



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

SAMSUN TERME BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

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	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	21

KISALTMALAR

A.Ş : Anonim Şirketi

EPDK :Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

TL : Türk Lirası

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: Bütçe Giderleri Tablosu	1

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Terme Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Kurumun 2017 yılı mali tabloları aşağıda gösterildiği şekildedir;

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu

	2016 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2017 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
Vergi Gelirleri	8.890.000,00 TL	5.801.438,04 TL	9.720.000,00 TL	7.409.331,37 TL
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	900.000,00 TL	321.879,13 TL	940.000,00 TL	515.550,59 TL
Alınan Bağış ve Yardımlarla Özel Gelirler	200.000,00 TL	1.208.500,00 TL	170.000,00 TL	514.180,53 TL
Diğer Gelirler	16.539.000,00 TL	15.976.965,98 TL	17.266.350,00 TL	20.686.205,44 TL
Sermaye Gelirleri	400.000,00 TL	340.762,53 TL	180.000,00 TL	88.617,50 TL
Toplam	26.929.000,00 TL	23.649.545,68 TL	0,00 TL	29.213.885,43 TL
Tahsilattan Red ve İadeler	5.000,00 TL	2.787,27 TL	15.000,00 TL	7.219,84 TL
Ek Bütçe	2.500.000,00 TL	0,00 TL	4.174.102,43 TL	0,00 TL
Net Toplam	29.434.000,00 TL	23.646.758,41 TL	32.465.452,43 TL	29.206.665,59 TL

Tablo 2: Bütçe Giderleri Tablosu

	2016 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2017 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
Personel Giderleri	5.487.000,00 TL	5.076.902,15 TL	5.913.000,00 TL	5.076.851,60 TL
SGK Dev. Prim. Giderleri	1.038.000,00 TL	844.039,90 TL	984.000,00 TL	972.366,85 TL
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.970.000,00 TL	11.780.689,86 TL	15.965.350,00 TL	15.787.867,95 TL
Faiz Giderleri	300.000,00 TL	510.529,79 TL	431.000,00 TL	563.879,79 TL
Cari Transferler (Paylar)	858.000,00 TL	806.035,24 TL	901.000,00 TL	822.888,93 TL
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	5.504.000,00 TL	7.733.278,55 TL	8.507.000,00 TL	8.228.964,60 TL
Sermaye Transferleri	115.000,00 TL	0,00 TL	240.000,00 TL	140.000,00 TL

Ek Ödenek	2.500.000,00 TL	0,00 TL	6.515.102,43 TL	0,00 TL
Yedek Ödenek	2.662.000,00 TL	0,00 TL	1.850.000,00 TL	0,00 TL
Toplam	29.434.000,00 TL	26.751.475,49 TL	41.306.452,43 TL	31.592.819,72 TL

Terme Belediyesi 2017 mali yılı bütçesinde mal ve hizmet alım giderleri ve yatırım gideri için sırasıyla 15.787.867,95 TL ve 8.228.964,60 TL gerçekleşmiştir. Bu miktar ise gerçekleşen bütçenin yaklaşık %50 ve %26'sını oluşturmaktadır.

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

- 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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 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: İdare Vergi Borçlarının Hatalı Hesaplarda Gösterilmesi

Terme Belediyesinin mali tablolarında yer alan 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler ve 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesaplarının bakiyelerinin yanlış beyan edildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 268'inci maddesine göre 36-Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesap grubu, kurumca sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç ve benzeri borçlar ile sosyal güvenlik kesintileri, fonlar adına tahsil edilen tutarlar ve mevzuatı gereğince bütçe gelirlerinden diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar ve giderler için ayrılan her türlü karşılıkların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Söz konusu hesaplardan 360 ve 361 kodlu hesapta vergi mevzuatı uyarınca doğan vadesi geçmemiş borçların, 368.12 ve 438.12 kodlu hesaplarda ise vadesi geçmiş olan borçlarının vadelerine göre takibi yapılmaktadır.

Yapılan incelemede detay mizanlarda söz konusu hesapların bakiyeleri 360 kodlu hesap için 9.364,61 TL, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı 42.313,56 TL, 368.12 kodlu hesap için 8.900.448,15 TL ve 438.12 kodlu hesap için ise 0 TL olduğu görülmüştür.

Belediyenin İller Bankası üzerinden alınan uzlaşma ve yapılandırma borçları incelendiğinde ise 31.12.2017 tarihi itibari ile söz konusu hesaplarda gösterilmesi gereken gerçek tutarın 25.664.329,16 TL olması gerekir.

Bu tutardan kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitide bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının ise 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının ve 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının toplamda 16.763.881,01 TL eksik beyan edildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz mali tablolarında yer alan 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler ve 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesaplarının bakiyelerinin yanlış beyan edildiği tespit edilmiş olup, 31.12.2018 tarihi itibari ile eksik gösterilen tutarlar muhasebeleştirilerek denklik sağlanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip 31.12.2018 tarihi itibari ile eksik gösterilen tutarlar muhasebeleştirilerek denklik sağlanacağını belirtmiştir.

Ancak, hatalı kayıt sonucunda 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının ve 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı toplamda 16.763.881,00 TL hatalı bilgi içermektedir.

BULGU 2: Bilgisayar Yazılım Alımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi

Terme Belediyesince satın alınan bilgisayar yazılımlarının 260-Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken, 630-Giderler Hesabına kayıt edilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği yazılım ve benzeri nitelikteki hak ve yetkilere ilişkin harcamaların 260-Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260-Haklar Hesabını düzenleyen “Hesabın Niteliği” başlıklı 210’uncu maddesinde; “*Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.*”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 211’inci maddesinde ise “*(1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, 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. ...*” hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan incelemeler sonucu, 2017 yılı içinde satın alınan 461.320,00 TL tutarındaki bilgisayar yazılım alımları 260-Haklar Hesabı yerine 630-Giderler Hesabında muhasebeleştirilmiştir. Bu durum, haklar hesabının belirtilen tutar kadar eksik, giderler hesabının da fazla çalışmasına yol açmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce satın alınan bilgisayar yazılımlarının 260-Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken, 630-Giderler Hesabına kayıt edilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiş olup, bundan böyle bilgisayar yazılım alımlarında 260-Haklar Hesabı doğru hesapta izlenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bilgisayar yazılım alımlarının 260-Haklar hesabında izleneceğini belirtmiştir.

Ancak 2017 yılında bilgisayar yazılım alımlarının doğrudan 630-Giderler hesabına kaydedilmesi sonucunda bilançoda yer alan 260-Haklar hesabı 461.320,00 TL hatalı bilgi içermektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Samsun Terme Belediyesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçici Kabul Noksanlıkları İçin Yapılan Kesintilerin Emanetler Hesabında İzlenmemesi

Kurum muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; geçici kabul noksanlıkları için hakedişlerden yapılan kesintilerin 333-Emanetler Hesabında izlenmesi gerekirken; 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşme'nin 30'uncu maddesinde; anahtar teslimi götürü bedel sözleşmelerde yapılan iş tutarının % 3'ünün, birim fiyat sözleşmelerde ise %5'inin geçici kabul noksanları için idarece tutulacağı ve bu tutarların işin yüklenici tarafından tam ve eksiksiz tamamlanmasını müteakip ödenebileceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 ve 261'inci maddelerine göre, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların 333-Emanetler Hesabına kaydedilip izlenmesi gerekmektedir.

Bu düzenlemelere göre, sözleşmenin niteliğine göre %3 ve %5 oranında yapılan geçici kabul noksanları kesintisinin 333-Emanetler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Hatalı uygulama sonucunda, 333-Emanetler Hesabı mali rapor ve tablolarda 484.152,83 TL eksik değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; geçici kabul noksanlıkları için hak edişlerden yapılan kesintilerin 333-Emanetler Hesabında izlenmesi gerekirken; 330- Emanetler Hesabında izlendiği tespit edilmiş olup geçici kabul noksanlıkları için hak edişlerden yapılan kesintiler bundan böyle 333-Emanetler Hesabında izlenmeye başlanmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra geçici kabul noksanlıklarının 333-Emanetler Hesabında izleneceğini belirtmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Kalkınma Ajansları Payının Kamu İdare Payları Hesabında İzlenmemesi

363-Kamu İdare Payları Hesabına tahakkuk kaydı yapılması gereken kalkınma ajansına olan borçların 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363-Kamu İdare Payları Hesabının niteliği başlıklı 276'ncı maddesinde bu hesabın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliği başlıklı 278'inci maddesinde bu hesabın, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

2017 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; bu yıl için ayrılan kalkınma ajansına ait borçların 363 No.lu hesaba kaydedilmeksizin doğrudan 368 No.lu hesaba kaydedildiği görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde 2017 yılı kalkınma ajansı borucu olan 96.364,00 TL tutarın 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenilmesi yerine 363-Kamu İdare Payları Hesabına takip edilmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "363-Kamu İdare Paylar Hesabına tahakkuk kaydı yapılması gereken kalkınma ajansına olan borçların 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına kaydedildiği görülmüş olup kalkınma ajansına olan borçlar bundan böyle 363-Kamu İdare Paylar Hesabına tahakkuk olarak kaydedilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra kalkınma ajansına olan borçların 363-Kamu İdare Paylar Hesabına kaydedileceği belirtmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nda Belirtilen Borçlanmalar İçin İçişleri Bakanlığından İzin Alınmadan Borçlanılmaya Gidilmesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Borçlanma” başlıklı 68’inci maddesinde;

“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 değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.

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 değerlendirme 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.” ifadesi yer almaktadır.

Dolayısıyla, belediyelerin faiz giderleri dahil iç ve dış borç stoku ile ilgili kanuni sınırlama vardır. Aynı zamanda, iç ve dış borç stoku ile ilgili sınırı aşmamak şartıyla, belediyeler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme 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 yapabilirler.

Diğer bir ifadeyle belediyenin, bütçe yılı içinde yapacağı iç borçlanma tutarı; belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçemez. Yüzde onu geçen iç borçlanma ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabilirler.

Terme Belediyesinin 2017 yılı toplam net bütçe gelirleri 23.649.545,68 TL’dir. Yeniden değerlendirme oranı ile ilgili olarak yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne göre, 2016 yılı için uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 3,83’tir. Haliyle, 2017 yılı için, Terme Belediyesinin faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı 24.555.323,28 TL’yi aşamaz. Dolayısıyla, 5393 sayılı Kanuna göre, Kurum 24.555.323,28 TL’nin; yüzde onunu geçmeyen (2.455.532,33

TL) iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı, yüzde onunu geçen iç borçlanmayı ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabilir.

Kurum 2017 mali yılında; İller Bankası A.Ş.’den 2.299.125,09 TL, ticari bankalardan 660.259,84 TL olmak üzere, toplam 2.959.384,93 TL borçlanmıştır.

Kurumun 2017 mali yılı içinde sadece belediye meclisi kararıyla borçlanabileceği kredi tutarı 2.455.532,33 TL’ olup, İçişleri Bakanlığının izni alınmadan bu tutarın üzerinde borçlanması suretiyle mevzuata aykırı hareket edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı içerisinde borçlanmaya gidileceğinde Meclis Kararı ile birlikte İçişleri Bakanlığından izin alınmasına dikkat edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip 2018 yılı içerisinde borçlanmaya gidileceğinde Meclis Kararı ile birlikte İçişleri Bakanlığından izin alınmasına dikkat edileceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Bütçe Emanetlerinde Bekleyen Tutarların Mevzuat Hükümlerindeki Sıraya Göre Ödenmemesi

Giderlerin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği görülmüştür. 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun “Ödenemeyen Giderler Ve 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.*”, “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61’inci maddesinin altıncı fıkrasında, “*Muhasebe yetkilileri, 34’üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümler ile bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ödemeye ilişkin kontrol yükümlülüklerinden dolayı sorumludur.*” düzenlemeleri yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320-Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin “Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 249’uncu maddesinin “Bütçe Emanetlerinden Yapılacak Ödemeler” başlıklı (b) fıkrasında da, “*Bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi*

düzenlenir. Bütçe emanetlerine alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenir. Tutarın emanete alınması sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe biriminde saklanan muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır. Emanete alınan tutar bir defada ödenemediği takdirde, daha sonra yapılacak ödemelere ilişkin fişe, ilk ödemeye ait fişin yevmiye tarih ve numarası yazılır.” denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı gibi idarenin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle alınan mal, hizmet ve yapım karşılığı tutarlar 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilir ve ödemeler giderin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre gerçekleştirilir. Emanet hesabında izlenen giderlerin ödenmesi işleminin kayda alınma sırasına göre gerçekleştirilmesinden muhasebe yetkilisi sorumludur. Kurumun mali iş ve işlemlerinin incelemesinde, mevzuat hükümlerine aykırı olarak satıcılara olan borçları gösteren 320 No.lu hesaptan yapılan ödemelerin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı tespit edilmiştir. Satıcılara olan borçlar muhasebe kaydına alındığı sırayla ödenmelidir. İdareye iş yapanların alacaklarını zamanında tahsil edemedikleri için açacakları davalar nedeniyle oluşacak mahkeme giderlerinden, borçları kayıt sırasına göre ödemeyenler ile kontrol etmeyenlerin sorumlu olacağı açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen Giderler Ve 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. "* denilmekte olup, ilgili mevzuat hükümlerindeki sıraya göre ödeme yapılmasına dikkat edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra ilgili mevzuat hükümlerindeki sıraya göre ödeme yapılmasına dikkat edileceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kullanılmaması

Terme Belediyesinde çalışan daimi işçilerin birikmiş ücretli izinlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Anayasa'nın "Çalışma Şartları ve Dinlenme Hakkı" başlıklı 50'nci maddesinde;

"Dinlenmek, çalışanların hakkıdır." denilmektedir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun;

"Yıllık Ücretli İzin Hakkı ve İzin Süreleri" başlıklı 53'üncü maddesinde;

"İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir. Yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemez..."

"Sözleşmenin Sona Ermesinde İzin Ücreti" başlıklı 59'uncu maddesinde;

*"İş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenir..."*denilmektedir.

Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde;

*"İşveren veya işveren vekilleri, bu Yönetmeliğin 15'inci maddesinde belirtilen izin kurulu veya 18'inci maddeye dayanılarak bunun yerine geçene danışmak suretiyle işyerinde yürütülen işlerin nitelik ve özelliklerine göre, yıllık ücretli izinlerin, her yılın belli bir döneminde veya dönemlerinde verileceğini tayin edebilir. Bunu işyerinde ilan eder."*denilmektedir.

İşçinin her yıl yıllık ücretli izin kullanma hakkı vardır. Yıllık izin hakkı, bir dinlenme iznidir. Bu izin, işçinin beden ve ruh sağlığı için gereklidir. Bir yıl boyunca çalışan işçinin yıllık izin kullanması, beden ve ruh sağlığı açısından büyük önem taşır. Bu nedenle işçi ve işveren, yıllık izin hakkından feragat edemez.

İşçinin kullanmadığı izinler gelecek yıllara devretmektedir. Dolayısıyla, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda, kullanılmayan izinler ücrete dönüşmektedir. Ödeme son ücret üzerinden yapılacağından, işçinin eline çok yüksek miktarda izin ücreti geçebilmektedir. Bu nedenle, işçiler emekli olunca kullanmadığı izinlerin de parasını alacağı

için, izin kullanmamakta, idare de buna izin vermektedir.

Yıllık izinlerin birikmesine izin veren belediye, 4857 sayılı İş Kanunu'ndaki yıllık izin hükümlerine uymadığı için ayrıca idari para cezasına muhatap olabilecektir. Kanunun 103'üncü maddesinde, izin kullandırmayan işverene, Çalışma ve İş Kurumu il müdürlüğünce bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi lira (2016 yılı yeniden değerlendirme oranıyla 297,52 TL) idari para cezası verileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak; gerek işçilerin emekliliği sırasında belediyenin mali külfetle karşılaşmaması, gerekse idari para cezalarına muhatap olunmaması için, işçilerin yıllık izinlerinin düzenli olarak kullandırılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde çalışan daimi işçilerin birikmiş ücretli izinlerinin bulunduğu tespit edilmiş olup ilgili mevzuat hükümleri de dikkate alınarak belediyemizde çalışan tüm kadrolu işçilerin izin kullanmaları için gerekli uyarılar yapıp gerekli hassasiyetin gösterilmesi amacıyla tüm birimlere bilgilendirme yazısı yazılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip ilgili mevzuat hükümleri de dikkate alınarak belediyede çalışan tüm kadrolu işçilerin izin kullanmaları için gerekli uyarıların yapıldığı gerekli hassasiyetin gösterileceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Doğrudan Temin ve Pazarlık Yöntemi ile Yapılan Alımlarda 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununda Belirtilen Üst Limitin Aşılması

Terme Belediyesinin 2017 Yılı için 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre alımı gerçekleştirilen işlemlerin incelenmesinde; yıllık mal ve hizmet harcamaları toplamının bu amaç ile konulan ödeneğin % 10'luk sınırını aştığı tespit edilmiştir.

Mal alımları için ayrılan ödenek tutarının % 10'luk kısmı 669.090,00 TL olup, doğrudan temin ve pazarlık yöntemi ile gerçekleşen mal alımları toplam tutarı ise 2.303.023,06 TL'dir. Mal alımlarında 1.633.933,06 TL'lik tutar aşımı söz konusudur. Hizmet alımlarında ayrılan ödenek tutarının % 10'luk kısmı 537.030,00 TL olup, doğrudan temin ve pazarlık yöntemi ile gerçekleşen hizmet alımı 2.252.128,64 TL'dir. Hizmet alımlarında 1.715.098,64 TL'lik tutar aşımı söz konusudur. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci maddesinde;

"Bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak

harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” hükmü yer almaktadır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin “4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesinin (1) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar” başlıklı 21.4'üncü maddesinde;

“İlgili veya bağlı birimler % 10 oranının aşılması zorunluluğu doğması durumunda buna ilişkin başvurularını, ilgili veya bağlı buldukları kurum ve kuruluşlara yapacaklardır. Kurum ve kuruluşlarca gelen taleplerin incelenmesi ve değerlendirilmesi sonucu, 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapacakları harcamaların yıllık bütçelerinde mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için ayrılan ödenekleri toplamının % 10 oranını aşacağıın anlaşılması halinde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan kurum ve kuruluşlar için bağlı veya ilgili bakan, mahalli idarelerde ve (IV) sayılı cetvelde yer alan kurum ve kuruluşlarda üst yönetici, (III) sayılı cetvelde yer alan kurum ve kuruluşlar ile anılan Kanun kapsamında yer almayan kurum ve kuruluşlarda ise harcama yetkisine sahip kişi ya da kurullar tarafından 62'nci maddenin (1) bendi uyarınca uygun görüş için Kuruma başvuruda bulunulacaktır. Bu konuda yetki devredilmiş olsa bile yetki devredilenlerin başvuruları kabul edilmeyecektir.” denilmektedir.

İdareler, 4734 sayılı Kanunu'na göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludurlar. İdareler bu sorumluluğu ancak açık ihale süreciyle gerçekleştirilebilir. Doğrudan temin usulü ve pazarlık usulü ile yapılan işlerde bu ilkelere kısmen uyulduğu için yüksek fiyatlarda mal alımı gerçekleşme riski bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine rağmen İdare, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre yıllık mal alımı harcamaları toplamının % 10'luk kanuni sınır aşıldığı halde Kamu İhale Kurumu'na başvuruda bulunmamıştır. Bu husus mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce 2017 Yılı için 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/1 ve 22/d maddelerine göre alımı gerçekleştirilen işlemlerin incelenmesinde; yıllık mal ve hizmet harcamaları toplamının bu amaç ile konulan ödeneğin % 10'luk sınırını aştığı tespit edilmiş olup doğrudan temin ve pazarlık yöntemiyle yapılan alımlarda 4734 sayılı Kamu İhale Kanununda belirtilen yıllık mal ve hizmet harcamaları toplamının bu amaçla

konulan ödeneğin %10' u aşmamasına dikkat edilecektir." belirtilmiştir

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra doğrudan temin ve pazarlık yöntemiyle yapılan alımlarda 4734 sayılı Kamu İhale Kanununda belirtilen yıllık mal ve hizmet harcamaları toplamının bu amaçla konulan ödeneğin %10' u aşmamasına dikkat edileceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: İdare Taşınmazlarına İlişkin Formların ve İcmal Cetvelinin Olmaması Nedeniyle Kuruma Ait Taşınmazların Kayıt Altına Alınmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince hazırlanması gereken taşınmaz formlarının hazırlanmadığı ve taşınmaz icmal cetvelinin oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır. Söz konusu Yönetmelik'in 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.

Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinde aynen;

"(1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu"nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki "Orta Malları Formu"nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki "Genel Hizmet Alanları Formu"nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynı Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda, yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar." denilmiştir.

Ayrıca, yine aynı maddenin 2'nci fıkrasında, kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimine gönderilen söz konusu formların da konsolide edilerek bu yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, idarenin taşınmazlarına ilişkin taşınmaz kayıt formlarının oluşturulmadığı dolayısıyla söz konusu formların konsolide edilmesi sonucu hazırlanması gereken Taşınmaz İcmal Cetvelinin Mali Hizmetler Müdürlüğüne hazırlanmadığı görülmüştür. Söz konusu durum mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Bu doğrultuda, taşınmaz kayıt formlarının hazırlanması ve buna ilişkin icmal cetvelinin hazırlanması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince hazırlanması gereken taşınmaz formlarının kurumumuzca hazırlanmadığı ve taşınmaz icmal cetvelinin oluşturulmadığı tespit edilmiş olup, taşınmaz formlar ve taşınmaz icmal cetvellerini oluşturma çalışmalarımız başlamış olup en kısa sürede tamamlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince hazırlanması gereken taşınmaz formlarının ve taşınmaz icmal cetvelinin oluşturma çalışmalarına başladığını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresinden Takip Edilmemesi Sonucunda Emlak Vergisi İşlemlerinde Hata Oluşması

Yapılan incelemede, Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresi tarafından Terme Belediyesine bildirilmediği tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu belediyeler

tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Emlak vergisi beyana dayalı bir vergi olduğundan bu zorunluluk vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde, tapu dairesinin kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkulleri ilgili vergi dairesine bildirileceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinin *“Bu Kanunda geçen “Vergi dairesi” tabiri, belediyeleri ifade eder”* hükmüne istinaden de tapu daireleri tarafından yapılan kamulaştırmaların belediyelere bildirilmesi gerekmektedir.

Kamulaştırma Kanunu'nun *“Vergilendirme”* başlıklı 39'uncu maddesinde *“Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur.”* denilerek ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir.

Öte yandan Emlak Vergisi Kanunu'nun, *“Bildirim verme ve süresi”* başlıklı 23'üncü maddesinde *“Bu Kanunun 33'üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim verilmesi zorunludur.”*, *“Ödeme süresi”* başlıklı 30'uncu maddesinde; *“Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş emlak vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir.”* hükümlerine yer verilmiştir.

Gayrimenkul mülkiyetinin kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu, kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği, bununla birlikte, bu tespitlerin emlak vergisinde sıralı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinde ve muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda hatalara neden olduğu belirlenmiştir.

Gerekli girişimlerde bulunularak tapu idaresinden sağlıklı bilgi edinilmesinin temini uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresi tarafından Terme Belediyesine bildirilmediği tespit edilmiştir olup, 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirdiğinden ilçemiz Tapu Müdürlüğüyle kamulaştırma işlemlerinin takibi ve kamulaştırılan mülklerin belediyemize bildirilmesi için gerekli yazışmalar yapılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare İlçe Tapu Müdürlüğüyle kamulaştırma işlemlerinin takibi ve kamulaştırılan mülklerin belediyeye bildirilmesi için gerekli yazışmalar yapılmaya başlandığını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

4734 sayılı Kanun'un "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, idareler yapacakları ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu tutulmuştur. Maddenin üçüncü fıkrasında eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği kurala bağlanmıştır. Maddenin dördüncü fıkrasında ise Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği düzenlenmiştir. Bu Kanun'a göre çıkarılan Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Temel İlkeler" başlıklı 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında "*Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla mal alımları kısımlara bölünemez*" düzenlemelerine yer verilmiştir.

Kurum tarafından 2017 hesap dönemi içinde 226.568,00 TL tutarında bilgisayar ve sunucuları ile 187.920,00 TL tutarında ramazan ayı iftar yemeği alımları için temel ihale usulleri kullanılmaksızın kısımlara bölünerek doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirilmiştir. Bilgisayar ve sunucuları alımı kurumun işlerini yürütmekte kullanacağı masaüstü bilgisayar,

Windows işletim sistemleri ve cihazlarından, ramazan ayı iftar yemeği ise ramazan ayında vatandaşlara ikram için sunulan iftar menüsünden oluşmaktadır. Söz konusu alımlara ait doğrudan temin onay belgesi ve fatura üzerindeki tarihler aynıdır. Bu ihtiyaçlar için açık ihale yapılarak ihtiyaçların bu ihale kapsamında karşılanması yoluna gidilmemiş, her bir ihtiyaç için ayrı ayrı olmak üzere defalarca doğrudan temin yöntemi kullanılarak aynı şirketten alınmıştır.

Kurum tarafından gerçekleştirilen mal alımlarında yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde rekabet ve eşitlik ilkesini sağlayacak şekilde, ihtiyaçların uygun şartlarda ve zamanında, en ekonomik fiyatlarla sağlanması için temel ihale usullerinin kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinden eşik değerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımları bölünemez hükmü gereğince alımların yapılması için bundan böyle alımların diğer harcama birimleriyle irtibata geçilerek açık ihale usulüyle yapılması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra alımların diğer harcama birimleriyle irtibata geçilerek açık ihale usulüyle yapılmasının sağlanacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 10: Personel Avansları Hesabının Hatalı Kullanılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 160-İş Avans ve Kredileri Hesabın niteliği başlıklı 124'üncü maddesinde bu hesabın, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in, 161-Personel Avansları Hesabın niteliği başlıklı 127'nci maddesinde de bu hesabın, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlenmesi için kullanılacağı ifadelerine yer verilmiştir.

2017 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; bütçe ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin 160- İş Avans ve Kredileri Hesabı yerine 161-Personel Avansları Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "161-Personel Avansları Hesabı bundan böyle bütçe

ödeneğine dayanılarak verilen iř avans ve kredilerinin 160-İř Avans ve Krediler hesabında izlenmeye başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra verilen iř avans ve kredilerinin 160-İř Avans ve Krediler hesabında izlenmeye başlanacağı belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

2017 Bütçe Yılı					
46.55.15					
TERME BELEDİYESİ					
	2016 Yılı	2017 Yılı		2016 Yılı	2017 Yılı
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1 - DÖNEN VARLIKLAR	21.895.060,72	25.207.480,65	3 - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.717.973,90	28.133.105,27
10 - Hazır Değerler	1.633.906,19	1.055.151,39	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	9.333.564,81	11.483.076,97
100 - Kasa Hesabı	0,00	0,00	300 - Banka Kredileri Hesabı	9.333.564,81	11.483.076,97
101 - Alınan Çekler Hesabı	0,00	0,00	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00
102 - Banka Hesabı	1.624.205,49	910.046,08	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00	0,00
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00	307 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00	0,00
104 - Proje Özel Hesabı	0,00	0,00	308 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00	0,00
105 - Döviz Hesabı	0,00	0,00	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	0,00	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	9.700,70	145.105,31	32 - Faaliyet Borçları	4.339.205,38	5.578.695,47
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	4.339.205,38	5.578.695,47
110 - Hisse Senetleri Hesabı	0,00	0,00	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00	0,00
111 - Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00	0,00	329 - Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0,00	0,00
112 - Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00	0,00	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	1.311.220,02	1.767.045,87
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	677.664,49	1.114.552,66
12 - Faaliyet Alacakları	4.306.034,27	8.217.081,16	333 - Emanetler Hesabı	633.555,53	652.493,21

120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	13.426,70	112.815,62	34 - Alınan Avanslar	0,00	0,00
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	4.053.176,39	8.013.790,75	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00	0,00
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	239.360,68	90.304,29	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00	0,00
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	70,50	170,50	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	10.409.775,31	8.980.078,58
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	0,00	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	104.022,55	9.364,61
13 - Kurum Alacakları	0,00	0,00	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	90.656,20	42.313,56
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	552.051,68	3.679,77
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	0,00	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	103.293,07	24.272,49
139 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	0,00	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	9.559.751,81	8.900.448,15
14 - Diğer Alacaklar	8.508,63	8.508,63	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	8.508,63	8.508,63	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	0,00
15 - Stoklar	1.718,00	0,00	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00	0,00
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.718,00	0,00	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	324.208,38	324.208,38
153 - Ticari Mallar Hesabı	0,00	0,00	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00	0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0,00	0,00	381 - Gider Tahakkukları Hesabı	324.208,38	324.208,38
16 - Ön Ödemeler	58.348,41	64.096,54	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00	0,00
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	0,00	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00
161 - Personel Avansları Hesabı	0,00	0,00	397 - Sayım Fazlaları Hesabı	0,00	0,00
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	58.348,41	64.096,54	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00	0,00
164 - Akreditifler Hesabı	0,00	0,00	4 - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.570.478,62	2.887.879,46

165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0,00	0,00	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	548.891,42	0,00
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00	0,00	400 - Banka Kredileri Hesabı	548.891,42	0,00
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı	0,00	0,00	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	0,00	404 - Tahviller Hesabı	0,00	0,00
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	0,00	407 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00	0,00
181 - Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	0,00	408 - Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00	0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar	15.886.545,22	15.862.642,93	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	15.886.545,22	15.862.642,93	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00
197 - Sayım Noksanları Hesabı	0,00	0,00	42 - Faaliyet Borçları	0,00	0,00
198 - Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	429 - Diğer Faaliyet Borçları Hesabı	0,00	0,00
2 - DURAN VARLIKLAR	49.543.190,54	40.218.739,79	43 - Diğer Borçlar	0,00	0,00
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00	0,00
217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	438 - Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0,00	0,00
22 - Faaliyet Alacakları	37.838,32	22.641,92	44 - Alınan Avanslar	0,00	0,00
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3.498,00	3.452,03	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00	0,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	34.340,32	19.189,89	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00	0,00
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00	0,00	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	3.021.587,20	2.837.015,01
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	0,00	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.021.587,20	2.837.015,01
23 - Kurum Alacakları	0,00		479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00	0,00

232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	50.864,45
239 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	0,00	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00	0,00
24 - Mali Duran Varlıklar	2.606.696,22	3.110.866,66	481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0,00	50.864,45
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.606.696,22	2.950.866,66	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0,00	160.000,00	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00	0,00
247 - Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00	0,00	5 - ÖZ KAYNAKLAR	42.149.798,74	34.405.235,71
25 - Maddi Duran Varlıklar	46.898.656,00	37.085.231,21	50 - Net Değer	23.895.586,06	7.596.387,70
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	8.979.487,85	8.773.479,88	500 - Net Değer Hesabı	23.895.586,06	7.596.387,70
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	13.725.579,57	0,00	51 - Değer Hareketleri	0,00	0,00
252 - Binalar Hesabı	5.216.095,05	4.175.789,23	511 - Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00	0,00
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1.300.759,65	3.152.560,46	519 - Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00	0,00
254 - Taşıtlar Hesabı	5.087.588,66	6.353.645,52	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	17.096.252,74	17.982.080,35
255 - Demirbaşlar Hesabı	1.483.163,25	710.127,54	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	17.096.252,74	17.982.080,35
256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	0,00	0,00	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	0,00
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.106.364,06	-2.026.355,71	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00	0,00
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	15.212.346,03	15.945.984,29	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	1.157.959,94	8.826.767,66
259 - Yatırım Avansları Hesabı	0,00	0,00	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	1.157.959,94	8.826.767,66
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00	0,00
260 - Haklar Hesabı	145.491,60	456.874,60			
264 - Özel Maliyetler Hesabı	0,00	0,00			
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-145.491,60	-456.874,60			

-)					
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00			
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00	0,00			
281 - Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	0,00			
29 - Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00			
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00	0,00			
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00	0,00			
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	0,00			
AKTİF TOPLAMI	71.438.251,26	65.426.220,44	PASİF TOPLAMI	71.438.251,26	65.426.220,44
9 - NAZIM HESAPLAR			9 - NAZIM HESAPLAR		
90 - Ödenek Hesapları	0,00	0,00	90 - Ödenek Hesapları	0,00	0,00
900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	0,00	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	0,00
906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00	0,00	905 - Ödenekli Giderler Hesabı	0,00	0,00
			907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00	0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	1.100.952,00	978.920,60	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	1.100.952,00	978.920,60
910 - Alınan Teminat Mektupları Hesabı	1.100.952,00	978.920,60	911 - Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	1.100.952,00	978.920,60
912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00	0,00	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00	0,00
92 - Taahhüt Hesapları	1.081.916,90	1.902.769,34	92 - Taahhüt Hesapları	1.081.916,90	1.902.769,34
920 - Gider Taahhütleri Hesabı	1.081.916,90	1.902.769,34	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	1.081.916,90	1.902.769,34
TOPLAM	2.182.868,90	2.881.689,94	TOPLAM	2.182.868,90	2.881.689,94
GENEL TOPLAM	73.621.120,16	68.307.910,38	GENEL TOPLAM	73.621.120,16	68.307.910,38

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU				
2017 BÜTÇE YILI				
46.55.15				
TERME BELEDİYESİ				
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I			
630	01	Personel Giderleri	8.037.836,92	4.999.261,51
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	846.374,25	972.366,85
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.983.791,19	12.678.715,61
630	04	Faiz Giderleri	510.529,79	563.879,79
630	05	Cari Transferler	408.126,57	358.725,30
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	11.317,50
630	13	Amortisman Giderleri	1.774.030,40	2.337.738,71
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.445.128,71	2.294.387,96
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	24.079,73
		GİDERLER TOPLAMI	22.005.817,83	24.240.472,96
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I			
600	01	Vergi Gelirleri	5.089.056,53	10.150.336,41
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	201.177,53	523.668,16
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.208.500,00	539.680,53
600	05	Diğer Gelirler	16.665.043,71	21.853.555,52
600	06	Diğer Gelirler	0,00	0,00
		GELİRLER TOPLAMI	23.163.777,77	33.067.240,62
		FAALİYET SONUCU (+/-)	1.157.959,94	8.826.767,66