



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRKLARELİ LÜLEBURGAZ BELEDİYESİ

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	21

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu Tablosu	3
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	3
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri Tablosu.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri Tablosu	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler Tablosu	7
Tablo 8: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu.....	13
Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Varlıklar Tablosu	15

KISALTMALAR

KHK Kanun Hükümünde Kararname

TL Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması veya Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması

B. Diğer Bulgular

1. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması

2. Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Lüleburgaz Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, temiz su atık su tesisleri kurup işletmek, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

Merkezi idarenin, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla mahalli idareler üzerinde idari vesayet yetkisine sahip olduğu Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belediye organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 32 üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilatı; norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşmaktadır. Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dahilindedir.

Belediyelerdeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılmakta, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, beldenin nüfus sayısına göre en çok dört adet belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Lüleburgaz Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan başkana bağlı 6 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Temizlik ve Çevre Müdürlüğü ile Hukuk İşleri Birimi'dir. Başkana bağlı olarak, memurlar arasından atanan bir başkan yardımcısı, meclis üyelerinden görevlendirilen de yine bir başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediye'nin 13 adet hizmet birimi bulunmakta olup alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu Tablosu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	269	141
Sözleşmeli Personel	-	12
Kadrolu İşçi	133	81
Geçici İşçi	-	-
Toplam	402	234
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	360

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır. Bütçe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Bütçe; belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, analitik bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan, mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır. Bu kapsamda Lüleburgaz Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler çerçevesinde yürütmektedir.

Lüleburgaz Belediyesinin 2020 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Giderin Türü E-Kod1	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01 Giderleri Personel	0,00	30.798.650,00	1.675.519,17	32.474.169,17	28.790.964,02	3.683.205,15	0,00
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	4.786.750,00	579.961,16	5.366.711,16	4.793.067,13	573.644,03	0,00

03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	87.068.300,00	1.696.802,31	88.765.102,31	70.777.162,85	17.987.939,46	0,00
04 Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Cari Transferler	0,00	4.431.500,00	763.992,81	5.195.492,81	5.055.765,83	139.726,98	0,00
06 Sermaye Giderleri	37.645.414,16	77.564.800,00	524.000,00	115.734.214,16	47.758.766,89	25.353.608,59	42.621.838,68
07 Sermaye Transferleri	0,00	650.000,00	132.812,69	782.812,69	782.812,69	0,00	0,00
08 Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Yedek Ödenek	0,00	8.000.000,00	-5.373.088,14	2.626.911,86	0,00	2.626.911,86	0,00
Toplam	37.645.414,16	213.300.000,00	0,00	250.945.414,16	157.958.539,41	50.365.036,07	42.621.838,68

Lüleburgaz Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 213.300.0000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 37.645.414,16 TL yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 250.945.414,16 TL olmuştur. Yıl içinde 157.958.539,41 TL bütçe gideri yapılmış, 50.365.036,07 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 42.621.838,68 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

Lüleburgaz Belediyesinin 2020 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 213.300.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 177.300.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, finansmanın ekonomik sınıflandırılması cetvelindeki likidite amaçlı banka hesabında tutulan nakit karşılığı ile gösterilen 36.000.000,00 TL ile giderilmiş olup bütçe denkliliği sağlanmıştır.

Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01- Vergi Gelirleri	23.058.000,00	22.368.389,10	52.452,22	22.315.936,88	96,79
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.960.500,00	40.100.756,08	32.093,90	40.068.662,18	85,33
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	2.530,00	0,00	2.530,00	0,00
05- Diğer Gelirler	107.321.500,00	104.928.552,32	1.367,15	104.927.185,17	97,77
06- Sermaye Gelirleri	0,00	144.873,97	0,00	144.873,97	0,00
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler (-)	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	177.300.000,00	167.545.101,47	85.913,27	167.459.188,20	94,45

Buna göre, 2020 yılında net bütçe geliri %94,45 olarak gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri %96,79, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %85,33 ile diğer gelirler %97,77 oranında gerçekleşmiştir. Gerçekleşen toplam gelir içindeki en büyük pay diğer gelirler kalemine aittir.

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01- Personel Giderleri	30.798.650,00	28.790.964,02	93,49
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.786.750,00	4.793.067,13	100,14
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	87.068.300,00	70.777.162,85	81,29
04- Faiz Gideri	0,00	0,00	0,00
05- Cari Transferler	4.431.500,00	5.055.765,83	114,09
06- Sermaye Giderleri	77.564.800,00	47.758.766,89	61,58
07- Sermaye Transferleri	650.000,00	782.812,69	120,44
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	8.000.000,00	0,00	0,00
Toplam	213.300.000,00	157.958.539,41	74,05

Tabloya göre, 2020 yılında bütçe giderleri tahmin edilenin %74,05'i seviyesinde gerçekleşmiştir. Cari transferler giderlerinde, başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %14,09 oranında, sermaye transferleri giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %20,44 oranında aşılmıştır. Personel harcamalarına ilişkin gider kalemleri, mal ve hizmet alım giderleri ile sermaye giderleri tahmin edilenin altında gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2019 yılının 2018 yılına, 2020 yılının 2019 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri Tablosu

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	18.772.923,22	18.801.460,71	22.368.389,10	0,15	18,97
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.279.426,50	36.237.279,54	40.100.756,08	5,71	10,66
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	0,00	0,00	2.530,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	88.921.249,09	91.985.941,76	104.928.552,32	3,45	14,07
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	144.873,97	0,00	0,00
Toplam	141.973.598,81	147.024.682,01	167.545.101,47	3,56	13,96
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	116.766,89	54.102,76	85.913,27	-53,67	58,80
Net Toplam	141.856.831,92	146.970.579,25	167.459.188,20	3,60	13,94

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 20.488.608,95 TL'lik %13,94 oranında artış göstermiştir. Bu çerçevede vergi gelirlerinde 3.566.928,39 TL'lik %18,97, diğer gelirlerde 12.942.610,56 TL'lik %14,07 teşebbüs ve

mülkiyet gelirlerinde 3.863.476,54 TL %10,66 tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri Tablosu

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	20.330.428,89	25.521.273,77	28.790.964,02	25,53	12,81
SGK Devlet Prim Giderleri	3.505.202,57	4.337.633,72	4.793.067,13	23,75	10,50
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	58.086.358,48	68.437.758,99	70.777.162,85	17,82	3,42
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	3.393.151,63	3.700.979,77	5.055.765,83	9,07	36,61
Sermaye Giderleri	61.067.497,61	57.988.120,93	47.758.766,89	-5,04	-17,64
Sermaye Transferleri	704.907,42	626.558,25	782.812,69	-11,01	24,94
Toplam	147.087.546,60	160.612.325,43	157.958.539,41	9,20	-1,65

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 2.653.786,02 TL ile %1,65 oranında azalmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında cari transferlerin 3.700.979,77 TL ile %36,61 oranında, personel giderlerinin 28.790.964,02 TL ile %12,81 oranında, sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 4.793.067,13 TL ile %10,50 oranında arttığı görülmektedir. Gider kalemleri içinde tahmin edilene göre sadece sermaye giderlerinde %17,64 oranında azalış olmuştur.

Faaliyet sonuçları tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı faaliyet gideri 118.661.147,78 TL, faaliyet geliri 195.635.396,12 TL olup dönem olumlu faaliyet sonucu ise 76.974.248,34 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresinin doğrudan hissedar olduğu toplam 1 adet şirket bulunmakta olup

aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler Tablosu

Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
Lüleburgaz Belediyesi Personel Hizmetleri A.Ş.	100.000,00	100.000,00	100,00

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Lüleburgaz Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yetkilidir.

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

- 2) Faaliyet sonuçları tablosu
- 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
 - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
 - 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5'inci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikle işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Kamu İdaresi tarafından hazırlanması gereken Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır. Ancak, Kamu İdaresi tarafından 2021 yılında İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlandığı ve 15.01.2021 tarihli üst yöneticinin onayının ardından E-16166391-622.03-3754 sayılı yazı ile 29.01.2021 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderildiği bilgisi verilmiştir.

Bu kapsamda, Kamu İdaresinin iç kontrol sistemi değerlendirilmiştir. Buna göre; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği gereği yılda en az bir kez değerlendirilmesi gereken iç kontrol sistemi üçer aylık dönemlerde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan matbu soru formları dikkate alınarak, iç kontrol bileşenlerinin türüne ve eylemin yapılıp yapılmadığına göre değerlendirilip raporlanmamıştır.

Müdürlüklerin çalışma yönetmelikleri ve görev tanımları hazırlanmış olup, 2021 yılında hazırlanan iç kontrol eylem planına göre güncellenecektir.

Mali Hizmetler Müdürlüğü Yönetmeliği'nin güncellenerek, iç kontrol alt birimi ve birimin sorumlulukları yönetmeliğe eklenmelidir.

Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesindeki her iş için süreç kartları, iyileştirme alanları, görev listeleri, performans göstergeleri, hassas görevlere ilişkin prosedürler tespit edilmelidir. Mali Hizmetler Müdürlüğü çalışmaları sonucunda elde edilen çıktının bir kısmı, diğer birimler ile paylaşılmalıdır.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ekinde yer alan "etik sözleşmesi" kamu idaresi personeli tarafından imzalanmıştır.

Ön mali kontrol, kamu zararı, ihale süreçleri vb. konularda kurumsal risk analiz çalışmaları kapsamında hizmet içi eğitimler verilmiştir. İç genelgeler ve kontrol listeleri ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.

İdare organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça belirlenmiştir. İdarenin teşkilatlanması hizmetlerin tamamını kapsayacak şekilde oluşturulmuştur. Yetkilerin

ve yetki devrinin sınırlarının belirlendiği İmza Yetkileri Yönergesi hazırlanmış ve birimlere tebliğ edilmiştir.

Kamu İdaresinde yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak yönetim bilgi sistemi mevcuttur.

İç kontrolün bir unsuru olan ön mali kontrol, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a göre yürütülmelidir. Yönetmelik hükümlerinin büyük oranda uygulandığı görülmüştür.

Kamu İdaresinde 3 adet iç denetçi kadrosu mevcut olup bu kadrolara herhangi bir atama yapılmamıştır.

İyi tanımlanmış iç kontrol riskleri; gelecekte ortaya çıkabilecek bir olay ya da faaliyetin, kurumun birimlerinde, faaliyet/iş süreçlerinde belirsizliğe yol açacak unsurları ifade eder. Dolayısıyla iç kontrole ilişkin risklerin, birimlerin mikro düzeydeki iş süreçlerini etkilemeleri olası olduğu için faaliyet sürecine etki edebilme potansiyelleri mevcuttur. Kamu İdaresinde, kurumsal risk yönetim çalışmaları devam etmekte olup amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanması ve risk envanterinin oluşturulması sağlanmalıdır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırklareli Lüleburgaz Belediyesinin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması veya Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması

Kamu İdaresinin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunmasına rağmen, bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmamış, amortisman ayrılan bazı varlıklar için ise amortismana tabi maddi varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "25-Maddi Duran Varlıklar" hesap grubuna ilişkin olan "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin (ç) bendinde; amortismana tabi varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği düzenlenmiştir.

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan "257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı" da aynı Yönetmeliğin 202'nci ve 203'üncü maddelerinde açıklanmıştır. Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde açıklanmıştır.

Yukarıda açıklanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin söz konusu hükümlerine aykırı olarak İdarenin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunmasına rağmen bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmadığı, amortisman ayrılan bazı varlıklar için ise amortismana tabi maddi varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Tablo 8: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu

Hesap Kodu Tüm Düzeyler	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
251.xx.02.00.	Enerji Nakil Hatları	362.696,13	0,00	362.696,13

251.xx.03.00.	Su İsale Hatları	11.467.584,91	0,00	11.467.584,91
251.xx.04.00.	Kanalizasyon Hatları	16.798.110,84	0,00	16.798.110,84
251.xx.07.00.	Yollar	94.142.247,17	0,00	94.142.247,17
251.xx.09.01.	Su Kuyuları	1.366.549,41	0,00	1.366.549,41
251.xx.20.01.	Meydanlar	132.471,28	0,00	132.471,28
251.xx.20.02.	Parklar ve Yeşil Alanlar	6.601.052,42	0,00	6.601.052,42
251.xx.20.04.	Rekreasyon Alanları	840.500,98	0,00	840.500,98
251.xx.20.05.	Otoparklar	206.679,66	0,00	206.679,66
251.xx.20.06.	Pazar Yeri	839.847,71	0,00	839.847,71
251.xx.20.07.	Genel Mezarlıklar	837.962,70	0,00	837.962,70
251.xx.99.00.	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	48.050.871,19	0,00	48.050.871,19
252.xx.99..	Diğer Binalar	129.800,00	0,00	129.800,00
252.xx.xx.01.01	Hizmet Binaları	2.719.803,64	0,00	2.719.803,64
252.xx.xx.01.99	Diğer	1.297.777,28	0,00	1.297.777,28
252.xx.xx.04.10	Müzeler, Sanat Galerileri	672.600,00	0,00	672.600,00
252.xx.xx.04.15	Hayvan Barınakları	692.161,22	0,00	692.161,22
252.xx.xx.04.99	Diğer	108.611.598,01	0,00	108.611.598,01
252.xx.xx.05.01	Spor Sahaları	26.907.650,03	0,00	26.907.650,03
252.xx.xx.05.99	Diğer	2.708.995,20	0,00	2.708.995,20

252.xx.xx.09.05	Dükkan ve İşyeri	14.250.722,91	0,00	14.250.722,91
255.06.04..	Güzel Sanat Eserleri	28.261,00	0,00	28.261,00
252.xx.xx.11.99	Diğer	1.097.070,33	0,00	1.097.070,33
255.02.06..	Aydınlatma Cihazları	2.413,10	0,00	2.413,10
255.07.01..	Kütüphane Mobilyaları	692,22	0,00	692,22
255.99.02..	Seyyar Tanklar ve Tüpler	79.900,00	0,00	79.900,00
Toplam				340.846.019,34

Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Varlıklar Tablosu

Hesap Kodu Tüm Düzeyleyler	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanları n Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
253.02.03..	Atölye Makineleri ve Aletleri	158.115,99	262.002,45	-103.886,46
253.02.04..	İş Makineleri ve Aletleri	1.198.945,83	1.437.842,58	-238.896,75
253.02.05..	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	506.888,94	636.038,77	-129.149,83
253.03.07..	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	75.593,64	76.759,89	-1.166,25
254.01.04..	Arazi Taşıtları	75,00	150,00	-75,00
255.01.01..	Döşeme Demirbaşları	41.458,24	145.906,83	-104.448,59
255.01.02..	Temsil ve Tören Demirbaşları	43.664,16	51.775,36	-8.111,20
255.01.03..	Koruyucu Giysi ve Malzemeler	150.489,66	155.284,48	-4.794,82
255.02.99..	Diğer Büro Makineleri ve Aletleri	144.313,43	344.057,17	-199.743,74
255.03.03..	Kafeterya ve Yemekhane Mobilyaları	52.240,24	192.363,19	-140.122,95
Toplam				-930.395,59

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu hususu kabul etmiş ve titizlikle takip edilip yerine getirileceğini belirtmiştir. Ancak, söz konusu muhasebe işlemlerinin ilgili yılında yapılmaması nedeniyle, kamu idaresinin 2020 yılı mali tablolarında 25-Maddi Duran Varlıklar hesap grubu açısından hatalı bilgi oluşmasına neden olunmuştur.

İdarenin maddi varlıklarından bir kısmı için amortisman ayrılmaması, bir kısmı için de varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılması bilançoda “257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı”nı, aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu faaliyet sonuçları tablosunda amortisman giderleri kadar “630-Giderler Hesabı”nı etkilemektedir. Kamu idaresinin 2020 yılı mali tablolarında “257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı” ve “630-Giderler Hesabı” gerçeği yansıtmamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması

Belediye tarafından alınması gereken Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerine ilişkin herhangi bir tahsilat yapılmamaktadır.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu’nun “Tanımlar ve kısaltmalar” başlıklı 3’üncü maddesinde;

“... ”

s) Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

ş) Geçiş hakkı sağlayıcısı: Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

...

z) *İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirketi,*” tanımlamaları yapılmıştır.

Yine aynı Kanun’un “Geçiş hakkının kapsamı” başlıklı 22’nci maddesinin birinci fıkrasında;

“Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar.” hükmü ile,

“Anlaşma serbestisi” başlıklı 25’inci maddesinde;

“İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. İşletmeciler, Kurum tarafından istenmesi halinde yapılan anlaşma ile ekleri ve değişikliklerini, her türlü bilgi, belge ile yazışmaları Kuruma bildirmekle yükümlüdürler.” hükmüne yer verilmiştir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma Altyapı Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik’in “Geçiş hakkına ilişkin anlaşma” başlıklı 8’inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı, geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler. Ayrıca aynı Yönetmelik’in “Geçiş hakkı ücretleri” başlıklı 9’uncu maddesinde; *“Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.”* düzenlemesi bulunmaktadır. Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tabloda geçiş hakkı ücretleri ile ilgili sınırlar belirlenmiş, belirlenen ücretlere her yıl üretici fiyatları endeksine güncelleme yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik hükümlerine göre kamu idaresine ait taşınmazlar üzerinden, elektronik

haberleşme hizmetini sunmak isteyen işletmecilerin geçiş hakkı için, Belediyeye başvuruda bulunarak anlaşma yapması ve bahsi geçen Yönetmelik'te belirtilen tutarı aşmamak üzere belirlenen geçiş ücretinin anlaşmada gösterilmesi gerekmektedir. Ancak, Lüleburgaz Belediyesi tarafından geçiş hakkı ücretlerine yönelik herhangi bir tarife cetveli belirlenmediği ve bu gelire ilişkin herhangi bir tahakkuk veya tahsilat işlemi yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında bulguda ileri sürülen hususları iştirak etmekle bitlikte ilgili Bakanlık ve Türk Telekomünikasyon A.Ş. ile resmi yazışmalara başlandığı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda, Lüleburgaz Belediyesi tarafından kendi tasarrufunda olan yerlerden geçecek telekomünikasyon altyapı ve şebekeleri için, bir geçiş hakkı bedeli belirlenmesinin ve işletmecilerden bu geçiş haklarıyla ilgili belirlenen bedellerin tahsilatının yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 2: Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması

Belediye sınırları içinde, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan doğal gaz dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi olmasına rağmen, söz konusu şirkete ait ortaklık tesis edilmediği görülmüştür. Ayrıca, Bakanlar Kurulunun 25.06.2012 tarihinde aldığı kararla; Lüleburgaz Belediyesinin Trakya Bölgesi Doğal Gaz Anonim Şirketine yasa gereği %1,56 oranında bedelsiz olarak iştirakte bulunması gerektiği kararı alınmıştır.

4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu'nun "Doğal gaz piyasa faaliyetleri" başlıklı 4'üncü maddesinde aşağıdaki düzenlemeye yer verilmiştir:

"...Kuruldan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aranmaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Bu sermaye oranı, bedeli ödenmek kaydıyla en fazla yüzde on oranında artırılabilir. Ancak, bu artış Hazineye borcu bulunmayan ve ilave kredi talep etmeyen veya Hazineye olan kredi borçlarını tasfiye ettikten sonra, bu amaçla Hazine garantili kredi sağlamaması kaydıyla mümkün olabilir ..."

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan doğal gaz dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aranmaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır.

Dolayısıyla, 4646 sayılı Kanun ile belediye veya belediye şirketine doğal gaz şehir içi dağıtım şirketine sermaye koymadan ortak olma hakkı tanınmıştır.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu ile ilgili, bölgesinde hizmet veren doğal gaz şehir içi dağıtım şirketine başvuruda bulunduğunu ve cevap beklediğini belirtmiştir.

Yukarıda yer verilen açıklamalar doğrultusunda 4646 sayılı Kanun gereği belediye sınırları içinde hizmet veren doğal gaz dağıtım şirketine ortaklık işleminin tesis edilerek bu durumun mali tablolarda gösterilerek takibinin yapılması gerekmektedir.

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

<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Çalıştırılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı çalıştırılmaktadır.
108 Diğer Hazır Değerler Hesabının Hatalı Kullanımı	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Repo yapılmak üzere değerlendirilen tutarlar bundan böyle 108 Diğer Hazır Değerler Hesabında değil de, 102 Banka Hesabında takip edilmekte olup 108 Hesabın kullanımı mevzuata uygun hale getirilmiştir.
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Çalıştırılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı çalıştırılmaktadır.

240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Çalıştırılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı çalıştırılmaktadır.
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mevzuata Aykırı Çalıştırılması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Geçici kabulü yapılan veya yapımı tamamlanan maddi duran varlıklar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili varlık hesaplarına devredilmekte, sadece yapımı devam edenler 258 nolu hesapta takip edilmektedir.