



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANKARA KEÇİÖREN 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.....  | 3  |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....                 | 3  |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....                                 | 5  |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....   | 11 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 12 |
| 8. | EKLER.....   | 33 |



## TABLÖLAR LİSTESİ

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli**

**Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli**

**Tablo 3: Borç Listesi**

**Tablo 4: İhale Listesi**

**Tablo 5: 2016 yılı 7 ay süreli Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları**



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ankara Keçiören Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki mahalli idareler arasında sayılan kuruluşlardan olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, bu Kanun'un 49'uncu maddesinin 5'inci ve 6'ncı fıkraları ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 65'inci maddesi gereği düzenlenmiş olan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır.

Kurumun 2016 yılı gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıda yer almıştır.

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli**

| Gider Türü   | 2015 Bütçe            | 2015 Kesinleşen Gider | 2016 Bütçe            | 31.12.2016 Harcama    | 2016 G.Oran  |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Personel Giderleri                                 | 56.931.277,00         | 53.394.123,47         | 61.660.840,00         | 60.283.263,08         | 97,77        |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 10.329.413,00         | 9.440.678,79          | 10.925.755,00         | 10.005.210,84         | 91,57        |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                       | 193.442.730,00        | 180.492.233,49        | 205.340.260,00        | 184.473.552,58        | 89,84        |
| Faiz Giderleri                                     | 14.191.000,00         | 14.190.422,83         | 15.520.000,00         | 15.495.635,93         | 99,84        |
| Cari Transferler                                   | 9.891.398,00          | 8.267.427,00          | 15.147.382,00         | 11.214.684,99         | 74,04        |
| Sermaye Giderleri                                  | 85.064.140,00         | 43.447.698,15         | 84.153.550,00         | 70.717.973,36         | 84,03        |
| Sermaye Transferleri                               | 2.000.000,00          | 0                     | 0                     | 0                     | 0            |
| Borç Verme   | 2.000.000,00          | 0                     | 0                     | 0                     | 0            |
| Yedek Ödenekler                                    | 16.150.042,00         | 0                     | 12.252.213,00         | 0                     | 0            |
| <b>Genel Toplam</b>                                | <b>390.000.000,00</b> | <b>309.232.583,73</b> | <b>405.000.000,00</b> | <b>352.190.320,78</b> | <b>86,96</b> |

**Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli**

| Gelir Türü                                  | 2015 Bütçe            | 2015 Brüt Gelir       | 2016 Bütçe            | 31.12.2016            | 2016         |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
|   |                       |                       |                       | Brüt Gelir            | G.Oran       |
| Vergi Gelirleri                             | 90.968.000,00         | 67.669.140,66         | 96.581.200,00         | 78.952.249,81         | 81,75        |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri              | 12.915.000,00         | 11.071.145,89         | 13.530.800,00         | 8.162.135,85          | 60,32        |
| Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 8.200.000,00          | 8.813.948,60          | 10.560.000,00         | 18.837.206,08         | 178,38       |
| Diğer Gelirler                              | 218.236.000,00        | 166.680.524,81        | 218.802.000,00        | 174.075.700,77        | 79,56        |
| Sermaye Gelirleri                           | 60.930.000,00         | 43.077.313,96         | 67.026.000,00         | 37.494.569,53         | 55,94        |
| Red ve İadeler (-)                          | 1.249.000,00          | 0                     | 1.500.000,00          | 0                     | 0            |
| <b>Toplam</b>                               | <b>392.498.000,00</b> | <b>297.312.073,92</b> | <b>408.000.000,00</b> | <b>317.521.862,04</b> | <b>77,82</b> |

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 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: Taşınır İşlemlerinin Mevzuatına Uygun Yapılmaması**

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Sorumluluk” başlıklı 5 inci maddesinde; Harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının taşınır mal yönetmeliğinde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu ve harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarını Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri” başlıklı 6 ncı maddesinde de taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri ve taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 36 ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesinin gerektiği, Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasının (ç) bendinde dayanıklı taşınır listesinin düzenlenmesi ve listenin bir nüshasının taşınırların bulunduğu yerde asılı bulundurulmasının gerektiği, (d) bendinde muayene ve kabul işlemlerinin derhal yapılamaması halinde, taşınırların geçici olarak teslim alınmasında taşınır geçici alıncısının düzenlenmesinin gerektiği, Yönetmeliğin 15 inci maddesinde “Satın alınan taşınırların giriş İşlemleri” açıkça izah edilmiştir.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

Dayanıklı taşınırların numaralandırma ve dayanıklı taşınır listelerinin asılma işlemlerinin tamamlanmadığı,

Taşınır geçici alındısının düzenlenmediği,

Taşınır sisteminde ve yılsonu sayımlarında ambarda gözükken dayanıklı taşınırların fiilen ambarda olmadığı,

Bağış veya hibe şeklinde edinilen taşınırların birçoğunun taşınır kaydının yapılmadığı,

Satın alınan bazı taşınırların doğrudan gider yazılarak taşınır hesaplarına kaydedilmediği ve bu alımlar için taşınır işlem fişlerinin düzenlenmediği (Örnek: 1210 ve 1216 yevmiye numaralı ödeme emri belgeleri),

Fen İşleri Müdürlüğe ait ambarda taşınırların takibine yönelik otomasyon sisteminin kullanılmadığı ve bu işlemlerin yazı ile not edilerek manuel olarak takibinin yapıldığı,

Görülmüştür.

Yukarıda belirtilen eksiklikler Taşınır Mal Yönetmeliğinde yer alan hükümlere aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Taşınır işlemlerinde mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda Bilançodaki taşınır hesapları olan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemiz uhdesinde bulunan dayanıklı taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği çerçevesinde muhafaza ve kayıt işlemlerinin yapılması ve usulünce ilgili yerlerde asılı bulundurulması için Mali Hizmetler Müdürlüğümüzce bütün müdürlüklerimize gerekli yazılar yazılmış olup, bulguda belirtilen tenkit ve tavsiyelerinize titizlikle uyulacak ve gerekli işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Taşınır işlemlerinde mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda Bilançodaki taşınır hesapları olan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

## **BULGU 2: İller Bankası Tarafından Tahakkuk Ettirilen Borçların Mali Tablolarda Görünmemesi**

Keçiören Belediyesinin mali tablolarının incelenmesinde; İller Bankası tarafından 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Belediye adına tahakkuk ettirilen yasal paydan, henüz gerçekleştirilmemiş olan kanuni kesintilerin, Belediye tarafından borç tahakkuklarının yapılmadığı ve borç hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

5779 sayılı Kanun'un "Kesinti yapılması" başlıklı 7'nci maddesinde;

*"2) İl özel idareleri ve belediyeler ile bu idarelere bağlı kuruluşların ve bunlara ait tüzel kişilerin, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen Devlete olan borçları, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında tanımlanan Hazine alacağı niteliğindeki borçları, İller Bankasına olan borçları ile sosyal güvenlik kuruluşlarına olan borçlarına ve 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun geçici 5 inci maddeleri kapsamında uzlaşma sağlanmış borçları ile bu maddeler kapsamındaki kuruluşlara olan ve 31/12/2006 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ve uzlaşma sağlanmamış olan borçlarına karşılık, bu idareler adına her ay genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden ayrılacak tutardan, alacaklı idarelerin talebi üzerine, ilgisine göre Maliye Bakanlığı veya İller Bankası tarafından kesinti yapılarak alacaklı idarelere ödenir.*

*(4) (Değişik: 28/1/2010-5951/12 md.) Bu maddenin ikinci fıkrası kapsamındaki borçlardan 1/3/2010 tarihinden önce doğmuş olanlar ile bu tarihten önce Hazinece verilen garantilerden veya ikrazen kullanılan kredilerden kaynaklanan 4749 sayılı Kanun kapsamındaki Hazine alacakları için yapılacak kesintilerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden, il özel idareleri ve belediyeler adına aylık olarak ayrılacak tutara oranı, yüzde 40'ı aşamaz." denilmektedir.*

İller Bankası, 5779 sayılı Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden belediye adına tahakkuk ettirilen yasal payları ve bundan kesilen veyahut henüz kesilmemiş olmakla birlikte ilerde kesileceği bilinen kanuni kesintilerin tutarını her ay ilgili belediyelere göndermektedir. Bu kesintiler, genel olarak elektrik tüketimlerine, Belediyeler Birliği,

Kalkınma Ajansı ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının alacaklarına ilişkin tahakkuk etmiş olan borçlardır. Bu borçlara ilişkin olarak ilgili ay tahakkuk eden tutardan kesinti yapılmış olsun veya olmasın Belediyeye bildirilmektedir. Buna rağmen, tahakkuk etmiş olan bazı borçların muhasebenin ilgili borç hesaplarında izlenmediği görülmüştür. Bu kapsamda, Keçiören Belediyesinin; 1.525.477,19 TL Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresine (ASKİ), 130.022,17 TL Türkiye Belediyeler Birliğine, 4.676.430,06 TL İller Bankası faiz ödemelerine, 166.699,77 TL komisyon giderlerine olmak üzere toplam 6.498.629,19 TL tahakkuk etmiş ancak henüz İller Bankasınca kesinti yapılmamış borcunun, ilgili borç hesaplarında tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 3: Borç Listesi**

|                | ASKİ SU<br>ALIMLARI | İÇ BORÇ FAİZ<br>ÖDEMELERİ | TÜRKİYE BELEDİYELER<br>BİRLİĞİ | KOMİSYON<br>GİDERLERİ |
|----------------|---------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| <b>OCAK</b>    | 134.550,85          | 281.502,50                | 6.056,71                       | 0,00                  |
| <b>ŞUBAT</b>   | 115.224,24          | 305.070,20                | 6.881,10                       | 4.757,92              |
| <b>MART</b>    | 127.854,59          | 310.367,71                | 9.387,45                       | 6.988,17              |
| <b>NİSAN</b>   | 123.056,91          | 289.807,13                | 9.287,31                       | 4.027,37              |
| <b>MAYIS</b>   | 180.900,01          | 298.425,89                | 7.383,67                       | 6.964,87              |
| <b>HAZİRAN</b> | 192.457,34          | 301.292,57                | 7.855,40                       | 7.023,38              |
| <b>TEMMUZ</b>  | 140.891,25          | 434.711,97                | 10.300,48                      | 19.224,80             |
| <b>AĞUSTOS</b> | 101.465,87          | 418.917,36                | 10.031,38                      | 12.153,55             |
| <b>EYLÜL</b>   | 103.021,26          | 510.983,48                | 13.869,88                      | 5.196,00              |
| <b>EKİM</b>    | 123.722,10          | 510.422,71                | 19.795,54                      | 44.196,89             |
| <b>KASIM</b>   | 84.116,29           | 465.443,50                | 13.458,61                      | 0,00                  |
| <b>ARALIK</b>  | 98.216,48           | 549.485,04                | 15.714,64                      | 56.166,82             |
| <b>TOPLAM</b>  | 1.525.477,19        | 4.676.430,06              | 130.022,17                     | 166.699,77            |

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulgu maddesine konu olan İller Bankası kesintilerinin toplam tahakkuklarına ulaşılamamış ve İller Bankası tarafından da herhangi bir belge belediyemize gönderilmediğinden kesintilerin yapıldığı ay dönemsellik ilkesi gereğince ilgili gider hesaplarına alınmak suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelerinize titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda belirtilen hususun dikkate alınacağı bildirilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik tespit doğrultusunda 2017 yılında yapılacak olan kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir

etkisi bulunmamaktadır. Söz konusu tahakkuk kayıtlarının yapılmaması Borçlar hesap alanında hataya sebebiyet vermektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: İhale Edilen Bazı Yatırım Harcamalarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması**

Keçiören Belediyesi yapım işi ihalelerinin incelenmesi sonucunda, bazı ihalelerde hakediş ödemelerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alınmadan doğrudan ilgili maddi duran varlık hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 204'üncü maddesinde aynen;

*"(1) 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 aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."*

Aynı Yönetmeliğin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 205'inci maddesinde ise;

*"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

#### *a) Borç*

*1 - Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç , 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

...

#### *b) Alacak*

*1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir. ..."*

Denilmektedir.

Yukarıdaki hükümlerden anlaşılacağı üzere yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin geçici kabule tabi olan işlerde tutanağın onaylandığı tarihe, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gerektiği, geçici kabul tutanağı onaylandığı tarihten veya işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihten itibaren ise ilgili maddi duran varlık hesabına alınması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemede, 2016 yılında yapımı devam eden 10.740.647,54 TL tutarındaki harcamanın 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, ilgili maddi duran varlık hesabına alındığı görülmüştür. Bu durum mali tablolarında duran varlıklar hesabı hakkında yanlış bilgilendirmeye sebep olmaktadır.

**Tablo 4: İhale Listesi**

| <b>İhale Kayıt Numarası</b> | <b>İşin Adı</b>  | <b>İhale Bedeli (TL)</b> | <b>Kayıtlı Olduğu Hesap</b> | <b>Kayıtlı Olması Gereken Hesap</b> |
|-----------------------------|--|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 2016/40634                  | Ihlamur Vadisi<br>Rekreasyon yapım işi   | 6.855.000,00             | 251                         | 258                                 |
| 2016/7101                   | İdaremiz Tesislerinde<br>Muhtelif Tadilat yapım işi                                    | 507.799,13               | 252                         | 258                                 |
| 2016/141196                 | Şahlar Mahallesi 16880<br>ada 6 parselde bulunan<br>Tarihi Eserin Restorasyon<br>Yapım | 496.000,00               | 252                         | 258                                 |

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulgu maddesine konu 258 nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına esas teşkil eden verilerin ilgili yatırımcı birimce muhasebe servisine sehven bildirilmediğinden bu hesaplar 258 nolu hesap yerine 251-252 nolu hesaplarda takip edilmiştir. Mali Hizmetler Müdürlüğümüzce ilgili yatırımcı birimle gerekli yazışmalar yapılarak 258 nolu hesabın çalışması sağlanacaktır. Bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelere titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.



**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, ilgili hakediş ödemelerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alınmasına yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik tespit doğrultusunda 2017 yılında yapılacak olan kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Söz konusu hesabın kullanılmaması Taşınmazlar hesap alanında hataya sebebiyet vermektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Ankara Keçiören Belediyesi'nin 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: Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresinden Takip Edilmemesi Sonucunda Emlak Vergisi İşlemlerinde Hata Oluşması**

Yapılan incelemede, Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu İdaresi tarafından Keçiören Belediyesine bildirilmediği tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Emlak vergisi beyana dayalı bir vergi olduğundan bu zorunluluk vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir.

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

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

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

*devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir.” hükümlerine yer verilmiştir.*

Gayrimenkul mülkiyetinin Kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu, kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği, bununla birlikte, bu tespitlerin Emlak Vergisinde sıralı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinde ve muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda hatalara neden olduğu belirlenmiştir. Gerekli girişimlerde bulunularak, Tapu İdaresinden sağlıklı bilgi edinilmesinin temini uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Tapu Müdürlüğümüzle yapılacak görüşmeler ile gerek elektronik ortamda gerekse yazılı olarak satış bilgilerinin süresinde alınması sağlanacaktır. Ayrıca TAKBİS programı ile entegre sağlanarak güncel bilgilerin daha erken görülmesi ve eksiklerin giderilmesi yoluna gidilecektir. Bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelere titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Kamulaştırma Yoluyla Edinilen Arsalar İçin İlgili Taşınmaz Hesaplarına Giriş Kaydı Yapılmaması**

Yapılan incelemelerde, 2016 yılına ilişkin toplam 1.783.740,50 TL tutarındaki arsa kamulaştırma giderinin ilgili taşınmaz hesabında (250.01.02 no'lu Arsalar Hesap Kodu) izlenilmesi gerekirken, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer almayan bir hesap koduna (630.06.04.02.90) kaydedilerek, doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabı başlıklı 188 ve 189'uncu maddelerinde;

*"Hesabın niteliği*

*MADDE 188 - (1) Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 189 - (1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Borç*

*1) Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*2) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan arsa ve arazilerden envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.*

*3) Bedelsiz olarak kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*

*4) Arazi ve arsalar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir*

*5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.*

*6) Tahsis edilen arazi ve arsalarından tahsisi kaldırılanlar maliki kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*

2) Taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Üzerine inşaat yapılmak suretiyle veya başka şekillerde arsa ve arazi vasfı ortadan kaldırılarak başka bir maddi duran varlığa dönüştürülen veya eklenen arsa ve araziler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, tespit edilen yeni değeri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ile yeni değeri arasında olumlu fark varsa tutarı 600-Gelirler Hesabına (olumsuz fark varsa tutarı 630-Giderler Hesabına borç) alacak kaydedilir.

4) Bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen bu hesapta kayıtlı arsa ve arazilerden, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

6) Tahsisli kullanılan arazi ve arsalar tahsisi kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

7) Kurumca diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen arsa ve araziler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.”

denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, idarelerce bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve arazilerin maliyet bedeli üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 1.783.740,50 TL tutarındaki arsa kamulaştırma giderinin mezkur mevzuat hükümlerine aykırı olarak ilgili taşınmaz hesabında (250.01.02 no'lu Arsalar Hesap Kodu) izlenilmesi gerekirken, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer almayan bir hesap kodunda (630.06.04.02.90) izlenmek suretiyle doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle 2016 yılı

Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda 1.783.740,50 TL tutarında hataya neden olunduğu tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulgu maddesine konu olan Kamulaştırma Yoluyla edinilen Arsaların taşınmaz hesaplara alınmadığı ilgili birime bildirilmiş olup; söz konusu yanlışın mahkemelik evrakların düzenlenmesinde 250 nolu hesabın kullanılmaması nedeniyle gerçekleştiği tespit edildiğinden; Mali Hizmetler Müdürlüğümüzce ilgili yatırımcı birime gerekli uyarılar yapılarak 250 nolu hesabın çalışması sağlanacaktır. Bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelere titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak gerekli kayıtların yapılacağı beyan edilmişse de 2017 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının 2016 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 3: Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi**

Kurum tarafından kiraya verilen gayrimenkullerin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde; "*Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.*" denilmekte olup;

"999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı" başlıklı 477'nci maddesinde; "*Bu hesaba diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir.*" denilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kurum tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına ilişkin 410/A - 410/C maddesine göre işlem yapılması ve 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kullanılması için gereken kayıtlar

ilgili Müdürlüğümüzden istenmiştir. Bulgu maddesinde yer alan tenkit ve tavsiyelere uyularak 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı mali tablolarda yer alacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Kiralanan yerlerin ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmemesi 2016 yılı dönem sonu mali tablolarında hataya neden olmaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 4: Personel Çalıştırmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler ile Kadrolu İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması**

Belediyede kadrolu çalışan işçiler ile personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve bunların mali tablolarda gösterilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 281'inci maddesinde;

*"(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."*

282'inci maddesinde;

*"(1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1) Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir."*

"472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 330' uncu maddesinde;

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

331'inci maddesinde;

*“(1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1) Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.”*

hükümleri yer almaktadır.

Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre; kurumlar muhasebe uygulamalarında muhtemel risk ve olaylara karşı ilgili yönetmeliklerde belirtilen durumlarda karşılık ayırmak durumundadır. Bu karşılık ayırma aynı zamanda kamu idaresinin üreteceği mali tabloların doğru ve tam veri üretmek suretiyle kurumun mali durumunu gerçek ölçüde göstermek bakımından gereklidir.

Dolayısıyla, Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçiler ile 6552 sayılı Kanun sonrası hizmet alım ihaleleri kapsamında çalışan işçiler için kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının “372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı” ve “472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı”nda izlenilmesi gerekmekte olup, söz konusu aykırılık 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 248'nci maddesinde ve aynı yönetmeliğin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 290'ncü maddesinde belirtilen esaslar çerçevesinde bulguda bahsi geçen hesabın mali tablolarımızda yer alması için ilgili



müdürlüklerimizle gerekli yazışmalar yapılmış olup; bulguda belirtilen tenkit ve tavsiyelerinize titizlikle uyulacak ve gerekli işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. İdare tarafından kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmaması ve mali tablolarda gösterilmemesi nedeniyle 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması**

Keçiören 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.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik, elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

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, Keçiören Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Telekomünikasyon alt yapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsilinin yapılması ile ilgili olarak araştırmalarımıza devam edilmekte olup, geçiş hakkı ücretlendirilmesi için ücret tarifesi hesaplanacaktır. Bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelere titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 6: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması**

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci, 11'inci ve 12'nci maddelerine dayanılarak çıkarılan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği"; ambalaj atıklarının oluşumunun önlenmesi, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde, kaynağında ayrı toplanması, taşınması, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına, yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve teknik esasların belirlenmesi gibi amaçlarla 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ambalaj atıklarının yönetimine ait genel ilkelerin belirtildiği Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve Belediyelere çeşitli görevler yüklenmiştir.

Bu süreçte belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığından çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar.

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen Çevre Koruma Ve Ambalaj Atıkları Değerlendirme Vakfı, Tüketici ve Çevre Eğitim Vakfı gibi vakıflar kurmuşlar, Yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmektedirler. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir. Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı

belediye tarafından verilmekte, söz konusu şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almakta, ayrıca söz konusu atıkları geri dönüşüm amacıyla satmakta ve iki türlü gelir elde etmektedir. Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır. Uygulamada belediyeler tarafından söz konusu şirketlerden birine, herhangi bir ihale yapılmadan ve verilen imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği ve bu şirketlerin de çift taraflı kazanç sağladığı görülmektedir. Belediyelerin, verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi gerektiği düşünülmektedir. Belediye tarafından verilen bu hak 2886 Sayılı Kanun'un 1'inci maddesi kapsamında yer aldığından ihale yapılmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyaz verilmelidir. Uygulamada bu durum ihale yapılmadan, bedel alınmadan, rekabet sağlanmadan yapılmaktadır.

Keçiören Belediyesi sınırlarını Etlik bölgesi ve Keçiören bölgesi olmak üzere iki ayrı bölgeye ayırmış ve iki ayrı firmaya imtiyaz hakkı vermiştir. Söz konusu firmalar ihale yapılmaksızın ve herhangi bir bedel ödemeksizin elde etmiş olduğu ambalaj atığı toplama yetkisi sayesinde kazanç sağlamaktadır. Söz konusu uygulamanın yukarıdaki düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının toplanması için yetki verilen şirketlerden herhangi bir bedel alınmaması " hususuna istinaden, söz konusu iş için daha önce yapılan protokollerin bitiş tarihi olan 01.07.2017 tarihi itibari ile 2886 sayılı DİK kapsamında ihale yapılacaktır. Bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelere titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 7: Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuata Aykırı Yeni Mali Hükümler Eklenmesi**

2011 yılında Keçiören Belediyesi ile Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası (BEM-BİR-SEN) arasında imzalanan sosyal denge sözleşmesi uygulanmakta iken, 2016 yılında sosyal denge sözleşmesine iki geçici madde ile yeni mali hükümler eklendiği ve

emekli olan memur personelin her birine sırasıyla 5.000,-TL ve 10.000,-TL olmak üzere ek sosyal denge tazminatı (emeklilik tazminatı) ödemesinde bulunulduğu tespit edilmiştir.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesinde;

*“(Ek: 4/4/2012-6289/33 md.) Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebilir. Sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarı, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununa göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında anılan Kanunda öngörülen hükümler çerçevesinde yapılabilecek sözleşmeyle belirlenir.”*

4688 sayılı Kanun'un “Tanımlar” başlıklı 3'üncü maddesinde;

*“Bu Kanunun uygulanmasında;*

*a) (Değişik: 4/4/2012-6289/3 md.) Kamu görevlisi: Bu Kanun kapsamında yer alan kurum ve kuruluşların kadro veya pozisyonlarında istihdam edilenlerden işçi statüsü dışında çalışan kamu görevlilerini,*

*...”*

Aynı Kanun'un Geçici 14'üncü maddesinde;

*“(Ek: 4/4/2012-6289/30 md.)15/3/2012 tarihinden önce 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15'inci maddesi kapsamındaki idareler ile ilgili sendikalar arasında toplu iş sözleşmesi, toplu sözleşme, sosyal denge sözleşmesi ve benzeri adlar altında imzalanan sözleşmelerin uygulanmasına, söz konusu sözleşmelerde öngörülen sürelerin sonuna kadar devam edilebilir. Anılan sözleşmelerin uygulanmasına devam edildiği dönem için 32'nci madde hükümleri çerçevesinde **ayrıca sözleşme yapılamaz...**”*

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, 4688 sayılı Kanun kapsamındaki belediyelerin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilenlerden, işçi statüsü dışında çalışan kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebilmektedir. Ancak söz konusu Kanunun Geçici 14'üncü maddesinde, 15/3/2012 tarihinden önce 375 sayılı Kanun

Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesi kapsamındaki idareler ile ilgili sendikalar arasında sosyal denge sözleşmesi ve benzeri adlar altında imzalanan sözleşmelerin uygulanmasına, söz konusu sözleşmelerde öngörülen sürelerin sonuna kadar devam edilebileceği ve anılan sözleşmelerin uygulanmasına devam edildiği dönem için 32'nci madde hükümleri çerçevesinde ayrıca sözleşme yapılamayacağı belirtilmiştir.

Ancak, 05.12.2011 tarihinde imzalanan sosyal denge sözleşmesi 2016 yılında uygulanmakta iken 15.01.2016 tarihinde imzalanan sözleşme ile geçici madde 1 ve 25.07.2016 tarihinde ek protokol düzenlenmek suretiyle sözleşmeye eklenen geçici madde 2 ile de sosyal denge sözleşmesine;

***“Geçici Madde 1-***

*İşbu sözleşmenin yürürlüğe girdiği 01.01.2016-31.12.2017 tarihleri arasında yaş haddinden emeklilik süresini dolduranlar hariç olmak üzere kendi isteği ile 18.07.2016 tarihine kadar emekli olan memur personele 5.000,-TL (beşbin) net ödeme yapılır.*

***Geçici Madde 2-***

*İşbu sözleşmenin yürürlüğe girdiği 01.01.2016-31.12.2017 tarihleri arasında yaş haddinden emeklilik süresini dolduranlar hariç olmak üzere kendi isteği ile 25.07.2016 tarihinden 03.08.2016 tarihine kadar emekli olan memur personele 10.000,-TL (onbin) net ödeme yapılır.”*

şeklinde yeni mali hükümler eklendiği ve bu hükümler uyarınca bu tarihten sonra emekli olan personele “emeklilik tazminatı” adı altında ödeme yapıldığı anlaşılmıştır.

Ancak, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca Belediye ile yetkili sendika arasında 05.12.2011 tarihinde imzalanan ve 31.12.2017 tarihine kadar geçerli olan sosyal denge sözleşmesine uygulama dönemi içinde (2016 yılında) yeni mali hükümler eklenmesine imkan bulunmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Konu ile ilgili olarak gerek Merkezi Yönetimin ve gerekse Mahalli İdarelerin zaman zaman bu şekilde emekliliğe teşvik edilmesi hususunda işlemleri olmuştur. Şöyle ki; Belediyemizde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personellerden emekliliği gelmiş ancak istihdam edilecek alanları kalmamış personellerimizin Belediye bütçesine büyük bir yük getirdiği ve Kurumdan emekli olması halinde ise Kurumun mali

menfaatine olacak personellerimizin Belediye Yönetimince bir değerlendirmeye tabi tutularak söz konusu teşvikin de ödenmesi neticesinde personellerin emekliliğe sevki sağlanmıştır. Personellerimiz için ilk etapta kişi başı 5.000,00.-TL'si ödenmesi uygun görülmüştür. Bu personellerimizin Belediyemize bir aylık brüt maaş ödemesinin 5.000,00.-TL'sından daha fazla olduğu düşünülürse, Belediyemiz personel giderleri bakımından emekliliğe sevk ve ödemenin yapıldığı tarihten itibaren daha az maaş ödemesi yaptığı için bütçedeki payı azaltılmıştır.

Belediyemizde 5.000,00.-TL ödeme ile emekliye ayrılan Memur personel sayısı 15 kişi olmuş, müteakiben konu yeniden değerlendirilmiş, bu sefer ise yapılan çalışmada brüt maaşları ortalama 7.000,00.-TL. olan personelin de Belediye yönetimine emeklilik talepleri olmuş, yapılan görüşmeler sonucunda Belediyemizin maaş yükü daha da azalacağından söz konusu emekliye ayrılacak personel için de 10.000,00.-TL. verilmesi uygun görülmüş ve bu konuda büyük bir başarı sağlanmış olup 35 kişinin emekliliğe sevki yapılmıştır. Toplamda 50 kişilik bir personel grubu emekli olmuş ve müteakip ayda Belediyemizce personel giderleri için 300.000,00.- TL daha az para ödenmiştir. Ayrıca bu personele her ay ödenen 350,00.- TL. Sosyal Denge Tazminatı ve yılda 1.000,00.-TL. Bayram İkramiyesi ödenmekte idi.

Sonuç olarak emekliye ayrılan personelimize toplamda 425.000,00.-TL. ödeme yapılmış, buna karşılık olarak bir sonraki ayda 300.000,00.-TL. tutarında bir tasarruf sağlanmıştır. Personelin emekliye ayrılmayıp ve maaşlarının 1 yıl dahi değişmediği düşünülürse 1 yılda bu personele 3.600.000,00.-TL. maaş ödemesi yapılması gerekmektedir. Yapılan işlemlerin neticesinde yılda 3.600.000,00.-TL. tasarruf sağlanmıştır.

Belediyemizce bu şekilde emekliliğe sevk işlemi ilk defa yapılmış ve bir daha yapılmayacaktır. Belediye yönetimi bu konuda Belediye bütçesini tasarrufa yönlendirmek amacıyla bir işlem tesis etmiştir. Bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelere titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, her ne kadar emekliliği gelmiş ancak istihdam edilecek alanları kalmamış personelin Belediye bütçesine büyük bir yük getirdiği ve emekli olması halinde ise Kurumun mali menfaatine olacak personelin söz konusu teşvikin ödenmesi neticesinde personelin emekliliğe sevki sağlandığı ve bu şekilde personel giderleri bakımından tasarruf sağlandığı belirtilmişse de,

Sosyal denge sözleşmesine uygulama dönemi içerisinde giderlerde tasarruf sağlamak amacıyla emeklilik tazminatı adı altında yeni mali hükümler eklenmesinin sosyal denge ödemesi mahiyetinde olmadığı, diğer bir anlatımla böyle bir emeklilik tazminatı ödemesinin sosyal denge sözleşmesine konu edilemeyeceği, dolayısıyla yapılan bu ödemenin mevzuata aykırı şekilde gerçekleştirildiği düşünülmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 8: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması**

2016 yılına ilişkin işlemlerin incelenmesi neticesinde, Keçiören Belediyesi tarafından kurumsal mali durum ve beklentiler raporunun yayımlamadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında: *“Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar.”* denilmektedir.

Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak Belediyenin ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan “2016 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu”nun Temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu 2017 yılı için Temmuz ayı içerisinde hazırlanacak ve bundan sonraki yıllarda da süresinde hazırlanarak kamuoyu ile paylaşılacaktır. Bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelere titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 9: Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı İhalelerinde İşin Süresi ve İhale Usulünün Tespitinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda Sayılan Temel İlkelerin Gözetilmemesi**

Keçiören Belediyesi tarafından 2016 yılında pazarlık usulü ile gerçekleştirilen bazı Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı ihalelerinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca pazarlık usulü ile yapılabilmesinin şartlarının oluşmadığı ve işin süresinin belirlenmesinde Kanun'da sayılan temel ilkelerin gözetilmediği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesinde,

*"Temel ilkeler*

**Madde 5-** *İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.*

...

*Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.*

... ”,

Kanun'un pazarlık usulünün anlatıldığı 21'inci maddesinde ise,

*"Pazarlık usulü*

**Madde 21-** *Aşağıda belirtilen hallerde pazarlık usulü ile ihale yapılabilir:*

a) *Açık ihale usulü veya belli istekliler arasında ihale usulü ile yapılan ihale sonucunda teklif çıkmaması.*

b) *Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.*

c) *Savunma ve güvenlikle ilgili özel durumların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.*



d) İhalenin, araştırma ve geliştirme sürecine ihtiyaç gösteren ve seri üretime konu olmayan nitelikte olması.

e) İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan nitelikte belirlenememesi.

f) (Ek: 30/7/2003-4964/14 md.) İdarelerin yaklaşık maliyeti ellimilyar Türk Lirasına kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımları.

... ”,

hükümleri yer almaktadır.

Belirtilen hükümler uyarınca, kamu idarelerinin hangi hallerde pazarlık usulü ile ihale yapabilecekleri belirtilmiştir. Aksi halde Kanun'da belirtilen saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenilirlik, gizlilik, kamuoyu denetimi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık oluşacaktır.

Bu minvalde, Kanun'un 21'inci maddesinin (b) bendine göre pazarlık usulü ile ihale yapılabilmesi şu iki durumda mümkün olmaktadır;

1) Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen bir durumun olması,

2) İdare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.

Bu iki durumdan birisi gerçekleştiğinde idareler ancak pazarlık usulü ile ihale yapabileceklerdir. Uygulamadaki sorunlar ise idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların tespit edilmesinde yaşanmaktadır.

4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında, “idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması” halinin varlığı nedeniyle pazarlık usulü ile ihaleye çıkılabilmesi için, idarelerin planlama, programlama, organizasyon ve ihtiyaçların önceden tespit edilememesi gibi idarenin fonksiyonunu ve görevini gereğince ifa edememesinden kaynaklanan haller haricinde, ortaya çıkan olayın; ihale yapılmasını gerektiren durumdan

önce idare tarafından “öngörülemez”, “olağan dışı”, “anormal” nitelikte ve “idarenin iradesinden bağımsız” olması gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda detayı belirtilen ve 4734 sayılı Kanunun 21'inci maddesinin (b) bendine göre 2016 yılında 7 ay süreyle pazarlık usulü ile ihale edilen işler, yukarıda belirtilen hususlar açısından değerlendirildiğinde pazarlık usulü şartlarının oluşmadığı anlaşılmıştır.

**Tablo 5: 2016 yılı 7 ay süreli Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları**

|   | İhale Yapan İdare                 | İhale Adı   | İhale      |
|---|-----------------------------------|---|------------|
|   |                                   |   | Tarihi     |
| 1 | Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü | Sokak hayvanlarının toplanması ve çevre sağlığı hizmet alım işi.  | 20.05.2016 |
| 2 | Destek Hizmetleri Müdürlüğü       | 7 Ay süreli 60 Kişilik Özel Güvenlik Görevlisi çalıştırılmasına dayalı hizmet alım işi.   | 18.05.2016 |
| 3 | Destek Hizmetleri Müdürlüğü       | 7 Ay süreli 189 kişilik çeşitli branşlarda personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım işi.  | 18.05.2016 |
| 4 | Fen İşleri Müdürlüğü              | Muhtelif İnşaat işlerinde çalışacak Kalfa ve işçi; asfalt seriminde ve dökümünde çalışacak işçi ile iş makinası operatörü; Şoför çalıştırılmasına dayalı hizmet alım işi. | 18.05.2016 |
| 5 | İşletme ve İştirakler Müdürlüğü   | 7 ay süreli Müdürlüğümüze bağlı tesislerin spor organizasyon işi hizmet alım işi.   | 18.05.2016 |
| 6 | Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü  | Belediyemizin hizmet birimlerinde çalıştırılmak üzere Personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım işi.   | 23.05.2016 |
| 7 | Park ve Bahçeler Müdürlüğü        | Parklarımızın bakım işi hizmet alım işi.  | 20.05.2016 |
| 8 | Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü    | 7 Ay süreli 95 Kişilik çeşitli branşlarda personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım işi.   | 18.05.2016 |

Diğer taraftan, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihaleleri süreklilik arz eden ihalelerden olup, süreklilik arz eden hizmet alımlarında ihale sürecini durduran haller belliyken ve işin süresi daha net öngörülebilecekken Kamu İhale Kurulu kararlarıyla da istikrar kazanan görüş uyarınca idarelerce kaynakların verimli kullanılması ve rekabet ilkeleri gözetilerek, pazarlık usulüyle yapılan ihalelerde sürenin 3 ay gibi kısa tutulması gerekmektedir. 7 ay için pazarlık usulü ile ihaleye çıkılması Kamu İhale Kurulu kararları ile kabul edilen makul süre koşuluna aykırı olmaktadır. Bu itibarla, ihaleye konu işin süresi tespit

edilirken, Kamu İhale Kanunu'na hakim olan ilkelerden kaynakların verimli kullanılması ve rekabet ilkelerinin gözetilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2014 yılında 3 yıllık süreyle yapılan personel çalıştırmaya dayalı hizmet alımı ihalemiz, 2016 yılı açıklanan asgari ücret fiyat farkından dolayı, ön görülen ödeneğin aşılacağı; idarenin beklenmeyen ve öngörülemeyen bir mali külfetle karşı karşıya geleceği; ödeme güçlüğü içerisine gireceği; yüklenici firmanın ve çalışanların bu ödeme güçlüğü karşısında mağduriyetler yaşayacağı gibi sebeplerle yüklenici firmalarla herhangi bir hak talep sorunuyla karşılaşılmasıyla sulhen ihale sonuçlandırılmıştır.

Süreklilik arz eden işler olduğu için hizmetin kesintiye uğramaması amacıyla acilen 4 ay süreyle (2016 yılı 1 Şubat - 31 Mayıs) pazarlık usulü ihaleye çıkılmış; bu süreç içerisinde yeniden açık ihale usulü ile ihale yapılmak üzere ilana çıkmıştır.

Hükümetimiz tarafından personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yolu ile istihdam edilen çalışanlara kadro verileceği ve belediyeleri de kapsayacağı şeklindeki açıklamaları nedeniyle idare ilanda olan açık ihale sürecini iptal etmiş; yapılacak olan yasal düzenlemelerin idaremiz ve çalışanlar lehine getireceği faydalardan yararlanmak adına Belediyemiz yapılacak olan ihaleler için gerekçelerini belirterek üst idareciden 'OLUR' almak suretiyle 3 yıl süre yerine; yılsonu takvimini de göz önünde bulundurarak 7 aylık süreyle (01 Haziran 2016 - 31 Aralık 216) pazarlık usulü ile yeniden ihaleye çıkmıştır. 7 aylık süre bölünerek 3 - 4 aylık kısmının pazarlık usulü kalan 3 aylık sürenin açık ihale ile yapılması idarenin menfaatine olmayacağı, sürenin çok kısa olması nedeniyle yüklenici karlarının yüksek tutulabileceği, fazla sayıda firmanın istekli olamayabileceği gibi nedenler göz önünde bulundurulmuştur.

2017 yılı için yapılmış olan ihaleler tamamlandığında mevzuatta öngörüler şeklinde ihale süreçlerinin çalışmaları yapılacaktır. Ayrıca bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelere titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu ihalelerin, 2016 yılında gerçekleşen asgari ücret artışının beklenmeyen ve önlenemeyen mali külfet olarak değerlendirilmesi nedeniyle sonuçlandırılarak bu hizmetlerin kesintiye uğramaması için 4 ay süreyle acilen pazarlık usulü ile ihaleye çıktığı, bu 4 aylık sürenin bitiminde ise tekrar 7 aylık pazarlık usulü ile ihaleye çıkılmasının sebebinin ise personel çalıştırılmasına dayalı

hizmet alımı yolu ile istihdam edilen çalışanlara kadro verileceği haberlerinin olduğu belirtilmiştir.

Bulgumuzda eleştiri konusu yapılan husus da yukarıda belirtilen 4 aylık sürenin bitiminde şartları oluşmadan gerçekleştirilen 7 ay süreli pazarlık usulüdür.

Bu itibarla, 4 aylık sürenin bitiminde ilanda olan açık ihale sürecinin iptal nedeni olarak idare tarafından yapılan, "*personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yolu ile istihdam edilen çalışanlara kadro verileceği ve belediyeleri de kapsayacağı şeklindeki*" açıklama, bu işlemlerin zamanına ilişkin bir netlik olmamasından ötürü açık ihale sürecinin iptal nedeni olamaz. Aksi takdirde, kadro verilmesi işleminin tarihi belirlenene kadar idare tarafından yapılacak tüm personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihalelerinin pazarlık usulü ile yapılmasını gerektirecek bir sonuç doğurmaktadır ki bu Kanun'un pazarlık usulü yöntemine ilişkin getirdiği hükümlerin ruhuna aykırı olacaktır. Zaten, idare de 2017 yılında 7 aylık sürenin bitiminde söz konusu ihaleler için açık ihale usulünü izlemiştir.

Açıklanan sebeplerden ötürü, 4734 sayılı Kanununun 21'inci maddesinin (b) bendine göre 2016 yılında 7 ay süreyle pazarlık usulü ile ihale edilen mezkur işler için pazarlık usulü şartlarının oluşmadığı düşünülmektedir.

#### **BULGU 10: Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Şekilde Yapılmaması**

2016 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmeliğin Kayıt Şekli başlıklı 7'nci maddesinde:

*“(1) Kamu idareleri;*

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

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

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

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

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

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir."

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan denetimde, Kuruma ait taşınmazlar için Belediyece böyle bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Mali Hizmetler Müdürlüğümüz koordinesinde ilgili müdürlükçe gerekli yazışmalar yapılarak idareimizce hazırlanmış programlarda takip edilen taşınmaz varlık kayıtlarının usulüne uygun formlar tanzim edilerek kayıt ve takip işleminin yapılması çalışmaları yürütülecektir. Bu konuda yapılan tenkit ve tavsiyelere titizlikle uyulacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

| <b>KEÇİÖREN BELEDİYE BAŞKANLIĞI 31.12.2016 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU</b> |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>AKTİFLER</b>  |                      |                      |                      |
|  | <b>2014 Yılı</b>     | <b>2015 Yılı</b>     | <b>2016 Yılı</b>     |
|  | <b>TL</b>            | <b>TL</b>            | <b>TL</b>            |
| <b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>  | <b>37.909.442,31</b> | <b>53.304.160,37</b> | <b>55.414.166,36</b> |
| <b>10 HAZIR DEĞERLER</b>   | <b>5.656.616,06</b>  | <b>6.941.438,31</b>  | <b>7.236.884,61</b>  |
| 102 BANKA HESABI   | 4.696.428,86         | 4.906.503,56         | 6.577.925,05         |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)                               | -285.940,67          | -9.787,41            | -53.948,15           |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI  | 3.327,08             | 631,27               | 139.831,41           |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)   | -2.695,81            | 0                    | 0                    |
| 109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI                                    | 1.245.496,60         | 2.044.090,89         | 573.076,30           |
| <b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>  | <b>22.757.921,46</b> | <b>36.751.594,04</b> | <b>33.221.255,56</b> |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI   | 0                    | 1.934.632,14         | 0                    |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI   | 22.687.627,78        | 34.746.668,22        | 28.823.653,22        |
| 122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI                              | 0                    | 0                    | 4.327.308,66         |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI  | 70.293,68            | 70.293,68            | 70.293,68            |
| <b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>  | <b>991.322,02</b>    | <b>900.770,46</b>    | <b>2.676.997,06</b>  |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI  | 991.322,02           | 900.770,46           | 2.676.997,06         |
| <b>15 STOKLAR</b>  | <b>7.804.322,63</b>  | <b>7.966.369,28</b>  | <b>11.516.629,12</b> |
| 150 İlk Madde ve Malzemeler  | 7.804.322,63         | 7.966.369,28         | 11.516.629,12        |
| <b>16 ÖN ÖDEMELER</b>  | <b>699.260,14</b>    | <b>743.988,28</b>    | <b>762.400,01</b>    |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI  | 683.316,14           | 738.988,28           | 762.400,01           |
| 165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI                           | 15.944,00            | 5.000,00             | 0                    |

|  |                         |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>II- DURAN VARLIKLAR</b>   | <b>1.043.843.214,48</b> | <b>1.045.210.094,27</b> | <b>1.091.500.347,35</b> |
| <b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>  | <b>4.291.217,21</b>     | <b>0</b>                | <b>2.475.725,32</b>     |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                                     | 1.105.300,80            | 0                       | 97.806,06               |
| 222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI                  | 3.185.916,41            | 0                       | 2.377.919,26            |
| <b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                                       | <b>18.636.814,24</b>    | <b>21.463.834,29</b>    | <b>24.587.225,29</b>    |
| 240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI                     | 8.636.814,24            | 11.463.834,29           | 14.587.225,29           |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI     | 10.000.000,00           | 10.000.000,00           | 10.000.000,00           |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                                      | <b>1.020.241.239,45</b> | <b>1.023.727.052,77</b> | <b>1.064.397.860,97</b> |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI  | 653.065.202,70          | 642.569.730,89          | 634.494.809,60          |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI                              | 46.542.536,83           | 67.276.965,03           | 81.916.690,60           |
| 252 BİNALAR HESABI   | 278.354.919,14          | 282.188.684,14          | 284.082.320,61          |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                                 | 8.751.717,37            | 9.255.863,87            | 11.268.836,62           |
| 254 Taşıtlar Grubu   | 14.482.643,74           | 15.823.026,01           | 19.513.519,89           |
| 255 Demirbaşlar Grubu  | 14.335.009,12           | 15.073.474,24           | 15.180.742,14           |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                              | -18.692.611,45          | -21.532.152,14          | -24.636.570,77          |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                                | 23.401.822,00           | 13.071.460,73           | 42.577.512,28           |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>                              | <b>673.943,58</b>       | <b>0</b>                | <b>0</b>                |
| 260 HAKLAR HESABI  | 2.268.917,32            | 3.877.344,32            | 5.069.651,23            |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                              | -1.594.973,74           | -3.877.344,32           | -5.069.651,23           |
| <b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>                                      | <b>0</b>                | <b>19.207,21</b>        | <b>39.535,77</b>        |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI        | 343.412,22              | 672.040,38              | 2.418.141,74            |
| 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                              | -343.412,22             | -652.833,17             | -2.378.605,97           |
| <b>Aktif Toplam</b>  | <b>1.081.752.656,79</b> | <b>1.098.514.254,64</b> | <b>1.146.914.513,71</b> |
| <b>IX- NAZİM HESAPLAR</b>  | <b>36.972.277,41</b>    | <b>34.779.476,40</b>    | <b>26.961.465,79</b>    |
| <b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b> | <b>32.990.435,56</b>    | <b>34.779.476,40</b>    | <b>19.615.668,21</b>    |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI  | 32.990.435,56           | 34.779.476,40           | 19.615.668,21           |
| <b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>  | <b>3.981.841,85</b>     | <b>0</b>                | <b>7.345.797,58</b>     |



|  |                         |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI   | 3.981.841,85            | 0                       | 7.345.797,58            |
| <b>Genel Toplam</b>  | <b>1.118.724.934,20</b> | <b>1.133.293.731,04</b> | <b>1.173.875.979,50</b> |
| <b>PASİFLER</b>  |                         |                         |                         |
|  | <b>2014 Yılı</b>        | <b>2015 Yılı</b>        | <b>2016(Cari Yıl)</b>   |
| <b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>  | <b>139.006.628,78</b>   | <b>168.098.961,11</b>   | <b>185.415.732,27</b>   |
| <b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>  | <b>0</b>                | <b>9.710.533,50</b>     | <b>20.565.915,64</b>    |
| 300 BANKA KREDİLERİ HESABI   | 0                       | 9.710.533,50            | 20.565.915,64           |
| <b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>  | <b>94.964.754,86</b>    | <b>105.265.514,80</b>   | <b>108.030.991,71</b>   |
| 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI  | 94.964.754,86           | 105.265.514,80          | 108.030.991,71          |
| <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>   | <b>14.015.108,61</b>    | <b>17.812.389,68</b>    | <b>22.679.136,48</b>    |
| 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI   | 7.254.363,48            | 8.934.184,39            | 12.800.521,73           |
| 333 EMANETLER HESABI   | 6.760.745,13            | 8.878.205,29            | 9.878.614,75            |
| <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   | <b>30.026.765,31</b>    | <b>32.011.022,11</b>    | <b>28.833.263,41</b>    |
| 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI  | 316,11                  | 0                       | 0                       |
| 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI                       | 14.667.883,46           | 17.363.998,05           | 21.624.597,03           |
| 363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI  | 252.727,37              | 312.519,75              | 35.871,50               |
| 368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI | 15.105.838,37           | 14.334.504,31           | 7.172.794,88            |
| <b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>                              | <b>0</b>                | <b>3.299.501,02</b>     | <b>5.306.425,03</b>     |
| 381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI  | 0                       | 3.299.501,02            | 5.306.425,03            |
|  |                         |                         |                         |
| <b>IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>   | <b>103.593.339,05</b>   | <b>90.654.351,30</b>    | <b>111.850.279,02</b>   |
| <b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>  | <b>72.377.473,95</b>    | <b>56.082.761,45</b>    | <b>72.539.895,10</b>    |
| 400 BANKA KREDİLERİ HESABI   | 72.377.473,95           | 56.082.761,45           | 72.539.895,10           |
| <b>43 DİĞER BORÇLAR</b>  | <b>27.934.874,40</b>    | <b>32.744.581,52</b>    | <b>37.493.484,75</b>    |
| 438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI                         | 27.934.874,40           | 32.744.581,52           | 37.493.484,75           |
| <b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>                             | <b>3.280.990,70</b>     | <b>1.827.008,33</b>     | <b>1.816.899,17</b>     |
| 481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI  | 3.280.990,70            | 1.827.008,33            | 1.816.899,17            |

|  |                         |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>V- ÖZ KAYNAKLAR</b>   | <b>839.152.688,96</b>   | <b>839.760.942,23</b>   | <b>849.648.502,42</b>   |
| <b>50 NET DEĞER</b>  | <b>866.001.466,88</b>   | <b>872.374.111,09</b>   | <b>869.704.072,42</b>   |
| 500 NET DEĞER HESABI   | 866.001.466,88          | 872.374.111,09          | 869.704.072,42          |
| <b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>                    | <b>6.372.644,21</b>     | <b>0</b>                | <b>608.253,27</b>       |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI                   | 6.372.644,21            | 0                       | 608.253,27              |
| <b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>                   | <b>-25.579.567,38</b>   | <b>-33.221.422,13</b>   | <b>-30.551.383,46</b>   |
| 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)              | -25.579.567,38          | -33.221.422,13          | -30.551.383,46          |
| <b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                                   | <b>-7.641.854,75</b>    | <b>608.253,27</b>       | <b>9.887.560,19</b>     |
| 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI                              | 0                       | 608.253,27              | 9.887.560,19            |
| 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)                         | -7.641.854,75           | 0                       | 0                       |
| <b>Pasif Toplam</b>  | <b>1.081.752.656,79</b> | <b>1.098.514.254,64</b> | <b>1.146.914.513,71</b> |
| <b>IX- NAZIM HESAPLAR</b>  | <b>36.972.277,41</b>    | <b>34.779.476,40</b>    | <b>26.961.465,79</b>    |
| <b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b> | <b>32.990.435,56</b>    | <b>34.779.476,40</b>    | <b>19.615.668,21</b>    |
| 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI                             | 32.990.435,56           | 34.779.476,40           | 19.615.668,21           |
| <b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>  | <b>3.981.841,85</b>     | <b>0</b>                | <b>7.345.797,58</b>     |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI                               | 3.981.841,85            | 0                       | 7.345.797,58            |
| <b>Genel Toplam</b>  | <b>1.118.724.934,20</b> | <b>1.133.293.731,04</b> | <b>1.173.875.979,50</b> |

## KEÇİÖREN BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesaplar |  |  |  |  | GİDERİN TÜRÜ                                       | 2014 Yılı      | 2015 Yılı      | 2016 Yılı      |
|------------|-------------------|--|--|--|--|--|----------------|----------------|----------------|
|            | I                 |  |  |  |  |  | TL             | TL             | TL             |
| 630        | 1                 |  |  |  |  | PERSONEL GİDERLERİ                                 | 50.373.367,58  | 53.394.123,47  | 60.283.263,08  |
| 630        | 2                 |  |  |  |  | SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ | 8.928.142,97   | 9.440.678,79   | 10.005.210,84  |
| 630        | 3                 |  |  |  |  | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ                       | 155.767.935,25 | 164.785.344,72 | 168.182.500,09 |
| 630        | 4                 |  |  |  |  | FAİZ GİDERLERİ                                     | 14.511.776,64  | 16.039.132,42  | 17.401.718,65  |
| 630        | 5                 |  |  |  |  | CARİ TRANSFERLER                                   | 5.469.133,30   | 5.394.074,95   | 8.176.359,85   |

|                              |    |  |  |  |   |                       |                       |                       |
|------------------------------|----|--|--|--|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 630                          | 6  |  |  |  | SERMAYE GİDERLERİ                                 | 13.105.634,49         | 11.157.847,07         | 3.304.659,61          |
| 630                          | 12 |  |  |  | Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 8.923.906,17          | 5.411.643,48          | 5.534.286,75          |
| 630                          | 13 |  |  |  | Amortisman Giderleri                              | 10.430.289,21         | 5.621.834,59          | 6.034.842,17          |
| 630                          | 14 |  |  |  | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                    | 23.105.006,40         | 26.762.222,65         | 23.234.777,84         |
| 630                          | 20 |  |  |  | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler         | 0                     | 0                     | 6.762.545,19          |
| <b>GİDERLER TOPLAMI</b>      |    |  |  |  |   | <b>290.615.192,01</b> | <b>298.006.902,14</b> | <b>308.920.164,07</b> |
| 600                          | 1  |  |  |  | Vergi Gelirleri                                   | 78.497.007,65         | 81.640.006,79         | 89.421.624,80         |
| 600                          | 3  |  |  |  | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                    | 15.967.481,80         | 11.294.552,34         | 8.409.538,50          |
| 600                          | 4  |  |  |  | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler       | 4.739.426,44          | 8.813.948,60          | 18.976.406,23         |
| 600                          | 5  |  |  |  | Diğer Gelirler                                    | 142.274.463,13        | 167.547.426,77        | 176.012.816,35        |
| 600                          | 6  |  |  |  | Sermaye Gelirleri                                 | 41.494.958,24         | 29.319.220,91         | 25.987.338,38         |
| <b>GELİRLER TOPLAMI</b>      |    |  |  |  |   | <b>282.973.337,26</b> | <b>298.615.155,41</b> | <b>318.807.724,26</b> |
| <b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b> |    |  |  |  |   | <b>-7.641.854,75</b>  | <b>608.253,27</b>     | <b>9.887.560,19</b>   |

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>