



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ZONGULDAK KARADENİZ EREĞLİ
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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	13

KISALTMALAR

ÇTV: Çevre ve Temizlik Vergisi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun 2014 yılına ilişkin mali verileri tablo ve grafiklerde gösterilmiştir. Buna göre Kurumun bütçe gelirleri aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	19.632.308,36	23,1
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	19.752.274,47	23,24
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.244.959,87	1,46
5	Diğer Gelirler	44.247.460,34	52,05
6	Sermaye Gelirleri	126.355,00	0,15
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00 TL	0,00
	800 Bütçe Gelirleri	85.003.358,04	100,00

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %23,1'dir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %23,24 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %52,05 olmuştur.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ait veriler de tabloda yer almaktadır:

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	104.795,31	0,00
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	170.035,35	0,00
5	Diğer Gelirler	43,73	0,00
6	Sermaye Gelirleri	4.200,00	0,00
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
	810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı	279.074,39	0,00

Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Tablo 3: Bütçe Giderleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	21.447.235,42	24,90
2	SGK Prim Giderleri	3..287.363,13	38,20
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	42.981.228,87	49,91
4	Faiz Giderleri	1.926.749,72	2,24
5	Cari Transferler	3.745.333,05	4,35
6	Sermaye Giderleri	16.018.912,35	18,60
7	Sermaye Transferleri	0,00 TL	0,00
8	Borç Verme	0,00 TL	0,00
	830 Bütçe Giderleri	86.119.459,41	100,00

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %49,91'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %18,60'dir. Personel giderleri ise %24,90'lık bir orana ulaşmıştır. Gelir ve gider arasındaki açık ise borçlanma yolu ile giderilmiştir.

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

- 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 kağıtlar sayım tutanağı,

- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna 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 yansıttığından 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 GÖRÜŞÜ

Karadeniz Ereğli Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelleri Takip ve Tahsil Edilmemesi

Karadeniz Ereğli Belediyesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 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.

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

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Karadeniz Ereğli Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Kdz. Ereğli ilçesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip tahsili için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı Haberleşme Genel Müdürlüğü'ne ilçemiz mücavir alanı içinde kullanım onayı almış işletmelerin izinlerinin ve projelerinin gönderilmesi için yazı yazılmış; ayrıca ilçemizde sabit ve mobil haberleşme altyapısını

kullanan işletmelerle irtibata geçilerek Fen işleri müdürlüğümüz tarafından gerekli sözleşmeler, protokoller yapılarak 'Sabit ve mobil Haberleşme altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik' gereğince ücret tarifesi düzenlenerek alt yapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili sağlanacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edildiği ve bu konuda gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Ancak, konuyla alakalı olarak 2014 yılına ilişkin herhangi bir tahakkuk/tahsilat işlemi yapılmadığından, bu husus 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 2: Belediye Personeli İçin Performans Ölçütlerinin Oluşturulmaması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun çeşitli maddelerinde Belediye Başkanının görev ve yetkileri kapsamında, personelin performans ölçütlerini hazırlamak, uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak yer almaktadır.

Aynı Kanununun 18'nci maddesinde belediye meclisinin görevlerinden birisi, stratejik plân ile yatırım ve çalışma programlarını, belediye faaliyetlerinin ve personelinin performans ölçütlerini görüşmek ve kabul etmek olarak belirtilmiştir.

Kanununun 38'nci maddesinde belediye başkanının görev ve yetkileri kapsamında personelinin performans ölçütlerini hazırlamak ve uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak olduğu belirtilmiştir.

Kanununun 49'ncü maddesinde de sözleşmeli ve işçi statüsünde çalışanlar hariç belediye memurlarına, başarı durumlarına göre toplam memur sayısının yüzde onunu ve Devlet memurlarına uygulanan aylık katsayının (20.000) gösterge rakamı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarı geçmemek üzere, hastalık ve yıllık izinleri dâhil olmak üzere, çalıştıkları sürelerle orantılı olarak encümen kararıyla yılda en fazla iki kez ikramiye ödenebileceği ifade edilmiştir.

Bir kuruluşun yürüttüğü faaliyetlerde hedeflenen sonuçlara ulaşip ulaşmadığı, hizmetlerin verimli, etkin ve tutumlu bir düzeyde gerçekleşip gerçekleşmediği hususlarının değerlendirilmesinde performans ölçümü önemli bir yönetim aracı işlevi görür.

Performans ölçümünden elde edilen bilgi; "Hedefimiz nedir?", "Arzuladığımız ve elde ettiğimiz sonuçlar nelerdir?", "Başarılı olduğumuzu nasıl anlarız?", "Bu başarıları verimli,

etkin ve tutumlu bir biçimde mi elde ediyoruz?” ve “Ürettiğimiz hizmetler müşterilerimiz ve paydaşlarımızı ne ölçüde memnun ediyor?” gibi soruların cevabını arayan yöneticilere yapacakları değerlendirmelerde katkı sağlayacaktır.

Performans ölçümü, yöneticilerin organizasyonu kontrol altında tutmasını, performans için sonuç geliştirilebilmesini, vatandaş ve müşterilerin yönetimin onlara verdiği önemi yargılamalarını sağlayacak ve yöneticilere de performans gelişimi için gerekli veriyi sunacaktır.

Yine belediye kanunu ile başarılı personele ikramiye ödenmesinin öngörülmesi performans ölçümünü gerekli kılmaktadır. Eğer sonuçlar ölçülmez ise başarı ile başarısızlığı ayırımı yapılamayacağından; başarı ödüllendiremeyeceği ve başarısızlığı da tespit edemeyeceğimizden hatanın düzeltilme ihtimali de kalmamaktadır.

Belediye personeline aşağıdaki performans ölçütleri örnek olarak belirlenebilir;

- a) Hukuk Birimi için kaybedilen dava/kazanılan dava oranı,
- b) Diğer birimler için günlük vatandaşa sunulan hizmet sayısı,
- c) Vatandaşların belediyede gerçekleştirdikleri işlemlerde (imar, ruhsat vb) standartlar (ruhsat işlemleri 2 gün içinde sonuçlandırılır gibi) çerçevesinde çıkarılan dosya sayısı

Bu performans ölçütlerinin belirlenmesi ve performans ölçümü Belediye Başkanı'nın Kanundan kaynaklanan görevinin yerine getirilmesini sağlaması bir yana performans ölçütlerine dayalı olarak çalışanlara ikramiye veya toplu iş sözleşmesinden kaynaklı ilave ikramiyeler vermek, halkın taleplerine ve kamu yararına uygun etkili ve kaliteli hizmet sunmayı, vatandaş ile belediye çalışanları arasındaki işbirliğini arttırmayı, ayrıca çalışanlar açısından da verimlilik, yenilik ve yaratıcılığın geliştirilmesini teşvik edecektir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"5393 Sayılı Belediye Kanununun 38.maddesi gereğince; Personelin performans ölçütleri hazırlanarak uygulamak, izlemek ve değerlendirmek üzere ilgili raporlar meclise sunulacaktır.

Disipline ve iş verimine katkısı göz önünde bulundurularak hizmette verimliliğin arttırılması, iş ve meslek disiplinin tesisi, liyakatli ve başarılı personelin teşviki maksadıyla üstün gayret ve başarı gösteren belediye memurlarına 5393 sayılı Belediye Kanununun

49.maddesinin son fıkrasındaki hüküm doğrultusunda ikramiye ödenmesi sağlanacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve üstün gayret ve başarı gösteren belediye memurlarına 5393 sayılı Belediye Kanununun 49.maddesinin son fıkrasındaki hüküm doğrultusunda ikramiye ödenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde bilhassa dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 3: Kent Mobilyalarının Reklam Karşılığı İşletilmesi İhale Sonucu İmzalanan Sözleşme Hükümlerine Uyulmamasına Rağmen Sözleşme Feshedilmeyip Sürecin Uzatılması

Karadeniz Ereğli Belediyesi, Kent Mobilyalarının Reklam Gelirleri Karşılığı İşletilmesi İhalesini gerçekleştirerek ihaleyi kazanan firma ile 06/01/2012 tarihinde İşletme Sözleşmesi imzalamıştır.

7 yıllık imzalanan bu sözleşme gereğince yüklenici firma;

- Aylık kira bedeli 13.600,00 TL ödemek,
- İdari şartname ve teknik şartnamede nitelikleri ve adetleri yazılı Kent Mobilyalarının imalatı, montajı ve ayrıca 20 adet reklam ünitesi ve 30 adet reklam ünitesiz durak demontajı ve montajlarını yapmak

İle mükellef kılınmıştır.

Sözleşmenin 8. Maddesinde *"1 yıl içerisinde Kent Mobilyalarının imalat ve montajı tamamlanmadığı takdirde 10 gün süreli yazılı ihtar yapılarak gecikme cezası uygulanır. Gecikme cezası; gecikilen her gün için 100 TL'dir."*

Ayrıca sözleşmenin 7'nci maddesinde de;

"İşletmeci işletme sözleşmesinin imzalanmasından itibaren 15 gün içinde yükümlülüklerini yerine getirmeye başlamaz ve/veya sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getiremeyeceğini Belediye'ye yazılı olarak bildirmesi halinde, Belediye'nin işletmeciye çekeceği 10 gün süreli ihtar üzerine işlere başlamaması ve/veya diğer yükümlülüklerini yerine getirmemesi halinde, Belediye başka bir ihtarla gerek kalmaksızın sözleşmeyi fesih ederek, kesin teminatı irat kaydeder ve 2886 sayılı Kanunun ilgili maddeleri uygulanır. Fesih tarihine kadar yapılan işlerden işletmeci hiçbir hak talep edemez."

Hükümleri yer almaktadır.

Dolayısıyla sözleşme gereğince, sözleşmenin akdedildiği tarihi takip eden 1 yıl sonra olan 06.01.2013 tarihine kadar Kent Mobilyalarının imalat ve montajı tamamlanmadığı takdirde idare 10 gün süreli yazılı ihtar çekerek gecikme cezası uygulaması ve firma yükümlülüklerini yerine getirmez ise idarenin ihtarla gerek kalmaksızın sözleşmeyi feshetmesi ve ilgili firmaya 2886 sayılı Kanundaki yaptırımların uygulanması gerekmektedir.

06/01/2013 tarihinde tamamlanması gereken imalat süreçleri için 2014 yılı Ağustos ayı ve 29.01.2015 tarihinde yerinde yapılan incelemeler sonucunda ilgili işin bir kısmının teknik şartnameye aykırı yapıldığı ve işin kabule hazır hale getirilmediği ve kesin kabulünün gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir. Yapılan incelemeler sonucunda, aşağıdaki aykırılıklar görülmüştür;

- Billboard Yapımına İlişkin Aykırılıklar

- 1) Teknik Şartnamenin “Ayak Kısmı” başlıklı bölümünün (a) sırasında ‘*Ayak profili, et kalınlığı 44 mm’den aşağı olmayan 100x150 mm metal kutu profilden imal edilecektir.*’ Denmesine rağmen yapılan incelemelerde metal kutu profillerin 80x120 mm boyutunda oldukları görülmüştür.
- 2) Teknik Şartnamenin “Ayak Kısmı” başlıklı bölümünün (b) sırasında ‘*Kullanılacak demir ayakların boyu alt bağlantı plakasından açık ucuna kadar 3600 mm olacak, eğimli alanlarda bu ölçü idarenin onayına bağlıdır.*’ Denmesine rağmen yapılan incelemelerde bu ölçünün 3000 mm olduğu görülmüştür.
- 3) Teknik Şartnamenin “Ayak Kısmı” başlıklı bölümünün (f) sırasında ‘*Gövdenin ayağa bağlantısını sağlamak için; Ayak profilinin üzerinde 40x30 malzeme üzerine kaynamış 80 mm toplam uzunluğuna sahip 15 mm pim kısmı bulunan pim bağlantısı, kaynak yardımı ile sabitlenecek ve ayak profilinin, ayak kutu profilinin üste gelen boşluğuna alüminyum döküm kapatılacaktır.*’ Denmesine rağmen yapılan incelemelerde ayak kutu profilin üste gelen boşluğuna yapılan döküm kapağın çelik olduğu görülmüştür.
- 4) Teknik Şartnamenin “Aydınlatma Kısmı” başlıklı bölümünün (g) sırasında ‘*Aydınlatma sistemi idarenin belirleyeceği renkte elektrostatik renkte elektrostatik polyester toz boya ile boyanacaktır.*’ Denmesine rağmen yapılan incelemelerde toz boyanın yapılmadığı görülmüştür.
- 5) Teknik Şartnamenin “Billboard Genel Hükümler” başlıklı bölümünün (c) sırasında ‘*Billboard’da kullanılacak tüm demir aksam cıvatalar galvaniz kaplamalı olacaktır.*’ Denmesine rağmen yapılan incelemelerde cıvataların galvaniz kaplamalı olmadığı görülmüştür.

-Otobüs Durağı Yapımına İlişkin Aykırılıklar

- 1.) Teknik Şartnamenin “Otobüs Durakları” başlıklı bölümünün (f) sırasında ‘*Uygun bölümlerinde yolcu bilgilendirme ve harita koyma panoları barındırılmalıdır.*’ Denmesine rağmen yapılan incelemelerde bu panoların yapılmadığı görülmüştür.

2.) Teknik Şartnamenin “Otobüs Durakları” başlıklı bölümünün (g) sırasında ‘Durak üzerinde “Kdz. Ereğli Belediyesi-2012” yazısı “durak adı” (Örn: 1-2—65-73 vb.) ve en az 2 camda Kdz. Ereğli Belediyesi logosu olacaktır.’ Denmesine rağmen yapılan incelemelerde bu yazıların yazılmadığı görülmüştür.

Sözleşmenin 4. Maddesinde, “Bu iş; yüklenici tarafından teklif edilen aylık kira bedeli olan 13.600,00 TL üzerinden akdedilmiştir.” düzenlemesine rağmen, Ağustos ayında yapılan incelemelerde şirketin kira borcunu, gecikme cezalarını ve ilan ve reklam vergilerini ödemediği,

2015 yılı Ocak ayında yapılan incelemelerde ise şirketin 27.01.2015 tarihi itibarıyla Karadeniz Ereğli Belediyesi’ne 120.764,93 TL gecikme cezası, kira ve ilan ve reklam vergisi borcu olduğu; ilgili işteki aykırılık ve eksiklikleri gidermediği;

tespit edilmiştir.

Belirtilen eksikliklere karşın ilgili şirketin billboardlara ve otobüs duraklarına reklam aldığı ve bu yerleri işletmeye devam ettiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilen ihalenin şartlarına uymadığı halde ilgili firmaya 2886 sayılı Kanunda belirtilen yaptırımların uygulanmaması işlemi hukuka aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"İlizyon Reklam ve Bilişim Tic.San.Ltd.Şti'ne 15.05.2015 tarihi itibarı ile belirtilen borçlarının tamamı ve eksikliklerin tamamlanması için 60 günlük süre verilmiş olup, süre sonunda eksikliklerin tamamlanmaması ve borcun tamamının ödenmemesi halinde ihtar gerek kalmamaksızın söz konusu işin fesih edileceği Ulaştırma hizmetleri müdürlüğünün 15/05/2015 tarih 406 sayılı yazısı ile ilgisine tebliğ edilmiştir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta 15.05.2015 tarihi itibarı ile yüklenici firmaya tebligatta bulunularak belirtilen borçların ödenmesi ve eksikliklerin tamamlanması için 60 günlük süre verildiği, ancak süre sonunda eksikliklerin tamamlanmaması ve borcun tamamının ödenmemesi halinde ihtar gerek kalmamaksızın söz konusu işin fesih edileceğinin bildirildiği belirtilmiştir. Ancak, bulguda da belirtildiği üzere, sözleşmenin 8 inci maddesi uyarınca yüklenicinin 1 yıl içerisinde yükümlülüklerini yerine getirmemesi halinde 10 gün süreli yazılı ihtar yapılarak gecikme cezası uygulanacağı ve 7’nci maddeye göre de, başka bir ihtar gerek kalmaksızın sözleşmenin fesih edilerek, kesin

teminatın irat kaydedileceği belirtilmiştir. Dolayısıyla, idarece yükleniciye ilave 60 günlük süre verilmesinin hiç bir hukuki dayanağı bulunmamaktadır.

Öte yandan, bulgumuzda da belirtildiği üzere, 2014/Ağustos, 2015/Ocak aylarında yerinde yapılan denetimlerde, söz konusu iş kapsamında yer alan ve 06/01/2013 tarihine kadar tamamlanması gereken imalat süreçlerinin teknik şartnameye aykırı ve eksik yapıldığı, işin kabule hazır hale getirilmediği ve kesin kabulünün gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir. Bu tespitlerimize rağmen, idarece 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 83'üncü maddesinin (c) bendi, 84'üncü maddesinin 3'üncü fıkrası ile 85 ve 86'ıncı maddeleri uyarınca işlem yapılması gerekirken hiç bir işlem yapılmamıştır. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KARADENİZ EREĞLİ BELEDİYESİ 01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI BİLANÇO 28/05/2015

AKTİF				PASİF					
	2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl		2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl		
1	DÖNEN VARLIKLAR	14.766.388,95	21.413.369,28	25.163.642,01	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.734.129,97	14.535.438,63	15.923.943,49
10	Hazır Değerler	2.199.103,28	5.909.639,24	8.715.278,79	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	2.231.244,72	3.616.496,20	4.497.993,92
100	Kasa Hesabi	10.955,72	707,25	5.007,00	300	Banka Kredileri Hesabi	2.231.244,72	3.616.496,20	4.497.993,92
102	Banka Hesabi	1.653.126,34	5.485.347,66	8.073.815,59	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	-358,48	,00	32	Faaliyet Borçları	3.272.700,77	4.931.367,19	5.470.556,71
104	Proje Özel Hesabi	,00	,00	5.902,16	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	3.272.700,77	4.931.367,19	5.470.556,71
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	,00	,00	,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.293.519,75	3.668.386,65	3.345.271,20
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	535.021,22	423.942,81	630.554,04	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2.244.642,54	2.818.080,39	2.480.196,87
11	Menkul Kıymetler	78.605,06	,00	,00	333	Emanetler Hesabi	1.048.877,21	850.306,26	865.074,33
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabi	78.605,06	,00	,00	34	Alınan Avanslar	858.299,00	,00	,00
12	Faaliyet Alacakları	6.266.279,63	8.965.248,24	9.843.187,86	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabi	855.963,00	,00	,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	,00	,00	349	Alınan Diğer Avanslar Hesabi	2.336,00	,00	,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	6.109.924,87	8.846.483,83	9.733.942,22	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	530.223,20	758.825,56	663.476,43
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	37.555,54	15.004,47	,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	291.154,11	464.208,50	336.120,58
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	118.799,22	103.759,94	109.245,64	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	184.923,96	237.031,04	250.958,80

T.C. Sayıştay Başkanlığı

13	Kurum Alacakları	,00	,00	,00	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	33.034,91	52.516,68	72.583,60
14	Diğer Alacaklar	41.911,41	116.501,86	50.950,49	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	19.233,77	3.192,89	1.937,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	41.911,41	116.501,86	50.950,49	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	1.876,45	1.876,45	1.876,45
15	Stoklar	1.015.154,90	1.211.541,56	1.322.340,64	37	Borç ve Gider Karşılıkları	,00	,00	,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	1.015.154,90	1.211.541,56	1.322.340,64	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	,00	,00	,00
16	Ön Ödemeler	421.366,44	419.556,12	413.945,40	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	548.140,89	1.560.363,03	1.946.645,23
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	180.000,00	100.000,00	76.206,20	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabi	2.400,00	1.757,00	1.757,00
161	Personel Avansları Hesabi	,00	,00	,00	381	Gider Tahakkukları Hesabi	545.740,89	1.558.606,03	1.944.888,23
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	241.366,44	319.556,12	337.739,20	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1,64	,00	,00
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	,00	,00	,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	1,64	,00	,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	4.743.968,23	4.790.882,26	4.817.938,83	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.129.159,82	21.388.272,65	23.258.736,11
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	4.743.967,51	4.790.869,46	4.817.927,25	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	6.747.586,22	17.195.386,73	18.449.943,74
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00	400	Banka Kredileri Hesabi	6.747.586,22	17.195.386,73	18.449.943,74
197	Sayım Noksanları Hesabi	,72	12,80	11,58	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
2	DURAN VARLIKLAR	412.210.640,76	433.684.975,72	446.220.450,94	43	Diğer Borçlar	,00	,00	,00
21	Menkul Varlıklar	,00	,00	,00	44	Alınan Avanslar	,00	530.328,00	544.828,00
22	Faaliyet Alacakları	933.792,16	652.516,46	466.288,43	440	Alınan Sipariş Avansları Hesabi	,00	530.328,00	544.828,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	933.792,16	652.516,46	466.288,43	47	Borç ve Gider Karşılıkları	,00	,00	48.835,29
23	Kurum Alacakları	,00	,00	,00	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	,00	,00	48.835,29
24	Mali Duran	5.594.366,20	6.277.638,53	7.157.382,30	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.381.573,60	3.662.557,92	4.215.129,08

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Varlıklar									
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	5.593.866,20	6.277.138,53	7.156.882,30	481	Gider Tahakkukları Hesabi	1.381.573,60	3.662.557,92	4.215.129,08	
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	500,00	500,00	500,00	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00	,00	,00	
25	Maddi Duran Varlıklar	402.976.183,21	423.603.422,29	435.994.983,44	5	ÖZ KAYNAKLAR	408.113.739,92	419.174.633,72	432.201.413,35	
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	314.282.969,91	314.298.961,36	314.748.961,36	50	Net Değer-Sermaye	351.882.973,88	354.136.423,37	356.770.788,55	
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	46.437.108,57	66.453.332,88	70.157.531,25	500	Net Değer Hesabi	351.882.973,88	354.136.423,37	356.770.788,55	
252	Binalar Hesabi	46.985.031,17	46.536.935,50	57.127.494,06	52	Yeniden Değerleme Farkları	,00	,00	,00	
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	2.548.302,65	2.785.026,08	2.896.362,36	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	44.964.839,88	53.342.138,38	62.403.845,17	
254	Taşıtlar Hesabi	3.659.554,03	3.831.591,94	3.997.430,95	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	44.964.839,88	53.342.138,38	62.403.845,17	
255	Demirbaşlar Hesabi	2.736.360,34	3.286.982,93	3.612.517,27	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	,00	,00	,00	
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabi	635.179,81	,00	,00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (,00	,00	,00	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-17.112.720,36	-22.057.336,43	-23.360.950,61	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	11.265.926,16	11.696.071,97	13.026.779,63	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	2.804.397,09	8.467.928,03	6.815.636,80	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	11.265.926,16	11.696.071,97	13.026.779,63	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.706.299,19	3.151.398,44	2.601.796,77	PASİF TOPLAMI :			426.977.029,71	455.098.345,00	471.384.092,95
260	Haklar Hesabi	2.706.299,19	3.151.398,44	3.252.245,96						
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	,00	,00	-650.449,19						
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00	,00	,00						
29	Diğer Duran Varlıklar	,00	,00	,00						
294	Elden	494.044,24	723.996,36	876.544,18						

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-494.044,24	-723.996,36	-876.544,18
AKTİF TOPLAMI :		426.977.029,71	455.098.345,00	471.384.092,95

9	NAZIM HESAPLAR	81.059.467,77	121.961.601,19	110.952.653,39	9	NAZIM HESAPLAR	81.059.467,77	121.961.601,19	110.952.653,39
90	Ödenek Hesapları	75.733.470,52	106.139.188,21	88.041.727,98	90	Ödenek Hesapları	75.733.470,52	106.139.188,21	88.041.727,98
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	6.932.034,51	10.158.481,63	4.127.065,17	900	Bütçe Ödenekleri Hesabi	75.312.104,08	105.661.962,11	87.703.988,73
905	Ödenekli Giderler Hesabi	68.380.069,57	95.503.480,48	83.576.923,56	905	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabi	421.366,44	477.226,10	337.739,25

AKTİF			
	2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl

PASİF			
	2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl

9	NAZIM HESAPLAR
---	----------------

9	NAZIM HESAPLAR
---	----------------

906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	421.366,44	477.226,10	337.739,25	906	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	5.325.997,25	8.125.824,10	8.454.187,94
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul	5.325.997,25	8.125.824,10	8.454.187,94	91	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	5.323.997,25	8.123.824,10	8.452.187,94

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Kıymet H								
910	Teminat Mektupları Hesabi	5.323.997,25	8.123.824,10	8.452.187,94	913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	92	Taahhüt Hesapları	,00	7.696.588,88	14.456.737,47
92	Taahhüt Hesapları	,00	7.696.588,88	14.456.737,47	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	,00	7.696.588,88	14.456.737,47
920	Gider Taahhütleri Hesabi	,00	7.696.588,88	14.456.737,47	NOTLAR TOPLAMI :				
NOTLAR TOPLAMI :		81.059.467,77	121.961.601,19	110.952.653,39			81.059.467,77	121.961.601,19	110.952.653,39

KARADENİZ EREĞLİ BELEDİYESİ

1/31-12-2014 TARİHLERİ ARASI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı	Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
630 1	PERSONEL GİDERLERİ	15.928.943,15	18.657.226,48	18.989.299,27	600 1	Vergi Gelirleri	19.787.812,27	22.603.851,22	19.631.649,58
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.410.855,55	2.883.081,09	3.195.153,24	600 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.275.008,52	19.320.087,90	18.592.969,75
630 3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	26.668.404,27	33.154.538,08	35.713.512,90	600 4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.290.582,63	1.986.088,26	1.244.959,87
630 4	FAİZ GİDERLERİ	885.387,54	4.037.753,54	3.091.103,87	600 5	Diğer Gelirler	28.381.691,89	36.154.773,79	44.475.107,19
630 5	CARİ TRANSFERLER	1.247.443,32	1.475.676,15	1.773.191,89	600 6	Sermaye Gelirleri	0	6.031.429,19	89.931,50
630 7	SERMAYE TRANSFERLERİ	33.380,17	0	0					
630 11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	11.232,06	0	0					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	556.187,65	2.204.203,57	97.644,27						
630	13	Amortisman Giderleri	350.783,08	5.173.688,19	2.106.611,19						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.376.552,36	6.625.176,52	5.980.875,61						
630	20	SİLİNEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	0	188.814,77	60.446,02						
		Faaliyet Giderleri Toplamı	53.469.169,15	74.400.158,39	71.007.838,26			Faaliyet Gelirleri Toplamı	64.735.095,31	86.096.230,36	84.034.617,89
		Faaliyet Sonucu	11.265.926,16	11.696.071,97	13.026.779,63						

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>