekilde kullandırılmadığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanununun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık 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 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, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 3.3.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliğinde de Kanun'a uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

www.balioglu.net

4857 sayılı Kanunun 56. maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre asıl yapılması gereken yıllık iznin kullandırılmasıdır. Nitekim 4857 sayılı Kanunun "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde, *"Yıllık ücretli izni bu Kanunun 56 ncı maddesine aykırı olarak bölen veya izin ücretini 57 nci maddenin üç ve dördüncü fıkralarında belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen veya 59 uncu maddedeki hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60 ıncı maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası idari para cezası verilir."* düzenlemesi mevcuttur.

Bu düzenlemeler çerçevesinde görülmektedir ki, işçi de, işveren de yıllık izin hakkından feragat edemez. Aksi bir uygulamada, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği izin alacağı ücrete dönüşmektedir. Ödeme de son ücret üzerinden yapılacağından işçinin eline çok yüksek bir miktar geçebilmektedir. Bu uygulama yasal değildir. Çünkü kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Kurum veya birim yetkililerin buna izin

vermemesi, Anayasal bir hak olan izni işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde kurum zararına sebebiyet vermektedir.

Yapılan incelemede bazı işçilerin 200 ile 500 gün arasında olmak üzere kullanmadığı izinlerinin olduğu anlaşılmıştır. Söz konusu düzenlemeler uyarınca işçilere yıllık izinleri Kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır.

Söz konusu düzenlemeler uyarınca işçilere yıllık izinleri kanunun öngördüğü şekilde kullandırmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "İzin çizelgeleri hazırlanıp uygun şekilde kullandırılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 24: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediyenin yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece dair geçiş hakkı ücretlerinin tahakkukuna ilişkin çalışma yapılmadığı görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

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

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, belediye tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili işlemleri yapılmamıştır. Oysa ilgili

işletmelerden, yönetmelik ekinde belirtilen tarife uyarınca, altyapı geçiş hakkı bedelinin alınması gerekmektedir. Bu gelirin takip ve tahsilinin yapılmaması sonucu, önemli bir gelirden mahrum kalınmaktadır. Dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Telekomünikasyondan gerekli paylar alınarak uygulama yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BİLANÇO				
KOZLU BELEDİYESİ				
AKTİF HESAPLAR		**2016**	**2017**	**2018**
1 - Dönen Varlıklar		**7,678,899.99**	**13,041,992.37**	**16,902,769.69**
	10 - Hazır Değerler	**598,123.75**	**302,069.85**	268,793.97
	100 - Kasa Hesabı	0.00	0.00	0.00
	101 - Alınan Çekler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	102 - Banka Hesabı	598,123.75	302,069.85	268,793.97
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0.00	0.00	0.00
	104 - Proje Özel Hesabı	0.00	0.00	0.00
	105 - Döviz Hesabı	0.00	0.00	0.00
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0.00	0.00	0.00
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	12 - Faaliyet Alacakları	**6,930,499.99**	**8,363,981.79**	**9,166,846.51**
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2,006,664.33	2,757,267.26	2,699,679.31
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	4,923,835.66	5,606,714.53	6,467,167.20
	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0.00	0.00	0.00

www.balioglu.net

	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0.00	0.00	0.00
13 - Kurum Alacakları			**0.00**	**0.00**
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0.00	0.00	0.00
14 - Diğer Alacaklar		**232.89**	**232.89**	**232.89**
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	232.89	232.89	232.89
15 - Stoklar		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0.00	0.00	0.00
	153 - Ticari Mallar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	157 - Diğer Stoklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
16 - Ön Ödemeler		**150,043.36**	**103,243.33**	**120,936.65**
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0.00	0.00	0.00
	161 - Personel Avansları Hesabı	60,131.98	9,311.30	7,756.48
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	89,911.38	93,932.03	113,180.17
	164 - Akreditifler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akredifleri Hesabı	0.00	0.00	0.00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0.00	0.00	0.00
19 - Diğer Dönen Varlıklar		**0.00**	**4,272,464.51**	**7,345,959.67**

www.balioglu.net

		190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	0.00	4,272,464.51	7,345,959.67
		191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0.00	0.00	0.00
		197 - Sayım Noksanları Hesabı	0.00	0.00	0.00
2 - Duran Varlıklar			**109,997,479.46**	**127,912,374.12**	**146,364,761.08**
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	22 - Faaliyet Alacakları		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	23 - Kurum Alacakları		**0.00**	0.00	0.00
		232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	24 - Mali Duran Varlıklar		**0.00**	**0.00**	0.00
		240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0.00	0.00	0.00
		241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	25 - Maddi Duran Varlıklar		**109,997,479.46**	**127,912,374.12**	**146,364,761.08**
		250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	153,795.04	153,795.04	153,795.04
		251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	103,802,080,24	121,422,394.90	139,137,730.76
		252 - Binalar Hesabı	383,384.76	383,384.76	619,384.76
		253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	117,650.26	117,650.26	362,650.26
		254 - Taşıtlar Hesabı	3,590,789.53	3,802,009.53	3,802,009.53

www.balioglu.net

		255 - Demirbaşlar Hesabı	882,697.47	966,057.47	1,222,108.57
		256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0.00	0.00	0.00
		258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1,067,082.16	1,067,082.16	1,067,082.16
		259 - Yatırım Avansları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		**0.00**	0.00	0.00
		260 - Haklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		264 - Özel Maliyetler Hesabı	0.00	0.00	0.00
		268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0.00	0.00	0.00
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		**0.00**	0.00	0.00
		280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	29 - Diğer Duran Varlıklar		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0.00	0.00	0.00
AKTİF TOPLAMI			**117,676,379.45**	**140,954,366.49**	**163,267,530.77**
PASİF HESAPLAR					
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			**91,987,553.43**	**106,599,652.59**	**114,451,348.62**
	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		**30,743,025.91**	**36,381,282.42**	38,882,132.18
		300 - Banka Kredileri Hesabı	30,743,025.91	36,381,282.42	38,882,132.18
		303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0.00	0.00	0.00
		309 - Kısa Vadeli Diğer İç	0.00	0.00	0.00

www.balioglu.net

	Mali Borçlar Hesabı			
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
32 - Faaliyet Borçları		**24,920,248.37**	**29,047,324.51**	**33,021,971.35**
	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	24,920,248.37	29,047,324.51	33,021,971.35
	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		**8,951,480.51**	**10,494,258.86**	**12,227,667.76**
	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	7.667,182.45	9,057,261.84	10,326,414.08
	333 - Emanetler Hesabı	1,284,298.06	1,436,997.02	1,901,253.68
34 - Alınan Avanslar		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0.00	0.00	0.00
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		**27,372,798.64**	**30,676,786.80**	**30,319,577.33**
	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	8,267,703.48	9,099,505.36	10,120,206.25
	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	13,280,697.52	15,513,892.17	13.,886,981.77
	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1,187,568.99	1,335,434.62	1,489,938.64
	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	444,275.34	533,770.24	626,534.83
	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	4,192,553.31	4,194,184.41	4,195,915.84
37 - Borç ve Gider Karşılıkları		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	372 - Kıdem Tazminatı	0.00	0.00	0.00

www.balioglu.net

		Karşılığı Hesabı			
		379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0.00	0.00	0.00
		381 - Gider Tahakkukları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0.00	0.00	0.00
		397 - Sayım Fazlaları Hesabı	0.00	0.00	0.00
		399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			**594,012.82**	594,012.82	**594,012.82**
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		**594.012,82**	**594,012.82**	**594,012.82**
		400 - Banka Kredileri Hesabı	594,012.82	594,012.82	594,012.82
		403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		404 - Tahviller Hesabı	0.00	0.00	0.00
		409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	43 - Diğer Borçlar		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
		438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	44 - Alınan Avanslar		**0.00**	**0.00**	**0.00**

www.balioglu.net

		440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0.00	0.00	0.00
		449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0.00	0.00	0.00
		479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0.00	0.00	0.00
		481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
5 - Öz Kaynaklar			**25,094,813.20**	**33,760,701.08**	**48,222,169.33**
	50 - Net Değer		**-18,653,578.18**	**-18,653,578.18**	**-18,653,578.18**
		500 - Net Değer Hesabı	-18,653,578.18	-18,653,578.18	-18,653,578.18
	52 - Yeniden Değerleme Farkları		**0.00**	**0.00**	**0.00**
		522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		**41,740,039,91**	**43,748,391.38**	**52,414,279.26**
		570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	41,740,039.91	43,748,391.38	52,414,279.26
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		0.00	0.00	**0.00**
		580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0.00	0.00	0.00
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		**2,008,351,47**	**8,665,887,88**	**14,461,468.25**
		590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2,008,351.47	8,665,887.88	14,461,468.25

www.balioglu.net

		591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0.00	0.00	0.00
PASİF TOPLAMI			**117,676,379.45**	**140,954,366.49**	**163,267,530.77**
9 - Nazım Hesaplar			**55,354,787.54**	61,112,487.54	75,401,947.54
	90 - Ödenek Hesapları		54,403,800.00	60,161,500.00	73,892,750.00
		900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	7,804,216.71	1,392,279.77	9,617,776.12
		905 – Ödenekli Giderler Hesabı	46,599,583.29	58,769,220.23	64,274,973.88
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		**590,230.00**	**590,230.00**	**1,148,440.00**
		910 - Teminat Mektupları Hesabı	590,230.00	590,230.00	1,148,440.00
		912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	92 - Taahhüt Hesapları		**360,757.54**	**360,757.54**	**360,757.54**
		920 - Gider Taahhütleri Hesabı	360,757.54	360,757.54	360,757.54
TOPLAM			**55,354,787.54**	**61,112,487.54**	**75,401,947.54**
GENEL TOPLAM			**173,031,166.99**	**202,066,854.03**	**238,669,478.31**
9 - Nazım Hesaplar			**55,354,787.54**	61,112,487.54	75,401,947.54
	90 - Ödenek Hesapları		55,403,800.00	60,161,500.00	73,892,750.00
		901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı	55,403,800.00	60,161,500.00	73,892,750.00
		905 - Ödenekli Giderler Hesabı	0.00	0.00	0.00
		907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		**590,230.00**	**590,230.00**	**1,148,440.00**
		911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	590,230.00	590,230.00	1,148,440.00

www.balioglu.net

		913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0.00	0.00	0.00
	92 - Taahhüt Hesapları		**360,757.54**	**360,757.54**	**360,757.54**
		921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	360,757.54	360,757.54	360,757.54
TOPLAM			**55,354,787.54**	**61,112,487.54**	**75,401,947.54**
GENEL TOPLAM			**173,031,166.99**	**202,066,854.03**	**238,669,478.31**

KOZLU BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI

HESAP KODU	**YARDIMCI HESAP**	**GİDER TÜRÜ**	**2016**	**2017**	**2018**
630		**GİDERLER**	**(TL)**	**(TL)**	**(TL)**
630	**01**	Personel Giderleri	**9,178,837,13**	9,900,725.94	**12,008,571.75**
	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	**1,609,617.49**	1,824,326.08	**2,073,853.98**
	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	**20,064,055,65**	22,616,573.38	**23,681,340.50**
	04	Faiz Giderleri	**1,483,401.90**	1.174,883.98	**3,681,437.70**
	05	Cari Transferler	**962,602.06**	643,303.80	**827,369.39**
	07	Sermaye Transferleri	**7,019.17**	2,727.52	**25,693.94**
	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri			
	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			
	13	Amortisman Giderleri			
	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri			
	15	Karşılık Giderleri			
	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan			

www.balioglu.net

		Giderler			
		TOPLAM	**33,305,533.40**	**36,162,540.70**	**42,298,267.26**
600		**Gelirler Hesabı**			
600	01	Vergi Gelirleri	**3,724,675.77**	10,964,043.53	**7,824,079.31**
	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	**9,879,638.45**	11,359,108.31	**11,522,860.95**
	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	**0.00**	100,000.00	**100,000.00**
	05	Diğer Gelirler	**21,709,570.65**	22,405,276.74	**37,312,795.25**
	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			
	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler			
		GELİRLER TOPLAMI	**35,313,884.87**	**44,828,428.58**	**56,759,735.51**
		FAALİYET SONUCU (+/-)	**2,008,351.47**	**8,665,887,88**	**14,461,468,25**
		FAALİYET SONUCU NİTELİĞİ	**OLUMLU**	**OLUMLU**	**OLUMLU**

www.balioglu.net