



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ŞANLIURFA EYYÜBİYE
BELEDİYESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	27

KISALTMALAR

A.Ş. : Anonim Şirketi

GHS : Geçiş Hakkı Sağlayıcısı.

ISO/IEC: International Organization For Standardization / International Electrotechnical Commission.

İSKİ : İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi

KMS : Kamu Mevzuat Sistemi

ŞUSKİ : Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Mali Yılı Bütçe Gelirleri ve Gerçekleşme Oran Tablosu.....	1
Tablo 2: 2016 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Gerçekleşme Oran Tablosu.....	2
Tablo 3: İller Bankası Tarafından Eyyübiye Belediyesine 2016 Yılı Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Ayrılan Paylar.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Şanlıurfa Eyyübiye Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi, kamu kaynaklı Faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Kamu gelir ve giderlerinin muhasebeleştirilmesinde ise nakit esaslı uygulanmaktadır. Nakit esaslı, gelirlerin nakden veya mahsuben tahsil edildiğinde, giderlerin ise nakden veya mahsuben ödendiğinde muhasebeleştirilmesini ifade etmektedir.

Kurumun 2016 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Mali Yılı Bütçe Gelirleri ve Gerçekleşme Oran Tablosu

GELİR	2016 BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Vergi Gelirleri	14.040.000,00	11.180.594,24	80
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.750.000,00	3.068.607,50	112
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.000.000,00	5.056.089,00	126
Diğer Gelirler	101.310.000,00	71.966.956,84	71
Sermaye Gelirleri	0	3.500,00	0
Red ve İadeler -	100.000,00	0	0
Toplam	122.200.000,00	91.275.747,58	75

Bütçede 122.200.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 91.275.747,58 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 75 olmuştur.

Tablo 2: 2016 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Gerçekleşme Oran Tablosu

GİDER	2016 BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Personel Giderleri	15.908.900,00	13.581.469,80	85
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.605.000,00	2.094.780,03	80
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	77.088.314,00	71.300.178,75	92
Faiz Giderleri	1.400.000,00	1.399.929,72	100
Cari Transferler	2.263.600,00	1.083.512,92	48
Sermaye Giderleri	14.868.816,00	13.092.967,91	88
Sermaye Transferleri	4.400.000,00	4.400.000,00	100
Yedek Ödenekler	3.465.370,00	0	0
Toplam	122.000.000,00	106.952.839,13	88

Bütçe ile verilen toplam ödenek tutarı 122.000.000,00 TL'dir. Bu tutarın 106.952.839,13 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneğe göre bütçe gerçekleşme oranı % 88 olmuştur.

Kurumun bilanço bilgilerine bakıldığında 26.284.210,61 TL Dönen Varlıklar toplamı ve 49.221.413,53 TL Duran Varlıklar toplamı olduğu görülmüştür. 11.574.534,74 TL Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar toplamına karşılık, 21.317.487,09 TL Uzun Vadeli Yabancı Kaynak ve 42.613.602,31 TL Öz Kaynak toplamı mevcuttur.

Kurumun 2016 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 106.297.420,61 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 104.194.612,71 TL'dir.

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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kişilerden Alacaklar Hesabı Yanlış Kullanılmıştır.

Şanlıurfa Eyyübiye Belediyesi'nde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi gereken tutarlar 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının açıklandığı "Hesabın niteliği" başlıklı 110'uncu maddesinde; "140 Kişilerden alacaklar hesabı faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılır." ve

120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının açıklandığı "Hesabın niteliği" başlıklı 86'nci maddesinde; "*120 Gelirlerden alacaklar hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

Yukarıda mevzuata hükümlerinde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının ve 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının nasıl kullanılacağı belirtilmiştir. Ancak yapılan incelemede Şanlıurfa Eyyübiye Belediyesinde Emlak Vergisi, Müze Gelirleri ve Eğlence Vergisi 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmiştir. Bu durum 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının olması gerekenden az, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının da olması gerekenden fazla görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Büyükşehir Belediyesinden alınacak emlak vergisi, müze gelirleri ve eğlence vergisi tutarlarının izlenmesi için 140 hesabı kapatılarak, 03.05.2017 tarih ve 1745 nolu yevmiye ile 120 gelirlerden alacaklar hesabına alınarak düzeltme işlemi yapılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak. Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup gerekli düzeltme kaydının yapıldığını bildirmiştir. Ancak düzeltme kaydı 2017 yılında yapıldığından 2016 yılı Bilançosunda, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı eksik, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı da fazla görünmektedir. Konu müteakip denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 2: Kurumda Kayıtlı Bulunan Yeraltı-Yerüstü Düzenleri ve Binalar İçin Amortisman Ayrılmamıştır.

Kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde, yıl sonunda maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için yapılması gereken amortisman ayırma işlemlerinin yapılmadığı ve dolayısı ile 257.01 ve 257.02 no.lu hesap kodlarının çalışmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 202'nci maddesinde, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için "257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı" nın kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Eyyübiye Belediyesi envanterinde yeraltı ve yerüstü düzenleri olarak 1.766.164,94 TL, bina olarak 560.706,85 TL değerinde varlıkları olmasına rağmen, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar için amortisman ayrılmaması, anılan mevzuat hükmüne aykırılık teşkil etmektedir. Hatalı uygulama nedeniyle Bilançoda 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı toplam 2.326.871,79 TL eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Binalar için amortisman ayırma işlemi sistem tarafından yıl sonu işlemleri ile birlikte yapılacağı düşünüldüğünden amortisman işlemi sehven yapılmamıştır. 2017 yıl sonu hesap kapanış işlemleri ile birlikte binalar ve yeraltı yerüstü düzenleri hesaplarında izlenen taşınmazlar için geçen dönemler ile birlikte amortisman ayırma işlemleri yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirterek bulgumuza iştirak etmiştir. Ancak düzeltme kaydı 2017 yılının sonunda yapılacağından 2016 yılı Bilançosunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 2.326.871,79-TL eksik görünmektedir. Söz konusu düzeltmelerin yapılıp yapılmadığı müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Sözleşmelere Dayanılarak Girişilen Taahhütler için Kullanılması Gereken Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesapları Kullanılmamıştır.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "92 Taahhüt Hesapları" başlıklı 448'inci maddesinde, bu hesap grubunun, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider

taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yine aynı yönetmeliğin “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 449'uncu maddesinde ise ihale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenleneceği ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verileceği ve muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarının, taahhüt kartına yazılacağı ve gider taahhütleri hesabına kaydedileceği, hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, 2016 yılı içinde yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için 920-Gider Taahhütleri Hesabı ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir.

920 ve 921 numaralı hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de idare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler için bundan sonra, Nazım Hesaplarda 92 Taahhüt Hesapları Başlıklı 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhüt Karşılığı Hesabı kullanılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Ancak Gerekli kayıtların 2017 yılından itibaren yapılacak olmasına rağmen 2016 yılı mali tablolarında 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının yer almama durumunu değiştirmeyecektir. Konu müteakip denetimlerde takip edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şanlıurfa Eyyübiye Belediyesi 2016 yılına ilişkin, yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kültür Katkı Payı İlgili İdareye Ödenmemiştir.

Emlak vergisinin % 10'u tutarında tahsil edilen Kültür Katkı Payı ilgili idareye (Şanlıurfa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına) ödenmemiştir.

Katkı Payı:

Tahsil edilen: 635.170,96

Ödenen: 465.848,74

Kalan: 169.322,22

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12 nci maddesine göre; belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere, mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir. Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır.

6360 sayılı Kanununun 1/5 maddesiyle, büyükşehir belediye teşkilatı bulunan illerdeki il özel idareleri kaldırılmıştır.

Kanununun 3/3 maddesinde ise, 21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesi kapsamında, il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevlerin, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılıp yürütüleceği, toplanan katkı payı tutarlarının, defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılacağı, ifade edilmektedir.

Toplam 169.322,22 liralık katkı payı Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına gönderilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamında Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına aktarılması gereken Emlak Vergisinin %10 tutarındaki Kültür Varlıklarını Koruma Katkı Payı 363 emanet hesaplarına alınmış ve ödenmesi gerçekleştirilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, kültür varlıklarını koruma katkı payınının 363 emanet hesaplarına alındığını ve ödemesinin yapılacağını ifade etmiştir. Konu sonraki yıllarda izlenecektir.

BULGU 2: Toplu İş Sözleşmesi'nde 4857 Sayılı İş Kanunu'na Aykırı Hüküm Bulunmaktadır.

Toplu iş sözleşmesi hükmüne dayanarak işçilere yıllık izinlerinde de yemek yardımı yapıldığı görülmüştür.

01.01.2016 - 31.12.2017 tarihlerini kapsayan toplu iş sözleşmesinin yemek yardımı başlıklı 38 inci maddesinde “*İşverence, Sendika üyesi işçilere 2016 yılı için fiilen çalıştıkları beher gün için, net 13,19 TL , 2017 yılı için fiilen çalıştıkları beher gün için, net 14,34 TL yemek yardımı yapılır. Ücretsiz izine ayrılan işçiler, yemek yardımından izin süresi boyunca yararlanamazlar.*” Denilmiştir,

Yıllık ücretli izinler başlıklı 31. maddesinin (e) fıkrasında ise “*Yıllık ücretli iznini kullananlar ücret ve tüm haklardan çalışanlar gibi aynen yararlanırlar.*” Düzenlemesi yer almıştır.

Toplu iş sözleşmesinde yemek yardımının fiilen çalışılan günler için yapılacağı ve yıllık ücretli izine ayrılanlara da yemek yardımının çalışanlar gibi yapılacağı düzenlenmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun “*Tatil ücretine girmeyen kısımlar*” başlıklı 50. maddesinde “*Fazla çalışma karşılığı olarak alınan ücretler, primler, işyerinin temelli işçisi olarak normal çalışma saatleri dışında hazırlama, tamamlama, temizleme işlerinde çalışan işçilerin bu işler için aldıkları ücretler ve sosyal yardımlar, ulusal bayram, hafta tatili ve genel tatil günleri için verilen ücretlerin tespitinde hesaba katılmaz.*” hükmü yer almaktadır.

4857 sayılı İş Kanunun'dan anlaşılacağı üzere idarece yapılan sosyal yardımlar tatil ücretine girmeyen ödemelerdir. Yemek bedelinin de bir sosyal yardım olmasından dolayı yıllık izin, genel tatil, hafta tatili gibi çalışılmayan günlerde ödenmemesi gerekmektedir. İdare hafta tatilinde çalışılmayan günler için yemek yardımı ödemesi yapmıyorsa, işçilerin ücretli izne ayrıldıkları yani fiilen çalışmadıkları günler için de ödeme yapmamalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “2018 Yılında yapılacak olan yeni Toplu İş Sözleşmesinde dikkate alınacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Konu müteakip denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 3: Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Belediye İçin Ayrılan Pay Hatalı Hesaplanmıştır.

İlbank tarafından Genel Bütçe Veri Gelirlerinden Eyyübiye Belediyesine gönderilen payın eksik hesaplandığı ve bu duruma belediyenin itiraz etmediği görülmüştür.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un 'Gelirler' başlıklı 13' üncü maddesinde;

"İSKİ'nin gelirleri aşağıdaki kaynaklardan sağlanır:

...

c) Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasınca 2380 sayılı "Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun" gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar,

..."

denilmiştir.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un;

'Payların hesaplanması ve oranı' başlıklı 2' nci maddesinde;

" (1) İl özel idareleri ve belediyelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamı üzerinden pay verilir. Pay, genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamından, vergi iadeleri düşüldükten sonra kalan net tutar üzerinden hesaplanır.

(2) (Değişik: 12/11/2012-6360/25 md.) Genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamının yüzde 1,50'si büyükşehir dışındaki belediyelere, yüzde 4,50'si büyükşehirlerdeki ilçe belediyelerine ve yüzde 0,5'i il özel idarelerine ayrılır.

..."

'Belediye paylarının tahsisine ilişkin esaslar' başlıklı 5'inci maddesinde;

..."

(3) (Değişik: 12/11/2012-6360/26 md.) 2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre ayrılan büyükşehirlerdeki ilçe belediyeleri payının; yüzde 90'lık kısmı ilçelerin nüfusuna, yüzde 10'luk kısmı ise ilçelerin yüzölçümüne göredağıtır. Hesaplanan tutardan yüzde 30'luk büyükşehir belediyesi payı ayrıldıktan sonra kalan miktar büyükşehir ilçe belediyelerinin hesabına İlbank A.Ş. tarafından aktarılır.

...”

‘Yürürlükten kaldırılan mevzuat ve hükümler’ başlıklı 8’ inci maddesinde;

“(1) a) 2/2/1981 tarihli ve 2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun,

...

(2) ...2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna yapılan atıflar bu Kanuna yapılmış sayılır.”

düzenlemeleri bulunmaktadır.

Yasal mevzuat bölümünde görüldüğü gibi 2560 sayılı Yasada su ve kanalizasyon idareleri geliri olarak ‘2380 sayılı "Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar,’ sayılmaktadır.

5779 sayılı Kanun’un 8’ inci maddesi ile 2380 sayılı Yasaya yapılan atıfların bu Kanuna yapılmış sayıldığı düzenlemesi bulunmaktadır. Buna göre, 2560 sayılı Yasanın 13’ üncü maddesinde yer alan 2380 sayılı Yasa yerine 5779 sayılı Yasanın dikkate alınması gerekmektedir. Sonuç olarak, su ve kanalizasyon idareleri gelirlerini düzenleyen maddenin; ‘Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasınca 5779 sayılı “İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun” gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar,’ şeklinde anlaşılması yerinde olacaktır.

Büyükşehir ilçe belediyeleri genel bütçe vergi gelirleri payı 5779 sayılı yasaya göre iki kalemden oluşmaktadır. Genel bütçe vergi gelirlerinden vergi iadeleri düşüldükten sonra kalan tutarın %4,5’i büyükşehir belediyeleri payı olarak ayrılmaktadır. Büyükşehir ilçe

belediyelerine bu tutarın %90'ı nüfuslarına göre %10'u ise yüzölçümlerine göre dağıtılacaktır.

Buna göre İbank tarafından Şanlıurfa Su Kanalizasyon İdaresine (ŞUSKİ) Eyyübiye Belediyesinin payından kesilerek gönderilecek tutar belediyeye gönderilecek payın nüfus esasına göre belirlenen % 90'ı üzerinden olması gerekirken tamamı üzerinden hesaplanarak ŞUSKİ payı kesilmiştir. Bu durumda Eyyübiye Belediyesine gönderilecek pay eksik olarak hesaplanmıştır.

2016 Yılında İbank tarafından Eyyübiye Belediyesine gönderilen tutarlar şu şekildedir;

Tablo 3: İller Bankası Tarafından Eyyübiye Belediyesine 2016 Yılı Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Ayrılan Paylar

YIL	AY	BRÜT TAHAKKUK	ŞUSKİ PAYI	BÜYÜKŞEHİR PAYI	NET TAHAKKUK
2016	1	10,164,197.99	1,016,419.80	3,049,259.40	6,098,518.79
2016	2	8,919,582.51	891,958.25	2,675,874.75	5,351,749.51
2016	3	10,192,332.03	1,019,233.20	3,057,699.61	6,115,399.22
2016	4	9,852,323.74	985,232.37	2,955,697.12	5,911,394.24
2016	5	7,832,872.50	783,287.25	2,349,861.75	4,699,723.50
2016	6	8,333,299.30	833,329.93	2,499,989.79	4,999,979.58
2016	7	10,877,261.47	1,087,726.15	3,263,178.44	6,526,356.88
2016	8	8,523,356.59	852,335.66	2,557,006.98	5,114,013.95
2016	9	9,274,473.32	927,447.33	2,782,342.00	5,564,683.99
2016	10	11,666,573.63	1,166,657.36	3,499,972.09	6,999,944.18
2016	11	7,931,880.84	793,188.08	2,379,564.25	4,759,128.50
2016	12	9,261,480.75	926,148.08	2,778,444.23	5,556,888.45
GENEL TOPLAM(TL)		112.829.634,67	11.282.963,46	33.848.890,41	67.697.780,80

Tablodan görüleceği üzere İbank tarafından Eyyübiye Belediyesine gönderilen paydan ŞUSKİ için kesilen tutar brüt tahakkukun tamamı üzerinden yapılmaktadır. Hâlbuki

kesilmesi gereken tutar brüt tahakkukun nüfus esasına göre hesaplanan % 90 lık kısmı üzerinden olması gerekmektedir. Yani 112.829.634,67 TL üzerinden değil 101.546.670,60 TL üzerinden olması gerekirdi. Bunun sonucu olarak da ŞUSKİ için kesilmesi gereken 10.154.667,06 TL olmalıydı. Bu durumda 2016 Yılı için Eyyübiye Belediyesine 1.128.296,40 TL (11.282.963,46– 10.154.667,06) eksik Genel Bütçe vergi Geliri Payı gönderilmiş ve Eyyübiye Belediyesi tarafından bu duruma itiraz edilmemiştir.

Bu durumun, belediyenin gelir kaybına sebebiyet vermek suretiyle mali tablolarını olumsuz yönde etkilediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlbank tarafından Şanlıurfa Su Kanalizasyon İdaresine (ŞUSKİ) Belediyemiz payından kesilerek gönderilecek tutar nüfus esasına göre belirlenen %90'ı üzerinden olması gerekirken tamamı üzerinden hesaplanarak gönderilmesi nedeniyle eksik pay alınmasıyla ilgili İller Bankasına 2017 yılında yazı yazılmış ve paylarımızın nüfus esasına göre %90 üzerinden hesaplanması ve belediyemizin kuruluşundan bugüne kadar eksik hesaplanan tutarların belediyemiz hesaplarına aktarılması istenilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak 600 Gelirler Hesabı, 2016 Bilançosunda 1.128.296,40-TL eksik görünmektedir. Kamu idaresi İller Bankasından hatanın düzeltilmesini isteyerek bulgumuza iştirak etmiştir. Hatanın düzeltilip düzeltilmediği önümüzdeki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 4: 2015 Yılı Sayıştay Denetim Raporu Belediye Meclisinde Görüşülmemiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 55' inci maddesinde; *“Belediyelerde iç ve dış denetim yapılır. Denetim, iş ve işlemlerin hukuka uygunluk, malî ve performans denetimini kapsar. İç ve dış denetim 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılır. Ayrıca, belediyenin malî işlemler dışında kalan diğer idarî işlemleri, hukuka uygunluk ve idarenin bütünlüğü açısından İçişleri Bakanlığı tarafından da denetlenir. Belediyelere bağlı kuruluş ve işletmeler de yukarıdaki esaslara göre denetlenir.*

Denetime ilişkin sonuçlar kamuoyuna açıklanır ve meclisin bilgisine sunulur.”

Hükmü, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun “Denetim Süreci” başlıklı 37'inci maddesinde;

“ ...Raporların, Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması ve ilgili kamu idaresine gönderilmesi aşamalarından oluşur.” hükmü ve

Sayıştay Denetim Yönetmeliği'nin “Denetim Raporları” başlıklı 35'inci maddesinde;

“... 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.”

hükmü yer almaktadır.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere üst yöneticilerin Sayıştay Denetim Raporlarını kendi meclislerine bilgi ve gereğinin yapılması için sunması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “5393 sayılı Belediye Kanununun 55 inci maddesi gereğince 2016 yılı ve bundan sonraki yıllarda Sayıştay Denetim raporları Belediye Meclisimizde bilgi ve gereği için görüşülecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Konu müteakip denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 5: İç Kontrolle İlgili Çalışmalar Yapılmamıştır.

Kurumun iç kontrol sistemi incelendiğinde;

-Bazı birimlerin personelin görev, yetki ve sorumluluğunu kapsayan görev dağılım çizelgesini oluşturmadığı,

-Hassas görevlerin belirlenmediği,

-Yöneticilerin görüşleri, kişi ve idarelerin talep ve şikâyetleri ile dış denetim raporları dikkate alınarak, iç kontrol sisteminin 2016 yılında değerlendirilmediği,

-Kurumun belediye kanunu, stratejik plan ve performans programında gösterilen amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyecek risklerin / tedbirlerin ve her bir faaliyet için kontrol yöntemlerinin belirlenmediği,

-2016 yılında personelin yeterliliği ve performansının, bağlı olduğu yöneticisi tarafından değerlendirilmediği,

-Performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınmadığı,

-Etik Komisyonu kurulmadığı,
tespit edilmiştir.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 29 uncu maddesinde, kurumlarda etik kültürünü yerleştirmek ve geliştirmek, personelin etik davranış ilkeleri konusunda karşılaştıkları sorunlarla ilgili olarak tavsiyelerde ve yönlendirmede bulunmak ve etik uygulamaları değerlendirmek üzere kurumun üst yöneticisi tarafından kurum içinden en az üç kişilik bir etik komisyonu oluşturulacağı hükmü vardır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun;

11 inci maddesine göre, üst yöneticiler iç kontrol sisteminin kurulması, yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması ve gözetilmesinden sorumludurlar.

60 ıncı maddesinde, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapılması görevlerinin, malî hizmetler birimi tarafından yürütüleceği ifade edilmektedir.

Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlemiş ve 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde ise, kamu idarelerinin tüm işlemlerinde Maliye Bakanlığınca belirlenen iç kontrol standartlarına uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu ifade edilmiştir. İç kontrol sisteminin kurulmasıyla, 5018 sayılı Kanunda ifade edilen “Kamu kaynağının verimli kullanılması ve kötüye kullanımının engellenmesi” ilkesi gerçekleşecektir.

Kamu idaresi cevabında; “İç kontrollerle ilgili 2016 yılında çalışmalar başlatılmış, 15 Temmuz olayları nedeniyle ara verilmiş 2017 yılında da çalışmalar devam etmektedir.” Denilmektedir

Sonuç olarak İdare, iç kontrolle ilgili çalışmaların 2017 yılında devam edeceğini ifade etmiştir. Konu sonraki yıllarda takip edilecektir.

BULGU 6: Kurum Bilişim Sistemi ve Yönetim Politikası Standartlara Uygun değildir.

Kurumun bilişim sistemi incelenmiş ve şu sonuçlara varılmıştır:

-Verinin elektronik ortamda transferinde, tam, doğru ve gizli olmasını ve gönderinin gönderen tarafından reddedilememesini sağlayacak kontroller yoktur.

-Sunucunun olduğu odada otomatik yangın söndürücü sistemi ve anti-statik döşemenin olmadığı tespit edilmiştir.

-Sistem, aynı şifre ile aynı anda birden fazla giriş yapılmasına izin vermektedir.

-Kullanıcı, eş zamanlı olarak birden fazla oturumu kullanabilmektedir.

-Sunucuların yedekleri aynı binada bulunmaktadır (binanın hasar görmesi durumunda yedekler de zarar görecektir).

-Sistemle eşzamanlı olarak çalışan ve sistem arızalandığında devreye giren “Felaket Kurtarma Merkezi“ bulunmamaktadır.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11 inci maddesinde, üst yöneticilerin, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile, bilişim sisteminin nasıl olacağı konusunda standartlar ve genel şartlar belirlenmiştir.

ISO/IEC 27001 ve ISO/IEC 27002 uluslararası standartlarında, bilgi güvenliği kriterleri belirlenmiştir. Bilgi ve iletişim sistemlerinde bulunan güvenlik zafiyetleri, bu sistemlerin hizmet dışı kalmasına veya kötüye kullanılmasına, can kaybına, büyük ölçekli ekonomik zarara, kamu düzeninin bozulmasına veya ulusal güvenliğin ihlaline neden olabilecek, sonuçta 5018 sayılı Kanunda ifade edilen “Kamu kaynağının verimli kullanılması ve kötüye kullanımının engellenmesi” ilkesi gerçekleşmemiş olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; “Kurum Bilişim Sistemi ve Yönetim Politikasının, standartlara uygun hale getirilmesi konusunda ilgili müdürlüğümüze bilgi verilmiş ve 2017 yılında uygun hale getirilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, kurum bilişim sistemi ve yönetim politikasının, 2017 yılında standartlara uygun hale getirileceğini ifade etmiştir. Konu sonraki yıllarda takip edilecektir.

BULGU 7: Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi, Parkmetre Yerleri ve Müze Gelirlerinden Eyyübiye Belediyesine Pay Aktarmamıştır.

Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesince Cadde ve sokaklar üzerinde parkmetre yeri olarak tespit edilen yerlerin işletilmesi neticesinde araç park yerlerine ait gelirlere ve müze gelirlerinden ilçe belediyelerine aktarılması gereken payların aktarılmadığı tespit edilmiştir.

a) 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7 nci maddesinin (f) bendi uyarınca karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işletirmek veya kiraya vermek, Büyükşehir Belediyelerinin yetkileri arasındadır.

Mezkûr Kanunun “*Büyükşehir Belediyesinin gelirleri*” başlıklı 23 üncü maddesinin (f) bendinde de; 7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si büyükşehir belediyelerinin gelirleri arasında sayılmaktadır.

Büyükşehir Belediyesi, 2015 ve 2016 yıllarında yol, cadde ve sokaklar üzerinde araç park yeri olarak tespit edilen yerlerin işletilmesinden elde ettiği gelirlere, Eyyübiye Belediyesine herhangi bir pay aktarmamıştır. Büyükşehir Belediyesinden edinilen hasılat bilgilerine göre yol üzerlerinde araç park yeri olarak işletilen yerlerden elde edilen gelir 2015 yılında 390.000,00 TL, 2016 yılında ise 414.240,00 TL'dir. İki yıl için ilçe belediyelerine aktarılması gereken toplam parkometre gelir tutarı ise $(390.000 + 414.240)/2 = 402.120,00$ TL'dir. Eyyübiye Belediyesi nüfus oranı itibariyle 78.761,00 TL gelir kaybına uğramıştır.

b) Belediye Gelirleri yasasının mükerrer 97 inci maddesinde, Büyükşehir Belediyelerince tahsil edilen müze payının yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılacağı belirtilmiştir.

Büyükşehir Belediyesi, 2015 ve 2016 yıllarında müze gelirlerinden Eyyübiye Belediyesine herhangi bir pay aktarmamıştır. Belediyeye aktarılması gereken müze gelirlerinin aktarılmaması nedeniyle, nüfus oranı itibariyle belediye 3.791,48 TL gelir kaybına uğramıştır.

Büyükşehir Belediyesi ile gerekli yazışmaların yapılarak bahsi geçen gelirlerin takibinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi tarafından 2015 ve 2016 yıllarında müze ve parkmetre gelirlerinden herhangi bir pay aktarılması ile ilgili büyükşehir belediyesinden, 01.06.2016 tarih ve 1801 sayılı yazımız ile müze ve parkmetre gelirlerinden ayrılan belediyemiz payının hesaplarımıza aktarılması istenilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak 600 Gelirler Hesabı, Bilançoda 82.552,48-TL eksik görünmektedir. İdare, Büyükşehir Belediyesi'nden, müze ve parkmetre gelirlerinden ayrılan payların hesaplarına aktarılmasını yazıyla isteyerek gerekli girişimlerde bulunmuştur. Söz konusu düzeltme önümüzdeki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 8: Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Tarafından Eyyübiye Belediyesine Aktarılması Gereken Payların Aktarılmaması

Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresinin (ŞUSKİ), Eyyübiye sınırları içerisinde tahsil ettiği çevre temizlik vergisinin yüzde seksenini Eyyübiye Belediyesine göndermediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddenin 9'uncu fıkrasında "*Su ve kanalizasyon idareleri büyük şehir dâhilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde öder...*" hükmü yer almaktadır.

Bu hükme istinaden ŞUSKİ tarafından Eyyübiye Belediyesi sınırları içerisinde tahsil edilen çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zammının %80'inin düzenli olarak tahsilatı takip eden ayın 20'inci günü akşamına kadar Eyyübiye Belediyesine gönderilmesi gerekmektedir. Yapılan görüşmeler neticesinde ŞUSKİ'nin, Eyyübiye Belediyesi mücavir alan sınırları içerisinde 2014 yılında 983.498,78 TL, 2015 yılında 1.377.226,89 TL, 2016 yılında 1.603.597,90 TL olmak üzere toplam 3.964.323,57 TL çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle

gecikme zammını tahsil ettiği öğrenilmiştir. Belediye, toplam tahsilatın yüzde sekseni olan 3.171.458,85 TL gelir kaybına uğramıştır. ŞUSKİ ile yazışmalar yapılarak gelirlerin takibi ivedilikle yerine getirilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "ŞUSKİ tarafından belediyemiz sınırları içerisinde tahsil edilen çevre temizlik vergisi ve bu verginin zamanında ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zammının %80 'inin belediyemiz hesaplarına aktarılması, 29.09.2015 tarih ve 507 sayılı yazımız ile ŞUSKİ Genel Müdürlüğünden istenilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak 600 Gelirler Hesabı, Bilançoda 1.282.877,00-TL eksik görünmektedir. İdare gerekli girişimlerde bulunarak bulgumuza iştirak etmiştir. Önümüzdeki denetimlerde takibi yapılacaktır.

BULGU 9: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsili Yapılmamıştır.

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye Gelir Tarifesinde yer verilmediği ve dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı görülmüştür.

655 Sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye istinaden çıkarılan ve 27.12.2012 tarih ve 28510 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan, "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik" yürürlüğe girmiştir.

Bu Yönetmelik hükümlerine göre, işletmeciler, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan haklar karşılığında, bu yönetmelikte belirtilen tarifeler esas alınarak geçiş hakkı sağlayıcısına ücret ödeyecektir.

Bu amaçlarla işletmelerle, mülkiyet ve sahibi, geçiş hakkı sağlayıcıları arasında anlaşma yapılacağı ve geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şekli, geçiş hakkına ilişkin anlaşmada yer alacağı, yine aynı Yönetmelikte ifade edilmektedir.

Yönetmeliğin “Geçiş Hakkı Ücretleri” başlıklı 9’ncu maddesinde, geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için GHS tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı, tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatlar, her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edileceği, ilk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretleri; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edileceği hususları belirtilerek, geçiş ücretlerine ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Aynı Yönetmelikte işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmeliğe eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, belediye tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili işlemleri yapılmamıştır. Oysa, ilgili işletmelerden, yönetmelik ekinde belirtilen tarife uyarınca, altyapı geçiş hakkı bedelinin alınması gerekmektedir. Bu gelirin takip ve tahsilinin yapılmaması sonucu, önemli bir gelirden mahrum kalınmaktadır. Dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Telekomikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerini ile ilgili Büyükşehir Belediyesi tarafından alt yapı çalışmaları devam etmektedir. Diğer kamu kurum ve kuruluşlarla da takip ve tahsil için yazışmalar devam etmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Geçiş hakkı ücreti alınmaması nedeniyle, 600 Gelirler Hesabı, Bilançoda eksik görünmektedir. Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Konu müteakip denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 10: Belediyece Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergisinden Büyükşehir

Belediyesine Gönderilmesi Gereken Paylar Gönderilmemiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında;

"...

Büyük şehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisi aynı esaslar çerçevesinde büyük şehir belediyelerine aktarılır." hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "363 Kamu İdareleri Payları Hesabı" başlıklı 276'ncı maddesinde; "(1)Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır."

Hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 277'nci maddesinde ise kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak kaydının çalıştırılması şu şekilde ifade edilmektedir:

"Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir."

Eyyübiye Belediyesi tarafından 2016 yılı bütçe gelir hesap cetveline göre 2016 yılı içerisinde 376.223,93 TL çevre temizlik vergisi tahsil edilmiştir. Ancak Eyyübiye Belediyesi tarafından tahsilatı yapılan çevre temizlik vergisinden Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi'ne gönderilecek olan % 20'lik payların aylar itibariyle hesaplanmadığı ve 363 nolu hesaba kaydedilmediği görülmüştür.

Ayrıca 2016 yılı içerisinde Büyükşehir Belediyesine gönderilmesi gereken toplam 75.244,78 TL (376.223,93 *%20) çevre temizlik vergisi payının kurumun kendi geliriymiş gibi kaydedilmesi nedeniyle kurumun mali tablolarında bütçe gelirleri ve faaliyet gelirleri hesaplarının 75.244,78 TL fazla olmasına sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından 2016 yılında tahsil edilen çevre temizlik vergisinden büyükşehir belediyesine gönderilecek %20 Ç.T.V payı tutarı 75.244,78 TL'nin 11.04.2017 tarih ve 208 sayılı yazımız ile büyükşehir belediyesinden alacaklarımızdan mahsup edilmesi istenilmiş ve büyükşehir belediyesinin 18.04.2017 tarih ve 306 sayılı yazısı ile mahsup edildiği bildirilmiştir. Ayrıca, bütçe geliri olarak kaydedilip diğer kurumlara

aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddelerine göre 363 nolu emanet hesaplarına alınarak izlenecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Büyükşehir Belediyesine pay ödenmemesi nedeniyle, 600 Gelirler Hesabı, Bilançoda 75.244,78-TL fazla görünmektedir. İdare, bulgumuza iştirak etmiş ve gerekli işlemlerin yapılmasına başlamıştır. Konu sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 11: Belediye Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazlar, Taşınmaz Cetveline Kaydedilmemiştir.

Belediye mülkiyetindeki taşınmaz malların listesi, İlçe Tapu Müdürlüğünden temin edilmiştir. Yapılan incelemede, toplam 53 adet taşınmazın Taşınmaz Cetvelinde yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde, yönetmeliğe ekli Ek-1 "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet/rayıç veya iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı, 7 nci maddesinde ise, yönetmeliğe ekli 2 sayılı formun doldurulacağı, ifade edilmektedir. Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malların cetvele kaydedilmesi, taşınmazların takibini kolaylaştıracak ve kötüye kullanımını engelleyecektir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz mülkiyetindeki tapuda kayıtlı olan taşınmazlar 2017 yılında taşınmaz cetveline işlenmiştir.

Sonuç olarak İdare, taşınmazların cetvele kaydedildiğini ifade etmiştir. Ancak 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı, 2016 Bilançosunda eksik görünmektedir.

BULGU 12: Peşin Ödenen Kiralar Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına Kaydedilmemiştir.

Eyyübiye Belediyesi'nde peşin ödenen kiraların olmasına rağmen 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı kullanılmayarak doğrudan gider yapıldığı tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Hesabın niteliği" başlıklı 144'üncü maddesinde; "180

Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin ödenmiş giderler ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait giderler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Belediyede içinde bulunulan ayı takip eden aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken peşin ödenmiş giderler, 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına borç kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, 630-Giderler Hesabına kaydedilerek doğrudan gider yapılmıştır. Bu durum 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına bu tutar kadar eksik, 630-Giderler hesabının bu tutar kadar fazla olmasına neden olmuştur.

İçinde bulunulan ayı takip eden aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken peşin ödenmiş giderler 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına borç yazılarak kaydedilmesi, ilgili kira döneminde de bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç yazılarak kaydedilmesi gerekmektedir. Hatalı uygulama nedeniyle Bilançoda 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı güvenilir bilgi vermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemize ait kiralamalarda içinde bulunulan ayı takip eden aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken peşin ödenen giderler, 180- Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına kaydedilecektir. Kira dönemi geldiğinde 630 -Giderler Hesabına alınarak muhasebeleştirilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı, Bilançoda eksik görünmektedir. Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Konu müteakip denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 13: Peşin Tahsil Edilmiş Olan Gelecek Aylara-Yıllara Ait Gelirler, Tahakkuk Ettirilmeden Doğrudan Gelir Hesabına Kaydedilmektedir.

Eyyübiye Belediyesi'nin mali rapor ve tabloları ile muhasebe işlem fişlerinin incelenmesi sonucunda; dönem içerisinde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak takip eden aylara ait gelirlerin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, takip eden yıllara ait gelirlerin ise 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve 29724 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 286 ile 335'inci maddelerinde 380 ve

480 nolu hesapların niteliği açıklanmıştır. Bu madde hükümlerine göre, peşin olarak tahsil edilmiş olup gelecek ay veya yıllara ait gelirler mevcut ise bu tutarların kaydedilmesinde vadesine göre bulguda belirtilen iki hesap kullanılacaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan faaliyet sonuçları ilkeleri başlıklı 6'ncı maddesinin (1)'inci fıkrasında;

“a) Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.

b) Gerçekleşmemiş gelir veya giderler gerçekleşmiş gibi ya da gerçekleşenler gerçek tutarından farklı gösterilemez. Belli bir dönem ya da dönemlerin gerçeğe uygun faaliyet sonuçlarını göstermek için, dönem ya da dönemlerin başında ve sonunda hesap kesimi işlemleri yapılır.” Denilmektedir.

Bu ilkelere göre gelirin kendi dönemi ile ilişkilendirmesi, bu döneme ilişkin olmayan gelecek yıllara ait gelirlerin bilançoda yabancı kaynaklar hesap grubunda gösterilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede içinde bulunulan ayı takip eden aylara ve yıllara ait olarak tahsil edilen kira vb. gelirlerin muhasebeleştirilmesinde 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının ve 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür. Dönem içerisinde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak takip eden aylara ait 30.000,00TL gelirin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, dönem içerisinde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak takip eden yıllara ait 30.000,00TL gelirin ise 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan hatalı uygulama, faaliyet sonuçları tablosunda 600 gelirler hesabının alt kodunda yer alan kira gelirlerinin 30.000,00 TL fazla görünmesine sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Peşin tahsil edilmiş içinde bulunulan ayı takip eden aylara ve yıllara ait olarak tahsil edilen kira gelirleri, bundan böyle ilgisine göre 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında veya gelecek yıllara ait ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılmaması nedeniyle, bu hesaplar Bilançoda yer almamaktadır. Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Konu müteakip denetimlerde takip edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

ŞANLIURFA EYYÜBİYE BELEDİYESİ 2016 BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
1 Dönen Varlıklar	26.284.210,61	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	11.574.534,74
10 Hazır Değerler	88.737,65	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	1.672.857,90
12 Faaliyet Alacakları	24.039.727,35	32 Faaliyet Borçları	2.923.064,25
13 Kurum Alacakları	0,00	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	861.415,00
14 Diğer Alacaklar	995.240,86	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.873.931,82
15 Stoklar	907.240,45	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	105.527,89
16 Ön Ödemeler	253.264,30	38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	2.137.737,88
2 Duran Varlıklar	49.221.413,53	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	21.317.487,09
22 Faaliyet Alacakları	91.442,84	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	13.028.911,10
23 Kurum Alacakları	0,00	43 Diğer Borçlar	2.104.467,94
24 Mali Duran Varlıklar	32.139.516,09	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	4.747.497,98
25 Maddi Duran Varlıklar	16.990.454,60	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	1.436.610,07
26.Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	5 Öz Kaynaklar	42.613.602,31
29 Diğer Duran Varlıklar	0,00	50 Net Değer	1.332.779,28
		57 Geçmiş Yıllar Olumlu	

		Faaliyet Sonuçları	39.178.015,13
		59 Dönem Faaliyet Sonuçları	2.102.807,90
Aktif Toplamı	75.505.624,14	Pasif Toplamı	75.505.624,14
Nazım Hesaplar	7.674.384,00	Nazım Hesaplar	7.674.384,00
91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	7.674.384,00	91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	7.674.384,00
Genel Toplam	83.180.008,14	Genel Toplam	83.180.008,14

ŞANLIURFA EYYÜBİYE BELEDİYESİ 2016 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

I	GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
1	Personel Giderleri	18.434.495,67	0	18.434.495,67
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.094.780,03	0	2.094.780,03
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	72.100.928,33	4.642.066,84	67.458.861,49
4	Faiz Giderleri	3.726.203,23	0	3.726.203,23
5	Cari Transferler	1.083.512,92	0	1.083.512,92
11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	90.066,81	0	90.066,81
12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.556.831,16	0	2.556.831,16
13	Amortisman Giderleri	4.245.262,88	0	4.245.262,88
14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.487.433,19	0	3.487.433,19
99	Diğer Giderler	1.017.165,33	0	1.017.165,33

	GİDERLER TOPLAMI	108.836.679,55	4.642.066,84	104.194.612,71
I	GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
1	Vergi Gelirleri	2.162.936,85	17.802.330,03	15.639.393,18
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	438.857,75	3.550.704,15	3.111.846,40
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	5.056.089,00	5.056.089,00
5	Diğer Gelirler	304.320,02	82.794.412,05	82.490.092,03
	GELİRLER TOPLAMI	2.906.114,62	109.203.535,23	106.297.420,61
	FAALİYET SONUCU	106.297.420,61	104.194.612,71	2.102.807,90

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>