



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BERGAMA BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 4 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 4 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 4 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 6 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 8 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 9 |
| 8. | EKLER..... | 19 |

KISALTMALAR

- A.Ş.** : Anonim Őirketi
- AYKOME** : Altyapı Koordinasyon Merkezi
- KDV** : Katma Değer Vergisi
- KHK** : Kanun Hükümünde Kararname
- TÜM YEREL-SEN** :T üm Yerel Yönetim Çalışanları Sendikası

TABLÖLAR LİSTESİ

| | |
|--|-----------|
| Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri | 1 |
| Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri | 2 |
| Tablo 3: 2017 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar | 2 |
| Tablo 4: 2017 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar | 3 |
| Tablo 5: 01.01.2016 – 31.12.2017 Arası Sosyal Denge Tazminatı ve Tavan Tutarları | 15 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bergama Belediyesinde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzey açısından dağılımı aşağıda Tablo 1’de, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzey açısından dağılımı ise Tablo 2’de yer almaktadır.

Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

| Gider Kalemleri | 2015 | 2016 | 2017 | Değişim Oranı (%) (2017/2015) |
|--|---------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| PERSONEL GİDERLERİ | 7.687.124,84 | 9.074.765,35 | 10.437.759,77 | 36 |
| SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ | 1.197.888,88 | 1.476.013,55 | 1.698.691,81 | 42 |
| MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ | 27.692.821,83 | 41.275.545,47 | 37.227.706,35 | 34 |
| FAİZ GİDERLERİ | 630.266,63 | 707.585,18 | 1.490.359,35 | 136 |
| CARİ TRANSFERLER | 1.863.312,00 | 1.392.155,93 | 1.537.925,86 | -17 |
| SERMAYE GİDERLERİ | 5.147.775,00 | 1.496.747,42 | 5.132.299,36 | 0 |
| SERMAYE TRANSFERLERİ | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 0,00 | -100 |
| BORÇ VERME | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| YEDEK ÖDENEKLER | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI | 46.219.189,18 | 57.422.812,90 | 57.524.742,50 | 24 |

Tablo 1’de gösterildiği üzere, Bergama Belediyesinde 2017 mali yılı içerisinde toplam 57.524.742,50 TL bütçe gideri yapılmıştır. 2015 yılı baz alındığında, bütçe giderlerinde %24 oranında bir artış olmuştur. En yüksek artış %136 oranı ile Faiz Giderleri kaleminde gerçekleşmiştir. Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri ve Cari Transferler kalemlerinde yıllar itibariyle bir artış yaşanırken, Sermaye Giderleri kaleminde 2016 yılındaki azalışa rağmen 2017 yılında ciddi bir artış gerçekleşmiştir. Öte yandan, 2017 mali yılında diğer yıllardan farklı olarak Sermaye Transferleri gider kalemi hiç gerçekleşmemiştir.

Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

| Gelir Kalemleri | 2015 | 2016 | 2017 | Değişim Oranı (%) (2017/2015) |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| VERGİ GELİRLERİ | 8.597.172,78 | 10.458.659,56 | 12.276.327,37 | 43 |
| TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ | 4.475.861,60 | 5.299.459,56 | 8.177.243,02 | 83 |
| ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER | 3.823.410,59 | 4.039.824,29 | 291.491,87 | -92 |
| DİĞER GELİRLER | 26.034.264,30 | 33.234.893,14 | 35.516.456,22 | 36 |
| SERMAYE GELİRLERİ | 3.475.388,76 | 241.243,29 | 1.359.122,65 | -61 |
| ALACAKLARDAN TAHSİLAT | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0 |
| BÜTÇE GELİRLERİNDE RED VE İADELER TOPLAMI (-) | 54.921,16 | 157.095,91 | 55.821,29 | 2 |
| TOPLAM | 46.351.176,87 | 53.151.983,93 | 57.564.819,84 | 24 |

Tablo 2’de gösterildiği üzere, Bergama Belediyesinde 2017 mali yılı içerisinde toplam 57.564.819,84 TL gelir elde edilmiştir. 2015 yılı baz alındığında, bütçe gelirlerinde %24 oranında bir artış olmuştur. Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve Diğer Gelirler kalemlerinde yıllar itibariyle bir artış yaşanırken, Sermaye Gelirleri kaleminde 2016 yılındaki azalışa rağmen 2017 yılında ciddi bir artış gerçekleşmiştir. Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler kaleminde ise 2017 mali yılı içerisinde ciddi bir azalış gerçekleşmiştir.

Bergama Belediyesi 2017 mali yılı bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4’te gösterilmektedir.

Tablo 3: 2017 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

| Gider Kalemleri | Bütçe İle Tahmin Edilen (A) | Gerçekleşen Bütçe Gideri (B) | Gerçekleşme Oranı (%) (B/A) |
|--|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| PERSONEL GİDERLERİ | 10.339.000,00 | 10.437.759,77 | 101 |
| SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ | 1.648.000,00 | 1.698.691,81 | 103 |
| MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ | 36.140.000,00 | 37.227.706,35 | 103 |
| FAİZ GİDERLERİ | 1.500.000,00 | 1.490.359,35 | 99 |
| CARİ TRANSFERLER | 1.875.000,00 | 1.537.925,86 | 82 |
| SERMAYE GİDERLERİ | 17.798.000,00 | 5.132.299,36 | 29 |
| SERMAYE TRANSFERLERİ | 1.500.000,00 | 0,00 | 0 |
| BORÇ VERME | 0,00 | 0,00 | 0 |
| YEDEK ÖDENEKLER | 7.000.000,00 | 0,00 | 0 |
| BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI | 77.800.000,00 | 57.524.742,50 | 74 |

Buna göre, 2017 mali yılında bütçe giderleri %74 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinin tahmin edilenden az gerçekleşmesinin en önemli sebepleri; Sermaye Giderleri kaleminin tahmin edilenden oldukça düşük seviyede gerçekleşmesi ile bütçede yer alan

Sermaye Transferleri ve Yedek Ödenekler gider kalemlerinin hiç gerçekleşmemesidir.

Tablo 4: 2017 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

| Gelir Kalemleri | 2017 Yılı Gelir Bütçesi (A) | 2017 Yılı Net Tahsilatı (B) | Gerçekleşme Oranı (%) (B/A) |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| VERGİ GELİRLERİ | 14.245.000,00 | 12.253.098,61 | 86 |
| TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ | 9.090.000,00 | 8.165.544,32 | 90 |
| ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER | 8.040.000,00 | 291.491,87 | 4 |
| DİĞER GELİRLER | 45.185.000,00 | 35.495.562,39 | 79 |
| SERMAYE GELİRLERİ | 1.250.000,00 | 1.359.122,65 | 109 |
| BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI (-) | -10.000,00 | 0,00 | 0 |
| TOPLAM | 77.800.000,00 | 57.564.819,84 | 74 |

Buna göre, 2017 mali yılında bütçe gelirleri %74 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerinin tahmin edilenden az gerçekleşmesinin en önemli sebebi, Sermaye Gelirleri kalemi dışındaki tüm gelir kalemlerinin tahmin edilenden az gerçekleşmesidir. Özellikle Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler kaleminde tahmin edilen rakamın sadece %4'ü gerçekleşmiştir. Öte yandan Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı ise (-) 10.000,00 olarak tahmin edilmesine rağmen hiç gerçekleşmemiştir.

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi 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: Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Sözleşmesi yapılmış bazı mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde, 920-Gider Tahhütleri ve 921-Gider Tahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 449'uncu maddesinde;

“MADDE 449 – (1) İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için yapılan sözleşmelerde yer alan taahhüt tutarlarının 920- Gider Taahhütleri Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Bergama Belediyesinde yapılan incelemelerde; mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan bazı sözleşmelerde yer alan taahhüt tutarlarının 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, 2017 yıl sonu bilançosunda 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; özetle bundan böyle gerek yıl için geçerli sözleşmeler gerekse mali yıl ve yıllara sari geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütler ile söz konusu taahhütlerde meydana gelen değişikliklerin ilgili hesaplarda takibinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulgu konusuna iştirak edilmekle birlikte cari dönemden sonra yapılan işlemlerin bulguda belirtilen 2017 yıl sonu mali tablolarındaki hataları düzeltmemesi nedeniyle; 2017 yıl sonu bilançosunda 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında hataya neden olunmuştur.

BULGU 2: Satışa Konu Olmayan Kamu Hizmetlerinin Üretiminde Kullanılmak Üzere Satın Alınmış Akaryakıt İçin Ödenen Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Satışa konu olmayan kamu hizmetlerinin üretiminde kullanılmak üzere satın alınmış akaryakıt için ödenen Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153'üncü maddesinin ikinci fıkrasında;

“(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.” hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediyelerin satışa konu olmayan kamu hizmetlerinin üretiminde nihai tüketici olarak kullanılmak veya tüketilmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmayacak olup bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilecektir.

Akaryakıt alımı ihalesi kapsamında alınan motorin ve benzinin, satışa konu olmayan kamu hizmetlerinin üretiminde kullanılması nedeniyle, akaryakıt alımına ilişkin hakediş ödemeleri karşılığında alınan faturalarda yer alan KDV tutarlarının indirim konusu yapılmaması, bu tutarların 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına yapılan kayda ilave edilmesi gerekmektedir.

Bergama Belediyesinde yapılan incelemelerde; 2017 yılında akaryakıt alımına ilişkin hakediş ödemeleri karşılığında alınan faturalarda yer alan toplam 208.350,71 TL tutarındaki KDV'nin 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç kaydedilmesi gerekirken, bu tutarın tamamının 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedildiği görülmüştür. 2017 yılından önce de 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına aynı şekilde hatalı kayıtlar yapılması nedeniyle 190- Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı 2017 yıl sonu bilançosunda 10.118.521,23 TL tutarında borç kalanı vermiştir.

Bu itibarla, 2017 yılında Belediye tarafından Vergi Dairesine verilen KDV beyannamelerinin hatalı olmasına; 2017 yıl sonu faaliyet sonuçları tablosunda yer alan Giderler ile Faaliyet Sonuçları tutarlarında, 2017 yıl sonu bilançosunda ise 190- Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile 59- Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Satışa konu olmayan kamu hizmetlerinin üretiminde kullanılmak üzere satın alınan akaryakıt için ödenen katma değer vergisi sehven 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına aktarılmış ise de; 2017 takvim yılı içerisinde söz konusu akaryakıt alımları için ödenen ve indirilecek Katma Değer Vergisi hesabına alınan toplam 208.350,71-TL tutarındaki Katma Değer Vergisi 10/05/2018 tarih ve 4239 yevmiye no'lu muhasebe işlem fişi ile 150 İlk Madde ve Malzeme hesabına aktarılmıştır. Yine 2018 yılı içerisinde alınan akaryakıt için ödenen 54.813,37-TL katma değer vergisi 10/05/2018 tarih ve 4240 yevmiye no'lu Muhasebe İşlem Fişi ile 150 İlk Madde ve Malzeme hesabına aktarılarak 10/05/2018 tarihi itibarıyla 190 Devreden Katma Değer Vergisi 9.993.342,41-TL dan 9.730.178,33-TL sına indirilmiştir.

Bundan böyle satışa konu olmayan kamu hizmetlerinin üretiminde kullanılmak üzere satın alınan mal ve hizmet alımları için ödenen Katma Değer Vergileri 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabına alınmayarak doğrudan 150 İlk Madde ve Malzeme hesabına aktarılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulgu konusuna iştirak edilmekle birlikte cari dönemden sonra yapılan işlemlerin bulguda belirtilen 2017 yıl sonu mali tablolarındaki hataları düzeltmemesi nedeniyle; 2017 yıl sonu faaliyet sonuçları tablosunda yer alan Giderler ile Faaliyet Sonuçları tutarlarında, 2017 yıl sonu bilançosunda ise 190- Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile 59- Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubunda hataya neden olunmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bergama Belediyesinin 2017 yılına ilişkin 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: İzmir Büyükşehir Belediyesi AYKOME Tarafından Bergama İlçe Sınırları İçerisindeki Sokaklarda Yapılan Kazılardan Tahsil Edilen Gelirlerin Bergama Belediyesine Aktarılmaması

İlçe sınırları içerisindeki sokaklarda yapılan kazılardan tahsil edilen gelirlerin AYKOME tarafından Bergama Belediyesine aktarılmadığı, Belediyeye aktarılması gereken tutarın tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 80'inci maddesinde;

“İmar ile ilgili harçlar:

Madde 80 – İmar mevzuatı gereğince aşağıda belirtilen harçlar belediyece tahsil olunur.

...

d) Zemin ve yol kanal açma izni verilmesi, yapım ve yıkım artığı malzeme ile toprak kazısının taşınması için belediyelerce yer gösterilmesi ve bu yerlerin tesviyesi "Zemin Açma İzni ve Toprak Hafriyatı Harcına",

... tabidir.” hükümleri yer almaktadır.

15.06.2006 tarih ve 26199 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin 8'inci maddesinde;

“Görev ve yetkileri

MADDE 8 – (1) AYKOME, büyükşehir dâhilindeki alt yapı hizmetlerini etkili ve koordinasyon içinde yürütmek amacıyla;

...

f) Alt yapı ile ilgili kazı yapacak gerçek ve tüzel kişilere izin ve kazı ruhsatı verir ve buna ilişkin bedeli belirler.

...” hükümleri, aynı Yönetmelik'in 14'üncü maddesinde;

“Hesabın oluşumu ve geliri

MADDE 14 – ...

*(3) Büyükşehir (Değişik ibare:RG-25/4/2014-28982) ve ilçe (Mülga ibare:RG-25/4/2014-28982) (...) belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanır. **Sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır.** Bu paralar büyükşehir ilçe (Mülga ibare:RG-25/4/2014-28982) (...) belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılır. Bu gelirler amacı dışında kullanılamaz.” hükümleri yer almaktadır.*

Bu hükümlere göre, büyükşehirlerde sokakların kazısından elde edilen gelirlerin ilgili ilçe belediyesine aktarılması gerekmektedir.

Bergama Belediyesinde yapılan incelemelerde; ilçe sınırları içerisindeki sokaklarda yapılan kazılardan tahsil edilen gelirlerin AYKOME tarafından Bergama Belediyesine aktarılmadığı, Belediyeye aktarılması gereken tutarın tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, 2017 yıl sonu faaliyet sonuçları tablosunda Gelirler ile Faaliyet Sonucu tutarlarında; 2017 yıl sonu bilançosunda ise 12- Faaliyet Alacakları Hesap Grubu ile 59- Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; *"İlçemiz idari sınırları içerisinde İzmir Büyük Şehir Belediyesi AYKOME tarafından yapılan kazılardan tahsil edilen gelirlerin belediyemize aktarılmadığı tespit edilmiş ise de;*

Belediyemizce İzmir Büyükşehir Belediyesi Fen İşleri Daire Başkanlığına 31/01/2018 tarih ve 1182 sayılı yazımız ile Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliğinin 14.maddesinin 3.fıkrası gereği sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır hükmü gereği 01/04/2014 tarihinden itibaren ilçemiz sokaklarının kazısından elde edilen gelirlerin tarafımıza bildirilmesi istenilmiş ancak bu güne kadar İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından tarafımıza bildirilen herhangi bir gelir olmadığından 02/05/2018 tarih ve 7450 sayılı yazımızla 31/01/2018 tarih ve 1182 sayılı yazımız cevabının verilmesi hususunda tekid yazımız yazılmış olup, söz konusu gelirlerin aktarılması hususunda belediyemizce gerekli takip işlemi yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulgu konusuna iştirak edilmekle birlikte cari dönemden sonra yapılan işlemlerin bulguda belirtilen 2017 yıl sonu mali tablolarındaki hataları düzeltmemesi nedeniyle; 2017 yıl sonu faaliyet sonuçları tablosunda Gelirler ile Faaliyet Sonucu tutarlarında; 2017 yıl sonu bilançosunda ise 12- Faaliyet Alacakları Hesap Grubu ile 59- Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubunda hataya neden olunmuştur.

BULGU 2: Kamu Kurumlarının Yüklenicilerinden Kullanma İzni Harcı ile Diğer Ücretlerin Alınmaması

Kamu kurum ve kuruluşlarına verilen yapı kullanma izin belgeleri nedeniyle yükleniciler adına tahakkuk ettirilmesi gereken yapı kullanma izin belgesi harcı ile diğer ücretlerin tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 80'inci maddesinde;

“İmar ile ilgili harçlar:

Madde 80 – İmar mevzuatı gereğince aşağıda belirtilen harçlar belediyece tahsil olunur.

...

f) Yapı kullanma izni verilmesi işleri "Yapı Kullanma İzni Harcına" tabidir.” hükmü yer almaktadır.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'ne ekli Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşme'nin 7'nci maddesinde;

“Madde 7 - Sözleşme bedeline dahil olan giderler

7.1. Taahhüdün yerine getirilmesine ilişkin her türlü vergi, resim, harç, yapı kullanım izin belgesi giderleri vb giderler ile ulaşım, sözleşme kapsamındaki her türlü sigorta giderleri sözleşme bedeline dahildir. İlgili mevzuatı uyarınca hesaplanacak Katma Değer Vergisi sözleşme bedeline dahil olmayıp, İdare tarafından Yükleniciye ödenir.” hükümleri, aynı Yönetmelik'e ekli Tip İdari Şartnamelerin *“Teklif fiyata dahil olan giderler”* başlıklı maddelerinde;

“Teklif fiyata dahil olan giderler

İsteklinin sözleşmenin uygulanması sırasında ilgili mevzuat gereğince ödeyeceği her türlü vergi, resim, harç, yapı kullanım izin belgesi giderleri ve benzeri giderler ile ulaşım, nakliye ve her türlü sigorta giderleri teklif fiyatına dahildir.

...” hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, yapı kullanma izni verilmesi işlerinin yapı kullanma izni harcına tabi tutulması, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki idarelerin bu Kanun'a göre gerçekleştirdikleri yapım işlerinde, yapı kullanım izin belgesi giderleri ve benzeri giderlerin yükleniciler tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Bergama Belediyesinde yapılan incelemelerde; kamu kurum ve kuruluşlarına verilen yapı kullanma izin belgeleri nedeniyle yükleniciler adına tahakkuk ettirilmesi gereken yapı kullanma izin belgesi harcı ile diğer ücretlerin tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, 2017 yıl sonu faaliyet sonuçları tablosunda Gelirler ile Faaliyet Sonucu tutarlarında; 2017 yıl sonu bilançosunda ise 12- Faaliyet Alacakları Hesap Grubu ile 59- Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; özetle kamu kurumlarının yüklenicileri bulunan ve belediyemiz kayıtlarında yer alan bilgiler doğrultusunda tespiti yapılan yüklenici firmalar ile ilgili olarak yapı kullanma izni harcı ücretlerinin tahakkuk ettirildiği, ödemede bulunmayan gerçek ve tüzel kişiler adına icra takip işlemleri devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulgu konusuna iştirak edilmekle birlikte cari dönemden sonra yapılan işlemlerin bulguda belirtilen 2017 yıl sonu mali tablolarındaki hataları düzeltmemesi nedeniyle; 2017 yıl sonu faaliyet sonuçları tablosunda Gelirler ile Faaliyet Sonucu tutarlarında; 2017 yıl sonu bilançosunda ise 12- Faaliyet Alacakları Hesap Grubu ile 59- Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubunda hataya neden olunmuştur.

BULGU 3: Toplu İş Sözleşmesine Mevzuatta Belirlenen Tavan Tutarın Üzerinde Sosyal Denge Tazminatı Ödeneceğine Dair Hükümlerin Konulması

01.01.2016 – 31.12.2017 dönemini kapsayan TUM YEREL-SEN ile Bergama Belediyesi arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesine, mevzuatta belirlenen tavan tutarın üzerinde sosyal denge tazminatı ödeneceğine dair hükümlerin konulduğu görülmüştür.

375 sayılı KHK'nın 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.” hükmü yer almaktadır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesinde;

“Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması

Madde 32 – (Değişik: 4/4/2012-6289/22 md.)

27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15 inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir. Bu sözleşme bu Kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmaz ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna başvurulamaz.

Yapılacak sözleşme, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanır ve sözleşme süresi hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemez. Mahalli idareler genel seçim tarihini izleyen üç ay içerisinde de toplu sözleşme dönemiyle sınırlı olmak üzere sözleşme yapılabilir. Bu sözleşmeye dayanılarak yapılan ödemeler kazanılmış hak sayılmaz.

...” hükmü ile aynı Kanun'un geçici 14'üncü maddesinde;

“Geçici Madde 14- (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. Söz konusu sözleşmeleri 31/12/2015 tarihinden önce sona eren veya mevcut sözleşmeleri bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra karşılıklı olarak feshedilen kapsama dahil idareler, sözleşmelerinin sona eriş veya fesih tarihini izleyen bir ay içinde sözleşmelerin sona erdiği veya feshedildiği tarih ile bu Kanunda öngörülen toplu sözleşme dönemi sonuna kadarki dönemle sınırlı olmak üzere üçüncü fıkra hükümleri dikkate alınmaksızın 32 nci madde hükümleri çerçevesinde sözleşme yapabilir. **Ancak 32 nci madde uyarınca toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarın, unvanlar itibarıyla ilgili personele söz konusu sözleşmeler uyarınca yapılmakta olan ortalama aylık ödemenin altında kalması halinde; üçüncü fıkra hükümleri dikkate alınmaksızın 32 nci madde hükümleri esas alınarak 31/12/2015 tarihine kadar uygulanabilecek sözleşmelerde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte uygulanan sözleşme uyarınca unvanlar itibarıyla ilgili personele ödenen ortalama aylık tutar tavan olarak esas alınabilir. Bu şekilde yapılacak ödemeler kazanılmış hak sayılmaz.**

... ” hükümleri yer almaktadır.

23.08.2015 tarihli ve 29454 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2016 ve 2017 Yıllarını Kapsayan 3. Dönem Toplu Sözleşme'nin dördüncü bölümünün 1'inci maddesinde;

“DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

YEREL YÖNETİM HİZMET KOLUNA İLİŞKİN TOPLU SÖZLEŞME

Sosyal denge tazminatı

Madde 1- (1) Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanunun 32 nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'üdür. Sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebilir.

(2) Sosyal denge sözleşmesi imzalayan sendikanın üyesi olmayan kamu görevlilerinden aynı unvanlı personelden alınacak aidatın iki katma kadar taraf sendika sosyal denge sözleşmesi aidatı alabilir. Bu aidatı ödeyen kamu görevlileri söz konusu sözleşmeden aynı usul ve esaslar dahilinde yararlanır.” hükümleri ile aynı Toplu Sözleşmenin dördüncü bölümünün 7 nci maddesinde;

“Sosyal denge tazminatı süre uzatımı

Madde 7- (1) 4688 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesinde yer alan "31/12/2015" ibaresi "31/12/2017" şeklinde uygulanır.” hükmü yer almaktadır.

4688 sayılı Kanun'un geçici 14'üncü maddesi 11.04.2012 tarihinde yürürlüğe girmiş olup bu tarihte; 15.01.2012 – 14.01.2013 dönemini kapsayan Bergama Belediyesi ile TÜM YEREL-SEN arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesi uygulanmaktadır. 3. Dönem Toplu Sözleşme'de belirlenen tavan tutarı, Bergama Belediyesi ile TÜM YEREL-SEN arasında yapılan ve 15.01.2012 – 14.01.2013 dönemini kapsayan Toplu İş Sözleşmesi uyarınca unvanlar itibarıyla ilgili personele yapılmış olan ortalama aylık ödemenin üstünde olduğu için; 01.01.2016 – 31.12.2017 döneminde ödenecek sosyal denge tazminatı tutarının belirlenmesinde, en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'ünün tavan olarak esas alınması gerekmektedir.

Ancak, Bergama Belediyesinde yapılan incelemelerde; 01.01.2016 – 31.12.2017 dönemini kapsayan TÜM BEL-SEN ile Bergama Belediyesi arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesi'nde, sosyal denge tazminatının tavan tutarın üzerinde belirlendiği görülmüştür. Bu itibarla, tavan tutarın üzerinde sosyal denge tazminatının ödeneceğine dair sosyal denge tazminatı sözleşmesine hüküm konulması mevzuata aykırıdır.

Aşağıdaki tabloda, tavan tutarlar ile 01.01.2016 – 31.12.2017 dönemini kapsayan TÜM YEREL-SEN ile Bergama Belediyesi arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesi uyarınca ödenen sosyal denge tazminatı tutarları verilmiştir.

Tablo 5: 01.01.2016 – 31.12.2017 Arası Sosyal Denge Tazminatı ve Tavan Tutarları

| | 2016 ve 2017 Yıllarını Kapsayan 3. Dönem Toplu Sözleşmede Belirlenen Tavan Tutar [En yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'ü] | 01.01.2016 - 31.12.2017 Dönemi Toplu İş Sözleşmesi Hükümleri |
|---|--|--|
| Bütün Memurlara ve Sözleşmeli Personele | 843,76 TL (Brüt) (01.01.2016-30.06.2016) 885,96 TL (Brüt) (01.07.2016-31.12.2016) 912,55 TL (Brüt) (01.01.2017-30.06.2017) 975,71 TL (Brüt) (01.07.2016-31.12.2017) | 758,33 TL (Net) (01.01.2016-31.12.2016) 834,16 TL (Net) (01.01.2017-31.12.2017) |

| | | |
|---|---|--|
| Görevi Gereği Toplu Taşımadan Ücretsiz Yararlananlar Hariç, Bütün Memurlara ve Sözleşmeli Personele Ulaşım Bedeli | - | 100,00 TL (Net) (01.01.2016- 31.12.2016) 110,00 TL (Net) (01.01.2017- 31.12.2017) |
| Bütün Memurlara ve Sözleşmeli Personele Yılda Bir Kez Ekim Ayında Yakacak Yardımları | - | 1 Ton Kömür 464,92 TL (Brüt) (01.01.2017- 31.12.2017) |
| Çalışanların Hazırlık, Anaokulu, İlkokul, Ortaokul ve Lisede Öğrenim Gören Her Bir Çocuğu İçin Her Yıl Ekim Ayında | - | 250,00 TL (Net) (01.01.2016- 31.12.2016) 275,00 TL (Net) (01.01.2017- 31.12.2017) |
| Çalışanların Üniversite ve Yüksekokulda Okuyan Her Bir Çocuğu İçin Yıllık | - | 2.000,00 TL (Net) (01.01.2016- 31.12.2016) 2.200,00 TL (Net) (01.01.2017- 31.12.2017) |

Kamu idaresi cevabında; "4688 Sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununun 28.ci maddesinde; Toplu sözleşme; kamu görevlilerinin mali ve sosyal haklarını düzenleyen mevcut mevzuat hükümleri dikkate alınarak kamu görevlilerine uygulanacak katsayı ve göstergeler, aylık ve ücretler, her türlü zam ve tazminatlar, ek ödeme, toplu sözleşme ikramiyesi, fazla çalışma ücreti, harcırah, ikramiye, doğum, ölüm ve aile yardımı ödenekleri, cenaze giderleri, yiyecek ve giyecek yardımları ve diğer mali ve sosyal hakları kapsar. Toplu sözleşme ikramiyesi hariç olmak üzere toplu sözleşme hükümlerinin uygulanmasında sendika üyesi olan ve sendika üyesi olmayan kamu görevlileri arasında ayırım yapılamaz. Toplu sözleşme hükümleri, sözleşmenin yapıldığı tarihi takip eden iki mali yıl için geçerlidir. 08/06/1949 tarihli ve 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanununa göre aylık ödenmekte olanların aylıklarının hesabında da toplu sözleşme hükümlerine göre belirlenen aylık ve taban aylık katsayıları esas alınır. 31/05/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılık hali esas alınarak bağlanan yaşlılık, malullük veya ölüm aylıklarında yapılacak artışlar hakkında 5510 sayılı Kanunun 55 inci maddesinin ikinci fıkrası uygulanmaz ve bu aylıklar toplu sözleşme hükümlerine göre belirlenen aylık ve taban aylık katsayılarındaki artış dikkate alınarak artırılır.

Aynı kanunun Mahalli İdarelerde Sözleşme İmzalanması başlıklı 32.maddesinde

27/06/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15 inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir. Bu sözleşme bu Kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmaz ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna başvurulamaz. Yapılacak sözleşme, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanır ve sözleşme süresi hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemez. Mahalli idareler genel seçim tarihini izleyen üç ay içerisinde de toplu sözleşme dönemiyle sınırlı olmak üzere sözleşme yapılabilir. Bu sözleşmeye dayanılarak yapılan ödemeler kazanılmış hak sayılmaz. İlgili mahalli idarenin; vadesi geçmiş vergi, sosyal güvenlik primi ile Hazine Müsteşarlığına olan borç toplamının gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onunu aşması, ödeme süresi geçtiği halde ödenmemiş aylık ve ücret borcu bulunması veya gerçekleşen en son yıla ilişkin toplam personel giderinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin belediyelerde yüzde otuzunu, il özel idaresinde yüzde yirmibeşini aşması hallerinde bu madde kapsamında sözleşme yapılamaz. Sözleşmenin yapılmasından sonra bu koşulların oluşması durumunda mevcut sözleşme kendiliğinden hükümsüz kalır.

Sonuç itibariyle bulguya konu edilen sözleşme, 4688 sayılı yasanın ilgili maddeleri kapsamında bir sözleşme olup bu sözleşmedeki hükümler uyarınca 01/01/2016-31/12/2017 dönemini kapsayan toplu sözleşme 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 15.nci maddesi hükümleri çerçevesinde tapılan toplu sözleşmenin devamı niteliğinde olup söz konusu kanun hükmünde kararnamede herhangi bir sınırlama tavan uygulaması getirilmediğinden dolayı tavan tutarın üzerinde sosyal denge tazminatının ödeneceğine dair bir hüküm konulmasının mevzuata aykırı olmadığı düşünülmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında 375 sayılı KHK'da herhangi bir sınırlama tavan uygulaması getirilmediği iddia edilmiş ise de; 23.08.2015 tarihli ve 29454 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2016 ve 2017 Yıllarını Kapsayan 3. Dönem Toplu Sözleşme'nin dördüncü bölümünün 1'inci maddesinde yer alan;

“DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

YEREL YÖNETİM HİZMET KOLUNA İLİŞKİN TOPLU SÖZLEŞME

Sosyal denge tazminatı

Madde 1- (1) Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanununun 32 nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'üdür.” hükmü gereğince sosyal denge tazminatı ödemelerinde tavan uygulaması mevzuatta mevcut olup bu tavan tutarının üzerinde sosyal denge tazminatının ödeneceğine dair sosyal denge tazminatı sözleşmesine hüküm konulması ve bu hükme dayanılarak tavan tutarının üzerinde ödeme yapılması mevzuata aykırıdır.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**BİLANÇO**
2017 BÜTÇE YILI

46.35.08

BERGAMA BELEDİYESİ**AKTİF HESAPLAR**

| | | |
|---|----------------------|--|
| 1 - Dönen Varlıklar | 25.183.839,04 | |
| 10 - Hazır Değerler | 1.726.460,34 | |
| 100 - Kasa Hesabı | 0,00 | |
| 101 - Alınan Çekler Hesabı | 0,00 | |
| 102 - Banka Hesabı | 1.164.529,86 | |
| 103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-) | 0,00 | |
| 104 - Proje Özel Hesabı | 0,00 | |
| 105 - Döviz Hesabı | 37.934,40 | |
| 106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-) | 0,00 | |
| 108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı | 0,00 | |
| 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | 523.996,08 | |
| 11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar | 0,00 | |
| 110 - Hisse Senetleri Hesabı | 0,00 | |
| 111 - Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı | 0,00 | |
| 112 - Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı | 0,00 | |
| 117 - Menkul Varlıklar Hesabı | 0,00 | |
| 12 - Faaliyet Alacakları | 12.845.254,68 | |
| 120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 1.316.770,82 | |
| 121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 10.939.162,66 | |
| 122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı | 589.321,20 | |

PASİF HESAPLAR

| | | |
|--|----------------------|--|
| 3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 45.188.072,70 | |
| 30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | 4.930.573,87 | |
| 300 - Banka Kredileri Hesabı | 4.930.573,87 | |
| 303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | 0,00 | |
| 304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı | 0,00 | |
| 307 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı | 0,00 | |
| 308 - Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı | 0,00 | |
| 309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı | 0,00 | |
| 31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar | 0,00 | |
| 310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı | 0,00 | |
| 32 - Faaliyet Borçları | 6.588.248,78 | |
| 320 - Bütçe Emanetleri Hesabı | 6.588.248,78 | |
| 322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı | 0,00 | |
| 329 - Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı | 0,00 | |
| 33 - Emanet Yabancı Kaynaklar | 6.988.661,81 | |
| 330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 5.309.148,66 | |
| 333 - Emanetler Hesabı | 1.679.513,15 | |
| 34 - Alınan Avanslar | 0,00 | |
| 340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı | 0,00 | |
| 349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı | 0,00 | |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | | |
|---|---------------|--|----------------------|
| 126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı | 0,00 | 36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 8.462.425,03 |
| 127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 0,00 | 360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı | 287.136,22 |
| 13 - Kurum Alacakları | 0,00 | 361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı | 299.227,67 |
| 132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı | 0,00 | 362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı | 478.434,91 |
| 137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı | 0,00 | 363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı | 1.102.702,22 |
| 139 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı | 0,00 | 368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı | 6.294.924,01 |
| 14 - Diğer Alacaklar | 99,90 | 37 - Borç ve Gider Karşılıkları | 600.000,00 |
| 140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı | 99,90 | 372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 600.000,00 |
| 15 - Stoklar | 272.010,41 | 379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı | 0,00 |
| 150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı | 272.010,41 | 38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 17.618.163,21 |
| 153 - Ticari Mallar Hesabı | 0,00 | 380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı | 0,00 |
| 157 - Diğer Stoklar Hesabı | 0,00 | 381 - Gider Tahakkukları Hesabı | 17.618.163,21 |
| 16 - Ön Ödemeler | 221.492,48 | 39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı | 0,00 |
| 160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı | 0,00 | 391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı | 0,00 |
| 161 - Personel Avansları Hesabı | 0,00 | 397 - Sayım Fazlaları Hesabı | 0,00 |
| 162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı | 221.492,48 | 399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı | 0,00 |
| 164 - Akreditifler Hesabı | 0,00 | 4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | 40.884.944,83 |
| 165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı | 0,00 | 40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | 0,00 |
| 166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı | 0,00 | 400 - Banka Kredileri Hesabı | 0,00 |
| 167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı | 0,00 | 403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | 0,00 |
| 18 - Gelecek Aylara Ait Giderler | 0,00 | 404 - Tahviller Hesabı | 0,00 |
| 180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı | 0,00 | 407 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı | 0,00 |
| 181 - Gelir Tahakkukları Hesabı | 0,00 | 408 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı | 0,00 |
| 19 - Diğer Dönen Varlıklar | 10.118.521,23 | 409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı | 0,00 |
| 190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı | 10.118.521,23 | 41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar | 0,00 |
| 191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı | 0,00 | 410 - Dış Mali Borçlar Hesabı | 0,00 |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| 197 - Sayım Noksanları Hesabı | 0,00 | 42 - Faaliyet Borçları | 0,00 |
| 198 - Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı | 0,00 | 429 - Diğer Faaliyet Borçları Hesabı | 0,00 |
| 2 - Duran Varlıklar | 249.714.640,76 | 43 - Diğer Borçlar | 29.662.385,43 |
| 21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar | 0,00 | 430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 0,00 |
| 217 - Menkul Varlıklar Hesabı | 0,00 | 438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı | 29.662.385,43 |
| 22 - Faaliyet Alacakları | 426.294,62 | 44 - Alınan Avanslar | 0,00 |
| 220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 111.706,51 | 440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı | 0,00 |
| 222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı | 299.313,80 | 449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı | 0,00 |
| 226 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı | 15.274,31 | 47 - Borç ve Gider Karşılıkları | 11.222.559,40 |
| 227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 0,00 | 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 11.222.559,40 |
| 23 - Kurum Alacakları | 488.172,88 | 479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı | 0,00 |
| 232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı | 488.172,88 | 48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 0,00 |
| 239 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı | 0,00 | 480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı | 0,00 |
| 24 - Mali Duran Varlıklar | 70.235.725,18 | 481 - Gider Tahakkukları Hesabı | 0,00 |
| 240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | 5.797.645,80 | 49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | 0,00 |
| 241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | 64.438.079,38 | 499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı | 0,00 |
| 247 - Sermaye Taahhütleri Hesabı (-) | 0,00 | 5 - Öz Kaynaklar | 188.825.462,27 |
| 25 - Maddi Duran Varlıklar | 178.564.448,08 | 50 - Net Değer | 182.823.035,82 |
| 250 - Arazi ve Arsalar Hesabı | 66.675.515,70 | 500 - Net Değer Hesabı | 182.823.035,82 |
| 251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı | 98.116.489,58 | 51 - Değer Hareketleri | 0,00 |
| 252 - Binalar Hesabı | 38.306.758,69 | 511 - Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı | 0,00 |
| 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı | 3.670.515,71 | 519 - Değer Hareketleri Sonuç Hesabı | 0,00 |
| 254 - Taşıtlar Hesabı | 4.714.963,68 | 57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 14.858.903,01 |
| 255 - Demirbaşlar Hesabı | 2.405.311,54 | 570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı | 14.858.903,01 |
| 256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı | 0,00 | 58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | -10.072.683,14 |
| 257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -42.123.308,61 | 580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) | -10.072.683,14 |
| 258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 6.798.201,79 | 59 - Dönem Faaliyet Sonuçları | 1.216.206,58 |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| 259 - Yatırım Avansları Hesabı | | 0,00 |
| 26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 0,00 | |
| 260 - Haklar Hesabı | | 634.513,86 |
| 264 - Özel Maliyetler Hesabı | | 0,00 |
| 268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | | -634.513,86 |
| 28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler | 0,00 | |
| 280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı | | 0,00 |
| 281 - Gelir Tahakkukları Hesabı | | 0,00 |
| 29 - Diğer Duran Varlıklar | 0,00 | |
| 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı | | 37.011,75 |
| 297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı | | 0,00 |
| 299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | | -37.011,75 |
| AKTİF TOPLAMI | 274.898.479,80 | |
| 9 - Nazım Hesaplar | | |
| 90 - Ödenek Hesapları | 0,00 | |
| 900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı | | 0,00 |
| 906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı | | 0,00 |
| 91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları | 3.062.307,59 | |
| 910 - Alınan Teminat Mektupları Hesabı | | 3.062.307,59 |
| 912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı | | 0,00 |
| 92 - Taahhüt Hesapları | 17.295.762,27 | |
| 920 - Gider Taahhütleri Hesabı | | 17.295.762,27 |
| TOPLAM | 20.358.069,86 | |
| GENEL TOPLAM | 295.256.549,66 | |

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| 590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı | | 1.216.206,58 |
| 591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-) | | 0,00 |
| PASİF TOPLAMI | 274.898.479,80 | |
| 9 - Nazım Hesaplar | | |
| 90 - Ödenek Hesapları | 0,00 | |
| 901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı | | 0,00 |
| 905 - Ödenekli Giderler Hesabı | | 0,00 |
| 907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı | | 0,00 |
| 91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları | 3.062.307,59 | |
| 911 - Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | | 3.062.307,59 |
| 913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı | | 0,00 |
| 92 - Taahhüt Hesapları | 17.295.762,27 | |
| 921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı | | 17.295.762,27 |
| TOPLAM | 20.358.069,86 | |
| GENEL TOPLAM | 295.256.549,66 | |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2017 BÜTÇE YILI

46.35.08

BERGAMA

BELEDİYESİ

(TL)

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | | | GİDERİN TÜRÜ | N-2 YILI | N-1 YILI | CARİ YIL (N) | Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | | | GELİRİN TÜRÜ | N-2 YILI | N-1 YILI | CARİ YIL (N) |
|------------|----------------|----|-----|----|--|---------------|---------------|---------------|------------|----------------|----|-----|----|---|---------------|---------------|---------------|
| | I | II | III | IV | | | | | | I | II | III | IV | | | | |
| 630 | 01 | | | | Personel Giderleri | 7.466.698,00 | 9.702.163,04 | 10.804.547,95 | 600 | 01 | | | | Vergi Gelirleri | 10.556.165,86 | 9.822.403,79 | 12.357.786,80 |
| 630 | 02 | | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.197.888,88 | 1.476.013,55 | 1.698.691,81 | 600 | 03 | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 8.140.244,17 | 7.186.511,84 | 6.854.233,83 |
| 630 | 03 | | | | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 21.756.823,83 | 32.147.616,88 | 31.382.171,28 | 600 | 04 | | | | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 4.170.614,19 | 4.113.785,35 | 1.214.167,54 |
| 630 | 04 | | | | Faiz Giderleri | 1.268.464,96 | 16.117.997,06 | 2.849.652,91 | 600 | 05 | | | | Diğer Gelirler | 27.919.118,75 | 36.933.208,87 | 36.119.852,47 |
| 630 | 05 | | | | Cari Transferler | 1.451.023,21 | 944.058,85 | 1.007.830,62 | 600 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 3.560.941,72 | 1.548.708,88 | 21.992,71 |
| 630 | 07 | | | | Sermaye Transferleri | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 3.654.239,60 | 568.509,84 | 874.217,01 | | | | | | | | | |
| 630 | 12 | | | | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 975.070,30 | 85.393,76 | 72,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | | | | Amortisman Giderleri | 4.846.971,79 | 4.676.967,71 | 1.970.955,34 | | | | | | | | | |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|----|--|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|--|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 630 | 14 | | | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 3.571.769,28 | 3.555.439,31 | 4.480.565,54 | | | | | | |
| 630 | 20 | | | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 302.856,16 | 403.109,11 | 283.122,31 | | | | | | |
| 630 | 99 | | | Diğer Giderler | 16.543,65 | 32,76 | 0,00 | | | | | | |
| GİDERLER TOPLAMI | | | | | 48.508.349,66 | 69.677.301,87 | 55.351.826,77 | GELİRLER TOPLAMI | | | 54.347.084,69 | 59.604.618,73 | 56.568.033,35 |
| | | | | | | | | FAALİYET SONUCU (+/-) | | | 5.838.735,03 | -10.072.683,14 | 1.216.206,58 |