



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAKARYA ADAPAZARI 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.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	15

KISALTMALAR

EPDK: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

KDV: Katma Değer Vergisi

TAKBİS: Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi

TABLÖLAR

Tablo 1: 01.01.2014 – 31.12.2014 Arası Bütçe Giderleri

Tablo 2: 01.01.2014 – 31.12.2014 Arası Bütçe Gelirleri Sınıflandırması

Tablo 3: Temel Düzeyde 2014 Yılı Belediyenin Borç Dökümü

Tablo 4: 260 Haklar Hesabı Kaydı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adapazarı Belediyesi'nde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Adapazarı Belediyesi, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde belirtildiği üzere, 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.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. 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 Tablo 1 ve Tablo 2' de gösterilmiştir. Bütçe giderlerinin gerçekleşme oranı % 96 ve Bütçe gelirlerinin gerçekleşme oranı ise % 89 olmuştur.

Gerçekleşme oranı, bütçe giderleri içerisinde yer alan Personel Giderleri için % 95, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri için % 86, Mal Ve Hizmet Alım Giderleri için % 111, Faiz Giderleri için % 90, Cari Transferler için % 105 ve Sermaye Giderleri için de % 113 olmakla birlikte, bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri için % 85, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri için % 67, Diğer Gelirler için % 100 ve Sermaye Gelirleri için ise % 18 olmuştur.

Bütçe gider-gelir farkı, borçlanma suretiyle karşılanmıştır.

Tablo 1: 01.01.2014 – 31.12.2014 Arası Bütçe Giderleri

AÇIKLAMA	Bütçe İle Verilen Ödenek	Ödenen Bütçe Gideri	Yüzde (%)
Personel Giderleri	15.871.500,00	15.079.115,21	95%
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.617.500,00	2.246.769,46	86%
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	33.510.000,00	37.065.876,12	111%
Faiz Giderleri	1.001.000,00	899.340,42	90%
Cari Transferler	1.885.000,00	1.980.678,43	105%
Sermaye Giderleri	13.914.000,00	15.776.221,87	113%
Sermaye Transferi	1.000,00		0%
Yedek Ödenek	7.500.000,00		0%
Toplam	76.300.000,00	73.048.001,51	96%

Tablo 2: 01.01.2014 – 31.12.2014 Arası Bütçe Gelirleri Sınıflandırması

Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen	2014 Yılı Net Tahsilatı	Tahs. Oranı (%)
Vergi Gelirleri	25.450.000,00	21.614.668,65	85%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.010.000,00	2.685.388,81	67%
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.000,00	7.488,19	
Diğer Gelirler	42.437.000,00	42.646.850,25	100%
Sermaye Gelirleri	4.551.000,00	827.501,64	18%
	-150.000,00	-66.540,67	
TOPLAM	76.300.000,00	67.715.356,87	89%

Belediyenin toplam borcu ise Tablo 3' de görüleceği üzere 33.306.314,01 TL olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 3: Temel Düzeyde 2014 Yılı Belediyenin Borç Dökümü

Hesap Kodu	Hesap Adı	Tutar
300	İller Bankası Kredi	4.380.486,13
320	Bütçe Emanetleri	6.130.591,85
368/1	Vergi ve fonlar	3.504.953,52
368/2	SGK	1.706.499,44
368/99	Yapılandırma (6111+6552)	2.416.119,28
400	İller Bank Uzun Vade	5.942.524,58
438/99	Yapılandırma (6111+6552)	9.225.139,21
TOPLAM		33.306.314,01

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 kâğıtlar 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 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 GÖRÜŞÜ

Adapazarı 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından İlgili Belediyeye Bildirilmemesi

Belediyelerde 2014 yılı denetim programı kapsamında yürütülen denetimlerde, belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu idaresi tarafından ilgili belediyeye bildirilmediği; bu bildirim yapılmamış olması sonucu belediyelerin en önemli gelir unsuru olan Emlak Vergisinde ciddi boyutta hata, kayıp ve kaçığın ortaya çıktığı 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. Bu zorunluluk bir vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir.. Zira emlak vergisi beyana dayalı bir vergidir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu, Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili başlıklı 10. Maddesi “*..Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir.*” Vergilendirme başlıklı 39 uncu maddesi “*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.*”

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, Bildirim verme ve süresi başlıklı 23 üncü maddesi “*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. Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.*” Vergi değerini tadil eden sebepler başlıklı 33 üncü maddesi “*..6. Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.)*” Usul hükümleri başlıklı 37 nci maddesi “*Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder.*” Ödeme süresi başlıklı 30 uncu maddesi “*Devir ve ferağ 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 işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir.”

6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun Döner sermaye başlıklı 8 inci maddesi “(1) Genel Müdürlük, ürettiği her türlü tapu, kadastro, harita ve arşiv bilgi ve belgeleri ile sunduğu hizmetlerden gelir elde etmek üzere merkez veya bölge müdürlükleri bünyesinde döner sermaye işletmeleri kurar. (7) (Ek: 3/6/2014-6544/ 1 md.) Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, köy tüzel kişileri ve kalkınma ajanslarının kanunlarla sayılan görevleriyle ilgili yapılacak tapu işlemlerinden ve veri paylaşımından döner sermaye hizmet bedeli tahsil edilmez...Veri paylaşımına ilişkin protokol veya sözleşmelerde, döner sermaye hizmet bedellerinin ödenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenebilir.” Hükümlerini düzenlemektedir.

Gayrimenkul mülkiyetinin Kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu:

- 1- 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;
- 2- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunduğu ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;
- 3- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanunundan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;
- 4- Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski malik adına tahakkuk yapılmaya devam edildiği;
- 5- Bildirim yapılmamış olduğundan bu hatalar sonucu ortaya çıkan emlak vergisinden kamulaştırmayı yapmış olan kamu kurumunun müteselsil sorumluluğunun devam ettiği;
- 6- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemini

(Takbis) belediyeler protokolle bedel karşılığı kullandığı, bu sistemin kamulaştırma işlemlerini otomatik olarak vermediği;

Bu tespitlerin Emlak Vergisinde sıralı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinde muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda hatalara neden olduğu belirlenmiştir.

Bahsi geçen Kanunların getirdiği bildirim zorunluluğu ve 6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun getirdiği veri paylaşımı düzenlemesi beyana dayalı emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsilinde bulgu bölümünde yer alan hataların bertaraf edilmesi konusunda güvence sağlamaktadır.

İlgili mevzuatın getirdiği düzenlemenin tam olarak uygulanmasının sağlayacağı sistematik kontrol ile Emlak Vergisi gelirlerinde yaşanmakta olan kayıp ve kaçak ile bundan kaynaklanan mali tablo hataları ortadan kalkacaktır.

Bu itibarla, Tapu idaresinin özellikle Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu kapsamındaki işlemler konusunda ilgili belediyeleri bilgilendirmesi; 6083 sayılı Kanun çerçevesinde veri paylaşımı sağlaması; bu bilgilendirme ve paylaşımın Takbis sistemi kapsamında gerekli teknolojik altyapı kullanılarak sistemli ve zamanlı olması; belediye tarafından bilgilendirme ve paylaşım takibinin yapılarak Emlak Vergisi gelirlerinin ve mali tablolarının güvenceye kavuşturulması; gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2014 yılı içerisinde belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu idaresi tarafından herhangi bir bildirim olmadığından 2015 yılına ait 11/02/2015 tarih ve 292 sayılı yazımız ile 2014 yılı içerisinde yapılan kamulaştırma ilgili tapu dairesinin 16/02/2015 tarih 636 sayılı yazısı ile bildirilmiş olup gerekli iş ve işlemler yapılmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılmış olduğunu bildirmekte olup, bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

Öneri: Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 2: 260 Haklar Hesabında Takip Edilmesi Gereken Harcamaların Doğrudan Gider Kaydı Yapılarak Muhasebeleştirilmesi

260 Haklar Hesabında takip edilmesi gereken lisans alımı harcamasının gider kaydı yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 186'ncı maddesinde,

“260 Haklar Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 186 - (1) 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.

...

4-Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer artışları bu hesaba borç, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına ve 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak kaydedilir.”

Denilmektedir.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında kaydın nasıl yapılacağı Tablo 4' de belirtilmiştir:

Tablo 4: 260 Haklar Hesabı Kaydı

226					MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2260					HAKLAR HESABI
2260	1				Bilgisayar Yazılımları
2260	3				Lisanslar
2260	999				Diğer Haklar

23.05.2014 tarih ve 3285 yevmiye nolu ödeme emri belgesi örneğinde olduğu gibi bu şekilde kayıt yapılması sonucu 630 Giderler Hesabının fazla, 260 Haklar Hesabının ise

noksan görünmesine yol açılmıştır.

Kurum tarafından yapılan bazı lisans, bilgisayar yazılımı ve bilgisayar programı gibi söz konusu madde kapsamındaki alımların 260-Haklar Hesabına borç kaydedilmesi gerekirken doğrudan 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi nedeniyle, belediyenin bedel karşılığı edindiği hukuki tasarruflar, kullanma, yararlanma gibi hak ve yetkileri mali tablolarına tam olarak yansıtılmamış olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “23/05/2014 tarih ve 3285 yevmiye ile belediye tarafından alınan yazılım programının sehven 630.Giderler hesabına işlenmiş; Sayıştay denetimi neticesinde ortaya çıkan yanlışlık 05/05/2015 tarih ve 2489 yevmiye ile muhasebe işlem fişi düzenlenerek 260. Haklar hesabına alınmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli düzeltmenin yapılmış olduğunu bildirmekte olup, bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

Öneri: Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır

BULGU 3: Adapazarı Belediyesi Bünyesinde İç Denetim Biriminin Kurulmamış Olması

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinde;

“İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.” denilmekte,

57'nci maddesinde "Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.” denilmekte ve

63'üncü maddesinde ise “İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.” hükümleri yer almaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla İç Denetim Biriminin kurulmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Adapazarı Belediyesinin yer aldığı norm kadro standartlarında İç Denetçi kadrosu verilmemiştir. Ancak kurumlarda mali kontrol şart olduğundan; İç denetçi kadrosunun ihdası ile ilgili çalışmalarımız sürmektedir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın sürdürülmekte olduğunu bildirmekte olup, bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

Öneri: Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 4: Kesinleşen Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun “İlamların İnfazı” başlıklı 53 üncü maddesinde; Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirileceği, ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst

yöneticilerinin sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanunun aynı maddesinde, ilamlarda gösterilen tazmin miktarının hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunacağı da belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, toplam 37.024,00 TL kesinleşen tazmin hükmünün 31.12.2014 tarihi itibarıyla ilgililerden tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuza ait Sayıştay İlâmı tutarı olan 37.024,00 TL. kesinleşen tazmin tutarının tahsili ile alakalı 2015 yılında gerekli özen gösterilecek ve tahsili ile gerekli iş ve işlemler yaptırılacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli tahsil işlemlerinin yapılacağını bildirmekte olup, bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılacak çalışmalar müteakip denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

Öneri: Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 5: Adapazarı Belediyesi Muhasebe Kayıtlarında Virgüllü Yevmiyeler Kullanılarak Var Olan Yevmiye Kayıtlarına İlaveler Yapılması Ve Yevmiye Numaralarının Müteselsil Devam Etmemesi

Adapazarı Belediyesi muhasebe kayıtlarında virgüllü yevmiyeler kullanılarak varolan yevmiye kayıtlarına ilaveler yapıldığı ve yevmiye numaralarının müteselsil devam etmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 44 üncü maddesinde yapılan tanıma göre; yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterlerdir. Ayrıca, aynı Yönetmeliğin 43 üncü maddesinde işlemlerin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği hükme bağlanmıştır. Buna göre, yevmiye numaralarının günlük olarak kaydedilmesi ve müteselsil devam etmesi gerekmektedir.

Ayrıca, virgüllü yevmiye kullanılarak yevmiye tarihinden sonra var olan yevmiye kayıtlarına ilave yapılmak yerine eğer değiştirilmesi veya kayda alınması gereken bir yevmiye var ise bunu düzeltme yevmiyesi şeklinde yeni bir yevmiye numarası ile yapılması gerekmektedir.

Sonuç olarak, Adapazarı Belediyesi yevmiye kayıtlarında virgüllü yevmiye kullanılmaması, yevmiye numaralarının müteselsil olarak devam ettirilmesi ve düzeltme yevmiyeleri kullanılarak ilave yevmiye kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Kurumumuza ait mükerrer ve müteselsil yevmiyeler ile ilgili 2014 yılında sehven hatalar yapılmış olup, 2015 yılı içerisinde gerekli dikkat ve özen sağlanmıştır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında yapılan hatalara ilişkin daha dikkatli ve özenli olunacağı belirtildiğinden devam eden denetimlerde, yevmiye defterinin tüm mali tabloların temeli olmasından dolayı, aynı hataların yapılmamasına yönelik incelemelerin yapılması gerekmektedir.

Öneri: Yevmiye defterine mevzuat hükümlerinde belirtilen esaslara göre kayıtların yapılması uygun olur.

BULGU 6: Belli Tutarın Üzerindeki Mal, Hizmet Ve Yapım İşleri Ön Mali Kontrole Tabi Olmasına Rağmen Ön Mali Kontrol İncelemesinin Yapılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca Maliye Bakanlığınca hazırlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esasların 17 nci maddesinde idarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbi olduğu belirtilmiştir.

Aynı maddede kontrole tâbi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından malî hizmetler birimine gönderileceği ve yapılan kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısının işlem dosyası ile birlikte ilgili harcama yetkilisine geri gönderileceği düzenlenmiştir.

Ancak, Adapazarı Belediyesinde yapılan incelemelerde bir milyon Türk Lirasını aşan mal ve hizmet alımları ile üç milyon Türk Lirasını aşan yapım işleri için ön mali kontrol incelemesinin yapılmadığı görülmüştür.

Yukarıdaki açıklamalar sonucunda, Adapazarı Belediyesince İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslarda belirtilen tutarın üzerindeki mal, hizmet ve yapım işlerinin ön mali kontrole tabi tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca Maliye Bakanlığında hazırlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esasların 17 nci maddesine istinaden; ön mali kontrol incelemesi ile ilgili düzenlemeler yapılarak belirtilen hususlara riayet edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen yönetmelik hükümlerine uyulacağı belirtilmiştir. Devam eden denetimlerde ön mali kontrol incelemesi yapıp yapılmadığının incelenmesi gerekir.

Öneri: Mal, hizmet ve yapım işlerinden yönetmelikte belirtilen tutarların üzerindeki işlerin ön mali kontrole tabi tutulması uygun olur.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

		2014 YILI				2014 YILI	
		TL	Kr			TL	Kr
I	DÖNEN VARLIKLAR	59.500.609	45	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklı	23.330.772	26
A	Hazır Degerler	2.206.344	39	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	4.380.486	13
102	Banka Hesabi	1.494.236	72	300	Banka Kredileri Hesabi	4.380.486	13
104	Proje Özel Hesabi	13	98	C	Faaliyet Borçları	6.130.591	85
109	Banka Kredi Kartlarından Al	712.093	69	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	6.130.591	85
C	Faaliyet Alacaklar	15.487.821	64	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.424.602	65
121	Gelirlerden Takipli Alacaklı	15.486.573	41	330	Alınan Depozito ve Teminatlı	511.293	48
126	Verilen Depozito ve Teminat	1.248	23	333	Emanetler Hesabi	1.913.309	17
E	Diğer Alacaklar	746.916	02	G	Ödenecek Diğer Yükümlülük	9.552.831	28
140	Kisilerden Alacaklar Hesabi	746.916	02	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	0	00
F	Stoklar	21.799	65	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	0	00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabi	21.799	65	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdar	1.925.259	04
G	Ön Ödemeler	452.326	58	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Ve	7.627.572	24
162	Bütçe Disi Avans ve Kredile	452.326	58	H	Borç ve Gider Karşılıkları	0	00
J	Diğer Dönen Varlıklar	40.585.401	17	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı H	0	00
190	Devreden Katma Deger Vergis	40.585.401	17	I	Gelecek Aylara Ait Gelirler	842.260	35
II	Duran Varlıklar	115.988.927	61	381	Gider Tahakkukları Hesabi	842.260	35
C	Faaliyet Alacaklar	4.370.189	95	IV	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklı	16.121.132	12
220	Gelirlerden Alacaklar Hesab	4.370.189	95	A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	5.942.524	58
E	Mali Duran Varlıklar	4.696.441	08	400	Banka Kredileri Hesabi	5.942.524	58
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan	4.684.441	08	D	Diğer Borçlar	9.225.139	21
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	12.000	00	438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya	9.225.139	21
F	Maddi Duran Varlıklar	106.922.296	58	I	Gelecek Yıllara Ait Gelirle	953.468	33
250	Arazi ve Arsalar Hesabi	73.463.907	52	481	Gider Tahakkukları Hesabi	953.468	33
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	19.587.627	23	V	Öz Kaynaklar	136.037.632	68
252	Binalar Hesabi	13.030.424	08	A	Net Deger	65.394.426	79
253	Tesis, Makine ve Cihazlar H	1.833.628	41	500	Net Deger/Sermaye Hesabi	65.394.426	79
254	Tasitlar Hesabi	938.255	13	H	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	57.475.154	92

255	Demirbaslar Hesabi	1.341.651	11	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	57.475.154	92
257	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-4.177.387	42	J	Dönem Faaliyet Sonuçları	13.168.050	97
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	904.190	52	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuc	13.168.050	97
G	Maddi Olmayan Duran Varlıkl	0	00				
260	Haklar Hesabi	968.840	80				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-968.840	80				
	AKTİF TOPLAMI	175,489,537.06			PASİF TOPLAMI	175,489,537.06	
IX	Nazım Hesaplar	204.067.354	38	IX	Nazım Hesaplar	204.067.354	38
A	Ödenek Hesapları	76.300.000	00	A	Ödenek Hesapları	76.300.000	00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekle	3.251.998	49	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	76.300.000	00
905	Ödenekli Giderler Hesabi	73.048.001	51	B	Nakit Disi Teminat ve Kısıl	14.453.377	03
B	Nakit Disi Teminat ve Kısıl	14.453.377	03	911	Teminat Mektupları Emanetle	14.453.377	03
910	Teminat Mektupları Hesabi	14.453.377	03	C	Taahhüt Hesapları	113.313.977	35
C	Taahhüt Hesapları	113.313.977	35	921	Gider Taahhütleri Karsılığı	113.313.977	35
920	Gider Taahhütleri Hesabi	113.313.977	35				
	AKTİF GENEL TOPLAM	379,556,891.44			PASİF GENEL TOPLAM	379,556,891.44	

2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Bütçe Türü	Giderinin	Cari Yıl(2014)	Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Bütçe Türü	Gelirinin	Cari Yıl(2014)
				Ytl					Ytl
630		Giderler Hesabı		55,715,502.81	600		Gelirler Hesabı		68,883,553.78
630	1	Personel Giderleri		15,079,115.21	600	1	Vergi Gelirleri		22,523,211.83
630	2	Sosyal Güvenlik		2,246,769.46	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet		2,610,776.14
630	3	Mal Ve Hizmet Alım		29,074,870.46	600	4	Alınan Bağış Ve		7,488.19
630	4	Faiz Giderleri		1,787,490.27	600	5	Diğer Gelirler		43,742,077.62
630	5	Cari Transferler		2,234,545.94			Faaliyet Gelirleri Toplamı		68,883,553.78
630	12	Gelirlerin Ret Ve		18,149.07					
630	13	Amortisman		1,590,183.36					
630	14	İlk Madde Ve Malzeme		3,154,059.65					
630	99	Diğer Giderler		530,319.39					
		Faaliyet Giderleri		55,715,502.81			Faaliyet Sonuçları		13,168,050.97

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>