



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AYDIN EFELER 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	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	23

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Giderlerine İlişkin Verileri	1
Tablo 2: Bütçe Gelirlerine İlişkin Verileri	2
Tablo 3: Muhasebe ve Gelir Servisi Kayıtları Arasındaki Fark Tutarları Verileri	6
Tablo 4: Gelir Tahsilat Oranı	13

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Efeler Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2016 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerine İlişkin Verileri

Eko kod	Giderin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Toplam içindeki payı(%)	Tutarı	Toplam içindeki payı(%)	Gerç. Oranı (%)
1	PERSONEL GIDERLERİ	31.667.584,68 TL	%21,06	30.059.052,20 TL	%23,92	%94,92
2	SOSYAL GUVENLIK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ Gİ	5.702.175,29 TL	%3,79	5.278.813,62 TL	%4,20	%92,58
3	MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	55.304.382,25 TL	%36,77	48.529.213,95 TL	%38,62	%87,75
4	FAİZ GIDERLERİ	357.000,00 TL	%0,24	262.132,75 TL	%0,21	%73,43
5	CARI TRANSFERLER	36.265.838,48 TL	%24,11	34.993.358,85 TL	%27,85	%96,49
6	SERMAYE GIDERLERİ	15.833.410,46 TL	%10,53	4.919.490,28 TL	%3,92	%31,07
7	SERMAYE TRANSFERLERİ	105.500,00 TL	%0,07	104.222,91 TL	%0,09	%98,79
8	BORC VERME	1.500.000,00 TL	%0,99	1.500.000,00 TL	%1,19	%100,00
9	YEDEK ÖDENEKLER	3.664.108,84 TL	%2,44	0,00 TL	%0,00	%0,00
	Toplam	150.400.000,00 TL	%100,00	125.646.284,56 TL	%100,00	%83,54

Tablo 2: Bütçe Gelirlerine İlişkin Verileri

Eko kod	Gelirin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Toplam içindeki payı(%)	Tutarı	Toplam içindeki payı(%)	Gerç. Oranı (%)
1	Vergi Gelirleri	33.990.000,00 TL	%22,60	26.906.364,88 TL	%18,97	%79,16
3	Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.220.000,00 TL	%11,45	21.749.192,22 TL	%15,34	%126,30
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.000,00 TL	%00,01	247.550,23 TL	%0,17	%123,77
5	Diğer Gelirler	92.820.000,00 TL	%61,72	92.635.958,23 TL	%65,33	%99,80
6	Sermaye Gelirleri	6.400.000,00 TL	%4,25	265.562,68 TL	%0,19	%4,15
6	Red ve İadeler (-)	-50.000,00 TL	%-0,03	-9.436,90 TL	%0,00	%18,87
	Toplam	150.400.000,00 TL	%100	141.795.191,34 TL	%100	%94,28

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 yansıtmamasından 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: Faaliyet Sonuçları Tablosunda Yer Alan Vergi Gelirleri Tutarlarının Gelir Servisinde Kayıtlı Tutarlardan Farklı Olması

İdarenin dönem sonu mali tabloları ile gelir servisinin bilişim siteminde yer alan tahakkuk kayıtları karşılaştırıldığında, yıl içerisinde tahakkuk eden vergi gelirleri tutarlarının birbirinden farklı olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 365'inci maddesinde, faaliyet hesaplarının kurumun faaliyet dönemine ilişkin olarak tahakkuk eden her türlü gelir ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi ve faaliyet sonuçlarının üretilmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.600- Gelirler hesabının işleyişinin anlatıldığı 369'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında ise; *“Tahakkuk bölümünden verilen tahakkuk bordrolarının toplamından gelir yazılması gereken tutarlar bu hesaba alacak, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.”* denilmek suretiyle gelirlerin muhasebe kayıtlarının, tahakkuk bölümünden(gelir servisi) gelen bordrolar esas alınarak yapılacağı ifade edilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasının a) bendinde; muhasebe kayıtlarının **gerçek durumu yansıtan** ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılacağı, faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri başlıklı 6'ncı maddesinin b) bendinde ise;

“Gerçekleşmemiş gelir veya giderler gerçekleşmiş gibi ya da gerçekleşenler gerçek tutarından farklı gösterilemez...” ifadelerine yer verilerek, faaliyet sonuçları tablosunda yer alan tutarların gerçekleşen tutarlarla aynı olması gerektiği hüküm altına alınmaktadır.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere gelirler, gelir birimi tarafından belgelere dayanılarak tahakkuk ettirilmeli ve bu tutarlar muhasebe birimi tarafından Yönetmelik hükümlerine göre kayıt altına alınmalıdır. Dolayısıyla her iki birimin kayıtları arasında bir tutarsızlık söz konusu olmamalıdır. Ancak inceleme neticesinde aşağıdaki tabloda yer alan farklar tespit edilmiştir.

Tablo 3 : Muhasebe ve Gelir Servisi Kayıtları Arasındaki Fark Tutarları

	Muhasebe Kayıtları	Gelir Servisi Kayıtları	FARK
Bina Vergisi	1.052.791,78 TL	732.883,08 TL	319.908,70 TL
Arsa Vergisi	199.112,92 TL	277.358,80 TL	-78.245,88 TL
Arazi Vergisi	178,66 TL	4.727,50 TL	-4.548,84 TL
Çevre Temizlik Vergisi	3.398.863,01 TL	1.258.486,14 TL	2.140.376,87 TL
Haberleşme Vergisi	122.242,65 TL	137.655,81 TL	-15.413,16 TL
Elektrik ve Havagazı T. V.	4.193.774,67 TL	4.161.077,14 TL	32.697,53 TL
Eğlence Vergisi	600.119,42 TL	153.384,21 TL	446.735,21 TL
İlan ve Reklam Vergisi	469.297,03 TL	538.101,30 TL	-68.804,27 TL
Bina inşaat Harcı	1.680.256,11 TL	1.684.924,95 TL	-4.668,84 TL
Hayvan kes. Muaye ve Den. H.	35.334,30 TL	31.227,00 TL	4.107,30 TL
İşgal Harcı	2.612.304,73 TL	1.366.029,92 TL	1.246.274,81 TL
İşyeri Açma İzni Harcı	141.159,83 TL	138.752,00 TL	2.407,83 TL
Ölçü ve Tartı Aletleri M. H.	5.565,00 TL	5.565,00 TL	0,00 TL
Tatil Günlerinde Çalışma R.H.	28.282,26 TL	0,00 TL	28.282,26 TL
Tellalık Harcı	312.388,36 TL	152.013,40 TL	160.374,96 TL
Yapı Kullanma İzni Harcı	418.117,74 TL	413.657,63 TL	4.460,11 TL
Diğer Harçlar	312.388,36 TL	308.290,00 TL	4.098,36 TL
			4.218.042,95 TL

600-Gelirler Hesabının alt kodları itibariyle tabloda gösterilen farkların toplam tutarı 4.218.042,95 TL'dir. Bu durum muhasebe kayıtlarında gösterilen tahakkuk etmiş vergi gelirleri toplamının, gelir servisi tahakkuk toplamından söz konusu tutar kadar daha fazla olduğu anlamına gelmektedir. Yani 600- Gelirler Hesabının alacak bakiyesi 4.218.042,95 TL fazla gözükmektedir.

Asıl olan kayıtların tahakkuk işlemini gerçekleştiren gelir servisi kayıtları olduğu göz önüne alındığında, muhasebe biriminin kayıtlarının hangi belgelere dayanılarak yapıldığının açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin muhasebe kayıtları SAMPAŞ Bilgi Yönetim Sistemi üzerinden gerçekleştirilmektedir. Mali Hizmetler Müdürlüğü'nce yapılan taramada, sistemin aynı adlı raporları farklı menülerde farklı verilerle oluşturduğu tespit edilmiştir. Kullanılan verilere göre raporların farklılaştırılması ve buna göre isimlendirilmesi

yönünde SAMPAŞ Bilgi Yönetim Sistemi AR-GE Bölümü'ne talepte bulunulmuştur. Sistemin altyapısında yapılacak bu çalışma, Mali Hizmetler Müdürlüğü'nce takip edilerek sonuçlandırılması sağlanmış; ayrıca sistem altyapısında yapılan bu çalışmaya ek Mali Hizmetler Müdürlüğü'nce yapılan çalışma sonucunda ekli Mizan Dökümü'nde işaretli kayıtlar düzeltilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olmasına rağmen sözkonusu düzeltmeler 2017 yılında yapılmış olup 2016 yılı mali tablolarındaki 600-Gelirler Hesabına yansımamıştır ve mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aydın Efeler Belediyesi 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerine İlişkin Muhasebe İşlemlerinin Net/Brüt Tutar Ayrımı Gözetilmeden Yapılması

Efeler Belediyesine ait vadeli mevduat hesaplarına tahakkuk eden faizin 600 Gelirler Hesabına net olarak kayıt edildiği, banka tarafından faiz geliri üzerinden yapılan stopaj kesintisinin muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Bilanço İlkeleri" başlıklı 8'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında;

*"Bütün varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar bilançoda **gayrisafi** değerleriyle gösterilir. Bu ilke, bilançonun net değer esasına göre düzenlenmesine bir engel oluşturmaz. Bu doğrultuda net değer bilanço düzenlenmesinin gereği olarak indirim kalemlerinin ilgili hesapların altında açıkça gösterilmesi esastır."* denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde Faaliyet Sonuçları Tablosunun ilkeleri düzenlenmiştir. İlgili maddenin birinci fıkrası;

"Genel yönetim muhasebesinde faaliyet sonuçları tablosu ilkelerinin uygulaması aşağıda açıklanmıştır:

*a) Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir-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.*

..." şeklindedir.

Gayrisafilik ilkesi başlıklı 39'uncu maddesinde ise; *"(1) Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir."* hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "600 Gelirler Hesabı" başlıklı 368'inci maddesinde, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine

göre tahakkuk eden her türlü gelirin 600 Gelirler Hesabında izlenmesi gerektiği; 800 Bütçe Gelirleri Hesabı başlıklı 343'üncü maddesinde, mevzuatı gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatların 800 Bütçe Gelirleri Hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere bütçe geliri ile gelir birbirinden farklı kavramlardır. Tahakkuk eden gelir tutarı ile tahsilatı yapılan gelir tutarının eşit olması, tahakkuk eden tutarlar üzerinden muhtelif sebeplerle bir kesinti yapılmamasına bağlıdır. Tahakkuk eden gelir tutarı üzerinden bir kesinti yapılmış ise gayri safilik ilkesi gereği bu kesinti ayrı olarak gider hesaplarında gösterilecektir. Böyle bir durumda tahsil edilen gelir tutarı ile tahakkuk eden gelir tutarı arasında bu kesinti kadar fark olacaktır.

Yapılan incelemede, Efeler Belediyesince Mevduat Faizleri 600.05.01.09.03 alt kodunda izlenmekte olup vadeli mevduat hesaplarına tahakkuk eden faizlerin stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutarı aynı rakamlar üzerinden hem 600 Gelirler Hesabına hem de 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kayıt edildiği görülmüştür. Gayrisafilik ilkesi ile mali rapor ve tablolarda yer alan verilerin doğru olması açısından, tahakkuk eden faiz gelirlerinin 600 Gelirler Hesabına tahakkuk esasına göre gayrisafî tutar üzerinden; 800 Bütçe Gelirleri Hesabına ise nakit esasına göre stopaj yapıldıktan sonraki net tutar üzerinden kayıtların yapılması gerekmekte olup ayrıca stopaj kesintisinin de 630 Giderler Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Kaynağında yapılan bu vergi kesintisinin mali tablolarda yer almaması, faaliyet sonuçları tablosunda 600- Gelirler Hesabı ile 630- Giderler Hesabının gerçek değerlerini yansıtmamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Mevduat faiz gelirleri muhasebe kayıtları brüt gelir üzerinden kaynağında mahsup edilen gelir vergisi tutarı ve net geliri gösterecek şekilde düzenlenmeye başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapıldığını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 2: Belediye Taşınmazları İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Belediye tarafından kiraya verilen bazı taşınmazların, kiralama süresi sona erdiği halde tahliye ettirilmeyerek ve yeni bir ihale yapılmayarak, ecrimisil karşılığında, kiracılara kullandırılmaya devam edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Kapsam başlıklı 1'inci maddesi ile belediye mülkiyetindeki taşınmazların ancak bu Kanun hükümlerine göre kiraya verilebileceği, Kiralarda sözleşme süresi başlıklı 64'üncü maddesi ile belirli istisnalar haricinde, kiraya verilecek taşınmazların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı ve taşınmazların üçüncü kişilere kiralanması işlemlerinin ise aynı Kanun'un 35'inci maddesinde sayılan ihale usulleri çerçevesinde yürütülmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesi uyarınca, belediyeye ait taşınmazların üç yıldan fazla süre ile kiralanmasına karar verme yetkisi belediye meclisine; aynı Kanun'un 34'üncü maddesi uyarınca, söz konusu taşınmazların süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek yetkisi ise belediye encümenine verilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinde; kamu idarelerine ait taşınmazlara ait kira sözleşmelerinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği ve kira sözleşme bitim tarihi ile tahliye tarihi arasında ecrimisil alınacağı hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde; 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi olmadığı gibi olağan bir yöntem de değildir. İşgale uğrayan ve sonradan tespit edilen kamuya ait taşınmaz mal için fuzuli şagilden bunun bedelinin adeta bir tazminat suretinde alınmasıdır. Asıl olan kira ile idaredir. Kira geleceğe ecrimisil ise geçmişe yönelik olduğu için geleceğe yönelik ecrimisil tahakkuk ettirilemez.

Yapılan incelemede, kullanım hakkı ve/veya mülkiyeti Belediye'ye ait, bir çoğu 6360 sayılı Kanun sonucu devir teslim komisyonundan belediyenin mülkiyetine geçen ve anılan

kanun yürürlüğe girdiği tarihten bu güne hiçbir işlem yapılmayan 64 taşınmazın, yıllarca ecrimisil ile fuzuli şagilin kullanımına verildiği belirlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, Belediye mülkiyetindeki taşınmazların ancak 2886 sayılı Kanun ile 5393 sayılı Kanun'da yer alan esaslar ve süreler dâhilinde ihale yapılmak suretiyle kiraya verilebileceği ve yenileme işlemlerinin aynı usuller çerçevesinde yapılabileceği ve ecrimisil yönteminin bir kiralama yöntemi olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Efeler Belediyesi 6360 Sayılı 14 İlde Büyükşehir Belediyesi ve 27 İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında tüzel kişilik kazanmıştır. Belediyemize ait taşınmazların tapu kayıtlarının Belediyemiz adına tescili Aydın Valiliği Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu kararına istinaden 21/04/2014 tarihinde gerçekleşmiştir. Belediye Birimlerinin oluşturulması ve organizasyonunun tamamlanmasını müteakip taşınmazların kontrolü ve tespiti aşamasına geçildiğinden süreç uzamış; bu süreçte sözleşme süresi biten taşınmazların büyük bir bölümü (220 adet) 2886 Sayılı Yasa gereğince ihale edilmiştir. Aydın Valiliği Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu'nun 05/05/2016 tarihli kararı ile yeni taşınmazlar Belediyemize devredilmiştir. Söz konusu taşınmazların cinsinin zeytin, kestane, ceviz ağaçlarının bulunduğu alanlar olması nedeniyle ürünlerin ziyan olmaması amacıyla bu yerlerin tespiti ve kontrolüne yoğunlaşmış; ihaleleri tamamlanmıştır. Diğer taşınmazların ihale çalışmaları da devam etmekte; ihaleye çıkabilecek durumda olanların ihale süreçleri ivedilikle başlatılmaktadır. Sayıştay Denetim Raporunda yer verilen bulguya konu 64 taşınmazdan 37 adedi ihale edilmiştir. Diğer 26 taşınmazdan 17 adedi 21/04/2014 tarihinde; 9 adedi de 23/05/2016 tarihinde devri yapılan taşınmazlardan olup taşınmazların devrinin iptali istemiyle Aydın Büyükşehir Belediyesi'nce dava açılmıştır. Bu sebeple taşınmazlar üzerinde herhangi bir tasarrufta bulunulamadığından kamu zararı oluşmaması amacıyla taşınmazlar üzerinden ecrimisil karşılığında kullanım bedeli tahsil edilmektedir. Belediyemiz mülkiyetinde olan ve ecrimisil karşılığında kullanılan 17 adet taşınmaz için ihale dosyaları hazırlanarak ihale süreçleri en kısa sürede tamamlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare vermiş olduğu cevapta bulgumuzda belirtilen hususlara iştirak ettiğini ve taşınmazların bir kısmı için ihale işlemlerinin başlatıldığı belirtilmektedir. Aydın Büyükşehir belediyesi ile hukuki ihtilaf olan taşınmazlar için ise hukuki sürecin takip edildiği ifade edilmiştir. Söz konusu taşınmazların mevzuat sınırları içerisinde değerlendirilmesi ve

yürütülen hukuki süreç müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 3: Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelini Oluşturan Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Seviyede Gerçekleşmesi

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda tahakkuku yapılan bazı gelir kalemlerinin tahsilat oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38'inci maddesinde Belediye Başkanına, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek gibi görevler vermiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61'inci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini muhasebe yetkilisinin yürüteceği, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulacağı,

Aynı Kanun'un 38'inci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları,

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre; amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir "ihbarname" düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 7 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilmelidir. Düzenlenen ödeme emrinde kişiye, borcunu zamanında ödemez veya mal bildiriminde bulunmazsa borcunun cebren tahsil edileceği ve mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile cezalandırılacağı, mal bildirimini gerçeğe aykırı surette yaptığı takdirde ise 3 aydan 1 yıla kadar hapis ile

cezalandırılacağı bildirilmelidir. Ödeme emri üzerine hala ödeme yapılmamış ise “Haciz Varakası” düzenlenmeli ve haciz işlemlerine başlanmalıdır. Bununla birlikte istenen bilgileri zamanında vermeyenler için hem adli para cezası hem de hapis cezası öngörülmüş, bu suçların takibi için ise idarenin o mahaldeki en büyük memuruna Cumhuriyet Savcılığına ihbar yükümlülüğü getirilmiştir.

Yukarıda anılan Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde üst yönetici ve muhasebe yetkilisine gelirlerin toplanması konusunda bir takım sorumluluklar yüklenmiş olmasına rağmen, önceki yıldan devir, cari yıl tahakkuk ve tahsilat oranları incelendiğinde kurumun toplam tahsilatının yaklaşık olarak aşağıdaki tabloda görüleceği üzere düşük bir oranda gerçekleştiği görülmüştür. Tahsilat oranlarının düşük seviyede gerçekleşmemesi için tahsil ve takip hususunda yukarıda mezkûr mevzuat hükümleri doğrultusunda hareket edilmesi gerekmektedir.

Tablo 4: Gelir Tahsilat Oranı

GELİR/ALACAKÇEŞİDİ	2016 YILI TOPLAM TAHAKKUK VE TOPLAM DEVİR	2016-NET TAHSİLAT	TAHSİLAT ORANI (%)
Egience Vergisi	883.447,74	219.539,80	%24,85
İlan ve Reklam Vergisi	1.315.588,11	411.177,65	%31,25
Arazi Vergisi	423.400,54	154.858,58	%36,57
Arsa Vergis	5.060.598,06	2.430.086,72	%48,02
Çevre Temizlik Vergisi	4.497.584,80	2.851.299,00	%63,40

Kamu idaresi cevabında;

a) Mülga Aydın Belediyesi'nden devir alınan mükelleflerin kayıtlarında Büyükşehir Belediyesi'nin tahsile yetkili olduğu tahakkuk kayıtları da bulunmaktadır. Benzer bir durum mülga Belde Belediyelerinden devralınan mükellef kayıtlarında da mevcuttur. Kümülatif raporlara yansıyan bu değerlerin tespit edilerek terkin yapılması ve tahakkuk kayıtlarının tahsile yetkili olunan gelir ve ücretlere göre düzenlenmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.

b) Vadesinde tahsil edilemeyen alacaklarla ilgili olarak tahsil oranlarının arttırılması amacıyla alacak takip sistemi tekrar düzenlenmiştir. Borç Takip ve İcra Servisi adı altında yeni bir birim oluşturularak hem personel sayısı arttırılmış hem de çalışanların fiziki ortamında iyileştirmeye gidilmiştir. Bu şekilde takibe düşen alacakların daha kısa sürede tespit edilmesi, tahsile yönelik yasal süreçlerin daha sağlıklı yürütülmesi ve tahsil süresinin daha kısa zaman aralıklarına indirilmesi amaçlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapılmaya başlandığını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 4: Eğlence İşletmelerinin Bazılarından Eğlence Vergisi Mükellefi Olmadıkları Gereğesiyle Eğlence Vergisi Alınmaması

İdarenin, faaliyetleri gereği Eğlence Vergisi mükellefi olması gereken bazı işletmelerden mükellef olmadıkları gereğesiyle Eğlence Vergisi almadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17'nci maddesinde; *"Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir"* denilmektedir.

Kanun'un 2' inci maddesinde ise eğlence faaliyetleri; biletle girilen yerler, müşterek bahisler, **biletle girilmesi zorunlu olmayan** eğlence yerleri olmak üzere üç gruba ayrılarak verginin nispet ve miktarı belirlenmektedir. Verginin matrahı ise 20'nci madde hükümlerine göre tespit edilmekte ve 20'nci maddenin 3'üncü fıkrasında;

"Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanunun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktardır." ifadeleri yer almaktadır.

Kamu idaresi, Eğlence Vergisi mükellefiyetini tespit ederken, biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerini 20'nci madde de sayılan yerlerle sınırlı tutmakta ve madde de belirtilen "gibi eğlence yerleri" ifadesi göz önüne alınmamaktadır. Mükelleflerin belirlenmesinde faaliyetin niteliğine değil, çalışma ruhsatlarında yer alan faaliyet konusunun

bu sayılanlardan olup olmadığına bakılmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve Danıştay kararları (Vergi D.Gen.Kur. 1993/110 E., 1994/189 K) birlikte değerlendirildiğinde; bar, pavyon, gazino vb. yerlerin, eğlence yeri olarak nitelendirilmesindeki ortak unsurun müzik eşliğinde eğlence faaliyetlerinin yürütülmesi olduğu anlaşılmaktadır. Dolayısıyla idare tarafından canlı müzik ruhsatı verilen 7 adet içkili lokanta ile 4 adet birahänenin faaliyetlerinin, eğlence vergisinin konusunu teşkil ettiği açıkça ortadadır. Söz konusu işletmelerde Kanun'da amaçlanan eğlence maksadı gerçekleşmiştir. Ayrıca istisna ve muafıkların belirtildiği 19'uncu maddede bu işletmelere dair herhangi bir istisna hükmü bulunmamaktadır. Bu doğrultuda, idare tarafından söz konusu işletmeler için mükellefiyet tesis edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Umuma Açık Eğlence ve İstirahat Yerlerime ilişkin saha taramaları Belediyemiz Zabıta Müdürlüğü'nce gerçekleştirilerek periyodik olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü Gelir Birimime bildirilmektedir. (EK 12: Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün 25/05/2017 tarih ve sayılı yazısı.) İlgili Birim tarafından, Eğlence Vergisi tahakkuku yapılması gereken mükellefler için faaliyet tarihleri dikkate alınarak tahakkuk işlemi yapılmaktadır. Bulguda bahsedilen 7 adet içkili lokanta 4 adet birahane için Zabıta Müdürlüğü'nce yapılan çalışma neticesinde Nisan/2017 dönemi itibariyle tespit edilen Eğlence Vergisi mükelleflerinin tahakkuk işlemlerine ilişkin evrak düzenlenerek rapor ekinde sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapıldığını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 5: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

Uzun vadeli olarak yüklenicilerden alınan teminatlara ilişkin tutarların 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine 330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'na ilişkin 320'nci maddesinde bu hesabın mevzuatları gereği nakden veya

mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Bu hesaba kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına düşenler 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabından, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına aktarılacaktır.

Bilançonun temel ilkelerine göre; kamu idarelerinin vadesi bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olan yükümlülükleri bilançoda kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde, vadesi bir yılı aşan yükümlülükleri ise uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde gösterilir. Dönem sonlarında uzun vadeli hesaplarda yer alan yükümlülüklerden vadeleri bir yılın altına inenler, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılır.

Yapılan incelemede; Belediyece yapılan ihalelere ilişkin olarak mevzuat gereği yüklenicilerden alınan kesin teminatların süreleri itibariyle bir yıldan uzun veya kısa vade ayrımı yapılmaksızın tamamının 330- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edildiği görülmüştür. Yapılan bu uygulama, Belediyenin bir yıldan daha uzun vadede ödeyeceği borçlarının bir yıl içerisinde ödenecekmiş gibi görünmesine sebep olmaktadır.

Dolayısıyla, Belediye tarafından cari yılı takip eden yıllara ait nakit olarak alınan tüm teminat tutarlarının vade yapılarına uygun olarak 430- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; “Cari yılı takip eden yıllara ait teminat tutarlarının vade yapılarına uygun olarak 430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı’nda izlenmesi sağlanmıştır. Düzeltme kaydına ilişkin kayıt örneği ekte sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapıldığını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 6: Belediyenin Kiraya Verdiği Taşınmazların Kurumun Mali Tablolarında Gösterilmemesi

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların 990 ile 999 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesaplarında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475 ve 476'ncı maddeleri gereğince; kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin 990 hesabı ile 999 hesabında izlenmesi, kira süresinin sona ermesini müteakip bu hesapların ters kayıtlarla kapatılması gerekmektedir.

Sonuç olarak; yukarıda açıklanan mevzuat gereği söz konusu hesapların kullanılmamış olması, taşınmazlardan kiraya verilmiş olanların mali tablolarında görünmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmazlardan kiraya verilmiş olanların mali tablolarında yer alması için çalışmalar başlatılarak Muhasebe Programında kayıtları yapılmıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475 ve 476'ncı maddeleri gereğince kiraya verilenlerin ilgili hesaplara alınması sağlanacaktır.

Belediyemize Aydın Valiliği devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu tarafından devredilen taşınmazların Aydın Büyükşehir Belediyesi ile ayrıştırılması ve devir teslim işlemlerinin uzun sürmesi; bazı taşınmazlarla ilgili hukuki sürecin devam halen devam etmesi taşınmazların kayıt altına alınması sürecini uzatmıştır. Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından 990 no.lu hesabın çalıştırılması ve Kiraya Verilen Duran Varlıkların kayıt altına alınması ile ilgili yazışmalar yapılarak sürecin hızlandırılması amaçlanmıştır. Taşınmazların değer tespitlerinin ilgili Birimlerce sonuçlandırılıp Mali Hizmetler Müdürlüğüne teslim edilmesini müteakip 990 - Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı'na kayıt işlemleri gerçekleştirilmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapıldığını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 7: Peşin Tahsil Edilmiş Olan Gelecek Aylara ve Yıllara Ait Gelirlerin Tahakkuk Ettirilmeden Doğrudan Gelir Hesabına Kaydedilmesi

Kurumun 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 numaralı 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 benzeri 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 197.422,98 TL gelirin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, dönem içerisinde veya

daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak takip eden yıllara ait 254.182,66 TL 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 254.182,66 TL fazla görünmesine sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin "38- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları” hesap grubu içerisinde yer alan 285. Maddesinde; "Bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir. Yönetmeliğin işbu hükmüne istinaden belediyemizin kiraya vermiş olduğu taşınmazlara ilişkin kira gelirleri incelendiğinde, peşin tahsil edilen kira geliri bulunmadığı görülmüştür. Ortaya çıkan rakamın SAMPAŞ Bilgi Yönetim Sisteminden kaynaklanan raporlama hatasından kaynaklandığı değerlendirilmiştir. Cari döneme ilişkin kayıtlarda sözkonusu hataların ortaya çıkmaması için gerekli hassasiyet gösterilecek ve işlemler Bulgu 7’de belirtildiği şekliyle gerçekleştirilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapıldığını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 8: Hazineye Ait Taşınmazların Satışından Belediyeye Aktarılacak Payların Takibinin Yapılmaması

Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesinde; Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi Ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun gereği satışı gerçekleştirilen hazine taşınmazlarından Belediye’ye aktarılacak payların takip edilmediği görülmüştür.

18.07.2001 tarih ve 24466 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi Ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un “Taksitle Ödeme, Satış Bedelinden Pay Verilmesi, Belediyelere Devir” başlıklı 5’inci maddesinin 5’inci fıkrasında;

“Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış

bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30... pay verilir.” denilmektedir.

30.07.1966 tarih ve 12362 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 775 sayılı Gecekondu Kanunu’nun 13’üncü maddesinde ise yukarıda belirtildiği şekilde aktarılan %10 oranındaki payın madde de sayılan amaçlar doğrultusunda kullanılabileceği belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde,

a) Merkezi hükümet, yapmış olduğu arsa ve arazi satışlarından elde ettiği gelirin %10’unu söz konusu taşınmazların bulunduğu ilgili belediyeye aktaracaktır. Bu aktarılan paranın, ilgili belediyenin açacağı özel amaçlara tahsisli banka hesabına (fon hesabı) yatırılması mecburidir. Fon hesabına yatırılan para belediyenin geliri olmasına karşın yukarıda belirtilen mevzuat hükmünde de görüleceği üzere belediye sadece belirli alanlarda bu parayı harcayabilecektir.

b) Merkezi hükümet, yapmış olduğu arsa ve arazi satışlarından elde ettiği gelirin %10’undan kalan kısmın %30’unu da belediyeye pay olarak gönderir. Bu pay, belediyenin istediği şekilde kullanılabileceği gelir özelliğini taşımaktadır.

Sonuç itibariyle, belediyeler açısından önemli bir gelir kalemi sayılabilecek Gecekondu Fon paylarına ilişkin olarak, Belediye tarafından herhangi bir banka hesabı açılmadığı ve söz konusu fon payının takip edilmediği görülmüştür. Kurumun gelir kaybına uğramasının engellenmesi bakımından söz konusu fon payının takibine yönelik işlemlerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim Raporu’nda. hâzineye ait taşınmazların satışından Belediye’ye aktarılacak payların takip edilmediği belirtilmiştir.

Hâzineye ait taşınmazların satışından Belediyemiz adına aktarılacak payların daha şeffaf ve verimli bir şekilde takibi amacıyla Başkanlık Makamı’mın 12/05/2017 tarih ve 26387547-12668 sayılı Olurlarına istinaden T.C.Halk Bankası A.Ş. Aydın Şubesi nezdinde hesap açılmış; ayrıca Belediyemiz adına gerçekleştirilen her işlemle ilgili bilgi verilmesi istemiyle Efeler Mal Müdürlüğüme yazı yazılmıştır.

Bahse konu paylardan Gelir Hesaplarında muhasebeleştirilerek takibi yapılacaktır. 2016-2017 dönemlerine ait düzeltme kayıtları ekte sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapıldığını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 9: Performans Yönetmeliği'ndeki Değerlendirme Ölçütleri Dikkate Alınmadan Personele İkramiye Ödemesinde Bulunulması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun muhtelif maddelerinde Belediye Başkanının görev ve yetkileri kapsamında, personelin performans ölçütlerini hazırlamak, uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak yer almaktadır.

Aynı Kanununun 18'inci maddesinde belediye meclisinin görevlerinden birisi, stratejik plân ile yatırım ve çalışma programlarını, belediye faaliyetlerinin ve personelinin performans ölçütlerini görüşmek ve kabul etmek olarak belirtilmiştir.

Kanun'un 38'inci maddesinde belediye başkanının görev ve yetkileri kapsamında personelinin performans ölçütlerini hazırlamak ve uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak olduğu belirtilmiştir.

Kanun'un 49'uncu maddesinde de sözleşmeli ve işçi statüsünde çalışanlar hariç belediye memurlarına, başarı durumlarına göre toplam memur sayısının yüzde onunu ve Devlet memurlarına uygulanan aylık katsayının (20.000) gösterge rakamı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarı geçmemek üzere, hastalık ve yıllık izinleri dâhil olmak üzere, çalıştıkları sürelerle orantılı olarak encümen kararıyla yılda en fazla iki kez ikramiye ödenebileceği ifade edilmiştir.

Bir kuruluşun yürüttüğü faaliyetlerde hedeflenen sonuçlara ulaşip ulaşmadığı, hizmetlerin verimli, etkin ve tutumlu bir düzeyde gerçekleşip gerçekleşmediği hususlarının değerlendirilmesinde performans ölçümü önemli bir yönetim aracı işlevi görür.

Belediye Kanunu ile başarılı personele ikramiye ödenmesinin öngörülmesi performans ölçümünü gerekli kılmaktadır. Bu ölçüm yapılmadığı takdirde, başarı ile başarısızlığın ayrımı

yapılamayacağından; başarı, ödüllendirilemeyecek, başarısızlığın ortadan kaldırılması da zorlaşacaktır.

Yapılan incelemede; Belediye tarafından yayımlanan Performans Yönetmeliği'nin ekinde değerlendirme kriterlerinin belirlenmiş olmasına rağmen 2016 yılı faaliyet döneminde belediye personeli ile ilgili değerlendirme formları doldurulmadan 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesine istinaden sadece bir kısım personele ikramiye ödenmesinin mezkur mevzuat ve açıklamalara uygun olmayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "07/05/2015 Tarih ve 166 Sayılı Belediye Meclis Kararı ile Efeler Belediyesi Memur ve Sözleşmeli Personel İçin Performans Değerlendirme Yönetmeliği kabul edilmiş olup, yönetmelik çerçevesinde değerlendirmeye tabi kriterler ilgili birim amirleri tarafından EK-1: Yönetici/Şef/Memur ve Sözleşmeli Pozisyondaki Personel İçin Yetkinlik Bazlı Performans Değerlendirme Raporuna işlenerek not ortalamalarının hesaplanması sağlanmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin Bölüm 4 - Çeşitli Hükümler başlığı altındaki 4.3 (Performans Puanı Yüksek Olan Memurların Ödüllendirilmesi)'ncü maddesinin hükümleri kapsamında toplam memur sayısının %10'unu aşmamak üzere Özel Kalem Müdürlüğü'nün teklifi ile alınan 20/07/2016 tarih ve 550 sayılı Encümen Kararına istinaden başarılı personele ikramiye verilmiştir.

Sonraki dönemlerde Yönetmelik kapsamında memur ünvanlı personele yapılacak ikramiye ödemelerinde, bulguda belirtilen hususlara dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapılacağını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

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

BİLANÇO				
EFELER BELEDİYESİ				
AKTİF HESAPLAR		2014	2015	2016
1 - Dönen Varlıklar		49,706,979.86	53,756,939.68	67,647,980.45
10 - Hazır Değerler		11,416,056.08	23,905,632.89	33,389,495.23
	100 - Kasa Hesabı	0.00	0.00	0.00
	101 - Alınan Çekler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	102 - Banka Hesabı	10,739,187,27	22,816,396.69	31,220,734.41
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-320,67	-320,67	0.00
	104 - Proje Özel Hesabı	0.00	0.00	0.00
	105 - Döviz Hesabı	0.00	0.00	0.00
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0.00	0.00	0.00
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	79,607.50	49,393.08	0.00
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	597,581.98	1,040,163,79	2,168,760.82
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0.00	5,175.00	2,056,606,14
	112 – Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonolar Hesabı	0.00	0.00	2,046,441.14
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0.00	0.00	10,165.00
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0.00	5,175.00	0.00
12 - Faaliyet Alacakları		30,063,089.12	23,391,084.39	23,141,853.94
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	120.00	0.00	0.00
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	30,336,160.25	23,257,909,08	20,760,310.96

	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	326,758.87	128,681.32	2,343,185.31
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	50.00	4,493.99	38,357.67
	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	13 - Kurum Alacakları	0.00	837,338.80	2,543,046.54
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0.00	837,338.80	0.00
	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0.00	0.00	2,086,023.20
	139-Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0.00	0.00	457,023.34
	14 - Diğer Alacaklar	425,359.45	126,290.01	39,821.65
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	425,359.45	126,290.01	39,821.65
	15 - Stoklar	1,076,624.17	1,078,798.79	3,040,161.69
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1,076,624.17	1,078,798.79	3,040,161.69
	16 - Ön Ödemeler	1,243,780,15	473,811,89	551,983.41
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0.00	0.00	0.00
	161 - Personel Avansları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1,243,780,15	473,811,89	551,983.41
	19 - Diğer Dönen Varlıklar	4,882,070.89	3,938,807,91	2,885,011.85
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	4,882,070.89	3,938,807.91	2,405,943.74
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0.00	0.00	0.00
	197 - Sayım Noksanları Hesabı	0.00	0.00	479,068.11
	2 - Duran Varlıklar	183,558,017.00	333,556,474.61	322,585,221.22
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0.00	0.00	0.00
	22 - Faaliyet Alacakları	488,663.58	18,055,972.57	968,004.91
	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2.565.00	18,036,742.41	0,00

	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	486,098.58	19,230.16	968,004.91
	227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0.00	0.00	0.00
	23 - Kurum Alacakları	0.00	0.00	0.00
	24 - Mali Duran Varlıklar	631,373.10	2,041,597.00	4,549,986.00
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	631,373,10	1,541,597.00	2,549,986.00
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0.00	500,000.00	2,000,000.00
	25 - Maddi Duran Varlıklar	182,270,355.92	313,458,905.04	317,067,230.31
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	176,962,293.50	176,819,283.50	176,852,235.89
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	6,992,566.00	142,181,015.38	144,192,298.53
	252 - Binalar Hesabı	13,770,022.49	16,669,926.75	17,489,707.61
	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1,418,953.55	5,769,049.39	5,897,585.79
	254 - Taşıtlar Hesabı	2,170,352.00	2,641,288.07	2,968,083.87
	255 - Demirbaşlar Hesabı	1,718,756.87	2,739,004.02	3,988,019.63
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-20,762,588.49	-33,360,662.07	-35,862,323.78
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0.00	0.00	1,541,622.77
	259 - Yatırım Avansları Hesabı	5,677,926.02	5,677,926.02	5,677,926.02
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	167,624.40	0.00	0.00
	260 - Haklar Hesabı	167,624.40	358,438.66	590,072.66
	264 - Özel Maliyetler Hesabı	0.00	31,175.60	39,976.04
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	-389,614.26	-630,048.70

28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00	0,00	0,00
29 - Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00	9,044.00	9,044.00
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	-9,044.00	-9,044.00
AKTİF TOPLAMI	233,264,996.86	387,313,414.29	390,233,201.67
PASİF HESAPLAR			
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	11784,673.17.63	12,162,708.19	9,840,941.33
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00	725,424.56	817,426.55
300 - Banka Kredileri Hesabı	0,00	725,424.56	817,426.55
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00	0,00	0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
32 - Faaliyet Borçları	7,912,311.59	7,194,579.04	4,545,862.54
320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	7,912,311.59	7,194,579.04	4,545,862.54
322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	657,568.25	624,942.12	1,388,331.37
330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	329,525.87	392,691.77	357,055.08
333 - Emanetler Hesabı	328,042.38	232,250.35	1,031,276.29
34 - Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
340 - Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00	0,00

	Hesabı			
	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0.00	0.00	0.00
36	- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3,214,793.33	3,445,250.55	1,823,443.02
	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	418,925.05	636,569.28	657,697.79
	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	769,494.16	864,641.63	845,502.65
	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	148,166.83	146,495.69	117,782.60
	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	10,490.66	8,777.38	0,00
	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	1.867,716.63	1,788,766.57	202,459.98
37	- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00	0,00
	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	0,00	0,00
	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00	0,00	0,00
38	- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	172,511.92	80,509.93
	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0.00	0.00	0.00
	381 - Gider Tahakkukları Hesabı	0,00	172,511.92	80,509.93
39	- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00	0,00	1,185,367.92
	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0.00	0.00	0.00
	397 - Sayım Fazlaları Hesabı	0,00	0,00	1,185,367.92
	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00
4	- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	9,726,724.38	11,453,695.95	13,228,014.30

40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0.00	1,037,494.68	220,068.13
400 - Banka Kredileri Hesabı	0.00	1,037,494.68	220,068.13
403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
404 - Tahviller Hesabı	0.00	0.00	0.00
409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0.00	0.00	0.00
410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
43 - Diğer Borçlar	0.00	0.00	0.00
430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0.00	0.00	0.00
44 - Alınan Avanslar	0.00	0.00	0.00
440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0.00	0.00	0.00
449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0.00	0.00	0.00
47 - Borç ve Gider Karşılıkları	9,726,724.38	10,331,275.38	13,003,530.21
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	9,726,724.38	10,331,275.38	13,003,530.21
479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0.00	0.00	0.00
48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0.00	84,925.89	4,415.96
480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0.00	0.00	0.00
481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0.00	84,925.89	4,415.96
49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0.00	0.00	0.00
499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0.00	0.00	0.00

5 - Öz Kaynaklar		211,753,599.31	363,697,010.15	367,164,246.04
50 - Net Değer		203,386,937.66	334,696,893.32	332,412,273.13
	500 - Net Değer Hesabı	203,386,937.66	334,696,893.32	332,412,273.13
52 - Yeniden Değerleme Farkları		0.00	0.00	0.00
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0.00	0.00	0.00
57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		0,00	8,366,661.65	29,000,116.83
	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	0,00	8,366,661.65	29,000,116.83
58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		0,00	0,00	0,00
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00	0,00	0,00
59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		8,366,661.65	20,663,455.18	5,751,856.08
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	8,366,661.65	20,663,455.18	5,751,856.08
PASİF TOPLAMI		233,264,996.86	387,313,414.29	390,233,201.67
9 - Nazım Hesaplar		100,051,945.65	142,028,337.62	155,368,158.51
	90 - Ödenek Hesapları	59,886,075.13	108,458,651.76	125,646,284.56
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0.00	0.00	0.00
	905 - Ödenekli Giderler Hesabı	59,886,075.13	108,458,651.76	125,646,284.56
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		3,265,649.43	4,047,017.43	5,298,660.30
	910 - Teminat Mektupları Hesabı	3,265,649.43	4,047,017.43	5,298,660.30
	912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0.00	0.00	0.00
92 - Taahhüt Hesapları		36,900,221.09	29,522,668.43	24,423,213.65
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı	36,900,221.09	29,522,668.43	24,423,213.65
TOPLAM		100,051,945.65	142,028,337.62	155,368,158.51
GENEL TOPLAM		333,316,942.51	529,341,751.91	545,601,360.18

EFELER BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI					
HESAP KODU	YARDIMCI HESAP	GİDER TÜRÜ	2014	2015	2016
630		GİDERLER	(TL)	(TL)	(TL)
630	01	Personel Giderleri	25,314,610.06	26,534,370.47	30,470,638.78
	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2,837,824.86	4,629,431.13	5,278,813.62
	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17,292,996.93	27,009,581.05	40,437,485.80
	04	Faiz Giderleri	550,242.41	845,008.32	89,620.83
	05	Cari Transferler	18,166,889.56	30,151,422.19	33,984,969.85
	07	Sermaye Giderleri	0.00	67,774.54	104,222.91
	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	20,564.14	160,845.00	59,356.40
	13	Amortisman Giderleri	20,762,588.49	13,575,481.84	2,763,395.15
	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2,374,701.31	4,410,791.62	5,007,414.25
	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	21,638,165.98	10,585,648.28
	99	Diğer Giderler	565,513.80	1,895,765.76	4,490.17
		GİDERLER TOPLAM	87,885,931.56	130,918,637.90	128,786,056.04
600		Gelirler Hesabı			
600	01	Vergi Gelirleri	17,135,470.33	45,536,704.95	15,580,125.20
	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18,484,585.95	24,223,682.39	25,129,672.11
	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	231,508.40	373,476.05	256,945.03

		ile Özel Gelirler			
	05	Diğer Gelirler	60,401,028.53	81,418,229.69	93,508,566.80
	25	Kamu İdarelerinden bedelsiz olarak alınan Mali olmayan varlıklardan elde edilen gelirler.	0.00	0.00	60,602.98
		GELİRLER TOPLAMI	96,252,593.21	151,552,093.08	134,537,912.12
		FAALİYET SONUCU (+/-)	8,366,661.65	20,633,455.18	5,751,856.08
		FAALİYET SONUCU NİTELİĞİ	OLUMLU	OLUMLU	OLUMLU

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>