



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TEKİRDAĞ ÇORLU BELEDİYESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	14



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tekirdağ Çorlu Belediyesi belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumun görev ve sorumlulukları esas olarak 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununda sayılmıştır, bu kanunda hüküm bulunmayan durumlarda 5393 sayılı Belediye Kanunu geçerlidir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2014 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Personel Giderleri	19.957.036,40	18.861.973,78	95
02-SGK Dev. Prim. Giderleri	3.162.000,00	3.136.815,68	99
03-Mal ve hizmet Alım Giderleri	111.241.811,00	107.684.717,38	97
04-Faiz Giderleri	701.000,00	760.079,24	108
05-Cari transferler (Paylar)	7.306.007,00	4.944.622,10	68
06-Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	19.563.009,00	17.348.746,25	89
07-Sermaye Transferleri	1.140.000,00	722.377,38	63
08-Borç Verme	-	-	-
09-Yedek Ödenek	12.100.001,00	0,00	0
<b>Toplam</b>	<b>175.170.864,40</b>	<b>153.459,331,81</b>	<b>88</b>

<b>Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşme</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
01-Vergi Gelirleri	38.565.005,00	30.752.288,41	80
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.178.310,00	46.290.581,11	165
04-Alınan Bağış Ve Yardımlar	11.250.023,00	9.700.489,13	87
05-Diğer Gelirler	97.176.996,40	54.522.237,18	57
06-Sermaye Gelirleri	9,00	0,00	0
09-Red ve İadeler	521,00	0,00	0
<b>NET BÜTÇE GELİRİ</b>	<b>175.170.864,40</b>	<b>141.265.595,83</b>	<b>81</b>

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

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna göre verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi,

belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Şehir Merkezindeki Yolların İyileştirilmesi Amacıyla Yapılan Asfalt Harcamasının 251 nolu Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Gösterilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliği başlıklı 166'ncı maddesinde hesabın niteliği; *“Bu hesap, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılır.”* hükmü yer almaktadır.

Yine aynı Yönetmeliğin “Hesabın işleyişi” başlıklı 167'inci maddesinde ise,

*“Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıdaki şekilde gösterilmiştir.*

#### *“a) Borç*

*1 - Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yer üstü düzenlerine ilişkin tutarlar yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.*

*2 - Bu hesapta kayıtlı yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan 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. ....”* hükmüne yer verilmiştir.

Dolayısıyla; yeraltı ve yerüstü düzenleri için iyileştirme, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin giderler 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına borç kaydedilmelidir. Hal böyle iken, Çorlu genelindeki yolların iyileştirilmesi için yapılan asfaltlama çalışmalarında toplam 11.488.961,50 TL tutarındaki hammadde direkt giderleştirilmiş olup, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı olması gerekenden 11.488.961,50 TL eksik, faaliyet giderleri ise olması gerekenden 11.488.961,50 TL fazla gösterilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 2015 yılında yer altı ve yerüstü düzenleri için iyileştirme ömrünün uzatılması veya verimin arttırılmasına ilişkin yapılan harcamaların 251 nolu Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

## **BULGU 2: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması**

Belediyeye ait muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, yapımı süren maddi duran varlıkların bulunmasına rağmen 258 no'lu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin 180'inci maddesinde, “*Bu hesap, 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 aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.*” hükmüne yer verilmiştir.

Anılan mevzuat hükmü gererğince, Belediyece yapımı süren maddi duran varlıklar için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının kullanılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Söz konusu hesabın, yapımı sürmekte olan ve daha sonra yapılmasına başlanacak maddi duran varlıkların maliyet takibinde kullanılmaya başlanacağı, bu hesap dönemi ile birlikte yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme, işçilik ve genel giderlerin bu hesapta izleneceği ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

## **BULGU 3: Kurumun KDV Tahsilatı Yaptığı Faaliyetlerle İlgili Olmayan Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin KDV tutarlarının 191 no'lu Hesaba Kaydedilmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı Niteliği başlıklı 137'inci maddesinde;

“Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.”,

“Hesabın işleyişi” başlıklı 138 inci maddesinde;

“İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.

a) Borç

Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dahil tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b)Alacak

1- Ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu fark 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

2- Ay sonlarında, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamı hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesinden fazla ise, varsa devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç, sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarı 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere, kurumun sadece katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle satıcılara ödenen veya borçlanılan giderin KDV'sinin indirim konusu yapılması, katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV'nin ise indirim konusu yapılmaksızın doğrudan malın veya hizmetin maliyetine eklenmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede, kurumun KDV tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarının belli bir kısmında da satıcılara ödenen veya borçlanılan giderin KDV'sinin 191 no'lu hesaba kaydedilerek indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir. (Örnek: 11736, 12481, 15968 sayılı ödeme emirleri: klima, bilgisayar, büro mobilyası alımları) Ay sonlarında 190 ve 191 no'lu hesapların borç kalanları toplamı ile 391 no'lu hesabın alacak kalanı karşılaştırılarak ödenecek KDV hesaplandığından 191 no'lu hesaba olması gereken tutardan daha fazla kayıt yapılması kurumun vergi dairesine verdiği KDV beyannamesinde ödenecek verginin azalmasına veya sonraki döneme devreden KDV tutarının artmasına neden olmaktadır.

Ayrıca yapılan bu hatalı uygulama nedeniyle hem edinilen varlıkların maliyet bedeli olması gerekenden düşük görünmekte, hem de bu varlıklar için ayrılacak amortisman tutarı da eksik hesaplanmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Aynen "191 No'lu hesap gelir getirici faaliyetlerimizle ilgili olan giderlere ilişkin KDV tutarlarını göstermektedir. Kurumumuzda da bu hesabın kullanımı bu şekilde olmaktadır. Ancak geçmiş dönemlerde bu hesap hatalı kullanılmıştır. Ve bulguda belirtildiği gibi tahsilat yaptığımız faaliyetlerle ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarında da kullanılmış ve bu geçmiş dönemden kalan tüketim malzemeleri bu dönemde kullanılmıştır. Bu tüketim malzemelerinin KDV'si programda geçmişe dönük düzeltme yapılamadığı için KDV hariç çıkış yapılmıştır. Hali hazırda gelir getirici faaliyetimiz kalmadığından mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV'ler malın ve hizmetin maliyetine dahil edilmektedir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Tekirdağ Çorlu Belediyesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Maddi Duran Valıklar” ile “Diğer Dönen Valıklar” hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 4857 sayılı İş Kanunu'na Tabi Çalışan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci ve 290'ıncı maddeleri uyarınca 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışan işçilere faaliyet dönemi içinde veya sonraki yıllarda ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları için her yıl karşılık ayrılarak, hesaplanan bu tutarların ilgisine göre 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı veya 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Çorlu Belediyesinde çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı ve 372-472 no'lu hesapların kullanılmadığı, kıdem tazminatlarının tamamının ödemenin yapıldığı yılda giderleştirildiği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Maaş hesaplamalarının İnsan Kaynakları Müdürlüğü tarafından gerçekleştirdiğini, 2014 yılı sonunda gerekli koordinasyonun sağlanamaması ve sistemsal bazı aksaklıkların giderilememesinden dolayı karşılıkların hesaplanmadığını, 2015 yılı sonunda karşılıkların hesaplanarak bir yılın altındaki kıdem tazminatı karşılıklarının 372 nolu hesaba, bir yıldan uzun kıdem tazminatı karşılıklarının 472 nolu hesapta muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

### **BULGU 2: Tüketim Malzemelerinin Kullanılmış Olup Olmadığına Bakılmaksızın Doğrudan 630 no'lu Hesaba Aktarılarak Giderleştirilmesi;**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 105'inci ve Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesi uyarınca kurum faaliyetlerinde kullanılmak veya tüketilmek üzere satın alınan tüketim malzemelerinin öncelikle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi, tüketim malzemelerinden tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilenlerin veya kullanılanların taşınır ikinci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı listesinin üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine

bildirilerek 630 Giderler Hesabına borç, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, tüketim malzemelerinin (Mudurnu–Demirköy Orman İşletme Müdürlüğü’nden tomruk alımı) 150 no’lu hesaba borç kaydedilmeyerek söz konusu malzemelerin kullanılmış olup olmadığına bakılmaksızın tamamının aynı yevmiye kaydında 630 no’lu hesaba borç kaydedilmek suretiyle giderleştirildiği tespit edilmiştir. (2719 ve 5220 nolu ödeme emirleri örnektir.)

***Kamu idaresi cevabında;*** Söz konusu hesaplar ile ilgili gerekli düzetmelerin yapıldığı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

### **BULGU 3: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması**

5393 Sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları”nı düzenleyen 15’ inci maddesinin (g) fıkrasında; “*Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak*” belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.

2872 sayılı Çevre Kanununun 8’inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği’nin “Belediyelerin görev ve yetkileri” başlıklı 9’uncu maddesi ile belediyelere ambalaj atıkları konusunda (a-j) bentlerinde sıralanan on üç görev ve yetki verilmiştir.

Aynı Yönetmelik’in 24’üncü maddesinde ise belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması için ambalaj atıkları yönetim planını hazırlayacakları, piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluş ile sözleşme yapılması durumunda ise planın sözleşme imzalanan taraflar ile birlikte hazırlanacağı, ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların maliyetininin sözleşme yapılan piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluşların, sözleşme yapılmaması halinde belediyelerin karşılayacağı hüküm altına alınmıştır.

Görüldüğü üzere ambalaj atıkları konusunda bahse konu Yönetmelik ile belediyelere birçok yetki ve sorumluluk yüklenmiştir. Ancak ambalaj atıklarının toplanması için

Belediyeler tarafından yetki verilen şirketlerden belediyelerin nasıl bir ücret alacakları konusunda herhangi bir hükme yer verilmediği görülmüştür.

Çorlu Belediyesi ambalaj atıkları revize yönetim planının incelenmesi sonucunda ambalaj atıklarının toplanması konusunda ÇEVKO, Yurt Ticaret, Yeniyurt Geri Dönüşüm, Özköse Ticaret, Kahraman Geri Dönüşüm şirketlerinin yetkili kılındığı görülmüştür. Ancak yapılan incelemede, belediyeler tarafından söz konusu iş karşılığında herhangi bir bedel alınmadığı tespit edilmiştir.

Ambalaj atıklarının toplanması yetkisinin, Çorlu Belediyesi tarafından 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde açılacak ihale yoluyla, en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden şirkete verilmesi ve buradan Belediyenin bir gelir etmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğinde ambalaj atıklarınının toplatılması işi için ihaleye çıkılmasının ve belediyelerin nasıl bir ücret alacakları konusunun yer almadığı, ancak bu iş için ihale açılması ile ilgili araştırma yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda da belirtildiği üzere Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği ile ambalaj atıklarının toplanması için Belediyeler tarafından yetki verilen şirketlerden belediyelerin nasıl bir ücret alacakları konusunda herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Ayrıca ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında kaynakta ayrı toplama çalışmaları için yetkilendirilen şirketlerin bu çalışmalar için bazı maliyetleri karşılamaktadırlar. Ancak bu konuların hiçbiri bu konuda ihale açılmasına ve bu konuda Belediyenin bir gelir etmesine engel teşkil etmemektedir. Sonuç olarak İdare tarafından ambalaj atıklarının toplanması yetkisinin 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde açılacak ihale yoluyla, en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden lisanslı işletmelere/yetkilendirilmiş kuruluşlara verilmesi ve buradan Belediyenin bir gelir elde etmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Çorlu Belediyesi'nin Hüküm ve Tasarrufu Altındaki Alanların İşgali Nedeniyle Ecrimisil Alınmasına Yönelik İşlem Yapılmaması**

Çorlu İlçesi Nusratiye Mahallesi Çamlıbel Caddesi 1133 ada 5 no'lu parselde 1300 m<sup>2</sup>, Kazımiye Mahallesi Şahinkaya 1'inci sokak 202 ada 31 no'lu parselde 450 m<sup>2</sup>, Muhittin Mahallesi Hasan Ali Yücel Caddesi 972 ada 1 no'lu parselde 750 m<sup>2</sup>, Yenice Mahallesi 108 ada 1 no'lu parselde 450 m<sup>2</sup> kamuya terkli alanların site otoparkı ve yüzme havuzu olarak işgal edildiği tespit edilmiştir.



5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyelerin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin sondan ikinci fıkrasında, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı, yasanın gönderme yaptığı 2886 sayılı Yasanın 75'inci maddesinde ise, Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9'uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, 13'üncü maddesinde gösterilen komisyonca takdir ve tespit edilen ecrimisilin isteneceği, ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olmasının gerekmediği ve fuzuli şagilin kusurunun aranmayacağı, hüküm altına alınmıştır.

3194 sayılı yasa uyarınca bedelsiz terklerle ve düzenleme ortaklık payları (D.O.P.) sonucu elde edilen bu kabil sahaların başka maksatlarla kullanılmasına olanak bulunmamaktadır. Bu alanların belediye adına tapuya tescili olanağı bulunmamakta ise de; imar planlarında münhasıran "park" olarak belirlenen bu yerlerin mülkiyetinin iktisabına gerek kalmaksızın imar programları çerçevesinde, niteliğine uygun şekilde park olarak tesisinden, işletilmesinden ve korunmasından doğrudan doğruya belediye sorumludur.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 79'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında yer alan, "*Diğer kanunlarla getirilen hükümler saklı kalmak üzere, mezarlıklar ile belediye sınırları içinde bulunan ve sahihsiz arazi niteliğinde olan seyrangâh, harman yeri, koruluk, dinlenme yerleri, meydanlar, bataklık, çöp döküm sahaları, yıkılmış kale ve kulelerin arsaları ve enkazı ve benzeri yerler belediyenin tasarrufundadır.*" hüküm uyarınca, yukarıda bahsedilen yerlerin henüz fiilen park olarak kullanılmasa da belediyenin hüküm ve tasarrufunda olması nedeniyle, fuzuli işgalden korunması, fuzulen işgal edilmesi durumunda, fuzuli işgalin ortadan kaldırılması ve gerektiğinde şagilden ecrimisil talep edilerek 6183 sayılı Yasaya göre tahsili yoluna gidilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Emlak İstimlak Müdürlüğü'nün 2014 yılında kurulduğu, Emlak İstimlak Müdürlüğü Çalışma Usul ve Esaslarına Ait Yönetmelik'in 04.02.2015 tarih ve 2015/26 sayılı Meclis Kararı ile onaylanmış ve yürürlüğe girdiği, işgaliyelerin tespit edilerek gerekli ecrimisil tespitinin ve tahsilatının yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TEKİRDAĞ ÇORLU BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

	<b>AKTİF</b>			<b>PASİF</b>	
		<b>2014 Yılı</b>			<b>2014 Yılı</b>
1	DÖNEN VARLIKLAR	112.753.693,4	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	31.727.245,05
10	Hazır Değerler	15.252.463,54	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0
102	Banka Hesabi	15.152.115,75	300	Banka Kredileri Hesabi	0
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi ( - )	0	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0	32	Faaliyet Borçları	16.523.817,82
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	100.347,79	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	16.523.817,82
11	Menkul Kıymetler	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	11.604.694,98
12	Faaliyet Alacakları	15.870.830,85	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2.320.230,45
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	333	Emanetler Hesabi	9.284.464,53
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	15.870.830,85	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	3.598.732,25
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	2.638.340,72
13	Kurum Alacakları	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	286.136,73
14	Diğer Alacaklar	20.733.661,28	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	223.875,61

140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	20.733.661,28	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	0
15	Stoklar	5.253.569,46	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş V.	450.379,19
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	5.253.569,46	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
16	Ön Ödemeler	270.499,96	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	270.499,96	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.160.172,41
161	Personel Avansları Hesabi	0	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	17.160.172,41
19	Diğer Dönen Varlıklar	55.372.668,27	400	Banka Kredileri Hesabi	17.160.172,41
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	55.372.668,07	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	43	Diğer Borçlar	0
2	DURAN VARLIKLAR	257.862.174,63	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0
21	Menkul Varlıklar	0	5	ÖZ KAYNAKLAR	321.728.450,53
22	Faaliyet Alacakları	0	50	Net Değer-Sermaye	206.334.419,05
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0	500	Net Değer Hesabi	206.334.419,05
23	Kurum Alacakları	0	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	23.082,81
24	Mali Duran Varlıklar	9.181.443,91	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	23.082,81
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	9.181.443,91	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	85.945.167,09
25	Maddi Duran Varlıklar	243.020.401,37	59	Olumlu Olumsuz Faaliyet Sonuçları	29.425.781,53
250	Arazi ve Arsalar Hesabi	237.249.469,28	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	29.425.781,53

251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	1.391.120,26	<b>PASİF TOPLAM</b>		370.615.867,99
252	Binalar Hesabi	10.598.364,00			
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	7.490.540,35			
254	Taşıtlar Hesabi	4.912.762,28			
255	Demirbaşlar Hesabi	3.195.999,37			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi ( - )	-21.817.854,17			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.653.517,94			
260	Haklar Hesabi	5.667.017,94			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi ( - )	-13.500,00			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0			
29	Diğer Duran Varlıklar	6.811,41			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	60.520,07			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi ( - )	-53.708,66			
<b>AKTİF TOPLAM</b>		370.615.867,99			

## 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

	Kd1	GİDERİN TÜRÜ	2014 Yılı		Kd1	GELİRİN TÜRÜ	2014 Yılı
630	01	Personel Giderleri	1.8867.746,38	600	01	Vergi Gelirleri	34.641.772,64
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	3.136.815,68	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	47.440.610,04
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	108.017.024,96	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.700.489,13
630	04	Faiz Giderleri	760.079,24	600	05	Diğer Gelirler	75.252.896,172
630	05	Cari Transferler	4.365.796,28				
630	07	Sermaye Transferleri	722.377,38				
630	13	Amortisman Giderleri	1.393.428,78				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	346.717,35				
630	99	DİĞER GİDERLER	0,35				

GİDERLER TOPLAMI	<b>137.609.986,40</b>	GELİRLER TOPLAMI	<b>167.035.767,93</b>
		<b>FAALİYET SONUCU</b>	<b>29.425.781,53</b>

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>