



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİİRT BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	34

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Siirt Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Kurumun Öz Gelirleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	3.753.485,27 TL	4,58
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	10.924.348,15 TL	13,34
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	78.702,80 TL	0,10
5	Diğer Gelirler	65.612.163,51 TL	80,11
6	Sermaye Gelirleri	1.530.725,32 TL	1,87
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00 TL	0,00
	800 Bütçe Gelirleri	81.899.425,05 TL	100,00

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %4,58'tür. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %13,34 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %80,11 olmuştur.

2015 yılında 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına kayıt yapılmamıştır.

Tablo 2: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	18.904.966,64 TL	27,04
2	SGK Prim Giderleri	3.249.805,87 TL	4,65
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	31.156.329,24 TL	44,57
4	Faiz Giderleri	0,00 TL	0,00
5	Cari Transferler	2.305.321,96 TL	3,30

6	Sermaye Giderleri	14.290.833,96 TL	20,44
7	Sermaye Transferleri	0,00 TL	0,00
8	Borç Verme	0,00 TL	0,00
	830 Bütçe Giderleri	69.907.257,67 TL	100,00

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin %44,57'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %20,44'dür. Personel giderleri ise %27,04'lük bir orana ulaşmıştır.

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır 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 yürütölen 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: 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı Hesaplarının Kullanılmaması, Taahhüt Kartlarının Tutulmaması

Siirt Belediyesinde 920 ve 921 numaralı hesapların kullanılmadığı ve taahhüt kartlarının tutulmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 406. maddesinin birinci fıkrasında,

“İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.

denilmektedir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 406. maddesi gereğince, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için yapılan sözleşmelere dayanılarak yapılan taahhütlerin tutarı taahhüt kartına yazılır ve 920 gider taahhütleri hesabına kaydedilir. Gerek bir mali yıl içinde gerekse ertesi yıl veya yıllara geçerli olarak yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler Taahhüt Kartına kaydedilir.

Bu itibarla, anılan Yönetmelik hükmüne aykırı olarak tüm gider taahhütlerinin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda kurumun 2015 yılı bilanço dipnotlarında bu hesaplara kaydedilmesi gereken tutarlar kadar taahhütlerin eksik gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı Hesapları ile Taahhüt Kartları kullanılacaktır.

Sonuç olarak 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılması ve taahhüt kartlarının tutulması sağlanmalıdır.

BULGU 2: 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarının Kullanılmaması

Siirt Belediyesi'nde yapılan incelemede, belediyeye ait elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıkların bulunduğu ancak bunlarla ilgili olarak 294 ve 299 numaralı hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin 197. maddesinde,

“(1) Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.”

Aynı Yönetmeliğin 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına ilişkin 201. maddesinde,

“(1) Bu hesap, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılır.”

düzenlemeleri yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıkların 294 numaralı Haklar hesabının borç tarafına kaydedilmesi gerekmektedir. Ayrıca, elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarlarının da 299 numaralı Birikmiş Amortismanlar hesabının alacak tarafına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyeye ait elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar ile ilgili 294 Elden çıkarılacak Stoklar ve Maddi duran varlıklar ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesapları kullanılacaktır.

Sonuç olarak 294 numaralı Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 numaralı Birikmiş Amortismanlar hesabının kullanılması sağlanmalıdır.

BULGU 3: 260 Haklar ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarının Kullanılmaması

Siirt Belediyesi'nde yapılan incelemede, belediyenin EŞKOM adlı yazılımı kullandığı ancak söz konusu yazılımın bedelinin 260 ve 268 numaralı hesaplara kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabına ilişkin 186. maddesinde;

“(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.”

Aynı Yönetmeliğin 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına ilişkin 190. maddesinde,

“(1) Bu hesap, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılır.”

düzenlemeleri yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların 260 Haklar hesabının borç tarafına kaydedilmesi gerekmektedir. Ayrıca, maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarlarının da 268 Birikmiş Amortismanlar hesabının alacak tarafına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizce kullanılan EŞKOM yazılım bedelleri ile ilgili 260 Haklar ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesapları kullanılacaktır.

Sonuç olarak 260 numaralı Haklar ile 268 numaralı Birikmiş Amortismanlar hesabının kullanılması sağlanmalıdır.

BULGU 4: Alınan Teminat Mektuplarının 910 Teminat Mektupları ve 911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesaplarına Kaydedilmemesi

Siirt Belediyesinde bir adet teminat mektubu haricindeki diğerlerinin 910 ve 911 numaralı hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin,

395. maddesinde,

“(1)Bu hesap, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi ve garantiye ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

398. maddesinde,

“(1)Bu hesaba, teminat mektupları hesabına yazılan tutarlar kaydedilir.”

düzenlemeleri yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince; muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi ve garantiye ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin 910 Teminat Mektupları ve 911 Teminat Mektupları Emanetleri hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir. Siirt Belediyesi’nde yapılan incelemede sadece 172.000,00 TL tutarındaki bir adet teminat mektubu 910 ve 911 numaralı hesaplara kaydedilmiştir. 16 adet firmanın verdiği toplam 1.025.575,00 TL tutarındaki teminat mektupları ise 910 ve 911 numaralı hesaplara kaydedilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Alınan Teminat Mektupları 910 Teminat Mektupları ve 911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesaplarına Kullanılmaktadır.

Sonuç olarak İdarenin gönderdiği savunmada, 910 ve 911 hesaplarına kayıt yapıldığı belirtilmiş ise de bütün teminatların kayıt altına alınıp alınmadığına cevap verilmemiştir.

Siirt Belediyesi’nde yapılan incelemede sadece 172.000,00 TL tutarındaki bir adet teminat mektubu 910 ve 911 numaralı hesaplara kaydedilmiştir. 16 adet firmanın verdiği toplam 1.025.575,00 TL tutarındaki teminat mektupları ise 910 ve 911 numaralı hesaplara kaydedilmemiştir.

910 ve 911 hesaplarına kayıtlı olmayan teminat mektubu tutarı toplam 1.025.575,00 TL, önemlilik seviyesi 364.141,03 TL'nin üzerinde olduğu için bu bulgunun mali tabloları önemli derecede etkilediği sonucuna varılmıştır.

Alınan teminat mektuplarının 910 numaralı Teminat Mektupları ile 911 numaralı Teminat Mektupları Emanetleri hesabına kaydı sağlanmalıdır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Siirt Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan 260 numaralı Haklar ile 268 numaralı Birikmiş Amortismanlar, 294 numaralı Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar ile 299 numaralı Birikmiş Amortismanlar, 920 numaralı Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 numaralı Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı ve 910 numaralı Teminat Mektupları ile 911 numaralı Teminat Mektupları Emanetleri hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Yanlış Kullanılması

Yapım işlerine ilişkin tutarların “251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri” hesabının borç tarafına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin 180. maddesinin birinci fıkrasında , *"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır."* denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların geçici kabulün yapılmasına kadar “258 Yapılmakta olan yatırımlar” hesabının borç tarafına ve geçici kabul tarihinden sonra ise “251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri” hesabının borç tarafına kaydedilmesi gerekmektedir. Siirt Belediyesinde genellikle “258 Yapılmakta olan yatırımlar” hesabı yerine “251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri” hesabı kullanılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Yer altı ve Yer üstü Düzenleri hesabı, yönetmeliğe uygun olarak düzeltilmiştir.

Sonuç olarak “251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri” hesabının yönetmeliğe uygun olarak kullanılması sağlanmalıdır.

BULGU 2: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Siirt Belediyesinde yapılan incelemede kıdem tazminatı için karşılık ayrılmadığı, 372 ve 472 numaralı hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 248. maddesinde, *“(1)Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”* denilmiş ve 290. maddesinde de

“(1)Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” düzenlemesi yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince; belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının 372 ve 472 numaralı hesaplara kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kıdem tazminatı ile ilgili 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları kullanılacaktır.

Sonuç olarak 372 ve 472 numaralı Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının kullanılması sağlanmalıdır.

BULGU 3: Belediye Lehine Hükmedilen Vekâlet Ücretlerinin Kaydının Yapılmaması

Belediyenin kazandığı davalardan elde ettiği vekâlet ücretlerinin 2011 yılından itibaren hangi hesaba kaydedildiği anlaşılamamıştır.

02.11.2011 gün ve 28103 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri Ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 18. maddesinde, “2/2/1929 tarihli ve 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. Diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanuna yapılan atıflar bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılmış sayılır.”, denilmiş ve Kararnamenin 14. maddesinde de kazanılan vekâlet ücretleri ile ilgili düzenlemeler yapılmış ve lehe hükmedilen vekâlet ücretlerinin dağıtım esasları belirlenmiştir. Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 227, 228 ve 229. maddelerinde 333 Emanetler Hesabının işleyişi anlatılmıştır. Bu hesabın emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanıldığı, emanet olarak nakden tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Belediyenin taraf olduğu davalar sonucu lehine hükmedilen vekâlet ücretleri emanet hesabına borç kaydedilecek, kaydedilen tutarlar yukarıda belirtilen Kanun maddeleri

çerçevesinde dağıtılacak, artan tutarlarla ilgili işlem 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 14. maddesine göre yapılacaktır. Belediye lehine hükmedilen vekâlet ücretlerinin 2011 yılından beri emanet hesabına kayıtlarının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Belediye lehine hükmedilen vekâlet ücretlerinin emanet hesabına kayıtlarının yapılması ve dağıtımının 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 14. maddesine göre yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Belediye Lehine Hükmedilen Vekâlet ücretlerinin emanet hesabına kayıtlarının yapılması ve dağıtımının 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 14. maddesine göre yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Belediye lehine hükmedilen vekâlet ücretlerinin emanet hesabına kayıtlarının yapılması ve dağıtımının 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 14. maddesine göre yapılması gerekir.

BULGU 4: Dolu Kadroya Vekâlet Ettirilmesi Ve Vekâlet Ettirilen Kişinin Harcama Yetkililiğini Kullanması

Siirt Belediyesinde kadrolar dolu olduğu halde başka birinin kadroya vekâlet ettirildiği, vekâlet ettirilen kişinin harcama yetkilisi olarak da görev yaptırıldığı görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 86. maddesine göre, memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabileceği, yine boş kadrolara ait görevlerinde vekâleten gördürülebileceği belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 63. maddesinde, "*Belediye bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.*" denilerek harcama yetkilisinin tanımı yapılmış, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun Harcama yetkisi ve yetkilisi başlıklı 31. maddesinde de,

"Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir."

denilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na istinaden çıkarılmış olan 1 seri numaralı Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ de harcama yetkililerinin belirlenmesi konusunda, “5018 sayılı Kanunun 5436 sayılı Kanunla değişik 31 inci maddesinin birinci fıkrasında bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisi olarak belirlenmiştir. Bu hüküm uyarınca bütçe sınıflandırması harcama yetkilisini belirleyen temel unsur olmaktadır.” denilerek harcama yetkisinin kim tarafından kullanılacağı açıkça belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde, Siirt Belediyesinde müdür kadrolarında bulunan kişiler var iken o kadrolara vekâleten görevlendirme yapılamayacağı açıktır. Dolu kadroya vekâleten görevlendirme yapılamayacağından dolayı harcama yetkililiğini de vekâleten görevlendirilen yerine asıl kadroda bulunanın kullanması gerekir. Bu kişiler görevden alınmadığı ve bu kadrolar boş olmadığı sürece yetkinin vekâleten görevlendirilen kişilerce kullanılması mümkün değildir. Şüphesiz 657 sayılı Kanunda memuriyette kadroyu esas almıştır.

Dolu olan kadrolara vekâleten görevlendirme yapılmaması ve harcama yetkililiğini de kadroda bulunan kişinin kullanması sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Tablo 3: Asil-Vekil Kadroları Tablosu

Kadro / Birim	Asıl olarak kadroda bulunan ve yetki kullandırılmayan	Vekâleten atanan ve yetkileri kullanan
Fen İşleri Müdürü	Vehbi Yılmaz	Mesut Oğuz
Temizlik İşleri Müdürü	Can Yeşilbaş	Nasih Oran
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	Mehmet Beşir Aksu	Şükrü Esen
Zabıta Müdürlüğü	Mazhar Etiz	Tahir Kılıçaslan
İtfaiye Müdürlüğü	Mahmut Hakimoğlu	Mehmet Demir

Kamu idaresi cevabında; 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda bazı düzenlenmeler yer almaktadır. Bu kapsamda, Değişik sebeplerle memur asli görevi kapsamında başka bir yerde görevlendirilebileceği gibi belirtilen durumlar sebebiyle hizmetin yürütümü ve aksamaması için işlerinden geçici olarak ayrılan memurların yerine vekâleten geçici görevle başka bir memur da atanabilir. Denilmektedir.

Seçilmiş belediye başkanı olarak, yatırım projelerine ilişkin iş ve işlemlerinin sağlıklı bir şekilde yürütülmesi ve süresi içerisinde hizmete sunulabilmesi için, mevzuata hâkim, dinamik ve vatandaşın sorun ve önerilerini dikkate alarak çözüm üretecek bir ekiple

mümkündür. Ancak geçmişte bir şekilde yönetim kadrosunda yer almış bazı personellerin emeklilik sürelerinin geçmesine rağmen 65 yaş sınırı nedeniyle görevde kalmış, aktifliğini yitirmiş personellerle bu hizmetlerin süratli bir şekilde yerine getirilemeyeceği de bir gerçektir. Bu nedendir ki söz konusu personellerin özlük hakları korunarak yerlerine vekâleten personel görevlendirilmesi yapılması zorunluluğu doğmaktadır. Bu sorun tüm belediye başkanlarının ortak sorunudur. Vekil asilin tüm yetkilerine sahip olmasının bir sonucu olarak, onun sorumluluğunu da üstlenmiş bulunmaktadır. Bu nedenle vekâlet eden kişinin harcama yetkililiğini kullanması gerekmektedir. Diğer şekliyle ise tüm çalışmalar vekâlet eden kişinin yürütmesi imzaları ise çalışmalar konusunda bilgisi olmayan dolu kadrodaki kişinin imzalaması da etik görülmemektedir.

Bu nedenle, vekâleten görevlendirilen personellere hizmet ve derece gözetmeksizin vekâlet ücreti ve harcama yetkililiğini kullanması yasallaştırılmalıdır.

Sonuç olarak İdarenin verdiği cevapta neden bu şekilde görevlendirmeler yapıldığı anlatılmış, personelin özlük hakları korunarak yerlerine vekâleten personel görevlendirildiği, bu nedenle vekâlet eden kişinin harcama yetkililiğini kullanması gerektiği, tüm çalışmalar vekâlet eden kişinin yürütmesi imzaları ise çalışmalar konusunda bilgisi olmayan dolu kadrodaki kişinin imzalamasının etik görülmediği ifade edilmiştir.

Bulguda Siirt Belediyesinde kadrolar dolu olduğu halde başka birinin kadroya vekâlet ettirildiği ve vekâlet ettirilen kişinin harcama yetkilisi olarak da görev yaptırıldığı, bu durumun 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 86. maddesi, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 63. maddesi ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun Harcama yetkisi ve yetkilisi başlıklı 31. maddesine uygun olmadığı belirtilmiştir.

Müdür kadrolarında bulunan kişiler var iken o kadrolara vekâleten görevlendirme yapılamayacağı açıktır. Dolu kadroya vekâleten görevlendirme yapılamayacağından dolayı harcama yetkililiğini de vekâleten görevlendirilen yerine asıl kadroda bulunanın kullanması gerekir. Bu kişiler görevden alınmadığı ve bu kadrolar boş olmadığı sürece yetkinin vekâleten görevlendirilen kişilerce kullanılması mümkün değildir.

Dolu olan kadrolara vekâleten görevlendirme yapılmaması ve harcama yetkililiğini kadroda bulunan kişinin kullanması sağlanmalıdır.

BULGU 5: Sebze Halinde Bulunan Yerlerin Kiralamasında 5957 Sayılı Kanun'a Uyulmaması

Siirt Belediyesi yeni sebze halinde bulunan yerlerin kiralamalarında ve kira artışlarında 5957 sayılı Kanuna aykırı hareket edilmiştir.

5957 sayılı Sebze ve Meyveler İle Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 11. maddesinin birinci fıkrasında, " Belediye toptancı hallerindeki işyerleri, kiralama veya satış yoluyla işletilir. Ancak satılan işyeri sayısı, o haldeki toplam işyeri sayısının yüzde ellisini geçemez. Bu maddenin altıncı fıkrasındaki eylemlerin tespiti halinde satış işlemlerinin iptal edilip işyerlerinin geri alınacağına ilişkin olarak tapu kütüğüne şerh konulur ve bu şartların gerçekleşmesi durumunda taşınmazlar geri alınır. İşyerlerinin kiralanması veya satılması 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılır. Kira süresi en fazla on yıldır. Bakanlıkça belirlenen esaslara uygun olması kaydıyla, kira süresi sona erenlerle ihaleye çıkılmaksızın yeniden kira sözleşmesi yapılabilir. Kira süresi sona erenler açılacak kiralama ihalelerine tekrar katılabilir. Bir yıldan uzun süreli kira sözleşmelerinde ikinci ve izleyen yıllar kira bedelleri, Üretici Fiyatları Endeksi oranında arttırılır." denilmektedir.

Halde bulunan işyerleri genelde bir yıllığına kiraya verilmiştir. Kira belirlemeleri de encümence yapılmıştır. Kiraya verilen yerlerin kira süresinin sonunda yeniden ihaleye çıkılarak 2886 sayılı Kanun hükmüne göre kiraya verilmesi ve bir yıldan uzun süreli kiralamalarda kira artışının encümen yerine üretici fiyatları endeksi oranında arttırılması 5957 sayılı Kanun gereğidir.

Halde bulunan yerlerin kira süresinin sonunda yeniden ihaleye çıkılarak 2886 sayılı Kanun hükmüne göre kiraya verilmesi ve bir yıldan uzun süreli kiralamalarda kira artışının üretici fiyatları endeksi oranında arttırılmasının sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sebze Halinde bulunan yerlerin kira süresinin sonunda, yeniden 2886 sayılı Kanun hükmüne göre kiraya verilmesi ve bir yıldan uzun süreli kiralamalarda kira artışının üretici fiyatları endeksi oranında arttırılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Halde bulunan yerlerin kira süresinin sonunda yeniden ihaleye çıkılarak 2886 sayılı Kanun hükmüne göre kiraya verilmesi ve bir yıldan uzun süreli kiralamalarda kira artışının üretici fiyatları endeksi oranında arttırılmasının sağlanmalıdır.

BULGU 6: Kadroya Vekâlet Ettirilen Kişinin Yerine Başkan Yardımcısının Harcama Yetkililiğini Kullanması

Siirt Belediyesinde kadroya vekâlet ettirilen kişi yerine belediye başkan yardımcısının harcama yetkilisi olarak imza yetkisini kullandığı görülmüştür.

657 sayılı Kanun'un 86. maddesine göre, memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabileceği, yine boş kadrolara ait görevlerinde vekâleten gördürülebileceği belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 63. maddesinde, "*Belediye bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.*" denilerek harcama yetkilisinin tanımı yapılmış, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun Harcama yetkisi ve yetkilisi başlıklı 31. maddesinde de,

"Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir."

denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde, Siirt Belediyesinde müdürlüğe vekâleten görevlendirilen kişilerin harcama yetkililiğini kullanması gerekir. Kadroya vekâleten görevlendirilen kişiler yerine başkan yardımcısının harcama yetkilisi olması yukarıda belirtilen mevzuata aykırıdır.

Müdürlüğe vekâleten görevlendirilen kişilerin harcama yetkililiğini kullanmasının sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Tablo 4: Vekil-İmza Atan Kişiler Tablosu

Kadro / Birim	Müdürlüğe Vekâlet Eden	Harcama Yetkilisi Olarak İmza Atan Başkan Yardımcısı
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	Mehmet Fadıl Taşçı	Elif Akgül Ateş
Yazı İşleri Müdürlüğü	Abdullah Pelen	Şakir Demir

Kamu idaresi cevabında; Kadroya vekâlet ettiren kişinin harcama yetkililiği de kendisine ait olması gerektiği, bu nedenle vekâleten görevlendirilen kişilerin harcama yetkililiğini kullanması hususunda ilgililer uyarılacaktır.

Sonuç olarak Kanuna uygun olarak müdürlüğe vekâleten görevlendirilen kişilerin harcama yetkililiğini kullanması sağlanmalıdır.

BULGU 7: Memurlara 4688 sayılı Kanun Uyarınca Verilen Sosyal Denge Ödemelerinden Kanuna Aykırı Olarak Aidat / Dayanışma Aidatı Kesilmesi

Memurlara 4688 sayılı Kanun çerçevesinde verilen sosyal denge ödemelerinden Kanuna aykırı olarak dayanışma aidatı kesildiği görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununda 04.04.2012 tarih ve 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla değişiklikler yapılmış ve bu değişikliklerle kamu görevlileri sendikalarına toplu sözleşme hakkı tanınmış, yerel yönetim hizmetleri kolunda da ayrıca sosyal denge tazminatının belirlenmesine yönelik sözleşme yapılabileceği ifade edilmiştir. Bu bağlamda 4688 sayılı Kanun'un 32. maddesinde sosyal denge sözleşmesinin yapılma usulü ve şekli belirlenmiş, bu maddede dayanışma aidatına ilişkin bir düzenlemeye ise yer verilmemiştir. Kanunun 28. maddesinin ikinci fıkrasında da, toplu sözleşme ikramiyesi hariç olmak üzere toplu sözleşme hükümlerinin uygulanmasında sendika üyesi olan ve sendika üyesi olmayan kamu görevlileri arasında ayırım yapılamayacağı öngörülmüştür. Yine Kanunun gelirler başlıklı 24. maddesinde sendika gelirleri arasında üyelerin ödeyecekleri üyelik ödentileri sayılmış, 25. maddesinin üçüncü fıkrasında, sendika tüzüğüne, üyelik ödentisi dışında her ne ad altında olursa olsun, üyelere başka bir kesinti yapılmasını öngören hükümler konulamayacağı kuralına yer verilmiştir.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 4. maddesinde yapılan düzenleme ile sendika üyesi olan memurların ödedikleri üyelik ödentisi kurum tarafından karşılanmakta ve bu tutar 2015 yılı için 20TL olarak tahakkuk ettirilmektedir. Belediye ile Tüm Bel Sen Sendikası arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesinin 18. maddesinde, "*İşveren toplu sözleşme hükümlerinden yararlanan sendika üyesi kamu görevlilerine taban aylıklarından %2 aidatı % 2 dayanışma aidatı keserek 4688 sayılı yasada belirtilen süre içerisinde sendika hesabına yatırmakla yükümlüdür.*" şeklindeki hüküm imza altına alınmıştır. Kanuna aykırı olarak

sözleşmeye konan bu hüküm geçersiz olduğundan memurlardan sendika aidatı dışında veya üzerinde aidat alınmaz. Yargıtay Hukuk Dairelerinin Kanuna aykırı olan Toplu Sözleşme hükümlerinin geçersiz olduğuna dair bir çok kararı bulunmaktadır. Memurlardan her ne ad adı altında olursa olsun 2015 yılı için 20TL üzerinde bir kesinti yapılarak sendikaya ödenemez.

Memurlardan sendika aidatı dışında ilave olarak aidat / dayanışma aidatı kesintisi yapılmamalı ve yapılan ilave kesintilerin sendikadan talep edilerek ilgili memurlara iadesi sağlanmasının gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Memur personellerimizden kanuna aykırı herhangi bir kesinti yapılmamaktadır.

Sonuç olarak İdare cevabında memur personelinden Kanuna aykırı herhangi bir kesinti yapılmadığı ifade edilmiş ise de, memurlardan 2015 yılı içinde 20TL üzerinde bir kesinti yapılarak emanete alınmıştır.

Memurlardan sendika aidatı dışında ilave olarak aidat / dayanışma aidatı kesintisi yapılmamalı ve yapılan ilave kesintilerin sendikadan talep edilerek ilgili memurlara iadesi sağlanmalıdır.

BULGU 8: Sınavsız Eğitim Kadrosuna Atanma

Özel kalem müdürlüğüne açıktan atanan Mehmet Fadıl TAŞÇI'nın eğitim kadrosuna sınavsız atandığı görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanun'unun İstisnai memurluklar 59. maddesinde yer verilen, “.....özel kalem müdürlüklerine,.. bu Kanunun atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve dereceye yükselmesine ilişkin hükümleriyle bağlı olmaksızın tahsis edilmiş derece aylığı ile memur atanabilir.

Birinci fıkrada sayılan memurların buldukları bu kadrolar emeklilik aylığının hesabında ve diğer memurluklara naklen atanmalarında herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmaz. Bu görevlerde bulunan memurların emeklilik kıdemleri yürümekte devam eder.”

hükmü ile ilgili İçişleri Bakanlığının 3.6.2009 gün ve B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayılı özel kalem müdürü konulu genelgesinde yer alan,

“Özel kalem müdürlüğü kadrolarına yapılacak açıktan atamalar, Bakanlığımız izni ile yapılacaktır. Bu kadrolara yapılacak açıktan atamalarda, kadro derecesi ve görevin özellikleri de dikkate alınarak yükseköğrenim mezunlarına öncelik verilecektir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 59 uncu maddesi kapsamında tanınan atama yetkisi, sınırsız bir yetki olmayıp, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi gibi kullanımına hukuken imkân bulunmamaktadır.

Bu sebeple, özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların seçiminde, belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişileri seçmeleri esastır. Personel giderleri, 5393 sayılı Belediye Kanununun 49 uncu maddesinde öngörülen oranları aşan belediyelerde, özel kalem müdürlüğü kadrolarına yapılacak açıktan ve naklen atamalarda, 5393 sayılı Kanunun Geçici 1 inci maddesinde öngörülen usule göre Bakanlığımızdan izin alınacaktır.”

düzenlemelere göre özel kalem müdürlüklerine atama yapılmaktadır.

Siirt Belediyesi 1. dereceli özel kalem müdürü kadrosuna açıktan atama izni talebine İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün 13.05.2011 gün ve 13526 sayılı yazısı ile olur verilmiş ve 25.05.2011 gün ve 459 sayılı olur ile Mehmet Fadıl TAŞÇI Belediye Başkanı Selim SADAK tarafından atanmıştır. Mehmet Fadıl TAŞÇI 13.07.2012 günlü dilekçesi ile öğretmen kadrosuna atanmak istemiş ve 13.07.2012 gün ve 372 sayılı olur ile de öğretmenlik kadrosuna atanmıştır.

Atamanın yapıldığı tarihte yürürlükte olan 04.07.2009 gün ve 27278 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme Ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin Görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi kadrolar başlıklı 5. maddesinde öğretmen sayılmış, Görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aranacak genel şartlar başlıklı 6. maddesinde, *“görevde yükselme sınavında başarılı olmak ve bu yönetmelik kapsamındaki kadrolara atanabilmek için son müracaat tarihi itibarıyla 5 inci maddede öngörülen görevlerde toplam en az 1 yıl çalışmış olmak.”* belirtildikten sonra Görevde yükselme sınavına tabi olarak atanacaklarda aranacak özel şartlar başlıklı 7. maddesinde, *“ 1) Fakültelerin, yüksekokulların, meslek veya teknik liselerin ilgili bölümlerinden mezun olmak,*

2) *Fakülte ve dört yıllık yüksekökol mezunlarının en az üç yıl, iki yıllık yüksekökol mezunlarının en az dört yıl, meslek ve teknik lise mezunlarının en az altı yıl hizmeti bulunmak, şartları sayılmıştır.*

04.07.2009 gün ve 27278 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin Hizmet grupları arasında geçişler başlıklı 20. maddesinin (ç) fıkrasında, “*İstisnai memurluklarda çalışanlar veya çalışmış olanlar, bu Yönetmelik kapsamındaki kadrolara, atanacakları kadro için öngörülen şartları taşımaları kaydıyla sınavsız atanabilir.*” hükmünün yürürlüğü, Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulunun 01.04.2010 tarihli kararı ile durdurulduğundan uygulama imkânı bulunmamaktadır. Nitekim bu fıkra hükmü 7.5.2014 gün ve 28993 sayılı Resmi Gazete ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Kanunda özel kalem müdürlüğünde bulunan kişiler için diğer memurluklara naklen atanmalarında herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmaz denilse de uygulamada memurluğa atama idarenin takdirindedir. Yukarıda belirtilen yönetmelik maddesi Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulunun 01.04.2010 tarihli kararı ile durdurulduğundan dolayı bu kişi eğitmen kadrosuna yerine ancak memurluk kadrosuna atanabilir.

Yönetmeliğe aykırı olarak sınav yapılmadan eğitmenliğe yapılan atama kazanılmış hak oluşturmaz. Kazanılmış hakkın varlığından söz edebilmek için, hakkın yürürlükteki hukuk kurallarına uygun olarak tesis edilen bir işlemle elde edilmesi gerekmektedir. Hukuka aykırı olarak tesis edilen işlemlerin kazanılmış hak doğurması mümkün değildir. Yönetmeliğe aykırı yapılan atamaların iptal edilmesi gerekir.

Eğitmen kadrosuna atanan Mehmet Fadil TAŞÇI'nın atamasının iptal edilerek memur kadrosuna atanmasının sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 25.05.2011 tarihinde Özel Kalem Müdürlüğüne atanan Eğitim Fakültesi Mezunu M.Fadil TAŞÇI'nın, Eğitim Fakültesi Mezunu olması ve sadece Eğitim Fakültesi mezunlarının bu kadroya atanabilecekleri düşüncesiyle naklen atama işlemi gerçekleştirilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında M.Fadil TAŞÇI'nın Eğitim Fakültesi Mezunu olması ve sadece Eğitim Fakültesi mezunlarının bu kadroya atanabilecekleri düşüncesiyle naklen atama işlemi gerçekleştirildiği belirtilmiş, ancak atamanın iptal edildiğine dair bilgi verilmediği gibi belgede sunulmamıştır. Bulgumuzda öğretmen kadrosuna yapılan atamanın Yönetmeliğe aykırı olduğu ifade edildiğinden dolayı açık hata kapsamında yapılan atamanın iptalinin yapılması gerekir.

Eğitmen kadrosuna atanan Mehmet Fadıl TAŞÇI'nın atamasının iptal edilerek memur kadrosuna ataması yapılmalıdır.

BULGU 9: Sözleşmeli Personel Ücretlerinin Meclis Tarafından Belirlenmemesi

Meclisin belirlemesi gereken sözleşme ücretini belirlemediği ve yetkiyi belediye başkanına devrettiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanununun Norm kadro ve personel istihdamı başlıklı 49. maddenin üçüncü fıkrasında, *“Bu fıkra uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilecekler ödenecek net ücret, söz konusu kadro unvanı için birinci derecenin birinci kademesi esas alınmak suretiyle 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre tespit edilecek her türlü ödemeler toplamının net tutarının yüzde 25 fazlasını geçmemek üzere belediye meclisi kararıyla belirlenir.”* hükmü bulunmaktadır.

Siirt Belediye Meclisince sözleşmeli personelle ilgili olarak, *“çalıştırılacak personellere 2015 yılı ücret tavanlarını aşmamak üzere ücret tespitini yapmaya Belediye Başkanının yetkili kılınmasına”* şeklinde karar verilmiştir.

Meclis kendisine Kanunla verilen ücret belirleme yetkisini kullanmayarak ücret belirleme konusunda Başkana yetki vermiştir. Oysa Kanun hükmünden ücretin Meclis tarafından belirlenmesi gerektiği ve bunun devredilebilir bir yetki olmadığı açıktır. Meclisin ücreti belirlemesi gerekir.

Sözleşmeli personel ücretlerinin Belediye Meclisi tarafından belirlenmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 5393 sayılı Belediye Kanununun 49 ncu maddesinde Sözleşmeli Personel istihdamı belirlenmiş olup, ücret tespit yetkisi ise belirlenen oranı geçmemek üzere belediye meclisine verilmiştir. Oysaki 5393 sayılı yasanın 49. maddesine

göre sözleşmeli personel istihdamı Belediye Başkanı yetkisinde olduğuna göre ücret tespitinin de yine belirlenen oranı geçmemek üzere Belediye Başkanında olması gerektiği, Belediye Başkanı icranın başı olduğuna göre bu sorumlulukta kendisine ait olması doğaldır. Bu nedenle sözleşmeli personel ücretlerinin de Belediye Başkanı tarafından tespit edilmesi yasallaştırılmalıdır.

Sonuç olarak İdare cevabında sözleşmeli personel istihdamının Belediye Başkanı yetkisinde olduğuna göre ücret tespitinin de yine belirlenen oranı geçmemek üzere Belediye Başkanında olması gerektiği, bu nedenle sözleşmeli personel ücretlerinin de Belediye Başkanı tarafından tespit edilmesinin yasallaştırılması gerektiği belirtilmiştir. Ancak 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49. maddenin üçüncü fıkrasındaki düzenleme var olduğu ve değiştirilmediği sürece buna uyulması gerekir.

Sözleşmeli personel ücretlerinin Belediye Meclisi tarafından belirlenmesi sağlanmalıdır.

BULGU 10: Belediye Birimleri ile Ücretsiz Su Kullanılan Yerlerde Sayaç Bulunmaması

Siirt Belediyesince su tahakkuku yapılmayan yerlerde sayaç bulunmadığı ve ne kadar su kullanıldığının ölçülmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8. maddesinde her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu belirtilmiştir. Belediyece su ücretine ilişkin tahakkuk yapılmasa da tüketilen suyun miktarının belirlenmesi açısından sayacın bulunması ve belli periyotlarla sayacın okunması gerekir. Böylece su tüketimine ilişkin verilerin elde edilmiş olması sağlanacaktır.

Tablo 5: Su Ücreti Tahakkuku Yapılmayan Yerlere Ait Tablo

Su Tüketilen Yer	Sayı	Sayaç Durumu
Cami ve Mescit	123	Yok
Kuran Kursları	45	Yok

Belediye Hizmet Binası	1	Yok
Ulaştırma Amirliği	1	Yok
Otogar İşletmesi	1	Yok
Sebze Hali	1	Yok
İtfaiye Müdürlüğü	1	Yok
Asfalt Şantiyesi	1	Yok
Mezarlıklar	5	Yok
Park ve Bahçeler	15	Yok
Siirt Su ve kanalizasyon Hizmet Binası	1	Yok
Atıksu Arıtma Tesisi	1	Yok

Su ücreti tahakkuk ettirilmese de bu yerlere su sayacının takılarak ne kadar su tüketildiğinin takip ve rapor edilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemize ait tüm birimlere su sayaçları takılmış olup, maddede belirtilen Cami, Mescit ve Kuran Kurslarının da su sayaçlarının takılması hususunda ilgili kurumlar nezdinde yazışmalar yapılmıştır.

Sonuç olarak Su sayacı olmayan yerlere su sayacının takılarak ne kadar su tüketildiğinin takip ve rapor edilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 11: Taşınmaz Kiralamalarında Kanunlara Uyulmaması

Belediyenin kiraya verdiği taşınmazlarda Kanuna uygun hareket edilmediği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun,

1. maddesinde, “.....belediyelerin..... satım, hizmet....., kira, trampa, mülkiyetin gayri aynı hak tesisi ve taşıma işleri bu kanuna göre yürütülür.”

75. maddesinde, “...Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.”

5393 sayılı Belediye Kanununun,

15. maddesinin altıncı fıkrasında, “Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet

malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.”

18. maddesinin (e) fıkrasında, “ *Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek.*” Meclise ait yetkidir.

34. maddesinin (g) fıkrasında, “*Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.*”

şeklinde yer alan düzenlemelerde belediyelerin sahip olduğu taşınmazların kiralanması ve kiralanma sonrası yapılacak işlemler belirlenmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun yürürlüğe girmesinden sonra belediyelerin sahip olduğu taşınmazların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şağilden ecrimisil istenmesi, fuzuli şağil tarafından rızaen ödenmeyen ecrimisil için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil yoluna gidilmesi ve işgal edilen belediye taşınmazının belediyenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, belediyeye teslim edilmesi gerekmektedir.

5393 sayılı Kanuna göre üç yıla kadar olan kiralamalar encümenince, üç yılı aşanlar ise meclis tarafından yapılmalıdır. Taşınmazların üç yıldan fazla olarak kiraya verileceği durumlarda meclis kararında taşınmazın kaç yıllığına kiraya verileceği belirlenmeli ve bu sürenin bitiminde yeniden ihaleye çıkılmalıdır. Sürenin bitiminde kiracının tahliyesinde 5393 sayılı Kanunun 15. ve 2886 sayılı Kanunun 75. maddesine göre işlem yapılmalıdır. Encümen kendisinde olmayan yetkiyi kullanarak taşınmazı üç yıldan fazla veya her yıl kira miktarını belirlemek suretiyle ucu açık bir şekilde yıllarca kiraya vermemeli ve kira süresinin belirsiz bir şekilde uzamasına neden olmamalıdır.

12.1.2011 gün ve 6101 sayılı Türk Borçlar Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun 10. maddesiyle 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. 11.1.2011 gün ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun Dördüncü bölümünde kira sözleşmeleri düzenlenmiştir. Her ne kadar 6098 sayılı Kanunun 339. maddesinin ikinci fıkrasında, “*Kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde*

olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine de bu hükümler uygulanır.” hükmü var ise de 5393 sayılı Belediye Kanununun 15. maddesinin altıncı fıkrasında, “*Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.*” yer alan düzenlemenin neticesinde 2886 sayılı Kanunun 75. maddesinde, “*...Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.*” hükmünü ortadan kaldıran bir madde bulunmadığından dolayı 5393 sayılı Kanunun 15. ve 2886 sayılı Kanunun 75.maddesi yürürlükte bulunmaktadır. Dolayısıyla 5393/15. ve 2886/75. maddeleri özel Kanun olduğu için uygulanması gerekir. Yargıtay içtihatları da bu yöndedir.

Siirt Belediyesinin sahip olduğu taşınmazlardan kiraya verilenlerin dosyalarına bakıldığında, kimilerinin çok uzun süre (2002, 2004, 2005, 2006 vb. sonraki yıllar) önce kiraya verildiği, kiralanan bazı yerlerin boşaltılması ve ihaleye çıkılarak kiraya verilmesi yerine encümen kararıyla talipli olana devredildiği görülmüştür.

Kiralanan taşınmazların kira bitiminde boşaltılarak yeniden ihale suretiyle kiraya verilmesi sağlanmalıdır. Sözleşme bitiminde kiracı taşınmazı boşaltmıyor ise ecrimisil alınması ve taşınmazın boşaltılması için mülki amirden talepte bulunulması gerekir.

Taşınmazların kira sürelerinin bittiği tarih itibariyle 2886 sayılı Kanuna göre ihale suretiyle kiraya verilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Taşınmaz Kiralamalarında 2886 Sayılı Kanun hükümlerine göre ihale usulüyle uygulanması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Taşınmazların kira sürelerinin bittiği tarih itibariyle 2886 sayılı Kanun'a göre ihale suretiyle kiraya verilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 12: Yemek Bedellerinin Ödenmesinde Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine Uyulmaması

Siirt Belediye Başkanının temsil ve ağırlama kapsamında yaptığı yemek bedellerinin ödenmesinde Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne uyulmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin "Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Tanıtma Giderleri" başlıklı 37. maddesinin üçüncü fıkrasında, “Ziyafete ilişkin temsil ve ağırlama giderlerinin ödenmesinde alınacak harcama talimatında, davetli ve misafirlerin sayısı ile mihmandarın yapacağı harcamaların neleri kapsayacağı belirtilir.” denilmektedir.

Yemek faturalarına ait ödemelerin incelenmesinde sadece faturada toplam olarak miktar ve fiyat bulunmakta, ekinde davetli ve misafirlerin sayısı ile yapılacak harcamaların neleri kapsayacağını belirten yazı bulunmamaktadır.

Ziyafete ilişkin temsil ve ağırlama giderlerinin ödenmesinde alınacak harcama talimatında, davetli ve misafirlerin sayısı ile yapılacak harcamaların neleri kapsayacağını belirtmesi sağlanmalıdır.

Tablo 6: Yemek Tablosu

Ödeme Emri No	Tutar	İçerik
779	3.885	210 adet etli yemek, pilav ve baklava
1495	15.890	1.400 porsiyon büryan, ayran ve su
1585	14.696,07	1.200 porsiyon kebab, kola ve su
2437	15.500	90 kğ kemiksiz büryan, 90 kğ kemikli büryan,1000 adet meşrubat
3001	15.625	210 adet etli yemek, çorba ve kola

Kamu idaresi cevabında; Yemek bedellerinin ödenmesinde Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uyulması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Ziyafete ilişkin temsil ve ağırlama giderlerinin ödenmesinde alınacak harcama talimatında, davetli ve misafirlerin sayısı ile yapılacak harcamaların neleri kapsayacağını belirtmesi gerekir.

BULGU 13: 2014 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde Görüşülmemesi

2015 Yılı yapılan denetimlerde 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde görüşülmediği tespit edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "Denetim Süreci" başlıklı 35. maddesinin (ç) fıkrasında, “*Raporların, Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması ve ilgili kamu idaresine gönderilmesi aşamalarında oluşur.*” hükmü yer almış ve Sayıştay Denetim Yönetmeliğinin Denetim Raporları başlıklı 35. maddesinin altıncı fıkrasında da, “*Rapor Değerlendirme Kurulunca merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarına ilişkin görüş verilen denetim raporları Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu ile birlikte Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur ve bilgi ve gereği için ilgili kamu idarelerine gönderilir. Kurulca görüş verilen mahalli idarelere ait denetim raporları ilgili mahalli idarelerin meclislerine bilgi ve gereği için gönderilir.*” düzenlemesi yapılmış, Belediye Kanununun 55.maddesinin son fıkrasında ise, “*Denetime ilişkin sonuçlar kamuoyuna açıklanır ve meclisin bilgisine sunulur.*” denilmiştir.

Sayıştay Başkanlığının 26.10.2015 gün ve 48527 sayılı yazı ve eki 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu 2.11.2015 gün ve 0003900 sayılı evrak kayıt numarası ile Belediye kayıtlarına alındığı halde Aralık ayı Meclis toplantısına sunulmamıştır. Aynı şekilde 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporu 2014 yılı Meclisinde görüşülmemiş ve bu husus 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almıştır.

Mevzuat hükümlerinde de anlaşılacağı üzere üst yönetici olan Belediye Başkanı tarafından Sayıştay denetim raporları belediye meclisine sunulmalı ve raporun görüşüldüğünün tutanaklarda yer alması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde Görüşülmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Belediye Başkanı tarafından Sayıştay denetim raporları belediye meclisine sunulmalı ve raporun mecliste görüşüldüğünün tutanaklarda yer alması uygun olacaktır.

BULGU 14: Bilgisayarlarda Lisanslı Olmayan Yazılımların Kullanılması

Siirt Belediyesinde bilgisayarlarda kullanılan yazılımların lisanslı olmadığı tespit edilmiştir.

16.07.2008 gün ve 26938 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2008/17 sayılı Başbakanlık Genelgesinin 2. maddesinde,

"Yazılım yönetimi ve denetimi; kamu kurum ve kuruluşlarının bünyelerindeki yazılımların, 5846 sayılı Kanun ve lisans anlaşmalarına uygun olarak bulundurulması ve kullanılmasının sağlanması maksadıyla kuruluş içinde yapılması gerekli işlem ve denetim etkinliklerini kapsamaktadır.

Söz konusu etkinlikler kamu kurum ve kuruluşunda bilgi işlem ünitesi veya bu işten sorumlu birimin koordinasyonunda, hukuk müşavirliği ve teftiş veya denetiminden sorumlu kurul veya birimlerin ayrı ayrı veya ortak çalışması sonucu yerine getirilecektir.

Lisanssız yazılımlarının bulundurulması ve kullanımının önlenmesi maksadıyla kamu kurum ve kuruluşları;

- Lisans hakları kamu kurum ve kuruluşuna ait olmayan tüm programların, bilgisayar ve medyalardan silinmesi ve lisanslı olanların temin edilmesi,

- Lisans sicili oluşturularak kurumun sahip olduğu yazılım ve lisansların takip edilmesi,

- İhale neticesi yüklenici firma tarafından bilgisayar ve yazılımların tesliminde, yazılımların orijinal ve lisanslı olduğunun ve belgelerinin şartnameye uygunluğunun kontrol edilmesi,

- Kullanılan yazılımların yasal olarak kurum tarafından sağlanmış orijinaller olup olmadığının ve yazılım siciline uygunluğunun belirli aralıklarla denetlenmesi,

- Kamu kurum ve kuruluşunda; bilgi işlem ünitesi veya bu işten sorumlu birimde çalışanların bu genelgenin gereklerine göre işlem tesis etmelerinin sağlanması,

hususlarında gereken tedbirleri alacaklardır."

denilmektedir. Yukarıda belirtilen Başbakanlık Genelgesi gereğince kamu kurum ve

kuruluşlarına ait bilgisayarlarda kullanılacak olan yazılımların lisanslı olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz Mali Hizmetler Müdürlüğünde Eşkom Bilgisayar Yazılım Programı uygulanmakta olup diğer birimlerimizde en kısa sürede Lisanslı yazılım programı uygulanacaktır.

Sonuç olarak Siirt Belediyesinde lisanslı yazılım kullanılması sağlanmalıdır.

BULGU 15: Dava Konusu Olan Belediye Uyuşmazlıklarında Meclisin Yetki Devri Yapması

Miktarı beşbin TL'den fazla dava konusu olan belediye uyuşmazlıklarını sulh ile tasfiyesine karar vermek Meclise ait bir yetki olduğu, meclisin bu yetkisini her bir dava için kullanması gerekirken genel bir yetki ile belediye başkanına devrettiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanununun 18. maddesinin (h) fıkrasında vergi, resim ve harçlar dışında kalan ve miktarı beşbin TL'den fazla dava konusu olan belediye uyuşmazlıklarını sulh ile tasfiyeye, kabul ve feragate karar vermek meclisin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

Siirt Belediye Meclisi 12.6.2014 gün ve 86 sayılı kararında “*Belediyemiz lehine ve aleyhine açılmış olan bilimum davalardan veya ihtilaflardan dolayı T.C. mahkemelerinin, meclisin, daire müesseselerinin ve komisyonlarının her kısım ve derecesinde görülen davaların çözüme kavuşturulması için 5393 sayılı Belediye Kanununun 18. Maddesinin (h) bendi gereğince Belediye Başkanına uzlaşma yetkisinin verilmesine...oybirliğiyle karar verildi.*” denilmiştir.

Meclis kendisine Kanunla verilen vergi, resim ve harçlar dışında kalan ve miktarı beşbin TL'den fazla dava konusu olan belediye uyuşmazlıklarını sulh ile tasfiyeye, kabul ve feragate karar verme konusunda Başkana yetki vermiştir. Oysa Kanun hükmünden bunun Meclis tarafından kullanılması gerektiği ve bunun devredilebilir bir yetki olmadığı açıktır. Meclisin vergi, resim ve harçlar dışında kalan ve miktarı beşbin TL'den fazla dava konusu olan belediye uyuşmazlıklarını sulh ile tasfiyeye, kabul ve feragate karar vermeyi bizzat ve her bir dava bazında kullanması gerekir.

Vergi, resim ve harçlar dışında kalan ve miktarı beşbin TL'den fazla dava konusu olan belediye uyuşmazlıklarını sulh ile tasfiyeye, kabul ve feragate karar verme Meclis tarafından yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Dava Konusu olan Belediye Uyuşmazlıklarında Meclisin Yetki Devri Yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare cevabındaki "Dava Konusu olan Belediye Uyuşmazlıklarında Meclisin Yetki Devri Yapılması sağlanacaktır." ifadesinde geçen "yapılması" kelimesinin "yapılmaması" olacağı, yanlışlıkla yazıldığı düşünülmektedir.

Vergi, resim ve harçlar dışında kalan ve miktarı beşbin TL'den fazla dava konusu olan belediye uyuşmazlıklarını sulh ile tasfiyeye, kabul ve feragate karar vermenin Belediye Meclisi tarafından yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 16: Hal Yöneticisinin Kanunda İstenen Öğrenim Şartını Taşımaması

Siirt Belediyesinde hal yöneticisi olarak görevlendirilen Mehmet Nuri Batur'un öğrenim şartını taşımadığı görülmüştür.

5957 sayılı Sebze ve Meyveler İle Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 9. maddesinin altıncı fıkrasında, "*Hal yöneticisinin; 14/7/1965 tarihli ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 48 inci maddesinin birinci fıkrasının (A) bendinin (4), (5), (6) ve (7) numaralı alt bentlerindeki şartları taşıması ve illerde en az lisans, diğer yerleşim yerlerinde ise en az lise mezunu olması zorunludur.*" hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre lise mezunu olan Mehmet Nuri Batur'un hal yöneticisi olarak görevlendirilmesi mümkün değildir.

Hal yöneticisinin kanunun aradığı şartları taşıyanlar arasından görevlendirilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Hal yöneticisinin kanunun aradığı şartları taşıyanlar arasında görevlendirilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Hal yöneticisinin 5957 sayılı Sebze ve Meyveler İle Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 9.

maddesinin altıncı fıkrasında belirtilen şartları taşıyanlar arasından görevlendirilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 17: Taşınmaz Kiralamalarda Kira Artışının Kira Şartname Ve Sözleşmelerinde Belirlenmemesi

Belediyenin sahip olduğu taşınmazların kira artışlarının nasıl olacağının şartname ve sözleşmelerinde belirlenmediği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanun'unun Şartnameler başlıklı 7. maddesinde, ihale konusu işlerin her türlü özelliğini belirten şartname ve varsa eklerinin idarelerce hazırlanacağı, işin mahiyetine göre konulacak özel ve teknik şartlardan başka genel olarak yer alacak hususların şartnamelerde gösterilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Kira artışları ile ilgili gerek 2886 gerekse 5393 sayılı Kanunlarda bir hüküm bulunmadığından bu konuda şartname ve sözleşmedeki hükümler dikkate alınmalıdır. Kira şartname ve sözleşmelerinde idarenin ve kiracının haklarını korumak amacıyla kira artışının nasıl olacağına açıkça yer verilmelidir. Bu hukukta var olan belirlilik ilkesi gereğidir. Siirt Belediyesinin şartname ve kira sözleşmelerinde yer alan, “kira artışları encümenle belirlenecektir.” ifadesi soyut ve belirsiz olduğu gibi bu yetkinin kullanımında ölçsüz davranılması da mümkündür.

Şartname ve sözleşmelere kira artışlarının nasıl olacağının açıkça yazılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Taşınmaz Kiralamalarında Kira Artışının Kira Şartname ve Sözleşmelerinde Belirlenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Taşınmaz kiralalarında şartname ve sözleşmelere kira artışlarının nasıl olacağı açıkça yazılmalıdır.

BULGU 18: Tapu İl Müdürlüğü’nden Alınan Taşınmaz Kayıtları ile Belediyeden Alınan Taşınmaz Kayıtları Arasında Uyumsuzluklar Bulunması

Belediyenin kayıtlarında görünen taşınmazlar ile Tapu Sicil Müdürlüğü kayıtlarının uyuşmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 164, 166. ve 168. maddelerinde arsa ve araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binaların muhasebe kayıtlarına nasıl alınacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik gereğince, kuruma ait tüm taşınmazların 250, 251 ve 252 hesabında kayıtlı olması gerekmektedir. Belediyede var olan kayıtlar ile Siirt Tapu İl Müdürlüğünden alınan kayıtların karşılaştırılması sonucunda, belediye kayıtlarında 265 adet taşınmaz kaydı var iken Tapudan alınan kayıtlarda 629 adet taşınmaz kaydının olduğu görülmüştür. Belediyede olup tapuda olmayan kayıtlar ile tapuda olup belediyede olmayan kayıtlar tespit edilmiştir. Belediyede olup tapuda olmayan 40 kayıt ve tapuda olup belediyede olmayan 404 kayıt tespit edilmiştir. Ayrıntılı liste ilgili idareye teslim edilmiştir. Sonuç itibariyle tüm taşınmazların 250, 251 ve 252 hesabına kayıtlı olmadığı ve gerçek durumu yansıtmadığı, bu durumun mali tablolarda hataya sebebiyet verdiği gözlemlenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemize ait tüm taşınmazların yönetmelikte belirtilen şekliyle kayıt altına alınıp taşınmaz kayıtlarındaki uyumsuzluklar giderilecektir.

Sonuç olarak Taşınmaz kayıtlarındaki uyumsuzlukların giderilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 19: Yangın Sigorta Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Siirt Belediyesi’nde yangın sigorta vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun 40, 41, 42, 43. ve 44. maddelerinde;

“Belediye sınırları ve mücavir alanlar içindeki menkul ve gayrimenkul mallar için yapılan yangın sigortaları dolayısıyla alınan primler; Yangın Sigortası Vergisine tabidir.

Yangın Sigortası Vergisini, sigorta şirketleri ödemekle mükelleftir.

Yangın Sigortası Vergisinin matrahı, yapılan yangın sigorta muameleleri dolayısıyla alınan primlerin tutarıdır.

Sigorta şirketleri vergilendirme dönemi içinde iptal edilen yangın sigorta muamelelerine ait primleri, iptalin vuku bulunduğu döneme ait matrahtan indirilebilirler.

Yangın Sigortası Vergisinin nispeti yüzde 10'dur.

Mükellefler bir ay içindeki vergiye tabi muamelelerini ertesi ayın 20'nci günü akşamına kadar bağlı buldukları belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve hesaplanan vergiyi aynı sürede ödemeye mecburdurlar. Beyannamelerin şekil ve muhtevası Maliye ve Ticaret bakanlıklarının görüşü alınarak İçişleri Bakanlığınca tayin ve tespit olunur."

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre; Siirt Belediyesi sınırları ve mücavir alanlar içindeki menkul ve gayrimenkul mallar için yapılan yangın sigortaları dolayısıyla alınan primler; Yangın Sigortası Vergisine tabidir. Yangın Sigortası Vergisini, sigorta şirketleri ödemekle mükelleftir.

Siirt Belediyesi gelir kalemleri içinde yer alan yangın sigorta vergisinin tahakkuk ve tahsilatının hiç olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Yangın sigorta vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının 2464 sayılı Kanuna uygun yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Yangın Sigorta Vergisi tahakkuk ve tahsilatının 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na uygun olarak yapılması sağlanmalıdır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF			PASİF		
1	DÖNEN VARLIKLAR	18.934.931,79	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	82.486.209,51
10	HAZIR DEĞERLER	5.708.005,33	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.401.382,36
102	BANKA HESABI	5.708.005,33	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	2.401.382,36
12	FAALİYET ALACAKLARI	12.492.904,23	32	FAALİYET BORÇLARI	2.590.298,91
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.597.231,83	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.590.298,91
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	870.672,40	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	11.948.407,75
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	25.000,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	989.079,62
14	DİĞER ALACAKLAR	420.586,43	333	EMANETLER HESABI	10.959.328,13
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	420.586,43	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	63.799.360,01
15	STOKLAR	120.101,73	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	120.101,73	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	3.389.682,89
16	ÖN ÖDEMELER	193.334,07	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	60.409.677,12

162	BÜTÇE DIŐI AVANS VE KREDİLER HESABI	193.334,07	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	1.746.760,48
2	DURAN VARLIKLAR	80.340.082,02	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERĐİSİ HESABI	1.746.760,48
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	4.115.498,53	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.800.981,68
240	MALİ KURULUŐLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.115.498,53	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	15.800.981,68
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	76.224.583,49	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	15.800.981,68
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	9.757.660,14	5	ÖZ KAYNAKLAR	987.822,62
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	40.337.437,08	50	NET DEĞER	-73.543.780,32
252	BİNALAR HESABI	11.891.968,59	500	NET DEĞER HESABI	-73.543.780,32
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.899.641,78	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	42.488.573,49
254	TAŐITLAR HESABI	8.248.741,26	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	42.488.573,49
255	DEMİRBAŐLAR HESABI	1.271.656,23	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-2.914.100,65
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.763.601,17	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-2.914.100,65
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	7.581.079,58	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	34.957.130,10
			590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	34.957.130,10
AKTİF TOPLAMI		99.275.013,81	PASİF TOPLAMI		99.275.013,81
9	NAZIM HESAPLAR	19.762.412,61	9		19.762.412,61
90	ÖDENEK HESAPLARI	19.590.412,61	90	ÖDENEK HESAPLARI	19.590.412,61
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	19.590.412,61	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	89.497.670,28

91	NAKİT DIŐI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	172.000,00	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	-69.907.257,67
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	172.000,00	91	NAKİT DIŐI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	172.000,00
			911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	172.000,00
AKTİF TOPLAMI		19.762.412,61	PASİF TOPLAMI		19.762.412,61

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	TL
	Kod.1		
630		GİDERLER HESABI	57.202.404,43
630	01	Personel Giderleri	18.904.966,64
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.249.805,87
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	31.085.706,14
630	04	Faiz Giderleri	0,00
630	05	Cari Transferler	966.850,96
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	2.995.074,82

GİDERLER TOPLAMI				57.202.404,43
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	TL	
600		GELİRLER HESABI	92.159.534,53	
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.721.007,41	
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	78.702,80	
600	05	Diğer Gelirler	68.532.625,25	
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	496.883,38	
GELİRLER TOPLAMI			92.159.534,53	
FAALİYET SONUCU (+/-)			34.957.130,10	

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>